

Finanzbericht 2023

1 Woher bekommt der VCP sein Geld und wofür gibt er es aus?

Ohne eine Einnahmen- und Ausgabenplanung wäre es während eines Jahres nicht möglich, die finanziellen Auswirkungen von Maßnahmen abzuschätzen und auf Basis dieser Erkenntnis auch über die Durchführung von nicht geplanten Aktionen zu entscheiden. Dazu wird jedes Jahr im Herbst ein Haushaltsplan aufgestellt, in dem die für das Folgejahr erwarteten Einnahmen und Ausgaben gegenübergestellt werden. Dieser Haushaltsplan wird gemäß § 21 (3) der Satzung des VCP e.V. vom Bundesvorstand aufgestellt, dabei wirkt die Bundesleitung bei der Erstellung mit (§ 24 (2)). Der Bundesrat verabschiedet den Haushaltsplan (§ 27 (3)).

Dieser Haushaltsplan ist die Grundlage für alle Entscheidungen über Maßnahmen, Publikationen, Anschaffungen sowie alle übrigen Ausgaben. Während des Jahres wird der Plan regelmäßig fortgeschrieben, um auf aktuelle Entwicklungen reagieren zu können. Durch eine stets aktuelle Buchhaltung hat der VCP so einen Einblick in die finanzielle Situation, um auf gesicherter Basis nicht benötigte Mittel für kurzfristig auftretende Anliegen außerhalb der Planung freigeben können. Über die Fortschreibung des Haushaltsplans wird der Bundesrat regelmäßig unterrichtet.

Zum Jahresabschluss gehört eine Gegenüberstellung von ursprünglichem Plan und tatsächlichem Ergebnis, in der die größeren Abweichungen begründet werden. Diese soll im nachfolgenden Kapitel detailliert dargestellt werden.

1.1 Soll-/Ist-Vergleich des VCP Haushaltes 2023

Die Planungen des Haushaltes 2023 waren noch geprägt von den Eindrücken der Corona Jahre und dennoch sollte eine solide Jahresplanung erfolgen. Beim Vergleich der SOLL und IST Zahlen fällt auf, dass in vielen Bereichen eine sehr gute Einhaltung der Planzahlen erfolgt ist. Einige Referate haben gleichzeitig eine deutliche Planabweichung verzeichnet. Mehr hierzu unter Punkt **1.3**. Bitte berücksichtigt, dass in der Spalte Saldo die positiven Zahlen ein negatives Ergebnis bedeuten (Kosten) und negative Zahlen ein Plus (Einnahmeüberschuss).

Haushalt PLAN / IST 31.12.23	Plan 2023			IST (Stand 31.12.23)		
	Ausgaben	Einnahmen	Saldo	Ausgaben	Einnahmen	Saldo
Leitungsgremien	92.400,00	0,00	92.400,00	96.147,03	1.851,69	94.295,34
Referat Netzwerke	111.670,00	64.000,00	47.670,00	60.337,83	28.808,03	31.529,80
Referat Länder	16.878,50	2.350,00	14.528,50	18.437,63	4.052,80	14.384,83
Referat Stämme	41.290,00	8.000,00	33.290,00	40.896,45	21.156,60	19.739,85
Referat Digital. & Kommunikation	110.160,00	0,00	110.160,00	90.230,29	43,00	90.187,29
Generalsekretär	135.200,00	0,00	135.200,00	134.857,27	177,00	134.680,27
Geschäftsführung	1.439.119,00	1.916.055,00	-476.936,00	1.470.286,61	1.947.639,07	-477.352,46
Gremien und Bundeszentren	334.960,00	112.320,00	222.640,00	348.531,44	225.600,83	122.930,61
Zwischenergebnis	2.281.677,50	2.102.725,00	-178.952,50	2.259.724,55	2.229.329,02	-30.395,53

a.o. Erträge laufender Haushalt	0,00	0,00	0,00	0,00	2.105,87	-2.105,87
a.o. Aufwendungen laufender HH	0,00	0,00	0,00	11.957,47	0,00	11.957,47
Abschreibungen / SoPo BZG	58.412,00	34.200,00	24.212,00	54.781,40	42.444,37	12.337,03
Abschreibungen / SoPo Kassel	50.359,00	3.500,00	46.859,00	74.134,03	3.500,00	70.634,03
Veränderungen freie Rücklagen			0,00	0,00	0,00	0,00
Veränd. zweckgebund. Rücklagen			0,00	0,00	116.903,19	-116.903,19
Bilanzergebnis lfd. Haushalt	2.390.448,50	2.140.425,00	-250.023,50	2.400.597,45	2.394.282,45	-6.315,00

In der Planung wurde einem Jahresdefizit von rund 250.000 € ausgegangen. Die Ausgaben bewegen sich ziemlich exakt in der geplanten Höhe. Bei den Einnahmen gab es gleichzeitig ein deutliches Plus im Bereich Gremien und Bundeszentren (ca. 110.000 €). Das Defizit des Geschäftsjahres belief sich somit auf ca. -116.000 €, welches durch die Auflösung der Rücklage für das World-Scout-Jamboree ausgeglichen wurde. Der verbliebene Überschuss von 6.315 € stellt den Überschuss aus der gemeinsamen Bundesfahrt von BdP und VCP dar.

1.2 Jahresabschluss des VCP

Bilanz - Vereinsbereich					
Aktiva	Gesamt	Konsolidierung	lfd. Haushalt	Bundeslager	
A. Anlagevermögen					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.342,00	0,00	3.342,00	0,00	
II. Sachanlagen	1.840.164,73	0,00	1.840.164,73	0,00	
III. Finanzanlagen	266.837,14	0,00	266.837,14	0,00	
B. Umlaufvermögen					
I. Forderungen	14.742,34	0,00	14.742,34	0,00	
II. Flüssige Mittel	1.021.613,90	0,00	914.430,55	107.183,35	
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	18.169,20	-67,28	18.148,68	87,80	
Gesamt	3.164.869,31	-67,28	3.057.665,44	107.271,15	
Passiva					
A. Eigenkapital					
I. Vereinskaptal	1.126.537,38	0,00	1.126.537,38	0,00	
II. Rücklagen	787.474,41	0,00	680.270,54	107.203,87	
III. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Sonderposten nicht verbrauchte Spenden	213.918,46	0,00	213.918,46	0,00	
C. Sonderposten f. Investitionszuschüsse zum AV	222.695,00	0,00	222.695,00	0,00	
D. Rückstellungen	122.902,88	0,00	122.902,88	0,00	
E. Langfristige Verbindlichkeiten	586.631,67	0,00	586.631,67	0,00	
F. Kurzfristige Verbindlichkeiten	104.319,51	-67,28	104.319,51	67,28	
G. Passive Rechnungsabgrenzung	390,00	0,00	390,00	0,00	
Gesamt	3.164.869,31	-67,28	3.057.665,44	107.271,15	

Gewinn- und Verlustrechnung - Vereinsbereich

Erträge	Gesamt	Konsolidierung	lfd. Haushalt	Bundeslager
1. Umsatzerlöse				
a) Teilnehmerbeiträge	262.498,76	0,00	262.498,76	0,00
b) Sonstige Umsatzerlöse	203.012,77	0,00	203.012,77	0,00
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sonstige betriebliche Erträge				
a) Mitgliedsbeiträge	1.420.237,02	0,00	1.420.237,02	0,00
b) Zuschüsse	516.701,92	0,00	516.701,92	0,00
c) Spenden	8.106,09	0,00	8.106,09	0,00
d) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	38.481,73	0,00	38.481,73	0,00
e) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	40,87	0,00	40,87	0,00
f) Sonstige Erträge	6.891,26	0,00	6.891,26	0,00
	2.455.970,42	0,00	2.455.970,42	0,00
Aufwendungen				
5. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren Veranstaltungskosten	-451.804,26	0,00	-451.804,26	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	-793.447,27	0,00	-793.447,27	0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung,	-204.090,09	0,00	-204.090,09	0,00
7. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-128.915,43	0,00	-128.915,43	0,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen				
a) Wirtschaftsbedarf	-70.373,48	0,00	-70.373,48	0,00
b) Instandhaltung	-84.334,93	0,00	-84.334,93	0,00
c) Verwaltungsbedarf	-139.703,77	0,00	-139.703,77	0,00
d) Versicherungen	-17.267,61	0,00	-17.267,61	0,00
e) Beiträge	-67.554,07	0,00	-67.554,07	0,00
f) Mittelweitergabe an Gliederungen	-433.270,90	0,00	-433.270,90	0,00
g) Sonstige betriebliche Aufwendungen	-169.713,65	0,00	-168.749,40	-964,25
	-2.560.475,46	0,00	-2.559.511,21	-964,25
Betriebsergebnis	-104.505,04	0,00	-103.540,79	-964,25
9. Erträge aus Beteiligungen	11,49	0,00	11,49	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	877,50	0,00	877,50	0,00
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.251,39	0,00	14.251,39	0,00
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Ergebnis nach Steuern	-117.867,44	0,00	-116.903,19	-964,25
16. Sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-117.867,44	0,00	-116.903,19	-964,25
Entnahme aus Rücklagen	117.867,44	0,00	116.903,19	964,25
Einstellungen in Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	0,00	0,00	0,00	0,00

Bei der Tabelle „Bilanz“ sowie „Gewinn- und Verlustrechnung – Vereinsbereich“ erfolgt die Zusammenführung der getrennten Haushalte des Bundeslagers (hier entstehen natürlich auch in „nicht BuLa Jahren“ Kosten) und es regulären Bundeshaushaltes des VCP (Ifd. Haushalt). Die Spalte der Konsolidierung stellt die relevanten Umbuchungen dar, sodass dann in der Spalte „Gesamt“ das eigentliche Ergebnis abzulesen ist, welches durch die Buchhaltung ermittelt und aufgestellt und anschließend durch den Wirtschaftsprüfer bestätigt und festgestellt wurde.

1.3 Referate der Bundesleitung

In einigen Referaten und im buchhalterischen Bereich der Abschreibungen gab es in 2023 zum Teil deutliche Abweichungen zwischen den SOLL und den IST Zahlen. Die Hintergründe bzw. Anlässe dazu möchten wir im Folgenden kurz mit einigen Beispielen für diese Abweichungen erklären.

Referat Netzwerke

Einsparungen durch deutlich geringere Kosten für Arbeitstreffen, Reisekosten sowie Unterbringung als ursprünglich geplant. Hier ist oft auch ein wesentlicher Einflussfaktor, wo Veranstaltungen weltweit stattfinden.

Referat Stämme

Durch die späte Besetzung des Referates wurden verschiedene Planungen und Maßnahmen erst verspätet angestoßen, wodurch geringere Kosten entstanden sind oder diese erst in 2024 anfallen werden.

Referat Digitalisierung und Kommunikation

Die Projekte „Überprüfung der Mitgliedssoftware“ und „Stammestemplate 2.0“ (14.000 € Plansumme) wurden auf 2024 verschoben, sodass im Jahr 2023 keine Kosten entstanden sind.

Gremien und Bundeszentren

Die Einnahmen durch Platzbelegung waren erfreulicherweise deutlich höher (70.000 € Mehreinnahmen) als in der Planung ursprünglich vorgesehen. Aufgrund der Corona Rückgänge sind wir hier zunächst von einer weniger guten Belegung ausgegangen.

Abschreibungen

Erhöhte Abschreibungen für neuen Server und IT-Technik der Bundeszentrale und die Büro-Container auf dem BZG.

Außerordentliche Aufwendungen

Versand der neuen Mitgliedsausweise (Kosten rund 9.000 €), wobei die Rechnungsstellung des Dienstleisters erst 2023 erfolgt ist.

