

**Auszug aus dem
Jahresabschluss 2020
inkl. der Prüfung der
Verwaltungskosten i.S.d. DEA**

Bericht über die

**Erstellung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2021**

sowie die

**Prüfung der DEA-Grundsätze
für das Geschäftsjahr 2021**

**Operation Mobilisation e. V.
Alte Neckarelzer Str. 2
74821 Mosbach**

Nachstehend folgt - unter Gegenüberstellung der Vergleichszahlen der Vorjahre - eine Ergebnisrechnung, die aus der handelsrechtlich gegliederten Gewinn- und Verlustrechnung abgeleitet ist.

	2019		2020		2021		Abweichungen	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Erträge								
Spenden für das Inland	2.577.180	22,6	2.984.076	27,3	3.170.387	27,7	186.311	6,2
Spenden für das Ausland	3.114.410	27,3	2.908.426	26,6	3.025.275	26,5	116.849	4,0
Spenden für Projekte	2.387.332	21,0	2.835.096	25,9	3.164.093	27,7	328.997	11,6
Erlöse Vermögensverwaltung	48.754	0,4	54.678	0,5	54.903	0,5	225	0,4
Erlöse wirtschaftl. GB bzw. ZB	1.369.954	12,0	368.703	3,4	317.138	2,8	-51.565	-14,0
Sonstige Einnahmen	148.018	1,3	100.463	0,9	63.085	0,6	-37.378	-37,2
Erlöse Kostenerstattungen	1.746.400	15,3	1.695.833	15,5	1.630.573	14,3	-65.260	-3,8
Summe Erträge	11.392.048	100,0	10.947.275	100,0	11.425.454	100,0	478.179	4,4
Aufwendungen I								
Spendenweitergabe	5.288.199	46,4	4.825.045	44,1	5.917.421	51,8	1.092.376	22,6
Materialaufwand	770.449	6,8	429.064	3,9	380.284	3,3	-48.780	-11,4
Rohertrag (Ertr.-Aufw. I)	5.333.400	46,8	5.693.166	52,0	5.127.749	44,9	-565.417	-118,2
Aufwendungen II								
Personalaufwand	4.085.082	35,9	3.975.366	36,3	4.081.521	35,7	106.155	2,7
Abschreibungen	44.334	0,4	36.849	0,3	34.526	0,3	-2.323	-6,3
Raumkosten	359.658	3,2	196.977	1,8	199.557	1,7	2.580	1,3
Vers. Beiträge, Steuern	71.177	0,6	70.513	0,6	118.533	1,0	48.020	68,1
Sonst. Betriebskosten	164.753	1,4	49.123	0,4	35.570	0,3	-13.553	-27,6
Reise- u. Fahrzeugkosten	153.222	1,3	55.604	0,5	96.995	0,8	41.391	74,4
Werbekosten / Öffentlichkeitsart	217.654	1,9	136.471	1,2	165.520	1,4	29.049	21,3
Verwaltungskosten	220.185	1,9	252.009	2,3	249.241	2,2	-2.768	-1,1
Summe Aufwendungen	5.316.065	46,7	4.772.912	43,6	4.981.463	43,6	208.551	4,4
Ordentliches Ergebnis	17.335	0,2	920.254	8,4	146.286	1,3	-773.968	
Zinsaufwand	-600	0,0	-574	0,0	-1	0,0	573	
Periodenergebnis	16.735	0,1	919.680	8,4	146.285	1,3	-773.395	
neutraler und periodenfr. Aufwar	-52.320	-0,5	-12.003	-0,1	-24.525	-0,2	-12.522	
neutraler und periodenfr. Ertrag	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	
Jahresergebnis	-35.585	-0,3	907.677	8,3	121.760	1,1	-785.917	

Die nachfolgende Ergebnisrechnung zeigt die Aufgliederung des Vereinsergebnisses in die drei steuerlich relevanten Vereinsbereiche:

	ideeller Bereich		Zweckbetriebe		Geschäftsbetriebe		Gesamtverein	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<u>Erträge</u>								
Spenden für das Inland	2.901.018	27,0	269.369	44,4	0	0,0	3.170.387	27,7
Spenden für das Ausland	3.025.275	28,2	0	0,0	0	0,0	3.025.275	26,5
Spenden für Projekte	3.140.981	29,3	23.112	3,8	0	0,0	3.164.093	27,7
Erlöse Vermögensverwaltung	205	0,0	39.478	6,5	15.220	18,5	54.903	0,5
Erlöse wirts. GB / ZwB	0	0,0	252.246	41,6	64.892	79,0	317.138	2,8
Sonstige Einnahmen	40.678	0,4	21.987	3,6	420	0,5	63.085	0,6
Erlöse Kostenerstattungen	1.628.970	15,2	0	0,0	1.603	2,0	1.630.573	14,3
<u>Summe Erträge</u>	10.737.127	100,0	606.192	100,0	82.135	100,0	11.425.454	100,0
<u>Aufwendungen I</u>								
Spendenweitergabe	5.872.180	54,7	44.887	7,4	354	0,4	5.917.421	51,8
Materialaufwand	134.712	1,3	221.782	36,6	23.790	29,0	380.284	3,3
<u>Rohertrag</u>	4.730.235	44	339.523	56	57.991	71	5.127.749	45
<u>Aufwendungen II</u>								
Personalaufwand	3.520.336	32,8	538.926	88,9	22.259	27,1	4.081.521	35,7
Abschreibungen	24.288	0,2	8.802	1,5	1.436	1,7	34.526	0,3
Raumkosten	74.266	0,7	111.515	18,4	13.776	16,8	199.557	1,7
Vers. Beiträge, Steuern	95.875	0,9	17.519	2,9	5.139	6,3	118.533	1,0
Sonst. Betriebskosten	19.416	0,2	11.916	2,0	4.238	5,2	35.570	0,3
Reise- u. Fahrzeugkosten	56.862	0,5	39.348	6,5	785	1,0	96.995	0,8
Werbekosten / Öffentlichkeitsar	146.674	1,4	18.672	3,1	174	0,2	165.520	1,4
Verwaltungskosten	220.470	2,1	19.374	3,2	9.397	11,4	249.241	2,2
<u>Summe Aufwendungen</u>	4.158.187	39	766.072	126	57.204	70	4.981.463	44
<u>Ordentliches Ergebnis</u>	572.048	5,3	-426.549	-70,4	787	1,0	146.286	1,3
<u>Zinsaufwand</u>	-1	0,0	0	0,0	0	0,0	-1	0,0
<u>Periodenergebnis</u>	572.047	5,3	-426.549	-70,4	787	1,0	146.285	1,3
neutraler und periodenfr. Aufwar	-12.846	-0,1	-10.998	-1,8	-681	-0,8	-24.525	-0,2
neutraler und periodenfr. Ertrag	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<u>Jahresergebnis</u>	559.201	5,2	-437.547	-72,2	106	0,1	121.760	1,1

b) Vermögenslage

In der nachfolgenden Aufstellung wurden einige Bilanzdaten zusammengefasst.

	31.12.2020		31.12.2021		Mittelherkunft (+) Mittelverwen- dung (-)
	EUR	%	EUR	%	EUR
<u>Aktiva</u>					
Anlagevermögen	307.530	14,8%	222.492	9,8%	-85.038
Vorräte	11.542	0,6%	8.121	0,4%	-3.421
Forderungen + sonstige Vermögensgegenst.+ RAP	318.520	15,3%	213.777	9,4%	-104.743
Liquide Mittel	1.440.293	69,3%	1.820.814	80,4%	380.521
	<u>2.077.885</u>	<u>100,0%</u>	<u>2.265.204</u>	<u>100,0%</u>	<u>187.319</u>
<u>Passiva</u>					
Eigenkapital	1.596.910	76,9%	1.718.670	75,9%	121.760
Fremdkapital					
kurzfristig	235.749	11,3%	319.308	14,1%	83.559
langfristig	245.226	11,8%	227.226	10,0%	-18.000
	<u>2.077.885</u>	<u>100,0%</u>	<u>2.265.204</u>	<u>100,0%</u>	<u>187.319</u>

Die Bilanzsumme ist um TEUR 187 auf TEUR 2.265 angestiegen. Durch das positive Jahresergebnis erhöht sich das Eigenkapital um TEUR 122.

2. Ansatz, Bewertung

Anlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungskosten, vermindert um Abschreibungen, angesetzt. Abschreibungen werden grundsätzlich nach steuerlichen Sätzen vorgenommen, wobei die lineare Abschreibung zur Anwendung kommt.

Forderungen

Forderungen sind mit dem Nennbetrag angesetzt. Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen kurzfristige Forderungen die Anfang des Folgejahres ausgeglichen wurden.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem Erfüllungsbetrag passiviert und wurden Anfang des Folgejahres ausgeglichen.

3. Prüfung DEA-Grundsätze

OM hat sich gegenüber der Arbeitsgemeinschaft Evangelikaler Missionen (AEM), der Deutschen Evangelischen Allianz (DEA) und dem Netzwerk-m (nw-m) verpflichtet, die „Grundsätze für die Verwendung von Spendenmitteln“ in der jeweils aktuellen Fassung zu beachten.

Grundlage der stichprobenweisen Prüfung sind die „Richtlinien für die Durchführung von Prüfungen über die Einhaltung der Grundsätze für die Verwendung von Spendenmitteln“ in der Fassung vom 01. Dezember 2018.

a) Verwendung von Spendenmitteln

Die Verwendung der Spendenmittel entspricht nach einer stichprobenweisen Prüfung den satzungsgemäßen Zwecken.

b) Spendenwerbung

Verstöße gegen den Grundsatz einer wahren, eindeutigen und sachlichen Spendenwerbung wurden aufgrund der mir vorgelegten Belegexemplare nicht festgestellt.

c) Zweckbestimmte Spenden

Die zweckbestimmten Spenden werden auf gesonderten Konten verbucht. Durch die projektbezogene Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben ist ein Nachweis der zweckbestimmten Verwendung gegeben.

d) Umgang mit Adressen

Nach der erteilten Vollständigkeitserklärung wurden aus Spendenwerbung keine Spender- oder Freundeskreisadressen gekauft, verkauft, gemietet, vermietet oder ausgetauscht. Gegenteilige Feststellungen sind dem Rechnungswesen nicht zu entnehmen.

e) Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe

Der Verein entfaltet Tätigkeiten im Rahmen wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe. Um eine Vermischung der steuerbegünstigten und den steuerpflichtigen Tätigkeiten auszuschließen, führt der Verein gesonderte Rechnung in Form einer Kostenstellenrechnung.

f) Verwaltungskosten i.S.d. DEA

Die Verwaltungskosten im Sinne der Deutschen Evangelischen Allianz (DEA) liegen bei 5,55% (im Vorjahr 6,70%) und sind nach den Grundsätzen für die Verwendung von Spendenmitteln der DEA als **niedrig** einzustufen.

Die Verwaltungskosten i.S.d. DEA setzen sich dabei aus den auf verschiedenen Kostenstellen verbuchten Aufwendungen zusammen. Teilweise erfolgte eine Prozentuale Aufteilung.