

FINANZIERUNG SOZIALER ORGANISATIONEN

Schellberg

Grundlagen der Profit- und
Non-Profit-Finanzierung in sozialen
Dienstleistungsorganisationen

Studienbrief 2 - 020 - 0901

2. Auflage 2004



Die Berufsbezogenen Weiterbildungsstudiengänge Sozialmanagement und Öffentliches Dienstleistungsmanagement in der Studienform Fernstudium wurden als Projekt entwickelt und durch die Bund-Länder-Kommission für Bildungsplanung und Forschungsförderung gefördert.

Verfasser: Prof. Dr. Klaus **Schellberg**
Professor für Sozialverwaltung
an der FH München

Der Studienbrief wurde auf der Grundlage des Curriculums für das Modul „Finanzierung sozialer Organisationen“ verfasst. Die Bestätigung des Curriculums und des Studienbriefes erfolgten durch den

**Fachausschuss für die Berufsbezogenen Weiterbildungsstudiengänge
Sozialmanagement und Öffentliches Dienstleistungsmanagement,**

dem folgende Mitglieder angehören:

Dr. P. Bachmann (TFH Wildau), Prof. Dr. H. Bassarak (FH Nürnberg), Prof. Dr. R. Beck (FH München), Prof. Dr. R. Berger (FH Dortmund), RD G. Guldner (TFH Wildau), Prof. Dr. J. Hasmanis (Paritätische Bundesakademie gGmbH, Berlin), Prof. Dr. R. Herborth (FH Nordhausen), Prof. Dr. H. Hermanns (FH Potsdam), Prof. Dr. S. Hohn (FH Osnabrück), Prof. Dr. A. Kern (FH Ravensburg-Weingarten), Prof. Dr. L. Kolhoff (FH Braunschweig / Wolfenbüttel), Prof. Dr. G. Kortendieck (FH Braunschweig / Wolfenbüttel), Prof. D. Kramer PhD (ASFH Berlin), Prof. Dr. H. Langnickel (FH Lausitz, Cottbus), Prof. Dr. K. Lukey (FH Oldenburg / Ostfriesland / Wilhelmshaven, Emden), S. Mehls (ehem. Senatsverwaltung für Bildung, Jugend und Sport, Berlin; OBIS e. V.), P. Müller (Service-Agentur des HDL), K. Pöschel (TFH Wildau), Dr. M. Rösener (HS Harz, Halberstadt), Prof. Dr. G. Rückemann (FH Heidelberg), Prof. Dr. K. Schellberg (FH München), Prof. Dr. G. Schwarz (FH München (em.) / Inst. f. Sozialmanagement, München), A. Seifert (HS Mittweida), M. Vollmer (FH Braunschweig / Wolfenbüttel), Prof. Dr. S. Wagner (Parität. Bundesakademie, Berlin), Prof. Dr. A. Wöhrle (HS Mittweida), Dr. R. Wulfert (Service-Agentur des HDL).

2. überarbeitete Auflage 2004

Redaktionsschluss: Oktober 2004

© 2004 by Service-Agentur des Hochschulverbundes Distance Learning mit Sitz an der FH Brandenburg.

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung und des Nachdrucks, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form ohne schriftliche Genehmigung der Service-Agentur des HDL reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Service-Agentur des HDL

(Hochschulverbund Distance Learning)

Leiter: Dr. Reinhard Wulfert

c/o Agentur für wissenschaftliche Weiterbildung und Wissenstransfer e. V.

Magdeburger Straße 50, 14770 Brandenburg

Tel.: 0 33 81 - 35 57 40

E-Mail: kontakt-hdl@aww-brandenburg.de

Fax: 0 33 81 - 35 57 49

<http://www.aww-brandenburg.de>

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Randsymbole	4
Einleitung:	
Knappheit und die Konkurrenz um Ressourcen.....	5
Literaturempfehlung	7
1 Grundlagen der Finanzierung.....	8
1.1 Definition und Grundverständnis von Finanzierung	9
1.2 Das betriebswirtschaftliche Verständnis von Finanzierung.....	10
1.3 Das sozialwirtschaftliche Verständnis von Finanzierung	13
1.4 Das Finanzierungsverständnis der Non-Profit-Organisation	16
1.5 Finanzierung öffentlicher Einrichtungen	18
1.6 Sonderform Projektfinanzierung	19
1.7 Folgerung für die Systematik einer Finanzierungslehre sozialwirtschaftlicher Unternehmen	19
1.8 Finanzierungsquellen im Überblick	20
2 Aufgaben des Finanzmanagements in sozialwirtschaftlichen Unternehmen	22
2.1 Finanzierung, Liquidität und Wirtschaftlichkeit	22
2.2 Finanzplanung	23
2.2.1 Grundaufgabe der Finanzplanung	23
2.2.2 Goldene Finanzierungsregel	24
2.2.3 Der Finanzplan	26
2.2.4 Die Ermittlung des Finanzbedarfs	28
2.3 Liquiditätsplanung.....	30
2.3.1 Aufgabe der Liquiditätsplanung.....	30
2.3.2 Der Liquiditätsplan.....	31
2.4 Die Wirtschaftlichkeit von Investitionen.....	33
2.4.1 Grundaufgabe der Investitionsrechnung.....	33
2.4.2 Entscheidungskriterien bei Investitionen.....	34
2.4.3 Investitionsrechnung.....	36
2.4.4 Investitionsrechnung mit Zahlungsplänen	43
3 Die Finanzierungsentscheidung.....	44
3.1 Der Finanzierungsmix	45
3.2 Verfügungsrechte	46
3.3 Differenzierung oder Fokussierung.....	47
3.4 Rahmenbedingungen der Finanzierung von Sozialunternehmen	48
3.4.1 Öffentliches Haushaltsrecht	48
3.4.2 Wettbewerbsrecht	49
3.4.3 Gemeinnützigkeitsrecht, Steuerrecht.....	49
3.4.4 Sicherstellungsauftrag	50
3.4.5 Zuwendungsrecht	50
3.4.6 Pflegesatz- und Zuschussberechnung	50
3.5 Fallbeispiele	51
3.5.1 Das Jugendhaus Übungsstadt.....	51

3.5.2	Das Jugendwohnheim Übungsstadt	52
3.5.3	Wohnstift „Seniorentraum“	53
3.5.4	Die Lerntherapie	56
3.5.5	Der neue Dienstwagen I	57
3.5.6	Der Dienstwagen II	57
Antworten zu den Kontrollfragen und Lösungen zu den Übungsaufgaben		59
Literaturverzeichnis		66
Sachwortverzeichnis		68

Verzeichnis der Randsymbole

B	Beispiel
D	Definition
K	Kontrollfragen
M	Merksatz
S	Studienziele
Ü	Übungsaufgaben
Z	Zusammenfassung