
B.A.U.M.-Finanzbericht 2023

INHALTSVERZEICHNIS

Struktur	2
Gründung, Zweck und Gemeinnützigkeit	2
Mitgliedschaft, Gremien und Einrichtungen des Vereins	3
Personalstruktur	4
Jahresabschluss und Erläuterungen	4
Generelle Aspekte zu Rechnungslegung und Transparenz	4
Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung 2023 für B.A.U.M. e.V.	6
Erläuterungen zur Mittelherkunft	7
Erläuterungen zur Mittelverwendung	8
Verbundenheit mit Kooperationspartnern	8
Impressum	11

Hinweis:

Dieser Finanzbericht bildet gemeinsam mit der DNK-Erklärung 2023 den B.A.U.M.-Rechenschaftsbericht für das Jahr 2023.

STRUKTUR

Gründung, Zweck und Gemeinnützigkeit

B.A.U.M. e.V. wurde 1984 zunächst als unternehmerischer Arbeitskreis gegründet und im Dezember 1987 als Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.) e.V. etabliert und ins Vereinsregister des Amtsgerichts Hamburg unter Nr. VR 11468 Hamburg eingetragen. Der Verein ist überparteilich und hat seinen Sitz in Hamburg. Die Hauptgeschäftsstelle des Vereins befindet sich in Hamburg-Eimsbüttel in der Osterstraße 58, 20259 Hamburg.

In § 2 (2) der Vereinssatzung (zuletzt geändert am 26.11.2021) ist der Vereinszweck formuliert (Auszug; die vollständige Satzung ist auf der Vereinswebsite publiziert):

(2) Zweck des Vereins ist die Förderung des Natur- und Umweltschutzes einschließlich des Klimaschutzes sowie des öffentlichen Gesundheitswesens. Zweck des Vereins ist dabei die umfassende Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens durch Maßnahmen zugunsten des Umwelt- und Naturschutzes sowie die Unterstützung von Industrie, Handel und Dienstleistungen bei der Einführung des Modells einer „umweltbewussten Unternehmensführung“ und einer nachhaltigen Entwicklung.

Der Verein fördert Bestrebungen zur weiteren Entwicklung des Umweltbewusstseins und einer nachhaltigen Entwicklung.

Der Verein befürwortet zum Schutz der Gesundheit und der Umwelt das Handlungsprogramm der Konferenz der Vereinten Nationen für Umwelt und Entwicklung (UNCED) in Rio de Janeiro 1992 sowie dessen Weiterentwicklung.

Der Verein unterstützt die am 25. September 2015 von 193 Staats- und Regierungschefs auf dem Gipfeltreffen der Vereinten Nationen in New York verabschiedeten und für alle Staaten dieser Welt verbindlichen 17 UN Sustainable Development Goals und deren Umsetzung.

Es sollen deshalb alle Ebenen der menschlichen Gesellschaft, insbesondere Unternehmen, aber auch Verbraucher, Politik, Wissenschaft und Medien für das Postulat einer Nachhaltigen Entwicklung unter

- *wirtschaftlichen,*
- *ökologischen und*
- *sozialen Gesichtspunkten*

sensibilisiert werden.

B.A.U.M. e.V. verfolgt gemäß § 2(1) der Satzung ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnittes Steuerbegünstigte Zwecke der Abgabenordnung.

Die Gemeinnützigkeit wurde vom Finanzamt Hamburg-Nord zuletzt mit Anlage zum Bescheid für 2022 zur Körperschaftssteuer vom 01.07.2024 festgestellt (Steuernummer: 17/404/07666).

Mitgliedschaft, Gremien und Einrichtungen des Vereins

Als Mitglieder können natürliche oder juristische Personen aufgenommen werden, die die Gewähr bieten, den Verein bei der Verfolgung seiner Ziele in besonderer Weise wirkungsvoll zu unterstützen – § 3 (1) der Satzung. Grundsätzlich entscheidet die Mitgliederversammlung über die Aufnahme weiterer Mitglieder. Ende 2023 waren 72 Personen ordentliches Mitglied von B.A.U.M. e.V., die zur ordentlichen jährlich stattfindenden Mitgliederversammlung (zuletzt am 15.12.2023) eingeladen werden.

Der Verein wird vom geschäftsführenden Vorstand (gemäß § 26 BGB) geleitet, bestehend aus dem/der Vorsitzenden (aktuell Yvonne Zwick) und mindestens zwei Stellvertretern (aktuell Dieter Brübach, Martin Oldeland).

§7 der Satzung sieht ergänzend einen erweiterten Vorstand aus bis zu 12 Personen vor, die zuletzt auf der Mitgliederversammlung 2022 gewählt wurden. Die aktuelle namentliche Zusammensetzung ist auf der [Vereinswebsite](#) veröffentlicht. Der geschäftsführende Vorstand und der erweiterte Vorstand bilden zusammen den Gesamtvorstand.

Einrichtungen des Vereins sind

- der Förderkreis
- der Beirat Unternehmen sowie
- das Kuratorium Wissenschaft

Ende 2023 waren 647 juristische Personen (Unternehmen, Einrichtungen, Organisationen, Behörden, Verbände etc.; siehe Vereinswebsite) sowie 94 Einzelpersonen Mitglied im Förderkreis.

Der B.A.U.M.-Unternehmensbeirat ist ein freiwilliger und unabhängiger Zusammenschluss von Persönlichkeiten aus Mitgliedsunternehmen zur Beratung und Begleitung der Arbeit von B.A.U.M.

Das B.A.U.M.-Kuratorium Wissenschaft ist ein ebensolcher Zusammenschluss von Persönlichkeiten aus der Wissenschaft.

Aufgaben und Aspekte der Mitwirkung in Beirat sowie Kuratorium sind in Geschäftsordnungen geregelt. In der seit 2021 laufenden Amtsperiode zählt der Unternehmensbeirat 40 Mitglieder, im Kuratorium Wissenschaft sind 33 Personen vertreten. Die aktuelle namentliche Zusammensetzung ist auf der Vereinswebsite veröffentlicht.

Die ordentliche Mitgliederversammlung des Vereins fand am 15. Dezember 2023 statt. Ein Protokoll der Sitzung liegt vor.

In 2023 fanden zudem regelmäßige Sitzungen des geschäftsführenden Vorstands sowie des Gesamtvorstands sowie mehrere Sitzungen von Unternehmensbeirat und Kuratorium Wissenschaft statt.

Personalstruktur

Zum Stichtag 31.12.2023 hatte der Verein insgesamt 24 Mitarbeitende.

23 Personen waren im Angestelltenverhältnis beschäftigt. Eine Person leistete einen ökologischen Freiwilligendienst (FÖJ) bei B.A.U.M. e.V. Sie war bei der Freien und Hansestadt Hamburg angestellt. Zwei Angestellte waren projektbezogen befristet beschäftigt, zudem drei Praktikanten/ Werkstudierende zeitbefristet. Zwei Angestellte waren im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung unbefristet angestellt. Von den 24 Mitarbeitenden arbeiteten fünf Mitarbeiterinnen und drei Mitarbeiter in Vollzeit, die anderen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter hatten Teilzeitverträge.

JAHRESABSCHLUSS UND ERLÄUTERUNGEN

Generelle Aspekte zu Rechnungslegung und Transparenz

B.A.U.M. e.V. ist als gemeinnütziger Verein vom Finanzamt anerkannt und legt gegenüber dem Finanzamt Hamburg-Nord regelmäßig seine Finanzen offen.

Als Verein erstellt B.A.U.M. e.V. eine Einnahmen-Überschussrechnung, die auch eine Übersicht von Vermögensgegenständen (v.a. abschreibungspflichtige Gerätschaften) enthält. Eine Bilanz ist nicht zu erstellen – dementsprechend erfolgt auch kein entsprechendes Testat.

Der Jahresabschluss wird von einem externen Steuerberatungsbüro auf der Basis der ebenfalls extern geführten Buchhaltungsunterlagen erstellt und weist die Gesamteinnahmen und -ausgaben unter Berücksichtigung steuerrechtlich relevanter

Posten (wie z.B. Abschreibungen) des Vereins auf. Zusätzlich wird die Einnahmen-Überschussrechnung für den ideellen Bereich, den Bereich Vermögensverwaltung sowie den steuerlich wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb des Vereins untergliedert. In den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb fallen alle Einnahmen/Projekte, die steuerlich diesem zuzurechnen sind, wie z.B. Einnahmen aus Sponsoring, vereinnahmte Teilnahmegebühren von B.A.U.M.-Veranstaltungen, Aufträge mit Leistungstausch sowie Projekte, bei denen B.A.U.M. als (Unter-) Auftragnehmer bestimmte Leistungen erbringt. Ein Zweckbetrieb ist nicht vorhanden.

Die Gewinnermittlung für 2023 erfolgte gemäß der Bescheinigung vom 13.08.2024 von der Steuerberatungsgesellschaft bsd-data Treuhand GmbH.

Der so erstellte Jahresabschluss wird zunächst vom geschäftsführenden Vorstand geprüft und verabschiedet und dann satzungsgemäß der Mitgliederversammlung zur Entgegennahme vorgelegt.

Ausgabenbelege werden von B.A.U.M. e.V. intern selbst geprüft. Zudem wird regelmäßig ein Finanzplan erstellt, der sowohl die IST-Buchungen der Vergangenheit abbildet sowie zur Liquiditätsplanung auch die Prognose/Planung von Ein- und Ausgaben in der näheren Zukunft vorwegnimmt.

Der B.A.U.M.-Gesamtvorstand hatte im Juni 2018 beschlossen, sich an den Standards der Initiative Transparente Zivilgesellschaft zu orientieren und entsprechend die Vorgaben der entsprechenden Selbstverpflichtung umzusetzen. Dieser Finanzbericht ist als Teil des Rechenschaftsberichts wesentlicher Bestandteil dieser Transparenzverpflichtungen. Der Rechenschaftsbericht für 2023 kann in seinen beiden Teilen auf der B.A.U.M.-Website eingesehen werden, ebenso der Wortlaut der Selbstverpflichtung. Weitere Infos hierzu siehe www.transparency.de.

Seit dem 01.01.2022 ist das Lobbyregister des Deutschen Bundestag online. Als Organisation, die regelmäßig in der politischen Interessensvertretung gegenüber dem Bundestag und/oder der Bundesregierung tätig ist, hat sich auch B.A.U.M. e.V. in das Lobbyregister eingetragen und wird dort unter der Registernummer R001563 geführt. Dort werden jährliche finanzielle Aufwendungen im Bereich der Interessenvertretung für das Jahr 2023 in der Größenklasse von 20.001 bis 30.000 Euro ausgewiesen.

Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung 2023 für B.A.U.M. e.V.

Übersicht der Geschäftsbereiche für das Jahr 2023 des B.A.U.M. e.V.

	Gesamtverein	Ideeller Bereich	Vermögens- verwaltung	Wirtschaftlicher Geschäftsbe- trieb
	EUR	EUR	EUR	EUR
<u>Einnahmen</u>				
Mitgliedsbeiträge	612.215,00	612.215,00		
Spenden	40.931,00	40.931,00		
Zins- und Kurserträge	976,81		976,81	
Einnahmen aus Lizenzen	35.000,00		35.000,00	
Projekteinnahmen	723.660,28	189.397,05	0,00	534.263,23
Summe Einnahmen	1.412.783,09	842.543,05	35.976,81	534.263,23
<u>Ausgaben</u>				
Abschreibungen	-1.102,69	-657,61	-28,08	-417,00
Personalkosten	-988.506,09	-587.484,95	-25.300,68	-375.720,46
Projektkosten	-284.126,81	-111.068,61		-173.058,20
Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)	-162.253,32	-91.034,75	-3.849,88	-67.368,69
Umsatzsteuer / Vorsteuer	10.810,31			10.810,31
Steuern vom Einkommen	-253,41		-253,41	
Summe Ausgaben	-1.425.432,01	-790.245,92	-29.432,05	-605.754,04
GEWINN/VERLUST	<u>-12.648,92</u>	<u>52.297,13</u>	<u>6.544,76</u>	<u>-71.490,81</u>

Alle Bereiche zusammengenommen betrugen:

die Gesamteinnahmen 1.412.783,09 €

die Gesamtausgaben 1.425.432,01 €

und das Gesamtergebnis unter Berücksichtigung der Steuern -12.648,92 €.

Die nicht spezifisch zuordenbaren Ausgaben wurden den drei Geschäftsbereichen anteilig nach dem Verhältnis des Umsatzes am Gesamtumsatz zugeordnet. In 2023 verteilen sich die Anteile auf 59,64 % für den ideellen Bereich, 2,55 % für die Vermögensverwaltung und 37,82 % für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb.

Der freien Rücklage gem. § 62 Abs1 Nr. 3 AO wurden 86.435,67 € zugewiesen.

Der Stand der Rücklage per 31.12.2023 beträgt 383.440,82 €. Die Gesamtsumme aus Bank-/Kontoguthaben und Barmitteln per 31.12.2023 belief sich auf 390.394,36 €.

Erläuterungen zur Mittelherkunft

Der Jahresabschluss für 2023 weist im **ideellen** Bereich Einnahmen von 842.543,05 € aus.

Den größten Einnahmenblock mit 612.215,- € bilden die Mitglieds- und Förderbeiträge.

Weitere Einnahmen wurden im Rahmen von öffentlich geförderten Projekten (vor allem CO₂meet und SDG-Scouts®) erzielt.

Zusätzlich wurden 40.931 € an Spenden vereinnahmt. Der maximale Betrag von Einzelspenden in 2023 betrug 10.000 €.

Die direkt oder anteilig dem ideellen Bereich zuzuordnenden Ausgaben belaufen sich auf 790.245,92 €.

Im Bereich der **Vermögensverwaltung** wurden durch Namenslizenzgebühren für den B.A.U.M. Fair Future Fonds 35.000 € vereinnahmt sowie Zinsen von 976,81 €.

Nach direkt bzw. anteilig zugeordneten Ausgaben ergab sich ein Saldo von 6.544,76 €.

Im **wirtschaftlichen** Geschäftsbereich wurden Einnahmen von insgesamt 534.263,23 € erzielt, z.B. mit Projekten wie Wirtschaft pro Klima und dem Sustainability Leadership Forum. Maßgeblich für die Zuordnung zum wirtschaftlichen Geschäftsbereich ist die steuerliche Einschätzung. So werden generell Einnahmen aus Aufträgen (mit Leistungstausch) sowie Sponsoring und Teilnahmeentgelten hier verbucht, so auch die Einnahmen der zum Großteil via Sponsoring finanzierten B.A.U.M.-Jahrestagung.

Abzüglich der direkt bzw. anteilig zuzuordnenden Ausgaben von 605.754,04 € ergibt sich im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb ein Gesamtergebnis von -71.490,81 €.

Für **alle Bereiche des Vereins zusammen** ergibt sich ein negatives Vereinsergebnis von -12.648,92 €.

Erläuterungen zur Mittelverwendung

Größter Ausgabenblock waren mit ca. 989 T€ die Personalausgaben.

Weitere wertmäßig besonders relevante Ausgaben fielen projektbezogen an.

Sachausgaben von je mehr als 20 T€ entfielen mit 48.623,40 € auf das SLF, 20.341,- € auf Wirtschaft pro Klima, 28.146,44 auf die B.A.U.M.-Jahrestagung und 25.122,99 € auf das Leipziger Finanzforum.

Provisionen für Mitgliederwerbung wurden in Einzelfällen erfolgsabhängig gewährt. In 2023 beliefen sich die Gesamtausgaben hierfür auf 1.625 €.

Dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb wurden – soweit möglich – v.a. die direkt zurechenbaren Projektkosten sowie die Verwaltungskosten mit 37,82 % anteilig zugeordnet.

Verbundenheit mit Kooperationspartnern

B.A.U.M. e.V. wurde 1987 als Verein eingetragen. Aus dieser Keimzelle heraus wurden in der nachfolgenden Zeit weitere Organisationen (z.T. mit dem Namensbestandteil B.A.U.M.) aufgebaut bzw. an deren Entstehung mitgewirkt.

B.A.U.M. Niedersachsen e.V. wurde am 25.04.2006 von einigen Vorstandsmitgliedern und Mitarbeiter:innen von B.A.U.M. e.V. gegründet, da Förderprojekte im Bundesland Niedersachsen ggf. nur dann umgesetzt werden können, wenn der Träger seinen Sitz dort vor Ort hat. Anlass war ein solches Fördermittelprojekt. Der Verein verfolgt ähnliche Zwecke wie B.A.U.M. e.V. mit Fokus auf Niedersachsen und wurde am 15.05.2006 ins Vereinsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nummer 200177 eingetragen. B.A.U.M. Niedersachsen e.V. ist vom Finanzamt Hannover-Nord als gemeinnützig anerkannt. Alleinvorstand ist Martin Oldeland. Der Verein wird nur ehrenamtlich geführt und hat im Jahr 2022 das vom BMEL geförderte Projekt Landmobil – Betriebliches Mobilitätsmanagement in ländlichen Räumen durchgeführt und abgeschlossen. In 2023 wurden insbesondere die Themen Nachhaltige Mobilität sowie Bildung für Nachhaltige Entwicklung in Zusammenarbeit mit der Niedersachsen-Allianz für Nachhaltigkeit sowie der Klimaschutz- und Energieagentur Niedersachsen vorangebracht.

Die **B.A.U.M. Group** besteht aus drei B.A.U.M. Gesellschaften mit Standorten in München, Hamm, Hamburg, Stuttgart und Berlin. Die Gründung der ersten beiden B.A.U.M. Consult Gesellschaften ging auf eine Initiative des B.A.U.M.-Vorstandsvorsitzenden Maximilian Gege aus dem Jahre 1993 zurück. Die Gesellschaften der B.A.U.M. Group operieren finanziell und personell unabhängig von B.A.U.M. e.V. als eigenständige gewerblich orientierte Consulting- / Ingenieurgesellschaften und sind ebenfalls v.a. auf die Themen Energie, Klima, Umwelt und Nachhaltigkeit fokussiert. Die Gesellschaften der B.A.U.M.-Group sind Mitglied des B.A.U.M.-Förderkreises. Themen- und vor allem projektbezogen gibt es bisweilen eine Zusammenarbeit zwischen B.A.U.M. e.V. und der B.A.U.M. Group. In 2023 war dies z.B. eine Webinarreihe und ein Forum zu Klimaengagement in Unternehmen sowie zum Deutschen Nachhaltigkeitskodex. Weitere Informationen zur B.A.U.M. Group siehe www.baumgroup.de.

Die **B.A.U.M.-Zukunftsgenossenschaft eG** (ehemals B.A.U.M. Zukunftsfonds eG) wurde im Jahr 2012 zur bundesweiten Umsetzung des vom B.A.U.M.-Vorsitzenden Prof Dr. Maximilian Gege entwickelten Modells eines Energieeffizienzfonds gegründet und finanziert Energieeffizienzmaßnahmen. B.A.U.M. e.V. ist nach einer Kapitalherabsetzung nicht mehr finanziell an der Gesellschaft beteiligt, jedoch noch stimmberechtigt.

Die **Green Growth Futura GmbH** (GGF) wurde am 13. Juni 2017 in Hamburg gegründet. Sie ist eine Gründung von Prof. Dr. Maximilian Gege, dem ehemaligen Vorsitzenden von B.A.U.M. e.V.. Vor diesem Hintergrund kooperiert die Gesellschaft auch mit B.A.U.M. e.V. und weiteren Partnern des B.A.U.M.-Unternehmensnetzwerkes. Ziel und Zweck der Gesellschaft ist die Beratung der GLS Investment Management GmbH im Nachhaltigkeitsresearch und die sozial-ökologische Analyse von Unternehmen auf Grundlage von eigenen Research- und Analysetätigkeiten und basierend auf ethisch, ökologischen und nachhaltigen Vorgaben. Darüber hinaus überprüft die Green Growth Futura GmbH (GGF) als Berater Portfolios. Info: www.greengrowthfutura.de.

Auf Initiative von Prof. Dr. Maximilian Gege mit seinem eigens entwickelten Konzept sowie in Zusammenarbeit mit der GLS Bank als Anlageberater und der GGF als Berater ist der **B.A.U.M. Fair Future Fonds (BFFF)** entstanden. Mit seinem Fokus auf kleine und mittlere nachhaltig wirtschaftende Unternehmen soll der Mittelstand gestärkt und in Zukunftsbranchen investiert werden, wie z.B. Klimaschutz, Erneuerbare Energien/Energieeffizienz, nachhaltige Mobilität, Digitalisierung, Ressourcenschutz, Wasser, Biodiversität, Armutsbekämpfung oder Gesundheit. Für die Nutzung der Namensrechte wird eine Lizenzgebühr vereinnahmt.

B.A.U.M. e.V. versteht sich als Netzwerk und pflegt daher mit zahlreichen weiteren Akteuren thematisch/inhaltlichen Austausch bzw. Zusammenarbeit. B.A.U.M. e.V. ist selbst Mitglied in folgenden Verbänden/Vereinen/Zusammenschlüssen:

- Arbeits- und Förderkreis Ökologisches Bauen e.V.
- Bildungs- und Demonstrationszentrum Dezentrale Infrastruktur - BDZ e.V.
- Bundesverband GebäudeGrün e.V. (BuGG)
- Bündnis Bürgerenergie e.V.
- Charta digitale Vernetzung e.V.
- Deutsches Netzwerk Wirtschaftsethik EBEN Deutschland e.V.
- Deutscher Naturschutzring, Dachverband der deutschen Natur-, Tier- und Umweltschutzorganisationen (DNR) e.V.
- Deutsches Netzwerk-Büro e.V.
- Gesellschaft für Nachhaltigkeit e.V.
- Euro-Mediterran-Arabischer Länderverein (EMA) e.V.
- EUROSOLAR Europäische Vereinigung für Erneuerbare Energien e.V.
- Förderverein der Klimaschutzagentur Region Hannover e.V.
- Förderverein Mediation im öffentlichen Bereich e.V.
- Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft e.V. (FÖS)
- Initiative pro Recyclingpapier
- JARO Institut für Nachhaltigkeit und Digitalisierung e.V.
- KATE Umwelt und Entwicklung e.V.
- Klima-Allianz Deutschland
- MEET GERMANY
- Modell Hohenlohe Netzwerk betrieblicher Umweltschutz und nachhaltiges Wirtschaften e.V.
- Nachhaltigkeitsforum Hamburg (NFH)
- Nationales Netzwerk Nachhaltiger Konsum
- Ökowerk e.V.
- Umweltpartnerschaft Hamburg
- Verband für Energiedienstleistungen, Effizienz und Contracting e.V. (vedec e.V.)
- Verbund Service und Fahrrad e.V. (VSF)
- Wasserstoff-Gesellschaft Hamburg e.V.
- Zukunftsrat Hamburg

Folgende Institutionen und Initiativen unterstützt B.A.U.M. e.V.

- Stiftung Allianz für Entwicklung und Klima
- 'Biodiversity in Good Company' Initiative e.V.
- Deutscher Nachhaltigkeitskodex
- Entrepreneurs for Future
- Bündnis Gebäudewende
- Netzwerkkampagne "Alle fürs Tempolimit"
- New European Bauhaus
- Niedersachsen Allianz für Nachhaltigkeit
- Sustainable Development Solutions Network (SDSN) Germany

Über die Mitwirkung von B.A.U.M. e.V. in Gremien, Juries und Beiräten gibt ergänzend die B.A.U.M.-Website <https://www.baumev.de/Mitwirkung.html> Auskunft.

Impressum

B.A.U.M. e.V. – Netzwerk für nachhaltiges Wirtschaften

Der Vorstand (geschäftsführend: Yvonne Zwick, Dieter Brübach, Martin Oldeland)

Osterstr. 58

20259 Hamburg

vorstand@baumev.de

Tel. 040 4907 – 1100

www.baumev.de

app.baumev.de