

M16.5.13- Financing Sources in Non-Profit Organisations: External & Internal

The Practice of Financing in Social Enterprises

Main References

Bachert R., Schmidt A. (2010), Finanzierung von Sozialunternehmen: Theorie, Praxis, Anwendung

Inhaltsverzeichnis

1. Social Enterprises -	3
2. Financing (Sources of Money) in Social Enterprises.....	4
2.1 Functions of financing	4
2.2. Stages of financing.....	4
2.3. Sources of Finance in Social Enterprises - US and Canada	5
3. Finanzierung von Sozialunternehmen in der Praxis	10
3.1.Finanzgeber und Finanzierungsformen.....	10
3.2. Institutionelle und Projektbezogene Zuwendungen	12
3.2.1. Institutionelle bezogene oder Projekt bezogene Zuwendungen	12
3.2.2. Teil- oder voll Finanzierung Zuwendungen - Drei finanzierungsformen.....	13
3.3. Leistungsentgelte (service charges)	13
3.3.1. Tagesbezogene Leistungsentgelte Day - related service charges	13
3.3.2. Stundenbezogene Leistungsentgelte	14
3.3.3. Fallbezogene Leistungsentgelte - Case-related benefits.....	14
3.3.4. Einzelbezogene Leistungsentgelte –	15
3.3.5. Wirkungsorientierte Entgelte –	15
3.3.6. Prozessorientierte Entgelte –	15
Processor-oriented charges.....	15
3.4. Sonstige Finanzierungsmöglichkeiten	16
4. External and Internal Sources of financing in Social Enterprises	16
4.1. External sources of financing	16
4.2. Internal sources of financing	17
4.2.1. Day related service charges – (Tagesbezogene Leistungsentgelte)	17
4.2.2. Hourly service charges - Stundenbezogene Leistungsentgelte -.....	17
4.2.3. Case-related benefits (Fallbezogene Leistungsentgelte)	17
4.2.4. Individual performance-related charges - Einzelbezogene Leistungsentgelte	18
4.2.5. Activity Impact-oriented charges - Wirkungsorientierte Entgelte	18
4.2.6. Process oriented charges - Prozessorientierte Entgelte	18
5. Budgets.....	18
5.1. Klienten bezogene Budgets	18
5.2. Sozialraumbezogene Budgets - Social space-related budgets	18

Zentrale Fragen – Central Questions

1. Was ist Finanzierung?
 - What is financing?
2. Wie unterscheidet sich Finanzierung von Investition?
 - How does financing differ from investment?
3. Wie unterscheidet sich Außen und Innen Finanzierung?
 - How different are outside and inside financing in NPOs?

1. Social Enterprises -

What are Social Enterprises?

Social Enterprises are enterprises that are clearly oriented towards solving social or environmental problems as a primary goal (Miriam Wolf Hertie, April, 2014. This may include market-based strategies such as receiving earned income in direct exchange for a product, service, or privilege in both nonprofit and for-profit varieties (Green for All, February 2012).

What are the main types (Models) of Social Enterprises?

Birkhölzer, Karl, (2015), divides Social Enterprise Models in Germany into 4 types of **older Social Movements** and 10 types of younger **Social Economy Movements**.

The older social economy Models includes:

1. The Co-operative Model (Das Genossenschaftsmodell),
2. The Welfare Model (Das Wohlfahrtsmodell),
3. The Model of Foundations (Das Stiftungsmodell),
4. The Model of Traditional Associations (Das Vereinsmodell).

The younger Social Economy Movements are:

1. Integration Enterprises
 - (Integrationsbetriebe),
2. Volunteer Agencies
 - (Freiwilligendienste und –Agenturen),
3. Self-managed Enterprises of Alternative-, Women- and Eco-movements
 - (Selbstverwaltete Alternativ-, Frauen- und Umweltbetriebe),
4. Self-help Initiatives
 - (Selbsthilfeunternehmen),
5. Socio-cultural Centres
 - (Sozio-kulturelle Zentren),
6. Work Integration Enterprises
 - (Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaften),

7. Local Exchange and Trading Systems
 - (Tauschsysteme auf Gegenseitigkeit),
8. Neighbourhood and Community Enterprises
 - (Nachbarschafts- und Gemeinwesenbetriebe),
9. Social Entrepreneurship (no German translation),
10. Mutual Insurance Systems
 - (Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit).

Warum „ Mit Geld Sozial arbeiten“?

„So wie ein Gehirn ohne Sauerstoff nicht denken kann- aber Sauerstoff alleine nicht denkt- So funktioniert auch das System -Soziale Arbeit- nicht ohne Geld“

Der Haupt Kriterien für rationale Finanzierung in eine „nicht Markt Ökonomie“ ist das die Finanzierungsregelungen sollen so geschaltet sein, dass Anreize für eine Qualitätssteigerung bei der Erbringung der Sozialen Dienstleistung ausgeben“.

"Financing arrangements should be made in such a way as to ensure that there is higher quality in the provision of social services".

2. Financing (Sources of Money) in Social Enterprises

2.1 Functions of financing

Financing is providing money to pay for activities, for purchases or for investment. Financing is the ability to provide sufficient resources in the Short-term - and long-term. The main functions of financing for a broader understanding in terms of managing finance are:

- Financing
- Financial planning
- Investment

2.2. Stages of financing

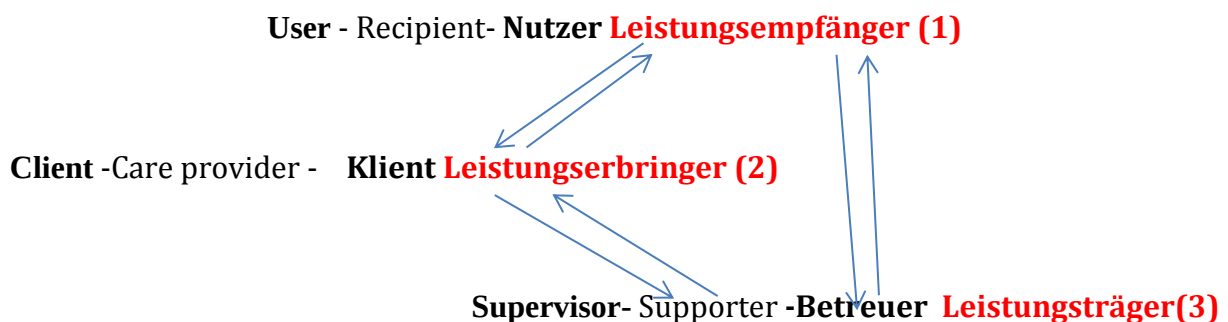
There are 4 main Stages of financing, which include (Birkhölzer, Karl, 2015): Stage I - Raising capital (Kapitalbeschaffung), which is Financing from outside (Finanzierung von außen), Stage II - Capital use (Kapital Verwendung), which is investment of the capital (Investition), Stage III - Capital Flow back (Kapital Rückfluss), which is earnings (Erträge) Stage IV - capital outflow – (Kapitalabfluss) which is Profit distribution, losses (Gewinnausschüttung, Verluste)

Table 1: The 4 main Stages of financing

Phase I	Raising capital – (Kapitalbeschaffung) = External Financing from outside Finanzierung von außen	Einnahmen Fund Raising
Phase II	Capital use – (Kapital Verwendung) = Investment – Investition	Ausgaben Expenditure Expenses
Phase III	Capital Flow back (Kapital Rückfluss) = Earnings (Erträge)	Einnahmen Income - Revenue
Phase IV	capital outflow – (Kapitalabfluss) = Profit distribution, losses Gewinnausschüttung, Verluste	Ausgaben Expenditure Expenses

Das Sozialrechtliche Dreiecksverhältnis - (1- Nutzer, 2- Klient, 3- Betreuer)

The Social Law of Triangular Relationship - (1-User, 2-Client, 3-Supervisor)

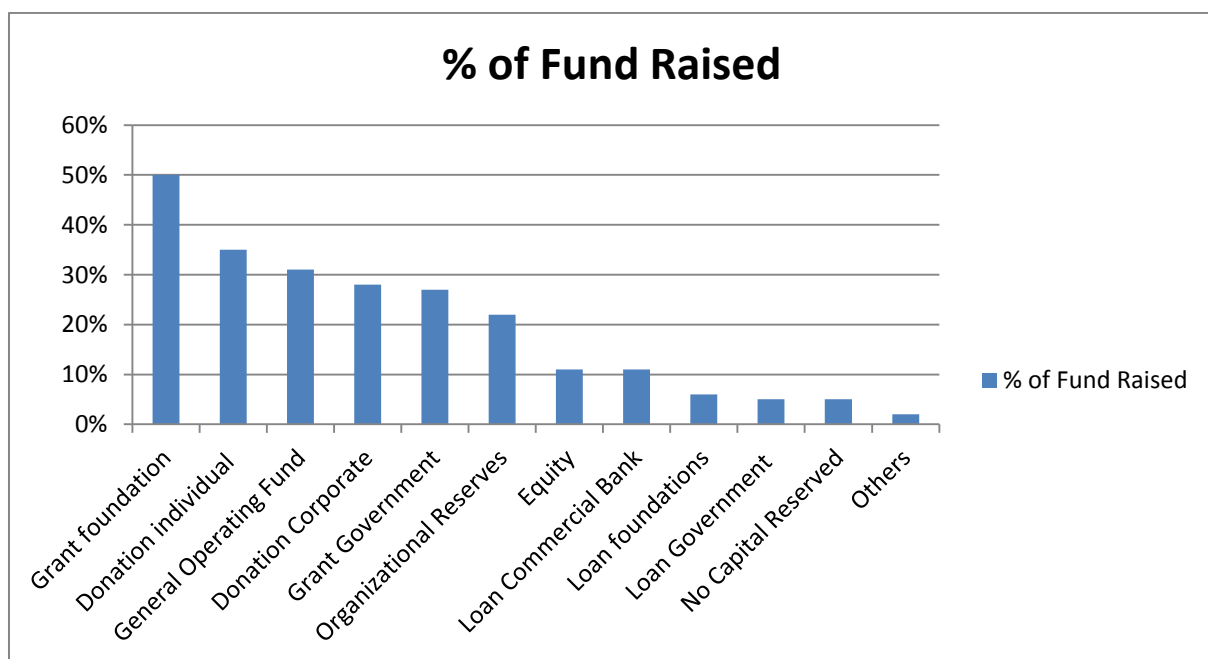


2.3. Sources of Finance in Social Enterprises - US and Canada

In the US and Canada, Nonprofit organizations and Social enterprise are primarily financed by grants and loans (Green for All, February 2012). Grants are traditionally provided by philanthropic foundations or government entities. They can be used for a wide range of nonprofit activity and are not expected to be repaid; they generally support all ongoing operational costs of nonprofit organizations. Loans, on the other hand, are expected to be repaid and are typically used to cover working capital or the purchase of assets.

Grants and loans are for different purposes. Grants usually cover startup costs, social subsidies, and administration, while loans cover working capital or infrastructure investments and are relatively rare for traditional nonprofits. Loans to nonprofits are typically secured and are increasingly financed through impact investment organizations rather than traditional banks. Impact investors seek to make a profit, but also aim to solve social or environmental challenges. The sources of funding (other than earned revenue) for social enterprises in the US and Canada includes:

1. Grant 77% - Grant from foundations 50% and Grants from Government 27%
2. Donations 63% - Donations from individual 35%, and Corporations 28%
3. General Operating Fund 31%
4. Loan 27% - Loan from Commercial Bank 11%, Loan from Foundations 6%; Loan from Government 5%
5. Organizational Reserves 22%
6. Equity 11%
7. No Capital Reserved 5%
8. Others 2%



Source: Nonprofit Social Enterprise: Models and Funding Green for All Youth Employment and Leadership Ladders (YELL) Working Group, (February 2012), greenforall.org p. 3

2.4. Sources of Finance in Social Enterprises - Germany

NPOs in Germany use a mix financing sources from different Sources. These can be divided into three main sources with the following proportion (see Fundraising Academy 2006, p. 223 as quoted by Ullrich, Mareen, 2008):

1. Public funds - (Grants) - Öffentliche Hand - 65.50%

2. Self-generated funds - (Fees, charges) - Selbst erwirtschaftete Mittel - 29.8%
3. Philanthropic means - (Donations, membership fees) - Philanthropische Mittel - 4.70%

Welche Ausgaben hat die Finanzierung (Finanzmanagement)

a. Was ist Finanzierung? - Finanzierung ist die Bereitstellung von Geld für die Bezahlung für Aktivitäten, für Käufe oder für Investitionen.

-Financing is providing money to pay for activities, for purchases or for investing.

b. Finanzplanung – die optimale Versorgung der Organisation mit finanziellen Mitteln -
The optimal supply of the organization with financial resources

Finanzierung ist die Fähigkeit ausreichend Mittel bereitzustellen zu können.- Kurzfristig – Liquidität und Langfristig – Fähigkeit der Finanzierung der Geldschöpfung.

- Financing is the ability to provide sufficient resources. - Short-term - liquidity and long-term - ability to finance the use of money.

- In der richtigen Größenordnung, zum richtigen Zeitpunkt, in der erforderlichen Form, und am richtigen Ort
 - - In the right size, at the right time, in the required shape, and in the right place
- Die Verwendung der finanziellen Mittel als Investitionen
 - - The use of financial resources as investment
- Die Optimierung des Zahlungsverkehrs (transactions), der Kapital – und Vermögensstruktur
 - - The optimization of payment transactions, the capital and asset structure, and
- Die Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit der Unternehmung
 - - Ensuring the Organization's ability to pay

c. Investition Rechnung und Planung

Die Aufgabe der Finanzplanung ist – die Sicherstellung der aktuellen und zukünftigen Finanzierung durch die Erfassung aller Ein – und Auszahlungen.

- The task of financial planning is to ensure the current and future financing by recording all incoming and outgoing payments

Bei Spiel Finanzplanung

Bilanz eines Trägers in der Jugendhilfe

Bilanz zum 31.12.2009 (Angaben in Tausend Euro)			
Aktiva			
Passiva			
A. Anlagevermögen	960	A. Eigenkapital - Equity	
fixed assets		1. Grundkapital	300
B. Umlaufvermögen	<u>340</u>	2. Rücklagen	280
current assets		B. Sondern posten	700
		3. Verbindlichkeiten (Liab)	<u>20</u>
Summe	1.300	Summe	1,300

ii. Gewinn und Verlustrechnung eines Trägers in der Jugendhilfe

Gewinn und Verlustrechnung 31.12.2009 (Angaben in Tausend Euro)	
Erträge - Earnings	
1. Erträge (Earnings) aus Teilnehmerbeiträgen	250
2. Öffentliche Zuschüsse - Public subsidies	320
3. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (reversal of special items)	30
Summe Erträge	600
Aufwendungen - expenditure	
1. Löhne und Gehälter - Wages and salaries	435
2. Lebensmittel	50
3. Aufwendungen für Kurse - Expenses for courses	25
4. Energie, Wasser und Brennstoffe - fuels	20
5. Verwaltung – und Wirtschaftsbedarf	28
6. Instandhaltung - maintenance	34
7. Steuern, Abgaben und Versicherung	8
8. Abschreibung - depreciation	42
Summe Aufwendungen	642
Betriebsergebnis - operating profit	-42
Kirchliche Zuschüsse Church grants	100
Jahresüberschuss	58

Income from the

iii. Finanzplan für die Jahre 2009-2013

Auf Basis der Bilanz-und Verlustrechnung wird mit folgenden Annahmen (**assumptions**) und Bedingungen (**conditions, terms**) sowie Prognosen (**forecasts**) ein Finanzplan für die Jahre 2009-2013 erstellt:

- Die Erträge (**yield, income**) aus Teilnehmer-beiträgen (contributions) erhöhen sich jährlich um 10,000 Euro
- Die öffentlichen Zuschüsse (**grant, subsidy, contribution, grant-in-aid**) bleiben zunächst gleich hoch und werden ab dem Jahr 2011 nicht mehr gezahlt

- Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (**Resolution of special items**) werden fortgeschrieben (**updated**)
- Die Personalkosten steigen (**increase**) Jährlich rund 10,000 Euro
- Alle anderen Sachkostenpositionen (**Cost of materials**) werden in gleicher Höhe fortgeschrieben
- Mit der Landeskirche wird vereinbart, dass sie ihren Zuschuss um den wegfallenden (fall) öffentlichen Zuschuss ab dem Jahr 2011 erhöht

Gewinn und Verlustrechnung eines Trägers in der Jugendhilfe

Gewinn und Verlustrechnung 31.12.2009 (Angaben in Tausend Euro)					
	2009	2010	2011	2012	2013
Erträge					
4. Erträge aus Teilnehmerbeiträgen	250	260	270	280	290
5. Öffentliche Zuschüsse	320	320	0	0	0
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	30	30	30	30	30
Summe Erträge	600	610	300	310	320
Aufwendungen - expenditure					
9. Löhne und Gehälter - Wages and salaries	435	445	455	465	475
	50	50	50	50	50
10. Lebensmittel	25	25	25	25	25
11. Aufwendungen für Kurse	20	20	20	20	20
12. Energie, Wasser und Brennstoffe - fuels	28	28	28	28	28
	34	34	34	34	34
13. Verwaltung – und Wirtschaftsbedarf	8	8	8	8	8
14. Instandhaltung - Instandhaltung	42	42	42	42	42
15. Steuern, Abgaben und Versicherung					
16. Abschreibung - depreciation					
Summe Aufwendungen	642	652	662	672	682
Betriebsergebnis - operating profit	-42	-42	-362	-362	-362
Kirchliche Zuschüsse Church grants	100	420	420	420	420
Jahresüberschuss	58	58	58	58	58

3. Finanzierung von Sozialunternehmen in der Praxis

3.1. Finanzgeber und Finanzierungsformen

Welche Finanzgeber gibt es für Sozialunternehmen? Wer das Kapital zur Verfügung stellt?

Aus der Institutionellen Betrachtung heraus, können die Finanzgeber eingeteilt werden, in Öffentliche Hand, privat Institutionen und Personen sowie Träger sozialer Dienste.

Finanzierungsgeber		
Öffentliche Hand	Privat Institutionen und Personen	Eigentümer sozialer Dienste Owner of social services
Sozialleistungsträger	Spender	Gesellschafter
Europäische Fonds	Sponsoren	Mitglieder
	Förderstiftungen	Stifter
	Leistungsempfänger	
	Sonstige Privat Personen	
	Banken	
	Investoren	

In welche Form wird das Kapital zur Verfügung (**disposal**) gestellt?

- In which form is capital provided?

Finanzierungsformen		
Öffentliche Hand	Privat Institutionen und Personen	Eigentümer sozialer Dienste
Sozialleistungsträger	Spender	Gesellschafter
Entgelte und	Spendenmittel	Einlagen
Zuschüsse	Sponsoren	Gesellschafterdarlehn
	Sponsoring Mittel	
	Förderstiftungen	Mitglieder
	Fördermittel von Stiftungen	Mitgliedsbeiträge
Europäische Fonds	Leistungsempfänger	
Zuschüsse	Leistungserträge	Stifter
	Sonstige Privat Personen	Erträge a. Stiftungskapital
	Sonstige Privat Mittel	
	Banken	
	Kredite	
	Investoren	
	Privat Institutionen und Personen	
	Spender	
	Spendenmittel	

Finanzierungsherkunft: Welche finanzierungsherkunft und welche Kapitalart lassen sich die Finanzierungsformen zuordnen (assign)?

Finanzierungsherkunft		
Außenfinanzierung		
Fremdfinanzierung	Beteiligungsfinanzierung Equity/participatory financing	
Privat Institutionen und Personen	Eigentümer soziale Dienste (services)	
Banken	Gesellschafter	Gesellschafter
Kredite	Gesellschafterdarlehn partner loan	Einlagen deposit guarantee
Investoren		
Spendenmittel		

Außenfinanzierung – ist einer Fremd oder Beteiligungsfinanzierung werden unternehmen durch Banken und weitere Kreditgeber sowie privat Investoren Finanzmittel zur Verfügung gestellt.

Innenfinanzierung		
Öffentliche Hand	Privat Institutionen und Personen	Eigentümer sozialer Dienste
Sozialleistungsträger	Spender	Mitglieder
Entgelte und	Spendenmittel	Mitgliedsbeiträge - Member's contribution
Zuschüsse	Sponsoren	
	Sponsoring Mittel	Stifter – Gründer -founder
	Förderstiftungen - Supporting Foundations	Erträge a. Stiftungskapital Income a. Foundation capital
	Fördermittel von Stiftungen	
Europäische Fonds	Leistungsempfänger	
Zuschüsse	Leistungserträge	
	Sonstige Privat Personen	
	Sonstige Privat Mittel	
Umsatzlöse/Kapitalfreisetzungen - Sales release / Capital releases		

Innenfinanzierung – Sozialunternehmen erhalten Erlöse von der Öffentlichen Hand, privat Investitionen und Personen, sowie durch die Eigentümer des Unternehmens.

Finanzierung von Sozialunternehmen von außen

Wie funktioniert die Finanzierung von Sozialunternehmen?

Eine Fremdfinanzierung erfolgt durch die Zuführung von Fremdkapital durch externe Kapitalgeber wie Banken und Investoren.

Welche Kreditarten gibt es? Kurzfristige Kredite und Langfristige Kredite

Kurzfristige Kredite		Langfristige Kredite
Kredit von nicht Banken	Kredit von Kreditinstitutionen	Darlehen - loan
Lieferantenkredite – supplier credits	Kontokorrentkredit - overdraft	Anleihen - bonds
Kundenanzahlungen – customer advances	Diskontkredit - discount credit	Schuldscheindarlehen - Promissory notes
	Lombardkredit?	
	Akzeptkredit?	
	Avalkredit - guarantee facility	

3.2. Institutionelle und Projektbezogene Zuwendungen

Zuwendungen – Öffentliche Hilfe für zeitliche begrenzte Projekte, für Pilotmodelle zweckgebundene Zuschüsse für sozialpädagogische Projekte an denen zwar Öffentliches Interesse besteht, aber von denen der Finanzierungsträger (**funding agencies**) keine Gegenleistung (**compensation**) erwartet.

3.2.1. Institutionelle bezogene oder Projekt bezogene Zuwendungen

Institutionelle bezogene Zuwendungen Förderung – Finanzierungsträger hilft die konkrete sozialpädagogische Institutionen- zeitlich, oder Sachlich oder kostenmäßig abgrenzbar sind (begrenzt).

Projekt bezogene Zuwendungen – Finanzierungsträger (**financing supporter**) hilft die konkrete sozialpädagogische Projekte zeitlich, oder Sachlich oder kostenmäßig abgrenzbar sind (begrenzt).

3.2.2. Teil- oder voll Finanzierung Zuwendungen - Drei finanzierungsformen

1. Anteils Finanzierung - Finanzierungsträger hilft die Übernahme eines gewissen Prozentsatzes oder die Übernahme einer Kostenart der (zuwendungsfähigen - fundable) Projektkosten z.B. 80-90%

2. Fehlbedarfs (demand based) Finanzierung - Finanzierungsträger hilft eine Defizite bis zu einem Höchstbetrag zugesichert

3. Festbetrags Finanzierung - Festbetrags Finanzierung wird – feste Zuschussbetrag pro Teilnehmer, pro Seminar, pro Beratungsstelle etc. bezogen wobei nicht der Festbetrag wohl aber Anzahl der Zuschussbetrag Einheiten (Units)

3.3. Leistungsentgelte (service charges)

Leistungsentgelte haben als finanzierungsform die „kostenbezogenen Pflegesätze“ im Sozialbereich weitgehend abgelöst. Nicht mehr die geplanten Kosten, sondern die leistungsqualität und die Leistungskapazität sollen zu einer leistungsgerechten Vergütung führen.

3.3.1. Tagesbezogene Leistungsentgelte Day - related service charges

In stationären und teilstationären Einrichtungen verläuft die Finanzierung in der Regel über prospektive Entgelte, die pro Tag oder pro Klient zwischen dem Finanzierungsträger und die Sozialen Einrichtung ausgehandelt werden.

- (In stationary and semi-stationary institutions, the financing is usually as follows:

-On prospective fees, which are negotiated between the financing provider and the social institution per day or per client.)

Differenziert werden kann die Höhe des Entgeltes/ Pflegesatzes nach der Leistungsart (Basisversorgung, Pflege und Sozialpädagogische Hilfe, Investitionen) und nach Hilfebedarf des Klienten.

- The amount of the remuneration / care rate can be adjusted according to the type of service (basic care, care and social assistance, investment) and the client's need for assistance.
- In den Altenpfleger (SGB XI) orientieren sich die Entgelte an den drei Pflegestufen nach dem Pflegeversicherungsgesetz,
 - In old-age care facilities (SGB XI) the entgeltes are based on the three care classes according to the "Pflegeversicherungsgestz"

- In den Behindert Hilfe (SGB IX) an den , zumeist fünf im Metzlerverfahren
 - To the disabled (SGB IX) to the, mostly five in the Metzlerverfahren Needs and groups of countries,
- gebildeten Hilfebedarfsgruppen und länderspezifisch festgelegten Leistung Typen,
 - In de Jugendhilfe (SGB VIII), there are usually no group-related, but uniform-unit fees. In individual cases, however, it is possible to negotiate individual remuneration for institutions providing youth services
- In den Jugendhilfe (SGB VIII) existieren meistens keinen gruppenbezogenen, sondern einrichtungseinheitliche Entgelte, im Einzelfall lassen sich bei Einrichtungen der Jugendhilfe jedoch individualbezogene Entgelte verhandeln

Auf Tages Basis finanziert werden Einrichtungen wie Kinder und Jügesheimer, Altenpflegeheime, Behinderten Wohnheim, Werkstätten für Behinderte, gemeindepsychiatrische Tagesstätten, therapeutische Wohngemeinschaften, Kinder- und Jugendnotdienste, Frauenhäuser, Obdachlosenheime oder Einrichtungen Tagespflege.

- On a day-to-day basis finances are made for: facilities such as children's and youth hostel, elderly care homes, disabled dormitory, workshops for disabled people, community psychiatry, home-made housing, child and youth emergency services, Women houses, homeless shelters or day care facilities.

3.3.2. Stundenbezogene Leistungsentgelte

Dieses Modell wird für Sozialpädagogische Beratungsstelle, für die Sozialpädagogische Familienhilfe, für die Frühförderung oder für ergänzende Hilfen zur Erziehung angewandt, also für Soziale Dienstleistungen, die nicht komplex, sondern in Stundendosierungen erbracht werden.

- This model is used for social pedagogical counseling centers, for social pedagogical family aid, for the claim for early retirement or for supplementary aid for education, that is, for social services which are not complex, but provided in hour dosing sessions.

3.3.3. Fallbezogene Leistungsentgelte - Case-related benefits

Fallbezogene Leistungsentgelte ist Finanzierung für soziale Dienste in der Vergütung (Remuneration) von Fallpauschalen. Z.B. Schuldnerberatungsstelle, für die Insolvenzberatung, ein Betrag an den sozialen Dienstleister bezahlt, der unabhängig von der konkreten Leistungsmenge DIE Aufwendungen im Durchschnitt decken soll. Die Fallpauschale kann durch Erfolgsprämien weiter aufgestockt werden.

- Case-related benefits are financing for social services in remuneration of lump sums. For example, for the insolvency advice, an amount to the social

service provider, this is to cover the expenses on average irrespective of the actual amount of service. The drop lump sum can be further boosted by success premiums.

3.3.4. Einzelbezogene Leistungsentgelte –

- **Individual performance-related charges**

Einzelleistungsbezogene Entgelte finanziert die konkrete einzelne Leistungsart und Leistungsmenge, und berechnet durch Zeitkosten, bildet insbesondere in den Ambulanten Pflege der Bezugspunkt für die Finanzierung. Individual performance-related remunerations finance the specific individual type of service and the amount of services, and calculated by means of time costs, and in the ambulance care forms, in particular, the point of reference for financing.

3.3.5. Wirkungsorientierte Entgelte –

- **Activity Impact-oriented charges**

Wirkungsorientierte Entgelte finanziert z.B. Bildungsträger an den Vermittlungsquoten (**placement rates**) von Qualifizierungskursen für Arbeitslosen gemessen, Behinderteneinrichtungen sollen an ihren Erfolgen in der „Ambulatisierung“ bewertet werden, die Jugendhilfe bekommt Leitungsverträge, in denen die Ergebnisse von Evaluationsverfahren der Erziehungswirkungen eingerechnet werden.

- Activity-oriented fees are financed, e.g. (Placement rates) of qualification courses for the unemployed, disabled facilities should be assessed on their successes in "outpatientization", "youth assistance is given management contracts, where the results of evaluation procedures of the educational effects are submitted.

3.3.6. Prozessorientierte Entgelte –

Processor-oriented charges

Prozessorientierte Entgelte können eine Wirkung Bezogene Finanzierungsform für solche Dienstleistungen darstellen, deren Wirkungen nicht oder nicht sehr valide messbar sind.

- Process-oriented charges can be an effect-based form of financing for such services, the effects of which cannot be measured or are not very measurable.

Das Prozessbezogene "Pricing" setzt jedoch Prozesskostenrechnungen voraus, die im Sozialbereich unüblich sind z.B. „Diagnosis Related Groups -DRG“.

- However, the process-related "pricing" presupposes process cost accounting, which is unusual in the social field. "Diagnosis Related Groups -DRG".

3.4. Sonstige Finanzierungsmöglichkeiten

Es gibt auch Sonstige Finanzierungsmöglichkeiten z.B. die Finanzierung durch:

- Spenden - Donation
- Sponsorships
- Events
- Wohlfahrtsbriefmarken - welfare stamps
- Lottorein
- Stiftungen - foundations
- Mitgliedsbeiträge
- Testate - attestations
- Bußgelder - fines

There are also other financing options, e.g. Sponsorships, events, welfare stamps, lottery, foundations, membership fees, test certificates, or fines.

4. External and Internal Sources of financing in Social Enterprises

The three main sources of financing in Social Enterprises in Germany are External and Internal and others (Halfar, Bernd (2011)).

4.1. External sources of financing

External sources of financing include **Grants and Subsidies** – (Zuwendungen und Subventionen) and :

Subsidies and Grants: Institutional Grants and Project-related Grants and Partial or full financing grants

Subsidies and Grants are Public Aid for Temporary Projects, Grants for Social Pedagogical Projects for which funding has been granted by funding agencies. They include **Institutional and Project-Related Contributions** (Institutionelle und Projektbezogene Zuwendungen)

Institutional Grants Funding – are funding providers which help specific social institutions – limited by time, or objective or cost.

Project-related grants – occur when funding supporters help the concrete social projects to be delimited in time, or material or cost. Project-related grants may be partial or full financing grants (Teil- oder voll Finanzierung Zuwendungen) – Occur in three financing forms

1. Partial financing - the beneficiary of the funding of a certain percentage or the beneficiaries of a cost type of the project costs for example 80%-90%
2. Demand-based financing – is when funding provider helps to ensure a deficit up to a maximum amount
3. Fixed-term financing - is when there is fixed-term funding for example per participant, per seminar, per consulting office etc., where it is not only the fixed amount but also the number of subsidy amounts (units) is important.

4.2. Internal sources of financing

Internal sources of financing are based on - Service Charges – (Leistungsentgelte), which are performance-oriented remuneration based on the quality and the capacity of performance. They include: 1. Day related service charges – (Tagesbezogene Leistungsentgelte), 2. Hourly service charges - Stundenbezogene Leistungsentgelte, 3. Case-related benefits (Fallbezogene Leistungsentgelte), 4. Individual performance-related charges- Einzelbezogene Leistungsentgelte, 5. Activity Impact-oriented charges - Wirkungsorientierte Entgelte, 6. Process oriented charges - Prozessorientierte Entgelte

4.2.1. Day related service charges – (Tagesbezogene Leistungsentgelte)

Financing is provided on the prospective fees, negotiated between the financing provider and the social institution on a per day or per client basis. The rate can be differentiated according to the type of service and the client's need for assistance.

- On a day-to-day basis finances are made for services such as children's and youth hostel, elderly care homes, disabled dormitory, workshops for disabled people, community psychiatry, home-made housing, child and youth emergency services, Women houses, homeless shelters or day care facilities.

Related Regulations - Pflegeversicherungsgesetz SGB XI, Behindert Hilfe -SGB IX - disability assistance -SGB IX) Jugendhilfe -SGB VIII

4.2.2. Hourly service charges - Stundenbezogene Leistungsentgelte -

This model is used for social pedagogical counseling centers, for social pedagogical family aid, to claim for early retirement or for supplementary aid for education, i.e for social services which are not complex, but provided in hourly sessions.

4.2.3. Case-related benefits (Fallbezogene Leistungsentgelte)

Case-related benefits are financing for social services in remuneration of lump sums, for example, (Schuldnerberatungsstelle), for the insolvency advice (Insolvenzberatung), an

amount to the social service provider, to cover the expenses on average irrespective of the actual amount of service.

4.2.4. Individual performance-related charges - Einzelbezogene Leistungsentgelte

Individual performance-related remunerations finance the specific individual type of service and the amount of services, and calculated by means of time costs, and in the outpatient care forms, in particular, the point of reference for financing.

4.2.5. Activity Impact-oriented charges - Wirkungsorientierte Entgelte

Activity-oriented fees are financed, e.g. (Placement rates) of qualification courses for the unemployed, disabled facilities should be assessed on their successes in "outpatient", "youth assistance is given management contracts, where the results of evaluation procedures of the submitted educational effects.

4.2.6. Process oriented charges - Prozessorientierte Entgelte

Process-oriented charges can be an effect-based form of financing for services, the effects of which cannot be measured or are not very measurable. Process-related "pricing" presupposes process cost accounting, which is unusual in the social field such as "Diagnosis Related Groups -DRG".

5. Budgets

5.1. Klienten bezogene Budgets

Beim persönlichen Budget wird den einzelnen Leistungsempfänger ein fester Betrag zur Verfügung gestellt, den er für den Bezug sozialer Dienstleistungen verwenden kann. Mit diesem System wird ein klarer Anreiz (incentive) zur verstärkten Kundenorientierung gesetzt.

- In the case of the personal budget, the individual beneficiary is provided with a fixed amount which he can use for the purchase of social services. This system creates a clear incentive for increased customer orientation.

5.2. Sozialraumbezogene Budgets - Social space-related budgets

Von Sozialraumbezogene Budgets lassen sich Indikatoren bilden an denen soziale bedarfslagen erkennbar werden und ein gesamt Budget bilden und das zumeist in einem Ausschreibungsverfahren „ersteigert“ wird.

- Social space-related budgets can be used to identify indicators of social needs and to form a budget as a whole, which is generally "won" in a tender procedure.

End of Section - Exercises

Choose a typical Social Enterprise as a Case Study and determine:

1. What are the reasons for its existence?
 - a. Its Mission (or the general or broad purpose of being)
 - b. Its Vision (or specific objectives) that it wants to achieve
2. Who are the Beneficiaries and Collaborators
 - a. Who are its Primary Beneficiaries?
 - b. Who are its main Collaborators?
3. What are its main operations, incomes and Costs/expenses?
 - a. What are its Operations?
 - b. What are the activities used as sources of Income?
 - c. What are the activities used as sources of Expenses?
4. How does it measure its Social Performance? Indicator it uses?

1. Finanzierung von Sozialunternehmen von außen -

Die Finanzierung von Sozialunternehmen von außen unterscheidet zwischen:-
Fremdfinanzierung –(Kurzfristige –und Langfristige) und Beteiligungsfinanzierung –
(Einzelunternehmen - Personengesellschaften - Kapitalgesellschaften Anlässe für die Beteiligungsfinanzierung)

1.1. Fremdfinanzierung–(Kurzfristige –und Langfristige)

Wie funktioniert die Fremdfinanzierung? - Eine Fremdfinanzierung Erfolg durch die Zuführung von Fremdkapital durch externe Kapitalgeber wie Banken (Kredit) und Investoren.

Welche Kreditart gibt es? Kurzfristige und Langfristige

1.1.1. Kurzfristige -Short-term –

Kurzfristige Kredit können in „Kredite von nicht Banken“ und „Kredite von Kreditinstituten,,

Kurzfristige Kredite	
Kredite von nicht Banken	Kredite von Kreditinstituten
• Lieferanten Kredite - Supplier Loans • Kundenanzahlungen - Customer Advances	• Kontokorrentkredit - Overdraft • Diskontkredit - Discount credit • Lombardkredit - Lombard loan • Akzeptkredit - Akzeptkredit • Avalkredit - Guarantee Facility

1.1.2. Langfristige - Long-term

Mögliche Langfristige Kredit sind Darlehen, Anleihen und Schuldscheindarlehen -
Possible long-term loans include loans, bonds and borrower's note loans

- Darlehen – (Loans):-
- Anleihen – (Bonds):-
- Schuldscheindarlehen – (Borrower's Note Loans):-

References

1. Bachert R., Schmidt A. (2010), Finanzierung von Sozialunternehmen: Theorie, Praxis, Anwendung (Applikation)
2. Birkhölzer, Karl, (2015), Social Enterprise Models in Germany, Technologie-Netzwerk Berlin, Germany, ICSEM Working Papers, No. 2015-15.
3. Green for All, Youth Employment and Leadership Ladders (YELL), Working Group (February 2012), Nonprofit Social Enterprise: Models and Funding, greenforall.org).
4. Halfar Bernard (2011), Finanzierung Sozialer Arbeit (E-Book), Ein Artikel aus dem Handbuch Soziale Arbeit, 4./5. Aufl.
5. Halfar, Bernd (2011), Finanzierung Sozialer Arbeit, in Otto/Tiersch: Handbuch Soziale Arbeit, Seite 451-458,
6. <http://www.buergergesellschaft.de/praxishilfen/eigenmittel-erwirtschaften/anhang/forschung-on-topic / 103777 />
7. Miriam Wolf Hertie (April, 2014), The State of Social Entrepreneurship in Germany, SEFORIS Country Report, School of Governance).
8. Ullrich, Mareen (2008), Fundraising in der sozialen Arbeit - Konzepterstellung für den Unabhängigen Frauenverein e.V. Rathenow, Fachhochschule für Sozialarbeit und Sozialpädagogik "Alice Salomon", (student project report, Wintersemester 2008/2009)