

PROJEKTREISE

ELIZABETH KANITZ (FOUNDER AND MEMBER OF BOARD - SDC)
KLAUS HARTKOPF (BOARD AGF)

27.04.-02.05.2024

REPORT

STEP DEVELOPEMENT CENTRE, MBALE

Die Projektreise wurde durchgeführt, um mehr über die Entwicklung des Step Development Centre's vor Ort zu erfahren. Grundlage dieses Bericht ist der von unabhängigen Wirtschaftsprüfern erstellte Bericht zum Geschäftsjahr 2023, eingesehene Dokumente der Buchhaltung, eingesehene Dokumente zu externen Schulen. Mündliche und schriftliche Berichte zu den Projekten und Stipendien.

VORBEMERKUNG

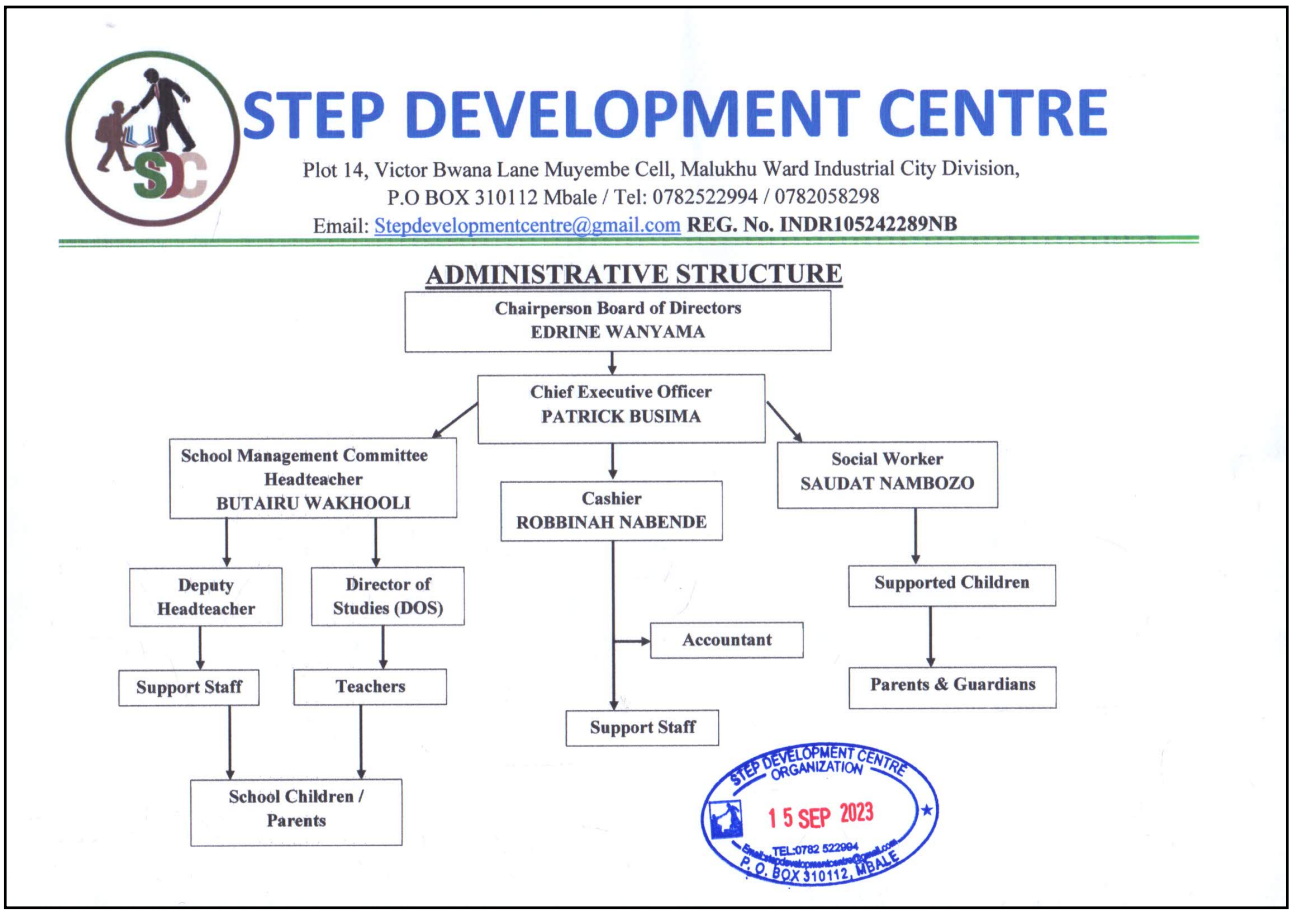
Ende 2022 konnten trotz massiver Widerstände einiger Mitarbeiter des SDC's die Abschlussberichte 2019, 2020 und 2021 eingereicht werden. Dadurch wurde die Aberkennung des Status als NGO in Uganda vermieden. Die Registrierung als Step Development Centre LLC und die Anerkennung als NGO wurde erneuert und die Lizenzierung der Schule abgeschlossen. Das Hauptprojekt des SDC's, die Nursery & Primary School in Bukobe kann durch die erfolgreiche Lizenzierung rechtssicher in der Probephase bis zur Registrierung (voraussichtlich Ende 2024) betrieben werden.

Die dafür notwendigen Arbeiten wurden durch Patrick Busima seit September 2022 federführend geleitet und durch eine private Spende an die NGO in Uganda finanziert.

Seit 2023 ist Patrick Busima als Geschäftsführer (CEO) bei SDC fest angestellt. Die ebenfalls in 2023 gegründete Treuhandstiftung Andrea Grodel Foundation)* stellt seit 2023 Finanzmittel zur Verfügung. Der Jahresbericht der AGF ist derzeit in Arbeit und wird voraussichtlich Ende Mai 2024 veröffentlicht. Klaus Hartkopf steht dem Management des SDC ehrenamtlich als Berater zur Verfügung.

AKTUELLE ORGANISATIONSTRUKTUR

Die Organisationsstruktur des SDC entspricht jetzt im wesentlichen den gesetzlichen Anforderungen und ist den Aufgaben angemessen.



RISIKEN

Von Seiten der Wirtschaftsprüfer wurde hinsichtlich der Funktionalität der Organisationsstruktur bemängelt, dass die Buchhalterin lediglich im Rahmen einer externen Dienstleistung arbeitet.

Im Rahmen der Projektreise wurden offizielle und informelle Gespräche mit allen Angestellten des SDC's geführt. Einige Lehrer waren entschuldigt nicht (immer) anwesend, da in der Vorwoche die Schulferien angefangen haben. Ausserdem haben Gespräche mit Kindern, Jugendlichen und jungen Erwachsenen, die vom SDC gefördert

werden, stattgefunden. Die Gespräche haben gezeigt, dass die Organisationsstruktur funktional und zielführend ist.

MITTELHERKUNFT

Entsprechend dem Jahresbericht deklarierte das SDC 2023 Einnahmen in Höhe von 337.311.041 UGX.

	2023 UGX	2023 EUR)**	2024 UGX (e)
S.T.E.P. Uganda e.V. Bad Säckingen	257,6 mio	66.051	120,0 mio
Andrea Grodel Foundation - München	68,4 mio	17.538	70,0 mio
Schulgebühren Bukobe (Uganda)	11,3 mio	2.897	50,0 mio
	337,3 mio	**86.486**	**240,0 mio**

Aufgrund der nicht gesicherten Deckung der Kosten des laufenden Schulbetriebs wurden zum 3. Schultrimester 2023 Schulgebühren eingeführt. Seit dem 1. Schultrimester werden nur noch die Kinder zum Trimester Abschlussarbeiten zugelassen, für die diese Schulgebühren bezahlt wurden.

MITTELVERWENDUNG

Um eine bessere Übersicht über die Verwendung der erhaltenen Mittel zu erreichen wurde für das Jahr 2023 der Kontenrahmen der Buchhaltung so aufgebaut, dass die Kosten jeweils den Projektbereichen SDC Nursery & Primary School, SDC Childrens Home und SDC Administration zugeordnet werden können.

NURSERY & PRIMARY SCHOOL - BUKOBE

Die Nursery & Primary School Bukobe unterrichtet im 1. Schultrimester 2024 insgesamt 312 Schüler, davon 124 in den Vorschulklassen und 188 in den Grundschulklassen P1 -

P7. Im Schuljahr 2023 haben 15 Schüler das Examen (PLE) abgeschlossen, dass zum Besuch einer weiterführenden Schule (Secondary School) berechtigt.

Entsprechend dem Jahresbericht des SDC wurden für den Schulbetrieb 123,206,600 UGX (ca. 31.600 EUR) ausgegeben. Nach Auswertung der Buchhaltung verteilen sich die Kosten wie folgt:

	2023 (UGX)	2023 (EUR)	Budget 2024
Personalkosten	72,3 mio	18.538	95,4 mio
Lebensmittel/ Küchenbedarf	28,5 mio	7.307	26,4 mio
Schulaktivitäten (nicht lehrplanbezogen)	7,8 mio	2.000	15,0 mio
Gebühren für Examen (PLE)	4,1 mio	1.051	4,2 mio
Sonstige Kosten (Schulmaterial; Reisekosten; Instandhaltung; etc.)	10,5 mio	2.692	19,5 mio
	123,2 mio	**31.588**	**160,5 mio**

RISIKEN (BEREICH NURSERY & PRIMARY SCHOOL)

Im Rahmen des Besuches wurden 3 offizielle Besprechungen geführt. Beginnend mit der Schulleitung (Headteacher, Deputy Headteacher und Director of Studies) am 28.04. in Mbale, Schulbesuch und Besprechung mit allen Angestellten am 29.04. in Bukobe und Sitzung des Schulkomitees am 30.04. in Bukobe. Dabei sind einige besondere Risiken und Abweichungen gegenüber den Richtlinien des SDC's bei der Schulleitung (Headteacher) aufgefallen, die in Folge zu einer Abmahnung geführt haben.

Für den Bereich der Primary School besteht das Risiko, dass in Zukunft neue gesetzliche Anforderungen an die Qualifikation des Lehr- und Führungspersonals gestellt werden. Hinsichtlich den Ergebnissen der Examen entsprechend dem Lehrplan (curricular) steht die Schule im Vergleich sehr gut da. Das vorgeschriebene erweiterte Schulprogramm (co curricular) ist ebenfalls sehr erfolgreich.

Um eine Unterfinanzierung der Nursery&Primary School aufgrund der seit der 2. Jahreshälfte 2023 stark rückläufigen Mittel von Step Uganda e.V. zu vermeiden, wurden Ende 2023 Schulgebühren eingeführt. Die Einführung der Schulgebühren birgt das

Risiko, dass nicht mehr alle Kinder in Bukobe zur Schule gehen. In der Sitzung des Schulkomitees am 30.04.2024 haben sich die Mitglieder einstimmig hinter diese Entscheidung gestellt und werden Ihren Einfluss im Dorf geltend machen.

SDC CHILDRENS HOME - MBALE

Das SDC Childrens Home in Mbale betreute per Ende 2023 insgesamt ca. 35 Kinder, Jugendliche und junge Erwachsene. Die Betreuung erfolgt durch eine Sozialarbeiterin. Seit Mitte 2023 wird diese zusätzlich durch eine Mitarbeiterin der SDC-Administration unterstützt.

Übersicht Sponsored Children

	Ende 2022	Ende 2023	Ende 2024e
Primary School P1-P7 (Ziel: PLE)	6	13	14 (3)
Secondary O-Level S1-S4 (Ziel: UCE)	15	15	14 (4)
Secondary A-Level S5-S6 (Ziel: UACE)	0	0	0
College / Institute (Ziel: Certificate)	6	5	7
Institute (Ziel: Diploma)	3	1	0
Universität (Ziel: Bachelor)	2	1	1

Anmerkung: Diese Übersicht ist vermutlich nicht korrekt. Es handelt sich lediglich um eine Annäherung. Die der Übersicht zugrundeliegenden Tabellen und Aufzeichnung, stammen aus Unterlagen des SDC's, der Patenschaftslisten S.T.E.P. Uganda e.V. und ungeprüften Projektunterlagen der AGF. Diese Dokumente sind nicht kongruent.

Entsprechend dem Jahresbericht des SDC wurden für die vom SDC Childrens Home betreuten Kinder 155.952.500 UGX (ca. 40.000 EUR) ausgegeben. Das SDC Childrens Home zuvor selber Kinder untergebracht, im Laufe des Jahres wurden alle vom SDC geförderten Kinder in Internaten (Boarding Schools) untergebracht, gehen nach der

Schule zurück zu ihrer Familie oder müssen selber die Mittel für die Beherbergung aufbringen.

Entsprechend der Auswertung der Buchhaltung verteilen sich die Kosten des SDC Childrens Home wie folgt:

	2023 (UGX)	2023 (EUR)	Budget 2024
Personalkosten	6,2 mio	1.589	6,9 mio
Stipendien (siehe Erläuterung)	127,1 mio	32.590	97,2 mio
Materialkosten	4,8 mio	2.000	13,4 mio
Gesundheitsvorsorge	13,7 mio	3.512	6,2 mio
Sonstige Kosten (Schulmaterial; Reisekosten; Instandhaltung; etc.)	4,2 mio	2.69	9,0 mio
	156,0 mio	**40.000**	**132,7 mio**

Erläuterung: In der Position Stipendien (Student Cost) wurden alle Positionen zusammengefasst, die unmittelbar an die Schulträger oder an die gesponserten Kinder ausgezahlt wurden. Im wesentlichen sind dies Schulgebühren (Tutitions and Fees), Nebenkosten für die Unterbringung der (Requierements), Reisekosten (Transport) und Taschengeld für den persönlichen Bedarf.

RISIKEN

Die Stipendien und die weiteren Kosten der Betreuung durch das SDC Childrens Home können in 2024 nicht mehr gegenfinanziert werden. Die von S.T.E.P. Uganda e.V. zur Verfügung gestellten Finanzmittel werden aufgrund des drastischen Rückgangs an Patenschaften und Spenden nicht mehr ausreichen, um die Kinder und Jugendlichen weiter zu beschulen. Insgesamt besteht eine Finanzierungslücke von ca. 100.000.000 UGX (ca. € 26.000.–)

Für die Position Stipendien existiert keine geordnete Dokumentation. Dies betrifft sowohl die Erfassung der Kosten als auch die Erfolgskontrolle. Die Budgetierung erfolgt lediglich anhand von Vergangenheitswerten und groben Bedarfsschätzungen.

Die Auditierung der einzelnen Projektbereiche war nicht Aufgabe der unabhängigen Wirtschaftsprüfer. Die offensichtlich vorhandenen Mängel in der Organisation und der Berichtsführung werden daher im unabhängig geprüften Jahresbericht des SDC's nicht erwähnt.

SDC ADMINISTRATION - MBALE

Entsprechend dem Jahresbericht des SDC wurden für die Verwaltung 54.932.131 UGX (ca. 14.000 EUR) ausgegeben. Nach Auswertung der Buchhaltung verteilen sich die Kosten wie folgt:

	2023 (UGX)	2023 (EUR)	Budget 2024
Personalkosten	28,5 mio	7.307	20,0 mio
Reise- und Bewirtungskosten	5,9 mio	1.512	6,0 mio
Beratungs- und Auditkosten	3,8 mio	.974	12,5 mio
Bankgebühren	1,5 mio	.384	1,5 mio
IT- und Kommunikationskosten	2,7 mio	.692	3,5 mio
Instandhaltung	12,5 mio	3.205	2,0 mio
	54,9 mio	**14.076**	**45,5 mio**

Seit September 2023 besteht zwischen dem SDC und der Andrea Grodel Foundation ein „Donation Agreement". Im Rahmen dieser Rahmenvereinbarung wurden in 2023 das Projekt „SDC Administration Office" durch die AGF in Höhe von ca. 14 mio UGX finanziert und im November 2023 erfolgreich abgeschlossen. Ausserdem wurde durch die AGF das Projekt „SDC Administration Budget 2023" in Höhe von ca. 54 mio UGX finanziert. Der Abschlussbericht zu diesem Projekt wird derzeit erstellt. Für das laufende Geschäftsjahr hat die AGF die Finanzierung des Projekts „SDC Administration Budget 2024" zugesagt.

BILANZIERUNG (FINANCIAL STATEMENT)

Aufgabe des unabhängigen Wirtschaftsprüfer ist es, die von der Geschäftsleitung vorgelegte Rechnungslegungs- und Finanzberichte entsprechend den International Standards on Auditing (ISAs) zu prüfen. Die Rechnungslegung erfolgt nach IFRS (International Financial Reporting Standard) für kleine und mittlere Unternehmen. Der Jahresbericht des SDC wurde uneingeschränkt bestätigt und entspricht somit den Anforderungen des ugandischen NGO Act's.

WICHTIGE BILANZPOSITIONEN (VGL. HGB)

Die nachfolgenden Tabellen geben eine auf HGB angepasste Übersicht zum Vermögen des Step Development Centre's.

VERMÖGENSWERTE (AKTIVA)

	31.12.2023	01.01.2023	Veränderung
Anlagevermögen	292.315.446	297.211.162	(4.895.716)
Umlaufvermögen	744.810	23.668.101	(22.923.291)
	293.060.256	**320.879.263**	**27.819.007**

KAPITAL (PASSIVA)

	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Stammkapital	50.000.000	50.000.000	0
Rücklagen	230.060.256	270.879.263	(40.819.007)
Verbindlichkeiten	13.000.000	0	13.000.000
	293.060.256	**320.879.263**	**27.919.007**

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Die G+V des SDC's weist nach Abschreibungen in Höhe von 7.195.716 UGX (ca. € 1.845.–) einen Verlust von 4.975.906 UGX (ca. € 1275.–) aus.

RISIKEN (BEREICH SDC ADMINISTRATION)

Im Auditbericht der Wirtschaftsprüfer wurden 2 geringfügigere Abweichungen und eine kritische Abweichung festgehalten.

Belege für die Buchhaltung wurden nicht mit einer „Gebucht“ Stempel abgestempelt.

Die Buchführung wurde zwar durch eine zertifizierte Buchhalterin unterstützt, diese sollte jedoch fest angestellt sein und nicht als Freiberuflerin auf Beraterbasis.

Obwohl entsprechend dem Finanzbericht das SDC ein Anlagevermögen in Höhe von 292.315.446 UGX (ca. € 74.952.–) bilanziert besteht kein Anlagespiegel und in der Buchhaltung werden Anlageinvestitionen nicht von Aufwand getrennt. Daher kann die Werthaltigkeit des Vermögens nicht nachgewiesen werden.

AUSBLICK / AUFGABEN 2024

Aus den oben aufgeführten Risiken ergeben sich neue Aufgabenfelder für das Management des SDC. Im wesentlichen sind dies:

A. Erstellen von Qualifikations- und Anforderungsprofilen für das Personal in allen drei Bereichen.

B. Einführung eines Dokumentationssystems für jedes durch das SDC Childrens Home geförderte Kind. Ziel: Schülerakte mit Ergebnisberichten und Verträgen mit externen Schulen/Internaten, Budget- und Kostenplan für jedes Kind. Zusammenfassung in einer für alle Projektbeteiligten geltenden Liste.

C. Erstellen eines detaillierten Anlagenspiegels und Bewertung aller aktuellen Vermögensgegenstände. Anpassung der Buchhaltung im Hinblick Zugänge und Abgänge im Anlagevermögen.

Neben diesen 3 Schwerpunkten gibt es eine Vielzahl von Themen und Fragestellungen die während des Besuchs festgestellt wurden, jedoch keine Risiken im engeren Sinne darstellen.

* Die Andrea Grodel Foundation ist eine Treuhandstiftung unter der Verwaltung der Stiftung „Stifter für Stifter“, Landshuter Allee 11, 80637 München.

** Die Angaben in Euro (€) wurden pauschal mit 3.900 Ugandischen Shillings (UGX) berechnet. Unterjährige Wechselkursschwankungen wurden nicht berücksichtigt.

(07.05.2023 / erstellt von Klaus Hartkopf)