



Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023

Kontobezeichnung	Abschluss 2021		Haushalt 2022		Abschluss 2022		Haushalt 2023	
Ideeller Bereich								
Einnahmen aus ideellem Bereich								
Beiträge		158.601,30 €		165.000,00 €		179.697,37 €		245.700,00 €
02000 Beitragseinnahmen Hauptverein	158.234,82 €		165.000,00 €		483.978,99 €		245.700,00 €	
davon Beiträge den Abteilungen gutgeschrieben:								
08041 Verrechnungskonto Turnen Abt.Beiträge	- €		- €		- 146.257,50 €		- €	
08042 Verrechnungskonto Abteilungen Abt.Beiträge	- €		- €		- 12.622,00 €		- €	
08043 Verrechnungskonto Fitness Abt.Beiträge	- €		- €		- 10.069,00 €		- €	
08045 Verrechnungskonto Fußball Abt.Beiträge	- €		- €		- 86.310,13 €		- €	
02400 sonstige Erlöse ideeller Bereich	365,00 €		- €		- €		- €	
04230 sonstige Einnahmen	- €		- €		- €		- €	
06430 sonstige Zinsen und ähnl.Erträge	1,48 €		- €		- €		- €	
davon Personalkosten von Abteilungen getragen:								
Sozialversicherungsbeiträge	- €		- €		- 7.537,36 €		- €	
Personalkosten FSJ	- €		- €		- 2.756,83 €		- €	
Persoalkosten Turnen	- €		- €		- 27.507,50 €		- €	
Personalkosten Fußball	- €		- €		- 11.221,30 €		- €	
Spenden		1.670,00 €		1.800,00 €		2.425,00 €		2.000,00 €
02300 Spenden und Geldgeschenke	1.670,00 €		1.800,00 €		2.425,00 €		2.000,00 €	
Zuschüsse		33.641,95 €		30.000,00 €		39.711,26 €		35.000,00 €
02301 Zuschüsse vom HSB/HFV	33.641,95 €		30.000,00 €		28.481,26 €		25.000,00 €	
02303 Sonstige Zuschüsse			- €		11.045,00 €		10.000,00 €	
02400 Sonstige Einnahmen ideeller Bereich			- €		185,00 €		- €	
Summe Einnahmen aus ideellem Bereich		193.913,25 €		196.800,00 €		221.833,63 €		282.700,00 €
Kosten ideeller Bereich								
Anteilige Personalkosten		- 83.706,46 €		- 90.775,00 €		- 97.132,28 €		- 128.550,00 €
02551 erh. Krankengeld/Umlage	415,80 €		250,00 €		2.578,98 €		- €	
02553 Abgeführte Lohnsteuer	- 12.875,94 €		- 13.500,00 €		- 10.308,77 €		- 13.000,00 €	
02554 Aufwandsentschädigungen Vorstand	- 1.575,00 €		- 4.200,00 €		- 4.200,00 €		- 4.800,00 €	
02555 Sozialversicherungsbeiträge	- 44.182,52 €		- 45.000,00 €		- 40.144,56 €		- 45.000,00 €	
davon Anteil Abteilungen	10.100,68 €		10.500,00 €		7.537,36 €		- €	



Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023

02556 Berufsgenossenschaft (VBG)	-	1.396,44 €	-	1.400,00 €	-	1.754,77 €	-	2.000,00 €		
05300 Löhne und Gehälter	-	26.093,14 €	-	30.600,00 €	-	34.389,58 €	-	39.000,00 €		
05301 Vergütung Vorstand+Beauftragte	-	9.905,00 €	-	6.375,00 €	-	8.994,00 €	-	27.000,00 €		
05302 Fremdleistungen (nicht Sportbereich)	-	2.700,00 €	-	5.000,00 €	-	3.600,00 €	-	1.000,00 €		
05305 Personalkosten Trainer/Übungsleiter (FSJ)	-	3.073,40 €	-	3.100,00 €	-	3.490,50 €	-	- €		
davon Anteil Abteilungen		2.006,20 €		2.200,00 €		2.756,83 €		- €		
05307 Personalkosten Schulsport/- Kooperation	-	1.260,00 €	-	1.300,00 €	-	2.452,00 €	-	2.500,00 €		
05308 Personalkosten/fr.Übungsleiter Turnen	-	25.430,65 €	-	26.000,00 €	-	20.975,11 €	-	25.000,00 €		
davon Anteil Abteilungen		35.172,00 €		35.000,00 €		27.507,50 €		35.000,00 €		
05309 Trainer Fußball	-	12.999,93 €	-	14.500,00 €	-	17.094,96 €	-	18.000,00 €		
davon Anteil Abteilungen		12.253,38 €		13.500,00 €		11.221,30 €		15.000,00 €		
05310 Aufwandsentschädig. i.S.v.§3 Nr.26 EStG	-	2.162,50 €	-	1.250,00 €	-	1.330,00 €	-	1.250,00 €		
Kosten der Mitgliederpflege										
		-	13.404,74 €	-	16.750,00 €	-	19.810,88 €	-	22.500,00 €	
02800 Mitgliederpflege	-	1.449,84 €	-	1.500,00 €	-	894,03 €	-	1.500,00 €		
02801 Vereinsnachrichten	-	10.717,33 €	-	11.500,00 €	-	15.746,90 €	-	16.000,00 €		
02802 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	-	283,50 €	-	500,00 €	-	398,65 €	-	500,00 €		
02804 Vorstands- und Abteilungsversammlungen	-	774,07 €	-	750,00 €	-	2.116,80 €	-	2.000,00 €		
02805 Aufwendungen Vereinsveranstaltungen	-	180,00 €	-	2.000,00 €	-	180,40 €	-	2.000,00 €		
02810 Repräsentationskosten	-	- €	-	500,00 €	-	474,10 €	-	500,00 €		
Verbandsbeiträge										
		-	8.010,21 €	-	8.100,00 €	-	7.952,72 €	-	8.150,00 €	
07512 HSB Beiträge	-	7.923,71 €	-	8.000,00 €	-	7.832,22 €	-	8.000,00 €		
07513 sonstige Verbände	-	86,50 €	-	100,00 €	-	120,50 €	-	150,00 €		
Jugendarbeit										
		-	4.965,00 €	-	5.250,00 €	-	17.538,29 €	-	6.000,00 €	
03251 Aufwendungen Vereinsjugend	-	- €	-	- €	-	- €	-	- €		
03254 Zuschuss/durchl.Posten Fussball- Jugend	-	2.716,00 €	-	3.000,00 €	-	11.993,71 €	-	3.000,00 €		
03255 durchl.Posten/Spenden an Abteilungen	-	2.249,00 €	-	2.250,00 €	-	5.544,58 €	-	3.000,00 €		
Sonstige Kosten ideeller Bereich										
		-	15.656,59 €	-	57.150,00 €	-	17.071,65 €	-	60.450,00 €	
02700 Betriebsausstattung/ G-Stelle	-	2.872,38 €	-	25.000,00 €	-	2.847,03 €	-	25.000,00 €		
02701 Büromaterial/Software	-	2.195,37 €	-	10.000,00 €	-	4.192,02 €	-	10.000,00 €		
02702 Porto	-	479,96 €	-	500,00 €	-	1.659,93 €	-	1.700,00 €		
02703 Einzugskosten	-	232,30 €	-	250,00 €	-	156,72 €	-	250,00 €		
02704 Sonstige Ausgaben/G-Stelle	-	2.657,45 €	-	2.700,00 €	-	143,66 €	-	2.500,00 €		
02706 Internet, Homepage u.Telefon	-	4.945,29 €	-	5.000,00 €	-	3.705,48 €	-	5.000,00 €		
02708 Kosten der Vollstreckung; RAe	-	552,46 €	-	600,00 €	-	842,77 €	-	1.000,00 €		
02709 Rechts-und Beratungskosten	-	147,85 €	-	1.500,00 €	-	102,82 €	-	1.500,00 €		
02803 Vereinsverwaltung	-	- €	-	- €	-	1.650,50 €	-	1.500,00 €		
04712 Nebenkosten des Geldverkehrs	-	1.573,53 €	-	1.600,00 €	-	1.770,72 €	-	2.000,00 €		
OXXXX Sanierung/Umbau der Geschäftsstelle	-	- €	-	10.000,00 €	-	- €	-	10.000,00 €		
Summe Kosten ideeller Bereich			-	125.743,00 €	-	178.025,00 €	-	159.505,82 €	-	225.650,00 €
Summe Ideeller Bereich				68.170,25 €		18.775,00 €		62.327,81 €		57.050,00 €

Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023



Vermögensverwaltung								
Einnahmen der Vermögensverwaltung								
Einnahmen der Vermögensverwaltung	-	520,14 €	-	1.055,00 €	-	1.151,34 €	-	1.055,00 €
00775 Abziehbare Vorsteuer 7 %	-	1,27 €	-	2,00 €	-	16,08 €	-	2,00 €
00780 Abziehbare Vorsteuer 19 %	-	1.927,35 €	-	2.128,00 €	-	3.071,76 €	-	2.128,00 €
01920 Umsatzsteuer laufendes Jahr		867,00 €		2.935,00 €		1.935,40 €		2.935,00 €
01921 Umsatzsteuer Vorjahr		541,48 €		250,00 €		- €		250,00 €
06430 sonstige Zinsen und ähnl.Erträge		- €		- €		1,10 €		- €
Summe Einnahmen der Vermögensverwaltung	-	520,14 €	-	1.055,00 €	-	1.151,34 €	-	1.055,00 €
Kosten der Vermögensverwaltung								
Kosten Gebäude	-	11.237,11 €	-	45.150,00 €	-	15.269,94 €	-	91.400,00 €
06328 Kosten Sky/ TV Clubhaus	-	4.495,64 €	-	4.500,00 €	-	6.299,64 €	-	8.800,00 €
06329 Gebäudeversicherung	-	3.117,96 €	-	3.200,00 €	-	3.343,53 €	-	3.500,00 €
06330 Gebäudekosten	-	7,55 €	-	1.500,00 €	-	892,32 €	-	1.500,00 €
06331 Gas,Strom;Wasser	-	996,73 €	-	1.500,00 €	-	1.430,85 €	-	3.000,00 €
06332 Müllabfuhr, Grundsteuer	-	714,22 €	-	750,00 €	-	727,24 €	-	750,00 €
06333 Schornsteinfeger, Heizung	-	- €	-	450,00 €	-	307,17 €	-	550,00 €
06334 Sonstige Raumkosten	-	995,48 €	-	1.000,00 €	-	965,04 €	-	1.000,00 €
06339 Gartenarbeiten	-	447,14 €	-	750,00 €	-	831,09 €	-	800,00 €
06340 Clubhaus Inventar	-	462,39 €	-	1.500,00 €	-	473,06 €	-	1.500,00 €
06400 Clubhaus Umbau/Sanierung	-	- €	-	30.000,00 €	-	- €	-	70.000,00 €
Summe Kosten der Vermögensverwaltung	-	11.237,11 €	-	45.150,00 €	-	15.269,94 €	-	91.400,00 €
Summe Vermögensverwaltung	-	11.757,25 €	-	44.095,00 €	-	16.421,28 €	-	90.345,00 €
Zweckbetrieb								
Kosten des Zweckbetriebes								
Allgemeine Kosten des Sportbetriebes	-	34.151,34 €	-	36.600,00 €	-	33.737,35 €	-	34.400,00 €
02753 Versicherungsbeiträge	-	1.806,97 €	-	1.900,00 €	-	1.806,97 €	-	1.900,00 €
03250 Zuschuss/durchl.Posten Fußball Erwachsene	-	12.510,00 €	-	12.200,00 €	-	16.150,04 €	-	12.000,00 €
03252 Zuschuss div. Abteilungen	-	1.337,00 €	-	1.500,00 €	-	- €	-	- €
03253 Übungsleiterzuschüss div. Abteilungen	-	16.163,38 €	-	16.500,00 €	-	15.661,29 €	-	16.000,00 €
05360 Kostenübernahmen Ausbildung	-	- €	-	2.500,00 €	-	- €	-	2.500,00 €
05570 Allgemeine Kosten des Sportbetriebes	-	1.000,79 €	-	2.000,00 €	-	119,05 €	-	2.000,00 €
07515 AG Kardiol.Prävention/Reha	-	1.333,20 €	-	- €	-	- €	-	- €
Kosten der Sportanlagen u. Sportstätten	-	1.551,46 €	-	11.500,00 €	-	3.129,23 €	-	13.000,00 €
05552 Aufwendungen/Planung Sportzentrum Komet	-	310,00 €	-	10.000,00 €	-	310,00 €	-	10.000,00 €
05553 Aufwendungen/Planung Kunstrasen/ Flutlicht	-	- €	-	- €	-	- €	-	- €
05554 Betriebskosten Gymnastikraum/G-Stelle	-	1.241,46 €	-	1.500,00 €	-	2.819,23 €	-	3.000,00 €
Summe Kosten des Zweckbetriebes	-	35.702,80 €	-	48.100,00 €	-	36.866,58 €	-	47.400,00 €
Summe Zweckbetrieb	-	35.702,80 €	-	48.100,00 €	-	36.866,58 €	-	47.400,00 €

Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb							
Einnahmen aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb							
Einnahmen wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		5.013,25 €		6.325,00 €		6.331,10 €	7.640,00 €
01845 Umsatzsteuer 7%	- €		140,00 €		- €		140,00 €
06111 Pacht 7% Clubhaus	- €		2.000,00 €		- €		2.000,00 €
08018 Werbeeinnahmen 19%	1.600,00 €		- €		- €		- €
01850 Umsatzsteuer 19 %	800,43 €		665,00 €		1.010,85 €		1.000,00 €
08016 Werbeeinnahmen 16%/19%	2.595,00 €		3.500,00 €		4.690,00 €		4.500,00 €
08030 sonstige Erlöse 19% USt	17,82 €		20,00 €		630,25 €		- €
Kosten des wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb							
Sonstige Kosten wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		- €		- €		258,00 €	- 250,00 €
07856 Werbemittlungskosten			- €		258,00 €		- 250,00 €
Summe Kosten des wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb							
Summe Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		5.013,25 €		6.325,00 €		6.073,10 €	7.390,00 €
Überschuss		25.723,45 €		- 67.095,00 €		15.113,05 €	- 73.305,00 €
Vermögenslage							
700 Kasse Ältestenrat	93,11 €		93,11 €		119,60 €		119,60 €
702 Kasse Vereinsjugend	219,21 €		219,21 €		187,68 €		187,68 €
920 Hauptkasse	538,35 €		538,35 €		364,00 €		364,00 €
940 Postbank 139423205 (bis 10/2022)	65.643,33 €		65.643,33 €		- €		- €
945 Haspa 1371120401/Geschäftsgirokonto	5.030,89 €		5.030,89 €		77.809,76 €		77.809,76 €
950 Haspa 1254124298/Spendenkonto	24.971,76 €		24.971,76 €		25.520,86 €		25.520,86 €
955 Haspa 1255124305/Clubhaus	1.745,80 €		1.745,80 €		9.352,50 €		9.352,50 €
Summe Girokonten		98.242,45 €		98.242,45 €		113.354,40 €	113.354,40 €
zuzüglich zweckgebundene Rücklage							
941 Postbank SparCard (bis 10/2022)	200.002,97 €		200.002,97 €		- €		- €
946 Sparkasse Firmengeldkonto (ab 10/2022)	- €		- €		200.004,07 €		200.004,07 €
Summe zweckgebundene Rücklagekonten		200.002,97 €		200.002,97 €		200.004,07 €	200.004,07 €
Gesamtsumme Vermögen		298.245,42 €		298.245,42 €		313.358,47 €	313.358,47 €
zzgl. Planergebnis			- 67.095,00 €				- 73.305,00 €
Vermögenslage		298.245,42 €		231.150,42 €		313.358,47 €	240.053,47 €



Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023

Erläuterung des Jahresabschlusses 2022 unter Bezugnahme auf Vorjahr 2021 und Haushaltsplanung 2023

Zusammenfassung von Ertrags- und Vermögenslage: Der Hauptverein hat einen Überschuss von insgesamt **+15.113,05 EUR** (Vorjahr: +26 TEUR) erwirtschaftet. Die Gesamtsumme des Geldvermögens zum 31.12.2022 beträgt **313.358,47 EUR** (Vorjahr: 298 TEUR), davon 200.004,07 EUR (Vorjahr: 200 TEUR) als zweckgebundene Rücklage für den Bau des Sport- und Trainingszentrums. Die Differenz der Einnahmen und Ausgaben entspricht der Differenz der Vermögenslage zum jeweiligen Beginn und Ende des Geschäftsjahrs 2022 und entspricht mithin dem Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr 2022. Sämtliche Ausgaben erfolgten haushaltsgerecht und waren jederzeit durch entsprechende Einnahmen des Vereins und durch das vorhandene Vereinsvermögen gedeckt.

Im ideellen Bereich werden die satzungsmäßigen, gemeinnützigen Zwecke verwirklicht. Die steuerfreien Einnahmen aus diesem Bereich resultieren aus Mitgliederbeiträgen, Spenden und Zuschüssen. +222 TEUR (Vorjahr: +194 TEUR) an Einnahmen stehen 160 TEUR (Vorjahr: 126 TEUR) an Ausgaben gegenüber, die einen **Überschuss von +62 TEUR** (Vorjahr: +68 TEUR) im ideellen Bereich ergeben. Die Differenz von +21 TEUR an Beitragseinnahmen resultiert hauptsächlich aus einer Überzahlung von 20 TEUR Abteilungsbeiträgen an die Turnabteilung im Jahr 2021, die im Jahr 2022 von der Turnabteilung anteilig zurückerstattet worden ist.

Die Personalkosten liegen 2022 bei 97 TEUR (Vorjahr: 84 TEUR) und im Folgejahr 2023 voraussichtlich bei 129 TEUR. Dieser erhebliche Personalkostenanstieg ist bedingt durch die deutliche Anhebung des Mindestlohns, die analoge Anhebung der übrigen Löhne/Gehälter, die Übernahme von Lohnsteuer/Sozialversicherungsbeiträgen durch den Hauptverein zur Entlastung der Abteilungen, sowie den insgesamt deutlich gestiegenen Personalbedarf der Vereinsverwaltung bei gleichzeitigem Mangel an ehrenamtlichen Funktionsträgern. Um trotz dieser Personalkostenanstiege auch perspektivisch einen ausgeglichenen Haushaltsplan aufstellen zu können, sind erstmalig seit sieben Jahren Anpassungen des Grundbeitrags erforderlich. Die Anträge auf Anhebung der Grundbeiträge und der Aufnahmegebühren bzw. die damit verbundenen Mehreinnahmen im Folgejahr 2023 sind im Haushaltsplan 2023 bereits berücksichtigt und lassen insgesamt +246 TEUR Einnahmen aus Grundbeiträgen und Aufnahmegebühren erwarten.

Als sonstige Kosten sind die im Jahr 2022 eingeplanten 45 TEUR für die Sanierung/Ausstattung der Geschäftsstelle hervorzuheben, die nicht ausgeschöpft wurden und teilweise ins Jahr 2023 verschoben werden sollen. Die Sanierung der Geschäftsstelle ist unabwendbar, weil aus bautechnischen und arbeitsschutzrechtlichen Gründen (u.a. Beleuchtung, Belüftung, Beheizung, Feuchtigkeit, Isolierung) sowie aus arbeitsrechtlichen Gründen (Platzmangel, veraltete Hardware und Software) eine Sanierung der Räumlichkeiten und die Neuanschaffung von Mobiliar, Hardware und Software notwendig sind.



Beschlussvorlage (gem. TOP 3 und 6)

Jahresabschluss 2022 und Haushalt 2023

Die Vermögensverwaltung besteht aus der Nutzung und Instandhaltung des Vereinsvermögens – insbesondere des Clubhauses – deren Betriebskosten sich im Jahr 2022 auf 15 TEUR (Vorjahr 2021: 11 TEUR) und im Folgejahr 2023 auf 21 TEUR belaufen werden, geprägt durch erhebliche Energiekostenanstiege. Hinzu kommen die Kosten der geplanten Sanierungs-/Umbau-/Instandhaltungsmaßnahmen für das Clubhaus von insgesamt 70 TEUR. Dazu zählt die bereits im Jahr 2022 geplante Sanierung der WC-Räume, die von Q4/2022 (30 TEUR) ins Q1/2023 (35 TEUR) verschoben werden musste, und die für das Q2/Q3/2023 geplante Installation von Photovoltaik und Wärmepumpe für das Clubhaus (35 TEUR), die eine erhebliche Reduktion der Betriebskosten erwarten lassen.

Der Zweckbetrieb ist eine Sonderform des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes, der ebenfalls die steuerbegünstigten, satzungsgemäßen Zwecke verwirklicht und steuerbegünstigt wie der ideelle Bereich behandelt wird. Die Kosten des Zweckbetriebs liegen im Jahr 2022 bei 37 TEUR (Vorjahr: 36 TEUR) und im Folgejahr 2023 voraussichtlich bei 47 TEUR. Diese Kosten resultieren ganz überwiegend aus den notwendigen Kosten des Sportbetriebs, der Sportanlagen und der Sportstätten des Vereins.

Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb ist die selbständige, nachhaltige Tätigkeit, durch die umsatzsteuerpflichtige Einnahmen erzielt werden, die über den Rahmen der bloßen Vermögensverwaltung hinausgehen, insbesondere die Erwirtschaftung von Einnahmen aus der Clubhausverpachtung und Werbung. Die Einnahmen im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb sind stabil und liegen im Berichtsjahr 2022 bei +6 TEUR (Vorjahr: +5 TEUR) und im Jahr 2023 voraussichtlich bei +7 TEUR

Zusammenfassung Haushaltsplan 2023: Die wesentlichen Bauvorhaben Sanierung/Umbau/Ausstattung Geschäftsstelle (45 TEUR) und Sanierung WC/Clubhaus (35 TEUR), die bereits im Haushaltsplan 2022 enthalten waren und dort zu einem Plandefizit von 67 TEUR hätten führen sollen, werden nun ins Jahr 2023 verschoben und werden dort, gemeinsam mit dem Bauvorhaben Wärmepumpe/Photovoltaik/Clubhaus (35 TEUR), zu einem vergleichbaren Plandefizit von 73 TEUR führen.

Der aktuell gültige Körperschaftssteuer-Freistellungsbescheid umfasst die Jahre 2016-2018. Die zur Aufrechterhaltung der Gemeinnützigkeit erforderlichen konsolidierten Jahresabschlüsse 2019-2021 liegen dem Steuerberater vor, der zurzeit mit der Erstellung der Körperschaftssteuererklärungen 2019-2021 und mit der Erwirkung des entsprechenden Freistellungsbescheids 2019-2021 mandatiert ist.

Hamburg, im April 2023

Raoul Richau

Vorstand Finanzen