

Anlage TOP2b – Jahresabschlussbericht 2023

zur Mitgliederversammlung am Mo.29.04.2024



	Abschluss 23 Gesamtverein	Abschluss 23 Hauptverein	Haushalt 23 Hauptverein
A. Ideller Bereich			
Einnahmen			
2000 Mitgliedsbeiträge	444.856,17 €	218.309,57 €	245.700,00 €
2110 Sonderbeiträge	59.286,00 €	- €	- €
2170 Umlagen	2.660,00 €	- €	- €
2300 Erhaltene Spenden	2.535,00 €	100,00 €	2.000,00 €
2301 Zuschüsse von Verbänden	24.471,27 €	1.519,74 €	25.000,00 €
2302 Zuschüsse von Behörden	10.170,00 €	6.872,50 €	10.000,00 €
2400 Sonstige Einnahmen	- €	- €	- €
Zwischensumme	543.978,44 €	226.801,81 €	282.700,00 €
Ausgaben			
2551 Löhne und Gehälter (Verwaltung)	81.624,57 €	63.571,23 €	39.000,00 €
05301 Vergütung Vorstand+Beauftragte	- €	- €	27.000,00 €
2553 Abgeführte Lohnsteuer	16.521,57 €	16.521,57 €	13.000,00 €
2554 Sozialversicherungsbeiträge (SV)	55.647,95 €	55.647,95 €	45.000,00 €
2555 Berufsgenossenschaft/VBG (UV)	732,53 €	732,53 €	2.000,00 €
2556 Künstlersozialkasse	- €	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €	- €
2557 Aufwandsentschädigung E-Pauschale (§3 Nr. 14 S. 1 EStG)	5.320,00 €	5.320,00 €	4.800,00 €
2558 Fremdleistungen (künstlerischer Bereich)	1.867,79 €	1.000,00 €	- €
2559 Fremdleistungen (nicht Sportbereich)	6.026,59 €	6.482,89 €	1.000,00 €
2601 Inflationsausgleichsprämie (steuer-/soz.verf.)	5.874,50 €	3.709,00 €	- €
05305 Personalkosten Trainer/Übungsleiter (FSJ)	- €	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €	- €
05307 Personalkosten Schulsport/- Kooperation	- €	- €	2.500,00 €
05308 Personalkosten/fr.Übungsleiter Turnen	- €	- €	25.000,00 €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €	35.000,00 €
05309 Trainer Fußball	- €	- €	18.000,00 €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €	15.000,00 €
05310 Aufwandsentschädig. i. S.v. §3 Nr. 26 EStG	- €	- €	1.250,00 €
05360 Ausbildungskosten	- €	- €	- €
2700 Betriebs-/Geschäftsausstattung/GS	- €	- €	25.000,00 €
2701 Büromaterial	2.297,30 €	902,72 €	10.000,00 €
2702 Porto, Telefon, Internet	4.300,39 €	3.869,28 €	6.700,00 €
2703 Einzugskosten	209,52 €	209,52 €	250,00 €
2704 Software	3.497,28 €	3.082,15 €	- €
2705 Homepage	- €	- €	- €
02704 Sonstige Ausgaben/G-Stelle	- €	- €	2.500,00 €
2706 Schiedsrichterkosten	5.824,55 €	- €	- €
2707 Spielbetrieb/Startgelder	3.745,59 €	100,00 €	- €
2751 Abgaben Landesverband	8.199,87 €	8.199,87 €	8.000,00 €
2752 Abgaben Fachverband	13.810,73 €	10,00 €	150,00 €
2753 Versicherungsbeiträge	5.158,14 €	5.158,14 €	- €
03251 Aufwendungen Vereinsjugend	- €	- €	- €
03254 Zuschuss/durchl. Posten Fussball- Jugend	- €	- €	3.000,00 €
03255 durchl. Posten/Spenden an Abteilungen	- €	- €	3.000,00 €

	Abschluss 23	Abschluss 23	Haushalt 23
	Gesamtverein	Hauptverein	Hauptverein
2800 Mitgliederpflege	- 2.601,74 €	- 695,40 €	- 1.500,00 €
2801 Vereinskommunikation (Kommunikation)	- 9.073,59 €	- 9.073,59 €	- 16.000,00 €
2802 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	- 3.047,31 €	- 996,20 €	- 500,00 €
02803 Vereinsverwaltung	- €	- €	- 1.500,00 €
2804 Aufwendungen Vereinsveranstaltungen	- 17.330,68 €	- 1.548,10 €	- 2.000,00 €
2805 Vorstands-/Abteilungsversammlungen	- 4.594,42 €	- 1.470,20 €	- 2.000,00 €
2810 Repräsentationskosten	- 1.200,00 €	- 1.200,00 €	- 500,00 €
2894 Rechts-/Beratungskosten; StB	- 568,89 €	- 112,59 €	- 1.500,00 €
2895 Inkasso/Vollstreckung; RAe	- 1.508,04 €	- 1.508,04 €	- 1.000,00 €
04712 Nebenkosten des Geldverkehrs	- €	- €	- 2.000,00 €
0XXXX Sanierung/Umbau der Geschäftsstelle	- €	- €	- 10.000,00 €
Zwischensumme	- 259.118,48 €	- 189.655,91 €	- 225.650,00 €
Fehlbetrag/Überschuss	284.859,96 €	37.145,90 €	57.050,00 €
Kontrollsumme	284.859,96 €	37.145,90 €	57.050,00 €

B. Vermögensverwaltung

Einnahmen

00775 Abziehbare Vorsteuer 7 %	- €	- €	- 2,00 €
00780 Abziehbare Vorsteuer 19 %	- €	- €	- 2.128,00 €
4010 Umsatzsteuer laufendes Jahr	11.333,23 €	11.333,23 €	2.935,00 €
4020 Umsatzsteuer Vorjahr	- 144,61 €	- 144,61 €	250,00 €
01845 Umsatzsteuer 7%	- €	- €	140,00 €
06111 Pacht 7% Clubhaus	- €	- €	2.000,00 €
4111 Miet-/Pachterträge 7% USt (Gastronomie)	2.508,37 €	2.508,37 €	- €
4112 Betriebskostenbeteiligung (Gastronomie)	4.500,00 €	4.500,00 €	- €
4420 Zinserträge 0% USt	3.474,07 €	1.125,73 €	- €
06430 sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	- €	- €	- €
Zwischensumme	21.671,06 €	19.322,72 €	3.195,00 €

Ausgaben

4541 Gebäudeversicherungen	- 740,09 €	- 740,09 €	- 3.500,00 €
4542 Kosten TV/Rundfunk	- 8.841,20 €	- 8.841,20 €	- 8.800,00 €
4543 Gas/Strom/Wasser	- 4.075,51 €	- 3.820,15 €	- 3.000,00 €
4544 Stadtreinigung/Grundsteuer	- 740,68 €	- 740,68 €	- 750,00 €
4546 Gartenarbeiten	- 668,00 €	- 668,00 €	- 800,00 €
4548 sonstige Gebäude-/Betriebskosten	- 1.929,59 €	- 1.093,19 €	- 3.050,00 €
4551 Clubhaus Neubau/Anbau	- 11.946,98 €	- 11.946,98 €	- €
4552 Clubhaus Sanierung/Reparatur	- 44.611,94 €	- 44.611,94 €	- 70.000,00 €
4554 Clubhaus Inventar/Reparatur	- 2.075,26 €	- 2.075,26 €	- 1.500,00 €
4712 Nebenkosten des Geldverkehrs	- 3.553,45 €	- 1.823,20 €	- €
4903 Sonstige Steuern/Kapitalertragssteuer	- 916,11 €	- 296,84 €	- €
4904 Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	- 159,37 €	- 159,37 €	- €
Zwischensumme	- 80.258,18 €	- 76.816,90 €	- 91.400,00 €

Fehlbetrag/Überschuss

Fehlbetrag/Überschuss	- 58.587,12 €	- 57.494,18 €	- 88.205,00 €
Kontrollsumme	- 58.587,12 €	- 57.494,18 €	- 88.205,00 €



Abschluss 23	Abschluss 23	Haushalt 23
Gesamtverein	Hauptverein	Hauptverein

C. Zweckbetrieb Sport

Einnahmen

5000 Eintrittsgelder	958,50 €	-	-	-
5070 Allgemeine Einnahmen des Sportbetriebs	717,00 €	-	-	-
5250 Einnahmen der Veranstaltung	13.000,50 €	-	-	-
5260 Einnahmen Ablösen Fußball 7%	250,00 €	-	-	-
Zwischensumme	14.926,00 €	-	-	-

Ausgaben

5300 Löhne und Gehälter (UL/Trainer)	23.294,85 €	-	13.760,59 €	-	-
5310 Aufwandsentschädigung U-Pauschale (§3	41.367,25 €	-	325,00 €	-	-
5315 Fremdleistungen (Sportbereich/Honorartr	104.812,54 €	-	2.080,00 €	-	-
5360 Kostenübernahme Ausbildungs-/Lizenzkos	2.147,00 €	-	1.328,00 €	-	2.500,00 €
5518 Sonst.veranstaltungsabhängig.Kosten Sport	9.757,75 €	-	350,00 €	-	-
5545 Sonstige Kosten der Veranstaltung	11.929,87 €	-	-	-	-
5550 Kosten der Sportanlagen	4.811,37 €	-	2.500,00 €	-	-
5552 Planungskosten Sportzentrum Komet	313,50 €	-	313,50 €	-	10.000,00 €
5554 Betriebskosten Gymnastikraum/G-Stelle	4.727,60 €	-	4.727,60 €	-	3.000,00 €
5555 Miete, Pacht Sportanlagen	1.447,71 €	-	-	-	-
5560 Reinigungskosten Sportanlagen	2.405,51 €	-	-	-	-
5570 Allgemeine Kosten des Sportbetriebs	781,39 €	-	-	-	2.000,00 €
5603 Sportgeräte	13.701,34 €	-	-	-	-
5605 Sportkleidung	8.518,34 €	-	-	-	-
5610 Ausgaben Ausbildung/Ablösen Fussball	967,50 €	-	-	-	-
02753 Versicherungsbeiträge	-	-	-	-	1.900,00 €
03250 Zuschuss/durchl.Posten Fußball Erwach	-	-	-	-	12.000,00 €
03253 Übungsleiterzuschuss div. Abteilungen	-	-	-	-	16.000,00 €
Zwischensumme	230.983,52 €	-	25.384,69 €	-	47.400,00 €

Fehlbetrag/Überschuss

	216.057,52 €	-	25.384,69 €	-	47.400,00 €
--	---------------------	---	--------------------	---	--------------------

Kontrollsumme

	216.057,52 €	-	25.384,69 €	-	47.400,00 €
--	--------------	---	-------------	---	-------------

D. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Einnahmen

08018 Werbeeinnahmen 19%	-	-	-	-
01850 Umsatzsteuer 19 %	-	-	-	1.000,00 €
08016 Werbeeinnahmen 16%/19%	5.209,60 €	-	4.569,60 €	4.500,00 €
08030 sonstige Erlöse 19% USt	-	-	-	-
08026 Erlöse 7% Umsatzsteuer	-	-	-	-
Zwischensumme	5.209,60 €	-	4.569,60 €	5.500,00 €

Ausgaben

07856 Werbemittlungskosten	-	-	-	250,00 €
8216 Vereinsnachrichten (Werbeanzeigen)	4.885,75 €	-	4.885,75 €	-
Zwischensumme	4.885,75 €	-	4.885,75 €	250,00 €

Fehlbetrag/Überschuss

	323,85 €	-	316,15 €	-	5.250,00 €
--	-----------------	---	-----------------	---	-------------------

Kontrollsumme

	323,85 €	-	316,32 €	-	5.250,00 €
--	----------	---	----------	---	------------

E. Gesamtergebnis (Verlust/Gewinn)

	10.539,17 €	-	46.049,12 €	-	73.305,00 €
--	--------------------	---	--------------------	---	--------------------

Kontrollsumme

	10.539,17 €	-	46.049,12 €	-	73.305,00 €
--	-------------	---	-------------	---	-------------



Erläuterungen zum Jahresabschluss

Wechsel von Finanzbuchhaltungssystem, Sachkontenrahmen und Kostenstellenplan

Für das zurückliegende Geschäftsjahr wird erstmals, zusätzlich zur isolierten Einnahmen-Überschuss-Rechnung des Hauptvereins ohne Abteilungen, der konsolidierte Jahresabschluss des Gesamtvereins und die Gesamtvermögensübersicht vorgelegt, die auch im rechtlichen Außenverhältnis maßgeblich sind, und der Finanzverwaltung zur Beurteilung der Gemeinnützigkeit vorgelegt werden.

Ursächlich und notwendig dafür war der Wechsel von verschiedenen PC-gestützten, dezentralen, nicht miteinander vernetzten Finanzbuchhaltungssystemen (Im Hauptverein/Fußball-/Turn-Abteilung: LEXWARE; in den übrigen Abteilungen verschiedene handschriftliche Aufzeichnungen und Excel-basierte Dokumentations- und Auswertungssysteme) zur online-basierten, vereinsübergreifenden DFBnet Finanzbuchhaltung; damit einher ging auch der Wechsel auf einen gemeinsamen, vereinsübergreifenden Sachkontenrahmen (SKR49) und ein einheitliches Kostenstellensystem zur Abbildung der Abteilungsstrukturen;

Nachteile des Wechsels sind – aufgrund der abweichenden Darstellung/Struktur der neuen Einnahmen-Überschuss-Rechnung und des neuen Sachkontenrahmens – die einmalig mangelhafte Vergleichbarkeit des Jahresabschlusses 2023 mit den Vorjahren und dem Haushaltsplan;

Vorteile des Wechsels sind die vereinsübergreifende Vereinheitlichung, Vernetzung und Digitalisierung der Finanzbuchhaltung; die dadurch erheblich verbesserte Archivierung und Datensicherheit; die erleichterte interne Revision und externe Betriebsprüfung durch online-Zugriff und Schnittstellen zu Steuerberater, Finanzamt und Sozialversicherungen; die operative Entlastung der Abteilungskassenwarte durch eine zentrale Buchführung, und nicht zuletzt die Sicherstellung einer ordnungsgemäßen Buchhaltung, welche sämtlichen buchhalterischen, fiskalischen, steuerlichen und juristischen Anforderungen entspricht.

Aufstellung, Feststellung und Revision des Jahresabschlusses

Die Aufstellung des Jahresabschlusses für den Gesamtverein erfolgte durch den Geschäftsführenden Vorstand, vertreten durch den Vorstand Finanzen.

Die formale Feststellung des Jahresabschlusses erfolgte durch den Erweiterten Vorstand als zuständiges Vereinsorgan gem. § 5 Ziffer 1 der Finanzordnung.

Zur internen Prüfung unseres Jahresabschlusses, der laufenden Finanzbuchhaltung und der Kassen und Bankkonten des Vereins und seiner Abteilungen wurden den Revisoren Anfang März sämtliche Unterlagen der Finanzbuchhaltung (Auswertungen aus DFBnet Finanzen: (1) Einnahmen-Überschuss-Rechnung, (2) Summen-Salden-Liste, (3) Journal mit sämtlichen chronologisch sortierten Einzelbuchungen, (4) Sachkonten-Auszüge sämtlicher bebuchter Sachkonten mit Einzelbuchungen; Einzelbelege: (a) Kontoauszüge aller Bankkonten und Kassenbücher, (b) sämtliche Rechnungs- und Buchungsbelege) online/digital zur Verfügung gestellt und Online-Zugriff auf das zentrale Finanzbuchhaltungssystem eingeräumt.

Erläuterungen zum Jahresabschluss des Gesamtvereins

Der Gesamtverein weist **zum 31.12.2023** einen Überschuss von **+10.539,17 TEUR** aus.

Das Gesamtergebnis ist im Wesentlichen beeinflusst durch das Defizit des Hauptvereins von -46 TEUR und die kumulierten Defizite der kleinen Abteilungen, das durch die Überschüsse der Abteilungen Fußball (+29 TEUR) und Turnen (+34 TEUR) insgesamt kompensiert wird.



Die Gesamtsumme des Geldvermögens¹ **zum 31.12.2023** beträgt **927.611,33 EUR** (Vorjahr: 917.072,16 EUR), davon 776.830,69 EUR (Vorjahr: 633.005,73 EUR) als zweckgebundene Rücklagen².

Die Differenz der Einnahmen und Ausgaben des Gesamtvereins entspricht der Differenz der Vermögenslage zum jeweiligen Beginn und Ende des Geschäftsjahrs und mithin dem Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr. Sämtliche Ausgaben und Investitionen erfolgten satzungs-, haushalts- bzw. mittelverwendungsgerecht entsprechend der jeweils geltenden Zweckbestimmungen, und waren jederzeit durch das vorhandene Vereinsvermögen bzw. im Falle von zweckgebundenen Investitionen durch die entsprechenden, zweckgebundenen Rücklagen gedeckt.

Erläuterungen zum Jahresabschluss des Hauptvereins

Zusammenfassung:

Der Hauptverein weist **zum 31.12.2023** ein Defizit von **-10.539,17 EUR** aus.

Das Planergebnis im Haushalt betrug **-73 TEUR**, Die Abweichung von -63 TEUR zwischen Abschluss/Haushalt ergeben sich im Wesentlichen aus den nachfolgend erläuterten, teils gegenläufigen Posten der einzelnen steuerlichen Bereiche:

Ideeller Bereich:

Der Überschuss im Ideellen Bereich beträgt **+37 TEUR** (Haushaltsplan: +57 TEUR).

Die Einnahmen im ideellen Bereich, die hauptsächlich aus Beitragseinnahmen, Spenden und Zuschüssen resultieren, betragen insgesamt **+227 TEUR** (Haushaltsplan +283 TEUR). Die Differenz von -56 TEUR resultiert hauptsächlich aus:

- 2000 Mitgliedsbeiträge; fallen wegen Mitgliederschwund von 2.300 auf 2.000 Mitglieder zum Stichtag um **-27 TEUR** geringer als erwartet aus;
- 2301 Zuschüsse von Verbänden; fallen um **-23 TEUR** geringer aus; diese zweckbestimmten Zuschüsse werden nun sachgerecht und buchhalterisch korrekt als reine Kostenstellenumbuchung gegen die Sachkonten 2301 Zuschüsse von Verbänden zugunsten der Abteilungen gebucht;
- Die Kosten im ideellen Bereich betragen **-189 TEUR** (Haushaltsplan: -226 TEUR) und liegen damit um 36 TEUR besser als geplant. Hauptursächlich dafür sind insbesondere:
- 2700 Betriebs-/Geschäftsausstattung/GS: **-25 TEUR** für die Sanierung/Neuausstattung der Geschäftsstelle wurden wegen fehlender zeitlicher Kapazitäten nicht realisiert;
- 2701 Büromaterial; **-10 TEUR** für neue Vereinsverwaltungs-Software, die im Vorjahr noch auf diesem Konto eingeplant wurde, wurde wegen personellen Vakanzen nicht realisiert;

Vermögensverwaltung:

Das Defizit der Vermögensverwaltung beträgt **-57 TEUR** (Haushaltsplan: -88 TEUR).

Die Einnahmen im Bereich der Vermögensverwaltung, die hauptsächlich aus Pachteinnahmen und anteiligen Betriebskostenbeteiligungen der Clubhausgastronomie resultieren, betragen **+19 TEUR** (Haushaltsplan: +3 TEUR) und liegen damit erstmals wieder deutlich besser als geplant. Hauptursächlich dafür sind:

- 4010 Umsatzsteuer; **+11 TEUR**; der hohen Investitionstätigkeit im Bereich der Vermögensverwaltung (WC-/Sanitär, Verkaufshütte, Markise u.a.) stehen entsprechend hohe Gutschriften aus erstattungsfähiger Vorsteuer aus Eingangsrechnungen entgegen;

¹ Siehe dazu: Anlage TOP2b Vermögensübersicht 2023-1231 zur JHV2024

² Siehe dazu: Anlage TOP2b Rücklagenentwicklung 2023-1231 zur JHV2024



- 4111 Miet-/Pachterträge (**+3 TEUR**) und 4112 Betriebskostenbeteiligung (**+5 TEUR**) der Gastronomie; +3 TEUR; erstmals seit der Corona-Pandemie wird seit Anfang 2023 wieder eine umsatzabhängige Pacht und eine den erhöhten Betriebskosten angepasste Betriebskostenbeteiligung gezahlt;

Die Kosten der Vermögensverwaltung betragen insgesamt **-77 TEUR** (Haushaltsplan: -91 TEUR). Hauptsächlich dafür sind hohe Investitionen, die dennoch geringer als geplant ausfallen:

- 4551/4552 Clubhaus Neubau/Sanierung/Reparatur: Von den geplanten **-70 TEUR** wurden im Rahmen des Haushalts lediglich **-35 TEUR** für WC/Sanitär realisiert; hinzu kamen ungeplant -12 TEUR für eine neue Verkaufshütte und -7 TEUR für eine neue Clubhausmarkise; Wärmepumpe/Photovoltaik wurde wegen fehlender; zeitlicher Kapazitäten nicht realisiert;

Zweckbetrieb Sport:

Das Defizit des Zweckbetriebs/Sport beträgt **-25 TEUR** (Haushaltsplan: -47 TEUR).

Diese positive Differenz von **+22 TEUR** resultiert hauptsächlich aus:

- 5552 Planungskosten Sportzentrum Komet; **-10 TEUR** wurden eingeplant aber nicht realisiert;
- 3250 Zuschuss durchlaufende Posten Fußball; **+12 TEUR** besser als geplant; diese rein internen Zuschüsse dienen der anteiligen Kostenübernahme der Trainerbezüge Damen/Herrn/Flutlicht und werden nun sachgerecht und buchhalterisch korrekt als reine Kostenstellenumbuchung gegen die Sachkonten 5300 Löhne und Gehälter (ÜL/Trainer) und 5550 Kosten der Sportanlagen zugunsten der Abteilungen gebucht;
- 3253 Übungsleiterzuschuss diverse Abteilungen; **+16 TEUR** besser als geplant; diese zweckbestimmten Zuschüsse werden nun sachgerecht und buchhalterisch korrekt als reine Kostenstellenumbuchung gegen die Sachkonten 2301 Zuschüsse von Verbänden gebucht;

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb:

Das Ergebnis des Wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs beträgt **0 TEUR** (Haushaltsplanung: +5 TEUR).

Entgegen der Vorjahre sind den Einnahmen im Wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, die im Wesentlichen aus Werbeanzeigen und Bandenwerbung resultieren, die anteilig darauf entfallenden Ausgaben für die Vereinsnachrichten (35%) gegenüber gestellt, für die anteilig auch die Vorsteuer gezogen werden kann, woraus ein insgesamt neutrales Ergebnis resultiert.

Der erweiterte Vorstand hat als zuständiges Beschlussfassungsorgan anlässlich seiner Sitzung am 08.04.2024 gem. § 5 Ziffer 1 der Finanzordnung die formale Feststellung des Jahresabschlusses 2023 entsprechend dieser Beschlussvorlage einstimmig beschlossen.

Hamburg, 08.04.2024

Christoph Albrecht – Raoul Richau – Sven Wiechmann

– Geschäftsführender Vorstand i.S.v. § 26 BGB –