

Anlage TOP 5 – Haushaltsplan 2024

zur Mitgliederversammlung am Mo.29.04.2024



	Abschluss 23	Haushalt 24
	Hauptverein	Hauptverein
A. Ideller Bereich		
Einnahmen		
2000 Mitgliedsbeiträge	218.309,57 €	244.000,00 €
2110 Sonderbeiträge	- €	- €
2170 Umlagen	- €	- €
2300 Erhaltene Spenden	100,00 €	- €
2301 Zuschüsse von Verbänden	1.519,74 €	1.500,00 €
2302 Zuschüsse von Behörden	6.872,50 €	6.500,00 €
2400 Sonstige Einnahmen	- €	- €
Zwischensumme	226.801,81 €	252.000,00 €
Ausgaben		
2551 Löhne und Gehälter (Verwaltung)	63.571,23 €	80.000,00 €
05301 Vergütung Vorstand+Beauftragte	- €	- €
2553 Abgeführte Lohnsteuer	16.521,57 €	20.000,00 €
2554 Sozialversicherungsbeiträge (SV)	55.647,95 €	65.000,00 €
2555 Berufsgenossenschaft/VBG (UV)	732,53 €	- €
2556 Künstlersozialkasse	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €
2557 Aufwandsentschädigung E-Pauschale (§3 Nr. 26	5.320,00 €	5.400,00 €
2558 Fremdleistungen (künstlerischer Bereich)	1.000,00 €	4.000,00 €
2559 Fremdleistungen (nicht Sportbereich)	6.482,89 €	4.000,00 €
2601 Inflationsausgleichsprämie (steuer-/soz.vers.fre	3.709,00 €	- €
05305 Personalkosten Trainer/Übungsleiter (FSJ)	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €
05307 Personalkosten Schulsport/- Kooperation	- €	- €
05308 Personalkosten/fr.Übungsleiter Turnen	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €
05309 Trainer Fußball	- €	- €
davon Anteil Abteilungen	- €	- €
05310 Aufwandsentschädig. i.S.v.§3 Nr.26 EstG	- €	- €
05360 Ausbildungskosten	- €	- €
2700 Betriebs-/Geschäftsausstattung/GS	- €	3.500,00 €
2701 Büromaterial	902,72 €	1.500,00 €
2702 Porto, Telefon, Internet	3.869,28 €	5.000,00 €
2703 Einzugskosten	209,52 €	250,00 €
2704 Software	3.082,15 €	7.177,50 €
2705 Homepage	- €	6.000,00 €
02704 Sonstige Ausgaben/G-Stelle	- €	- €
2706 Schiedsrichterkosten	- €	- €
2707 Spielbetrieb/Startgelder	100,00 €	- €
2751 Abgaben Landesverband	8.199,87 €	8.500,00 €
2752 Abgaben Fachverband	10,00 €	- €
2753 Versicherungsbeiträge	5.158,14 €	5.500,00 €
03251 Aufwendungen Vereinsjugend	- €	- €
03254 Zuschuss/durchl.Posten Fussball- Jugend	- €	- €
03255 durchl.Posten/Spenden an Abteilungen	- €	- €
2800 Mitgliederpflege	695,40 €	1.500,00 €
2801 Vereinsmitteilungen (Kommunikation)	9.073,59 €	29.500,00 €



Abschluss 23 Haushalt 24

	Hauptverein	Hauptverein
2802 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	- 996,20 €	- 1.500,00 €
02803 Vereinsverwaltung	- €	- €
2804 Aufwendungen Vereinsveranstaltungen	- 1.548,10 €	- 2.000,00 €
2805 Vorstands-/Abteilungsversammlungen	- 1.470,20 €	- 2.000,00 €
2810 Repräsentationskosten	- 1.200,00 €	- 1.500,00 €
2894 Rechts-/Beratungskosten; StB	- 112,59 €	- 2.000,00 €
2895 Inkasso/Vollstreckung; RAe	- 1.508,04 €	- 2.000,00 €
04712 Nebenkosten des Geldverkehrs	- €	- €
0XXXX Sanierung/Umbau der Geschäftsstelle	- €	- €
Zwischensumme	- 189.655,91 €	- 257.827,50 €
Fehlbetrag/Überschuss	37.145,90 €	- 5.827,50 €
Kontrollsumme	37.145,90 €	

B. Vermögensverwaltung

Einnahmen

00775 Abziehbare Vorsteuer 7 %	- €	- €
00780 Abziehbare Vorsteuer 19 %	- €	- €
4010 Umsatzsteuer laufendes Jahr	11.333,23 €	14.500,00 €
4020 Umsatzsteuer Vorjahr	- 144,61 €	- €
01845 Umsatzsteuer 7%	- €	- €
06111 Pacht 7% Clubhaus	- €	- €
4111 Miet-/Pachterträge 7% USt (Gastronomie)	2.508,37 €	3.000,00 €
4112 Betriebskostenbeteiligung (Gastronomie)	4.500,00 €	5.400,00 €
4420 Zinserträge 0% USt	1.125,73 €	1.200,00 €
06430 sonstige Zinsen und ähnl.Erträge	- €	- €
Zwischensumme	19.322,72 €	24.100,00 €

Ausgaben

4541 Gebäudeversicherungen	- 740,09 €	- 1.000,00 €
4542 Kosten TV/Rundfunk	- 8.841,20 €	- 9.500,00 €
4543 Gas/Strom/Wasser	- 3.820,15 €	- 4.000,00 €
4544 Stadtreinigung/Grundsteuer	- 740,68 €	- 750,00 €
4546 Gartenarbeiten	- 668,00 €	- 750,00 €
4548 sonstige Gebäude-/Betriebskosten	- 1.093,19 €	- 1.500,00 €
4551 Clubhaus Neubau/Anbau	- 11.946,98 €	- 65.000,00 €
4552 Clubhaus Sanierung/Reparatur	- 44.611,94 €	- 5.000,00 €
4554 Clubhaus Inventar/Reparatur	- 2.075,26 €	- 5.000,00 €
4712 Nebenkosten des Geldverkehrs	- 1.823,20 €	- 2.000,00 €
4903 Sonstige Steuern/Kapitalertragssteuer	- 296,84 €	- 300,00 €
4904 Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	- 159,37 €	- 150,00 €
Zwischensumme	- 76.816,90 €	- 94.950,00 €

Fehlbetrag/Überschuss	- 57.494,18 €	- 70.850,00 €
Kontrollsumme	- 57.494,18 €	



C. Zweckbetrieb Sport

Einnahmen

5000 Eintrittsgelder	- €	- €
5070 Allgemeine Einnahmen des Sportbetriebs	- €	- €
5250 Einnahmen der Veranstaltung	- €	- €
5260 Einnahmen Ablösen Fußball 7%	- €	- €
Zwischensumme	- €	- €

Ausgaben

5300 Löhne und Gehälter (UL/Trainer)	- 13.760,59 €	- 14.500,00 €
5310 Aufwandsentschädigung U-Pauschale (§3 Nr.26)	- 325,00 €	- 500,00 €
5315 Fremdleistungen (Sportbereich/Honorartrainer)	- 2.080,00 €	- 2.500,00 €
5360 Kostenübernahme Ausbildungs-/Lizenzkosten	- 1.328,00 €	- 1.500,00 €
5518 Sonst.veranstaltungsabhäng.Kosten Sport	- 350,00 €	- 500,00 €
5545 Sonstige Kosten der Veranstaltung	- €	- €
5550 Kosten der Sportanlagen	- 2.500,00 €	- 2.500,00 €
5552 Planungskosten Sportzentrum Komet	- 313,50 €	- 20.000,00 €
5554 Betriebskosten Gymnastikraum/G-Stelle	- 4.727,60 €	- 5.000,00 €
5555 Miete, Pacht Sportanlagen	- €	- €
5560 Reinigungskosten Sportanlagen	- €	- €
5570 Allgemeine Kosten des Sportbetriebs	- €	- €
5603 Sportgeräte	- €	- €
5605 Sportkleidung	- €	- €
5610 Ausgaben Ausbildung/Ablösen Fussball	- €	- €
02753 Versicherungsbeiträge	- €	- €
03250 Zuschuss/durchl.Posten Fußball Erwachsene	- €	- €
03253 Übungsleiterzuschuss div. Abteilungen	- €	- €

Zwischensumme - 25.384,69 € - 47.000,00 €

Fehlbetrag/Überschuss - 25.384,69 € - 47.000,00 €

Kontrollsumme - 25.384,69 €

D. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Einnahmen

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

Zwischensumme 4.569,60 € 4.500,00 €

Ausgaben

07856 Werbemittlungskosten	- €	- €
8216 Vereinsnachrichten (Werbeanzeigen)	- 4.885,75 €	- 4.500,00 €

Zwischensumme - 4.885,75 € - 4.500,00 €

Fehlbetrag/Überschuss - 316,15 € - €

Kontrollsumme - 316,32 €

E. Gesamtergebnis (Verlust/Gewinn) - 46.049,12 € - 123.677,50 €



Erläuterungen zum Haushaltsplan 2024

Zusammenfassung (E):

Der Vorstand plant im laufenden Geschäftsjahr für den Hauptverein ein Gesamtdefizit (E) von **-124 TEUR** (Vorjahr: -46 TEUR) zum **31.12.2024**.

Das deutliche Defizit hat Ursachen sowohl im Einnahmen- als auch im Ausgabenbereich. Im Einnahmenbereich sind aufgrund der sinkenden Mitgliederzahlen -40 TEUR Beitragseinnahmen weniger geplant als noch vor einem Jahr angenommen. Im Ausgabenbereich sind verschiedene Großprojekte mit -100 TEUR insgesamt eingeplant; -65 TEUR Sanierung rund ums Clubhaus; -20 TEUR Planung/Neubau des Sport-/Trainingszentrums; -15 TEUR für Umstellung der Verwaltungssoftware, Relaunch der Homepage, Ablösung alter Datenbanken; diese Projekte waren in den Vorjahren teilweise bereits im Haushalt eingeplant, wurden aus Gründen begrenzter, zeitlicher Kapazitäten jeweils nur schrittweise realisiert, und wurden seither regelmäßig auf die Folgejahre verschoben.

Die wesentlichen Einzelposten der Haushaltsplanung innerhalb der verschiedenen steuerlichen Bereiche werden wie folgt erläutert:

Ideeller Bereich (A):

Der Ideelle Bereich (A) ist mit **-6 TEUR** (Vorjahr: +37 TEUR) geplant.

Die geplanten Einnahmen im ideellen Bereich von **+252 TEUR** (Vorjahr: +227 TEUR), die sich hauptsächlich aus Beitragseinnahmen, Spenden und Zuschüssen zusammensetzen, sind trotz der im Vorjahr beschlossenen Beitragserhöhung nur leicht über Vorjahresniveau geplant, was durch den Mitgliederschwund von über 2.300 Mitgliedern auf rund 2.000 Mitglieder zum Jahreswechsel bedingt ist. Dadurch fehlen dem Verein allein aus Beitragseinnahmen ca. 40 TEUR Einnahmen zur Kompensation der angestiegenen Verwaltungs- und Personalkosten, die auch das höhere Defizit im Vorjahresvergleich begründen.

Die geplanten Kosten im ideellen Bereich von **-258 TEUR** (Vorjahr: -190 TEUR) liegen mit -68 TEUR Differenz deutlich über Vorjahresniveau. Ursächlich für diese erhöhten Kosten sind die allgemeine Inflation, gestiegene Energiekosten, und insbesondere gestiegene Personalkosten aufgrund der gesetzlichen Anhebung des Mindestlohns, und erhöhter Personalbedarf, aufgrund des nachlassenden, ehrenamtlichen Engagements, und aufgrund der stetig zunehmenden Anforderungen an die Vereinsverwaltung seitens des Gesetzgebers, der Behörden, der Verbände, aber auch seitens der eigenen Mitglieder. Im Wesentlichen sind folgende Posten ursächlich für diesen Kostenanstieg:

- 2551 Löhne+Gehälter Verwaltung: **-80 TEUR**; Anstieg um -16 TEUR wegen Mindestlohnanstieg und Personalbedarf der zentralen Verwaltung;
- 2553 Lohnsteuer: **-20 TEUR** und 2554 Sozialversicherung: **-65 TEUR**; überproportionaler Anstieg wegen Mindestlohnanstieg und Personalbedarf der zentralen Verwaltung und aufgrund der Übernahme beider Ausgabenposten zulasten des Hauptvereins und zugunsten der Abteilungen;
- 2558 Fremdleistungen künstlerischer Bereich: **-4 TEUR** und 2559 Fremdleistungen Nicht-Sportbereich: **-4 TEUR**; geplante Ausgaben für freiberufliche Honorarkräfte/Dienstleister zur redaktionellen Betreuung der Homepage/Social-Media-Kanäle sowie zur Ablösung der Datenbank/Homepage;
- 2704 Software: **-7 TEUR**; Relaunch der Homepage, Ablösung der bisherigen Datenbank, Einführung einer neuen Vereinsverwaltungs-Software;
- 2705 Homepage: **-6 TEUR**; Relaunch der Homepage, künftige Betreuung durch externen Dienstleister im Rahmen des neuen Kommunikationskonzepts;
- 2801 Vereinsmitteilungen/Kommunikation **-30 TEUR**; Digitalisierung der Kommunikation; Redaktion/Satz/Druck der Vereinsnachrichten, Relaunch und laufende Betreuung der Homepage, Einführung eines Email-Newsletters, Werbekunden-/Sponsorenmanagement-/Abrechnung durch einen externen Dienstleister im Rahmen des neuen Kommunikationskonzepts;

Vermögensverwaltung (B):



Die Vermögensverwaltung ist mit **-71 TEUR** (Vorjahr: -57 TEUR) geplant.

Die Einnahmen im Bereich der Vermögensverwaltung von **+24 TEUR** (Vorjahr: +19 TEUR), die hauptsächlich aus Pachteinnahmen, der anteiligen Betriebskostenbeteiligung der Clubhausgastronomie, und der Vorsteuer-Erstattung resultieren, sind mit +5 TEUR über Vorjahresniveau geplant. Ursächlich dafür sind die höheren, geplanten Vorsteuer-Erstattungen aufgrund der höheren, geplanten Investitionstätigkeit.

Die Kosten der Vermögensverwaltung sind mit insgesamt **-95 TEUR** (Vorjahr: -77 TEUR) geplant, und sind bedingt durch die geplante Investitionstätigkeit. Im Wesentlichen sind folgende Posten ursächlich für die veranschlagten Kosten:

- 4551 Clubhaus Neubau/Anbau **-65 TEUR**; bereits im Haushalt 2023 beschlossene, aber aus Zeitgründen nicht realisierte Wärmepumpe/Photovoltaik;
- 4552 Clubhaus Sanierung/Reparatur **-5 TEUR**; Verschiedenes;
- 4554 Clubhaus Inventar/Reparatur **-5 TEUR**; Abzugshaube u.a.

Zweckbetrieb Sport (C):

Der Zweckbetrieb Sport ist mit **-47 TEUR** (Vorjahr: **-25 TEUR**) geplant.

Hauptursächlich für die Vorjahresdifferenz sind die mit -20 TEUR angesetzten Planungskosten für das Sport-/Trainingszentrum (5552 Planungskosten SpuTz); diese wurden bereits im Haushalt 2023 i.H.v. -10 TEUR genehmigt aber nicht realisiert.

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (D):

Der Wirtschaftliche Geschäftsbetrieb ist mit **0 TEUR** (Vorjahr: 0 TEUR) geplant.

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.

Der erweiterte Vorstand hat als zuständiges Beschlussfassungsorgan anlässlich seiner Sitzung am 08.04.2024 gem. § 4 Ziffer 1 der Finanzordnung die formale Genehmigung des Haushaltsplans 2024 entsprechend dieser Beschlussvorlage einstimmig beschlossen.

Hamburg, 08.04.2024

Christoph Albrecht – Raoul Richau – Sven Wiechmann

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