

Anlage TOP2c – Haushaltsplan 2026

zur Mitgliederversammlung am Mo.27.04.2026



Erläuterungen zum Haushaltsplan

Allgemeine Erläuterungen zur Aufstellung und Feststellung des Haushaltsplans

Der Haushaltsplan wurde vom Geschäftsführenden Vorstand, vertreten durch den Vorstand Finanzen, aufgestellt und auf den Sitzungen vom 23.02.2026 im Vorstand sowie im Erweiterten Vorstand vorgestellt, erläutert und beraten.

Der Geschäftsführende Vorstand Finanzen weist darauf hin, dass:

- (1) aufgrund der Auflösung der Turnabteilung der Erweiterte Vorstand für 2026 sowohl über die Einnahmen-/Ausgabenplanung für den Hauptverein, als auch für den Individualsportbereich/Turnen, und damit über einen **gemeinsamen Haushalt (Hauptverein+Turnen) 2026 beschließen** muss;
- (2) **rückläufige Mitgliederzahlen**, vor allem im Individualsportbereich/Turnen, und damit einhergehende, rückläufige Einnahmen aus Grund-/Abteilungsbeiträgen, deutlich stabilisiert werden müssen, um perspektivisch wieder eine ausgeglichene, kostendeckende Haushaltsplanung sicherzustellen;
- (1) bedingt durch weiterhin rückläufige Mitgliederzahlen, und damit einhergehende, rückläufige Beitragseinnahmen, möglicherweise bereits während des Wirtschaftsjahres 2026 eine **anteilige Auflösung von zweckgebundenen Rücklagen** durch Beschluss des Erweiterten Vorstands erforderlich sein könnte, um die Deckung der laufenden Ausgaben aus den Barmitteln des Vereins sicherzustellen;
- (2) zur **Vermeidung unnötiger Grundbeitragsanhebungen**, die alle Abteilungen gleichermaßen treffen, Investitionsplanungen und -Maßnahmen der Abteilungen und Sportbereiche, die durch deren eigene Rücklagen oder durch Anhebungen der eigenen Abteilungsbeiträge gedeckt werden können, nur noch mit besonderer Begründung aus den Grundbeiträgen bezuschusst werden;
- (3) mit dem Ziel für jeden Bereich – sowohl für Individualsport/Turnen, als auch Teamsport/Fußball, als auch Verwaltung/Hauptverein – eine ausgeglichene, kostendeckende, realisierbare Haushaltsplanung aufzustellen, **Kosten konsequent verursachungsgerecht zugeordnet**, die Beitragsstruktur/-Höhe grundlegend überarbeitet, und ggf. Grundbeiträge angehoben und Abteilungsbeiträge abgesenkt werden sollten.

Besondere Erläuterungen zur Aufstellung des Haushaltsplans 2026

Für Hauptverein+Turnen wird ein Gesamtdefizit (E) von -151 TEUR (Vorjahr: -60 TEUR) zum 31.12.2026 geplant.

Im Einnahmehbereich sind wegen der gesunkenen Mitgliederzahlen (<1.800 Mitglieder zum Jahreswechsel im Vergleich zum Höchststand von knapp 2.500 Mitgliedern vor wenigen Jahren) insgesamt -78 TEUR weniger Einnahmen für 2026 (+298 TEUR) geplant als im Vorjahr (+376 TEUR); diese Mindereinnahmen, insbesondere aus Grund- und Abteilungsbeiträgen, belasten unmittelbar das geplante Gesamtergebnis.

Im Ausgabenbereich sind für 2026 keine größeren Investitionsmaßnahmen geplant, jedoch belasten insbesondere die Lohnkosten für Verwaltung von Gesamtverein/Turnen (-118 TEUR), die Sozialversicherungsbeiträge für den Gesamtverein (-71 TEUR) und die Honorarkosten für freiberufliche Übungsleiter/Turnen (-71 TEUR), den Haushaltsplan, weil diesen Kosten aktuell keine ausreichenden Einnahmen aus Grund- und Abteilungsbeiträgen gegenüberstehen.

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

A. Ideller Bereich	Abschluss 25	Haushalt 26	Abschluss 25	Haushalt 26	Abschluss 25	Haushalt 26
	Hauptverein	Hauptverein	Turnen	Turnen	HV+Turnen	HV+Turnen
Einnahmen						
2000 Mitgliedsbeiträge	208.338,71 €	175.000,00 €	113.040,90 €	95.000,00 €	321.379,61 €	270.000,00 €
2110 Sonderbeiträge	- €	- €	26.857,00 €	20.000,00 €	26.857,00 €	20.000,00 €
2300 Erhaltene Spenden	330,00 €	- €	4.126,98 €	- €	330,00 €	- €
2301 Zuschüsse von Verbänden	1.462,70 €	- €	1.648,00 €	3.200,00 €	2.664,28 €	3.200,00 €
2302 Zuschüsse von Behörden	4.499,00 €	5.000,00 €	- €	- €	6.147,00 €	5.000,00 €
2303 Sonstige Zuschüsse	18.375,00 €	- €	- €	- €	18.375,00 €	- €
Zwischensumme	230.080,01 €	180.000,00 €	145.672,88 €	118.200,00 €	375.752,89 €	298.200,00 €
Ausgaben						
2551 Löhne und Gehälter (Verwaltung)	60.752,86 €	70.000,00 €	40.806,50 €	47.500,00 €	101.559,36 €	117.500,00 €
2553 Abgeführte Lohnsteuer	15.424,16 €	22.000,00 €	- €	- €	15.424,16 €	22.000,00 €
2554 Sozialversicherungsbeiträge (SV)	63.761,76 €	71.000,00 €	- €	- €	63.761,76 €	71.000,00 €
2555 Berufsgenossenschaft/VBG (UV)	1.777,52 €	2.500,00 €	- €	- €	1.777,52 €	2.500,00 €
2556 Künstlersozialkasse	1.810,20 €	2.500,00 €	- €	- €	1.810,20 €	2.500,00 €
2557 Aufwandsentschädigung E-Pauschale (§3)	4.370,00 €	6.000,00 €	140,00 €	2.000,00 €	4.510,00 €	8.000,00 €
2558 Fremdleistungen (künstlerischer Bereich)	14.503,68 €	15.000,00 €	5.584,56 €	6.500,00 €	20.088,24 €	21.500,00 €
2559 Fremdleistungen (nicht Sportbereich)	5.320,63 €	5.500,00 €	- €	- €	5.320,63 €	5.500,00 €
2601 Inflationsausgleichsprämie (steuer-/soz.ver)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2700 Betriebs-/Geschäftsausstattung/GS	1.631,82 €	3.000,00 €	706,44 €	750,00 €	2.338,26 €	3.750,00 €
2701 Büromaterial	302,13 €	1.500,00 €	192,72 €	250,00 €	494,85 €	1.750,00 €
2702 Porto, Telefon, Internet	4.191,56 €	5.000,00 €	95,88 €	600,00 €	4.287,44 €	5.600,00 €
2703 Einzugskosten	130,83 €	250,00 €	- €	- €	130,83 €	250,00 €
2704 Software	2.089,93 €	5.000,00 €	1.135,41 €	1.000,00 €	3.225,34 €	6.000,00 €
2706 Schiedsrichterkosten	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2707 Spielbetrieb/Startgelder	- €	- €	85,00 €	- €	85,00 €	- €
2751 Abgaben Landesverband	7.687,69 €	8.500,00 €	- €	- €	7.687,69 €	8.500,00 €
2752 Abgaben Fachverband	- €	- €	4.915,48 €	5.000,00 €	4.915,48 €	5.000,00 €
2753 Versicherungsbeiträge	4.877,92 €	5.000,00 €	- €	- €	4.877,92 €	5.000,00 €
2800 Mitgliederpflege	- €	- €	- €	750,00 €	- €	750,00 €

	Abschluss 25	Haushalt 26	Abschluss 25	Haushalt 26	Abschluss 25	Haushalt 26
	Hauptverein	Hauptverein	Turnen	Turnen	HV+Turnen	HV+Turnen
2801 Vereinsmitteilungen (Kommunikation)	- 10.000,30 €	- 11.000,00 €	- €	- €	- 10.000,30 €	- 11.000,00 €
2802 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	- 200,00 €	- 1.500,00 €	- €	- 500,00 €	- 200,00 €	- 2.000,00 €
2804 Vereins-/Mitgliederveranstaltungen	- 5.703,04 €	- 2.000,00 €	- 4,49 €	- €	- 5.707,53 €	- 2.000,00 €
2805 Vorstands-/Abteilungsversammlungen	- 1.905,00 €	- 2.000,00 €	- 88,44 €	- 500,00 €	- 1.993,44 €	- 2.500,00 €
2810 Repräsentationskosten	- 1.456,00 €	- 1.500,00 €	- €	- €	- 1.456,00 €	- 1.500,00 €
2894 Rechts-/Beratungskosten; StB	- 1.317,67 €	- 3.500,00 €	- €	- €	- 1.317,67 €	- 3.500,00 €
2895 Inkasso/Vollstreckung; RAe	- 966,64 €	- 2.000,00 €	- €	- €	- 966,64 €	- 2.000,00 €
2900 Sonstige Kosten Ideeller Bereich	- 13,00 €	- €	- 26,00 €	- €	- 39,00 €	- €
Zwischensumme	- 210.194,34 €	- 246.250,00 €	- 53.780,92 €	- 65.350,00 €	- 263.975,26 €	- 311.600,00 €
Fehlbetrag/Überschuss	19.885,67 €	- 66.250,00 €	91.891,96 €	52.850,00 €	111.777,63 €	- 13.400,00 €

Der Ideelle Bereich (A) ist mit **-13 TEUR** (Vorjahr: +112 TEUR) geplant.

Die geplanten, im Vorjahresvergleich deutlich geringeren Einnahmen im ideellen Bereich von **+298 TEUR** (Vorjahr: +376 TEUR), die sich hauptsächlich aus Grundbeiträgen, Aufnahmegebühren, Spenden und Zuschüssen zusammensetzen, sind durch den weiteren Mitgliederschwund (<1.800 Mitglieder zum Jahreswechsel im Vergleich zum Höchststand von knapp 2.500 Mitgliedern vor wenigen Jahren) bedingt. Hinzu kommen einmalige Zuschüsse von +18 TEUR im Vorjahr für die Wärmepumpe, welche die **Gesamtdifferenz der Vereinseinnahmen von -78 TEUR** weiter vergrößert. Dadurch fehlen dem Verein für das laufende Haushaltsjahr rund -78 TEUR aus Beitragseinnahmen zur Kompensation der insgesamt geplanten, notwendigen Kosten.

Die geplanten Kosten im ideellen Bereich von **-312 TEUR** (Vorjahr: -264 TEUR) liegen insgesamt um -48 TEUR und damit 15% über dem Vorjahresniveau. Diese Differenz (2551 Löhne und Gehälter Verwaltung; 2553 Lohnsteuer; 2554 Sozialversicherung) ist bedingt durch den erneuten Mindestlohnanstieg von knapp 10% und dem weiter steigenden Bedarf an hauptamtlichen Verwaltungskräften. Insbesondere im Turnbereich, wo keine ehrenamtliche Abteilungsleitung die kleinteilige Organisation und Verwaltung von Sportbetrieb, Sportstätten und Übungsleitern übernimmt, müssen hauptamtliche Verwaltungskräfte diese Tätigkeiten übernehmen. Auch bei der allgemeinen Vereinsgeschäftsführung und -Verwaltung macht sich ein immer höherer, hauptamtlicher Personalbedarf bemerkbar, weil dem Nachlassen des ehrenamtlichen Engagements, das sich besonders hier im sportfernen Verwaltungsbereich bemerkbar macht, stetig zunehmende administrative Anforderungen seitens des Gesetzgebers, der Behörden, der Verbände, aber auch seitens der eigenen Mitglieder gegenüberstehen

Bereits allein aus diesen Differenzen im Ideellen Bereich zwischen gesunkenen Beitragseinnahmen und gestiegenen Verwaltungskosten erklärt sich die Gesamtdifferenz von -91 TEUR zwischen dem Vorjahresdefizit 2025 (-60 TEUR) und dem Haushaltsplan 2026 (-151 TEUR).

	Abschluss 25 Hauptverein	Haushalt 26 Hauptverein	Abschluss 25 Turnen	Haushalt 26 Turnen	Abschluss 25 HV+Turnen	Haushalt 26 HV+Turnen
B. Vermögensverwaltung						
Einnahmen						
4010 Umsatzsteuer laufendes Jahr	5.571,53 €	4.500,00 €	- €	- €	5.571,53 €	4.500,00 €
4020 Umsatzsteuer Vorjahr	1.266,62 €	- €	- €	- €	1.266,62 €	- €
4111 Miet-/Pachterträge 7% USt (Gastronomie)	6.542,65 €	8.250,00 €	- €	- €	6.542,65 €	8.250,00 €
4112 Betriebskostenbeteiligung (Gastronomie)	2.250,00 €	- €	- €	- €	2.250,00 €	- €
4420 Zinserträge 0% USt	559,16 €	500,00 €	1.605,99 €	1.500,00 €	2.165,15 €	2.000,00 €
Zwischensumme	16.189,96 €	13.250,00 €	1.605,99 €	1.500,00 €	17.795,95 €	14.750,00 €
Ausgaben						
4535 Lizenzkosten TV/Rundfunk §13b EU	770,00 €	1.000,00 €	- €	- €	770,00 €	1.000,00 €
4541 Gebäudeversicherungen	1.675,30 €	2.000,00 €	- €	- €	1.675,30 €	2.000,00 €
4542 Kosten TV/Rundfunk	8.887,43 €	9.000,00 €	- €	- €	8.887,43 €	9.000,00 €
4543 Gas/Strom/Wasser	3.527,61 €	4.000,00 €	- €	- €	3.527,61 €	4.000,00 €
4544 Stadtreinigung/Grundsteuer	679,92 €	1.000,00 €	- €	- €	679,92 €	1.000,00 €
4546 Gartenarbeiten	302,22 €	1.500,00 €	- €	- €	302,22 €	1.500,00 €
4548 sonstige Gebäude-/Betriebskosten	753,87 €	1.500,00 €	- €	- €	753,87 €	1.500,00 €
4551 Clubhaus Neubau/Anbau	1.686,79 €	5.000,00 €	- €	- €	1.686,79 €	5.000,00 €
4552 Clubhaus Sanierung/Reparatur	55.620,27 €	5.000,00 €	- €	- €	55.620,27 €	5.000,00 €
4554 Clubhaus Inventar/Reparatur	463,81 €	5.000,00 €	- €	- €	463,81 €	5.000,00 €
4712 Nebenkosten des Geldverkehrs	37,94 €	2.000,00 €	258,60 €	- €	37,94 €	2.000,00 €
4903 Sonstige Steuern/Kapitalertragssteuer	1.580,75 €	450,00 €	423,55 €	- €	1.839,35 €	450,00 €
4904 Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	147,42 €	150,00 €	- €	- €	570,97 €	150,00 €
Zwischensumme	76.133,33 €	37.600,00 €	682,15 €	- €	76.815,48 €	37.600,00 €
Fehlbetrag/Überschuss	- 59.943,37 €	- 24.350,00 €	923,84 €	1.500,00 €	- 59.019,53 €	- 22.850,00 €

Die Vermögensverwaltung (B) ist mit **-23 TEUR** (Vorjahr: -59 TEUR) geplant.

Die Einnahmen der Vermögensverwaltung von **+15 TEUR** (Vorjahr: +18 TEUR) resultieren hauptsächlich aus Pachteinnahmen, der anteiligen Betriebskostenbeteiligung des Clubhauspächters, und der Vorsteuer-Erstattung für Investitionsmaßnahmen, und sind damit um -3 TEUR geringer als im Vorjahr geplant; diese Differenz resultiert allein aus den geringer geplanten Vorsteuer-Erstattungen aufgrund der geringeren Investitionstätigkeit.

Die Kosten der Vermögensverwaltung sind mit insgesamt **-38 TEUR** (Vorjahr: -77 TEUR) und damit um +39 TEUR geringer als im Vorjahr geplant; während im Vorjahr die Wärmepumpe geplant und realisiert wurde, sind für das laufende Haushaltsjahr keine größeren Investitionsmaßnahmen geplant, sondern nur insgesamt -15 TEUR für Instandsetzung und Instandhaltung (Sachkonten 4551, 4552, 4554).

	Abschluss 25 Hauptverein	Haushalt 26 Hauptverein	Abschluss 25 Turnen	Haushalt 26 Turnen	Abschluss 25 HV+Turnen	Haushalt 26 HV+Turnen
C. Zweckbetrieb Sport						
Einnahmen						
5000 Eintrittsgelder	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5070 Allgemeine Einnahmen des Sportbetriebs	- €	- €	375,00 €	250,00 €	375,00 €	250,00 €
5250 Einnahmen der Veranstaltung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5260 Einnahmen Ablösen Fußball 7%	420,56 €	- €	- €	- €	420,56 €	- €
Zwischensumme	420,56 €	- €	375,00 €	250,00 €	45,56 €	250,00 €
Ausgaben						
5300 Löhne und Gehälter (UL/Trainer)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5310 Aufwandsentschädigung Ü-Pauschale (§3	- €	- €	8.717,50 €	12.500,00 €	8.717,50 €	12.500,00 €
5315 Fremdleistungen (Sportbereich/Honorartr	- €	- €	77.637,20 €	71.000,00 €	77.637,20 €	71.000,00 €
5360 Ausbildungs-/Lizenzkosten	1.035,00 €	1.500,00 €	203,60 €	2.250,00 €	1.238,60 €	3.750,00 €
5518 Sonst.veranstaltungsabhängig.Kosten	3.441,56 €	3.500,00 €	- €	- €	4.276,77 €	3.500,00 €
5545 Sonstige Kosten der Veranstaltung	- €	- €	835,21 €	- €	- €	- €
5550 Kosten der Sportanlagen	8.397,20 €	10.000,00 €	1.158,77 €	- €	9.555,97 €	10.000,00 €
5552 Planungskosten Sportzentrum Komet	310,00 €	310,00 €	- €	- €	310,00 €	310,00 €
5554 Betriebskosten Gymnastikraum/GS	2.886,23 €	5.000,00 €	- €	- €	2.886,23 €	5.000,00 €
5555 Miete, Pacht Sportanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5560 Reinigungskosten Sportanlagen	- €	- €	2.130,67 €	2.500,00 €	2.130,67 €	2.500,00 €
5561 Gas/Strom/Wasser	- €	- €	232,84 €	250,00 €	232,84 €	250,00 €
5562 sonstige Gebäude-/Betriebskosten	- €	- €	754,80 €	- €	754,80 €	- €
5570 Allgemeine Kosten des Sportbetriebs	- €	- €	868,57 €	- €	868,57 €	- €
5603 Sportgeräte	- €	- €	605,31 €	3.500,00 €	605,31 €	3.500,00 €
5605 Sportkleidung	- €	- €	- €	2.500,00 €	- €	2.500,00 €
Zwischensumme	16.069,99 €	20.310,00 €	93.144,47 €	94.500,00 €	109.214,46 €	114.810,00 €
Fehlbetrag/Überschuss	- 16.490,55 €	- 20.310,00 €	- 92.769,47 €	- 94.250,00 €	- 109.260,02 €	- 114.560,00 €

Der Zweckbetrieb Sport (C) ist mit **-115 TEUR** (Vorjahr: **-109 TEUR**) geplant.

Das Planergebnis (-115 TEUR) im Zweckbetrieb Sport liegt gegenüber dem Vorjahr (-109 TEUR) mit -5 TEUR insgesamt geringfügig schlechter. Die leicht höheren Plankosten resultieren aus geplanten Ausgaben für Sportgeräte (SK5603) und Sportkleidung (SK5605) mit insgesamt -6 TEUR.

	Abschluss 25 Hauptverein	Haushalt 26 Hauptverein	Abschluss 25 Turnen	Haushalt 26 Turnen	Abschluss 25 HV+Turnen	Haushalt 26 HV+Turnen
D. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb						
Einnahmen						
08016 Werbeeinnahmen 19%	1.886,70 €	4.500,00 €	- €	- €	1.886,70 €	4.500,00 €
Zwischensumme	1.886,70 €	4.500,00 €	- €	- €	1.886,70 €	4.500,00 €
Ausgaben						
8216 Vereinsnachrichten (Werbeanzeigen)	- 5.384,76 €	- 4.500,00 €	- €	- €	- 5.384,76 €	- 4.500,00 €
Zwischensumme	- 5.384,76 €	- 4.500,00 €	- €	- €	- 5.384,76 €	- 4.500,00 €
Fehlbetrag/Überschuss	- 3.498,06 €	- €	- €	- €	- 3.498,06 €	- €
Kontrollsumme						
E. Gesamtergebnis (Verlust/Gewinn)	- 60.046,31 €	- 110.910,00 €	46,33 €	- 39.900,00 €	- 59.999,98 €	- 150.810,00 €

Der Wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (D) ist mit **0 TEUR** (Vorjahr: -3 TEUR) geplant.

Im Wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb werden die Einnahmen, die im Wesentlichen aus Werbeanzeigen der Vereinsnachrichten resultieren, sowie die anteilig darauf entfallenden Ausgaben für die Vereinsnachrichten (35%) geplant; daraus sollte ein insgesamt neutrales Ergebnis resultieren. Die Einnahmen aus Bandenwerbung werden als reiner Durchlaufposten der Fußballabteilung gutgeschrieben und sollten damit ebenfalls ergebnisneutral sein.

Das Gesamtergebnis (E) ist mit **-151 TEUR** (Vorjahr: -60 TEUR) geplant.

Für die Zusammenfassung zum Gesamtergebnis (E) siehe oben Seite 1; für die verschiedenen Einflussfaktoren siehe Erläuterung der Einzelbereiche (A)-(D).

Der Erweiterte Vorstand hat als zuständiges Beschlussfassungsorgan, nach der Vorstellung, Erläuterung und Beratung auf der Erweiterten Vorstandssitzung am 23.02.2026, den Haushaltsplan 2026 im Umlaufbeschlussverfahren am 15.03.2026 gem. § 4 Ziffer 1 der Finanzordnung genehmigt.

Hamburg, 15.03.2026

Christoph Albrecht | Raoul Richau | Sven Wiechmann

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