



Jahresabschluss 2022

Haushaltsplan 2023



1

Jahresabschluss 2022

2

Rücklagenentwicklung

3

Planung 2023

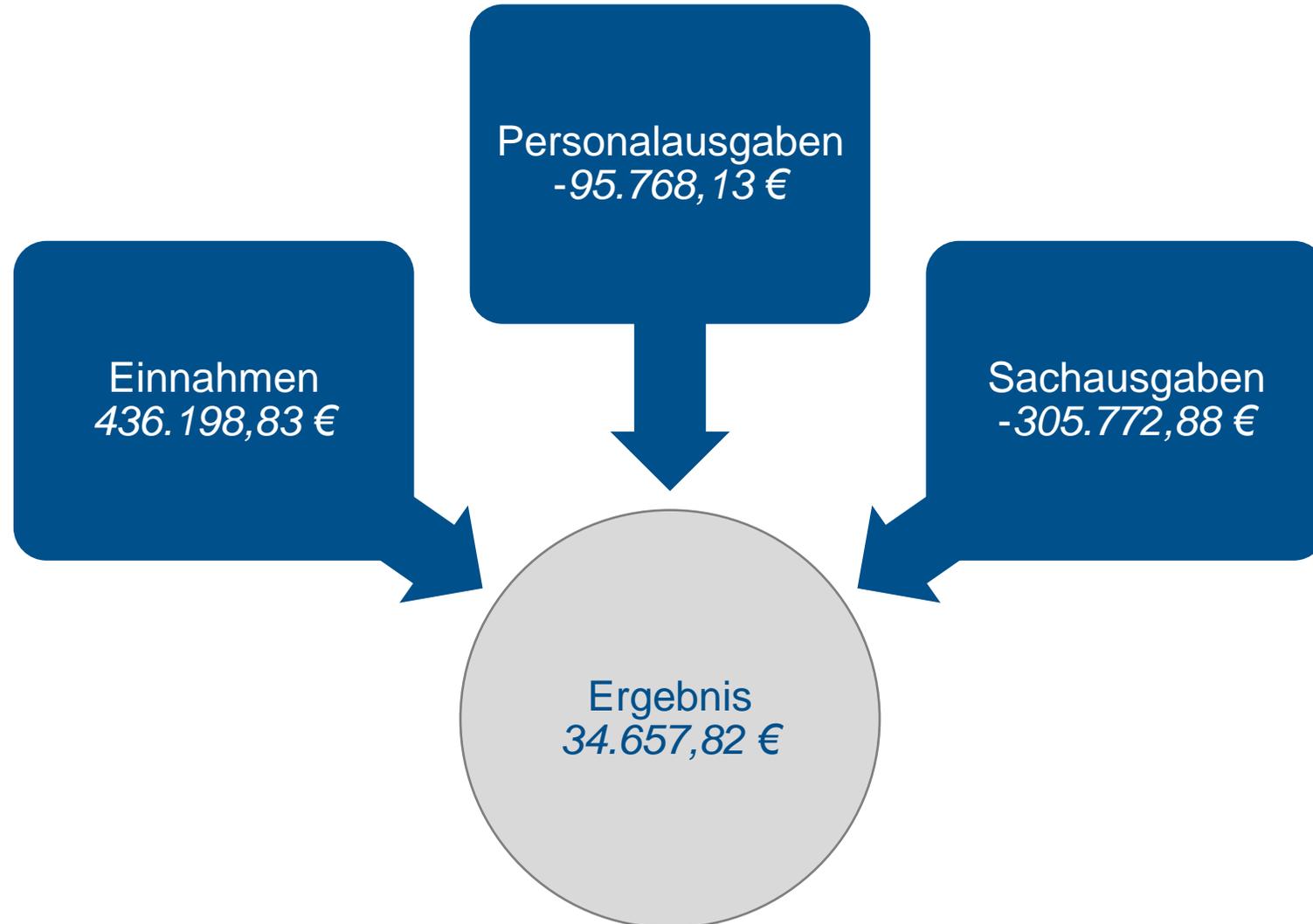


Jahresabschluss 2022



Jahresabschluss 2022

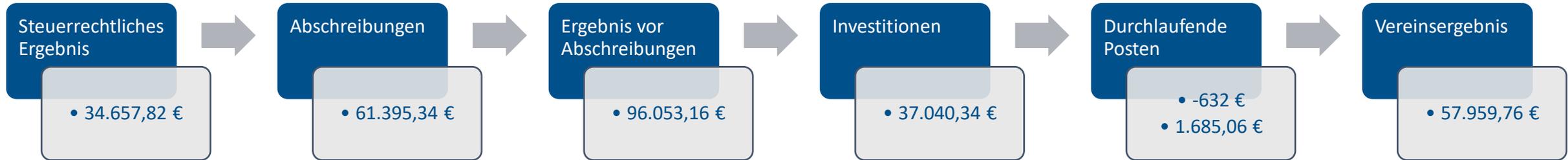
Steuerrechtliches Ergebnis





Jahresabschluss 2022

Vom Finanzamt zur Bank



Hinweise:

- Steuerrechtliches Ergebnis entspricht dem vorläufigen Vereinsergebnis (vorläufig aufgrund der ausstehenden Steuerfestsetzung des Finanzamtes)
- Investitionen beschreibt die Wertverschiebung vom Geldvermögen (Bankkonto) ins Anlagevermögen (Gegenstände im Vereinsbesitz bspw. Spülmaschine im Riva)
- Durchlaufende Posten beschreiben die Posten die schon im originären Zweck nicht zur Dauerhalteabsicht bestimmt sind (bspw. Schlüsselpfand)
- Vereinsergebnis beschreibt das Ergebnis das den Wertveränderungen der Bankkonten entspricht.
- Nicht berücksichtigt sind steuerwirksame Zahlungen vom und an das Finanzamt

➤ Ergebnis für die Aufteilung auf die Abteilungen: 57.959,76 €



Jahresabschluss 2022

Ergebnis der Abteilungen

Abteilung	Einnahmen	Ausgaben	Ergebnis
Vorstand	687.192,84 €	-672.809,61 €	14.383,23 €
Fussball	217.773,30 €	-184.778,29 €	32.995,01 €
Tennis	56.384,18 €	-37.546,68 €	18.837,50 €
Turnen	39.491,14 €	-51.672,66 €	-12.181,52 €
Tischtennis	3.310,00 €	-1.814,70 €	1.495,30 €
Badminton	1.202,00 €	-228,48 €	973,52 €
Reha	8.824,61 €	-8.820,62 €	3,99 €
Leichtathletik	9.755,00 €	-9.617,98 €	137,02 €
Roundnet	2.000,00 €	-684,29 €	1.315,71 €
Gesamtverein	1.025.933,07 € €	-967.973,31 €	57.959,76 €



Jahresabschluss 2022

2

Rücklagenentwicklung

3

Planung 2023



2

Rücklagenentwicklung



Rücklagenentwicklung

Ableitung der Rücklagenveränderung

Abteilung	Ergebnis	Kontoveränderung Abteilung	Rücklagen durch Hauptverein
Vorstand	14.383,23 €	24.663,84 €	-10.280,61 €
Fussball	32.995,01 €	10.863,98 €	22.131,03 €
Tennis	18.837,50 €	6.736,74 €	12.100,76 €
Turnen	-12.181,52 €	3.355,88 €	-15.537,40 €
Tischtennis	1.495,30 €	685,30 €	810,00 €
Badminton	973,52 €	125,72 €	847,80 €
Reha	3,99 €	-1.542,71 €	1.546,70 €
Leichtathletik	137,02 €	-2.152,98 €	2.290,00 €
Roundnet	1.315,71 €	1.315,71 €	0,00 €
Gesamtverein	57.959,76 €	44.051,48 €	13.908,28 €



Rücklagenentwicklung

Rücklagenentwicklung

Abteilung	Rücklagen 2021	Veränderung durch Ergebnis 2022	Rücklagen 2022
Vorstand	37.163,53 €	-10.280,61 € €	26.882,92 €
Fussball	52.476,33 €	22.131,03 € €	74.607,36 €
Tennis	68.220,13 €	12.100,76 € €	80.320,89 €
Turnen	33.107,37 €	-15.537,40 € €	17.569,97 €
Tischtennis	3.526,52 €	810,00 €	4.336,52 €
Badminton	1.439,26 €	847,80 €	2.287,06 €
Reha	1.007,68 €	1.546,70 €	2.554,38 €
Leichtathletik	3.234,50 €	2.290,00 €	5.524,50 €
Roundnet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtverein	201.072,32 €	13.908,28 €	214.083,60 €



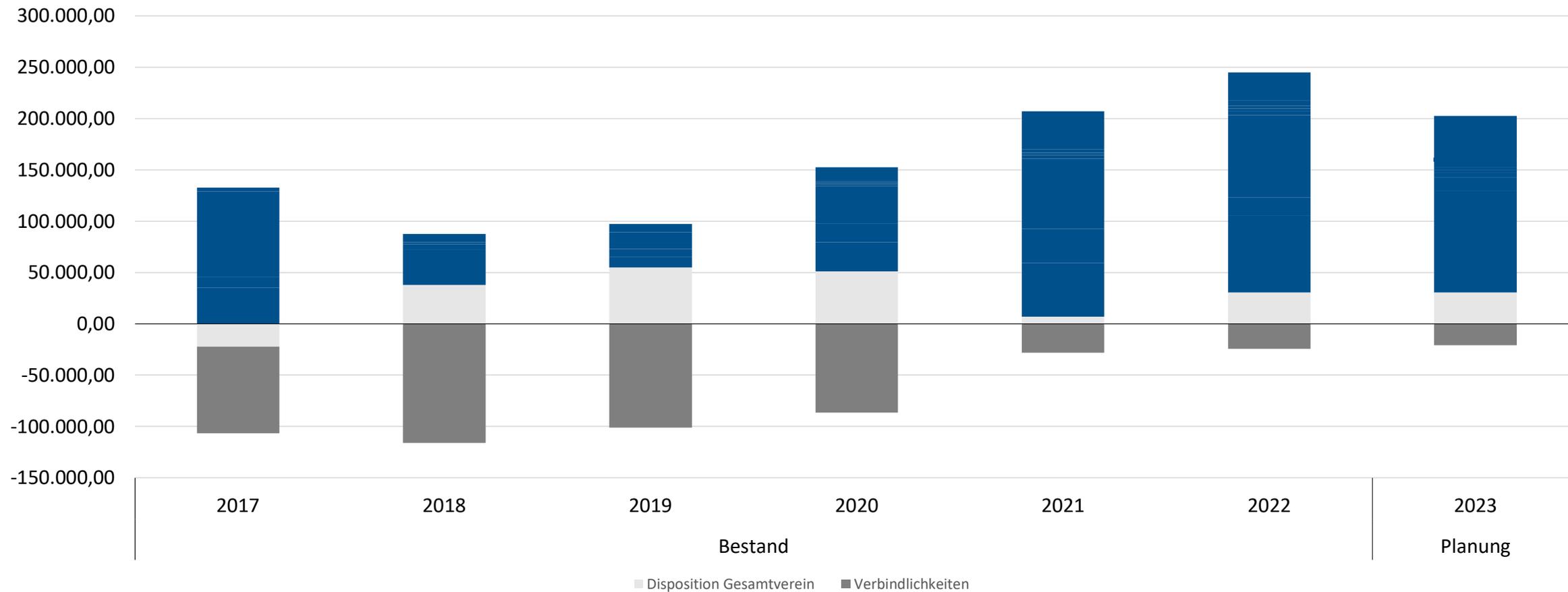
Rücklagenentwicklung Geldvermögen

Abteilung	Rücklagen 2022	Liquide Mittel 2022	Geldvermögen 2022
Vorstand	26.882,92 €	30.715,86 €	57.598,78 €
Fussball	74.607,36 €	53.125,68 €	127.733,04 €
Tennis	80.320,89 €	12.323,08 €	92.643,97 €
Turnen	17.569,97 €	3.079,86 €	20.649,83 €
Tischtennis	4.336,52 €	723,64 €	5.060,16 €
Badminton	2.287,06 €	121,51 €	2.408,57 €
Reha	2.554,38 €	194,03 €	2.748,41 €
Leichtathletik	5.524,50 €	2.437,37 €	7.961,87 €
Roundnet	0,00 €	614,46 €	614,46 €
Gesamtverein	214.083,60 €	103.335,49 €	317.419,09 €



Rücklagenentwicklung

Entwicklung Rücklagen





Jahresabschluss 2022



Rücklagenentwicklung



Planung 2023



Haushaltsplan 2023

Übersicht

Abteilung	Einnahmen	Ausgaben	Ergebnis
Vorstand	101.500,00 €	-87.315,00 €	14.185,00 €
Fussball	141.905,67 €	-126.883,00 €	15.022,67 €
Tennis	48.621,00 €	-116.540,00 €	-67.919,00 €
Turnen	34.180,00 €	-42.000,00 €	-7.820,00 €
Tischtennis	3.280,00 €	-3.250,00 €	30,00 €
Badminton	1.300,00 €	-300,00 €	1.000,00 €
Reha	5.620,00 €	-6.015,00 €	-395,00 €
Leichtathletik	10.292,00 €	-9.890,00 €	402,00 €
Roundnet	3.230,00 €	-65,00 €	3.165,00 €
Gesamtverein	349.928,67 €	-392.258,00 €	-42.329,33 €



Jahresabschluss 2022



Rücklagenentwicklung



Planung 2023



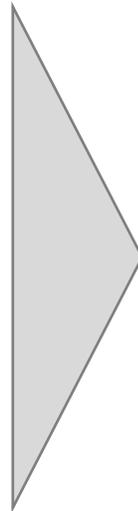
Ausblick: Kostenstellenrechnung



Kostenstellenrechnung Hintergrund

Bisherige Vorgehensweise

- Individuelle Budgetorganisation
- Unterjährige Steuerungsmöglichkeit
- Differenzierte Mittelverwendung
- Transparenz



Neue Vorgehensweise:

- Gemeinsame Diskussionsgrundlage
- Einheitliche Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben
- Abteilungsübergreifende Kostenverrechnung
- Unterjährige Entwicklungsübersicht für den Gesamtverein
- Transparenz



Kostenstellenrechnung

Prozess

VF

- Erstellung der Vorlage für die Bearbeitung (einmalig)

AK

- Abruf der Umsätze je Quartal & Import je Abteilung in Vorlage (mittels csv Datei)
- Zuordnung der zugehörigen Kostenstelle & Kostenart je Zahlung
- Versand an Vorstand Finanzen

VF

- Aggregation der Ergebnisse auf Hauptvereinsebene
- Vorstellung im Hauptausschuss
- Versand abteilungsindividueller Ergebnisse an Kassierer

AK

- Würdigung der Ergebnisse und Feedback auf erwartete Budgetauslastung

Legende:

VF = Vorstand Finanzen

AK = Abteilungskassierer



Kostenstellenrechnung

Kostenstellen

<u>Kostenstelle</u>		<u>Bezeichnung</u>
10	(-10 / -20 / -30)	Vorstand / Kurse / Bismarck 25
20	(-10 / -20 / -30)	Herrenfussball / Frauenfussball / Jugendfussball
30	-00	Tennis
40	-00	Turnen
50	-00	Tischtennis
60	-00	Badminton
70	-00	Reha
80	-00	Leichtathletik
90	-00	Roundnet



Kostenstellenrechnung

Kostenarten

Einnahmen

Mitgliedsbeiträge
Spenden
Zuschüsse
Vermögensverwaltung
Veranstaltungen
Leistungen Mitglieder
Leistungen Nichtmitglieder
Speisen und Getränke
Sponsoring
Werbung
Sonstige Einnahmen

Ausgaben

Personalkosten	Personalkosten Facility Personalkosten Verwaltung
Übungsleiter/Spieler	Entgelt Übungsleiter Fahrtgelder Auslagen Kosten Sportler
Gagen/Sonstige Vergütungen	
Sozialaufwendungen	
Veranstaltungen	Interne Veranstaltungen Externe Veranstaltungen Verpflegung Sportbetrieb
Sportbetrieb	Verbandabgaben Startgelder Schiedsrichter Sportmittel Schlüsselpfand
Miete/Pacht	
Bürobedarf	
Raumkosten/Energie	
Instantsetzung/Anschaffungen	Investitionen Bestand Investitionen Neubau inventar
KFZ-Aufwendungen	
Versicherungen	
Reisekosten	
Werbekosten	
Zinsaufwendungen	
Sonstige Ausgaben	

Ableitung der Kostenarten:

- Erster Impuls der vorhandenen Kostenarten nach steuerrechtlicher Definition
- Bedarfsorientierte Aufgliederung der initialen Kostenarten
- Insgesamt atmende Definition
- Ziel ist die interne Kostenzuordnung, nicht die steuerrechtliche Zuordnung



Jahresabschluss 2022



Rücklagenentwicklung



Planung 2023



Ausblick: Kostenstellenrechnung



Fragen?