



Jahresabschluss

zum

31. Dezember 2023

in €

**KreisSportBund
Lüchow-Dannenberg e.V.
Theodor-Körner-Str. 4**

29439 Lüchow (Wendland)

BILANZ zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

EUR

02 Betriebsvorrichtungen	10,00
04 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.809,00
05 Beteiligungen	500,00
12 Banken	25.186,85
15 Sonstige Forderungen	902,72
Summe Aktiva	34.408,57

KONTENNACHWEIS zur Bilanz zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

EUR

02 Betriebsvorrichtungen	
00230 Sonstige Ausstattungen	10,00
04 Betriebs- und Geschäftsausstattung	
00420 Büroeinrichtung	1.471,00
00422 EDV-Hardware	6.327,00
00480 Geringwertige Wirtschaftsgüter (bis (410,--€ netto)	8,00
00482 Geringwertige Wirtschaftsgüter (150,--€ bis 1.000,--€ netto)	3,00
05 Beteiligungen	
00500 Geschäftsanteile	500,00
12 Banken	
01200 Bank 420 41012 SpK	20.114,64
01210 Bank 420 17079 SpK sj	5.072,21
15 Sonstige Forderungen	
01500 Sonstige Forderungen	902,72
Summe Aktiva	<hr/> 34.408,57

BILANZ zum 31. Dezember 2023

PASSIVA

	EUR
08 Vereinsvermögen	29.103,63
17 Sonstige Verbindlichkeiten	5.304,94
Summe Passiva	34.408,57

KONTENNACHWEIS zur Bilanz zum 31. Dezember 2023

PASSIVA

	EUR
08 Vereinsvermögen	
00800 Vereinsvermögen	8.319,00
00816 Zweckgebundene Rücklage 'Klausurtagungen'	3.139,00
00820 Betriebsmittelrücklagen	14.789,63
00822 Zweckgebundene Rücklage 'Homepage'	2.856,00
17 Sonstige Verbindlichkeiten	
01700 Sonstige Verbindlichkeiten	5.304,94
Summe Passiva	<hr/> 34.408,57

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG zum 31. Dezember 2023

EUR

1. 20 Anteilige Personalausgaben	-7.643,22
2. 21 Anteilige Raumkosten	-2.457,58
3. 22 Ausgaben der Verwaltung	-17.095,92
4. 23 Verbandsabgaben und sonstige Beiträge	-57.250,90
5. 24 Mitgliederpflege	-3.622,05
6. 25 Ausgaben Vorstand	-8.884,72
7. 26 Ausgaben der Vermögensverwaltung	-3.402,51
8. 29 Ausgaben Sportförderung des ideellen Bereichs	-88.463,42
9. 2 Ausgaben Ideeller Bereich	-188.820,32
10.30 Beiträge	93.957,80
11.32 Spenden	1.000,00
12.33 Zuschüsse LSB	45.614,78
13.34 Zuschüsse sonstige	37.170,00
14.36 Einnahmen der Vermögensverwaltung	840,00
15.39 Sonstige Einnahmen	10.237,74
16.3 Einnahmen Ideeller Bereich	188.820,32
Jahresüberschuss	0,00

Jahresabschluss 2023

Sachkonto	Bezeichnung	Budget 2023	IST 2023	Differenz
2 Ausgaben ideeller Bereich				
20 Anteilige Personalausgaben		7.900,00	7.643,22	-256,78
02010	Löhne und Gehälter	6.300,00	6.240,00	-60,00
02015	Gebühren Personalabrechnung	300,00	207,06	-92,94
02020	Sozialversicherung	1.200,00	1.148,16	-51,84
02025	Verwaltungsberufsgenossenschaft	100,00	48,00	-52,00
21 Anteilige Raumkosten		2.500,00	2.457,58	-42,42
02130	Mieten und Pachten	2.200,00	2.150,86	-49,14
02160	Fremdreinigung Geschäftsstelle	300,00	306,72	6,72
22 Ausgaben der Verwaltung		14.700,00	17.095,92	2.395,92
02200	Büromaterial	2.000,00	2.888,73	888,73
02205	Unterhaltung bewegl. Inventar / Geräte	700,00	776,36	76,36
02206	<i>GwG Büroausstattung</i>	0,00	0,00	0,00
02208	<i>Erwerb sonstiges bewegl. Vermögen</i>	0,00	2.725,10	2.725,10
02210	Porto	300,00	114,70	-185,30
02215	Telefon, Internet	600,00	790,12	190,12
02225	Rundfunkbeitrag	100,00	73,44	-26,56
02230	Sonstige Kosten	4.000,00	0,00	-4.000,00
02232	Aufwendungen Internetauftritt	5.200,00	7.898,51	2.698,51
02233	Honorarkräfte	400,00	360,00	-40,00
02235	Rechts- u. Beratungskosten	0,00	0,00	0,00
02240	Versicherungen	900,00	1.221,36	321,36
02250	Dienstreisen AN	500,00	247,60	-252,40
02255	Aus- u. Fortbildung AN	0,00	0,00	0,00
23 Verbandsabgaben und sonstige Beiträge		56.100,00	57.250,90	1.150,90
02300	Beiträge LSB	56.000,00	57.190,90	1.190,90
02310	Sonstige Beiträge	100,00	60,00	-40,00
24 Mitgliederpflege		5.300,00	3.622,05	-1.677,95
02420	Geschenke, Jubiläum, Ehrungen	600,00	290,61	-309,39
02490	<i>Erwerb Turn- und Spielgeräte</i>	500,00	0,00	-500,00
02561	Sportive Landpartie	3.200,00	2.872,18	-327,82
02562	Ehrungen Sportlerwahl	1.000,00	459,26	-540,74

Sachtkto	Bezeichnung	Budget 2023	IST 2023	Differenz
25 Ausgaben Vorstand		12.900,00	8.884,72	-4.015,28
02501	Aufwandsentschädigungen	5.800,00	5.320,00	-480,00
02510	Reisekosten Vorstand	3.200,00	1.961,20	-1.238,80
02520	Bewertungskosten Vorstand	800,00	710,60	-89,40
02525	Aufwand Klausurtagungen	1.500,00	0,00	-1.500,00
02530	KreisSportTag	1.500,00	892,92	-607,08
02550	Kassenprüferkosten	100,00	0,00	-100,00
26 Ausgaben der Vermögensverwaltung		0,00	3.402,51	3.402,51
02990	Zuführung zur zweckgebundenen Rückl	0,00	0,00	0,00
02992	Zuführung zur Betriebsmittelrücklage	0,00	3.402,51	3.402,51
29 Ausgaben Sportförderung ideeller Bereich		93.100,00	88.463,42	-4.636,58
02904	Qualifix-Veranstaltungen	200,00	0,00	-200,00
02905	Lizenzlehrgänge	600,00	812,89	212,89
02910	Übungsleiterzuschüsse LSB	35.000,00	35.938,81	938,81
02911	Übungsleiterzuschüsse Sonstige	36.300,00	36.334,03	34,03
02920	Lehrarbeit	600,00	0,00	-600,00
02956	Sportabzeichen Sonderprojekte	1.900,00	407,00	-1.493,00
02957	Aufwendungen Sportabzeichen	100,00	24,00	-76,00
02967	Integration durch Sport - Flüchtlingshilfe	200,00	0,00	-200,00
02970	Sonstige Sportförderung des KSB	5.000,00	2.729,35	-2.270,65
02975	Sportförderung des KSB für FSJ / BFD	7.500,00	3.000,00	-4.500,00
02980	Aufwand Kooperationsmaßnahmen SB	5.700,00	4.722,34	-977,66
02990	Zuführung zweckgebundene Rücklager	0,00	4.495,00	4.495,00
Summe 2 Ausgaben Ideeller Bereich		192.500,00	188.820,32	-3.679,68
3 Einnahmen ideeller Bereich				
30 Beiträge		92.700,00	93.957,80	1.257,80
03000	Vereinsbeiträge	92.200,00	92.579,80	379,80
03001	Gebühren	0,00	756,00	756,00
03006	Teilnehmerbeiträge Lehrgänge	300,00	491,00	191,00
03008	Teilnehmerbeiträge Sportabzeichen	200,00	131,00	-69,00
32 Spenden		400,00	1.000,00	600,00
03200	Zweckgebundene Spenden	400,00	1.000,00	600,00
03210	Sonstige Spenden	0,00	0,00	0,00
33 Zuschüsse LSB		46.200,00	45.614,78	-585,22
03300	LSB-Verwaltungskostenzuschüsse	10.800,00	10.417,25	-382,75
03302	LSB-Fördermittel für NÜL	35.000,00	34.851,03	-148,97
03316	LSB-Fördermittel Sportabz. Schüler	0,00	0,00	0,00
03317	LSB-Verw.-Pauschale Sportabzeichen	400,00	346,50	-53,50
34 Zuschüsse sonstige		37.600,00	37.170,00	-430,00
03400	Öffentliche Zuschüsse	300,00	1.100,00	800,00
03405	Zuwendungen von Stiftungen u. Sonsti	1.000,00	1.000,00	0,00
03411	Öffentliche Zuschüsse NÜL	36.300,00	35.070,00	-1.230,00

Sachkto	Bezeichnung	Budget 2023	IST 2023	Differenz
36 Einnahmen der Vermögensverwaltung		800,00	840,00	40,00
03600	Mieteinnahmen	800,00	840,00	40,00
39 Sonstige Einnahmen		13.700,00	10.237,74	-3.462,26
03990	Entnahme a.d. zweckgeb. Rücklage	10.500,00	9.921,74	-578,26
03992	Entnahme a.d. Betriebsmittelrücklage	2.900,00	0,00	-2.900,00
03999	Sonstige Einnahmen	300,00	316,00	16,00
Summe 3 Einnahmen Ideeller Bereich		191.400,00	188.820,32	-2.579,68
7 Einnahmen aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben				
72 Werbeeinnahmen		0,00	0,00	0,00
07200	Werbeeinnahmen (eigene)	0,00	0,00	0,00
76 Einn. aus Inserate-(Werbe-)teil Zeitschriften		1.100,00	0,00	-1.100,00
07610	Einn. Werbeteil Lehrgangsbroschüre	1.100,00	0,00	-1.100,00
07620	Einn. Werbeteil Tagungsunterlagen KS	0,00	0,00	0,00
Summe 7 Einn. Wirtsch. Geschäftsbetrie		1.100,00	0,00	-1.100,00
Summe Einnahmen insgesamt		192.500,00	188.820,32	-3.679,68

Erläuterungen zum Jahresabschluss 2023

1. Allgemeines

Der Jahresabschluss 2023 ist insgesamt besser ausgefallen, als erwartet. Grund dafür war u.a. die Tatsache, dass es nur zwei Freiwillige bei den Vereinen gegeben hat, so dass alleine hierdurch 4.500,00 Euro weniger aufgewandt wurde. Auch die Sportförderung des KSB wurde nicht in voller Höhe in Anspruch genommen.

Bei der Budgetplanung ist von einer ausgeglichenen GuV bei einer Entnahme aus den zweckgebundenen Rücklagen in Höhe von 10.500 Euro und einer Entnahme aus der Betriebsmittelrücklage in Höhe von 2.900,00 Euro ausgegangen worden. Tatsächlich sind den zweckgebundenen Rücklagen 9.921,74 Euro entnommen worden. Der Betriebsmittelrücklage wurde der eingeplante Betrag nicht entnommen, im Gegenteil wurde ein Betrag in Höhe von 3.402,51 Euro zugeführt. **Es ist somit gegenüber der Planung eine Verbesserung von rd. 4.000 Euro eingetreten.**

Die Gesamtsummen der Einnahmen und Ausgaben in der GuV differieren zwischen der Budgetplanung von je 192.500,00 € und den tatsächlichen Aufwendungen und Erträgen von 188.820,32 € um -3.679,68 €.

Die wesentlichen Abweichungen zwischen Budgetplanung und Jahresergebnis bei den Sachkonten sind unter Pkt. 3 näher erläutert.

2. Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

a. Aktiva

02 Betriebsvorrichtungen

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Vorjahr	Erläuterungen
00230	Sonstige Ausstattungen	0,00	Die Gerätschaften sind bis auf den Restwert von je 1,00 € abgeschrieben.

04 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Vorjahr	Erläuterungen
00410	Turn-und Spielgeräte	-2,98	Abschreibung der Geräte
00420	Büroeinrichtung	- 439,00	Abschreibungen
00422	EDV-Hardware	+1.408,00	Neuanschaffungen abzgl. Abschreibungen
00480	Geringwertige Wirtschaftsgüter (bis 410,00 €)	0,00	Die Gerätschaften sind bis auf den Restwert von je 1,00 € abgeschrieben
00482	Geringwertige Wirtschaftsgüter (150,00 € bis 1.000,00€)	0,00	Die Gerätschaften sind bis auf den Restwert von je 1,00 € abgeschrieben
00500	Geschäftsanteile	0,00	Geschäftsanteil Radio ZuSa

Auf dem Sachkonto ‚01500 Sonstige Forderungen‘ ist ein Betrag von **902,72 €** gebucht. Diese Forderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Verleihungsgebühren DSA	24,00 €
Rückzahlung Übungsleiterzuschüsse	878,72 €

b. Passiva

08 Vereinsvermögen

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Vorjahr	Erläuterungen
00800	Vereinsvermögen	+966,02	Den Abschreibungen und Abgängen von insgesamt 1.787,08 € stehen Zugänge im Anlagevermögen von 2.753,10 € gegenüber, somit ist ein Wertezuwachs von 966,02 € entstanden.
00813	Zweckgebundene Rücklage Ausstattung Geschäftsstelle	-921,74	Diese Rücklage wurde um den nebenstehenden Betrag in 2023 verwendet, um Ausstattungsgegenstände zu beschaffen
00816	Zweckgebundene Rücklage Klausurtagungen	+1.639,00	Lt. Vorstandbeschluss Dezember 2023 wird die Rücklage um 1.639,00 € erhöht und auf das Jahr 2024 vorgetragen, da die geplante Klausurtagung mit den KSB's Uelzen und Lüneburg im Januar 2024 stattfindet.
00821	Zweckgebundene Rücklage Umzug Geschäftsstelle	-4.000,00	Die Rücklage wurde aufgelöst, da der angestrebte Umzug aufgrund von Eigenbedarf der Samtgemeinde Lüchow (Wendland) nicht zum Tragen kam.
00822	Zweckgebundene Rücklage Homepage	-2.144,00	Es wurden 5.000,00 € zur Finanzierung der Homepage entnommen und lt. Vorstandsbeschluss vom Dezember 2023 wieder 2.856,00 € für Schulungen und Betreuung wieder zugeführt.
00820	Betriebsmittelrücklagen	+3.402,51	Zuführung des Überschusses 2023

Zweckgebundene Rücklagen

Bestand am 01.01.2023	11.421,74 €
Entnahme 2023 Ausstattung Geschäftsstelle	-921,74 €
Zuführung 2023 Klausurtagungen	+1.639,00 €
Entnahme 2023 Umzug Geschäftsstelle	-4.000,00 €
Entnahmen 2023 Homepage	-5.000,00 €
Zuführung 2023 Homepage	+2.856,00 €
Bestand am 31.12.2023	5.995,00 €

Betriebsmittelrücklage

Bestand am 01.01.2023	11.387,12 €
Zuführung 2023	3.402,51 €
Entnahme 2023	0,00 €
Bestand am 31.12.2023	14.789,63 €
<u>hiervon:</u>	
SportJugend	5.072,21 €
KSB	9.717,42 €

Die lt. LSB zulässige Betriebsmittelrücklage (Ermittlung lt. gesondertem Berechnungsbogen) beläuft sich auf **16.331,99 €**.

Die tatsächliche Betriebsmittelrücklage liegt somit um 1.542,36 € unter dem zulässigen Bestand.

Die **Entwicklung der Betriebsmittelrücklage** ist dem nachstehenden Diagramm zu entnehmen:



Auf dem Sachkonto **'01700 Sonstige Verbindlichkeiten'** ist ein Betrag von **5.304,94 €** gebucht.

Diese Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

MTV Dannenberg, Zuschuss Weitsprunganlage	120,00 €
KSB Lüneburg, Sportreferentinnen 2023	215,24 €
div. Schulen, Sportabzeichenwettbewerb	407,00 €
LSB Niedersachsen, Rückzahlung ÜL-Zuschüsse	435,62 €
LSB Niedersachsen, Verwendungsnachweis 2023	417,75 €
LSB Niedersachsen, zusätzlicher Beitrag 2023	111,40 €
Sonstige Verbindlichkeiten aus Vorjahren	3.597,93 €

3. Erläuterung der wesentlichen Abweichungen der tatsächlichen Aufwendungen zu den Budgetansätzen in der GuV 2023

Kontenklasse 2 Ausgaben ideeller Bereich

22 Ausgaben der Verwaltung Budget 14.700,00 **IST 17.095,92**

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
02200	Büromaterial	+888,73	Es gab höheren Bedarf
02208	Erwerb sonstiges bewegliches Vermögen	2.725,10	Erwerb eines neuen Druckers/Kopierers
02230	Sonstige Kosten	-4.000,00	Der geplante Umzug in das Erdgeschoss hat nicht stattgefunden
02232	Aufwendungen Internetauftritt	+2.698,51	Aufwendungen für die neue Homepage sowie Schulungen

24 Mitgliederpflege Budget 5.300,00 **IST 3.622,05**

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
02420	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	-309,39	Weniger Ereignisse in 2023
02490	Erwerb Turn-und Spielgeräte	-500,00	Kein Bedarf in 2023
02562	Ehrungen Sportlerwahl	-540,74	Weniger Aufwand für den KSB

25 Ausgaben Vorstand Budget 12.900,00 **IST 8.884,72**

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
02501	Aufwandsentschädigungen	-480,00	Nicht alle Positionen ganzjährig besetzt
02510	Reisekosten Vorstand	-1.238,80	weniger Veranstaltungen waren zu besuchen.
02520	Bewirtungskosten Vorstand	+435,22	Etwas größerer Rahmen zum Jahresabschluss
02525	Aufwand Klausurtagungen	-1.500,00	Die geplante Klausurtagung mit den KSB Uelzen und Lüneburg findet erst 2024 statt.

29 Sportförderung des ideellen Bereichs Budget 93.100,00 **IST 88.463,42**

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
02956	Sportabzeichen Sonderprojekte	-1.493,00	Es wurden weniger Sportabzeichen in den Schulen gemacht
02970	Sonstige Sportförderung des KSB	-2.270,65	Weniger Anträge der Vereine
02975	Sportförderung des KSB für FSJ/BFD	-4.500,00	Es waren nur zwei Personen bei den Vereinen beschäftigt.
02990	Zuführung zweckgebundene Rücklagen	+4.495,00	Für Schulungen Homepage und Klausurtagung in 2024

Kontenklasse 3 Einnahmen ideeller Bereich

30 Beiträge Budget 92.700,00 IST 93.957,80

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
03000	Vereinsbeiträge	+379,80	Etwas mehr Mitglieder als geplant
03001	Gebühren	+756,00	Ausleihgebühren für Sportgeräte
03006	Teilnehmerbeiträge Lehrgänge	+191,00	Mehr Teilnehmer als geplant

32 Spenden Budget 400,00 IST 1.000,00

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
03200	Zweckgebundene Spenden	+1.400,00	Für die sportive Landpartie

39 Sonstige Einnahmen Budget 13.700,00 IST 10.237,74

Sachkto.	Bezeichnung	Abweichung Budget / IST	Erläuterungen
03990	Entnahmen a. d. zweckgebundenen Rücklagen	-578,26	Entsprechend der getätigten Aufwendungen
03992	Entnahmen aus der Betriebsmittelrücklage	-2.900,00	Es bestand kein Bedarf

4. Schlussbemerkungen

Die Aufwendungen und Erträge der SportJugend Lüchow-Dannenberg wurden in einem gesonderten Mandanten geführt und in den vorliegenden Gesamtabschluss konsolidiert.

Unter den gegebenen Voraussetzungen kann die Finanzlage des KreisSportBundes Lüchow-Dannenberg e.V. als geordnet bezeichnet werden.

Lüchow (Wendland), d. 03.04.2024



(René Kern)
Stellv. Vors. Finanzen