

TOP 10: Beschlussfassung über die Verabschiedung des Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

Der handelsrechtliche Jahresabschluss des LandesSportBundes Niedersachsen e.V. wurde durch die Prüfungsgesellschaft Deloitte GmbH geprüft. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Die Prüfung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses, bestehend aus Bilanz (Abb. 2) und Gewinn- und Verlustrechnung (Abb. 3), schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von 3.415.101,99 €.

Das Jahresergebnis wird wie folgt verwendet:

	€
Jahresergebnis	3.415.101,99
Entnahme Rücklagen (+)	121.156,12
Zuführung Rücklagen (-)	- 925.535,49
Entnahme Ausgabereste (+)	3.690.208,25
Zuführung Ausgabereste (-)	- 6.215.376,88
Bilanzergebnis	85.553,99

Abb. 1: Ermittlung Bilanzergebnis

In analoger Anwendung der Vorgaben des Handelsrechts wird das Bilanzergebnis erst nach Vorlage eines Beschlusses über die Ergebnisverwendung im Folgejahr in das Vereinsvermögen eingestellt.

Die Jahresrechnung 2021 der Sportjugend Niedersachsen soll bei der Vollversammlung der Sportjugend Niedersachsen am 8./9. Oktober 2022 verabschiedet werden. Zum Zeitpunkt der Drucklegung des Berichtsheftes im September 2022 steht diese insofern unter Vorbehalt.

Der Jahresabschluss ist vom Wirtschaftsbeirat und vom Präsidium beraten worden und wird dem Landessporttag mit folgender Empfehlung vorgelegt:

Beschlussempfehlung des Präsidiums:

Der Landessporttag verabschiedet den Jahresabschluss 2021, das Jahresergebnis 2021 sowie die Ergebnisverwendung 2021 des LandesSportBundes Niedersachsen e. V. in der vorliegenden Fassung.

Nach Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021 durch den Landessporttag wird er auf der LSB-Homepage www.lsb-niedersachsen.de in der Rubrik LSB/Haushalt/ veröffentlicht.

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021,
des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

I. Jahresabschluss 2021

1. Bilanz der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Bilanz des LandesSportBundes zum 31. Dezember 2021

Aktiva				
	EUR	EUR	EUR	Vorjahr TEUR
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		36.410,22		52
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke und Bauten	28.508.592,26			29.711
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.846.356,53			1.971
3. Geleistete Anzahlungen	<u>403.399,58</u>			<u>407</u>
		30.758.348,37		32.089
III. Finanzanlagen				
Beteiligungen		<u>15.818,58</u>		<u>16</u>
			30.810.577,17	32.157
B. Umlaufvermögen				
I. Forderungen und Sonstige Vermögens- gegenstände				
1. Forderungen aus Transferleistungen	952.132,31			612
2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.056,70			103
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>3.540.507,78</u>			<u>3.840</u>
		4.587.696,79		4.555
II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten				
1. Kasse	8.230,30			8
2. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>21.857.098,35</u>			<u>14.803</u>
		<u>21.865.328,65</u>		<u>14.811</u>
			26.453.025,44	19.366
C. Rechnungsabgrenzungsposten			67.869,99	178
D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung				
Überhang Rückdeckungsversicherung			63.236,61	10
			<u>57.394.709,21</u>	<u>51.711</u>

Der Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 HGB beträgt TEUR 96.

Abb. 2: Bilanz zum 31.12.2021 (Aktiva)

**TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021,
des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021**

I. Jahresabschluss 2021

1. Bilanz der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Bilanz des LandesSportBundes zum 31. Dezember 2021

			Passiva
			Vorjahr
	EUR	EUR	TEUR
A. Vereinsvermögen		18.137.247,32	18.612
I. Rücklagen			
1. Betriebsmittellrücklage		3.572.962,97	3.329
2. Zweckgebundene Rücklagen			
2.1 Investitionsrücklage	529.639,02		443
2.2 Investitions- und Instandhaltungsrücklage Bildungsstätte	551.932,48		604
2.3 Zweckgebundene Rücklagen SLZ	260.948,44		261
2.4 Instandhaltungsrücklage	1.801.538,20		1.276
2.5 Rücklage Trainerabfindung	70.000,00		70
		<u>3.214.058,14</u>	<u>2.654</u>
II. Ausgabereste			
1. Gebundene Ausgabereste			
1.1 Sportförderhaushalt	1.843.183,91		860
1.2 Verwaltungshaushalt	872.942,43		373
		<u>2.716.126,34</u>	<u>1.233</u>
2. Ungebundene Ausgabereste			
2.1 Sportförderhaushalt	1.262.868,58		827
2.2 Verwaltungshaushalt	219.267,00		57
		<u>1.482.135,58</u>	<u>884</u>
III. Bilanzgewinn/Bilanzverlust (-)		85.553,99	-475
			<u>29.208.084,34</u>
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		95.675,00	166
2. Steuerrückstellungen		28.644,96	36
3. Sonstige Rückstellungen		2.084.410,17	1.579
			<u>2.208.730,13</u>
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		9.219.042,63	10.198
2. Verbindlichkeiten aus Transferzahlungen		1.095.920,51	1.048
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		698.892,87	798
4. Sonstige Verbindlichkeiten			
4.1 Verbindlichkeiten aus § 3 Abs. 2 NSportFG (Gebundene Ausgabereste)	9.377.511,15		5.606
4.2 Verbindlichkeiten aus Bewilligungen (Gebundene Ausgabereste)	5.229.476,44		5.404
4.3 Übrige sonstige Verbindlichkeiten	335.437,31		623
		<u>14.942.424,90</u>	<u>11.633</u>
			<u>25.956.280,91</u>
D. Rechnungsabgrenzungsposten			
		21.613,83	16
		<u>57.394.709,21</u>	<u>51.711</u>

Abb. 2: Bilanz zum 31.12.2021 (Passiva)

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021,
des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

I. Jahresabschluss 2021

2. Gewinn- und Verlustrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

	EUR	EUR	Vorjahr TEUR
1. Sportfördermittel	50.809.218,89		48.411
2. Mitgliedsbeiträge	9.227.126,69		9.504
3. Umsatzerlöse	2.234.294,44		2.230
4. Sonstige betriebliche Erträge	2.992.952,60		3.098
		65.263.592,62	63.243
5. Transferaufwand		39.483.692,29	38.954
6. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	894.236,63		841
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.745.777,13		3.068
		3.640.013,76	3.909
7. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	9.169.300,66		8.817
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung: EUR 392.193,39, Vorjahr: TEUR 413)	2.119.676,97		2.099
		11.288.977,63	10.916
8. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen		1.725.873,58	1.766
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen		5.336.780,33	4.603
		3.788.255,03	3.095
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		34.350,00	32
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		7.731,93	6
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		375.727,65	411
13. Ergebnis nach Steuern		3.454.609,31	2.722
14. Sonstige Steuern		39.507,32	29
15. Jahresüberschuss		3.415.101,99	2.693
16. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr		-474.591,41	173
17. Zuführung (-) zum Vereinsvermögen		474.591,41	-173
18. Erhöhung (-) der Betriebsmittelrücklage		-244.308,00	-1.104
19. Verbrauch/Auflösung zweckgebundener Rücklagen		121.156,12	339
20. Zuführung (-) zu den zweckgebundenen Rücklagen		-681.227,49	-828
21. Veränderung Ausgabereste		-2.525.168,63	-1.575
22. Bilanzgewinn/Bilanzverlust (-)		85.553,99	-475

Abb. 3: Gewinn- und Verlustrechnung

I. Jahresabschluss 2021

3. Bestätigungsvermerk

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den LandesSportBund Niedersachsen e.V., Hannover

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss des LandesSportBund Niedersachsen e.V., Hannover, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2021 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung des gesetzlichen Vertreters für den Jahresabschluss

Der gesetzliche Vertreter ist verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht. Ferner ist der gesetzliche Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist der gesetzliche Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren hat er die Verantwortung, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus ist er dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems des Vereins abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verein seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Hannover, den 27. September 2022

Deloitte GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

(Heiko Engelhardt)
Wirtschaftsprüfer

(Sebastian Flögel)
Wirtschaftsprüfer

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

II. Erläuterungen des LSB zum Jahresabschluss 2021

1. Entwicklung des Anlagevermögens

Anlagevermögen	01.01.2021 T€	Zugang T€	Abgang T€	AfA T€	31.12.2021 T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	52	10	0	25	36
Immaterielle Vermögensgegenstände	52	10		25	36
Grundstücke und Bauten	29.711	23	0	1.226	28.509
Grundstücke und Gebäude	29.674	4		1.219	28.459
Außenanlagen	37	19		7	49
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.971	294	20	398	1.846
Betriebsausstattung	1.223	74		214	1.084
Geschäftsausstattung	583	199		145	637
Fuhrpark	165	20	20	39	126
Anlagen im Bau	407	0	4	0	403
geleistete Anzahlungen / Anlagen im Bau	407		4		403
Beteiligungen	16	0	0	0	16
Gesamtsumme	32.156	327	24	1.649	30.811

Abb. 4: Entwicklung des Anlagevermögens

2. Rücklagenspiegel

Rücklagen	01.01.2021 T€	Zuführung T€	Verbrauch T€	Auflösung T€	31.12.2021 T€
Betriebsmittelrücklage	3.329	244	0	0	3.573
Betriebsmittelrücklage	3.329	244			3.573
Zweckgebundene Rücklagen	2.654	681	104	17	3.214
Investitionsrücklage	443	124	21	16	530
Investitions- und Instandhaltungsrücklage CLZ	604		52		552
Zweckgebundene Rücklage SLZ	261				261
Instandhaltungsrücklage	1.275	557	30	1	1.802
Rücklage Trainerabfindung	70				70
Gesamtsumme	5.983	926	104	17	6.787

Abb. 5: Rücklagenspiegel

3. Entwicklung der Rückstellungen

Rückstellungen	01.01.2021 T€	Abgang T€	Zugang T€	31.12.2021 T€
Corona-Überbrückungshilfe	302		629	931
VBG-Beiträge	636	-636	614	614
Rückstellung Urlaubsansprüche	191		44	235
Gleitzeitüberhänge	119		19	138
Pensionsrückstellungen	167	-30	-41	96
Abschlusserteilung und Steuererklärung	45	-45	54	54
Altersteilzeit	0	0	44	44
Steuerrückstellungen	36	-29	22	29
Prüfverpflichtung (DVO-NBau0)	29			29
Jubiläumsrückstellungen	22	-2	1	21
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	17			17
Prozessrisiken	6	-4		2
Straßenausbaubeitrag	196	-196		0
Enercity, Energiekosten Dezember 2020	17	-17		0
Gesamtsumme	1.781	-959	1.386	2.209

Abb. 6: Entwicklung der Rückstellungen

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

4. Übertragung von Ausgaberesten aus 2021 in 2022

Der LSB benötigt aufgrund von in 2021 eingegangenen Verpflichtungen und Vorstandsbeschlüssen gemäß § 16 Ziffer 2.7 der LSB-Satzung Mittel aus dem Haushalt 2021, welche erst in 2022 kassenwirksam werden.

Die Ausgabereste werden wie folgt in das Folgejahr übertragen:

1. Finanzhilfe aus § 3 Abs. 2 NSportFG

Der Zahlungseingang der Finanzhilfe aus § 3 Abs. 2 NSportFG (Dezember 2021) für das Haushaltsjahr 2021 wird als **Verbindlichkeit gem. § 3 Abs. 2 NSportFG** in der Bilanz ausgewiesen. Die Verbindlichkeit wird Anfang 2022 aufgelöst und die Mittel stehen in 2022 zur Verfügung.

2. Verbindlichkeiten aus Bewilligungen Sportstättenbau 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm (Landeszuwendung)

Im Rahmen des 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramms wurden Mittel in Höhe von 5.000 T€ durch den LSB bewilligt. Aus Haushaltsmitteln 2019 und 2020 standen weitere 3.475 T€ zur Verfügung. Die Auszahlung der vom Land bewilligten Mittel erfolgte nach Mittelabrufen des LSB gemäß Baufortschritt in 2021 und 2022, so dass der LSB Forderungen gegenüber dem MI in Höhe von 3.150 T€ und **Verbindlichkeiten aus Bewilligungen Sportstättenbau 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm** in Höhe von 3.212 T€ in der Bilanz ausweist. Die Auszahlung der vom Land bewilligten Mittel im Rahmen des 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm wird aufgrund von Erfahrungswerten u. a. auch für in 2021 geförderte Maßnahmen über das Jahr 2022 hinaus erfolgen.

3. Sonstige Ausgabereste mit Verbindlichkeitscharakter

Die Ausgabereste mit Verbindlichkeitscharakter werden als **Verbindlichkeiten aus Bewilligungen** in der Bilanz ausgewiesen. Die Verbindlichkeit wird Anfang 2022 aufgelöst und die Mittel stehen in 2022 zur Verfügung.

4. Gebundene Ausgabereste

Es handelt sich bei den gebundenen Ausgaberesten des abgelaufenen Haushaltsjahres um bereits durch den Landessporttag bewilligte Mittelansätze, für die Verpflichtungen eingegangen wurden oder Vorstandsbeschlüsse vorliegen. Die gebundenen Ausgabereste werden satzungsgemäß durch den Vorstand als über- oder außerplanmäßige Ausgaben im Folgejahr im Haushalt angesetzt. Die gebundenen Ausgabereste, die keinen Verbindlichkeitscharakter haben, werden als **Gebundene Ausgabereste** in der Bilanz dargestellt. Diese werden in 2021 auf den entsprechenden Produktsachkonten als „gebildete ET“ (Ermächtigungsübertragung) gebucht, so dass die tatsächlich zur Verfügung stehenden Mittel je Produktsachkonto ausgewiesen werden. Die „gebildeten ET“ aus 2021 werden automatisch in 2022 übernommen und als „ET aus Vorjahr“ ausgewiesen.

5. Ungebundene Ausgabereste

Die ungebundenen Ausgabereste werden als **Ungebundene Ausgabereste** in der Bilanz dargestellt. Die Übertragung ins Folgejahr erfolgt in 2022 im Rahmen des Ansatzes von überplanmäßigen Ausgaben. Die ungebundenen Ausgabereste des abgelaufenen Haushaltsjahres werden satzungsgemäß nach Beschlussfassung durch den Vorstand als über- oder außerplanmäßige Ausgaben im Folgejahr im Haushalt angesetzt.

In 2021 werden die Positionen wie folgt in der Bilanz dargestellt:

Nr.	Bilanzposten		Bezeichnung	VH	SH	Summe	Summe
				T€	T€	T€	T€
1.	C.4. Sonstige Verbindlichkeiten	C.4.1. Verbindlichkeiten aus § 3 Abs. 2 NSportFG (geb. AGR)	Finanzhilfe § 3 Abs. 2 NSportFG	0	9.378	9.378	14.607
2.		C.4.2. Verbindlichkeiten aus Sportstättenanierungsprogramm	100 Mio. €	0	3.212	5.229	
3.		Bewilligungen (geb. AGR)	Sonstige Bewilligungen	2	2.015		
4.	A. II Ausgabereste	A.II.1. Gebundene Ausgabereste	Gebundene Ausgabereste	873	1.843	2.716	2.716
5.		A.II.2. Ungebundene Ausgabereste	Ungebundene Ausgabereste	219	1.263	1.482	1.482
Summe				1.094	17.711	18.805	18.805

Abb. 7: Darstellung der Ausgabereste in der Bilanz

Die gebundenen Ausgabereste mit Verbindlichkeitscharakter (Nr.1., 2. und 3.) in Höhe von 14.607 T€ werden in der Bilanz 2021 unter C.4 Sonstige Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Die gebundenen Ausgabereste gem. § 3 Abs. 2 NSportFG (Nr.1) wurden in 2021 bereits in den Haushaltsplan 2022 eingestellt. In der Bilanz 2021 wird die tatsächliche Summe i.H.v. 9.378 T€ als Verbindlichkeit dargestellt.

Den Verbindlichkeiten aus Bewilligungen Sportstättenbau 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm (Nr. 2) in Höhe von 3.212 T€ steht eine Forderung i. H. v. 3.150 T€ gegenüber.

Die gebundenen Ausgabereste (Nr. 4) i.H.v. 2.716 T€ und ungebundenen Ausgabereste (Nr. 5) i.H.v. 1.482 T€ (Nr. 5) werden unter A.II Ausgabereste. Nr. 1 und 2 in der Bilanz ausgewiesen.

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

In 2022 erfolgt der Ansatz wie folgt:

1. Verbindlichkeiten gem. § 3 Abs. 2 NSportFG: Auflösung der Verbindlichkeiten
2. Verbindlichkeiten aus Bewilligungen: nach Zahlungseingang Auflösung der Forderungen und der Verbindlichkeiten
3. Sonstige Bewilligungen: Auflösung der Verbindlichkeiten und Ausweis von gebundenen Ausgaberesten aus dem Vorjahr (ET aus Vorjahr)
4. Gebundene Ausgabereste: Ausweis von gebundenen Ausgaberesten aus dem Vorjahr (ET aus Vorjahr)
5. Ungebundenen Ausgabereste: überplanmäßige Ausgaben in Höhe der ungebundenen Ausgabereste 2021

5. Verwendung der Finanzhilfe

Der LSB hat gegenüber dem MI die Ausgaben des Sportförderhaushalts gegliedert nach den Sportförderzwecken gem. § 4 Abs. 3 NSportFG nachzuweisen. Hierbei sind Mindest- und Maximalbeträge einzuhalten.

Sportförderzwecke	Min. T€	Max. T€	Ausgaben		Vorjahr	
			T€	davon FH T€	T€	davon FH T€
Sportförderhaushalt	16.276	4.161	59.141	41.959	54.500	39.016
01a. Sportstättenbau	5.500		8.090	8.079	7.432	6.752
01b. Sportentwicklungsplanung		200	71	71	66	20
01c. Sportstättenanierungsprogramm			5.623	13	3.732	0
02. Bau und Betrieb von Sportschulen etc.			8.953	6.171	8.540	5.626
03. Trainings- und Übungsbetrieb	5.300		7.140	6.901	6.628	6.424
04. Leistungssport	3.900		7.843	5.664	8.061	5.699
05. Aus- Fort- und Weiterbildung			6.218	5.806	6.214	5.877
06. Sportfachtagungen			174	174	210	195
07. Sportveranstaltungen			493	430	373	296
08a. außersportliche Jugendarbeit	626		793	787	768	733
08b. Sportliche Jugendarbeit			315	312	326	323
09. Maßnahmen in Kitas und im außerunterrichtl. Schulsport	400		443	384	441	427
10. Sportmedizinische Beratung und Betreuung			9	9	10	10
11. Sportversicherung			3.075	3.075	2.506	2.506
12. Internationale Projekte	50		16	16	40	25
13. Förderung ehrenamtliches Engagement			944	803	755	750
14. Öffentlichkeitsarbeit, Beratungen		1.200	1.399	1.200	1.184	1.184
15. Förderung von Entwicklungsprozessen und Maßnahmen		350	304	301	247	244
16a. Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Integration)	500		884	329	868	424
16b. Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Integration) Bundesmittel			884	0	791	0
16c. Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Inklusion)			231	160	284	193
18. Verwaltungsaufwand lt. NSportFV		2.411	1.274	1.274	1.314	1.308
Einnahmen / Ausgaben SH ohne VwZz			3.963	0	3.710	0
Verwaltungshaushalt	0	0	10.411	0	10.617	190
18. Verwaltungsaufwand lt. NSportFV					190	190
Verwaltungshaushalt			10.411		10.427	
Gesamtsumme Ausgaben	16.276	4.161	69.552	41.959	65.117	39.206

Abb. 8: Verwendung der Finanzhilfe

6. Überleitung des Jahresabschlusses zur Jahresrechnung

Zusätzlich zum Jahresabschluss 2021 hat der Landessportbund eine Jahresrechnung 2021 erstellt. Die Jahresrechnung 2021 leitet sich aus dem Jahresabschluss 2021 wie folgt ab:

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

	Saldo T€	Vorjahr Saldo T€	Veränderung T€
Bilanzergebnis	86	-475	560
+ Abschreibungen	1.726	1.766	-40
+ Verluste aus Anlageabgängen	0	57	-57
- Erträge aus Anlagenabgängen	-20	-50	30
+ Abgang Anlagevermögen	20	50	-30
- Zugang Anlagevermögen	-380	-723	343
- Tilgung Darlehen	-979	-941	-37
- Zuschuss NFV	-100	-100	0
- Bewilligung 100 Mio. € Sportstättenanierungsprogramm	-353	416	-769
Ergebnis lt. Jahresrechnung	0	0	0

Abb. 9: Überleitung des Jahresabschlusses zur Jahresrechnung

7. Jahresrechnung 2021

Das Ergebnis der Jahresrechnung setzt sich wie folgt zusammen:

	T€	Vorjahr T€	Veränderung T€
Einnahmen	69.552	65.117	4.435
Erträge	65.306	63.280	2.025
Sportfördermittel	50.809	48.411	2.399 1.
Mitgliedsbeiträge	9.227	9.504	-276 2.
Umsatzerlöse	2.234	2.230	4
sonstige betriebliche Erträge	2.993	3.098	-105 3.
Finanzerträge	42	38	4
nicht zahlungswirksame Erträge	4.246	1.836	2.410
Entnahme Rücklagen	121	339	-218 4.
Entnahme Ausgabereste	3.690	2.115	1.575
Interne Leistungsverrechnung	170	160	10 5.
Bewilligung 100 Mio. € Sportstättenanierungsprogramm	264	-778	1.043 6.
Investive Einzahlungen	0	0	0
Kreditaufnahme	0	0	0
Ausgaben	-69.552	-65.117	-4.435
Aufwendungen	-61.891	-60.587	-1.303
Transferaufwand	-39.484	-38.954	-529
Materialaufwand	-3.640	-3.909	269
Personalaufwand	-11.289	-10.916	-373 7.
Abschreibungen	-1.726	-1.766	40
sonstige betriebliche Aufwendungen	-5.337	-4.603	-734 8.
Zinsen und ähnliche Aufwendungen,	-376	-411	35
sonstige Steuern	-40	-28	-11
nicht zahlungswirksame Aufwendungen	-6.203	-2.822	-3.381
Zuführung Rücklagen	-926	-1.932	1.006
Zuführung Ausgabereste	-6.215	-3.690	-2.525
Abschreibungen (+)	1.726	1.766	-40
Interne Leistungsverrechnung	-170	-160	-10 5.
Bewilligung 100 Mio. € Sportstättenanierungsprogramm	-618	1.194	-1.812 6.
Investive Auszahlungen	-1.358	-1.607	249
Zugang Anlagevermögen	-380	-723	343
Tilgung von Krediten	-979	-941	-37
Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen	0	57	-57
nicht ergebniswirksame Auszahlungen	-100	-100	0
Zuschuss NFV	-100	-100	0 9.
Ergebnis der Jahresrechnung	0	0	0

Abb. 10: Ergebnis der Jahresrechnung

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

Folgende Positionen bedürfen der Erläuterung:

1. Sportfördermittel

Die Sportfördermittel setzen sich wie folgt zusammen:

	T€	Vorjahr T€	Veränderung T€
Finanzhilfe	40.806	39.016	1.791
Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 1 NSportFG	35.200	35.200	0
Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 2 NSportFG	5.606	3.816	1.791
Sonstige Landesmittel	5.513	5.331	181
Projektmittel Sportstättenbau	4.998	4.858	140
Sonstige Landesmittel	515	473	41
Bundesmittel	2.636	2.424	212
Sonstige Sportfördermittel	1.855	1.640	215
Glücksspiralerträge	912	911	1
Zuschüsse Drittmittel	560	496	64
Sonstige Sportfördermittel	383	232	150
Sportfördermittel	50.809	48.411	2.399

Abb. 11 Sportfördermittel

Die Zunahme der Sportfördermittel resultiert im Wesentlichen aus dem Anstieg der Finanzhilfemittel gem. § 3 Abs. 2 NSportFG.

2. Mitgliedsbeiträge

Die Mitgliedsbeiträge haben sich aufgrund der Corona-Pandemie negativ entwickelt.

3. Sonstige betriebliche Erträge / Transferaufwand

In den sonstigen betrieblichen Erträgen werden die Coronahilfen des Landes Niedersachsen in Höhe von 2.480 T€ ausgewiesen. Den Einnahmen aus den Coronahilfen stehen Transferleistungen in gleicher Höhe gegenüber.

4. Entnahme Rücklagen

Die Entnahmen in 2021 betreffen im Wesentlichen die Finanzierung von Investitions- und Instandhaltungsmaßnahmen gem. Investitions- und Instandhaltungsplan.

5. Interne Leistungsverrechnung

Bei den internen Leistungsverrechnungen in Höhe von 170 T€ handelt es sich um die Innenumsätze des LSB. Diese werden in der GuV-Rechnung nicht erfasst.

6. 100 Mio. € Sportstättenanierungsprogramm

Mit Bescheid vom 03.11.2021 wurde dem LSB vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport eine Zuwendung in Höhe von 5.000 T€ aus Mitteln des 100 Mio. € Sportstättenanierungsprogramm für das Haushaltsjahr 2021 bewilligt. Aus 2019 und 2020 übertragenen Mitteln standen nach Änderungsbescheiden noch weitere 3.475 T€ zur Verfügung. Im Haushaltsjahr 2021 sind davon 5.263 T€ an den LSB gezahlt worden und entsprechend als Einnahme erfasst worden. In der Gewinn- und Verlustrechnung ist dagegen der Gesamtbetrag der Zuwendung in Höhe von 5.000 T€ als Ertrag zu vereinnahmen. Für bewilligte und noch nicht ausgezahlte Mittel aus diesem Programm wurden Verbindlichkeiten in Höhe von 3.212 T€ erfasst. Den nicht zahlungswirksamen Erträgen in Höhe von 264 T€ stehen nicht zahlungswirksame Aufwendungen in Höhe von 618 T€ gegenüber.

7. Personalaufwand

Der Anstieg des Personalaufwandes ist im Wesentlichen auf Einmalzahlungen im Rahmen der Corona-Pandemie sowie auf die Tarifierhöhung des TV-L zum 1. Januar 2021 um 1,26 % zurückzuführen.

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Erhöhung der sonstigen betrieblichen Aufwendungen resultiert im Wesentlichen aus der Erhöhung der Aufwendungen für die ARAG-Sportversicherung in Höhe von 576 T€.

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

9. Zuschuss NFV

Mit Schreiben vom 1.10.2014 hat der LSB dem NFV zur Förderung investiver Maßnahmen eine Zuwendung in Höhe von 1 Mio. € bewilligt. Die Auszahlung der Förderung erfolgt in jährlichen Teilzahlungen in Höhe von 100 T€. Die Auszahlung ist im Sportförderhaushalt als Ausgabe zu erfassen. Eine Erfassung in der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt nicht. Für bewilligte und noch nicht ausgezahlte Mittel aus diesem Programm wurden Verbindlichkeiten in Höhe von 200 T€ erfasst.

Die Jahresrechnung 2021 des LSB schließt in Einnahme und Ausgabe wie folgt ab:

				Vorjahr		
	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€
THH 1 - LSB	63.256	63.256	0	58.979	58.979	0
Verwaltungshaushalt	10.176	10.176	0	10.402	10.402	0
Sportförderhaushalt	53.080	53.080	0	48.577	48.577	0
THH 2 - SJN	2.171	2.171	0	1.988	1.988	0
Verwaltungshaushalt	67	67	0	107	80	27
Sportförderhaushalt	2.104	2.104	0	1.881	1.908	-27
THH 3 - OSP	4.125	4.125	0	4.150	4.150	0
Verwaltungshaushalt	169	169	0	135	135	0
Sportförderhaushalt	3.956	3.956	0	4.015	4.015	0
Summe	69.552	69.552	0	65.117	65.117	0

Abb. 12: Jahresrechnung Verwaltungshaushalt und Sportförderhaushalt

THH Produktbereich				Vorjahr		
	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€
THH1	63.256	63.256	0	58.979	58.979	0
11 Zentrale Verwaltung	48.902	15.075	33.828	47.258	14.604	32.654
12 Sportpolitik	4.037	22.881	-18.843	2.879	22.083	-19.204
13 Akademie des Sports	1.289	3.077	-1.788	1.529	2.967	-1.438
14 Bildung	156	530	-374	182	554	-373
15 Organisationsentwicklung	312	1.108	-796	325	897	-572
16 Sportentwicklung	7.949	15.706	-7.757	6.385	13.151	-6.765
17 Spitzen- und Leistungssport	609	4.879	-4.270	422	4.723	-4.301
THH 2	2.171	2.171	0	1.988	1.988	0
21 Sportjugend	2.171	2.171	0	1.988	1.988	0
THH 3	4.125	4.125	0	4.150	4.150	0
31 Olympiastützpunkt-Bundesmittel	2.447	2.447	0	2.297	2.297	0
32 Olympiastützpunkt-Finanzhilfe	1.678	1.678	0	1.853	1.853	0
Gesamtsumme	69.552	69.552	0	65.117	65.117	0

Abb. 13: Jahresrechnung Produktbereich

Die Jahresrechnung 2021 ist ausgeglichen.

Nach Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021 durch den Landessporttag wird die Jahresrechnung auf der LSB-Homepage www.lsb-niedersachsen.de in der Rubrik LSB/Haushalt/ veröffentlicht.

Wir weisen darauf hin, dass bei der Verwendung von gerundeten Beträgen aufgrund kaufmännischer Rundung Differenzen auftreten können.

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

Jahresrechnung 2021

Gesamthaushalt		Jahresrechnung 2021						Differenz		Eräuterungen
Teilhaushalt		Jahresrechnung 2021			Planjahr 2021			Saldo		
Produktbereich		Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	JR 2021		
Produktgruppe		€	€	€	€	€	€	vs.		
Produkt								Plan 2021		
Gesamthaushalt Landessportbund Niedersachsen e.V.		69.551.671	69.551.671	0	62.894.053	62.894.053	0	0,00		
1 THH 1 Landessportbund		63.255.605	63.255.605	0	55.895.976	55.895.976	0	0,00		
11 Zentrale Verwaltung		48.902.491	15.074.841	33.827.650	46.543.741	13.467.676	33.076.065	751.584,64		
111 Vorstand		139.737	435.838	-296.101	324.300	606.900	-282.600	-13.501,09		
1111 Geschäftsstelle		1.955	44.427	-42.472	0	39.000	-39.000	-3.471,80		
1112 Gremien		0	156.292	-156.292	0	166.500	-166.500	10.207,60		
1113 Marketing		132.782	170.816	-38.034	249.300	197.400	51.900	-89.934,36		
1114 Veranstaltungen		5.000	64.303	-59.303	75.000	204.000	-129.000	69.697,47		
112 Justizariat		38.372	3.274.114	-3.235.741	39.000	3.402.200	-3.363.200	127.458,84		(1)
1121 Verträge		38.372	825.006	-786.634	39.000	884.400	-845.400	58.766,20		
1122 Recht		0	3.659	-3.659	0	5.000	-5.000	1.341,50		
1123 Sporthilfe		0	2.445.449	-2.445.449	0	2.512.800	-2.512.800	67.351,14		
113 Verbandskommunikation		26.565	245.074	-218.509	27.200	238.800	-211.600	-6.908,84		
1131 Online Kommunikation		0	60.565	-60.565	0	45.000	-45.000	-15.564,65		
1132 Mediengestaltung		0	14.809	-14.809	0	13.500	-13.500	-1.308,65		
1133 PR/Öffentlichkeitsarbeit		26.565	160.242	-133.677	27.200	171.300	-144.100	10.422,82		
1134 Verwaltung Verbandskommunikation		0	9.458	-9.458	0	9.000	-9.000	-458,36		
114 Finanzen		47.642.511	3.578.093	44.064.418	44.729.141	1.020.576	43.708.565	355.853,12		(2)
1141 Allgemeine Finanzen		47.642.511	3.578.093	44.064.418	44.729.141	1.020.576	43.708.565	355.853,12		
115 Innere Verwaltung		125.808	5.656.844	-5.531.035	93.500	5.762.800	-5.669.300	138.264,57		(3)
1151 Allgemeine Verwaltung		83.026	287.501	-204.475	54.500	350.400	-295.900	91.424,92		
1152 Liegenschaften		0	0	0	0	0	0	0,00		
1153 Personal		42.782	5.369.342	-5.326.560	39.000	5.412.400	-5.373.400	46.839,65		
116 EDV		93.372	599.694	-506.322	68.700	468.900	-400.200	-106.121,76		(4)
1161 Softwareentwicklung		0	0	0	3.000	0	3.000	-3.000,00		
1162 IT-Infrastruktur		92.769	565.647	-472.879	65.700	415.000	-349.300	-123.578,71		
1163 IT-Anwenderbetreuung		604	34.047	-33.443	0	53.900	-53.900	20.456,95		
117 Liegenschaften		836.125	1.279.948	-443.823	1.261.900	1.954.900	-693.000	249.176,53		(5)
1171 Liegenschaften Verwaltung		560.796	580.516	-19.720	418.400	431.200	-12.800	-6.920,16		
1172 Liegenschaften Akademie Hannover		121.285	522.992	-401.707	90.600	563.000	-472.400	70.693,40		
1173 Liegenschaften Akademie CLZ		52.327	23.014	29.314	622.800	705.200	-82.400	111.713,61		
1174 Liegenschaften Lotto-Sportinternat		50.184	120.124	-69.940	58.000	165.400	-107.400	37.459,97		
1175 Liegenschaften Sportler WG		39.600	20.399	19.201	47.500	29.000	18.500	700,94		
1176 Liegenschaften Langeoog		11.932	12.903	-971	24.600	61.100	-36.500	35.528,77		
119 Betriebsrat		0	5.237	-5.237	0	12.600	-12.600	7.363,27		
1191 Betriebsrat		0	5.237	-5.237	0	12.600	-12.600	7.363,27		
12 Sportpolitik		4.037.334	22.880.665	-18.843.331	168.550	19.847.700	-19.679.150	835.819,39		
121 Grundsatzfragen		397.774	457.427	-59.653	168.550	683.100	-514.550	454.896,53		(6)
1211 Ehrungen		0	1.581	-1.581	0	15.000	-15.000	13.419,38		
1212 Gleichstellung		13.416	64.717	-51.301	6.350	81.600	-75.250	23.948,63		
1213 Inklusion		234.000	159.971	74.029	0	221.500	-221.500	295.528,63		
1214 Internationales		15.500	16.106	-606	10.000	135.000	-125.000	124.394,47		
1215 Sport mit Courage		119.428	143.591	-24.163	126.000	150.000	-24.000	-163,20		
1216 Inklusion Projektförderung		15.430	71.461	-56.031	26.200	80.000	-53.800	-2.231,38		
122 Zentrale Förderprogramme		3.435.964	20.764.895	-17.328.932	0	17.714.600	-17.714.600	385.668,40		(7)
1221 FP Sportbünde		230.349	8.288.059	-8.057.710	0	8.242.300	-8.242.300	184.590,27		
1222 FP LfV		68.022	8.856.298	-8.788.276	0	9.358.800	-9.358.800	570.524,16		
1227 Mitgliedererwerb		0	700.000	-700.000	0	0	0	-700.000,00		
1228 Sonderprogramme		28.100	28.100	0	0	0	0	0,00		
1229 FP sonstige		3.109.492	2.892.439	217.054	0	113.500	-113.500	330.553,97		
123 Überregionale Projekte		203.597	1.658.343	-1.454.746	0	1.450.000	-1.450.000	-4.745,54		
1231 Überregionale Projekte		203.597	1.658.343	-1.454.746	0	1.450.000	-1.450.000	-4.745,54		
13 Akademie des Sports		1.289.091	3.076.856	-1.787.765	2.222.235	3.269.750	-1.047.515	-740.249,53		(8)
131 Akademie Programm		14.518	400.281	-385.762	35.650	448.250	-412.600	26.837,58		
1311 Akademie-Programm		14.518	400.281	-385.762	35.650	448.250	-412.600	26.837,58		
132 Akademie Hannover		872.093	1.692.738	-820.645	1.723.535	1.934.650	-211.115	-609.530,09		(8)
1321 Akademie Hannover - Bereich Service		872.093	1.692.738	-820.645	1.723.535	1.934.650	-211.115	-609.530,09		
133 Akademie Clausthal-Zellerfeld		402.480	983.837	-581.357	463.050	886.850	-423.800	-157.557,02		(8)
1331 Akademie CLZ - Bereich Service		402.480	983.837	-581.357	463.050	886.850	-423.800	-157.557,02		
14 Bildung		156.031	530.036	-374.006	106.600	657.700	-551.100	177.094,13		(9)
141 Bildung		156.031	530.036	-374.006	106.600	657.700	-551.100	177.094,13		
1411 Qualitätsmanagement Bildung		155.388	315.330	-159.942	106.600	304.700	-198.100	38.158,38		
1412 Aus-, Fort- und Weiterbildung		627	195.176	-194.549	0	278.000	-278.000	83.451,02		
1413 Führungskräfte AFW		15	19.530	-19.515	0	75.000	-75.000	55.484,73		
15 Organisationsentwicklung		312.048	1.107.627	-795.578	4.000	872.000	-868.000	72.421,51		
151 Organisationsberatung/Entwicklungsprozesse		8.909	326.889	-317.980	0	245.500	-245.500	-72.480,03		
1511 Organisationsberatung		8.909	326.889	-317.980	0	245.500	-245.500	-72.480,03		
152 Innovationen und Entwicklung		22.000	43.374	-21.374	0	40.000	-40.000	18.626,01		
1521 Neue Themen und Zielgruppen		22.000	43.374	-21.374	0	40.000	-40.000	18.626,01		
153 Profilbildung in der Sportorganisation		281.139	737.364	-456.224	4.000	586.500	-582.500	126.275,53		(10)
1531 Engagementförderung		272.319	661.115	-388.796	2.000	469.000	-467.000	78.203,67		
1532 Profilbildung Organisationsentwicklung		8.821	76.249	-67.428	2.000	117.500	-115.500	48.071,86		

Abb. 14: Jahresrechnung auf Produktebene

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

Jahresrechnung 2021

Gesamthaushalt								Differenz Saldo JR 2021 vs. Plan 2021	Eräuterungen
Teilhaushalt									
Produktbereich									
Jahresrechnung 2021			Planjahr 2021						
Produktgruppe	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben	Saldo			
Produkt	€	€	€	€	€	€			
16 Sportentwicklung	7.949.189	15.706.341	-7.757.152	6.142.350	12.654.450	-6.512.100	-1.245.051,77		
161 Integration	1.531.532	1.871.710	-340.178	890.490	1.503.690	-613.200	273.022,37	(11)	
1611 Bundesprogramm Integration durch Sport	884.290	884.165	125	890.490	890.490	0	124,87		
1612 Richtlinie Integration	90.925	432.438	-341.512	0	613.200	-613.200	271.687,61		
1613 Landeszuwendung/Integration	556.317	555.107	1.210	0	0	0	1.209,89		
162 Sportentwicklung übergreifend	80.005	236.075	-156.070	0	191.300	-191.300	35.229,73		
1621 Sportentwicklungsplanungen und -Prozesse	74.937	230.739	-155.802	0	160.300	-160.300	4.497,75		
1622 Sportentwicklungsprojekte & Tagungen	5.068	5.336	-268	0	31.000	-31.000	30.731,98		
163 Sporträume und Umwelt	5.852.296	12.423.839	-6.571.542	5.090.000	10.470.000	-5.380.000	-1.191.542,36	(12)	
1631 Sportstättenbau Vereine und Sportbünde	5.827.501	12.345.257	-6.517.756	5.000.000	10.374.000	-5.374.000	-1.143.756,00		
1632 Sport und Umwelt/Kooperationen	24.795	78.581	-53.786	90.000	96.000	-6.000	-47.786,36		
164 Bewegungs- und Gesundheitsförderung	485.356	1.174.718	-689.362	161.860	489.460	-327.600	-361.761,51	(13)	
1641 Sportabzeichen	14.850	116.698	-101.848	25.000	170.000	-145.000	43.151,99		
1642 Bewegungs- und Gesundheitsförderung	167.796	755.434	-587.638	0	182.600	-182.600	-405.038,42		
1643 Kooperationspartner	0	0	0	0	0	0	0,00		
1644 Kooperationspartner AOK	148.432	148.327	105	62.760	62.760	0	104,92		
1645 Kooperationspartner Barmer	86.183	86.163	20	9.900	9.900	0	20,00		
1646 Kooperationspartner BKK 24	19.415	19.415	0	18.000	18.000	0	0,00		
1647 Kooperationspartner Sparkasse	48.681	48.681	0	46.200	46.200	0	0,00		
17 Spitzen- und Leistungssport	609.420	4.879.239	-4.269.818	708.500	5.126.700	-4.418.200	148.381,63		
171 Lotto-Sportinternat	601.696	1.117.992	-516.295	708.000	1.162.200	-454.200	-62.095,34	(14)	
1711 Lotto-Sportinternat	601.696	1.117.992	-516.295	708.000	1.162.200	-454.200	-62.095,34		
172 Sportler-WG	0	0	0	0	0	0	0,00		
1721 Sportler-WG	0	0	0	0	0	0	0,00		
173 Förderung Spitzen- und Leistungssport	7.724	3.761.247	-3.753.523	500	3.964.500	-3.964.000	210.476,97	(15)	
1731 Förderung LfV (LSB)	0	1.744.847	-1.744.847	0	1.446.000	-1.446.000	-298.847,16		
1732 Trainerförderung (intern/extern)	240	1.949.262	-1.949.022	500	2.379.800	-2.379.300	430.278,38		
1733 Individualförderung Spitzensport	0	0	0	0	0	0	0,00		
1734 sonst. Förderprogramme	7.484	62.160	-54.676	0	134.000	-134.000	79.324,10		
1735 Sportmedizinisches Zentrum SMZ	0	1.709	-1.709	0	1.200	-1.200	-509,12		
1739 Verwaltung Spitzen- und Leistungssport	0	3.269	-3.269	0	3.500	-3.500	230,77		
2 THH 2 Sportjugend	2.171.059	2.171.059	0	2.916.000	2.916.000	0	0,00		
21 Sportjugend	2.171.059	2.171.059	0	2.916.000	2.916.000	0	0,00		
211 Jugendverband	872.992	872.992	0	915.550	915.550	0	0,00		
2111 Organe	25.377	25.377	0	38.600	38.600	0	0,00		
2112 Gremien	11.979	11.979	0	19.200	19.200	0	0,00		
2113 Geschäftsstelle	835.636	835.636	0	857.750	857.750	0	0,00		
212 Jugendpolitik	155.554	155.554	0	248.500	248.500	0	0,00		
2121 Schutz vor sexualisierter Gewalt	99.482	99.482	0	107.900	107.900	0	0,00		
2122 Jugendpolitik	56.072	56.072	0	140.600	140.600	0	0,00		
213 Jugendarbeit	440.380	440.380	0	434.250	434.250	0	0,00		
2131 Zeltlager	279.706	279.706	0	191.250	191.250	0	0,00		
2132 Japan-Simultan-Austausch	0	0	0	0	0	0	0,00		
2133 Förderung Freizeiten	67.546	67.546	0	227.000	227.000	0	0,00		
2134 Projekte	93.127	93.127	0	16.000	16.000	0	0,00		
214 Sport in Kita und Schule	349.667	349.667	0	647.500	647.500	0	0,00		
2141 Kita	71.157	71.157	0	230.000	230.000	0	0,00		
2142 Schule	278.510	278.510	0	417.500	417.500	0	0,00		
215 Großveranstaltungen	2.500	2.500	0	39.000	39.000	0	0,00		
2151 Infotagung	0	0	0	20.000	20.000	0	0,00		
2152 Winnerparty	2.500	2.500	0	19.000	19.000	0	0,00		
216 Jugendbildung	349.967	349.967	0	631.200	631.200	0	0,00		
2161 Zentrale Bildungsmaßnahmen	32.974	32.974	0	173.200	173.200	0	0,00		
2162 Dezentrale Bildungsmaßnahmen	316.993	316.993	0	458.000	458.000	0	0,00		
3 THH 3 Olympiastützpunkt	4.125.007	4.125.007	0	4.082.077	4.082.077	0	0,00		
31 Olympiastützpunkt	2.446.655	2.446.655	0	2.251.127	2.251.127	0	0,00		
311 OSP Betrieb/Verwaltung - Bundesmittel	1.126.637	1.126.637	0	1.192.315	1.192.315	0	0,00		
3111 OSP-Serviceleistungen - Bundesmittel	1.025.503	776.641	248.862	0	890.650	-890.650	1.139.511,89		
3112 Verwaltung - Bundesmittel	101.134	349.996	-248.862	1.192.315	301.665	890.650	-1.139.511,89		
312 Sportförderung - Bundesmittel	1.320.018	1.320.018	0	1.058.812	1.058.812	0	0,00		
3121 Trainingsstättenförderung - Bundesmittel	384.362	384.362	0	384.362	384.362	0	0,00		
3122 Trainermischfinanzierung - Bundesmittel	599.633	599.633	0	518.450	518.450	0	0,00		
3123 Förderung Hochleistungssport - Bundesmittel	336.023	336.023	0	156.000	156.000	0	0,00		
32 Olympiastützpunkt - Finanzhilfe	1.678.352	1.678.352	0	1.830.950	1.830.950	0	0,00		
321 OSP Betrieb/Verwaltung - Finanzhilfe	848.252	848.252	0	1.103.150	1.103.150	0	0,00		
3211 OSP-Serviceleistungen - Finanzhilfe	458.597	545.822	-87.225	578.300	578.300	0	-87.225,33		
3212 Verwaltung - Finanzhilfe	389.655	302.430	87.225	524.850	524.850	0	87.225,33		
322 Sportförderung - Finanzhilfe	830.100	830.100	0	727.800	727.800	0	0,00		
3221 Trainingsstättenförderung - Finanzhilfe	830.100	830.100	0	727.800	727.800	0	0,00		
3224 Haus der Athleten - Internat - Finanzhilfe	0	0	0	0	0	0	0,00		

Abb. 14: Jahresrechnung auf Produktebene

Erläuterungen zur Jahresrechnung auf Produktebene:

(1) 112 Justizariat

Die Ausgabereite in Höhe von +127 T€ ergeben sich im Wesentlichen aus

- geringeren GEMA-Gebühren für Musik bei Sportkursen (+58,8 T€) sowie
- geringeren Beiträgen für die Sportversicherung aufgrund sinkender Mitgliederzahlen (+67,3 T€).

(2) 114 Finanzen

Die Ausgabereite in Höhe von +356 T€ setzen sich wie folgt zusammen:

- Anteil THH1 an den Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen (+351 T€), Finanzhilfe (+2.515 T€), Glücksspielerträgen (+461 T€) sowie Mindereinnahmen aus Rückforderung von Fördermitteln (-119 T€),
- Veränderung der Betriebsmittelrücklage (-743 T€) sowie Zuführung zur Investitions- und Instandhaltungsrücklage (-716 T€),
- Zuführungen ungebundene Ausgabereite Sportförderhaushalt (-1.229 T€) und Verwaltungshaushalt (-217 T€) sowie
- übrige Mindereinnahmen und -ausgaben sowie Mehreinnahmen und -ausgaben (+52 T€).

(3) 115 innere Verwaltung

Die Ausgabereite Höhe von +138 T€ wurden wie folgt verursacht:

- Mehreinnahmen aus Personalkostenerstattungen (+26 T€), periodenfremden Erträgen (+17 T€) sowie aus Zuschüssen Dritter (+17 T€),
- Mindereinnahmen aus der Betriebsmittelrücklage (-20 T€),
- Mehrausgaben für betriebliches Gesundheitsmanagement (-38 T€), Werksarzt und Arbeitssicherheit (-8 T€) sowie Personaleinstellungen (-29 T€),
- coronabedingte Minderausgaben für die Beschaffung von Dienstwagen und Büromöbeln (+139 T€) sowie Minderausgaben Personalkosten (+20 T€),
- übrige Mehr- bzw. Mindereinnahmen und Mehr- bzw. Minderausgaben (+14 T€).

(4) 116 EDV

Die Mehrausgaben in Höhe von -106 T€ ergeben sich im Wesentlichen aus einem coronabedingten höheren Aufwand für EDV und EDV-Zubehör, IT-Unterstützung und Projektbegleitung.

(5) 117 Liegenschaften

Die Ausgabereite in Höhe von +249 T€ ergeben sich im Wesentlichen aus coronabedingten geringeren Ausgaben für Wartung und Instandhaltung.

(6) 121 Grundsatzfragen

Aufgrund der Corona-Pandemie konnten viele Begegnungen und Veranstaltungen nicht stattfinden. Die Ausgabereite in Höhe von +455 T€ entstanden im Wesentlichen in den Produkten Inklusion (+296 T€) und Internationales (+124 T€).

(7) 122 Zentrale Förderprogramme

Die Ausgabereite in Höhe von +386 T€ setzen sich wie folgt zusammen:

- aufgrund der Coronapandemie nicht ausgezahlte bzw. zurückgeforderte Zuschüsse für Sportreferenten und Übungsleiter (+184,5 T€),
- aufgrund der Corona-Pandemie nicht ausgezahlte bzw. zurückgezahlte Fördermittel aus Kontingentzuweisung (+570,5 T€),
- Mehrausgaben für das Sonderprogramm zur Mitglieder-Rückgewinnung 2022 (-700 T€) sowie
- nicht verausgabte Mittel (Übertrag nach 2022) aus dem Corona-Sonderprogramm (+330 T€).

TOP 10 Beschlussfassung über die Verabschiedung des LSB-Jahresabschlusses 2021, des Jahresergebnisses 2021 sowie über die Ergebnisverwendung 2021

(8) 132 und 133 Akademie des Sports

Das Defizit der Akademie in Höhe von -740 T€ resultiert im Wesentlichen aus coronabedingten Stornierungen von Veranstaltungen und Gästezimmern.

(9) 141 Bildung

Die Ausgabereise in Höhe von +177 T€ ergeben sich coronabedingt durch eine geringere Anzahl an Präsenzlehrgängen, welche durch kosteneffizientere digitale Bildungsformate ersetzt wurden.

(10) 153 Profilbildung Sportorganisationen

Aufgrund der Corona-Pandemie ergaben sich Ausgabereise in Höhe von insgesamt +126 T€ durch

- eine geringere Anzahl an Zertifizierungen "engagementfreundlicher SV",
- Mikro- und Makroprojekte zur Förderung des Ehrenamtes sowie
- Netzwerktreffen und Qualifizierungsmaßnahmen.

(11) 161 Integration

Die Ausgabereise in Höhe von +273 T€ setzen sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

- coronabedingte Minderausgaben bei Förderung der Integration im Sport (+186 T€),
- Umwidmungen (Klima(s)check) (+70 T€),
- Rückforderungen von Fördermitteln (+13 T€),
- Minderausgaben Personalkosten (+11 T€).

(12) 163 Sporträume und Umwelt

Die Mehrausgaben in Höhe von -1,192 Mio. € resultieren im Wesentlichen aus den Mehreinnahmen gegenüber den im HH-Plan 2021 angesetzten Einnahmen des Produktes 1631 Sportstättenbau Vereine und Sportbünde in Höhe von +1,3 Mio. € aus § 3 Abs. 2 NSportFG.

(13) 164 Bewegungs- und Gesundheitsförderung

Das Defizit Höhe von -362 T€ setzt sich wie folgt zusammen:

- coronabedingte Mindereinnahmen (-10 T€) sowie Minderausgaben (+53 T€) für Sportabzeichen sowie
- Mehrausgaben für das Corona-Sonderförderprogramm „Aktiv über den Winter" im Bereich zielgruppenspezifische Bewegungs- und Gesundheitsförderung (-405 T€).

(14) 171 Lotto-Sportinternat

Das Defizit in Höhe von -62 T€ ergibt sich im Wesentlichen durch die coronabedingten Schließzeiten des Internats sowie dem Mehraufwand für Hygienemaßnahmen und setzt sich wie folgt zusammen:

- Beitragsermäßigung der Eltern (-56 T€) und Verbände (-29 T€),
- Mehrausgaben für Hygienemaßnahmen (-45 T€),
- Minderausgaben für Honoraraufwendungen (+19 T€) sowie Verpflegung (+47 T€),
- Übrige Minder- und Mehreinnahmen sowie Minder- und Mehrausgaben (+2 T€).

(15) 173 Förderung von Spitzen- und Leistungssport

Die Ausgabereise in Höhe von +210 T€ ergeben sich im Wesentlichen aus der pandemiebedingten Nicht-Nachbesetzung der Landestrainer für Tischtennis, Bogenschießen, Para-Badminton und Rugby.

TOP 13: Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Der LandesSportBund Niedersachsen e.V. betreibt eine an den Einnahmen orientierte Haushaltswirtschaft. Bei der Haushaltsplanung für 2023 sind neben der Finanzhilfe i.H.v. 35.200.000 € außerdem berücksichtigt worden:

- nach dem aktuellen Stand zu erwartende Mehreinnahmen gem. § 3 Abs. 2 NSportFG i.H.v. 7.658.000 €, sowie
- Mehreinnahmen aus Mitgliedsbeiträgen gegenüber dem Planansatz 2022 in Höhe von 486.300 €. Für 2023 geht der LSB von einer gleichbleibenden Mitgliederzahl gegenüber dem Mitgliederstand gem. Bestandserhebung 2022 aus. Aufgrund der Mitgliederentwicklung in 2022 erhöht sich der Ansatz gegenüber dem Vorjahr,
- Mehrausgaben für Energie in Höhe von 656.300 € gegenüber dem Planansatz 2022.

In der Regel handelt es sich um Wiederholungsansätze. Wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr werden im Vorbericht zum Haushaltsplan erläutert.

Der Haushaltsplan 2023 des LSB ist vom Wirtschaftsbeirat und vom Präsidium beraten worden und schließt in Einnahme und Ausgabe wie folgt ab:

Teilhaushalt			Vorjahr	
	Einnahmen €	Ausgaben €	Einnahmen €	Ausgaben €
1 - LandesSportBund Niedersachsen	56.352.423	56.352.423	60.797.330 €	60.797.330 €
2 - Sportjugend Niedersachsen	3.341.000	3.341.000	3.180.950 €	3.180.950 €
3 - Olympiastützpunkt Niedersachsen	3.965.527	3.965.527	3.800.362 €	3.800.362 €
Summe	63.658.950	63.658.950	67.778.642 €	67.778.642 €

Abb. 1: Haushaltsplan 2023

Anstelle der Zuweisungen des LSB (THH 1) an die Sportjugend (THH 2) und an den OSP (THH 3) werden im Rahmen der Haushaltsplanung seit 2019 die Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen und Finanzhilfe direkt in den Teilhaushalten 2 und 3 geplant.

Der Haushaltsplan der Sportjugend Niedersachsen (Teilhaushalt 2) soll gem. § 21 Nr. 2 der LSB-Satzung durch die Vollversammlung der Sportjugend am 08./09. Oktober 2022 beschlossen werden. Zum Zeitpunkt der Drucklegung des Berichtsheftes im September 2022 steht dieser insofern unter Vorbehalt.

Beschlussempfehlung des Präsidiums:

Das Präsidium empfiehlt dem Landessporttag, den Haushaltsplan 2023 des LSB (Teilhaushalt 1) und des OSP (Teilhaushalt 3) in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Nach Verabschiedung des Haushaltsplans 2023 des LandesSportBundes Niedersachsen durch den Landessporttag wird der vollständige Haushaltsplan auf der LSB-Homepage www.lsb-niedersachsen.de in der Rubrik LSB/Haushalt/ veröffentlicht.

Vorbericht zum Haushaltsplan 2023

Der LSB hat zum **01.01.2018** ein **integriertes kaufmännisches Finanzwesen (IKF)** eingeführt. Durch diese Softwareumstellung ist eine uneingeschränkte Abbildung des Jahresabschlusses nach Handelsgesetzbuch (HGB) sichergestellt, alle steuerlichen Vorgaben werden eingehalten und betriebswirtschaftliche Auswertungen zur Haushaltssteuerung und –überwachung sind mit einem geringeren Aufwand möglich. Die Nachweisführungen gegenüber der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, dem Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport (MI), dem Landesrechnungshof und dem Finanzamt werden außerdem programmunterstützt sichergestellt und vereinfacht.

bis 2017		In 2023	
3	Mandanten	3	Teilhaushalte
63	Gliederungen	10	Produktbereiche
		35	Produktgruppen
ca. 1.700	HH-Stellen (inkl. Unterkonten)	97	Produkte
		1.035	Produktsachkonten
		n	Kostenstellen
		n	Kostenträger
18	Verwendungszweckziffern (AOH)	18	Verwendungszweckziffern (SH)
		1+n	Verwendungszweckziffern (VH)

Abb. 2: Gegenüberstellung HH-Plan des LSB

Der Haushalt des LandesSportBundes e.V. gliedert sich in **3 Teilhaushalte** (LSB, Sportjugend, Olympiastützpunkt) mit **10 Produktbereichen** und **35 Produktgruppen**, die sich inhaltlich an der organisatorischen Struktur des LSB orientieren. Diese Produktgruppen sind wiederum in 97 Produkte aufgegliedert. Die Haushaltsplanung erfolgt auf der Ebene der Produktsachkonten. Die **Produktsachkonten** setzen sich aus den Informationen **Produkt – Verwendungszweckziffer – Sachkonto** zusammen.

Der **Haushaltsplan** wird dem **Landessporttag auf Basis der Produkte** vorgelegt. Die Gliederung nach Verwendungszweckziffern ist erforderlich zur Vorlage des Haushaltsplanes und des Jahresabschlusses gegenüber dem MI. Die Sachkonten werden für die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung benötigt. Der LSB verwendet den **Standardkontenrahmenplan IKR 04** und hat diesen an die Bedürfnisse des LSB angepasst.

Die Einnahmen und Ausgaben des Gesamthaushaltes werden unter Verwendung der **Verwendungszweckziffern** dargestellt, wobei der **Sportförderhaushalt** mit den Verwendungszweckziffern **01000 bis 19999** und der **Verwaltungshaushalt** mit den Verwendungszweckziffern **ab 20000** dargestellt wird.

THH	Produktbereich	Produktgruppe	Produkt
1	11 Zentrale Verwaltung	111 Vorstand	1111 Geschäftsstelle
			1112 Gremien
			1113 Marketing
			1114 Veranstaltungen
		112 Justizariat	1121 Verträge
			1122 Recht
			1123 Sporthilfe

Abb. 3: Aufbau des Haushaltes, Beispiel: Produktbereich Zentrale Verwaltung

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Der Haushaltsplan 2023 des LSB, gegliedert nach Produktbereichen, stellt sich wie folgt dar:

THH	Produktbereich	2023		Vorjahr	
		Einnahmen T€	Ausgaben T€	Einnahmen T€	Ausgaben T€
THH 1		56.352	56.352	60.797	60.797
1	11 Zentrale Verwaltung	51.353	15.007	51.338	13.011
	12 Sportpolitik	219	21.113	135	21.821
	13 Akademie des Sports	3.013	3.917	2.399	3.303
	14 Bildung	21	742	107	773
	15 Organisationsentwicklung	27	907	29	1.295
	16 Sportentwicklung	1.014	9.026	6.085	14.854
	17 Spitzen- und Leistungssport	706	5.640	705	5.741
THH 2		3.341	3.341	3.181	3.181
2	21 Sportjugend	3.341	3.341	3.181	3.181
THH 3		3.966	3.966	3.800	3.800
3	31 OSP - Bundesmittel	2.412	2.412	2.321	2.321
	32 OSP - Finanzhilfe	1.554	1.554	1.480	1.480
Summe		63.659	63.659	67.779	67.779

Abb. 4: Haushaltsplan 2023

Bis 2018 wurden die Zuweisungen des LSB (THH 1) an die Sportjugend (THH 2) und an den OSP (THH 3) in den entsprechenden Teilhaushalten als Ausgaben bzw. Einnahmen gebucht. Dies führte zur Aufblähung der Haushalte.

Anstelle der Zuweisungen des LSB (THH 1) an die Sportjugend (THH 2) und an den OSP (THH 3) werden im Rahmen der Haushaltsplanung die Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen sowie aus Finanzhilfe direkt in den Teilhaushalten 2 und 3 eingeplant.

Der Haushaltsplan der Sportjugend Niedersachsen (Teilhaushalt 2) soll gem. § 21 Nr. 2 der LSB-Satzung durch die Vollversammlung der Sportjugend am 08./09. Oktober 2022 beschlossen werden. Zum Zeitpunkt der Drucklegung des Berichtsheftes im September 2022 steht dieser insofern unter Vorbehalt.

Der LandesSportBund betreibt eine an den Einnahmen orientierte Haushaltswirtschaft. Wie bei der Planung für das laufende Jahr sind bei der Haushaltsplanung für 2023 neben der Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 1 NSportFG i.H.v. 35,2 Mio. € bereits nach dem aktuellen Stand erwartende Finanzhilfemittel gem. § 3 Abs. 2 NSportFG i.H.v. 7,658 Mio. € berücksichtigt worden. Der Mittelansatz der Einnahmen aus § 3 Abs. 2 NSportFG und der hieraus finanzierten Ausgaben erfolgt vorbehaltlich der Mittelzusage des MI, die im Dezember 2022 erfolgen wird.

Die wesentliche Veränderung der Einnahmepositionen betrifft die Verminderung der Finanzhilfemittel gem. § 3 Abs. 2 NSportFG mit einer Minderung um 1,592 Mio. € von 9,25 Mio. € auf 7,658 Mio. €, einer Minderung der Zuwendung aus dem 100 Mio. Sportstättenbausanierungsprogramm um 5 Mio. € sowie einer Erhöhung der Mitgliedsbeiträge um 0,425 Mio. €. Die übrigen größeren Einnahmepositionen haben sich nur unwesentlich verändert, so dass keine größeren Haushaltsverschiebungen eingetreten sind. Im Wesentlichen handelt es sich bei den übrigen Einnahme- und Ausgabepositionen um Wiederholungsansätze.

Die Einnahmen und Ausgaben verteilen sich auf den Sportförderhaushalt (SH) und Verwaltungshaushalt (VH) wie folgt:

	2023			Vorjahr		
	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€	Einnahmen T€	Ausgaben T€	Saldo T€
SH	52.322	52.322	0	57.606	57.606	0
VH	11.337	11.337	0	10.172	10.172	0
Summe	63.659	63.659	0	67.779	67.779	0

Abb. 5: Haushaltsplan 2023, Aufteilung SH und VH

Einnahmen

Die Einnahmen setzen sich wie folgt zusammen:

THH 1, 2 und 3	2023 T€	Vorjahr T€	Diff. T€	
1. Sportfördermittel	47.104	53.715	-6.611	
Finanzhilfe	42.858	44.450	-1.592	1.
100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm	0	5.000	-5.000	2.
Bundesmittel	2.635	2.837	-203	3.
Glücksspiralerträge	912	800	112	4.
Rückforderungen von Fördermitteln	104	8	96	5.
Sonstige Landesmittel	79	87	-9	
Spenden - Drittmittel	77	36	41	
Zuschuss Verband	253	244	9	
Zuschüsse - Drittmittel	187	253	-66	6.
2. Mitgliedsbeiträge	9.188	8.764	425	
Mitgliedsbeiträge	9.188	8.764	425	7.
3. Sonstige Erträge	296	241	55	
Sonstige Erträge	296	241	55	8.
4. Umsatzerlöse	4.220	3.838	383	
Elternbeiträge Internat	454	439	15	
Teilnehmergebühren	146	145	2	
Sponsoring	354	404	-50	9.
Umsatzerlöse Akademie	2.074	1.860	214	10.
Umsatzerlöse SJN	610	331	279	10.
Umsatzerlöse OSP	52	38	14	
Übrige Umsatzerlöse	531	622	-91	11.
5. Entnahme Rücklagen	2.590	906	1.684	
Entnahme Betriebsmittelrücklage	1.384	851	533	12.
Entnahme zweckgebunden Rücklagen	1.206	55	1.151	13.
6. Einnahmen aus dem Verkauf von Anlagevermögen	10	0	10	
Einnahmen aus dem Verkauf von Anlagevermögen	10	0	10	
7. Interne Leistungsverrechnungen	250	315	-66	
Interne Leistungsverrechnungen	250	315	-66	10.
Gesamtsumme	63.659	67.779	-4.120	

Abb. 6: Einnahmen 2023

Folgende Einnahmepositionen bedürfen einer Erläuterung:

(1) Finanzhilfe

Der Mittelansatz Finanzhilfe aus § 3 Abs. 1 und 2 NSportFG hat sich in 2023 um 1,592 Mio. € reduziert. Die Veränderung der Finanzhilfe stellt sich wie folgt dar:

	Plan 2023 T€	Plan 2022 T€	Diff. T€
Finanzhilfe § 3 Abs. 1 NSportFG	35.200	35.200	0
Finanzhilfe § 3 Abs. 2 NSportFG	7.658	9.250	-1.592
Summe	42.858	44.450	-1.592

Abb. 7: Finanzhilfe

(2) 100 Mio. Euro Sportstättenanierungsprogramm

Das Programm war befristet bis 2022.

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

(3) Bundesmittel

Die Bewilligungen seitens des Bundes für den THH3 / OSP stehen zum Zeitpunkt der Mittelanmeldung noch nicht fest, deshalb beziehen sich die Planzahlen auf die aktuelle Bewilligung für das laufende Jahr.

(4) Glücksspiralerträge

Die erwarteten Einnahmen orientieren sich am Rechnungsergebnis 2021.

(5) Rückforderungen von Fördermitteln

Ab dem Haushaltsjahr 2021 werden die Rückforderungen den entsprechenden Produkten und Maßnahmen zugeordnet, aus denen die Auszahlungen in den Vorjahren entstanden sind. Somit war im Haushaltsjahr 2022 keine Planung auf historischen Buchungsverläufen und Erfahrungswerten 2022 möglich gewesen. Die Planzahlen 2023 orientieren sich an dem Rechnungsergebnis 2021.

(6) Zuschüsse – Drittmittel

Der Rückgang betrifft im Wesentlichen den Ausfall des Zuschusses des Kooperationspartners AOK.

(7) Mitgliedsbeiträge

Die Mitgliedsbeiträge haben sich in 2022 gegenüber dem Planansatz erhöht. Der LSB geht für 2023 von einer gleichbleibenden Mitgliederzahl gegenüber dem erwarteten Rechnungsergebnis auf Basis der Bestandserhebung 2022 aus. Die erwarteten Mitgliedsbeiträge erhöhen sich entsprechend.

(8) Sonstige Erträge

Die Erhöhung der Erträge betrifft im Wesentlichen Rückflüsse aus Wertguthabenvereinbarungen im Rahmen von Altersteilzeitvereinbarungen (ATZ).

(9) Sponsoring

Im Haushaltsjahr 2022 waren Einnahmen aus einem Sponsoring in Höhe von 42 T€ für den Festakt zum 75-jährigen Jubiläum enthalten.

(10) Umsatzerlöse Akademie und SJN sowie interne Leistungsverrechnungen

Der LSB rechnet mit steigenden Umsätzen bei externen (Umsatzerlöse) und geringeren Einnahmen aus internen Veranstaltungen (interne Leistungsverrechnung).

(11) Übrige Umsatzerlöse

Im Haushaltsjahr 2022 waren für den Materialverkauf über den Onlineshop Qubus Media Umsatzerlöse eingestellt - dieser Materialverkauf findet nicht statt und somit werden keine Umsatzerlöse generiert.

(12) Betriebsmittelrücklage

Die planmäßige Entnahme aus der Betriebsmittelrücklage aus den Beitragsmehreinnahmen (BME) beträgt 1.384 T€ (Vorjahr 811 T€) und ist vorgesehen zur Finanzierung der Erhöhung der Personalausgaben lt. Plan.

	2023 BME T€	BME T€	Vorjahr sonstiges T€	Summe T€
VH 1141 Allgemeine Finanzen	1.384	651		651
SH 1321 Akademie Hannover		101	40	141
1331 Akademie Claustahl-Zellerfeld		59		59
Summe	1.384	811	40	851

Abb. 8: Entnahme Betriebsmittelrücklage

Die o.g. Entnahmen müssen aus den erwarteten Ausgaberesten 2022 wieder aufgefüllt werden.

(13) Entnahme zweckgebundene Rücklagen

Gemäß Investitions- und Instandhaltungsplan sind für Investitionen und Instandhaltungen in 2023 Entnahmen aus den Rücklagen in Höhe von 945 T€ vorgesehen gewesen. Hierbei handelte es sich im Wesentlichen um notwendige Investitionen in Höhe von 100 T€, Instandhaltungen in Höhe von 395 T€ sowie um die Investitionen und Instandhaltungen im Rahmen der Baumaßnahme Clausthal-Zellerfeld in Höhe von 450 T€. Darüber hinaus wurde die Entnahme aus der Rücklage SLZ mit 261 T€ angesetzt.

Ausgaben

Der Haushalt des LSB gliedert sich nach den Sportförderzwecken wie folgt:

Sportförderzwecke	2023 T€	Vorjahr T€	Min. T€	Max. T€
1. Sportförderhaushalt	52.322	57.606	16.276	1.750
1.a Sportstättenbau	7.329	8.154	5.500	
1.b Sportentwicklungsplanung	38	43		200
1.c Sportstättenanierungsprogramm	0	5.000		
2. Bau und Betrieb von Sportschulen, Lehr- und Ausbildungsstätten, Leistungszentren	10.418	8.359		
3. Trainings- und Übungsbetrieb	6.257	6.317	5.300	
4. Leistungssport	8.705	8.604	3.900	
5. Aus- Fort- und Weiterbildung	8.523	8.631		
6. Sportfachtagungen	435	437		
7. Sportveranstaltungen	417	915		
8.a Außersportliche Jugendarbeit	907	867	626	
8.b Sportliche Jugendarbeit	298	448		
9. Maßnahmen in Kitas und im außerunterrichtlichem Schulsport	760	780	400	
10. Sportmedizinische Beratung und Betreuung	10	10		
11. Sportversicherung	3.082	3.077		
12. Internationale Projekte	85	135	50	
13. Förderung ehrenamtliches Engagement	823	1.055		
14. Öffentlichkeitsarbeit, Beratungen	1.416*	1.226*		1.200
15. Förderung von Entwicklungsprozessen	221	268		350
16.a Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Integration)	1.000	1.000	500	
16.b Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Integration) Bundesmittel	892	891		
16.c Maßnahmen gem. § 2 Nr. 6 (Inklusion)	316	644		
Verwaltungsaufwand	328	745		
n/a Sportförderhaushalt ohne VwZz	63	0		
2. Verwaltungshaushalt	11.337	10.172		
Gesamtsumme	63.659	67.779	16.276	1.750

Abb. 9: Sportförderzwecke

***14. Öffentlichkeitsarbeit, Beratungen:**

davon werden maximal 1.200 T€ aus Finanzhilfe gem. § 3 NSportFG finanziert.

Wir weisen darauf hin, dass bei der Verwendung von gerundeten Beträgen aufgrund kaufmännischer Rundung Differenzen auftreten können.

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Der LSB hat gem. § 3 NSportFVO Mindest- und Maximalvorgaben bezüglich der Mittelverwendung einzuhalten.

Der Haushaltsplan 2023 des LSB wird in der Abb. 10 mit den Vergleichsdaten zum Haushaltsplan 2022, Haushaltsplan 2021 und Rechnungsergebnis 2021 dargestellt. Wesentliche Erhöhungen und Verminderungen des Mittelansatzes 2023 gegenüber dem Mittelansatz 2022 werden im nachfolgenden erläutert.

Bei den folgenden Haushaltspositionen werden Abweichung von +/- 30.000 € in der Produktgruppe bzw. den Produkten zu den Ansätzen des Vorjahres erläutert:

(1) Produkt 1114 Veranstaltungen

Der Tag der Niedersachsen wurde aufgrund der epidemischen Lage bei der HH-Planerstellung 2022 nicht berücksichtigt. Für das Haushaltsjahr 2023 sind Ausgaben für den Tag der Niedersachsen vorgesehen.

(2) Produkt 1121 Verträge

Die Veränderungen ergeben sich aus der Erhöhung des VBG-Beitrags um 0,01 Euro/Mitglied = 22 T€ (Versicherung für ehrenamtliche Übungsleitende). Ebenfalls erhöhen sich die über den DOSB gezahlten GEMA-Lizenzen von um 0,003 Euro/Mitglied = 8 T€ sowie aus der Erhöhung die sonstigen Versicherungsprämien um 1 T€.

(3) Produkt 1131 Online Kommunikation / Produkt 1132 Mediengestaltung

Im Rahmen der HH-Plan-Aufstellung 2023 wurden aufgrund von Neuorganisationen in der Haushaltswirtschaft Produkte zusammengelegt. Somit wurde der Produktbereich der Verbandskommunikation von vier Produkten auf zwei reduziert. Die Produkte 1131 Online Kommunikation und 1134 Verwaltung Verbandskommunikation werden nicht mehr geplant und die inhaltlichen Sachverhalte der Produkte werden im Wesentlichen dem Produkt 1132 Mediengestaltung zugeordnet.

(4) Produkt 1141 Finanzen

Den Mehreinnahmen aus der Betriebsmittelrücklage (+733 T€), den Mitgliedsbeiträgen (+549 T€), Glücksspielerträgen (+112 T€) und Rückforderungen (+73 T€) stehen im Wesentlichen Mindereinnahmen aus der Finanzhilfe (-2.086 T€) gegenüber. Die Mindereinnahmen aus der Finanzhilfe resultieren im Wesentlichen aus um 1.592 T€ geringeren Einnahmen aus der Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 2 NSportFG sowie um einer um 155 T€ bzw. 363 T€ höheren Zuweisung der Finanzhilfe an die Teilhaushalte 2 (SJM) und 3 (OSP).

(5) Produkt 1151 Allgemeine Verwaltung

Für den Ansatz 2023 sind Mittel im Rahmen des Transformationsprozesses des LSB vorgesehen. Ebenfalls resultiert die veranschlagte Ansatzsteigerung aus allgemeinen Kostensteigerungen sowie erhöhten Aufwendungen für Personaleinstellungen (Personalbedarf bzw. Veröffentlichungen).

(6) Produkt 1153 Personal

Die Erhöhung der Personalkosten gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch eine Tarifierhöhung im Dezember 2022 um 2,8%, tarifliche Erhöhung der Entwicklungsstufen/Entgeltgruppen, Umgliederung von Stellen sowie in 2022 eingerichtete neue Stellen, z.B. Nachhaltigkeit, Projektleitung Mitgliedergewinnung, Referent Bildung, die im HH-Planansatz 2022 nicht enthalten waren.

(7) Produkt 1162 IT-Infrastruktur / Produkt 1164 Digitalisierung

Das neue Produkt 1164 konzentriert die Ausgaben für Digitalisierung der in 2022 unter dem Produkt 1162 IT-Infrastruktur angesetzten Mittel. In der Summe werden Mehrausgaben in Höhe von 307 T€ für Digitalisierung angesetzt.

(8) Produkt 1171 Liegenschaften Verwaltung

Die Veränderung im Haushaltsjahr 2023 betrifft im Wesentlichen Mehrausgaben aufgrund steigender Energiekosten in Höhe von 159 T€ sowie Minderausgaben in Höhe von 115 T€ für Instandhaltungen am Standort Hannover.

(9) Produkt 1172 Liegenschaften Akademie Hannover

Die Erhöhung im Haushaltsjahr 2023 betrifft im Wesentlichen Mehrausgaben in Höhe von 313 T€ aufgrund steigender Energiekosten.

(10) Produkt 1174 Liegenschaften Lotto-Sportinternat

Die Erhöhung im Haushaltsjahr 2023 betrifft im Wesentlichen Mehrausgaben aufgrund steigender Energiekosten in Höhe von 31 T€ sowie Mehrausgaben für Instandhaltung in Höhe von 11 T€.

(11) Produkt 1213 Inklusion

Das Haushaltsjahr 2023 beinhaltet wesentliche Minderausgaben für den Masterplan Inklusion in Höhe von 399 T€.

(12) Produkt 1214 Internationales

Die Veränderung in Höhe von 40 T€ resultieren im Wesentlichen aus Minderausgaben für internationale Projekte/Maßnahmen.

(13) Produkt 1221 FP Sportbünde

Hiervon entfallen 100 T€ auf die Erhöhung der Zuschüsse für hauptberufliche Sportreferenten bei Sportbünden aus § 3 Abs. 2 NSport-FG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe.

(14) Produkt 1222 FP LfV

Für das Haushaltsjahr 2023 erfolgten Anpassungen an beschiedene Werte für 2022 bei verschiedenen Fördermitteln.

(15) Produkt 1227 Mitgliedergewinnung

Für das Projekt Mitgliedergewinnung waren für das Haushaltsjahr 2022 im Produkt 1229 FP Sonstige Mittel in Höhe von 500 T€ veranschlagt. Die Mittelbewirtschaftung erfolgt ab 2022 aus organisatorischen Gründen über das Produkt 1227 Mitgliedergewinnung. Hierfür sind im Haushaltsjahr 2023 aktuell keine Mittel vorgesehen.

(16) Produkt 1228 Startklar in die Zukunft-MS

Im Rahmen der Projektförderung von Kinder- und Jugendaktivitäten in den Kommunen durch Schwimmkurse und Sport- und Bewegungscamps wurden der Sportjugend mit Bewilligung vom 18.11.2021 eine Landeszuwendung bis zur Höhe von 8,95 Mio. € bewilligt. Die Bindung der Mittel hat laut Bewilligungsbescheid bis zum 31.12.2022 zu erfolgen. Zur ordnungsgemäßen Abwicklung des Programms sind entstehende Overheadkosten (Personal- und Sachkosten) über das Ende des Bewilligungszeitraumes hinaus bis zum 30.06.2023 beantragt worden. Auf dieser Grundlage wurde Personal für die Abwicklung des Startklar-Programms befristet bis Ende April 2023 eingestellt. Gemäß Richtlinienverlängerung bis zum 31.12.2023 und Änderungsbescheid vom 05.09.2022 sind nunmehr Fördermittel bis zur Höhe von insgesamt 10.450.000,00 Euro bewilligt (zusätzlich gewährte 1,5 Mio. €). Die Verausgabung der gewährten Zuwendungen hat nunmehr bis zum 30.06.2023 zu erfolgen. Es können demnach Personal-, Sach- und Verwaltungskosten bis einschließlich 30.06.2023 geltend gemacht werden.

(17) Produkt 1229 FP Sonstige

Für das Projekt Mitgliedergewinnung waren für das Haushaltsjahr 2022 im Produkt 1229 FP Sonstige Mittel in Höhe von 500 T€ veranschlagt. Die Mittelbewirtschaftung erfolgt ab 2022 aus organisatorischen Gründen über das Produkt 1227 Mitgliedergewinnung.

(18) Produkt 1231 Überregionale Projekte

Die Minderausgaben in Höhe von 155 T€ betreffen im Wesentlichen investive Maßnahmen für Sportleistungszentren und Sportschulen.

(19) Produkt 1311 Akademie-Programm

Die Minderausgaben und Mehreinnahmen in Höhe von insgesamt 197 T€ beinhalten im Wesentlichen Minderausgaben und Mehreinnahmen bei den Personalkosten in Höhe von 185 T€. Von den Personalkosten im Produkt 1311 werden 91 T€ ab 2023 im Produkt 1153 ausgewiesen. Darüber hinaus reduzieren sich die Personalkosten um 40 T€ durch wertguthabengedeckte Ausgaben bei Altersteilzeit eines Mitarbeiters. Dem stehen Mehreinnahmen aus Rückflüssen aus der Insolvenzsicherung aus dem Wertguthaben ATZ in Höhe von 54 T€ gegenüber.

(20) Produkt 1321 Akademie Hannover - Bereich Service

Den Mehrausgaben in Höhe 98 T€ für Personalkosten und 32 T€ für Lebensmittel stehen Mehreinnahmen aus Umsatzerlösen in Höhe von 178 T€ gegenüber.

(21) Produkt 1331 Akademie CLZ - Bereich Service

Den Mehrausgaben in Höhe 119 T€ für Energiekosten, 104 T€ für Personalkosten und 18 T€ für Lebensmittel stehen Mehreinnahmen aus Umsatzerlösen in Höhe von 69 T€ gegenüber.

(22) Produkt 1411 Qualitätsmanagement Bildung

Im Haushaltsjahr 2022 waren für den Materialverkauf über den Onlineshop Qubus Media Umsatzerlöse eingestellt - dieser Materialverkauf findet nicht statt und somit werden keine Umsatzerlöse generiert.

(23) Produkt 1511 Organisationsberatung

Die Mehrausgaben in Höhe von 32 T€ beinhalten im Wesentlichen Mehrausgaben bei den Personalkosten aufgrund von Personalveränderungen im Rahmen der Umstrukturierung.

(24) Produkt 1531 Engagmentförderung

Die Minderausgaben ergeben sich aus einem um 180.000 € geringeren Mittelansatz für Vereinshelden/SEC aus § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe.

(25) Produkt 1532 Profilbildung Organisationsentwicklung / Produkt 1623 Nachhaltigkeit

Für das Projekt Nachhaltigkeit waren für das Haushaltsjahr 2022 im Produkt 1532 Profilbildung Organisationsentwicklung Mittel in Höhe von 220 T€ veranschlagt. Die Mittelbewirtschaftung erfolgt ab 2022 aus organisatorischen Gründen über das Produkt 1623 Nachhaltigkeit. Hierfür sind im Haushaltsjahr 2023 Mittel in Höhe von 160 T€ aus den Einnahmen § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe vorgesehen.

(26) Produkt 1631 Sportstättenbau Vereine und Sportbünde

Die Mittel für Sportstättenbauförderung werden in 2023 aus Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe in Höhe von 1.262 T€ reduziert sowie um 600 T€ für ein Sonderprogramm für Maßnahmen zur Umstellung auf regenerative Wärmeerzeugung erhöht. Ebenfalls liegt aktuell kein Beschluss für die Fortsetzung der Verwaltungskostenzuschüsse im Rahmen der Sportstättenbauförderung vor. Im Haushaltsjahr 2022 waren hierfür Mittel in Höhe 220 T€ aus den Einnahmen § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe vorgesehen.

(27) Produkt 1711 Lotto-Sportinternat

Die höheren Mittelansätze resultieren aus Mehrausgaben für Lebensmittel in Höhe von 20 T€ sowie für Personalkosten in Höhe von 31 T€.

(28) Produkt 1731 Förderung LFV (LSB)

Es werden insgesamt zusätzliche Mittel in Höhe von 140 T€ aus Finanzhilfe gem. § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe für die Förderung Olympische Sportarten sowie für Projekte "neue olympische Sportarten" eingesetzt. Ebenfalls sind Mehrausgaben in Höhe von 45 T€ für die Umsetzung der Trainervergütung NK2 aus Finanzhilfe § 3 Abs. 2 NSportFG vorbehaltlich der tatsächlich beschiedenen Finanzhilfe vorgesehen.

(29) Produkt 1732 Trainerförderung (intern/extern)

Die Reduzierung betrifft im Wesentlichen die Personalkostenzuschüsse für Trainer aus den aktuellen Veränderungen des Personalplans.

(30) Produkt 3111 OSP-Serviceleistungen - Finanzhilfe / 3112 Verwaltung - Finanzhilfe

Die zur Deckung der Ausgaben des Produktes 3111 erforderlichen Einnahmen werden ab 2023 im Produkt 3111 und nicht mehr im Produkt 3112 ausgewiesen.

Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V.

Gesamthaushalt				HH-Plan		
Teilhaushalt						
Produktbereich		Planjahr 2023			Planjahr 2022	
Produktgruppe		Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben
Produkt		€	€	€	€	€
Gesamthaushalt Landessportbund Niedersachsen e.V.		63.658.950	63.658.950	0	67.778.642	67.778.642
1	THH 1 Landessportbund	56.352.423	56.352.423	0	60.797.330	60.797.330
11	Zentrale Verwaltung	51.352.623	15.006.923	36.345.700	51.338.070	13.011.140
111	Vorstand	250.300	596.100	-345.800	282.300	556.400
1111	Geschäftsstelle	0	40.000	-40.000	0	30.000
1112	Gremien	0	173.700	-173.700	0	185.800
1113	Marketing	250.300	169.400	80.900	282.300	211.900
1114	Veranstaltungen	0	213.000	-213.000	0	128.700
112	Justizariat	50.300	3.373.600	-3.323.300	39.000	3.345.100
1121	Verträge	50.300	927.800	-877.500	39.000	885.800
1122	Recht	0	4.000	-4.000	0	4.000
1123	Sporthilfe	0	2.441.800	-2.441.800	0	2.455.300
113	Verbandskommunikation	19.800	239.600	-219.800	27.200	228.440
1131	Online Kommunikation	0	0	0	0	37.540
1132	Mediengestaltung	0	59.400	-59.400	0	12.120
1133	PR/Öffentlichkeitsarbeit	19.800	180.200	-160.400	27.200	173.280
1134	Verwaltung Verbandskommunikation	0	0	0	0	5.500
114	Finanzen	50.189.823	1.315.983	48.873.840	50.543.370	1.028.000
1141	Allgemeine Finanzen	50.189.823	1.315.983	48.873.840	50.543.370	1.028.000
115	Innere Verwaltung	62.100	6.567.040	-6.504.940	23.500	5.973.200
1151	Allgemeine Verwaltung	24.000	631.400	-607.400	13.500	368.700
1152	Liegenschaften	0	0	0	0	0
1153	Personal	38.100	5.935.640	-5.897.540	10.000	5.604.500
116	EDV	26.700	962.900	-936.200	41.200	637.300
1161	Softwareentwicklung	0	0	0	3.000	0
1162	IT-Infrastruktur	26.700	339.300	-312.600	38.200	608.400
1163	IT-Anwenderbetreuung	0	58.600	-58.600	0	28.900
1164	Digitalisierung	0	565.000	-565.000	0	0
117	Liegenschaften	753.600	1.939.100	-1.185.500	381.500	1.230.100
1171	Liegenschaften Verwaltung	333.900	530.300	-196.400	334.000	480.400
1172	Liegenschaften Akademie Hannover	80.000	823.300	-743.300	0	484.500
1173	Liegenschaften Akademie CLZ	237.200	287.600	-50.400	0	73.800
1174	Liegenschaften Lotto-Sportinternat	55.000	215.600	-160.600	0	115.500
1175	Liegenschaften Sportler WG	47.500	48.500	-1.000	47.500	44.200
1176	Liegenschaften Langeoog	0	33.800	-33.800	0	31.700
119	Betriebsrat	0	12.600	-12.600	0	12.600
1191	Betriebsrat	0	12.600	-12.600	0	12.600
12	Sportpolitik	218.800	21.113.400	-20.894.600	135.000	21.820.700
121	Grundsatzfragen	192.900	658.500	-465.600	135.000	1.019.450
1211	Ehrungen	0	18.700	-18.700	0	15.000
1212	Gleichstellung	5.500	82.800	-77.300	5.000	81.000
1213	Inklusion	0	233.400	-233.400	0	626.850
1214	Internationales	0	85.000	-85.000	10.000	135.000
1215	Sport mit Courage	135.500	156.400	-20.900	120.000	144.000
1216	Inklusion Projektförderung	51.900	82.200	-30.300	0	17.600
122	Zentrale Förderprogramme	25.900	19.159.900	-19.134.000	0	19.351.250
1221	FP Sportbünde	12.200	8.889.100	-8.876.900	0	8.790.050
1222	FP LfV	13.700	10.064.600	-10.050.900	0	9.947.700
1226	Startklar in die Zukunft-MK	0	15.400	-15.400	0	0
1227	Mitgliedergewinnung	0	0	0	0	0
1228	Startklar in die Zukunft-MS	0	47.900	-47.900	0	0
1229	FP sonstige	0	142.900	-142.900	0	613.500
123	Überregionale Projekte	0	1.295.000	-1.295.000	0	1.450.000
1231	Überregionale Projekte	0	1.295.000	-1.295.000	0	1.450.000
13	Akademie des Sports	3.013.100	3.916.700	-903.600	2.398.710	3.303.310
131	Akademie Programm	97.300	353.900	-256.600	48.560	502.510
1311	Akademie-Programm	97.300	353.900	-256.600	48.560	502.510
132	Akademie Hannover	1.896.500	2.040.500	-144.000	1.775.250	1.885.900
1321	Akademie Hannover - Bereich Service	1.896.500	2.040.500	-144.000	1.775.250	1.885.900
133	Akademie Clausthal-Zellerfeld	1.019.300	1.522.300	-503.000	574.900	914.900
1331	Akademie CLZ - Bereich Service	1.019.300	1.522.300	-503.000	574.900	914.900

Abb. 10: Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Saldo €	Planjahr 2021			Rechnungsergebnis			Differenz Saldo Plan 2023 -2022 €	Erläuterungen
	Einnahmen €	Ausgaben €	Saldo €	2021		Saldo €		
				Einnahmen €	Ausgaben €			
0	62.624.091	62.624.091	0	69.551.671,43	69.551.671,43	0,00	0	
0	55.895.976	55.895.976	0	63.255.605,37	63.255.605,37	0,00	0	
38.326.930	46.543.741	13.467.676	33.076.065	48.902.491,13	15.074.841,49	33.827.649,64	-1.981.230,00	
-274.100	324.300	606.900	-282.600	139.737,08	435.838,17	-296.101,09	-71.700,00	
-30.000	0	39.000	-39.000	1.955,00	44.426,80	-42.471,80	-10.000,00	
-185.800	0	166.500	-166.500	0,00	156.292,40	-156.292,40	12.100,00	
70.400	249.300	197.400	51.900	132.782,08	170.816,44	-38.034,36	10.500,00	
-128.700	75.000	204.000	-129.000	5.000,00	64.302,53	-59.302,53	-84.300,00	(1)
-3.306.100	39.000	3.402.200	-3.363.200	38.372,48	3.274.113,64	-3.235.741,16	-17.200,00	
-846.800	39.000	884.400	-845.400	38.372,48	825.006,28	-786.633,80	-30.700,00	(2)
-4.000	0	5.000	-5.000	0,00	3.658,50	-3.658,50	0,00	
-2.455.300	0	2.512.800	-2.512.800	0,00	2.445.448,86	-2.445.448,86	13.500,00	
-201.240	27.200	238.800	-211.600	26.564,74	245.073,58	-218.508,84	-18.560,00	
-37.540	0	45.000	-45.000	0,00	60.564,65	-60.564,65	37.540,00	(3)
-12.120	0	13.500	-13.500	0,00	14.808,65	-14.808,65	-47.280,00	(3)
-146.080	27.200	171.300	-144.100	26.564,74	160.241,92	-133.677,18	-14.320,00	
-5.500	0	9.000	-9.000	0,00	9.458,36	-9.458,36	5.500,00	
49.515.370	44.729.141	1.020.576	43.708.565	47.642.511,31	3.578.093,19	44.064.418,12	-641.530,00	
49.515.370	44.729.141	1.020.576	43.708.565	47.642.511,31	3.578.093,19	44.064.418,12	-641.530,00	(4)
-5.949.700	93.500	5.762.800	-5.669.300	125.808,23	5.656.843,66	-5.531.035,43	-555.240,00	
-355.200	54.500	350.400	-295.900	83.026,34	287.501,42	-204.475,08	-252.200,00	(5)
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
-5.594.500	39.000	5.412.400	-5.373.400	42.781,89	5.369.342,24	-5.326.560,35	-303.040,00	(6)
-596.100	68.700	468.900	-400.200	93.372,48	599.694,24	-506.321,76	-340.100,00	
3.000	3.000	0	3.000	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	
-570.200	65.700	415.000	-349.300	92.768,61	565.647,32	-472.878,71	257.600,00	(7)
-28.900	0	53.900	-53.900	603,87	34.046,92	-33.443,05	-29.700,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	-565.000,00	(7)
-848.600	1.261.900	1.954.900	-693.000	836.124,81	1.279.948,28	-443.823,47	-336.900,00	
-146.400	418.400	431.200	-12.800	560.796,22	580.516,38	-19.720,16	-50.000,00	(8)
-484.500	90.600	563.000	-472.400	121.285,30	522.991,90	-401.706,60	-258.800,00	(9)
-73.800	622.800	705.200	-82.400	52.327,47	23.013,86	29.313,61	23.400,00	
-115.500	58.000	165.400	-107.400	50.184,00	120.124,03	-69.940,03	-45.100,00	(10)
3.300	47.500	29.000	18.500	39.600,00	20.399,06	19.200,94	-4.300,00	
-31.700	24.600	61.100	-36.500	11.931,82	12.903,05	-971,23	-2.100,00	
-12.600	0	12.600	-12.600	0,00	5.236,73	-5.236,73	0,00	
-12.600	0	12.600	-12.600	0,00	5.236,73	-5.236,73	0,00	
-21.685.700	168.550	19.847.700	-19.679.150	4.037.334,40	22.880.665,01	-18.843.330,61	791.100,00	
-884.450	168.550	683.100	-514.550	397.773,89	457.427,36	-59.653,47	418.850,00	
-15.000	0	15.000	-15.000	0,00	1.580,62	-1.580,62	-3.700,00	
-76.000	6.350	81.600	-75.250	13.416,00	64.717,37	-51.301,37	-1.300,00	
-626.850	0	221.500	-221.500	234.000,00	159.971,37	74.028,63	393.450,00	(11)
-125.000	10.000	135.000	-125.000	15.500,00	16.105,53	-605,53	40.000,00	(12)
-24.000	126.000	150.000	-24.000	119.427,89	143.591,09	-24.163,20	3.100,00	
-17.600	26.200	80.000	-53.800	15.430,00	71.461,38	-56.031,38	-12.700,00	
-19.351.250	0	17.714.600	-17.714.600	3.435.963,53	20.764.895,13	-17.328.931,60	217.250,00	(13)
-8.790.050	0	8.242.300	-8.242.300	230.348,95	8.288.058,68	-8.057.709,73	-86.850,00	(14)
-9.947.700	0	9.358.800	-9.358.800	68.021,79	8.856.297,63	-8.788.275,84	-103.200,00	(14)
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	-15.400,00	
0	0	0	0	0,00	700.000,00	-700.000,00	0,00	(15)
0	0	0	0	28.100,32	28.100,32	0,00	-47.900,00	(16)
-613.500	0	113.500	-113.500	3.109.492,47	2.892.438,50	217.053,97	470.600,00	(17)
-1.450.000	0	1.450.000	-1.450.000	203.596,98	1.658.342,52	-1.454.745,54	155.000,00	
-1.450.000	0	1.450.000	-1.450.000	203.596,98	1.658.342,52	-1.454.745,54	155.000,00	(18)
-904.600	2.222.235	3.269.750	-1.047.515	1.289.091,29	3.076.855,82	-1.787.764,53	1.000,00	
-453.950	35.650	448.250	-412.600	14.518,45	400.280,87	-385.762,42	197.350,00	
-453.950	35.650	448.250	-412.600	14.518,45	400.280,87	-385.762,42	197.350,00	(19)
-110.650	1.723.535	1.934.650	-211.115	872.093,09	1.692.738,18	-820.645,09	-33.350,00	
-110.650	1.723.535	1.934.650	-211.115	872.093,09	1.692.738,18	-820.645,09	-33.350,00	(20)
-340.000	463.050	886.850	-423.800	402.479,75	983.836,77	-581.357,02	-163.000,00	
-340.000	463.050	886.850	-423.800	402.479,75	983.836,77	-581.357,02	-163.000,00	(21)

Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V.

Gesamthaushalt		HH-Plan				
Teilhaushalt		Planjahr 2023			Planjahr 2022	
Produktbereich		Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben
Produktgruppe		€	€	€	€	€
Produkt						
14	Bildung	21.000	741.900	-720.900	106.600	772.700
141	Bildung	21.000	741.900	-720.900	106.600	772.700
	1411 Qualitätsmanagement Bildung	21.000	399.900	-378.900	106.600	427.700
	1412 Aus-, Fort- und Weiterbildung	0	273.000	-273.000	0	275.000
	1413 Führungskräfte AFW	0	69.000	-69.000	0	70.000
15	Organisationsentwicklung	27.000	907.000	-880.000	29.000	1.294.600
151	Organisationsberatung/Entwicklungsprozesse	25.000	297.600	-272.600	25.000	265.200
	1511 Organisationsberatung	25.000	297.600	-272.600	25.000	265.200
152	Innovationen und Entwicklung	0	40.000	-40.000	0	40.000
	1521 Neue Themen und Zielgruppen	0	40.000	-40.000	0	40.000
153	Profilbildung in der Sportorganisation	2.000	569.400	-567.400	4.000	989.400
	1531 Engagementförderung	2.000	462.300	-460.300	2.000	651.900
	1532 Profilbildung Organisationsentwicklung	0	107.100	-107.100	2.000	337.500
16	Sportentwicklung	1.014.200	9.026.300	-8.012.100	6.085.450	14.853.940
161	Integration	891.500	2.014.500	-1.123.000	891.490	2.009.790
	1611 Bundesprogramm Integration durch Sport	891.500	891.500	0	891.490	891.490
	1612 Richtlinie Integration	0	623.000	-623.000	0	618.300
	1613 Landeszuwendung Integration	0	500.000	-500.000	0	500.000
162	Sportentwicklung übergreifend	0	357.900	-357.900	0	201.900
	1621 Sportentwicklungsplanungen und -Prozesse	0	168.900	-168.900	0	172.900
	1622 Sportentwicklungsprojekte & Tagungen	0	29.000	-29.000	0	29.000
	1623 Nachhaltigkeit	0	160.000	-160.000	0	0
163	Sporträume und Umwelt	33.500	6.179.700	-6.146.200	5.042.000	12.095.290
	1631 Sportsstättenbau Vereine und Sportbünde	0	6.141.600	-6.141.600	5.000.000	12.038.640
	1632 Sport und Umwelt/Kooperationen	33.500	38.100	-4.600	42.000	56.650
164	Bewegungs- und Gesundheitsförderung	89.200	474.200	-385.000	151.960	546.960
	1641 Sportabzeichen	25.000	170.000	-145.000	25.000	170.000
	1642 Bewegungs- und Gesundheitsförderung	0	240.000	-240.000	0	250.000
	1643 Kooperationspartner	0	0	0	0	0
	1644 Kooperationspartner AOK	0	0	0	62.760	62.760
	1645 Kooperationspartner Barmer	0	0	0	0	0
	1646 Kooperationspartner BKK 24	18.000	18.000	0	18.000	18.000
	1647 Kooperationspartner Sparkasse	46.200	46.200	0	46.200	46.200
17	Spitzen- und Leistungssport	705.700	5.640.200	-4.934.500	704.500	5.740.940
171	Lotto-Sportinternat	705.300	1.250.900	-545.600	704.000	1.203.500
	1711 Lotto-Sportinternat	705.300	1.250.900	-545.600	704.000	1.203.500
172	Sportler-WG	0	0	0	0	0
	1721 Sportler-WG	0	0	0	0	0
173	Förderung Spitzen- und Leistungssport	400	4.389.300	-4.388.900	500	4.537.440
	1731 Förderung LFV (LSB)	0	1.835.000	-1.835.000	0	1.647.000
	1732 Trainerförderung (intern/extern)	400	2.208.900	-2.208.500	500	2.533.190
	1733 Individualförderung Spitzensport	0	140.000	-140.000	0	125.000
	1734 sonst. Förderprogramme	0	201.500	-201.500	0	229.000
	1735 Sportmedizinisches Zentrum SMZ	0	1.800	-1.800	0	0
	1739 Verwaltung Spitzen- und Leistungssport	0	2.100	-2.100	0	3.250

Abb. 10: Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Saldo €	Planjahr 2021			Rechnungsergebnis 2021			Differenz Saldo Plan 2023 -2022 €	Erläuterungen
	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben	Saldo		
	€	€	€	€	€	€		
-666.100	106.600	657.700	-551.100	156.030,52	530.036,39	-374.005,87	-54.800,00	
-666.100	106.600	657.700	-551.100	156.030,52	530.036,39	-374.005,87	-54.800,00	
-321.100	106.600	304.700	-198.100	155.388,10	315.329,72	-159.941,62	-57.800,00	(22)
-275.000	0	278.000	-278.000	627,22	195.176,20	-194.548,98	2.000,00	
-70.000	0	75.000	-75.000	15,20	19.530,47	-19.515,27	1.000,00	
-1.265.600	4.000	872.000	-868.000	312.048,27	1.107.626,76	-795.578,49	385.600,00	
-240.200	0	245.500	-245.500	8.909,03	326.889,06	-317.980,03	-32.400,00	
-240.200	0	245.500	-245.500	8.909,03	326.889,06	-317.980,03	-32.400,00	(23)
-40.000	0	40.000	-40.000	22.000,00	43.373,99	-21.373,99	0,00	
-40.000	0	40.000	-40.000	22.000,00	43.373,99	-21.373,99	0,00	
-985.400	4.000	586.500	-582.500	281.139,24	737.363,71	-456.224,47	418.000,00	
-649.900	2.000	469.000	-467.000	272.318,64	661.114,97	-388.796,33	189.600,00	(24)
-335.500	2.000	117.500	-115.500	8.820,60	76.248,74	-67.428,14	228.400,00	(25)
-8.768.490	6.142.350	12.654.450	-6.512.100	7.949.189,48	15.706.341,25	-7.757.151,77	756.390,00	
-1.118.300	890.490	1.503.690	-613.200	1.531.532,07	1.871.709,70	-340.177,63	-4.700,00	
0	890.490	890.490	0	884.289,77	884.164,90	124,87	0,00	
-618.300	0	613.200	-613.200	90.925,11	432.437,50	-341.512,39	-4.700,00	
-500.000	0	0	0	556.317,19	555.107,30	1.209,89	0,00	
-201.900	0	191.300	-191.300	80.004,70	236.074,97	-156.070,27	-156.000,00	
-172.900	0	160.300	-160.300	74.937,00	230.739,25	-155.802,25	4.000,00	
-29.000	0	31.000	-31.000	5.067,70	5.335,72	-268,02	0,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	-160.000,00	(24)
-7.053.290	5.090.000	10.470.000	-5.380.000	5.852.296,26	12.423.838,62	-6.571.542,36	907.090,00	
-7.038.640	5.000.000	10.374.000	-5.374.000	5.827.501,30	12.345.257,30	-6.517.756,00	897.040,00	(26)
-14.650	90.000	96.000	-6.000	24.794,96	78.581,32	-53.786,36	10.050,00	
-395.000	161.860	489.460	-327.600	485.356,45	1.174.717,96	-689.361,51	10.000,00	
-145.000	25.000	170.000	-145.000	14.849,55	116.697,56	-101.848,01	0,00	
-250.000	0	182.600	-182.600	167.796,07	755.434,49	-587.638,42	10.000,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
0	62.760	62.760	0	148.432,25	148.327,33	104,92	0,00	
0	9.900	9.900	0	86.183,13	86.163,13	20,00	0,00	
0	18.000	18.000	0	19.414,70	19.414,70	0,00	0,00	
0	46.200	46.200	0	48.680,75	48.680,75	0,00	0,00	
-5.036.440	708.500	5.126.700	-4.418.200	609.420,28	4.879.238,65	-4.269.818,37	101.940,00	
-499.500	708.000	1.162.200	-454.200	601.696,18	1.117.991,52	-516.295,34	-46.100,00	
-499.500	708.000	1.162.200	-454.200	601.696,18	1.117.991,52	-516.295,34	-46.100,00	(27)
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
-4.536.940	500	3.964.500	-3.964.000	7.724,10	3.761.247,13	-3.753.523,03	148.040,00	(28)
-1.647.000	0	1.446.000	-1.446.000	0,00	1.744.847,16	-1.744.847,16	-188.000,00	(29)
-2.532.690	500	2.379.800	-2.379.300	240,00	1.949.261,62	-1.949.021,62	324.190,00	
-125.000	0	0	0	0,00	0,00	0,00	-15.000,00	
-229.000	0	134.000	-134.000	7.484,10	62.160,00	-54.675,90	27.500,00	
0	0	1.200	-1.200	0,00	1.709,12	-1.709,12	-1.800,00	
-3.250	0	3.500	-3.500	0,00	3.269,23	-3.269,23	1.150,00	

Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V.

Gesamthaushalt				HH-Plan				
Teilhaushalt								
Produktbereich				Planjahr 2023				
Produktgruppe				Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben
Produkt				€	€	€	€	€
2	THH 2 Sportjugend			3.341.000	3.341.000	0	3.180.950	3.180.950
	21 Sportjugend			3.341.000	3.341.000	0	3.180.950	3.180.950
	211 Jugendverband			978.200	978.200	0	930.150	930.150
	2111 Organe			61.000	61.000	0	57.000	57.000
	2112 Gremien			17.700	17.700	0	19.200	19.200
	2113 Geschäftsstelle			899.500	899.500	0	853.950	853.950
	212 Jugendpolitik			241.300	241.300	0	253.600	253.600
	2121 Schutz vor sexualisierter Gewalt			148.700	148.700	0	113.000	113.000
	2122 Jugendpolitik			92.600	92.600	0	140.600	140.600
	213 Jugendarbeit			850.700	850.700	0	707.000	707.000
	2131 Zeltlager			702.700	702.700	0	332.000	332.000
	2132 Japan-Simultan-Austausch			0	0	0	0	0
	2133 Förderung Freizeiten			132.000	132.000	0	344.000	344.000
	2134 Projekte			16.000	16.000	0	31.000	31.000
	214 Sport in Kita und Schule			600.000	600.000	0	620.000	620.000
	2141 Kita			225.000	225.000	0	200.000	200.000
	2142 Schule			375.000	375.000	0	420.000	420.000
	215 Großveranstaltungen			39.600	39.600	0	39.000	39.000
	2151 Infotagung			15.000	15.000	0	20.000	20.000
	2152 Winnerparty			24.600	24.600	0	19.000	19.000
	216 Jugendbildung			631.200	631.200	0	631.200	631.200
	2161 Zentrale Bildungsmaßnahmen			173.200	173.200	0	173.200	173.200
	2162 Dezentrale Bildungsmaßnahmen			458.000	458.000	0	458.000	458.000
3	THH 3 Olympiastützpunkt			3.965.527	3.965.527	0	3.800.362	3.800.362
	31 Olympiastützpunkt			2.412.027	2.412.027	0	2.320.662	2.320.662
	311 OSP Betrieb/Verwaltung - Bundesmittel			1.207.565	1.207.565	0	1.254.000	1.254.000
	3111 OSP-Serviceleistungen - Bundesmittel			892.165	892.165	0	0	957.200
	3112 Verwaltung - Bundesmittel			315.400	315.400	0	1.254.000	296.800
	312 Sportförderung - Bundesmittel			1.204.462	1.204.462	0	1.066.662	1.066.662
	3121 Trainingsstättenförderung - Bundesmittel			384.362	384.362	0	384.362	384.362
	3122 Trainermischfinanzierung - Bundesmittel			650.600	650.600	0	504.400	504.400
	3123 Förderung Hochleistungssport - Bundesmittel			169.500	169.500	0	177.900	177.900
	3124 Haus der Athleten Zuschuss Internat			0	0	0	0	0
	32 Olympiastützpunkt - Finanzhilfe			1.553.500	1.553.500	0	1.479.700	1.479.700
	321 OSP Betrieb/Verwaltung - Finanzhilfe			907.700	907.700	0	734.800	734.800
	3211 OSP-Serviceleistungen - Finanzhilfe			604.100	604.100	0	562.400	562.400
	3212 Verwaltung - Finanzhilfe			303.600	303.600	0	172.400	172.400
	322 Sportförderung - Finanzhilfe			645.800	645.800	0	744.900	744.900
	3221 Trainingsstättenförderung - Finanzhilfe			645.800	645.800	0	744.900	744.900
	3224 Haus der Athleten - Internat - Finanzhilfe			0	0	0	0	0

Abb. 10: Haushaltsplan des LandesSportBundes Niedersachsen e.V

TOP 13 Beschlussfassung über den LSB-Haushaltsplan 2023

Saldo	Planjahr 2021			Rechnungsergebnis			Differenz Saldo Plan 2023 -2022	Erläuterungen
	Einnahmen	Ausgaben	Saldo	Einnahmen	Ausgaben	Saldo		
	€	€	€	€	€	€		
0	2.916.000	2.916.000	0	2.171.059,27	2.171.059,27	0,00	0,00	
0	2.916.000	2.916.000	0	2.171.059,27	2.171.059,27	0,00	0,00	
0	915.550	915.550	0	872.991,78	872.991,78	0,00	0,00	
0	38.600	38.600	0	25.377,18	25.377,18	0,00	0,00	
0	19.200	19.200	0	11.978,76	11.978,76	0,00	0,00	
0	857.750	857.750	0	835.635,84	835.635,84	0,00	0,00	
0	248.500	248.500	0	155.553,96	155.553,96	0,00	0,00	
0	107.900	107.900	0	99.482,35	99.482,35	0,00	0,00	
0	140.600	140.600	0	56.071,61	56.071,61	0,00	0,00	
0	434.250	434.250	0	440.379,89	440.379,89	0,00	0,00	
0	191.250	191.250	0	279.706,33	279.706,33	0,00	0,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
0	227.000	227.000	0	67.546,32	67.546,32	0,00	0,00	
0	16.000	16.000	0	93.127,24	93.127,24	0,00	0,00	
0	647.500	647.500	0	349.667,12	349.667,12	0,00	0,00	
0	230.000	230.000	0	71.157,11	71.157,11	0,00	0,00	
0	417.500	417.500	0	278.510,01	278.510,01	0,00	0,00	
0	39.000	39.000	0	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	
0	20.000	20.000	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
0	19.000	19.000	0	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	
0	631.200	631.200	0	349.966,52	349.966,52	0,00	0,00	
0	173.200	173.200	0	32.973,89	32.973,89	0,00	0,00	
0	458.000	458.000	0	316.992,63	316.992,63	0,00	0,00	
0	3.812.115	3.812.115	0	4.125.006,79	4.125.006,79	0,00	0,00	
0	1.981.165	1.981.165	0	2.446.655,18	2.446.655,18	0,00	0,00	
0	1.192.315	1.192.315	0	1.126.637,49	1.126.637,49	0,00	0,00	
-957.200	0	890.650	-890.650	1.025.503,24	776.641,35	248.861,89	957.200,00	(30)
957.200	1.192.315	301.665	890.650	101.134,25	349.996,14	-248.861,89	-957.200,00	(30)
0	788.850	788.850	0	1.320.017,69	1.320.017,69	0,00	0,00	
0	251.000	251.000	0	384.362,00	384.362,00	0,00	0,00	
0	381.850	381.850	0	599.632,67	599.632,67	0,00	0,00	
0	156.000	156.000	0	336.023,02	336.023,02	0,00	0,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
0	1.830.950	1.830.950	0	1.678.351,61	1.678.351,61	0,00	0,00	
0	1.103.150	1.103.150	0	848.251,61	848.251,61	0,00	0,00	
0	578.300	578.300	0	458.596,66	545.821,99	-87.225,33	0,00	
0	524.850	524.850	0	389.654,95	302.429,62	87.225,33	0,00	
0	727.800	727.800	0	830.100,00	830.100,00	0,00	0,00	
0	727.800	727.800	0	830.100,00	830.100,00	0,00	0,00	
0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	