

Operatives Geschäftsergebnis im BFV stabilisiert

Das Jahresergebnis 2022 beläuft sich auf -194 TEUR und liegt damit um 54 TEUR über dem ursprünglich geplanten Ergebnis (-140 TEUR). Ein Nachtragshaushalt avisierte ein Planergebnis von -292 TEUR. Dies konnte vor allem mithilfe verschiedener Einsparungen der ehrenamtlichen Ausschüsse und anderer Sachkosten im Berliner Fußball-Verband e. V. deutlich verbessert werden. Diese Entwicklung verdeutlicht, dass alle Mitarbeiter:innen im BFV die wirtschaftlich herausfordernde Haushaltslage angenommen und einen Beitrag geleistet haben, um das Jahresergebnis entsprechend positiv zu beeinflussen. Des Weiteren wurde seitens der Geschäftsführung und des Ressort Finanzen darauf geachtet, auch in 2022 staatliche Fördermittel – sofern der BFV förderfähig war - im Rahmen von Corona-Unterstützungsleistungen in Anspruch zu nehmen, um das Defizit zu minimieren.

Ein wesentlicher Einflussfaktor für das Jahresergebnis 2022 waren die Nachwehen der Corona-Pandemie. Spieleinnahmen, insbesondere im Bereich der Bundesliga, konnten nicht in geplanter Höhe erzielt werden. Ebenso wurden geringere Werbeeinnahmen erzielt. Hinzu kamen deutliche Kostensteigerungen durch die steigende Inflation. Die erhöhten Kosten haben sich speziell im Bereich der Energiekosten niedergeschlagen. Nichtsdestotrotz hat der Berliner Fußball-Verband die Vereine im Haushaltsjahr 2022 bei der Umsetzung des Kinderfußballs finanziell unterstützt. Alle gemeldeten Mannschaften im Jugendbereich wurden gleichermaßen im Rahmen der DKLJ-Jugendausschüttung bedacht, sodass sich hier Mehrausgaben i.H.v. rund 50 TEUR ergaben. Der BFV hat somit in wirtschaftlich unsicheren Zeiten nachhaltig in den Kinderfußball investiert. Ferner wurde die BFV-Clubberatung sowie an dem FSJ-Programm ausgebaut, die untermittelbar den Mitgliedsvereinen als Leistungen des BFV zugutekamen. Ebenso wurden die LSB-Beiträge und die DFBnet-Kosten, wie in den Vorjahren, aus dem laufenden BFV-Haushalt beschritten.

Die Corona-Pandemie hat ebenso wie eine herausfordernde Personalsituation im haupt- und ehrenamtlichen Bereich dazu geführt, dass nicht alle Projekte, aber auch einige interne Maßnahmen nicht in geplantem Umfang umgesetzt werden konnten. Daraus erfolgte die geschäftspolitische Entscheidung im Jahr 2022, nachhaltig in das Personal des BFV zu investieren.

Ein weiterer wichtiger Einflussfaktor war zudem die Betriebsprüfung der Jahre 2015 bis 2018, die im Jahr 2022 ihren Abschluss fand. Nach den ersten Prüfungsfeststellung ergab eine interne Berechnung im Worst-Case-Szenario eine Steuernachzahlung i.H.v. 250 TEUR. Diese konnte im Rahmen der Betriebsprüfung auf eine Gesamtnachzahlung i.H.v. 154 TEUR (davon 13 TEUR Zinsen) vermindert werden. Zudem hat der Berliner Fußball-Verband die Themen der Betriebsprüfung bereits für alle Folgejahre ab 2019 berücksichtigt und gleichzeitig die Chance genutzt, selbstständig weitere steuerrechtliche Schwachstellen zu identifizieren und zu beseitigen, sodass der Verband für die Zukunft gut gerüstet ist.

Dem Berliner Fußball-Verband e.V. gelang trotz der Herausforderung, die die Corona-Pandemie mit sich brachte, eine Sicherung der Einnahmen und Liquidität. Zudem liegt auch aufgrund der hervorragenden Zusammenarbeit mit dem Steuerbüro von Glowacki erneut ein uneingeschränktes Testat des Wirtschaftsprüfers zum Jahresabschluss 2022 vor.

Mein persönlicher Dank gilt allen ehren- und hauptamtlichen Mitarbeiter:innen im gesamten Berliner Fußball-Verband e.V. für Ihr umsichtiges Agieren im finanziellen Bereich sowie für die gute und kollegiale Zusammenarbeit in einer – auch im Jahr 2022 – herausfordernden Zeit.

gez. Ralph Rose (Vizepräsident Finanzen & Marketing)

Alle Angaben in €

| EINNAHMEN | | Plan 2022 | Nachtrags-HH | Ist 31.12.2022 |
|------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| | | 1. | 2. | 3. |
| 1. | Beiträge / Aufnahmegebühren / Startgebühren | 153.000 | 171.000 | 172.472 |
| 2. | Zuschüsse / Zuwendungen | 2.965.000 | 3.092.000 | 3.104.011 |
| 2.1. | DKLB-Mittel (LSB) | 1.564.000 | 1.592.000 | 1.592.243 |
| 2.2. | Zuwendung Sportschule | 500.000 | 537.000 | 537.341 |
| 2.3. | Zuwendungen DFB / LSB / NOFV | 524.000 | 570.000 | 579.646 |
| 2.4. | Andere Zuschüsse | 371.000 | 371.000 | 382.526 |
| 2.5. | Spenden | 6.000 | 22.000 | 12.255 |
| 3. | Spielabgaben | 346.000 | 292.000 | 306.697 |
| 3.1. | 1. - 3. Bundesliga | 324.000 | 270.000 | 268.047 |
| 3.2. | Regionalliga / Oberliga / Übrige | 17.000 | 17.000 | 34.128 |
| 3.3. | DFB-Pokal (mit Berliner Mannschaften) | 5.000 | 5.000 | 4.521 |
| 4. | Spieleinnahmen / Kartenverkauf | 261.000 | 237.000 | 333.301 |
| 4.1. | DFB-Pokalendspiel | 121.000 | 116.000 | 116.368 |
| 4.2. | Länderspiele (auch Schüler) | - | - | - |
| 4.3. | Berliner Endspiele/Meisterschaften Erwachsene | 131.000 | 112.000 | 209.591 |
| 4.4. | Berliner Endspiele/Meisterschaften Jugend | 9.000 | 9.000 | 7.342 |
| 5. | Gebühren für satzungsgemäße Aufgaben | 423.000 | 469.000 | 433.822 |
| 5.1. | Pass- und Meldewesen | 109.000 | 135.000 | 137.270 |
| 5.2. | Rechtsorgane | 33.000 | 43.000 | 46.280 |
| 5.3. | Spielbetrieb | 28.000 | 28.000 | 27.769 |
| 5.4. | Ausbildungsentgelte | 217.000 | 217.000 | 177.031 |
| 5.5. | Ford.-einzug, Mahnwesen, Fehl. Gemeinnützigkeit etc. | 36.000 | 46.000 | 45.473 |
| 6. | Strafen für satzungsgemäße Aufgaben | 173.000 | 193.000 | 226.935 |
| 6.1. | Rechtsorgane | 30.000 | 35.000 | 37.840 |
| 6.2. | Nichteinhaltung von Auflagen | 8.000 | 8.000 | 6.840 |
| 6.3. | Spielbetrieb | 40.000 | 65.000 | 73.705 |
| 6.4. | Schiedsrichter Soll / Ist | 95.000 | 85.000 | 108.550 |
| 7. | Einnahmen aus Geschäfts- u. anderen Tätigkeiten | 791.000 | 839.000 | 855.891 |
| 7.1. | Werbung / Vermarktung / Sponsoring | 582.000 | 550.000 | 412.589 |
| 7.2. | Mieten und Pachten | 8.000 | 8.000 | 7.920 |
| 7.3. | Beherbergung und Verpflegung | 143.000 | 143.000 | 259.344 |
| 7.4. | Veranstaltungen | 8.000 | 44.000 | 4.763 |
| 7.5. | Zinserträge | - | - | 25 |
| 7.6. | Übrige Einnahmen | 50.000 | 94.000 | 171.250 |
| GESAMTEINNAHMEN | | 5.112.000 | 5.293.000 | 5.433.128 |

| Erläuterungen |
|---|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| weniger Spieleinnahmen durch Corona-Pandemie |
| |
| |
| |
| Zuordnung von Werbeeinnahmen direkt zum BPE 1. Herren gemäß BP |
| |
| |
| |
| wegen Corona konnten nicht alle Lehrgänge wie geplant stattfinden |
| |
| |
| |
| Mehreinnahmen im Bereich Strafen (Nichtantritte, unvollständige Spielberichte etc.) |
| Ausgabe zum Schiedsrichter Soll / Ist neu in E. 14.5. |
| |
| |
| weniger Werbeeinnahmen wegen Corona-Pandemie und direkter Zuordnung zu BPE 1. Herren gemäß BP (s. E 4.3.) |
| |
| neue Ausbildungslehrgänge, inkl. langfristiger Unterbringung in der Sportschule |
| |
| |
| Erträge aus aufgelösten Rückstellungen, zusätzliche Versicherungsentschädigungen, Verschiebungen aus E 18.6. und 18.14. |

Alle Angaben in €

| A U S G A B E N | | Plan 2022 | Nachtrags-HH | Ist 31.12.2022 |
|-----------------|---|----------------|----------------|----------------|
| | | 1. | 2. | 3. |
| 11. | Leistungen für Mitgliedsvereine | 888.000 | 836.500 | 798.497 |
| 11.1. | Beiträge und Abgaben an Verbände | 384.000 | 384.000 | 383.853 |
| 11.2. | Ausschüttungen Jugend | 320.000 | 375.000 | 358.400 |
| 11.3. | SR-Bekleidungszuschüsse | 13.000 | 13.000 | 12.015 |
| 11.4. | Sonstige Vereinszuwendungen | 145.000 | 38.500 | 19.636 |
| 11.5. | Verbandstage / Beirat / Vollversammlungen | 7.000 | 7.000 | 561 |
| 11.6. | Ehrungen und Ehrungsveranstaltungen | 19.000 | 19.000 | 24.030 |

| | | | | |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|
| 12. | Ausgaben zu Spieleinnahmen / Kartenverkauf | 250.000 | 163.000 | 170.521 |
| 12.1. | DFB-Pokalendspiel | 80.000 | 2.000 | 3.066 |
| 12.2. | Länderspiele (auch Schüler) | - | - | - |
| 12.3. | Berliner Endspiele/Meisterschaften Erwachsene | 134.000 | 135.000 | 141.775 |
| 12.4. | Berliner Endspiele/Meisterschaften Jugend | 31.000 | 21.000 | 21.159 |
| 12.5. | DFB-Pokal (mit Berliner Mannschaften) | 5.000 | 5.000 | 4.521 |

| | | | | |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|
| 13. | Spielbetrieb / Meldewesen / Schiedsrichter | 566.000 | 229.000 | 192.301 |
| 13.1. | Personalaufwand | 337.000 | - | - |
| 13.2. | Spielausschuss | 42.000 | 42.000 | 35.691 |
| 13.3. | Jugendausschuss | 37.000 | 37.000 | 27.603 |
| 13.4. | Schiedsrichterausschuss | 27.000 | 27.000 | 22.111 |
| 13.5. | Rechtsorgane | 24.000 | 24.000 | 13.565 |
| 13.6. | DFBnet-Kosten | 77.000 | 77.000 | 87.837 |
| 13.7. | Druckkosten Spielbetrieb | 2.000 | 2.000 | - |
| 13.8. | Ausschuss für Frauen- und Mädchenfußball | 20.000 | 20.000 | 5.494 |

| | | | | |
|------------|--|----------------|----------------|----------------|
| 14. | Qualifizierung / Lehrtätigkeit | 680.000 | 249.700 | 209.948 |
| 14.1. | Personalaufwand Betrieb LLZ | 204.000 | 700 | - |
| 14.2. | Verpflegungskosten LLZ | 22.000 | - | - |
| 14.3. | Personalaufwand Qualifizierung/Lehrtätigkeit | 205.000 | - | - |
| 14.4. | Honorare und Sachkosten Lehrtätigkeit | 138.000 | 138.000 | 97.623 |
| 14.5. | SR-Lehrstab und -Qualifizierung | 111.000 | 111.000 | 112.326 |

| | | | | |
|------------|---|----------------|----------------|----------------|
| 15. | Talentförderung / Auswahlmaßnahmen | 624.000 | 259.450 | 277.906 |
| 15.1. | Personalaufwand Betrieb LLZ | 204.000 | 700 | - |
| 15.2. | Verpflegungskosten LLZ | 40.000 | 40.000 | 48.500 |
| 15.3. | Personalaufwand Verbandstrainer | 125.000 | - | - |
| 15.4. | Ausrüstung Auswahlmannschaften | 24.000 | 24.000 | 39.358 |
| 15.5. | Auswahlmaßnahmen | 231.000 | 194.750 | 190.049 |
| 15.6. | Ausgaben DFB-Trainer sportbetonte Schulen | - | - | - |
| 15.7. | Mädchenfußball / Mädchenstützpunkte | - | - | - |

| Erläuterungen |
|---------------|
|---------------|

| |
|--|
| |
| |
| |
| Verschiebung Personalkosten Club-/Vereinsberatung u. Vereins-FSJ'ler in E 18.1. |
| |
| außerplanmäßig DFB-Dankeschönveranstaltung Ehrenamt bereits in 2022, dafür Wegfall in 2023 |

| |
|---|
| |
| zusätzliche Sachkosten durch Kostenerstattung DFB abgedeckt, insgesamt Gewinn erzielt |
| |
| leicht erhöhte Kosten abgedeckt durch deutlich höhere Einnahmen (s. E 4.3.) |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| Resultat BP - erhöhte Kosten durch fehl. Vorsteuerabzug im ideellen Bereich (konnte bei HH-Planung noch nicht berücksichtigt werden) |
| |
| deutliche Einsparungen bei Auslagenerstattungen und Sachkosten |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| wieder vermehrt interne Maßnahmen (insbes. im Bereich der Talentförderung) |
| |
| Resultat BP - 22T€ USt aus innergem. Erwerben (Nike-Ausstattung) der Jahre 2015-2018 |
| |
| |

Alle Angaben in €

| A U S G A B E N | | Plan 2022 | Nachtrags-HH | Ist 31.12.2022 |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| | | 1. | 2. | 3. |
| 16. | Soziale Aufgaben und Projekte | 603.000 | 366.900 | 248.239 |
| 16.1. | Landesprojekte | 351.000 | 203.400 | 148.722 |
| 16.2. | Bundesprojekte | - | - | - |
| 16.3. | DFB-Projekte | 125.000 | 60.500 | 57.584 |
| 16.4. | BFV- und andere Projekte | 127.000 | 103.000 | 41.933 |
| 17. | Grundstücke / Gebäude | 405.000 | 468.000 | 438.129 |
| 17.1. | HdF - Bewirtschaftungs- und Betriebskosten | 59.000 | 60.000 | 53.828 |
| 17.2. | HdF - Instandhaltung | 25.000 | 25.000 | 22.320 |
| 17.3. | HdF - Gebäude-AfA / Investitionen / Ausstattung | 50.000 | 50.000 | 46.506 |
| 17.4. | LLZ - Bewirtschaftungs- und Betriebskosten | 166.000 | 200.000 | 199.413 |
| 17.5. | LLZ - Instandhaltung | 88.000 | 108.000 | 104.104 |
| 17.6. | LLZ - Gebäude-AfA / Investitionen / Ausstattung | 17.000 | 25.000 | 11.958 |
| 18. | Verwaltungskosten | 1.236.000 | 3.012.450 | 3.291.637 |
| 18.1. | Personalaufwand | 598.000 | 2.307.450 | 2.384.526 |
| 18.2. | Übrige Organe und Ausschüsse | 55.000 | 55.000 | 29.671 |
| 18.3. | Öffentlichkeitsarbeit, Werbung und Repräsentation | 208.000 | 68.000 | 47.337 |
| 18.4. | Veranstaltungen | 91.000 | 298.000 | 317.679 |
| 18.5. | Rechts- und Beratungskosten, Prüfungsgebühren | 43.000 | 43.000 | 67.271 |
| 18.6. | Abschreibungen (Arbeitsmittel) | 6.000 | 6.000 | 31.678 |
| 18.7. | EDV und Betriebskosten Büromaschinen | 87.000 | 87.000 | 87.411 |
| 18.8. | Büromaterial und Fachliteratur | 12.000 | 12.000 | 9.390 |
| 18.9. | Porto- und Telefongebühren | 32.000 | 32.000 | 30.132 |
| 18.10. | Reisekosten | 7.000 | 7.000 | 9.013 |
| 18.11. | Fuhrparkkosten | 35.000 | 35.000 | 44.189 |
| 18.12. | Versicherungen | 9.000 | 9.000 | 10.086 |
| 18.13. | Bankgebühren | 5.000 | 5.000 | 8.687 |
| 18.14. | Sonstige Ausgaben inklusive Steuern | 48.000 | 48.000 | 214.567 |
| GESAMTAUSGABEN | | 5.252.000 | 5.585.000 | 5.627.180 |
| ERGEBNIS LT. PLAN / BWA | | - 140.000 | - 292.000 | - 194.052 |

| |
|---|
| insbes. Verschiebung Personalkosten in E 18.1.; wg. Corona keine vollst. Umsetzung aller Projekte möglich |
| Verschiebung Personalkosten in E 18.1. |
| Verschiebung Personalkosten in E 18.1.; Einsparung Kosten Future BFV (konkrete Umsetzung 2023 bis 2025) |
| seit 2022 Zusammenfassung aller Personalkosten in Etatposition 18.1. |
| Verschiebung Personalkosten in E 18.1., neue Website erst in 2024 |
| erhöhte Aufw. wg. Qualifizierungsmaßnahme aus Kooperation mit Hertha BSC, abgedeckt durch deutlich höhere Einnahmen (s. E 7.3.) |
| zusätzliche Kosten Marken-Relaunch (als Teil von Future BFV) |
| neue Zuordnung Auflösung Sonderposten in dieser Etatposition, im Rahmen der HH-Planung Gegenrechnung bei Einnahmen (E 7.6.) |
| wieder vermehrt Präsenzveranstaltungen (vor allem DFB, aber auch Seminare für MA) in 2022 |
| erhöhte laufende Kosten wg. Preissteigerungen |
| insges. leicht gestiegene Versicherungsprämien |
| insbes. Nachzahlung Steuern/Zinsen BP 2015-2018 |

In den Vorjahren wurden zur besseren Lesbarkeit und zum besseren Verständnis auf vereinzellen Etatpositionen bestimmte Einnahmen und Ausgaben verrechnet. Für die Jahresabrechnung 2020 wurde darauf erstmalig verzichtet. Somit sind jetzt die Gesamteinnahmen und -ausgaben sowohl in der Jahresabrechnung als auch in der Gewinn- und Verlustrechnung identisch. Dadurch kommt es vor allem auf den Etatpositionen E 7.6., A 14.5., A 18.6. und A 18.14. zu größeren Abweichungen zwischen Plan- und Ist-Werten.

Die Abrechnung beinhaltet den Vergleich der Jahresabrechnung mit den Planzahlen für das Jahr 2022.