

# Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024

## Ziele und Absichten

Bei der Erstellung des Wirtschaftsplans für das Jahr 2024 hat sich der Vorstand mit Zustimmung des Aufsichtsrates (Aufsichtsratssitzungen vom 22.09.2023 und 17.10.2023) an folgenden Zielen und Absichten orientiert und folgende Leitgedanken festlegt:

1. Mittelverteilung an Mitgliedsverbände werden spürbar um TEUR 150 auf TEUR 3.000 erhöht
2. Mittelverteilung für Leistungssport wird erhöht
3. Fortführung der Konsolidierung laut Plan
4. Bewältigung der derzeitigen externen Krisen
5. Stets gesicherte Erfüllung aller im Wirtschaftsplan dargestellter Aufgaben
6. Ansatz realistischer Werte auf Basis der Erfahrungen der letzten beiden Geschäftsjahre
7. Ausbau zusätzlicher Einnahmen und Zuwendungen für den saarländischen Sport

Ausgangspunkt der Zielsetzungen ist ein Jahresabschluss 2022, in dem ein signifikanter nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (bilanzielle Überschuldung) von rd. 5,4 Mio. € ausgewiesen wird. Zudem bestanden zum Stichtag 31.12.2022 Verbindlichkeiten in Höhe von rd. 43,5 Mio. € (davon Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von rd. 25,5 Mio. €; gegenüber der Sportplanungskommission in Höhe von 15,1 Mio. €).

Darüber hinaus sind die derzeitigen äußeren Randbedingungen, wie sich zwar abschwächende aber immer noch hohe Inflation und die sich abzeichnende Rezession zu berücksichtigen.

Trotz dieser Randbedingungen ist die oberste Zielsetzung für das Jahr 2024 den Mitgliedern Sicherheit in der finanziellen Grundausstattung zu gewährleisten. Dafür ist die – trotz der negativen Einflüsse – allgemeine Mittelvergabe in Richtung Verbände erhöht worden. Ebenfalls ist die geplante Mittelverwendung in den Bereichen Leistungssport erhöht worden.

Darüber hinaus ist Fortsetzung der Konsolidierung zwangsläufig weiterhin Kernaspekt bei der Erstellung des Wirtschaftsplans. Beim Übertritt in die Phase der Konsolidierung sind sämtlichen finanziellen Verpflichtungen nachzukommen, dies betrifft insbesondere den Schuldendienst. Das Erreichen eines Jahresüberschusses hat Priorität. Diese Ziele sind insbesondere vor dem Hintergrund der bilanziellen Überschuldung und aufgrund von Kreditauflagen zwingend zu verfolgen.

Die oben skizzierten äußeren Einflüsse erschweren den Weg der Konsolidierung erheblich. In zentralen Bereichen der Bewirtschaftung der Sportschule sind die Beschaffungspreise signifikant gestiegen. Hier sind massiv gestiegene Materialkosten, Handwerkerleistungen und Bezugskosten im gastronomischen Wareneinsatzes der Mensa zu nennen.

Weiterhin wurden u.a. tarifliche Erhöhungen im Bereich der Personalaufwendungen ab Oktober 2023 antizipiert. Trotzdem bestehen aufgrund derzeit zu beobachtenden dynamischen Entwicklungen Unsicherheiten auf Seite der getroffenen Annahmen im Kontext der Kostensteigerungen.

Zentrale Aufgabe ist es weiterhin die mittelfristige, sukzessive Schaffung von Voraussetzungen zur Erzielung zusätzlicher freier Einnahmen. Diese sollen folgend den Sportbetrieb der Mitgliedsverbände stärken und sie damit mittelfristig absichern.

## I. Erfolgsplan

### 1) Umsatzerlöse

#### a. Umsatzerlöse gem. § 7 AG GlüStV-Saar (Sportachtel)

Gem. § 7 AG GlüStV-Saar stehen dem LSVS aus den Spieleinsätzen der Lotterien und Sportwetten (Lotto 6aus49; Eurojackpot; Toto; Keno; Plus 5; Spiel 77 und Super 6 (ohne Glücksspirale)) zur Förderung des Sports 12,5 % zu. Die Planzahl im Erfolgsplan für das Jahr 2024 basiert auf vorläufigen Planzahlen der Saarland-Sporttoto GmbH. Im Jahr 2021 wurden TEUR 14.054 erzielt, im Geschäftsjahr 2022 wurden TEUR 14.253 erzielt und im Jahr 2023 kann derzeit von rd. TEUR 14.000 ausgegangen werden. Insofern wird die Planzahl seitens der Saarland-Sporttoto GmbH in Höhe von TEUR 14.000 grundsätzlich realistisch eingeschätzt. Aus Gründen der Vorsicht wird mit einem Planansatz in Höhe von TEUR 13.750 gerechnet.

#### b. Umsatzerlöse SPORTCAMPUS SAAR. (ehem. HNS)

Die Umsatzerwartungen bestehen im Wesentlichen aus den folgenden Positionen:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| i. Erlöse Küche/Thekenverkauf:  | <b>TEUR 588</b> |
| Die Planung basiert auf den Erfahrungen 2022 und 1. Halbjahr 2023 und beinhalten die Erwartung diese Zahlen weiter steigern zu können.  |                 |
| ii. Erlöse Übernachtungen:  | <b>TEUR 397</b> |
| Die Planung basiert auf den Erfahrungen 2022 und 1. Halbjahr 2023 und beinhalten die Erwartung diese Zahlen weiter steigern zu können. Im Bereich der Übernachtungen wurde der im Sommer 2022 der Vertriebsweg über externe Buchungsportale gestartet, was bereits zu spürbar gestiegenen Buchungszahlen geführt hat. |                 |
| iii. Erlöse Vermarktung Hallen und Tagungsräume:  | <b>TEUR 402</b> |
| Die Planung basiert auf den Erfahrungen 2022 und 1. Halbjahr 2023.  |                 |
| iv. Erlöse aus der Parkplatzbewirtschaftung:  | <b>TEUR 150</b> |
| v. Mieterlöse und Erlöse aus Mietnebenkosten:   | <b>TEUR 270</b> |
| vi. Weiterberechnung Nebenkosten (BSA und SFV) (inkl. Strom):   | <b>TEUR 149</b> |

c. Umsatzerlöse aus Weiterbelastung Sportversicherung

Die Umsatzerlöse aus der Weiterbelastung der Sportversicherung an die Mitglieder des LSVS werden auf einem erhöhten Niveau erwartet. Diese Annahme basiert auf einer Leistungserweiterung mit entsprechenden erhöhten Kosten und einem Mitgliederzuwachs. Der entsprechende Aufwand ist spiegelbildlich in der Position 6e) enthalten (sonstiger betrieblicher Aufwand).

d. Umsatzerlöse Sonstiges

Die sonstigen Umsatzerlöse umfassen im Wesentlichen folgendes:

i. Erlöse aus der Glücksspirale: **TEUR 120**

Anteil an der Lotterie Glücksspirale (40% für die LSB's, die technische Abwicklung erfolgt durch den LSBS Sachsen-Anhalt; der Anteil des LSVS am Spieleinsatz der Länder beträgt erfahrungsgemäß ca. 1,8%)

- ii. Erlöse aus Lohnzuschüssen/Weiterbelastung Personal: **TEUR 36**
- iii. Spendeneingänge **TEUR 40**
- iv. Erlöse aus DL mit Fachverbänden **TEUR 243**
- v. Erlöse Bildung **TEUR 55**
- vi. Erträge aus LSVS-Veranstaltungen **TEUR 15**
- vii. Erlöse aus Sponsoring/Anzeigenverkauf **TEUR 122**

2) **Sonstige betriebliche Erträge**

Diese Position besteht im Wesentlichen aus den folgenden Positionen:

a. Zuschüsse Betrieb Sportcampus Saar. (ehem. HNS)

- i. Zuschuss Saartoto: **TEUR 580**  
Dauerzuschuss für den Erhalt / Sanierung der Sportstätten am Sportcampus Saar. (ehem. HNS). Die Auszahlung erfolgt quartalsweise.
- ii. Zuschuss Sportplanungskommission **TEUR 550**  
Zuschuss der Sportplanungskommission für die Sanierung und Unterhalt des Sportcampus Saar. Der Antrag erfolgt im November des Vorjahres mit dem Antrag auf Vorzeitigen Maßnahmenbeginn.
- iii. Trainingsstättenförderung Bundesstützpunkte: **TEUR 350**  
BMI-Mittel für die Trainingsstätten der Bundesstützpunktsportarten laut Bundesländer-Vereinbarung. Die Beantragung erfolgt jährlich zur Jahresmitte über den OSP-Trägerverein für das Folgejahr. Der Verwendungsnachweis erfolgt über den OSP-Verein ebenfalls jeweils zur Jahresmitte.

- iv. Wesentliche Sonstige Zuschüsse: **TEUR 873**
  - 1. Zuschuss Fernwärme **TEUR 438**
  - 2. Zuschüsse Plako Einzelmaßnahmen **TEUR 650**
  
- b. Zuschüsse Sport
  - 1. Saartoto-Zuschuss Förderung Spitzensport: **TEUR 340**  
zweckgebundene Sondermittel von Saartoto zur Förderung des Spitzensports (ehemalige Mittel des Förderausschuss Spitzensport)
  - 2. Zuschuss „Kids in Bewegung“: **TEUR 32**
  - 3. Erträge Freiwillige Ganztagschule (FGTS) **TEUR 72**
  
- c. Zuschüsse Bildung und Gesellschaft
  - 1. „Integration durch Sport“: **TEUR 226**  
Förderprogramm zur interkulturellen Öffnung des Vereins Sports sowie damit einhergehen der Einbindung von Menschen mit Migrationshintergrund in den Saarsport. Inhaltliche Ausrichtung schwerpunktmäßig auf Förderung von Vereinsprojekten (Mittelweitergabe), Fortbildungsangebote sowie Durchführung von Leuchtturmprojekten z.B. in sozialen Brennpunkten (u.a. Sportmobil). Förderung durch DOSB/BAMF, Drittmittel seitens des Ministeriums für Inneres, Bauen und Sport des Saarlandes
  - 2. „Zusammenhalt durch Teilhabe“ **TEUR 115**  
ZdT als Projekt zur Verbands- und Vereinsberatung vor allem hinsichtlich Demokratisierung und Büro-/Mitgliederbeteiligung. Weitere Schwerpunkte sind Diversität, Anti-BIAS Ansätze sowie Ehrenamtsförderung. Gefördert durch das Bundesinnenministerium bzw. die Bundeszentrale für politische Bildung sowie Ministerium des Inneren, Bauen und Sport des Saarlandes
  - 3. „Aktion Mensch“ **TEUR 85**  
Projektfinanzierung eines Inklusionsprojekt durch Aktion Mensch
  - 4. „Demokratie leben!“ **TEUR 160**  
Projekt Demokratie Leben zur Prävention von religiös motiviertem Extremismus (Extremismus Prävention). Schwerpunkt auf der universellen Prävention für die Zielgruppe von Jugendlichen und jungen Erwachsenen islamischen Glaubens. Ziel ist deren Aktivierung in den organisierten Saarsport. unter anderem durch die Kooperation mit religiösen bzw. religiös motivierten Trägern/Einrichtungen.

5. „Inklusionsstelle“ **TEUR 45**  
 Durch das Innenministerium geförderte Stelle zur Unterstützung von Vereinen und Verbänden bei der Gewinnung und Umsetzung von Inklusionsprojekten.

d. Sonstiges

Folgende wesentlichen Positionen sind hier enthalten

1. Erlöse aus der Zusatzlotterie „Siegerchance“ **TEUR 45**  
 Die Auszahlung erfolgt immer im Folgejahr, für den HH kann nur eine Prognose eingestellt werden, da die genaue Zahl erst zu Beginn des Folgejahres kommt. Die Verwendung ist zweckgebunden für Leistungssport und Nachwuchleistungssportprojekte. Es gibt einen Verteilerschlüssel für die LSB´s.
2. Erlöse FSJ **TEUR 80**
3. NK2-Förderung **TEUR 40**
4. Zuschuss Sportmobil **TEUR 30**

e. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Es werden keine Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen geplant.

**3) Materialaufwand (Aufwendungen RHB und bezogene Waren)**

- a. Aufwendungen für Sportplanungskommission (22,75 % des "Sportachtels" zzgl. Zinsen der Plako-Guthaben)  
 Gem. Richtlinie der Landesregierung sind 22,75 % des „Sportachtels“ für den Bau, die Unterhaltung und die Ausstattung von Sportanlagen gesondert im Haushaltsplan/Wirtschaftsplan auszuweisen. Über die Verwendung der Mittel entscheidet die Sportplanungskommission.
- b. Sonstiges  
 Hier wird im Wesentlichen der Wareneinsatz der Mensa dargestellt. Diese sind Höhe von TEUR 306 geplant. Der Wareneinsatz korrespondiert mit den entsprechenden Umsätzen „Erlöse Küche/Thekenverkauf“, die unter Umsatzerlöse dargestellt wurden. Es wird mit einer Materialaufwandsquote von 52 % gerechnet.

#### 4) Personalaufwand

Der hinterlegte Stellenplan für das Jahr 2024 sieht 59,95 Vollzeitstellen vor. Dies entspricht einem Anstieg der Planstellen um 4,85 Stellen im Vergleich zum Vorjahr. Der Anstieg ist einerseits auf Nachpersonalisierung im Bereich der erfreulicherweise gestiegenen Zahlen in der Kunden- und Gästebetreuung (Service Küche, Buchungsabteilung, Service & Technik im Veranstaltungsmanagement) zurück zu führen und andererseits im Bereich der projektfinanzierten Stellen (2,6 Stellen z. B. in den Bereichen Inklusion und Ehrenamt).

Drei Mitarbeiter:innen sind in den Ruhestand verabschiedet worden. Eine dieser Stellen wurde extern nachbesetzt. Die weiteren Stellen sind intern aufgefangen und nicht nachbesetzt worden. Inkl. Minijobs, Studenten und Azubis planen wir in 2024 mit 107 Köpfen.

Die Löhne und Gehälter sind für alle drei Mandanten (Sportcampus Saar. (ehem. HNS), LSVS und fremdfinanzierte Projekte) für das Jahr 2024 mit 4.338 TEUR geplant. Im Vergleich zum Vorjahresplan (2023) also um 442 TEUR mehr. Dies ist auf den Anstieg der fremdfinanzierten Stellen in den Projekten und die notwendige Nachpersonalisierung in den kunden- und gästeorientierten Bereichen zurück zu führen. Hinzu kommt eine anstehende tarifliche Lohnerhöhung ab dem Monat Oktober 2023. Wir planen mit 6 % Erhöhung, was 241 TEUR entspricht.

#### 5) Abschreibungen

Die Ermittlung der Abschreibungen des Anlagevermögens erfolgte auf der Grundlage einer AfA-Simulation in DATEV der zum 14.09.2023 aktivierten Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens. Darüber hinaus wurden die restlichen Investitionen des Jahres 2023 geschätzt und daraus die erwarteten Abschreibungen abgeleitet. Auf Basis der im Jahr 2024 geplanten Investitionen wurden diese daraus resultierenden Abschreibungen ebenfalls abgeleitet berücksichtigt. Der geplante Hallenbau führt dabei in 2024 noch zu keiner anteiligen AfA.

## 6) Sonstige betriebliche Aufwendungen

### a. Mittel Fachverbände

Im Vergleich zum Jahr 2023 werden (Toto-)Zuschüsse für Fachverbände um TEUR 150 auf TEUR 3.000 erhöht.

### b. Breitensport | Sportentwicklung

Im Wesentlichen sind folgende Themen/Projekte sind geplant:

1. Sportabzeichen	<b>TEUR 26</b>
2. Projekte für Sportentwicklung	<b>TEUR 20</b>
3. FSJ	<b>TEUR 35</b>
4. Veranstaltungen (Nacht des Sports...)	<b>TEUR 20</b>
5. Hermann-Neuberger-Preis	<b>TEUR 28</b>
6. SSJ	<b>TEUR 20</b>

### c. Leistungssport

Im Wesentlichen sind folgende Themen/Projekte sind geplant:

1. Bezuschussung Trainer:	<b>TEUR 1.026</b>
2. „Förderausschuss Spitzensport“ (zweckgebundene Sondermittel von Saartoto; Zuschüsse für den Spitzensport)	<b>TEUR 340</b>
3. Gymnasium Rotenbühl Sportinternat und FTGS	<b>TEUR 204</b>
4. Zuschüsse Wettkämpfe	<b>TEUR 120</b>
5. Zuschüsse Lehrgänge „außerhalb“ Sportcampus Saar. (ehem. HNS)	<b>TEUR 30</b>
6. Talentförderung	<b>TEUR 40</b>
7. Jährlicher Zuschuss OSP	<b>TEUR 49</b>
8. Sportmedizinische Kaderuntersuchungen	<b>TEUR 40</b>
9. Zuschüsse Siegerchance (mit DOSB abgestimmte) Nachwuchsleistungssportprojekte	<b>TEUR 45</b>

### d. Bildung und Gesellschaft

Folgende Themen/Projekte sind geplant:

1. Projekt „Integration durch Sport“	<b>TEUR 86</b>
2. Projekt Aktion Mensch	<b>TEUR 39</b>
3. Projekt „Zusammenhalt durch Teilhabe“	<b>TEUR 15</b>
4. Projekt „Demokratie Leben“	<b>TEUR 32</b>
5. Projekt Inklusionsstelle	<b>TEUR 5</b>
6. Aus- und Fortbildungen Lehrgänge	<b>TEUR 43</b>
7. Projekt Fortbildung Grundschullehrer	<b>TEUR 25</b>

### e. Versicherungen | Beiträge

Im Wesentlichen sind folgende Positionen geplant:

1. Sportversicherung	<b>TEUR 880</b>
2. Sonstige LSVS-Versicherungen	<b>TEUR 166</b>
3. Beiträge DOSB	<b>TEUR 37</b>
4. VBG Trainer Vereine	<b>TEUR 99</b>
5. VBG Mitarbeiter	<b>TEUR 20</b>
6. Beiträge Sonstiges	<b>TEUR 38</b>

f. Aufwendungen IT/EDV

Im Wesentlichen sind folgende Positionen geplant:

1. Betreuung IT LSVS inkl. Hardware	<b>TEUR 180</b>
2. Wartung eingesetzte Software und Hardware	<b>TEUR 138</b>
3. Leasing Server und Internet	<b>TEUR 24</b>

g. Kommunikation

In den allgemeinen Kosten der Öffentlichkeitsarbeit sind 34 TEUR externe Dienstleistungen (Grafik und Text für SaarSport Magazin, Printprodukte etc.) enthalten. Die Kosten „Saar Sport“ sind konstant mit 50 TEUR angesetzt. Der Hauptteil hiervon sind die Druckkosten (36 TEUR) des Magazins. Auf der Ertragsseite sind unter Werbeanzeigen SaarSport Magazin leicht erhöhte Einnahmen (40 TEUR) geplant. Unter Marketing/Public Relations sind 45 TEUR eingestellt. In der Hauptsache sind dies 40 TEUR für Anpassungen auf dem Gelände (Beschilderung, Wegeführung, Beschriftungen).

h. Rechts-, Prüfungs- und Beratungsaufwendungen inkl. Buchhaltung

Im Wesentlichen sind folgende Positionen geplant:

1. Allgemeine Rechtsberatung	<b>TEUR 20</b>
2. Steuerberatung inkl. FiBu und Lohnbuchhaltung LSVS	<b>TEUR 80</b>
3. Steuerberatung inkl. FiBu und Lohnbuchhaltung Sportcampus Saar. (ehem. HNS)	<b>TEUR 30</b>
4. Prüfungskosten Jahresabschluss	<b>TEUR 32</b>

i. Büro- und Geschäftsbedarf

Allgemeiner Bürobedarf geplant auf Basis von Erfahrungswerten



- j. Aus- und Fortbildungskosten, Reisekosten  
Bedarf für Aus- und Fortbildung geplant auf Basis von Erfahrungswerten
- k. Entsorgungs- und Reinigungskosten  
Entsorgungskosten wurden mit TEUR 40 auf Niveau des Jahres 2022 geplant. Die Reinigungskosten wurden mit TEUR 680 deutlich über Vorjahresplanwert geplant. Hier haben die Mindestlohnsteigerungen unmittelbar zu erhöhten Reinigungskosten geführt.

l. sonstige Aufwendungen

Im Wesentlichen sind folgende Positionen enthalten:

1. nicht abzugsfähige Vorsteuer	<b>TEUR 520</b>
2. Miete barrierefreie Zimmer BSA 3	<b>TEUR 46</b>
3. Miete Bettwäsche	<b>TEUR 30</b>
4. Sonstige Fremdleistungen	<b>TEUR 40</b>
5. Eigenanteil Neugewinnung Drittmittel	<b>TEUR 25</b>
6. Studiengebühren Bachelor-Studenten	<b>TEUR 29</b>
7. Bankgebühren	<b>TEUR 3</b>

m. Instandhaltungen / Reparaturen Sportcampus Saar. (ehem. HNS)

Im Wesentlichen sind folgende Positionen enthalten:

1. Betriebsführung/Arbeitsschutz	<b>TEUR 150</b>
2. Sanierung Wasserleitung „Übernachtungshäuser“	<b>TEUR 150</b>
3. Gebäudeleittechnik Austausch Alt-Contoller	<b>TEUR 150</b>
4. Sukzessiver Abbau „Prioliste FAMIS“ (diverse Instandsetzungen)	<b>TEUR 150</b>
5. Gebäudeleittechnik Schwimmbad/Geb. 4	<b>TEUR 120</b>
6. Verbrauchsmaterialien	<b>TEUR 85</b>
7. Jeweiliges allgemeines Budget je Gebäude	<b>TEUR 220</b>
8. Erneuerung Regenerationsbereich MR	<b>TEUR 200</b>
9. Sanierung 7 Zimmer Übernachtungshaus	<b>TEUR 180</b>

n. Energie und Wasser/Abwassergebühren

Ermittlung Strom: **TEUR 395**

Dabei wird von einer Verbrauchsmenge von 1.600.000 kWh (davon BSA und SFV 375.000 kWh) und einem Preis je kWh in Höhe von rd. 0,25 € für das Jahr 2024 ausgegangen. Der auf den LSVS entfallenden Anteil wird mit TEUR 303 eingeplant.

Fernwärme: **TEUR 435**

Die Kosten Fernwärme wird auf Basis der Werte von 2022 auf TEUR 435 geschätzt. Dabei wird davon ausgegangen, dass die in 2022 deutlich reduzierten Mengen in 2024 erneut erreicht werden. Ein entscheidender Faktor ist dabei die Außentemperatur, realistisch sind die Mengen bei vergleichbaren Außentemperaturen wie im Jahr 2022 erreichbar.

Die Kosten je MWh werden auf Niveau von 2022 erwartet. In analoger Höhe ist ein entsprechender Zuschuss eingeplant.

Wasser:

**TEUR 150**

Die Wasserkosten wurden auf den Erfahrungen des Jahres 2022 geplant.

## 7) Zinsen und ähnliche Aufwendungen

### a. Zinsaufwendungen Darlehen

Die Zinsaufwendungen der einzelnen Kredite (und Tranchen) verteilt sich wie folgt:

Jahr 2024:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	13.881.675,46 €	1.040.000,00 €	809.151,63 €	230.848,37 €	13.072.523,83 €
SaarLB 2019 Tranche A	1.043.576,61 €	59.767,56 €	38.722,11 €	21.045,45 €	1.004.854,51 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.339.787,52 €	132.685,16 €	85.489,32 €	47.195,84 €	2.254.298,21 €
SaarLB 2019 Tranche C	6.685.365,56 €	382.706,16 €	247.883,31 €	134.822,85 €	6.437.482,25 €
SaarLB 2019 Tranche D	383.616,96 €	17.540,44 €	11.837,40 €	5.703,04 €	371.779,56 €
BSA/DHfPG	1.160.534,76 €	190.705,35 €	180.000,00 €	10.705,35 €	980.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>25.494.556,87 €</b>	<b>1.823.404,67 €</b>	<b>1.373.083,76 €</b>	<b>450.320,91 €</b>	<b>24.121.473,11 €</b>

Die Zinsaufwendungen der Folgejahre bis 2027 finden sich als **Anlage I** im Anhang.

### b. Zinsaufwendungen aus Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (Vorfälligkeit)

Hintergrund dieser nicht zahlungswirksamen Zinsaufwendungen ist die ratierliche Auflösung des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens. Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde ursprünglich in Höhe von TEUR 2.603 gebildet. Hintergrund der Bilanzierung war einerseits die Einstufung des Betrags als Vorfälligkeitsentschädigung im Rahmen der Umfinanzierung und andererseits die Verteilung des Gesamtbetrags auf die Gesamtlaufzeit des neuen, in 2015 aufgenommenen Darlehens. Die Laufzeit (der Auflösung) des Rechnungsabgrenzungspostens wird anhand der Zinsbindungsfrist des neu (20215) geschlossenen Darlehens bemessen. Die Zinsbindung beläuft sich auf 182 Monate. Der sich ergebende jährliche Auflösungsbetrag ergibt sich dann mit TEUR 172.

## 8) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Es werden Zinserträge oder ähnliche Erträge auf Basis eines erzielbaren Zinssatzes in Höhe von 2 % geplant.

## 9) Sonstige Steuern

Grundsteuer

Die Nutzung der Gebäude hinsichtlich daraus sich ergebender Grundsteuer wird derzeit analysiert. Aus heutiger Sicht werden Teile der Sportschulde grundsteuerpflichtig. Insofern wurden Grundsteuern geplant.

## II. Investitionsplan

Die Planungen der Investitionen basieren zum einen auf den Erfahrungen der Vergangenheit und zum anderen an bereits heute bekannten Bedarfe.

Als Wesentliche Investitionen wird eine neue Turnhalle ab 2023 geplant. Zusätzlich sollen auf dem Gelände (aktuelle Rasenfußballplatz) Tennisplätze und ein Kunstrasenkleinfeld entstehen.

## III. Finanzplan

### 1) Jahresgewinn

Die Mittelherkunft (Einnahmen) bzw. Mittelverwendung (Ausgaben) wird ausgehend vom geplanten Jahresgewinn bzw. Jahresverlust hergeleitet. Das Ergebnis wird um nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen bereinigt.

### 2) Abschreibungen

Bei den Abschreibungen handelt es sich um Aufwendungen, die zu keinen Auszahlungen führen. Die den Abschreibungen zugrundeliegenden Investitionen in das Anlagevermögen führte in der Vergangenheit zu Auszahlungen.

### 3) Nichtzahlungswirksame Zinsaufwendungen

Hintergrund dieser nicht zahlungswirksamen Zinsaufwendungen ist die ratierliche Auflösung des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens. Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde ursprünglich in Höhe von TEUR 2.603 gebildet. Hintergrund der Bilanzierung war einerseits die Einstufung des Betrags als Vorfälligkeitsentschädigung im Rahmen der Umfinanzierung und andererseits die Verteilung des Gesamtbetrags auf die Gesamtlaufzeit des neuen, in 2015 aufgenommenen Darlehens. Die Laufzeit (der Auflösung) des Rechnungsabgrenzungspostens wird anhand der Zinsbindungsfrist des neu (20215) geschlossenen Darlehens bemessen.

Die Zinsbindung beläuft sich auf 182 Monate. Der sich ergebende jährliche Auflösungsbetrag ergibt sich dann mit TEUR 172.

- 4) Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Der LSVS hat im Dezember 2018 entschieden, sich an einem Abgeltungsbetrag des saarländischen Fußballverbands und des OSP Trägervereins, zahlbar innerhalb von 20 Jahren an die RZVK, quotall zu beteiligen. Die daraus resultierende Verbindlichkeit wurde aufwandswirksam eingebucht. Die jährlichen Zahlungen führen zu entsprechend zu Auszahlungen und einer Reduktion der (sonstigen) Verbindlichkeit.

- 5) Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens

Die geplanten Investitionen gem. Investitionsplan führen im Jahr der Anschaffung zu entsprechenden Auszahlungen.

- 6) Auszahlung aus der Tilgung von Krediten

Die Tilgungen auf die einzelnen Kredite (und Tranchen) verteilt sich wie folgt:

Jahr 2024:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	13.881.675,46 €	1.040.000,00 €	809.151,63 €	230.848,37 €	13.072.523,83 €
SaarLB 2019 Tranche A	1.043.576,61 €	59.767,56 €	38.722,11 €	21.045,45 €	1.004.854,51 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.339.787,52 €	132.685,16 €	85.489,32 €	47.195,84 €	2.254.298,21 €
SaarLB 2019 Tranche C	6.685.365,56 €	382.706,16 €	247.883,31 €	134.822,85 €	6.437.482,25 €
SaarLB 2019 Tranche D	383.616,96 €	17.540,44 €	11.837,40 €	5.703,04 €	371.779,56 €
BSA/DHfPG	1.160.534,76 €	190.705,35 €	180.000,00 €	10.705,35 €	980.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>25.494.556,87 €</b>	<b>1.823.404,67 €</b>	<b>1.373.083,76 €</b>	<b>450.320,91 €</b>	<b>24.121.473,11 €</b>

Die Tilgungen auf die einzelnen Kredite der Folgejahre bis 2027 sind als **Anlage I** im Anhang einzusehen.

- 7) Rückzahlung Zuwendung des Saarlands

Der LSVS hat eine rückzahlbare Zuwendung des Landes Saarland erhalten. Zum 31.12.2020 waren noch TEUR 245 offen. Diese wurden im Geschäftsjahr 2021 zurückgeführt.

## Anlage I

### Jahr 2024:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	13.881.675,46 €	1.040.000,00 €	809.151,63 €	230.848,37 €	13.072.523,83 €
SaarLB 2019 Tranche A	1.043.576,61 €	59.767,56 €	38.722,11 €	21.045,45 €	1.004.854,51 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.339.787,52 €	132.685,16 €	85.489,32 €	47.195,84 €	2.254.298,21 €
SaarLB 2019 Tranche C	6.685.365,56 €	382.706,16 €	247.883,31 €	134.822,85 €	6.437.482,25 €
SaarLB 2019 Tranche D	383.616,96 €	17.540,44 €	11.837,40 €	5.703,04 €	371.779,56 €
BSA/DHfPG	1.160.534,76 €	190.705,35 €	180.000,00 €	10.705,35 €	980.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>25.494.556,87 €</b>	<b>1.823.404,67 €</b>	<b>1.373.083,76 €</b>	<b>450.320,91 €</b>	<b>24.121.473,11 €</b>

### Jahr 2025:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	13.072.523,83 €	1.040.000,00 €	822.995,15 €	217.004,85 €	12.249.528,68 €
SaarLB 2019 Tranche A	1.004.854,51 €	59.767,56 €	39.520,07 €	20.247,49 €	965.334,44 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.254.298,21 €	132.685,16 €	87.251,02 €	45.434,14 €	2.167.047,18 €
SaarLB 2019 Tranche C	6.437.482,25 €	382.706,16 €	252.991,53 €	129.714,63 €	6.184.490,71 €
SaarLB 2019 Tranche D	371.779,56 €	17.540,44 €	12.016,44 €	5.524,00 €	359.763,13 €
BSA/DHfPG	980.534,76 €	188.905,35 €	180.000,00 €	8.905,35 €	800.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>24.121.473,11 €</b>	<b>1.821.604,67 €</b>	<b>1.394.774,21 €</b>	<b>426.830,46 €</b>	<b>22.726.698,91 €</b>

### Jahr 2026:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	12.249.528,68 €	1.040.000,00 €	837.075,51 €	202.924,49 €	11.412.453,17 €
SaarLB 2019 Tranche A	965.334,44 €	59.767,56 €	40.334,47 €	19.433,09 €	924.999,97 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.167.047,18 €	132.685,16 €	89.049,04 €	43.636,12 €	2.077.998,14 €
SaarLB 2019 Tranche C	6.184.490,71 €	382.706,16 €	258.205,02 €	124.501,14 €	5.926.285,69 €
SaarLB 2019 Tranche D	359.763,13 €	17.540,44 €	12.198,19 €	5.342,25 €	347.564,94 €
BSA/DHfPG	800.534,76 €	187.105,35 €	180.000,00 €	7.105,35 €	620.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>22.726.698,91 €</b>	<b>1.819.804,67 €</b>	<b>1.416.862,22 €</b>	<b>402.942,44 €</b>	<b>21.309.836,68 €</b>

### Jahr 2027:

	Anfangsbestand	Zahlung	Tilgung	Zins	Restschuld
SaarLB 2015	11.412.453,17 €	1.040.000,00 €	851.396,77 €	188.603,23 €	10.561.056,41 €
SaarLB 2019 Tranche A	924.999,97 €	59.767,56 €	41.165,66 €	18.601,90 €	883.834,31 €
SaarLB 2019 Tranche B	2.077.998,14 €	132.685,16 €	90.884,10 €	41.801,06 €	1.987.114,04 €
SaarLB 2019 Tranche C	5.926.285,69 €	382.706,16 €	263.525,94 €	119.180,22 €	5.662.759,75 €
SaarLB 2019 Tranche D	347.564,94 €	17.540,44 €	12.382,68 €	5.157,76 €	335.182,26 €
BSA/DHfPG	620.534,76 €	185.305,35 €	180.000,00 €	5.305,35 €	440.534,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>21.309.836,68 €</b>	<b>1.818.004,67 €</b>	<b>1.439.355,16 €</b>	<b>378.649,51 €</b>	<b>19.870.481,52 €</b>

Die derzeitigen Zinssätze der jeweiligen Darlehen lauten wie folgt:

SaarLB 2015	1,70 %
SaarLB 2019 Tranche A-C	2,045 %
SaarLB Tranche D	1,504 %
BSA/DHfPG	1,00 %