**SoVD Sozialverband Deutschland e.V. - Bundesverband -, Teilbereich Bundesgeschäftsstelle Berlin**

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023**

**Bilanz**

| **A K T I V A** | 31.12.2023 | | Vorjahr | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | | |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 730,00 | | 10.994,00 |
| **II. Sachanlagen** | | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 9.135.936,84 | | 9.375.642,84 | |
| 2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 306.485,00 | 9.442.421,84 | 227.633,00 | 9.603.275,84 |
| **III. Finanzanlagen** | | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 6.218.169,49 | | 6.232.868,49 | |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 | |
| 3. Beteiligungen | 28.862,29 | | 28.862,29 | |
| 4. Genossenschaftsanteile | 50.000,00 | | 50.000,00 | |
| 5. Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen | 2.758.337,70 | | 2.789.716,40 | |
| 6. Wertpapiere Vermögensverwalttung | 7.652.568,03 | 26.707.937,51 | 7.645.034,23 | 26.746.481,41 |
| | | 36.151.089,35 | | 36.360.751,25 |
| . | | | | |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | | |
| **I. Vorräte** | | | | |
| Werbematerialien | | 34.386,93 | | 30.739,37 |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 131.046,27 | | 115.215,20 | |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 12.020,75 | | 196,30 | |
| 3. Forderungen gegen Landesverbände | 742.596,42 | | 613.626,53 | |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 114.920,20 | 1.000.583,64 | 1.299.731,94 | 2.028.769,97 |
| **III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** | | 8.142.800,76 | | 6.009.781,72 |
| | | 9.177.771,33 | | 8.069.291,06 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 117.996,65 | | 125.750,45 |
| | | 45.446.857,33 | | 44.555.792,76 |

| **P A S S I V A** | 31.12.2023 | | Vorjahr | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **A. EIGENKAPITAL** | | | | |
| Vereinskapital | | 35.904.645,52 | | 34.936.270,66 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | | |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 5.567.426,00 | | 5.824.252,00 | |
| 2. Steuerrückstellungen | 5.859,25 | | 0,00 | |
| 3. Sonstige Rückstellungen | 615.326,43 | 6.188.611,68 | 257.718,39 | 6.081.970,39 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 1.839.332,60 | | 1.967.325,69 | |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 469.142,68 | | 491.530,11 | |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Landesverbänden | 67.424,43 | | 66.780,51 | |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 963.643,57 | 3.339.543,28 | 993.133,15 | 3.518.769,46 |
| **D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 14.056,85 | | 18.782,25 |
| | | 45.446.857,33 | | 44.555.792,76 |

**SoVD Sozialverband Deutschland e.V. - Bundesverband -, Teilbereich Bundesgeschäftsstelle Berlin**

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023**

**Gewinn- und Verlustrechnung**

| | 2023 | | Vorjahr |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| 1. Erträge aus Beitragsaufkommen | | | |
| a) Beitragseinnahmen | 42.857.668,88 | | 42.227.234,29 |
| b) Weiterleitung der Mitgliedsbeiträge an Organisationseinheiten | -36.021.712,17 | | -35.484.083,30 |
| | | 6.835.956,71 | 6.743.150,99 |
| 2. Spenden | | 110.473,67 | 133.879,49 |
| 3. Sonstige Umsatzerlöse | | 698.976,94 | 775.713,73 |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge | | 524.377,27 | 507.855,14 |
| 5. Materialaufwand | | | |
| a) Aufwendungen für Werbematerialien | -15.249,90 | | -15.020,58 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | -26.886,62 | | -33.083,91 |
| | | -42.136,52 | -48.104,49 |
| 6. Personalaufwand | | | |
| a) Löhne und Gehälter | -4.257.076,97 | | -3.582.873,52 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | -986.796,35 | | -1.107.109,94 |
| - davon für Altersversorgung: € 167.447,20 (Vj.: € 335.039,93) | | | |
| | | -5.243.873,32 | -4.689.983,46 |
| 7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | -329.090,26 | -389.612,05 |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| a) Organisationskosten | -1.508.683,36 | | -916.502,96 |
| b) Geschäftskosten | -1.362.061,56 | | -1.268.993,47 |
| c) SoVD-Zeitung | -1.019.688,97 | | -968.267,24 |
| d) Werbekosten | -580.186,65 | | -617.197,06 |
| e) Raumkosten | -188.836,37 | | -287.218,16 |
| f) Sonstige | -363.305,05 | | -292.907,85 |
| | | -5.022.761,96 | -4.351.086,74 |
| 9. Erträge aus Beteiligungen | | 3.235.034,07 | 1.501.500,00 |
| 10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | 268.880,94 | 194.293,99 |
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 98.273,90 | 2.297,75 |
| 12. Abschreibungen auf Finanzanlagen | | -14.699,00 | 0,00 |
| 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | -118.572,23 | -131.035,15 |
| - davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen € 100.553,52 (Vj.: € 111.814,34) | | | |
| 14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | -34.711,61 | -30.411,60 |
| 15. Ergebnis nach Steuern | | 966.128,60 | 218.457,60 |
| 16. sonstige Steuern | | 2.246,26 | 0,00 |
| 17. Jahresüberschuss | | 968.374,86 | 218.457,60 |
| 18. Vortrag Vereinskapital | | 34.936.270,66 | 34.717.813,06 |
| 19. Vereinskapital zum 31. Dezember 2023 | | 35.904.645,52 | 34.936.270,66 |

**Sozialverband Deutschland e.V. – Bundesverband -, Berlin**
**Teilbereich Bundesgeschäftsstelle**

**Anhang für das Geschäftsjahr 2023**

## 1. ALLGEMEINE ANGABEN

Der Jahresabschluss des Sozialverband Deutschland e.V. – Bundesverband -, Berlin Teilbereich Bundesgeschäftsstelle, Berlin (Amtsgericht Charlottenburg, VR 20029 B) wurde in freiwilliger Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches für Kaufleute (§§ 242 ff. HGB) und der ergänzenden Vorschriften für mittelgroße Kapitalgesellschaften (§§ 264 ff. HGB) aufgestellt.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgt unter Annahme der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).

Angaben, die wahlweise in der Bilanz, in der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang gemacht werden können, sind insgesamt im Anhang aufgeführt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung entspricht grundsätzlich den §§ 266 und 275 HGB. In Übereinstimmung mit § 265 Abs. 5 und 6 HGB wurden Erweiterungen in der Gliederung und Änderungen von Bezeichnungen der mit arabischen Zahlen versehenen Positionen vorgenommen. Diese betreffen in der Bilanz die gesonderten Ausweise der Forderungen gegen und Verbindlichkeiten gegenüber den Landesverbänden des Sozialverbandes, den gesonderten Ausweis der Genossenschaftsanteile und der Ansprüche aus der Rückdeckungsversicherung sowie der Wertpapiere im Finanzanlagevermögen.

In der Gewinn- und Verlustrechnung wurden folgende Anpassungen an das gesetzliche Gliederungsschema vorgenommen:
- Umbenennung des Ausweises Umsatzerlöse in Erträge aus Beitragsaufkommen
- Gesonderter Ausweis der Spendenerträge
- Detaillierte Aufgliederung des Postens „Sonstige betriebliche Aufwendungen“

## 2. MITZUGEHÖRIGKEITSVERMERKE

Einzelne Sachverhalte können im vorliegenden Gliederungsschema mehreren Bilanzposten zugeordnet werden. Aus Gründen der Klarheit und Übersichtlichkeit wird dazu folgende Erläuterung gegeben:

Bei den Forderungen gegen verbundene Unternehmen von EUR 12.020,75 (Vorjahr: EUR 196,30) handelt es sich, wie im Vorjahr, um sonstige Forderungen. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen liegen, wie im Vorjahr, zum Ende des Geschäftsjahres nicht vor.

Die Forderungen gegen Landesverbände von EUR 742.596,42 (Vorjahr: EUR 613.626,53) wären ohne die bestehende Unternehmensverbindung, wie im Vorjahr, als Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auszuweisen. Die Verbindlichkeiten gegenüber Landesverbänden von EUR 67.424,43 (Vorjahr: EUR 66.780,51) wären ohne die bestehenden Unternehmensverbindungen, wie im Vorjahr, als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen auszuweisen.

## 3. ANGABEN ZUR BILANZIERUNG UND BEWERTUNG

### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (§§ 238 bis 263 HGB) und den Bestimmungen der Satzung. Darüber hinaus hat der Verein die ergänzenden Vorschriften zu Bilanzierungsmethoden für Kapitalgesellschaften beachtet.

Anlagevermögen

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und so weit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die Nutzungsdauer beträgt drei Jahre.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten angesetzt und so weit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

| | |
|---|---|
| Grundstücke und Bauten einschließlich Bauten | 50 Jahre |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen | 3 bis 13 Jahren |

Geringwertige Wirtschaftsgüter, die ab dem 1. Januar 2018 angeschafft oder hergestellt wurden und deren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten netto 800,00 nicht übersteigen, werden im Jahr der Anschaffung bzw. Herstellung in voller Höhe abgeschrieben und ihr Abgang unterstellt.

Die Bewertung des Finanzanlagevermögens erfolgt zu Anschaffungskosten, oder bei Vorliegen von voraussichtlich dauernder Wertminderung, zu niedrigeren beizulegenden Werten angesetzt. Die Bewertung der im Finanzanlagevermögen ausgewiesenen Rückdeckungsversicherung erfolgt auf Grundlage versicherungsmathematischer Gutachten.

Umlaufvermögen

Die Vorräte (Werbematerialien) werden zu den Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden grundsätzlich zum Nennwert unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken angesetzt.

Der Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten werden jeweils zum Nennwert angesetzt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 250 Abs. 1 HGB Ausgaben vor den Abschlussstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, abgegrenzt.

Eigenkapital

Das Vereinskapital wird zum Nennbetrag angesetzt.

Rückstellungen

Die Rückstellungen werden für alle ungewissen Verpflichtungen und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Die Rückstellungen werden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt. Zukünftige Preis- und Kostensteigerungen werden soweit erforderlich bei der Ermittlung des Erfüllungsbetrags berücksichtigt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr werden nach § 253 Abs. 2 HGB auf den Abschlussstichtag abgezinst.

Berechnung der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen wurden entsprechend dem nach versicherungsmathematischen Gutachten der Longial GmbH vom 10. Januar 2024 für den Bilanzstichtag ermittelten Wert bilanziert. Als Bewertungsmethode wurde die projizierte Einmalbetragsmethode (projected Unit Credit - Methode) angewendet. Der Bewertung wurden nachfolgende biometrische und ökonomische Annahmen zugrunde gelegt:

- Sterbetafel: Richttafel Heubeck 2018 G
- Fluktuation: keine
- Rententrend: 1,00% (Vorjahr: 1,00 %)
- Zinssatz: 1,82% (Vorjahr: 1,78 %)

Für die Abzinsung des Erfüllungsbetrags wird pauschal der von der Deutschen Bundesbank veröffentliche Marktzinssatz, der sich aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren oder der sich aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren bei einer Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt, verwendet. Der Unterschiedsbetrag zwischen dem Ansatz der Pensionsrückstellungen nach Maßgabe eines pauschalen Marktzinssatzes aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren und dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe eines pauschalen Zinssatzes aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren beträgt zum Abschlussstichtag EUR 46.948,00. In Höhe dieses Betrages besteht eine Ausschüttungssperre. Die Veränderungen des Rechnungszinses werden im Personalaufwand ausgewiesen.

Berechnung der Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtungen

Die Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtungen wurde entsprechend dem nach versicherungsmathematischen Gutachten der Longial GmbH vom 10. Januar 2024 für den Bilanzstichtag ermittelten Wert bilanziert. Als Bewertungsverfahren wurde das ATZ mit Abfindungscharakter angewendet.
Der Bewertung wurden nachfolgende biometrische und ökonomische Annahmen zugrunde gelegt:

- Sterbetafel: Richttafel Heubeck 2018 G
- Ausscheideordnung: Aktiven-/Invalidensterblichkeit
- Anwartschaftstrend: kein
- Zinssatz: 0,99% (Vorjahr: 0,43 %)

Die sonstigen Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt und mit einem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen pauschalen Marktzinssatz aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren abgezinst.

Die Abzinsung der Jubiläumsrückstellung und der Rückstellung für Sterbefallunterstützung erfolgte mit einem pauschalen Zinssatz von 1,74% p.a. (Vorjahr: 1,44 % p.a.).

Verbindlichkeiten werden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Bilanzierungsgrundsätze zur Gewinn- und Verlustrechnung

Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres sind unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss berücksichtigt. Alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, werden berücksichtigt. Gewinne werden nur berücksichtigt, wenn diese am Abschlussstichtag realisiert sind.

## ANGABEN UND ERLÄUTERUNGEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ

### Anlagevermögen

Die Aufgliederung und Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2023 sind dem beigefügten Anlagespiegel zu entnehmen.

### Finanzanlagen

Der Ausweis der Beteiligung an der SoVD-Lebenshilfe gGmbH wird auf 1 EUR Erinnerungswert (Vorjahr 14.700,00 EUR) ausgewiesen. Hintergrund ist die im Berichtsjahr durchgeführte Sonderabschreibung aufgrund eines dem Gesellschafter zur Verfügung gestellten Risikoberichtes vom 23.05.2024 mit Ausführungen der beauftragten Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zu operativen, finanziellen und Organisationsrisiken und der Feststellung eines als hoch eingestuften Liquiditätsrisikos und der daraus resultierenden Einschätzung des Vorstands als dauerhafte Wertminderung.

### Angaben zu Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen

Die Fälligkeiten der Forderungen ergeben sich aus dem nachfolgenden Forderungsspiegel:

| | Stand 31.12.2023 EUR | bis zu 1 Jahr EUR | über 1 Jahr EUR | davon mehr als 5 Jahre EUR |
|---|---|---|---|---|
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 131.046,27 | 131.046,27 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *115.215,20* | *115.215,20* | *0,00* | *0,00* |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 12.020,75 | 12.020,75 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *196,30* | *196,30* | *0,00* | *0,00* |
| 3. Forderungen gegen Landesverbände | 742.596,42 | 726.746,38 | 15.850,04 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *613.626,53* | *590.107,11* | *23.519,42* | *0,00* |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 114.920,20 | 114.920,20 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *1.299.731,94* | *1.299.731,94* | *0,00* | *0,00* |
| Summe | 1.000.583,64 | 984.733,60 | 15.850,04 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *2.028.769,97* | *2.005.250,55* | *23.519,42* | *0,00* |

Die Forderungen an Landesverbände mit einer Fälligkeit über einem Jahr beinhalten, wie im Vorjahr, Dauervorschüsse der Bundesgeschäftsstelle an Landesverbände im Zusammenhang mit der Abwicklung von Sterbefallunterstützungen.

## Angaben und Erläuterungen zu Rückstellungen

### a. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

| | Anfangsbestand 01.01.2023 EUR | Verbrauch EUR | Auflösung EUR | Zuführung EUR | Effekte aus Auf-/Abzinsung EUR | Endbestand 31.12.2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Verpflichtungen aus** | | | | | | |
| Pensionszusagen | 5.733.284,00 | 335.762,00 | 0,00 | 0,00 | 99.306,00 | 5.496.828,00 |
| Altersteilzeitverpflichtung | 90.968,00 | 21.226,00 | 0,00 | 0,00 | 856,00 | 70.598,00 |
| | 5.824.252,00 | 356.988,00 | 0,00 | 0,00 | 100.162,00 | 5.567.426,00 |

### b. Steuerrückstellungen

| | Anfangsbestand 01.01.2023 EUR | Verbrauch EUR | Auflösung EUR | Zuführung EUR | Endbestand 31.12.2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|
| Körperschaftsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.778.50 | 3.778,50 |
| Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.080,75 | 2.080,75 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.859,25 | 5.859,25 |

### c. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen betreffen im Wesentlichen die folgenden Sachverhalte:

| | Anfangsbestand 01.01.2023 EUR | Verbrauch EUR | Auflösung EUR | Zuführung EUR | Effekte aus Auf-/Abzinsung EUR | Endbestand 31.12.2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Sterbefallunterstützung | 72.743,00 | 1.329,38 | 14.214,14 | 0,00 | 391,52 | 57.591,00 |
| Nicht in Anspruch genommener Urlaub | 63.067,75 | 63.067,75 | 0,00 | 85.510,32 | 0,00 | 85.510,32 |
| Andere gesamt | 121.907,64 | 55.586,76 | 6.060,00 | 411.964,23 | 0,00 | 472.225,11 |
| Aufbewahrungskosten | 27.260,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.260,88 |
| Prüfungskosten Jahresabschluss | 27.500,00 | 27.500,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| Dienstjubiläum Mitarbeiter | 39.900,00 | 900,00 | 6.000,00 | 800,00 | 0,00 | 33.800,00 |
| Kosten für Erstellung Steuererklärung | 13.721,93 | 13.721,93 | 0,00 | 9.500,00 | 0,00 | 9.500,00 |
| Gebühren Saldenbestät. JA Bank/Grundbuchamt | 500,00 | 440,00 | 60,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| Sonstige | 13.024,83 | 13.024,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aufwendungen EsG i.L. (Coronahilfen) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Überstunden Mitarbeiter BGSt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.164,23 | 0,00 | 51.164,23 |
| Arbeitslohn Freistellung BGF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220.000,00 | 0,00 | 220.000,00 |
| | 257.718,39 | 119.983,89 | 20.274,14 | 497.474,55 | 391,52 | 615.326,43 |

**Angaben und Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten**

Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem nachfolgenden Verbindlichkeitsspiegel:

| | Stand 31.12.2023 EUR | bis zu 1 Jahr EUR | über 1 Jahr EUR | davon mehr als 5 Jahre EUR |
|---|---|---|---|---|
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 1.839.332,60 | 129.206,58 | 1.710.126,02 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *1.967.325,69* | *127.993,09* | *1.839.332,60* | *1.315.109,70* |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 469.142,68 | 469.142,68 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *491.530,11* | *491.530,11* | *0,00* | *0,00* |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Landesverbänden | 67.424,43 | 67.424,43 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *66.780,51* | *66.780,51* | *0,00* | *0,00* |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 963.643,57 | 963.643,57 | 0,00 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *993.133,15* | *993.133,15* | *0,00* | *0,00* |
| Summe | 3.339.543,28 | 1.629.417,26 | 1.710.126,02 | 0,00 |
| *Vorjahr* | *3.518.769,46* | *1.679.436,86* | *1.839.332,60* | *1.315.109,70* |

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind durch Grundschulden in Höhe von EUR 7.669.378,00 (Vorjahr: EUR 7.669.378,00), Valuta zum Bilanzstichtag in Höhe von EUR 1.839.332,60 (Vorjahr: EUR 1.967.325,69) gesichert.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten betragen die Verbindlichkeiten aus Steuern EUR 72.250,09 (Vorjahr: EUR 83.451,48).

## 4. ANGABEN UND ERLÄUTERUNGEN ZU EINZELNEN POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

### Beitragsaufkommen

Die Erfassung der Erträge aus dem Beitragsaufkommen erfolgt brutto. Grundlage dafür bilden die Mitgliederstatistiken des SAP-Mitgliederverwaltungssystems.

### Periodenfremde Erträge und Aufwendungen

Im Posten „sonstige betriebliche Erträge“ sind periodenfremde Erträge in Höhe von insgesamt EUR 22.268,96 (Vorjahr: EUR 30.068,57) enthalten. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von EUR 20.274,14 (Vorjahr: EUR 26.545,37).

Der Posten „sonstige betriebliche Aufwendungen“ enthält in Höhe von EUR 1.434,40 (Vorjahr: EUR 2.561,45) periodenfremde Aufwendungen.

### Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

Bei den Erträgen aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens handelt es sich im Wesentlichen um Darlehenszinsen in Höhe von EUR 140.000,04 (Vorjahr: EUR 140.000,04) sowie Zinserträge und Ausschüttungen in Höhe von EUR 57.233,54 (Vorjahr: EUR 54.293,95). Außerdem enthalten sind die Gewinne aus den Veräußerungsvorgängen von Wertpapieren in Höhe von EUR 71.647,36.

### Außerplanmäßige Abschreibung auf Beteiligung

Die Sonderabschreibung auf Finanzanlagen in Höhe von 14.699,00 EUR (Vorjahr 0,00) musste aus kaufmännischer Vorsicht und prognostizierter dauerhafter Wertminderung durchgeführt werden für die Beteiligung an der SoVD-Lebenshilfe gGmbH, welche sich laut Bericht der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft der Tochtergesellschaft, in hoch eingestuften Liquiditätsschwierigkeiten befindet.

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsaufwendungen enthalten im Wesentlichen Aufwendungen aus der Aufzinsung von Rückstellungen in Höhe von EUR 100.553,52 (Vorjahr: EUR 111.814,34) und Aufwendungen für Darlehenszinsen in Höhe von EUR 18.018,71 (Vorjahr: EUR 19.220,81).

## 5. SONSTIGE PFLICHTANGABEN

### Mitglieder des Geschäftsführungsorgans

Die nachstehend aufgeführten Mitglieder des Präsidiums waren während des abgelaufenen Geschäftsjahres zeichnungsberechtigte Vertreter gemäß § 26 BGB. Mit Beschluss der Bundesverbandstagung vom 8. bis 10. November 2019 wurde ein neues Präsidium gewählt. Die Eintragung in das Vereinsregister erfolgte am 30. April 2020.

Präsidium **(bis 03.03.2023)**

Prof. Dr. Ursula Engelen-Kefer
Vizepräsidentin, Landesverband Berlin-Brandenburg e.V.

Bruno Hartwig
Bundesschatzmeister, Landesverband Niedersachsen e.V.

Jutta König
Sprecherin der Frauen im Bundesvorstand,
Landesverband Nordrhein-Westfalen e.V.

Joachim Wittrien
Schriftführer, Landesverband Bremen

Franz Schrewe
Beisitzer, Landesverband Nordrhein-Westfalen e.V.

Ernst-Bernhard Jaensch (verstorben am 09.03.2023)
Beisitzer, Landesverband Niedersachsen e.V.

Auf der außerordentlichen Bundesverbandstagung am 03.03.2023 wurde das Präsidium wie folgt gewählt:

Präsidium **(ab 03.03.2023)**

| | | |
|---|---|---|
| Zeichnungsberechtigte Vertreter nach § 26 BGB (03.03.2023-10.01.2024) | Alfred Bornhalm | Präsident |
| | Joachim Wittrien | Vizepräsident |
| | Ursula Engelen-Kefer | Vizepräsidentin |
| | Bruno Hartwig | Bundesschatzmeister |
| | Jutta König | Bundesfrauensprecherin |
| Weitere Präsidiumsmitgl. | | |
| | Bernhard Sackarendt | Schriftführer |
| | Franz Schrewe | Mitglied des Präsidiums |
| | Ernst-Bernhard Jaensch (verstorben am 09.03.2023) | Mitglied des Präsidiums |

Bundesgeschäftsführung

Herr Michael Meder wurde zum 31.12.2023 als Bundesgeschäftsführer abberufen.

Auf die Angabe der Bezüge wird gemäß § 286 Abs. 4 HGB verzichtet.

Laut neu gefasster Satzung (zuletzt geändert am 11.11.2023) werden die Geschäfte von einem Vorstand geführt. Der Vorstand wurde am 10.01.2024 im Vereinsregister des Amtsgerichts Berlin-Charlottenburg eingetragen.

| | |
|---|---|
| Vorstand | Michaela Engelmeier<br>Matthias Neiß (bis zum 18. 09. 2024) |

**Mitarbeiteranzahl**

Durchschnittlich waren im Geschäftsjahr aus dem Gesamtpersonalbestand des Sozialverbandes Deutschland e.V. – Bundesverband - der Bundesgeschäftsstelle abrechnungstechnisch zugeordnet:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Landesgeschäftsführer | 7 | 7 |
| Angestellte | 65 | 64 |
| | 72 | 71 |

**Nachtragsbericht**

Am 18. 09. 2024 trat der Vorstand Matthias Neiß mit sofortiger Wirkung von seinem Amt zurück. Die Niederlegung des Amtes haben der Vorsitzende des SoVD-Verbandsrates und dessen Stellvertreter akzeptiert.

Bis auf Weiteres wird Michaela Engelmeier als Vorstandsvorsitzende die Amtsgeschäfte in der SoVD-Bundesgeschäftsstelle allein führen.

**Beteiligungen**

| Gesellschaft, Sitz | Eigen-kapital TEUR | Jahres-ergebnis TEUR | Höhe der Beteiligung TEUR | % | Letztes Geschäfts-jahr |
|---|---|---|---|---|---|
| <u>Unmittelbare Beteiligungen</u> | | | | | |
| August-Bier-Klinik<br>Diekseepromenade 9 -11<br>23714 Bad-Malente-Gremsmühlen | 13.334 | 611 | 1 | 0,06 | 2023 |
| SoVD Lebenshilfe gGmbH<br>Dortmunder Str. 77<br>58453 Witten | 11.589 | 73 | 0** | 49,0 | 2022 |
| BBW Bremen gGmbH<br>Universitätsallee 20<br>28359 Bremen | 28.017 | -5 | 2.618 | 100,0 | 2023 |
| Berliner Werkstätten für Behinderte GmbH<br>Westhafenstr. 4<br>13353 Berlin | 22.379 | 3.839 | 3 | 4,65 | 2022 |
| BBW Stendal gGmbH<br>Werner-Seelenbinder-Str. 2 u. 4<br>39576 Stendal | 10.628 | -591 | 26 | 100,0 | 2023 |
| meravis Wohnungsbau- und Immobilien GmbH<br>Lehmannstr. 1<br>30455 Hannover | 198.613* | 5.641* | 3.600 | 100,0 | 2023 |
| ESG Erste Sozialvermögensgesellschaft mbH i.L.<br>Stralauer Str. 63<br>10179 Berlin | 2.454 | -58 | 0** | 100 | 2022 |

Berlin, 8.10.2024

_____

Michaela Engelmeier, Berlin

Vorstand

*Konzernabschluss

**Jahresabschluss 2023 noch nicht vorliegend, Höhe d. Beteiligung Stand 31.12.2023 ausgewiesen (s Abschreibung Finanzanlagen/Rückzahlung Einlagen)

**SoVD Sozialverband Deutschland e.V. - Bundesverband -, Teilbereich Bundesgeschäftsstelle Berlin**

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023**

**Entwicklung des Anlagevermögens**

| | Anschaffungs- oder Herstellungskosten | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand 1.1.2023 | Zugänge | Abgänge | Stand 31.12.2023 | Stand 1.1.2023 | Zugänge | Abgänge | Stand 31.12.2023 | Stand 31.12.2023 | Stand 31.12.2022 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | | | | | | | | |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 628.865,78 | 0,00 | 0,00 | 628.865,78 | 617.871,78 | 10.264,00 | 0,00 | 628.135,78 | 730,00 | 10.994,00 |
| | 628.865,78 | 0,00 | 0,00 | 628.865,78 | 617.871,78 | 10.264,00 | 0,00 | 628.135,78 | 730,00 | 10.994,00 |
| **II. Sachanlagen** | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 14.035.134,10 | 0,00 | 0,00 | 14.035.134,10 | 4.659.491,26 | 239.706,00 | 0,00 | 4.899.197,26 | 9.135.936,84 | 9.375.642,84 |
| 2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.289.712,27 | 159.230,93 | 78.438,70 | 2.370.504,50 | 2.062.079,27 | 79.120,26 | 77.180,03 | 2.064.019,50 | 306.485,00 | 227.633,00 |
| | 16.324.846,37 | 159.230,93 | 78.438,70 | 16.405.638,60 | 6.721.570,53 | 318.826,26 | 77.180,03 | 6.963.216,76 | 9.442.421,84 | 9.603.275,84 |
| **III. Finanzanlagen** | | | | | | | | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 6.232.868,49 | 0,00 | 0,00 | 6.232.868,49 | 0,00 | 14.699,00 | 0,00 | 14.699,00 | 6.218.169,49 | 6.232.868,49 |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| 3. Beteiligungen | 38.861,29 | 0,00 | 0,00 | 38.861,29 | 9.999,00 | 0,00 | 0,00 | 9.999,00 | 28.862,29 | 28.862,29 |
| 4. Genossenschaftsanteile | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 5. Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen | 2.789.716,40 | 122.178,88 | 153.557,58 | 2.758.337,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.758.337,70 | 2.789.716,40 |
| 6. Sonstige Ausleihungen | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Wertpapiere Vermögensverwaltung | 7.645.034,23 | 4.732.584,39 | 4.725.050,59 | 7.652.568,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.652.568,03 | 7.645.034,23 |
| | 26.906.480,41 | 4.854.763,27 | 4.878.608,17 | 26.882.635,51 | 159.999,00 | 14.699,00 | 0,00 | 174.698,00 | 26.707.937,51 | 26.746.481,41 |
| | 43.860.192,56 | 5.013.994,20 | 4.957.046,87 | 43.917.139,89 | 7.499.441,31 | 343.789,26 | 77.180,03 | 7.766.050,54 | 36.151.089,35 | 36.360.751,25 |

**Sozialverband Deutschland e.V. – Bundesverband -, Berlin**

**Teilbereich Bundesgeschäftsstelle**

# Lagebericht 2023

## 1. Grundlagen des Unternehmens

### Geschäftsmodell (Teilbereich: Bundesgeschäftsstelle)

Seit mehr als 100 Jahren ist der Sozialverband Deutschland e.V. (SoVD) – Bundesverband e.V. als starker Partner die Stimme der sozial benachteiligten Menschen in unserem Land. Seine Geschichte und Entwicklung von einer Selbsthilfeorganisation für Kriegsopfer und Hinterbliebene zum heutigen SoVD prägt dessen sozial- und gesellschaftspolitische Arbeit: Für soziale Gerechtigkeit und Sicherheit, basierend auf gesellschaftlicher Solidarität.

Der SoVD ist ein auf Bundesebene eingetragener gemeinnütziger Verein, dem im Geschäftsjahr 2023 vier rechtlich selbstständige und acht nicht rechtlich selbstständige Landesverbände, mit 150 (Vorjahr 154) Kreisverbänden sowie 1.438 (Vorjahr 1.485) Ortsverbänden, als Gliederungen angeschlossen waren und gemeinnützigen und mildtätigen Zwecken verpflichtet ist.

Sitz des SoVD-Bundesverbandes e.V. ist seit 2003 die Bundesgeschäftsstelle, die in 2023 neben der Bundesgeschäftsführung und der Vorstandsvorsitzenden in 7 Abteilungen untergliedert war und zentral geführt wurde - mit im Durchschnitt 65 (Vorjahr 64) im hauptamtlichen Bereich tätigen Mitarbeiter*innen.

Die organisatorischen Grundlagen werden durch die Vereinssatzung vorgegeben:

Der SoVD wird als Verein ehrenamtlich von vertretungsberechtigten Vereinsvorständen im Sinn von §26 BGB geführt und nach außen vertreten. Zur Vorbereitung von Entscheidungen hat der Bundesvorstand Fachausschüsse für verschiedene Bereiche, bspw. Sozialpolitik, Finanzen, Organisation, Frauen und Jugendarbeit eingesetzt. Die bundesverbandliche Arbeit finanziert sich dabei hauptsächlich durch Mitgliedsbeiträge und Spenden, um dessen satzungsgemäßen Aufgaben umsetzen zu können.

Das höchste Entscheidungsgremium des SoVD ist die Bundesverbandstagung (BVT), an der gewählte Delegierte aus allen Landesverbänden teilnehmen. Sie tritt alle 4 Jahre, so auch 2023, zusammen, um die Schwerpunkte der zukünftigen sozialpolitischen Arbeit zu beschließen.

Heute sind der SoVD und seine Mitglieder ein aktiver sozialpolitischer Akteur und Mahner einer solidarischen Gesellschaft. Der SoVD Bundesverband vertritt die Interessen seiner Mitglieder gemäß der Satzung.

Die Überzeugung des SoVD ist es, für mehr soziale Gerechtigkeit und gleichberechtigte Teilhabe zu kämpfen.

Neben der sozialpolitischen Interessenvertretung ist der SoVD ein Dienstleistungsverband. Mit seinem dichten Netz an Beratungsstellen in ganz Deutschland unterstützt er seine Mitglieder durch Beratung zu sozialrechtlichen Angelegenheiten, bei Anträgen, Widersprüchen und Rechtsvertretung.

## 2. Wirtschaftsbericht

### 2.1. Gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen

Die Corona-Pandemie und die Energiekrise haben in Europa und insbesondere in Deutschland deutliche Spuren hinterlassen. Zwar kam Deutschland zunächst noch vergleichsweise gut durch die Corona Pandemie – während der Energiekrise entwickelte sich die deutsche Wirtschaft jedoch sehr schwach.[1]

Die Inflation in Deutschland ist gemessen am nationalen Verbraucherpreisindex im Verlauf des Jahres 2023 deutlich zurückgegangen, von 8,7% gegenüber dem Vorjahresmonat im Januar 2023 auf 4,5 % im September 2023. Dies ist größtenteils auf geringere Preissteigerungen bei den schwankungsanfälligen Gütergruppen Energie und Nahrungsmittel zurückzuführen. Die Kerninflation bleibt mit zuletzt 4,5 % jedoch weiterhin deutlich erhöht.[2]

Das außenwirtschaftliche Umfeld Deutschlands ist stark eingetrübt. Hierzu haben weltweite geldpolitische Straffung und die schleppende Entwicklung in China beigetragen.[3]

### 2.2. Branchenbezogene Rahmenbedingungen

Für den SoVD sind die Anerkennung der Gemeinnützigkeit im Rahmen der Abgabenordnung § 51 ff maßgeblich für die Tätigkeiten im Verband und wichtige Grundlage für eine nachhaltige Verbandsentwicklung. Dabei steht nicht nur die notwendige Anpassung einzelner verbandsinterner Regelungen im Fokus, sondern vor allem der Umgang mit der steigenden Anzahl und Komplexität der Rahmenbedingungen in der Gesellschaft, der Technik und der Politik.

Es ist absehbar, dass durch die demografische Alterung der Anteil der 20- bis 64-jährigen an der Gesamtbevölkerung sinken wird und das inländische Arbeitsvolumen zurückgeht. Die demografische Alterung wirkt nicht nur dämpfend auf das Potenzialwachstum, sie erhöht auch den Finanzierungsbedarf der Gesetzlichen Rentenversicherung.[4]

---

[1] https://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/jahresgutachten-2023/24.html (Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, Wachstumsschwäche überwinden – in die Zukunft investieren Jahresgutachten 2023/24, 27. Oktober 2023); aufgerufen am 18.06.2024

[2] https://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/jahresgutachten-2023/24.html (Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, Wachstumsschwäche überwinden – in die Zukunft investieren Jahresgutachten 2023/24, 27. Oktober 2023); aufgerufen am 18.06.2024

[3] https://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/jahresgutachten-2023/24.html (Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, Wachstumsschwäche überwinden – in die Zukunft investieren Jahresgutachten 2023/24, 27. Oktober 2023); aufgerufen am 18.06.2024

[4] https://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/jahresgutachten-2023/24.html (Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, Wachstumsschwäche überwinden – in die Zukunft investieren Jahresgutachten 2023/24, 27. Oktober 2023); aufgerufen am 18.06.2024

Bei der Analyse der Einkommensverteilung zeigt sich, dass in den vergangenen 20 Jahren die Armutsgefährdung in Deutschland zugenommen hat. Die geringen Einkommenszuwächse am unteren Rand der Verteilung haben zu einem weiteren Anstieg der Armutsgefährdung geführt. Reformen in der Grundsicherung können armutsgefährdende Personengruppen unterstützen.[5]

Die vorstehend beschriebene Ausgangssituation und Notwendigkeit zukünftig fundierte Einflussnahme auf Entscheidungen in der Politik auszuüben, macht deutlich, wie wichtig Sozialverbände in der aktuellen Situation sind, was sich auch an den in allen Verbandsteilen in 2023 deutlich gestiegenen Fallzahlen der Sozialrechtsberatung zeigt.

Gleichzeitig ist weiterhin festzustellen, dass sich die Konkurrenzsituation in der Sozialbranche stetig verschärft. Insbesondere die steigende Anzahl an digitalen Beratungsangeboten erfordert eine andauernde Weiterentwicklung der eigenen Angebotspalette und Sicherung einer schnell zur Verfügung stehenden, qualitativ hochwertigen Beratung für die Mitglieder.

### 2.3. Geschäftsentwicklung/-geschäftsverlauf

Mit Stichtag zum 31.12.2023 verzeichnet der SoVD bundesweit mit 605.801 Mitgliedern (bereinigt) in Anbetracht der schwierigen gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen im Vergleich zum Vorjahr weiterhin einen stetigen Zuwachs an Mitgliedern.

Im Geschäftsjahr 2023 konnte mit insgesamt 61.022 (Vorjahr 50.654) erfassten Neueintritten ein erneuter Zuwachs verzeichnet werden.

Dies bedeutet jedoch auch, dass im gleichen Zeitraum insgesamt 25.933 Mitglieder (Vorjahr 28.709) den Verband bundesweit verlassen haben.

Nach wie vor sind die Beitragseinnahmen der stärkste Ertragsfaktor des SoVD-Bundesverbandes und machen rund 83,67 % der Betriebsleistung aus. Diese entwickeln sich korrespondierend mit der Zahl der Neumitglieder solide und unterliegen derzeit nicht dem aktuellen Trend des Mitgliedeschwundes.

Überwiegend spenden die Mitglieder im Rahmen der Gruppenversicherungsverträge mit der ERGO Lebensversicherungs AG. Durch den stetigen Anstieg beitragsfrei gestellter Sterbegeldversicherungen und dem immer älter werdenden Bestand entwickeln sich die Spenden kontinuierlich – wie im Haushaltsplan prognostiziert – weiterhin rückläufig.

Das Jahr 2023 war geprägt von der Umsetzung des Strategieprozesses und der Einführung der neuen Satzung. Durch die außerordentliche und ordentliche Bundesverbandstagung wurde der Strategieprozess, der grundlegende Änderungen in der Verbandsstruktur mit sich brachte, fortgeführt und die Erstellung einer neuen Satzung abgeschlossen.

---

[5] https://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/jahresgutachten-2023/24.html (Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, Wachstumsschwäche überwinden – in die Zukunft investieren Jahresgutachten 2023/24, 27. Oktober 2023); aufgerufen am 18.06.2024

Im Zuge der Umstrukturierung der Gremien und Zuständigkeiten bei Führungsaufgaben wurde zunächst auf der außerordentlichen Bundesverbandstagung vom 2.-3.03.2023 eine Neufassung der Satzung beschlossen, die nach Abhaltung der ordentlichen Bundesverbandstagung im November 2023 - unter Berücksichtigung der laufenden Amtsperiode und deren regulären Ablaufes - frühestens in Kraft treten sollte. Mit der Satzungsneufassung wurde eingeführt, dass zukünftig die Führung und die rechtliche Vertretung des Verbandes bei einem neuen hauptamtlichen Vorstand liegt, welcher aus zwei Personen besteht und von einem neu zu bildenden Verbandsrat als Vorstand nach § 26 BGB berufen werden soll. Die Satzungsneufassung erfuhr im November 2023 auf der ordentlichen Bundesverbandstagung vor ihrem Inkrafttreten weitere zu regelnde Konkretisierungen. Ebenso wurden im November die Mitglieder der beiden neuen ehrenamtlichen Gremien des Bundesverbandes – der Verbandsrat und die Bundeskonferenz – gewählt.

Der SoVD wird zukünftig von einem hauptamtlichen Vorstand geführt, dem die zwei gleichberechtigten Vorstände Michaela Engelmeier und Matthias Neiß angehören. Seit Januar 2024 ist die neue Satzungslage mit Eintragung in das Vereinsregister in Kraft getreten. Die auf der Satzung beruhenden Nebenordnungen werden in 2024 entsprechend angepasst.

Die Antragskommissionen haben auf der ordentlichen Bundesverbandstagung über 130 Anträge in den Bereichen Frauen- und Sozialpolitik beraten und Beschlussempfehlungen zu sozialpolitischen Schwerpunkten ausgesprochen.

Unter dem Motto „Jugend.Macht.Zukunft.“ fand darüber hinaus vom 26. bis 28.05.2023 ein Bundesjugendtreffen in der SoVD-Bundesgeschäftsstelle in Berlin statt. Die Jugend im SoVD hat sich hinter Forderungen des Bündnisses „Bildungswende Jetzt!“ zu einer deutlichen Ausweitung der Bildungsfinanzierung in Deutschland gestellt und fordert die Bundesregierung konkret auf, nicht im Kinder- und Jugendplan zu kürzen.

Der politische Betrieb und die Debatten über Sozialpolitik haben sich grundsätzlich beschleunigt. Menschen fühlen sich aktuell von der Politik oft nicht ernst genommen und übersehen. So hat sich der SoVD auch im Berichtszeitraum im sozialpolitischen Tagesgeschäft engagiert und versucht dem sozialen Ausgleich in schwierigen Zeiten in den verschiedenen Bereichen, wie: Alterssicherung, Arbeitsmarkt, Armut und Reichtum, Gesundheitspolitik, Inklusion, Pflegepolitik, Frauen- und Familienpolitik, Jugendpolitik bis hin zu Europäischer Sozialpolitik, eine Stimme zu gegeben.

Des Weiteren hat der SoVD immer wieder Vorschläge an die Politik unterbreitet, wie seine Forderungen an den Sozialstaat zu finanzieren sind.

Der Berichtszeitraum war erneut rentenpolitisch von einer kritischen öffentlichen Diskussion um die Zukunfts- und Leistungsfähigkeit der gesetzlichen Rentenversicherung geprägt. Pünktlich zur Rentenerhöhung am 1.07.2023 hat der SoVD darum seine neue Renten-Kommunikation mit dem Titel „Die bessere Rente“ gestartet, die unter www.diebessererente.de erreichbar ist. Im Mittelpunkt stehen dabei die Vorteile der umlagefinanzierten gesetzlichen Rente – und wie diese noch besser gemacht werden kann. Seit vielen Jahren kämpft der SoVD bereits für Verbesserungen bei den Erwerbsminderungsrenten.

Die Anhebung des gesetzlichen Mindestlohns ist für den SoVD weiterhin ein Thema, das im Berichtszeitraum auch immer wieder öffentlichkeitswirksam platziert werden konnte.

Der pflegepolitische Fokus lag im Berichtszeitraum auf der Begleitung des Gesetzgebungsverfahrens zum Pflegestärkungsgesetz, der Pflegebetroffenenvertretung des SoVD und der Netzwerkarbeit in pflegepolitischen Bündnissen. Darüber hinaus hat sich der SoVD im Zuge der Weiterentwicklung der Unabhängigen Patientenberatung Deutschland (UPD) weitreichend in den Prozess zur Stiftungsgründung im Sinne der von uns vertretenen Patientinnen und Patienten eingebracht.

Darüber hinaus ist der SoVD neues Mitglied im Bündnis Kindergrundsicherung.

Innerhalb der letzten drei Jahre Jahr ist es dem Verband weiter gelungen, die Presse- und Öffentlichkeitsarbeit weiterzuentwickeln und bundesweit immer stärker medial präsent zu sein, was sich an der zunehmenden Anzahl von Interviews und in den Medien wiedergegebenen Positionen des SoVD zeigt.

Es wurden zielgruppenrelevante Kommunikationsmaßnahmen intensiviert und öffentlichkeitswirksame Kampagnen und Aktionen für eine deutlich stärkere Wahrnehmung unserer Themen in der Öffentlichkeit konzipiert. Dabei sind Themen-Kampagnen ein zentrales Instrument. So bildet z.B. die gemeinsame Kampagne „Gemeinsam gegen Einsam“ die Grundlage für das Engagement im Verband zum Thema Einsamkeit, Teilhabe und Inklusion. Kampagnen flankieren die sozial- und verbandspolitischen Initiativen des SoVD.

Entsprechend der Gesetzmäßigkeiten zum elektronischen Rechtsverkehr wurde die Implementierung des eBO (elektronisches Bürger- und Organisationspostfach) als sicherer Übermittlungsweg zwischen Bürgern aber auch Verfahrensbeteiligten und den Gerichten im Januar 2022 gestartet und musste aufgrund gesetzgeberischer Vorgaben bis zum 1.01.2024 von allen professionellen Verfahrensbeteiligten eingerichtet sein. Die Kommunikation über das Postfach vermeidet Medienbrüche in der Übermittlung von Dokumenten an Bevollmächtigte und Gerichten. Des Weiteren stellt diese Übermittlungsvariante eine nachhaltigere und schnellere Kommunikation gegenüber dem Papierversand dar. Für alle rechtlich nicht selbständigen Landesverbände und den Bundesverband wurden die Zugänge bereitgestellt. Mittels Dienstanweisung wurde anlassbezogen wegen eines bundesarbeitsgerichtlichen Urteils als Start für die zwingende Nutzung des eBOs aktiv und passiv mit Übergangsfrist der 30.08.2023 vorgesehen, so dass der elektronische Rechtsverkehr im Bundesverband samt seinen Untergliederungen bereits vorfristig eingeführt wurde. Damit erhöht sich die Effizienz zugunsten einer einheitlich qualitativ hochwertigen Beratung in der Sozialrechtsberatung andauernd. Es vereinfacht und beschleunigt zudem die Zustellungsverfahren.

Für den Datenschutz und betriebliche arbeitsmedizinische Tätigkeiten sind jeweils separat externe Dienstleister bestellt. Intern sind darüber hinaus Sicherheitsbeauftragte und eine Datenschutzkoordinatorin benannt. Der SoVD hat in den einzelnen Geschäftsprozessen ein umfassendes Datenschutzkonzept zur Sicherung der Verarbeitung personenbezogener Daten etabliert, insbesondere ergab sich im Berichtszeitraum keine Melde- bzw. Benachrichtigungsverpflichtung durch den SoVD aufgrund eines Datenschutzvorfalls bzw. einer Datenpanne. Der Verband hat regelmäßige Audits durchgeführt (3 Stück in 2023) und das neu eingeführte Hinweisgeberschutzgesetz umgesetzt. Datenschutzstandards wurden weiter angepasst.

Herr Michael Meder führte, mit Beschluss des Bundesvorstandes am 24./25.11.2022, die Geschäfte als Bundesgeschäftsführer und wurde zum 31.12.2023 abberufen.

Der Haushaltsplan 2023 sah einen Überschuss von 1.427.000 EUR vor und bildete vor dem Hintergrund des Strategieprozesses und den damit einhergehenden Bundesverbandstagungen in 2023 keine weiteren, wesentlichen, Entwicklungsmaßnahmen ab. Der Jahresabschluss weist einen Überschuss von 968.374,86 EUR (Vorjahr 218.457,60 EUR) aus. Hierin enthalten ist eine außerordentliche und nicht geplante Bundesverbandtagung sowie die außerplanmäßige Abschreibung der Minderheitenbeteiligung bei der Lebenshilfe Witten. Des Weiteren ist die Rückstellung im Rahmen der Freistellungsvereinbarung des Bundesgeschäftsführers berücksichtigt.

## 2.4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

### 2.4.1. Ertragslage

Die Ertragssituation hat sich im Jahresverlauf insgesamt positiv entwickelt. Einige Aufwendungen sind abweichend zu der Planung in Teilen ausgefallen und trotz der nicht eingeplanten, da kurzfristig anberaumten außerordentlichen Bundesverbandstagung, führte dies insgesamt zu einem Überschuss.

Die auf den SoVD-Bundesverband entfallenden Beitragsanteile betragen 6.835.956,71 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr wurden Mehreinnahmen in Höhe von 92.805,72 EUR realisiert und dies macht in 2023 knapp 83,67 % der Betriebsleistung (8.169.784,59 EUR) aus. Die Erträge aus Beitragseinkommen liegen mit einem Betrag von 190.156,71 EUR über dem Planansatz von 6.645.800,00 EUR.

Die Betriebsleistung konnte gegenüber der Planung von 7.938.100,00 EUR um 231.684,59 EUR auf 8.169.784,59 EUR gesteigert werden.

Im Jahr 2023 wurden die Spenden der Mitglieder mit einem um 23.405,82 EUR verminderten Betrag mit einer Summe in Höhe von 110.473,67 EUR (Vorjahr 133.879,49 EUR) verbucht.

Bei den sonstigen Umsatzerlösen ist insgesamt eine Minderung von 76.736,79 EUR auf 698.976,94 EUR (Vorjahr 775.713,73 EUR) zu verzeichnen.

Der Sozialverband Deutschland e.V. – Bundesverband – unterhält einen relevanten wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb. Hier handelt es sich um das Beitragsinkasso einer Sterbegeld- und Unfallversicherung der ERGO-Versicherungsgruppe für die SoVD-Mitglieder und um entsprechende Verwaltungstätigkeiten – daraus resultierend werden als größte Positionen bei den sonstigen Umsatzerlösen die Erstattungen für Personal- und Sachaufwendungen sowie Provisionserlöse im Bereich der durch den SoVD-Bundesverband durchgeführten ERGO-Vertragsabwicklung abgebildet und korrespondieren mit dem Rückgang der Vertragsneuabschlüsse. Die Einnahmen aus Provisionen und Verwaltungskosten haben sich im Berichtsjahr um 9,21 % weiterhin rückläufig entwickelt und werden in Höhe von 284.376,33 EUR (Vorjahr 313.227,79 EUR) ausgewiesen.

Die Werbeeinnahmen für die SoVD-Zeitung fielen mit 156.323,18 EUR um 1.402,64 EUR geringer gegenüber dem Vorjahr (157.725,82 EUR) aus und liegen insgesamt mit knapp 1 % unter dem Wert der Einnahmen des Vorjahres.

Die Mieterträge sind mit 85.418,48 EUR um 193,50 EUR geringfügig höher als im Vorjahr (85.224,98 EUR) ausgefallen, aufgrund höherer Einnahmen aus Nutzungsentgelten für Raummieten durch andere Gesellschaften. Die Einnahmen aus den Betriebskosten für das vermietete Gewerbeobjekt reduzierten sich mit einem Betrag von 31.663,80 EUR um 3.256,30 EUR gegenüber

dem Vorjahr (34.920,10 EUR). Zwar wurden seit Oktober 2022 die Abschlagsforderungen marktüblich erhöht, allerdings fallen insgesamt die Einnahmen in diesem Bereich geringer aus, da im Vorjahr eine hohe Nachzahlungsforderung für das abgerechnete Geschäftsjahr 2022 erfasst ist. Die Endabrechnung für das Geschäftsjahr 2023 ist dagegen im Berichtsjahr nicht enthalten, da ausstehend.

Die sonstigen betrieblichen Erträge sind insgesamt um 16.522,13 EUR auf 524.377,27 EUR (Vorjahr 507.855,14 EUR) gestiegen.

Die Einnahmen aus Spenden konnten erhöht werden um insgesamt 18.744,17 EUR auf 122.097,80 EUR (Vorjahr 103.353,63 EUR). Im Gegensatz zum Vorjahr (0,00 EUR) flossen Entschädigungszahlungen von regulierten Sachschäden zu in Höhe von 27.868,71 EUR. Darin enthalten ist die Vergleichszahlung einer Versicherung für einen Schaden im Landesverband Rheinland-Pfalz, für einen Glasschaden am Gewerbeobjekt Stralauer Straße, am Betriebsfahrzeug sowie der Ersatz eines gestohlenen Notebooks.

Im laufenden Geschäftsjahr wurde durch eine Spendenaktion für die Opfer der Erdbebenkatastrophe in der Türkei/Syrien 11.178,18 EUR durch den SoVD gesammelt und weitergeleitet. Diese ist unter den sonstigen betrieblichen Erträgen erfasst. Aufgrund der im Vorjahr einmaligen ERGO-Zahlung von einem verstorbenen Mitglied, sind die sonstigen außerordentlichen Erträge in diesem Jahr geringer mit 4.895,60 EUR (Vorjahr 46.809,29 EUR).

Die Erträge aus Gehaltzuschüssen fallen mit 27.010,84 EUR geringer aus als im Vorjahr (52.514,98 EUR). Im Vorjahr war unter anderem ein großer Posten der Zuschuss zu den Personalkosten, welche im Zusammenhang mit der Führung des DBR-Sekretariats angefallen war.

Die Zuführung zur Rückdeckungsversicherung erhöhte sich um 41.059,32 EUR auf 122.178,88 EUR (Vorjahr 81.119,56 EUR).

Daraus ergab sich eine Betriebsleistung für den SoVD von 8.169.784,59 EUR (Vorjahr 8.160.599,35 EUR).

Der Personalaufwand stellt, wie branchenüblich in großen Verbänden, den größten Anteil an den gesamtbetrieblichen Aufwendungen dar und ist im Berichtszeitraum von 4.689.983,46 EUR auf 5.243.873,32 EUR gestiegen. Ursächlich dafür sind die zusätzlichen Gehaltsaufwendungen durch die Einführung einer hauptamtlichen Vorständin und die freiwillig gezahlte Inflationsausgleichsprämie für alle Mitarbeitenden. Außerdem enthalten sind Rückstellungen für geleistete und ins Folgejahr übertragene Überstunden und Urlaub sowie für die Gehaltsaufwendungen des bis zum 31.05.2025 freigestellten Bundesgeschäftsführers. Im Berichtszeitraum liegt die Personalaufwandsquote bei 64,19 % (Vorjahr 57,47 %). Der für jede*n Arbeitnehmer*in bis 29.02.2024 gezahlte Inflationsausgleich und die darauffolgend gewährten Sonderzahlungen sind Zuschüsse des Arbeitgebers zur Abmilderung der gestiegenen Verbraucherpreise.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind mit insgesamt 5.022.761,96 EUR (Vorjahr 4.351.086,74 EUR) um 671.675,22 EUR gestiegen.

Die in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthaltenen Organisationskosten betragen 1.508.683,36 EUR (Vorjahr 916.502,96 EUR) und stiegen somit um 592.180,40 EUR. Der Anstieg ist hauptsächlich begründet durch die Durchführung einer außerordentlichen Bundesverbands-tagung und der ordentlichen Bundesverbandstagung sowie den damit zusammengehörigen Steigerungen im Bereich der Reisekosten, Bewirtungskosten und Veranstaltungskosten. Die außerordentliche Bundesverbandstagung im März 2023 zum Zwecke der Verabschiedung

einer neuen Satzung war Voraussetzung für die Umsetzung der Neustrukturierung des Verbands in Verbindung mit den entsprechenden Beschlüssen auf der ordentlichen Bundesverbandstagung im November 2023.

Zu den weiteren größeren Posten in diesem Bereich zählt der Aufwand für die Mitgliederzeitung, der erneut um 51.421,73 EUR gegenüber dem Vorjahr (968.267,24 EUR) auf 1.019.688,97 EUR gestiegen ist. Dies ist bedingt durch die im Gegensatz zu den Versandkostenerstattungen überproportional steigenden Kosten für den Versand. Der Aufwand für Druck und Versand der SoVD-Zeitung entwickelt(e) sich infolge steigender Portokosten und des vermehrten Umstiegs von Sammel- und Einzelversand stetig nach oben. Die mittlerweile angebotene und schon umfangreich genutzte Möglichkeit des Bezugs der Zeitung in digitaler Form als E-Paper reduziert zwar die Kostenerhöhung, fängt sie aber nicht in Gänze ab.

Im Vorjahresvergleich haben sich die Werbekosten insgesamt um 37.010,41 EUR von 617.197,06 EUR auf 580.186,65 EUR reduziert.

Die Kostenreduzierungen für Zeitungsschnittdienste (- 20.023,49 EUR) konnten durch einen Vertragswechsel von Stundenabrechnung auf Pauschalabrechnung erreicht werden und bei den sonstigen Werbekosten reduzierten sich die Agenturleistungen. Die Kosten für Werbedruckexemplare stiegen im Berichtsjahr (+ 24.273,19 EUR) aufgrund des zur Verfügungsstellens von Unterlagen für die Delegierten auf den beiden Bundesverbandstagungen.

Die Geschäftskosten sind um insgesamt 93.068,09 EUR auf 1.362.061,56 EUR (Vorjahr 1.268.993,47 EUR) gestiegen.

Hierbei ist ein Rückgang im Bereich der Kosten für die EDV-Anlage für Beratung, Zubehör, Miete, Wartung, Lizenzen (insgesamt - 41.362,33 EUR) und bei den Kraftfahrzeugkosten (insgesamt - 3.918,10 EUR) zu verzeichnen, da im Vergleich zum Vorjahr keine Kosten für Leasing-Vertragswechsel entstanden sind. Auch im Bereich der Aufwendungen für Versicherungen wurden Kosten reduziert (insgesamt - 6.023,30 EUR) durch Tarifwechsel im Zuge des Wechsels der Versicherungsgesellschaft.

Zu der Steigerung im Bereich der Bürokosten (insgesamt + 100.752,71 EUR) führten einerseits höhere Ausgaben für Porto (+ 21.499,25 EUR) im Zuge der Bundesverbandstagungen, andererseits stiegen die Kosten für Mitarbeiterstellenanzeigen aufgrund der Agenturkosten zur Besetzung des zweiten Vorstandspostens (+ 70.792,95 EUR). Bei den Rechts- und Beratungskosten (insgesamt + 4.437,91 EUR), welche aufgrund der Beratungen zur Neustrukturierung des Verbandes und dahingehender geplanten Satzungsänderung weiterhin hoch sind (136.018,99 EUR) gab es eine Reduzierung der Kosten für anwaltliche Rechtsberatung (- 29.729,97 EUR) aber dafür erhöhten Bedarf an steuerlicher Beratung (+ 36.099,01 EUR) im Rahmen der Vorbereitung der Bundesverbanstagungen.

Die Reisekosten für Arbeitnehmer*innen und andere Geschäftsträger stiegen im Vergleich zum Vorjahr ursächlich aufgrund der Unterbringungskosten auf den beiden Bundesverbandstagungen (insgesamt + 38.892,50 EUR).

Alle weiteren Aufwendungen in diesem Bereich liegen in ihrer Gesamtheit im Berichtszeitraum auf stabilem Niveau.

Die Raumkosten haben sich im Berichtszeitraum von im Vorjahr 287.218,16 EUR um insgesamt 98.381,79 EUR auf 188.836,37 EUR reduziert. Im Gegensatz zum Vorjahr sind insbesondere die Energiekosten Gas und Strom im Berichtsjahr insgesamt wieder um 100.033,59 EUR gesunken. Dies ist begründet durch den Preisrückgang an den Energiemärkten sowie durch die Einführung der Preisbremse seit Januar 2023.

Die sonstigen Aufwendungen mit 363.305,05 EUR sind um 70.397,20 EUR im Vergleich zum Vorjahr (292.907,85 EUR) gestiegen. Der größte Posten in diesem Bereich sind die als Rückstellung eingestellten möglichen Rückzahlungen von Corona-Hilfen für die ESG i. L. Als Aufwendungen sind hier auch die Weiterleitung der eingesammelten Spenden für die Erdbeben-Katastrophenhilfe Türkei /Syrien mit 11.500,00 EUR (Vorjahr 0,00 EUR) erfasst.

Bei den Instandhaltungsmaßnahmen am Gewerbeobjekt Stralauer Straße wurde im Berichtsjahr mit 46.363,09 EUR ein um 20.813,12 EUR geringerer Betrag aufgewendet als im Vorjahr (67.176,21 EUR).

Auch im Berichtsjahr entstanden Verluste aus der Veräußerung einzelner Wertpapierbestände aus der Vermögensverwaltung in Höhe von insgesamt 171.008,68 EUR (Vorjahr 186.136,16 EUR). Diese fallen jedoch um 15.127,48 EUR geringer aus als im Vorjahr.

Das Betriebsergebnis des Geschäftsjahres 2023 ist, wie im Vorjahr (- 1.318.187,39 EUR), mit - 2.468.077,47 EUR im negativen Bereich gestiegen.

Die Erträge aus Beteiligungen stiegen auf 3.235.034,07 EUR (Vorjahr 1.501.500,00 EUR) im Wesentlichen aufgrund von Vorabausschüttungen der sich in Liquidation befindlichen ESG i. L.

Bei den Erträgen aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen an verbundene Unternehmen (268.880,94 EUR, Vorjahr 194.293,99 EUR) sind die Zinseinnahmen aus dem seit Dezember 2021 an die meravis Wohnungsbau- und Immobilien GmbH gewährten und endfälligen Darlehen für das gesamte Berichtsjahr mit 140.000,04 EUR gleichgeblieben zum Vorjahr. Die Einnahmen aus Zinserträgen und Ausschüttungen der in der Vermögensverwaltung gehaltenen Wertpapiere betragen im Berichtsjahr insgesamt 57.233,54 EUR (Vorjahr 54.293,95 EUR). Weiterhin werden höhere Gewinne bei den Veräußerungsvorgängen von Wertpapieren 71.647,36 EUR (Vorjahr 2.186,32 EUR) ausgewiesen.

Die sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträge konnten gesteigert werden (insgesamt + 95.976,15 EUR), dies vor dem Hintergrund der Erträge aus der Anlage von Festgeldern im Berichtsjahr 97.629,05 EUR (Vorjahr 0,00 EUR).

Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von 14.699,00 EUR (Vorjahr 0,00 EUR) wurden aus kaufmännischer Vorsicht durchgeführt für die Beteiligung an der SoVD-Lebenshilfe gGmbH in Witten, welche sich laut der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dieser Gesellschaft in hoch eingestuften Liquiditätsschwierigkeiten befindet.

Die um 12.462,92 EUR auf 118.572,23 EUR (Vorjahr 131.035,15 EUR) reduzierten Zinsen und ähnlichen Aufwendungen betreffen hauptsächlich den mit 11.260,82 EUR reduzierten Aufwand zur Aufzinsung von Rückstellungen.

Die mit 34.711,61 EUR gegenüber dem Vorjahr (30.411,60 EUR) um 4.300,01 EUR höher ausgewiesene Position zu Steuern betreffen die Körperschaftsteuer-, Solidaritätszuschlag- und Gewerbesteuer-Belastung für das Berichtsjahr sowie Erstattungsbeträge zu diesen Steuern für das Jahr 2021.

### 2.4.2. Finanzlage

Die Finanzlage des Sozialverband Deutschland e.V. stellt sich positiv dar.

Das Finanz- und Beteiligungsergebnis hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 1.567.056,59 EUR auf 3.468.917,68 EUR erhöht. Dies konnte durch höhere Einnahmen aus Beteiligungen, Gewinne aus Veräußerungsgeschäften der Wertpapier-Vermögensverwaltung sowie Zinseinkünfte aus Termingeldanlagen erreicht werden.

Des Weiteren wurden in den Vorjahren 1.599.944 EUR in einer Rentenversicherung angelegt und sind derzeit nicht verfügbar, da frühestmöglich in Teilen ab 2027 zugänglich.

Im Berichtszeitraum hat sich der zahlungswirksame Finanzmittelbestand von 6.009.781,72 EUR um 2.133.019,04 EUR auf 8.142.800,76 EUR zum 31.12.2023 erhöht.

Auch die Kapitalstruktur ist vor diesem Hintergrund weiterhin stabil und die Eigenkapitalausstattung ist unvermindert sehr gut. Der Eigenkapitalanteil liegt mit 79,00 % (Vorjahr 78,41 %) auf konstant hohem Niveau.

Im Berichtsjahr wurden keine Investitionen in Immaterielles Vermögen getätigt (Vorjahr 14.875,00 EUR), jedoch ins Sachanlagevermögen in Höhe von 159.230,93 EUR (Vorjahr 57.462,10 EUR).

Im Vergleich zur im Vorjahr erstellten Prognose zur wirtschaftlichen Entwicklung ist festzustellen, dass die erwarteten Ergebnisse nicht mit dem ausgewiesenen Jahresergebnis übereinstimmen. Einige Bereiche entwickelten sich entsprechend der Planung. Dies gilt insbesondere auch für den erwarteten Umfang der Mitgliedsbeiträge und der fixen Betriebsaufwendungen. Allerdings waren die Durchführung der außerordentlichen Bundesverbandstagung sowie alle damit in Zusammenhang stehenden Aufwendungen nicht in der Planung für das Geschäftsjahr enthalten und weichen deshalb von dem geplanten Betriebsaufwand ab. Der erwartete Jahresüberschuss wurde unterschritten, jedoch liegt er über dem Vorjahresergebnis. Der positive Jahresüberschuss führte zu einer Erhöhung des Vereinskapitals auf 35.904.645,52 EUR von im Vorjahr 34.936.270,66 EUR.

Für die Finanzierung und Wahrnehmung der satzungsgemäßen Aufgaben des Vereins wurden im Berichtsjahr keine neuen Darlehen aufgenommen.

Der wesentlichste Posten bei den Verbindlichkeiten besteht mit dem Darlehen gegenüber der Evangelischen Bank eG, zur Teilfinanzierung des Baus der Bundesgeschäftsstelle in 2003. Das Darlehen ist durch eine Grundschuld gesichert und ist bis 2025 festgeschrieben.

Unter den prognostizierten Rahmenbedingungen können die Liquidität und der Bestand des SoVD-Bundesverbandes als gesichert angesehen werden.

### 2.4.3. Vermögenslage

Die Bilanzsumme des SoVD-Bundesverbandes hat sich zum 31.12.2023 um 891.064,57 EUR auf 45.446.857,33 EUR (Vorjahr 44.555.792,76 EUR) erhöht.

Im mittel- und langfristig gebundenen Vermögen haben sich die immateriellen Vermögensgegenstände - ausschließlich bestehend aus Lizenzen für entgeltlich erworbene Software – im Wesentlichen begründet durch die planmäßigen Abschreibungen, um 10.264,00 EUR auf 730,00 EUR vermindert.

Die Sachanlagen haben sich um die planmäßigen Abschreibungen des Geschäftsjahres und unter Berücksichtigung der Investitionen von 159.230,93 EUR und Anlagenabgängen um 160.854,00 EUR auf 9.442.421,84 EUR (Vorjahr 9.603.275,84 EUR) vermindert.

Als Gesellschafter ist der SoVD-Bundesverband an der meravis Wohnungsbau- und Immobilien GmbH, der Berufsbildungswerk Bremen gGmbH und Berufsbildungswerk Stendal gGmbH als 100% Anteilseigner unverändert beteiligt. Er hält als Minderheitengesellschafter weitere Beteiligungen. Der Ausweis der Beteiligung an der SoVD-Lebenshilfe gGmbH wurde auf 1 EUR Erinnerungswert (Vorjahr 14.700,00 EUR) verringert. Hintergrund ist die im Berichtsjahr durchgeführte Sonderabschreibung aufgrund eines dem Gesellschafter zur Verfügung gestellten Risikoberichtes vom 23.05.2024 mit Ausführungen der beauftragten Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zu operativen, finanziellen und Organisationsrisiken und der Feststellung eines hoch eingestuften Liquiditätsrisikos sowie der daraus resultierenden Einschätzung des Vorstands als dauerhafte Wertminderung.

Im Rahmen der Finanzanlagen besteht als mittelfristige Kapitalanlage ein marktübliches Darlehen gegenüber der meravis Wohnungsbau- und Immobilien GmbH in Höhe von 10 Millionen EUR.

Der Ansatz des Wertpapierbestands erfolgt mit den Anschaffungskosten im Anlagevermögen insgesamt am 31.12.2023 mit einem Betrag von 7.652.568,03 EUR (Vorjahr 7.645.034,23 EUR).

Im Bereich des kurzfristig gebundenen Vermögens führte im Wesentlichen der Ausweis der Beteiligung an der ESG i. L. mit einem Erinnerungswert von 1,00 EUR (Vorjahr 1.159.677,00 EUR) zu einer Vermögensminderung. Die Gesellschaft befindet sich seit dem 01.01.2022 in Liquidation (ESG i. L.). Die Abwicklung wird mit Erstellung der Liquidationsschlussbilanz voraussichtlich im Jahr 2024 erfolgen. Im Berichtsjahr 2023 hatte die ESG i. L. ihre Vermögenswerte dem SoVD-Bundesverband als Vorabausschüttungen zugeführt, unter Anrechnung der Rückzahlung der Gesellschaftereinlage.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände weisen demnach mit 1.000.583,64 EUR (Vorjahr 2.028.769,97 EUR) einen um 1.028.186,33 EUR geringeren Ansatz aus.

Die Guthaben bei Kreditinstituten zum 31.12.2023 betrugen 8.142.800,76 EUR, dagegen im Vorjahr 6.009.781,72 EUR.

Im Bereich des mittel- und langfristigen Fremdkapitals bilden den größten Teil die Ansprüche der Beschäftigten des SoVD-Bundesverbandes aus der betrieblichen Altersversorgung in Form einer Pensionsrückstellung in Höhe von 5.567.426,00 EUR (Vorjahr 5.824.252,00 EUR) sowie die Rückstellung zur Sterbefallunterstützung in Höhe von 57.591,00 EUR (Vorjahr 72.743,00 EUR). Die Verpflichtungen aus der betrieblichen Altersversorgung werden durch Rückdeckungsansprüche bei der ERGO Lebensversicherungs-AG abgesichert.

Im kurzfristigen Fremdkapital sind einerseits die Rückstellungen für Personalkosten gestiegen, andererseits wurde aus kaufmännischer Vorsicht für mögliche Forderungen aus den Corona-Hilfen der in Liquidation befindlichen Beteiligung ESG i. L eine Rückstellung erfasst.

Es konnten die Verbindlichkeiten im laufenden Geschäftsjahr vermindert werden und sie sind mit insgesamt 3.339.543,28 EUR um 179.226,18 EUR geringer als im Vorjahr (3.518.769,46 EUR). Dies ist einerseits zurückzuführen auf die regelmäßigen Tilgungsleistungen und damit Reduzierung des bei der Evangelischen Bank eG geführten Darlehens zur Finanzierung der Bundesgeschäftsstelle auf inzwischen 1.839.332,60 EUR. Die Darlehenskonditionen sind festgeschrieben bis 30.05.2025. Andererseits konnten die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um 22.387,43 EUR und die sonstigen Verbindlichkeiten um 29.489,58 EUR reduziert werden.

Das Vereinskapital hat sich um den Jahresüberschuss aus dem Berichtsjahr 968.374,86 EUR auf 35.904.645,52 EUR (Vorjahr 34.936.270,66 EUR) erhöht. Dies entspricht einer Steigerung von 0,59 % auf 79 % (Vorjahr 78,41%).

## 2.5. Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Das Finanzmanagement des SoVD-Bundesverbandes erfolgt weiterhin anhand eines monatlich angepassten Liquiditätsmonitorings sowie einer jährlich aktualisierten mittelfristigen Finanzplanung. Durch diese Liquiditätssteuerung ist die jederzeitige Zahlungsfähigkeit des Verbandes gewährleistet.

Darüber hinaus werden alle Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung monatlich in Form eines Finanzberichtes aufbereitet und dem Vorstand zu jeder Sitzung zur Verfügung gestellt.

Zur Sicherung einer wirtschaftlich nachhaltigen Entwicklung haben Präsidium und Bundesvorstand Kenngrößen vereinbart, die unterjährig eine zielgerichtete operative Steuerung ermöglichen: Ergänzend für eine adäquate Steuerung wurden aussagekräftige Kennzahlen für das regelmäßige Berichtswesen im Rahmen der Vorstandssitzungen festgelegt zu:

- Mitgliederentwicklung
- Forderungen / Verbindlichkeiten
- Entwicklungen der Erträge und Aufwendungen im Jahresdurchschnitt
- Revisionsberichte
- Bericht zu regelmäßigen Personalentwicklungsmaßnahmen von Haupt- und Qualifizierungen des Ehrenamtes
- Bericht Ausschussarbeit
- Bericht Beteiligungsmanagement

## 3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht

### 3.1. Prognosebericht

Der SoVD ist aktuell vielfach gefordert, in der Sozialpolitik wie auch verbandsintern.

Mit Inkrafttreten der ersten Umsetzung der neuen Führungsstruktur in 2022 ist die Erneuerung des Verbandes im Geschäftsjahr 2023 nicht abgeschlossen – die Weiterentwicklung muss ein ständiger Prozess bleiben, um den Verband zukunftsfähig zu erhalten und für die Mitglieder attraktiv zu bleiben.

Es muss an der Stärkung der ehrenamtlichen und hauptamtlichen Strukturen, an der professionellen Interessenvertretung und vor allem der Gewinnung neuer Mitglieder stetig gearbeitet werden.

Grundsätzlich geht es darum, unsere Mitgliedschaft zu verjüngen und verstärkt die solidarische Mitte der Gesellschaft zu erreichen: Die Menschen, die unsere Ziele unterstützen, wissen, wie wichtig ein funktionierender Sozialstaat ist.

Dies betrifft im Hinblick auf unsere Mitbewerbersituation u.a. auch die flächendeckende Etablierung einer niedrigschwelligen Beratung und Unterstützung im Bereich der Sozialrechtsberatung. Daneben soll der Strategieprozess auch dazu dienen, die bestehenden Zugangswege zu stabilisieren (insbesondere durch verstärkte Digitalisierung) und andere Zugangswege wie etwa die politische Interessenvertretung zur Mitgliederneugewinnung weiter auszubauen.

Mit Blick auf die aktuellen sozialpolitischen Entwicklungen wird deutlich, dass das Engagement des SoVD weiterhin notwendig ist. Fehlentwicklungen müssen aufgezeigt und Lösungen aktiv mitgestaltet werden – dies aus der Verantwortung des Verbandes für unsere Gesellschaft heraus.

Die Begleitung der Gesetzgebungsvorhaben und die Bewältigung der anhaltenden Krisen wird auch im Jahr 2024 die volle sozialpolitische Aufmerksamkeit erfordern. Zugleich wird der SoVD die Politik in die Verantwortung nehmen. Die aktuelle Regierungskoalition und ihre Vorgänger haben die soziale Spaltung in unserem Land grösser werden lassen.

Einen fortlaufenden Schwerpunkt im gesundheitspolitischen Aufgabenbereich bildet weiterhin die Neuaufstellung der Unabhängigen Patientenvertretung Deutschland (UPD) sowie die Begleitung der Krankenhausreform.

Auf der Bundesverbandstagung im November 2023 wurde eine Anpassung der Beitragsarten Einzel- und Partnerbeitrag beschlossen. Um neben der Notwendigkeit einer Beitragserhöhung eine soziale Komponente wirken zu lassen, ist der Familienbeitrag von der Erhöhung ausgenommen geblieben. Damit wurden die Rahmenbedingungen eingehalten und die Erhöhung ist unter dem Wert des Bruttorentenanstieges geblieben. Der Beitragsanteil des Bundesverbandes ist erstmals als ein fixer Anteil festgeschrieben. Davon unabhängig werden Einsparpotentiale und Konsolidierungsmaßnahmen fortlaufend geprüft und umgesetzt.

Die beschlossene Beitragsanpassung ab 1.01.2024 ist im gesamten Verband zur Stabilisierung der wirtschaftlichen Lage dringend erforderlich. Dadurch verursachte vermehrte Austritte sind nicht zu verzeichnen. Damit bleibt der SoVD politisch und finanziell unabhängig, frei in seinen Positionen und Forderungen und fühlt sich nur den Mitgliedern verpflichtet.

Für das Geschäftsjahr 2024 rechnet der SoVD-Bundesverband mit einer stabilen Mitgliederentwicklung und damit einhergehend höheren Beitragsmehreinnahmen als in 2023 sowie einem Jahresüberschuss von 447.000,00 EUR.

Im Bereich der Investitionen liegen die Schwerpunkte in der Umsetzung der gesetzlichen Anforderungen zur Einführung der „E-Rechnung“ ab dem 1.01.2025. Des Weiteren muss die Schließanlage der Bundesgeschäftsstelle aus Sicherheitsgründen komplett erneuert werden.

Unter Berücksichtigung der vorstehend beschriebenen Entwicklungen, gesellschaftlichen Umstände und verbandspolitischen Entscheidungen ist davon auszugehen, dass der Verband sich stabil positiv entwickelt.

Unter den prognostizieren Rahmenbedingungen kann die Liquidität und der Bestand des SoVD-Bundesverbandes als gesichert angesehen werden.

### 3.2. Chancen- und Risiko-Bericht

Die Auswirkungen des Krieges in der Ukraine sind weiterhin nur schwer in Gänze abzusehen. Die im Jahr 2022 kurzfristig entstandenen Lieferengpässe für einige Güter des täglichen Bedarfs rückten zudem den Aspekt lokaler Produktion und kurzer Lieferketten wieder stärker in den Fokus. Diese Lage hat sich in 2023 wieder etwas entspannt. Aufgrund der deutlich gestiegenen Lebenshaltungskosten haben allerdings Fragen nach sozial gerechten Löhnen und Renten neu an Fahrt gewonnen. Hier beteiligt sich der SoVD an Abstimmungen mit u.a. Wohlfahrts-, Umwelt- und Sozialverbänden sowie Gewerkschaften zu gemeinsamen Positionen.

Im SoVD erleben wir auch in 2023 einen Ansturm auf unsere Beratungsstellen. Es melden sich immer mehr Menschen, die von Grundsicherung oder kleinen Renten leben müssen. Die Kostensteigerungen für Dienstleistungen und Produkte ist für viele eine der größten Sorgen und hat Unsicherheiten ausgelöst. Diesen Menschen muss jetzt schnell geholfen werden.

In der Gesamtheit braucht es dabei den Sozialverband Deutschland e.V. als starke Interessenvertretung im Einzelfall wie auch auf politischer Ebene.

Mit der Resolution auf der 23. Bundesverbandstagung im November 2023 hat der SoVD mit seiner deutlichen Stellungnahme zu „Soziale Politik statt Populismus und Spaltung“ zukünftige Schwerpunkte der sozialpolitischen Arbeit und Interessenvertretung beschrieben und veröffentlicht.

Unstrittig ist für den SoVD jedoch auch, dass wir die sozial-ökologische Wende brauchen. Denn ein Verlust unserer planetaren Lebensgrundlagen ist katastrophal für alle Menschen, unabhängig von Einkommen, Vermögen, Wohnort oder politischem Lager. Als Gründungsmitglied im Sozial-Klimarat setzt sich der SoVD seit dem 14.11.2023 dafür ein, dass die Kosten für Klimaschutzmaßnahmen gerechter verteilt werden: Denn Klimawandel ist auch ein soziales Thema und wird als Schwerpunkt zunehmen. Der SoVD ist weiter engagiert im Bündnis „Sozialverträgliche Mobilitäts-wende“.

Der Sozialverband Deutschland e.V. geht deshalb davon aus, dass er auch weiterhin Hauptansprechpartner für soziale Belange bleiben wird. Die politischen Entscheidungsvorgänge im Sozial- und Gesundheitswesen machen seine Mitwirkung erforderlich.

Die Abhängigkeit des Verbandes von Beitragseinnahmen stellt jedoch grundsätzlich einen Risikofaktor dar. Eine konstante Mitgliederentwicklung und zukünftig sozial verträgliche Beitragsanpassung minimiert dieses Risiko und bildet die Grundlage zur Sicherung der Wahrnehmung der satzungsgemäßen Aufgaben des Verbandes. Ein diesbezügliches Risiko vermehrter Austritte wird dabei nach den Erfahrungen der Vorjahre als geringfügig eingeschätzt.

Es bleibt abzuwarten, ob Haushalte mit einem niedrigen Einkommen, die aktuell einen höheren Anteil ihres verfügbaren Nettoeinkommens für den Lebensunterhalt ausgeben müssen, an einer Mitgliedschaft festhalten können.

Die Stärkung der Liquidität aus der beschlossenen Beitragsanpassung gibt dem Verband Entfaltungsmöglichkeiten, um das Kerngeschäft – die Erfüllung satzungsgemäßer Aufgaben und sozialpolitische Interessenvertretung – zu stärken und wichtige Zukunftsprojekte umsetzen zu können.

Der Beitragsanteil des Bundesverbandes ist erstmals für den Zeitraum von zunächst 4 Jahren, unabhängig von der Festlegung der Landesverbände zu abgeänderten Beitragshöhen, festgeschrieben und wird den mittelfristigen finanziellen Rahmen vorgeben.

Der Sozialverband Deutschland e.V. hat es geschafft, die Arbeit seiner Gremien in online-Formate zu integrieren und muss darauf aufbauend in Zukunft alle Chancen der Digitalisierung nutzen – für die Beratung, das Verbandsleben und auch die politische Interessenvertretung. Aber so wichtig Digitalisierung in der heutigen Zeit auch ist, der direkte persönliche Kontakt bleibt, nicht zuletzt aufgrund der Altersstruktur unserer Mitgliedschaft wie auch unseres Ehrenamtes, unersetzlich.

Der Anstieg an Personalkosten stellt in Kombination mit dem ausgedünnten Arbeitsmarkt ebenfalls einen Nachteil im Wettbewerb dar. Der zunehmende Mangel an Arbeitskräften aller Qualifikationsstufen beschäftigt auch den SoVD. Die Auswirkungen werden immer deutlicher spürbar. So ist es nicht nur schwieriger, geeignete Mitarbeiter*innen zu finden, auch die Kosten für das Personal steigen weiter an. So muss auch der Verband versuchen, seine Personalgewinnung und -bindung zu verbessern. Wichtigstes Instrument gegen Personalmangel ist momentan das Angebot flexibler Arbeitsmodelle, z.B. Teilzeit, Gleitzeit, Home-Office usw. An zweiter Stelle folgen Weiterentwicklungsmaßnahmen im Bereich Unternehmenskultur und Arbeitgeber-Branding, mit denen Unternehmen versuchen ihre Attraktivität für potenzielle Bewerber*innen zu steigern sowie Mitarbeiter*innen langfristig zu binden. Momentan hoffen viele darauf, dass digitale – insbesondere KI-gestützte – Anwendungen die Angestellten in Zukunft entlasten, unterstützen.

Als Mitgliederverband, der in seinen Strukturen und Gliederungen vorrangig formales Engagement im Sinne von Vorstandsarbeit mit Wahlämtern anbietet und dessen Angebote an die Mitglieder vor Ort auch wesentlich von diesem Engagement leben, muss auch der SoVD fehlenden Nachwuchs im Ehrenamt beklagen und sich dieser Herausforderung zukünftig stellen, um das ehrenamtliche Engagement weiterzuentwickeln.

Zur Unterstützung der Arbeit der Vorstandsvorsitzenden wurde Anfang 2024 ein zweiter Vorstand berufen, der vor allem für die Aufgaben nach innen zuständig sein soll. Damit endet die Übergangszeit im Rahmen des Strategieprozesses. Der Reformprozess wird weitergeführt und die bekannten Themen „Gute Löhne, bezahlbares Wohnen, gute Gesundheitsvorsorge, ausreichend Renten und Inklusion“ werden weiterhin Schwerpunkt der Arbeit des SoVD sein, um den Sozialstaat besser und gerechter zu machen.

Die klare neue strategische Ausrichtung hin zum modernen Sozialpartner SoVD minimiert die vorstehend ausgeführten Risiken erheblich und bilden die Basis für eine positive Entwicklungsbeurteilung. Die verstärkte Präsenz und Wahrnehmung in Presse und Öffentlichkeit war einer der zentralen Gründe, warum der Sozialverband Deutschland e.V. die Reform des Verbandes vorangetrieben hat, was erste Früchte trägt und weiter intensiviert werden soll.

Die noch bewusstere Steuerung und Überwachung von Risiken wird dabei eine Kernaufgabe und zugleich Herausforderung des hauptamtlichen Vorstandes sowie aller Fach- und Führungskräfte im Verband bei der Fortführung des Prozesses sein.

Das bis Ende 2023 eingesetzte Präsidium und die Vorstandsvorsitzende beurteilen die wirtschaftliche Lage des SoVD-Bundesverbandes zum Ende des Berichtszeitraums weiterhin als positiv und gesichert. Dies gilt auch für die Finanz- und Vermögenslage. Dies wird zum Zeitpunkt der Aufstellung des Lageberichtes vom neuen Vorstand bestätigt.

Berlin, 8. Oktober 2024