

Haushalt 2024

Die Haushaltslage des Verbandes war über das Berichtsjahr stabil und positiv. Zwar zeigt die Detailbetrachtung teils relevante Abweichungen des Ist vom Plan: Diese befinden sich jedoch ausgleichend sowohl auf der Einnahme- als auch auf der Ausgabenseite. In der stichtagsbezogenen Betrachtungsweise der Liquiditätsrechnung ergab sich am Jahresende ein Überschuss von 6.472 €.

Am 31.12.2024 verfügte der Verband über liquide Mittel in Höhe von 76.318,71 €. Diese verteilten sich wie folgt auf die verschiedenen Banken und Konten: *Girokonto* Apotheker- & Ärztebank: 7.967,80 € | *Girokonto* DKB: 7.863,75 € | *Handkasse*: 298,31 € | *Tagesgeldkonto* DKB: 61.188,85 €. Weitere 8.960,90 € des Verbandsvermögens sind bei der DKB in Form von zwei Mietkautionen gebunden.

Besonderheiten des Berichtsjahres

Das Berichtsjahr ist durch Planüberschreitungen sowohl auf Einnahmen- als auch auf Ausgabenseite gekennzeichnet. Diese bewegen sich angesichts des Umsatzvolumen von 600 Tsd. € bei 3,3 % (= 20 Tsd. € Mehreinnahmen), bzw. 2.3 % (= 13 Tsd. € Mehrausgaben).

Maßgeblich dafür war das große Interesse an den BMVZ-Veranstaltungen des Berichtsjahres. Insbesondere bei den mitgliederexklusiven Fortbildungen lag die Teilnehmerzahl über den Erwartungen. Beim Kongress im September konnte ein Rekord bezüglich der Ausstellereinnahmen verbucht werden.

Im Gesamten ist zudem auf die beständige Inflation und die allgemeine Kostensteigerung gerade im Kontext der Veranstaltungsdurchführung hinzuweisen. Umstände, denen das BMVZ-Team mit einem hohen Maß an Engagement und Kreativität trotzen konnte. Sichtbarer Ausdruck ist die zu allgemeinen Preisentwicklung gegenläufige Reduktion der Ausgaben für Dienstleistungen zwischen 2022 und 2024 im Veranstaltungskontext um mehr als 50 %. Nicht in Anspruch genommene Dienstleistungen wurden in aller Regel kostenneutral durch Eigenleistungen der Mitarbeiter und/oder Konzeptanpassungen kompensiert.

Detailerläuterungen | siehe die Haushaltsübersicht auf Seite 2

Beim Beitragsaufkommen (**Zeile 1**) lagen Plan und Ist eng beieinander. Zwar spiegelt sich die allgemein schwierige wirtschaftliche Lage auch 2024 in einer leicht erhöhten Zahl an Kündigungen. Finanziell konnten diese allerdings durch das beständige Interesse an Neumitgliedschaften ausgeglichen werden.

Der Personalkostenansatz (**Zeile 6**) wurde um 4,6 % überschritten. Nach den wirtschaftlich unwägbaren Coronajahren wurde die stabil gute Einnahmesituation im Berichtsjahr genutzt, um bis dato zurückgestellte Anpassungen bei den Mitarbeitergehältern nachzuholen.

Ausgabenseitig werden die Folgen der fortschreitenden Digitalisierung positiv sichtbar. Verringerte Portokosten (**Zeile 7**) verbinden sich dabei mit reduzierten Druckkosten (**Zeile 8**) und vergleichsweise niedrigen Materialaufwendungen (**Zeile 9**) zu relevanten Minderausgaben.

Höhere Ausgaben als geplant, gab es dagegen bei Aufwendungen für Reisekosten (**Zeile 13**) infolge einer strategisch gesteigerten Vor-Ort-Präsenz von Team und Vorstand. Andererseits ist auf die Minderaufwendungen bei Honoraren (**Zeile 14**) zu verweisen, die auch dadurch bedingt ist, dass die allen Vorständen zustehende Ehrenamtspauschale nicht abgerufen wurde.

Augenfällig ist zudem die Ausgabensteigerung im Bereich der betreuenden Beratung (**Zeile 11**). Wie bereits bei der MV im September 2024 mitgeteilt, ist hierfür der im Berichtsjahr erfolgte Wechsel des den Verband begleitenden Steuerbüros und der damit einhergehende erhöhte Betreuungsaufwand, der wegen notwendiger Nacherklärungen auch im Jahr 2025 noch erhöht bleibt, ursächlich.

Als Sonderausgabe (**Zeile 16**) ist zudem auf die sich auf ein BMVZ-Projekt des Jahres 2020 beziehende Rückforderung der Lottomittelstelle des Landes Brandenburg in Höhe von 1.661 € zu verweisen. Über die Hintergründe wurde die Mitgliederversammlung des Jahres 2024 ausführlich informiert.

Haushaltsübersicht | Hinweis zur gewählten Darstellung

Die vorliegende Haushaltsübersicht stellt eine stichtagsbezogene Liquiditätsrechnung für den Zeitraum 01.01. – 31.12.2024 dar. Diese ist geeignet zum Vergleich des von der Mitgliederversammlung des Jahres 2023 beschlossenen Haushaltsplans mit den tatsächlichen Zahlen. Die EÜR kann bei Interesse von Mitgliedern in der BMVZ-Geschäftsstelle eingesehen werden.

2024 Ist & Plan-Vergleich					
POSITION	2022	2023	IST 31.12.2024	Erfüllungs- stand Jahresende	PLAN 24 MV Sep 2023
EINNAHMEN INSGESAMT	506.728 €	562.193 €	603.955 €	103,3%	584.500 €
1 Mitgliedsbeiträge	377.580 €	400.596 €	431.218 €	101,0%	427.000 €
2 Bankzinsen	1 €	281 €	1.402 €	70,1%	2.000 €
3 Veranstaltungssponsoring	4.000 €	4.000 €	4.952 €	61,9%	8.000 €
4 Tagungsgebühren	121.830 €	156.286 €	165.342 €	114,0%	145.000 €
5 Einnahmen <i>Raum Schumann</i>	3.318 €	1.031 €	1.041 €	41,7%	2.500 €
AUSGABEN INSGESAMT	515.997 €	585.863 €	597.483 €	102,3%	584.000 €
6 Personalkosten	304.275 €	342.359 €	369.067 €	104,6%	353.000 €
7 Porto	3.446 €	5.362 €	3.256 €	65,1%	5.000 €
8 Dienstleistungen	33.569 €	20.735 €	15.277 €	72,1%	21.200 €
			Reinigung	2.930 €	
			Vervielfältigung & Druck	1.888 €	
			Kongressorga, -homepage & -werbung	3.349 €	
			Techn. Dienstleistungen/Homepage	5.041 €	
			Lizenzen/sonstige Dienstleistungen	2.068 €	
9 Geschäftsstelle	50.050 €	50.788 €	53.962 €	95,8%	56.300 €
			Verbrauchsmaterial	658 €	
			Ausstattung	2.201 €	
			Miete, Strom, Nebenkosten	47.228 €	
			Reparatur & Handwerkerleistungen	134 €	
			Versicherung	400 €	
			Gebühren (Bank, Register, GEZ, sonstige)	538 €	
			Internet/Telefon/Erreichbarkeit	954 €	
			Geschenke, Ehrungen	47 €	
			Fachliteratur & Fortbildungen	1.800 €	
10 Veranstaltungsorganisation	55.516 €	74.469 €	59.967 €	109,0%	55.000 €
			Raum- & Technikmiete	43.367 €	
			Anzahlung Miete 2025	16.600 €	
11 Beratung Recht & Steuer	7.827 €	6.173 €	15.994 €	145,4%	11.000 €
12 Catering & Bewirtung	53.766 €	69.940 €	65.550 €	97,8%	67.000 €
			Veranstaltungen	62.271 €	
			Vorstandsarbeit & Geschäftsstelle	3.279 €	
13 Reisekosten	12.283 €	11.942 €	15.362 €	122,9%	12.500 €
			Geschäftsstelle	4.732 €	
			Referenten	4.751 €	
			Vorstand	5.879 €	
14 Honorare + Ehrenamtszuschale	5.126 €	4.095 €	4.523 €	47,6%	9.500 €
15 Umsatzsteuer(erstattung)	-9.861 €	0 €	-7.135 €	101,9%	-7.000 €
16 sonstige Ausgaben	0 €	0 €	1.661 €	332,2%	500 €
EINNAHMEN-AUSGABEN-DIFFERENZ	-9.269 €	-23.670 €	6.472 €	1294,4%	500 €