Finanzbericht 2025

Die Haushaltslage des Verbandes war über das gesamte Berichtsjahr stabil positiv. Die Einnahmen lagen 5 % über Plan, die Ausgaben jedoch nur 3,9 % - weswegen das Jahr mit einem Einnahme-Ausgaben-Überschuss in Höhe von 7.573 € abgeschlossen werden konnte.

Am 31.12.2025 verfügte der Verband über liquide Mittel in Höhe von 83.890,65 €. Diese verteilten sich wie auf Seite 2 unten ausgewiesen auf verschiedene Konten und Banken. Weitere 8.961,72 € des Verbandsvermögens sind auf zwei Mietkautionskonten gebunden. Der Gesamtbestand auf allen Konten lag bei 92.852,37 €.

Besonderheiten & Detailerläuterung

siehe Haushaltsübersicht auf Seite 2

In 2025 stießen die beiden großen, in Eigenregie organisierten Präsenzveranstaltungen im Frühjahr (*Arbeitstreffen* in Bad Sooden-Allendorf) und Herbst (*Verbands- & KongressTAG* in Berlin) auf besonders große Resonanz. Als Folge wurde die Einnahmeerwartung in den Bereichen Tagungsgebühren (**Zeile 4**) und Sponsoring (**Zeile 3**) um 21,5 bzw. 36,3 % übertroffen.

Insgesamt konnten vor diesem Hintergrund im Berichtsjahr gut 30 Tausend € mehr vereinnahmt werden als im Plan veranschlagt, obwohl die Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen mit 98,8 % Planerfüllung, was einem Delta von gut 5 Tausend € entspricht, etwas unter Plan lagen.

Positiv auffällig ist zudem, dass trotz der hohen Teilnehmerzahlen, alle veranstaltungsbezogenen Ausgabenpositionen teils deutlich unter Plan liegen. Relevante Minderausschöpfungen von in Summe rund 17 Tausend € ergaben sich bei der Veranstaltungsorganisation (**Zeile 10**) als Planabweichung von -10,8 %, bei Catering (**Zeile 12**) von -12 %, bei Reisekosten (**Zeile 13**) von -5,6 % sowie bei Honorarausgaben (**Zeile 14**) von -26,8%. Auch bei den veranstaltungsbezogenen Dienstleistungen (**Zeilen 8.2 + 8.3**) kam es zu Minderausgaben.

Mehrausgaben in Höhe von 4,7 % (= 16.8 Tausend €) wurden dagegen bei den Personalkosten (**Zeile 6**) getätigt. Grund ist eine Steigerung der Gehälter des Geschäftsstellenpersonals, die im Sinne eines Inflationsausgleiches im Berichtsjahr gewährt wurden.

Zu umfassenden Abweichungen kam es bei den Steueraufwendungen (**Zeile 15**), die ursprünglich mit einer Erstattung beplant wurden. Stattdessen mussten im Berichtsjahr Nachzahlungen geleistet werden. Hintergrund ist zum einen eine notwendige Nacherklärung für 2021 bezüglich des gewerblichen Teils der Einnahmen beim BMVZ Praktikerkongress (= *Dienstleistermesse & Sponsoring*). Zum anderen war bereits in 2023 die Einwerbung gewerblicher Erlöse im Kongresskontext so erfolgreich, dass darauf Körperschafts- und Gewerbesteuer anfallen. Seitdem sind auch entsprechende Vorauszahlungen zu leisten.

Hinzuweisen ist im Weiteren auf den Umstand, dass im Berichtsjahr für Honorare im Rahmen des von BMAS geförderten InQA-Coachings außerplanmäßig 15.608 € aufgewendet wurden, die als sonstige Ausgabe (**Zeile 16**) verbucht sind. Es handelt sich dabei um Ausgaben für die Begleitung von Veränderungs- und Modernisierungsprozessen des Geschäftsstellenteams, die – periodenverschoben – in 2026 zu 80 % per Fördermittelbescheid erstattet wurden. Zudem ist in der Position auch Honorar für die Begleitung der Vorstandsklausur durch den Coach enthalten, die nicht förderfähig war.

Insgesamt wurde im Berichtsjahr mit Augenmaß, Umsicht und einem hohen Maß an Effizienz gearbeitet. Nach den Schwierigkeiten der Coronajahre konnte so im zweiten Jahr in Folge ein Überschuss erwirtschaftet werden.

Haushaltsübersicht | Hinweis zur gewählten Darstellung

Die vorliegende Haushaltsübersicht stellt eine stichtagsbezogene Liquiditätsrechnung für das Jahr 2025 dar. Diese ist geeignet zum Vergleich des von der Mitgliederversammlung des Jahres 2024 beschlossenen Haushaltsplans mit den tatsächlichen Zahlen.

2025 | IST- & PLAN-Vergleich

	POSITION	2023	2024	IST-STAND 31.12.2025	Erfüllungs-stand Jahresende	Plan 2025 MV Sep 2024
	EINNAHMEN INSGESAMT	**562.193 €**	**603.955 €**	**639.872 €**	**105,0%**	**609.500 €**
1	Mitgliedsbeiträge	400.596 €	431.218 €	**433.795 €**	98,8%	**439.000 €**
2	Bankzinsen	281 €	1.402 €	**1.247 €**	83,1%	**1.500 €**
3	zweckgeb. Sponsoring	4.000 €	4.952 €	**10.908 €**	136,3%	**8.000 €**
4	Tagungsgebühren	156.286 €	165.342 €	**193.160 €**	121,5%	**159.000 €**
5	Einnahmen *Raum Schumann*	1.031 €	1.041 €	**762 €**	38,1%	**2.000 €**
	AUSGABEN INSGESAMT	**585.863 €**	**597.483 €**	**632.299 €**	**103,9%**	**608.500 €**
6	Personalkosten	342.359 €	369.067 €	**377.828 €**	104,7%	**361.000 €**
7	Porto	5.362 €	3.256 €	**3.786 €**	108,2%	**3.500 €**
8	Dienstleistungen	20.735 €	15.277 €	**17.368 €**	80,8%	**21.500 €**
				2.760 €	Reinigung	
				2.306 €	Vervielfältigung & Druck	
				4.422 €	Kongressorga, PK-HP &Werbung	
				5.887 €	Techn. Dienstleistungen/Homepage	
				1.992 €	Lizenzen/sonstige Dienstleistungen	
9	Geschäftsstelle	50.788 €	53.962 €	**58.108 €**	97,7%	**59.500 €**
				706 €	Verbrauchsmaterial	
				2.564 €	Ausstattung	
				50.546 €	Miete, Strom, Nebenkosten	
				696 €	Versicherung	
				605 €	Gebühren (Bank, Register, GEZ)	
				933 €	Internet/Telefon/Erreichbarkeit	
				148 €	Geschenke, Ehrungen	
				1.910 €	Fachliteratur & Fortbildungen	
10	Veranstaltungsorganisation	74.469 €	59.967 €	**51.753 €**	89,2%	**58.000 €**
11	Beratung Recht & Steuer	6.173 €	15.994 €	**12.810 €**	98,5%	**13.000 €**
12	Catering & Bewirtung	69.940 €	65.550 €	**63.783 €**	88,0%	**72.500 €**
				59.201 €	bei Veranstaltungen	
				4.582 €	für Vorstandsarbeit & Geschäftsstelle	
13	Reisekosten	11.942 €	15.362 €	**14.161 €**	94,4%	**15.000 €**
				5.586 €	Geschäftsstelle	
				4.359 €	Referenten	
				4.215 €	Vorstände	
14	Honorare	4.095 €	4.523 €	**6.950 €**	73,2%	**9.500 €**
15	betriebl. Steuern	0 €	-7.135 €	**5.771 €**	-115,4%	**-5.000 €**
16	sonstige Ausgaben	0 €	1.661 €	**17.843 €**		**0 €**
17	Steuervorauszahlung	0 €	0 €	**2.140 €**		**0 €**
	Einnahmen-Ausgaben-Differenz	**-23.670 €**	**6.472 €**	**7.573 €**	**757,3%**	**1.000 €**

Kontenbestand 31. Dezember 2025

Girokonto Apo-Bank	6.577,33 €
Girokonto DKB	6.920,26 €
Handkasse	168,89 €
Tagesgeld	70.224,17 €
LIQUIDITÄT	**83.890,65 €**
Mietkaution 1	5.609,88 €
Mietkaution 2	3.351,84 €
BESTAND	**92.852,37 €**