Der Vorstand legt folgenden Haushaltsentwurf für das Jahr 2027 zum Beschluss durch die Mitglieder des BMVZ e.V. vor.

Erläuterungen zum Planentwurf 2027

Der Haushaltsansatz für 2027 schreibt in vielen Aspekten Konzepte und Projekte der Vorjahre fort. Anders als im laufenden Jahr, das veranstaltungstechnisch eine Ausnahme darstellt, wird in 2027 wieder der ausgesprochen umsatzstarke BMVZ PRAKTIKERKONGRESS stattfinden. Dies schlägt sich im Planansatz nieder, der entsprechend Gemeinsamkeiten zu früheren Planungsjahren aufweist.

Ähnliche Planansätze wie in den Vorjahren wurden auch für das Arbeitstreffen im April 2027 sowie für den Verbandstag mit Mitgliederversammlung am Kongressvortag gewählt. Für alle Veranstaltungen zusammen ist der Kostenaufwand primär in den **Zeilen 8** und **10** sowie **12 bis 14** enthalten, die Einnahmeseite in den **Zeilen 3** und **4**.

Unabhängig von der Bedeutung der Veranstaltungsplanung ist auch in 2027 der mit Abstand größte Kostenblock der *Personalaufwand* (**Zeile 6**). Eingeplant ist dabei die Einstellung einer:s neuen Mitarbeiter:in zwecks Ausbau der Kapazitäten der Geschäftsstelle. Zweitgrößter Kostenblock ist der Aufwand für den *Betrieb der Geschäftsstelle* (**Zeile 9**), der neben den Mietkosten bspw. auch die Aufwendungen für Fortbildung, Versicherung sowie Ausstattung und Büromaterial umfasst. Hier wurde der Haushaltsplan der Vorjahre unter Berücksichtigung der vereinbarten Mieterhöhung sowie notwendiger Investitionskosten fortgeschrieben.

Für die Position *Beratung Recht* und *Steuer* (**Zeile 11**) wurde für 2027 ein etwas reduzierter Ansatz gewählt, da der in 2024 initiierte Wechsel des Steuerberaters abgeschlossen und vorgesehen ist, die noch ausstehenden Jahresabschlüsse und Aufgaben noch in 2026 abzuarbeiten.

Hinweise zum laufenden Haushaltsjahr 2026

Auf Basis der aktuellen Hochrechnung, die die Planungsgrundlage für den Haushalt 2027 bildet, informieren wir – in Verbindung mit den Detailanmerkungen auf Seite 2 - über die im laufenden Haushaltsjahr entstandene Planabweichungen.

Hauptgrund für die Anpassung ist einerseits die Entscheidung, im Herbst 2026 neben dem Aussetzen des Praktikerkongresses auch alle weiteren Präsenzveranstaltungen - wie das im Planansatz noch enthaltene Herbsterfahrungsaustausch - auszusetzen, während gleichzeitig im Februar 2026 mit dem BMVZ STRATEGIEKONGRESS ein zusätzliches Format umgesetzt wurde. Infolge dieser Entscheidungen müssen die veranstaltungsbezogenen Planansätze in weiten Teilen revidiert werden.

Zweiter wichtiger Grund ist der Umstand, dass die nach dem geplanten Ausscheiden der Geschäftsstellenleiterin im Mai 2026 notwendige personelle Nachbesetzung absichtsvoll auf 2027 verschoben wurde. Dadurch sind im Personalbereich vorübergehend relevante Minderausgaben entstanden, die zum Ausbau der Rücklagen genutzt werden.

Im Ergebnis wird das Haushaltsjahr 2026 mit einem deutlich zweistelligen Einnahme-Ausgaben-Überschuss enden.

Haushaltstabelle 2027

inkl. Haushaltsentwicklung 2023 - 2026

Der vorgelegte Haushaltsplan ist nach bestem Wissen und Gewissen und mit Sorgfalt kalkuliert. Basis ist der konservative Ansatz eines umsichtigen Kaufmanns.

		Haushaltsentwicklung **2023 - 2026**				**2027**
	POSITION	**IST 2023**	**IST 2024**	**IST 2025**	**PLAN 2026**	**PLAN 2027**
	EINNAHMEN INSGESAMT	**562.193 €**	**603.955 €**	**639.872 €**	**569.500 €**	**649.750 €**
1	Mitgliedsbeiträge	400.596 €	431.218 €	433.795 €	450.000 €	**460.000 €**
2	Bankzinsen	281 €	1.402 €	1.247 €	500 €	**750 €**
3	zweckgeb. Sponsoring	4.000 €	4.952 €	10.908 €	12.000 €	**15.000 €**
4	Tagungsgebühren	156.286 €	165.342 €	193.160 €	105.000 €	**172.000 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | Im Kontext der in Zeile 10 beschriebenen, teils erst nach Planerstellung verabschiedeten Beschlüsse liegen die Einnahmen aus Veranstaltungen in 2026 rund 60 Tsd. € niedriger als im Plan angenommen. Dem stehen Minderausgaben in entsprechender Höhe gegenüber.				
5	sonstige Einnahmen	1.031 €	1.041 €	762 €	2.000 €	**2.000 €**
	AUSGABEN INSGESAMT	**585.863 €**	**597.483 €**	**632.299 €**	**568.200 €**	**649.750 €**
6	Personalkosten	342.359 €	369.067 €	377.828 €	361.000 €	**385.000 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | Im Laufe des Jahres ist eine Mitarbeiterin ausgeschieden, deren Stelle nicht unmittelbar nachbesetzt wurde. Entsprechend ergeben sich Minderausgaben von etwa 30 Tsd. €.				
7	Porto	5.362 €	3.256 €	3.786 €	2.000 €	**2.000 €**
8	Dienstleistungen	20.735 €	15.277 €	17.368 €	17.500 €	**25.500 €**
9	Geschäftsstelle	50.788 €	53.962 €	58.108 €	62.700 €	**66.250 €**
10	Veranstaltungsorganisation	74.469 €	59.967 €	51.753 €	36.500 €	**65.000 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | In 2026 wurde der BMVZ Praktikerkongress einmalig ausgesetzt, und die Mitgliederversammlung wird als schriftliches Beschlussverfahren organisiert. Im Ergebnis entfallen relevante Ausgaben in allen verantsaltungsbezogenen Kostenblöcken, darunter Dienstleistungen, Catering und Referentenhonorare.				
11	Beratung Recht & Steuer	6.173 €	15.994 €	12.810 €	14.000 €	**10.000 €**
12	Catering & Bewirtung	69.940 €	65.550 €	63.783 €	54.000 €	**68.000 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | Siehe Zeile 10. Die Minderausgaben beim Veranstaltungscatering liegen ggü. dem Plan bei bei etwa -23 Tsd. €.				
13	Reisekosten	11.942 €	15.362 €	14.161 €	15.000 €	**14.000 €**
14	Honorare	4.095 €	4.523 €	6.950 €	9.500 €	**9.000 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | Siehe Zeile 10. Die Minderausgaben bei Honoraren & Reisekosten liegen ggü. dem Plan bei zusammen etwa -6 Tsd. €.				
15	betriebl. Steuern	0 €	-7.135 €	5.771 €	3.000 €	**2.000 €**
16	sonstige Ausgaben	0 €	1.661 €	17.843 €	-11.000 €	**0 €**
17	Steuervorauszahlung	0 €	0 €	2.140 €	4.000 €	**3.000 €**
		HINWEIS | Die Beträge unter 'Sonstige Ausgaben' in 2025 sind Honorare für den Coach-Einsatz (siehe GF-Bericht). Davon wurden in 2026 insgesamt 12.566 € nachgelagert über das InQA-Förderprogramm erstattet.				
	EINNAHMEN-AUSGABEN-DIFFERENZ	**-23.670 €**	**6.472 €**	**7.573 €**	**1.300 €**	**0 €**
		PLAN-IST-Abweichung 2026 | Die Hochrechnung für das Jahresende weist einen Überschuss im deutlich zweistelligen Bereich auf.				