



Entwurf

Haushaltsplan

des Zweckverbandes

Tourismusverband Biggesee-Listersee

für das Haushaltsjahr 2026

Inhaltsverzeichnis

<u>Haushaltssatzung, Vorbericht, Gesamtpläne</u>	<u>Seite</u>
Haushaltssatzung	2
Vorbericht	5
Übersicht über Haushaltsvermerke	9
Produktbeschreibung	10
Ergebnisplan	11
Finanzplan	12

<u>Anlagen</u>	
Stellenplan	15
Haushaltsquerschnitt	16
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten	17
Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapital	18
Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	19
Ergebnisrechnung 2024	20
Finanzrechnung 2024	21
Bilanz zum 31.12.2024	23

Haushaltssatzung des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee für das Haushaltsjahr 2026

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 5. Juli 2024 (GV. NRW. S. 444), in Verbindung mit § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit i. d. F. der Bekanntmachung vom 1. Oktober 1979 (GV. NRW. S. 621), zuletzt geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 5. März 2024 (GV. NRW. S. 136), und den §§ 7 und 11 der Satzung des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee in der aktuell geltenden Fassung hat die Zweckverbandsversammlung mit Beschluss vom 04.09.2025 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes voraussichtlich erzielbaren Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im Ergebnisplan mit	
dem Gesamtbetrag der Erträge auf	311.000 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	346.000 €
im Finanzplan mit	
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	311.000 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	342.500 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	5.000 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
festgesetzt.	

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses im Ergebnisplan wird auf 35.000 € festgesetzt.

§ 5

Kredite zur Liquiditätssicherung werden nicht beansprucht.

§ 6

Steuersätze für die Gemeindesteuern
(entfällt)

§ 7

Haushaltssicherungskonzept
(entfällt)

§ 8

Die Verbandsumlage wird für die

Hansestadt Attendorn auf	116.432 €	(38,00 %)
Kreisstadt Olpe auf	116.432 €	(38,00 %)
Stadt Drolshagen auf	24.512 €	(8,00 %)
Stadt Meinerzhagen auf	24.512 €	(8,00 %)
Gemeinde Wenden auf	24.512 €	(8,00 %)

der umlagefähigen Kosten festgesetzt.

**Aufstellungs-/Feststellungsvermerk zum Entwurf der Haushaltssatzung
2026**

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2026 wurde nach den Vorschriften der GO NRW aufgestellt:

Olpe, den 18.07.2025



(Thomas Bär)
Kämmerer Kreisstadt Olpe

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2026 wird hiermit gem. § 80 Abs. 2 GO NRW bestätigt:

Attendorn, den 18.07.2025



(Christian Pospischil)
Verbandsvorsteher

Vorbericht

zum Haushaltsplan des Zweckverbandes Tourismusverband Biggesee-Listersee für das Haushaltsjahr 2026

1. Allgemeines

Nach den Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung ist dem Haushaltsplan ein Vorbericht beizufügen. Er soll einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft geben sowie die wesentlichen Zielsetzungen der Planung für das Haushaltsjahr und die folgenden drei Jahre erläutern.

Der Tourismusverband Biggesee-Listersee wurde am 23.08.2012 gegründet. Aufgabe des Zweckverbandes ist es, die touristische Entwicklung des Verbandsgebietes zu fördern. Ein besonderer Schwerpunkt der Erfüllung dieser Aufgabe liegt in der Berücksichtigung der Zielsetzungen des Regionale Projektes „Naturerlebnisgebiet Biggesee-Listersee“. Bis zum 31.12.2016 waren die Kommunen Hansestadt Attendorn, Stadt Drolshagen, Stadt Meinerzhagen und die Kreisstadt Olpe am Zweckverband beteiligt. Mit Wirkung vom 01.01.2017 ist die Gemeinde Wenden beigetreten.

2. Entwicklung der Haushaltjahre 2024 und 2025

Der Jahresabschluss 2024 soll am 04.09.2025 von der Zweckverbandsversammlung festgestellt werden und schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 26.266,94 € ab.

Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 wurde am 28.11.2024 von der Zweckverbandsversammlung beschlossen. Eine Nachtragssatzung wurde nicht erlassen.

Das Haushaltsvolumen 2025 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisplan

Gesamtbetrag der Erträge	282.600 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	337.600 €

Finanzplan

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	282.600 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	334.100 €

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0,00 €
---	--------

Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	5.000 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0,00 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0,00 €

3. Eckdaten des Haushaltsplanes 2026

I. Ergebnisplan

Der Gesamtergebnisplan des Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2026 enthält Aufwendungen in Höhe von 346.000 € und Erträge in Höhe von 311.000 €. Das Ergebnis weist somit einen Plan-Fehlbetrag von 35.000 € aus. Sowohl die Liquiditätslage als auch der Bestand der Ausgleichsrücklage (01.01.2025: rd. 124,9 T€) geben es her, dass die Verbandsumlagen der beteiligten Kommunen den Ergebnisplan 2026 nicht ausgleichen. Für das Jahr 2025 wurde ein Jahresfehlbetrag von 55.000 € geplant. Das Jahresergebnis 2025 wird besser ausfallen. Nach § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit i. V. m. § 75 Abs. 2 Satz 3 GO NRW gilt der Haushalt 2026 damit als ausgeglichen (= fiktiver Haushalt ausgleich) und bedarf keiner Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde.

Im Folgenden werden die wesentlichen Erträge und Aufwendungen erläutert.

Zu den ordentlichen Erträgen gehören:

Umlagen der Verbandsmitglieder	306.400 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	600 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500 €
Zinserträge	3.500 €

Zu den Erträgen im Einzelnen:

Umlagen der Verbandsmitglieder (306.400 €)

Der Haushalt des Zweckverbandes ist ein Umlagehaushalt. Die nicht durch eigene Erträge gedeckten Aufwendungen werden durch Zuweisungen der Verbandsmitglieder Attendorn, Drolshagen, Meinerzhagen, Olpe und Wenden aufgebracht. Der Gesamtbetrag der Umlage wird mittels eines Schlüssels, der in § 11 der Zweckverbandssatzung festgelegt ist, unter den Verbandsgemeinden aufgeteilt. Daraus ergibt sich ein Umlageanteil von 38 % für die Hansestadt Attendorn, 38 % für die Kreisstadt Olpe und jeweils 8 % für die Städte Drolshagen und Meinerzhagen sowie die Gemeinde Wenden.

Nach einer planmäßigen Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von 35 T€ beträgt der Umlagebedarf im Haushaltsjahr 2026 insgesamt 306.400 €. Davon sind von der Hansestadt Attendorn und der Kreisstadt Olpe jeweils 116.432 € und von den Städten Drolshagen und Meinerzhagen sowie der Gemeinde Wenden jeweils 24.512 € aufzubringen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte (600 €) sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen (500 €)

Für den Verkauf von Wander- und Angelkarten sind Erträge in Höhe von 600 € anzunehmen, DTV-Klassifizierungen bringen Kostenerstattungen in Höhe von 500 €.

Zinserträge (3.500 €)

Hierunter fallen Zinserträge für vorgesehene Festgeldanlagen für die liquiden Mittel des Tourismusverbandes.

Zu den ordentlichen Aufwendungen gehören:

Personalaufwendungen	179.000 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	109.000 €
Bilanzielle Abschreibungen	3.500 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.500 €

Zu den Aufwendungen im Einzelnen:

Personalaufwendungen (179.000 €)

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich um Kosten für insgesamt drei Personen. Näheres dazu kann dem Stellenplan entnommen werden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (109.000 €)

Zu diesen Aufwendungen zählen allgemeine Sachkosten (10.000 €) sowie Kosten für externe Beratungsleistungen (6.000 €). Zusätzlich fallen Kostenerstattungen für Tätigkeiten, die die kommunalen Verwaltungen für den Zweckverband leisten (12.000 €), an. Hinzu kommen Aufwendungen für Veranstaltungen und Messen (8.000 €) und für die Entsorgung von wildem Müll rund um die Bigge- und Listertalsperren (36.000 €). Zusätzlich sind Kosten für eine Imagebroschüre (5.000 €), Kosten für Image-Filme und Fotos (15.000 €) und für weitere Print-Produkte (17.000 €) vorgesehen.

Bilanzielle Abschreibungen (3.500 €)

Für die Darstellung der Wertminderung von beweglichen Gütern des Anlagevermögens durch Abnutzung sowie für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern wurden Abschreibungen eingestellt.

Sonstige ordentliche Aufwendungen (54.500 €)

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind Geschäftsaufwendungen (5.000 €), Fahrt- und Portokosten (5.500 €) und Kosten für Anzeigenwerbung (35.000 €) berücksichtigt. Hinzu kommen Softwarelizenzgebühren für die Buchhaltungssoftware und allgemeine Gebühren für die Präsenz in den Sozialen Medien von 6.500 €, Versicherungsaufwand von 2.000 € sowie Kosten für die DTV-Klassifizierungen (500 €).

II. Finanzplan

Der Gesamtfinanzplan des Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2026 enthält Auszahlungen in Höhe von 347.500 € und Einzahlungen von 311.000 €. Es ergibt sich somit ein Finanzmittelabgang von 36.500 €. Unter Berücksichtigung des voraussichtlichen Anfangsbestandes (285 T€) an liquiden Mitteln endet das Haushaltsjahr 2026 voraussichtlich mit einem Bestand in Höhe von 248.500 €.

Nachfolgend sind die für 2026 vorgesehenen Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit dargestellt:

Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	3.000 €
Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	2.000 €

Festlegungen zur Ausführung des Haushaltsplanes 2026

Bildung eines Budgets gem. § 21 KomHVO

Zur flexiblen Haushaltsbewirtschaftung wird für den gesamten Haushalt des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee des Haushaltsjahres 2026 ein Budget gebildet. In dem Budget werden die jeweiligen Summen der Erträge und Aufwendungen (mit Ausnahme der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen) für verbindlich erklärt. Diese Bestimmung gilt auch für die jeweiligen Einzahlungen/Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie die investiven Einzahlungen und Auszahlungen des Produktes.

Innerhalb des Budgets gelten folgende Bestimmungen:

Mehrerträge können für Mehraufwendungen eingesetzt werden, soweit die veranschlagten Erträge des Budgets überschritten werden. Mindererträge sind durch Mehrerträge anderer Positionen oder Verminderungen der Aufwendungen zu kompensieren. Die Bewirtschaftung der Budgets darf nicht zu einer Minderung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit nach § 3 Abs. 2 Nr. 1 KomHVO führen.

Haushaltsplan 2026

Produktbeschreibung 15.02.02 Tourismusverband Biggesee-Listersee
Beschreibung Die Hansestadt Attendorn, die Kreisstadt Olpe, die Stadt Drolshagen, die Stadt Meinerzhagen sowie die Gemeinde Wenden bilden gemäß dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeite einen Zweckverband.
Auftragsgrundlage Beschluss der politischen Gremien, Zweckverbandssatzung
Zielgruppe Einwohnerinnen und Einwohner, Besucher und Gäste
Ziele Aufgabe des Zweckverbands ist es, die touristische Entwicklung innerhalb des Verbandsgebietes zu fördern. Ein besonderer Schwerpunkt der Erfüllung dieser Aufgabe liegt in der Berücksichtigung der Projekte und Zielsetzungen des „Natur-Erlebnisgebietes Biggesee-Listersee“.
Produktverantwortliche Reucker, Anne
Stellenplanauszug 2,5 Vollzeitstellen
Hinweis: Auf die Darstellung von Teilplänen wird verzichtet, da diese den Gesamtplänen vollumfänglich entsprechen.

Haushaltsplan 2026							
Ergebnisplan							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	308.700,00	278.300	306.400	299.800	333.600	337.200
3	+ Sonstige Transfererträge	-	-	-	-	-	-
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-	-	-	-	-	-
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	283,79	600	600	600	600	600
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	545,00	700	500	500	500	500
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	790,20	-	-	-	-	-
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-
9	+/- Bestandsveränderungen	-	-	-	-	-	-
10	= Ordentliche Erträge	310.318,99	279.600	307.500	300.900	334.700	338.300
11	- Personalaufwendungen	160.958,10	184.100	179.000	182.400	186.200	189.800
12	- Versorgungsaufwendungen	-	-	-	-	-	-
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.027,04	96.500	109.000	94.000	94.000	94.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.673,59	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
15	- Transferaufwendungen	-	-	-	-	-	-
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	49.243,75	53.500	54.500	54.500	54.500	54.500
17	= Ordentliche Aufwendungen	287.902,48	337.600	346.000	334.400	338.200	341.800
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	22.416,51	- 58.000	- 38.500	- 33.500	- 3.500	- 3.500
19	+ Finanzerträge	3.850,43	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-	-	-	-	-	-
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	3.850,43	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	26.266,94	- 55.000	- 35.000	- 30.000	-	-
23	+ Außerordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
24	- Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-	-	-	-	-	-
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	26.266,94	- 55.000	- 35.000	- 30.000	-	-
27	- globaler Minderaufwand	-	-	-	-	-	-
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	26.266,94	- 55.000	- 35.000	- 30.000	-	-
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage							
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-	-	-	-	-	-
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-	-	-	-	-	-
32	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
33	Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	-	-	-	-	-	-

Haushaltsplan 2026										
Finanzplan										
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029			
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-			
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	308.700,00	278.300	306.400	299.800	333.600	337.200			
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	-	-	-	-	-	-			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-	-	-	-	-	-			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	398,35	600	600	600	600	600			
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	545,00	700	500	500	500	500			
7	+ Sonstige Einzahlungen	4.740,70	-	-	-	-	-			
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.940,43	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500			
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	320.324,48	282.600	311.000	304.400	338.200	341.800			
10	- Personalauszahlungen	160.663,07	184.100	179.000	182.400	186.200	189.800			
11	- Versorgungsauszahlungen	-	-	-	-	-	-			
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	74.875,83	96.500	109.000	94.000	94.000	94.000			
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.228,30	-	-	-	-	-			
14	- Transferausszahlungen	-	-	-	-	-	-			
15	- Sonstige Auszahlungen	48.337,04	53.500	54.500	54.500	54.500	54.500			
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	290.104,24	334.100	342.500	330.900	334.700	338.300			
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	30.220,24	-	51.500	-	26.500	3.500	3.500		
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-	-	-	-	-	-			
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-	-	-	-	-	-			
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-			
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	-	-	-	-	-	-			
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	-	-	-	-	-	-			
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-			
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	-	-	-	-	-	-			
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-	-	-	-	-	-			
26	- Auszahlungen Erwerb bewegliches Anlagevermögen	2.315,23	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000			
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-			
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-	-	-	-	-	-			
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-	-	-	-	-	-			
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.315,23	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000			
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-	2.315,23	-	5.000	-	5.000	-	5.000	
32	= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	27.905,01	-	56.500	-	36.500	-	1.500	-	1.500
33	+ Einz. aus Investitionskrediten + wirtschaftlichgleichk. Rechtsverhältnissen	-	-	-	-	-	-	-		
34	+ Einz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-	-	-	-	-	-	-		
35	=- Ausz. Tilgung Investitionskredite + wirtschaftlich gleichk. Rechtsverhältn.	-	-	-	-	-	-	-		
36	- Ausz.Tilgung Kredite zur Liquiditätssicherung	-	-	-	-	-	-	-		
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-		
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	27.905,01	-	56.500	-	36.500	-	1.500	-	1.500
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	308.722,94	270.000	285.000	248.500	217.000	215.500			
40	= Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	336.627,95	213.500	248.500	217.000	215.500	214.000			

Haushaltsplan 2026								
Investitionen 15.02.02 Tourismusverband Biggesee-Listersee								
Nr. Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Verpflichtungs- ermächtigung	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	
I-15229201 Betriebs- und Geschäftsausstattung								
26 - Auszahlungen für Erwerb bewegliches Anlageverm.	- 2.315,23	- 5.000	- 5.000	-	- 5.000	- 5.000	- 5.000	
Gesamtsumme Auszahlungen	- 2.315,23	- 5.000	- 5.000	-	- 5.000	- 5.000	- 5.000	
Gesamtsumme Einzahlungen	-	-	-	-	-	-	-	

**Dem Haushaltsplan
gem. § 1 Abs. 2 KomHVO
beizufügende Anlagen
(außer Vorbericht)**

Stellenplan 2026 Tarifbeschäftigte						
Lfd. Nr.	Bezeichnung	Entgelt- gruppe	Zahl der Stellen 2026	Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025	Erläuterungen
1	Teamleitung & Tourismus Manager(in)	11	0,88	0,75	0,88	
2	Tourismus Manager(in)	9b	0	1	0	
3	Marketing Manager(in)	9b	0,75	0,75	0,75	
4	Tourismus Manager (in)	8	0,87	0	0,87	
Summen			2,5	2,5	2,5	

Haushaltsquerschnitt

Teil 1: Ergebnisplanung

Produkt- bereich	Produkt- gruppe	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwen- dungen	Ordentliches Ergebnis	Finanz- ergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungs- tätigkeit	Außerordent- liches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushalts
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
015	001	Wirtschaft und Tourismus	307.500	346.000	-38.500	3.500	-35.000	0	-35.000

Teil 2: Finanzplanung

Produkt- bereich	Produkt- gruppe	Bezeichnung	Einzahlungen aus laufender Verwaltungs- tätigkeit	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs- tätigkeit	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investitions- tätigkeit	Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit	Finanzmittel- überschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungs- tätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungs- tätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Verpflich- tungsermäch- tigungen
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
015	001	Wirtschaft und Tourismus	311.000	342.500	-31.500	0	5.000	-5.000	-36.500	0	0	0	0

**Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten**

Art der Verbindlichkeiten		Stand am Ende des Vorvorjahres 2024 TEUR	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltjahres 2026 TEUR	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltjahres 2026 TEUR
		1	2	3
1.	Anleihen			
	1.1 für Investitionen	-	-	-
	1.2 zur Liquiditätssicherung	-	-	-
2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
	2.1 von verbundenen Unternehmen	-	-	-
	2.2 von Beteiligungen	-	-	-
	2.3 von Sondervermögen	-	-	-
	2.4 vom öffentlichen Bereich	-	-	-
	2.5 von Kreditinstituten	-	-	-
3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-	-	-
4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4,8	5,0	5,0
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	1,4	1,5	1,5
8.	Erhaltene Anzahlungen	-	-	-
9.	Summe aller Verbindlichkeiten	6,2	6,5	6,5

Nachrichtlich anzugeben:

Häftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z. B. Bürgschaften u. .	-	-	-
---	---	---	---

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals		
Allgemeine Rücklage 01.01.2022		205.270,32 €
+ Ausgleichsrücklage		166.738,57 €
+ Sonderrücklage		0,00 €
= Eigenkapital 01.01.2022		372.008,89 €
+/- Jahresfehlbetrag 2022		-58.939,60 €
= Eigenkapital 31.12.2022		313.069,29 €
+/- Jahresfehlbetrag 2023		-9.152,43 €
= Eigenkapital 31.12.2023		303.916,86 €
+/- Jahresüberschuss 2024		26.266,94 €
= Eigenkapital 31.12.2024		330.183,80 €
+/- geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2025		-55.000,00 €
= Plan-Eigenkapital 31.12.2025		275.183,80 €
+/- geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2026		-35.000,00 €
= Plan-Eigenkapital 31.12.2026		240.183,80 €
+/- geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2027		-30.000,00 €
= Plan-Eigenkapital 31.12.2027		210.183,80 €
+/- geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2028		0,00 €
= Plan-Eigenkapital 31.12.2028		210.183,80 €
+/- geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2029		0,00 €
= Plan-Eigenkapital 31.12.2029		210.183,80 €

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2025 / 2026	Voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2026	2027	2028	2029	Folgejahre
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1	2	3	4	5	6
Fehlanzeige	-	-	-	-	-
Summe	-	-	-	-	-

Jahresabschluss 2024

Ergebnisrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Fortgeschr. Ansatz /. Ist	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	257.600,00	308.700,00	0,00	308.700,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.585,73	600,00	0,00	283,79	-316,21	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.000,00	500,00	0,00	545,00	45,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.011,90	0,00	0,00	790,20	790,20	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	278.197,63	309.800,00	0,00	310.318,99	518,99	0,00
11	- Personalaufwendungen	155.455,92	183.800,00	0,00	160.958,10	-22.841,90	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.456,98	111.500,00	0,00	74.027,04	-37.472,96	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.297,54	3.500,00	0,00	3.673,59	173,59	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	63.922,95	54.000,00	0,00	49.243,75	-4.756,25	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	290.133,39	352.800,00	0,00	287.902,48	-64.897,52	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zellen 10 und 17)	-11.935,76	-43.000,00	0,00	22.416,51	65.416,51	0,00
19	+ Finanzerträge	2.783,33	3.000,00	0,00	3.850,43	850,43	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)	2.783,33	3.000,00	0,00	3.850,43	850,43	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zellen 18 und 21)	-9.152,43	-40.000,00	0,00	26.266,94	66.266,94	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zellen 22 und 25)	-9.152,43	-40.000,00	0,00	26.266,94	66.266,94	0,00
27	- globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zellen 26 und 27)	-9.152,43	-40.000,00	0,00	26.266,94	66.266,94	0,00
.	Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage						
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Verrechnungssaldo (= Zellen 29 bis 32)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jahresabschluss 2024

Finanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Fortgeschr. Ansatz / Ist	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	257.600,00	308.700,00	0,00	308.700,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	16.127,24	600,00	0,00	398,35	-201,65	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.000,00	500,00	0,00	545,00	45,00	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	11.223,51	0,00	0,00	4.740,70	4.740,70	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	3.000,00	0,00	5.940,43	2.940,43	0,00
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	285.950,75	312.800,00	0,00	320.324,48	7.524,48	0,00
10	- Personalauszahlungen	162.441,63	183.800,00	0,00	160.663,07	-23.136,93	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	76.514,80	111.500,00	0,00	74.875,83	-36.624,17	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	4.830,44	0,00	0,00	6.228,30	6.228,30	0,00
14	- Transferausszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	67.222,15	54.000,00	0,00	48.337,04	-5.662,96	0,00
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	311.009,02	349.300,00	0,00	290.104,24	-59.195,76	0,00
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zellen 9 und 16)	-25.058,27	-36.500,00	0,00	30.220,24	66.720,24	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen Erwerb bewegliches Anlagevermögen	4.477,25	5.000,00	0,00	2.315,23	-2.684,77	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.477,25	5.000,00	0,00	2.315,23	-2.684,77	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zellen 23 und 30)	-4.477,25	-5.000,00	0,00	-2.315,23	2.684,77	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (= Zellen 17 und 31)	-29.535,52	-41.500,00	0,00	27.905,01	69.405,01	0,00
33	+ Einz. aus Investitionskrediten + wirtschaftlichgleichk. Rechtsverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	+ Einz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Ausz. Tilgung Investitionskredite + wirtschaftlichgleichk. Rechtsverhältn.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Ausz.Tilgung Kredite zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zellen 32 und 37)	-29.535,52	-41.500,00	0,00	27.905,01	69.405,01	0,00
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	338.258,46	270.000,00	0,00	308.722,94	38.722,94	0,00
40	= Liquide Mittel (= Zellen 38 und 39)	308.722,94	228.500,00	0,00	336.627,95	108.127,95	0,00

Jahresabschluss 2024

Investitionen							
Investition I-15229201 Betriebs- und Geschäftsausstattung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2024	Vergleich Fortgeschr. Ansatz ./ Ist	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.477,25	5.000,00	0,00	2.315,23	-2.684,77	0,00
	Saldo: Einzahlungen ./ Auszahlungen	-4.477,25	-5.000,00	0,00	-2.315,23	2.684,77	0,00

Bilanz zum 31.12.2024 des Zweckverbandes Tourismusverband Biggesee-Listersee

Aktivseite	€	€	€	€	Passivseite	€	€	€	€
	31.12.2024			31.12.2023		31.12.2024			31.12.2023
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
	2.324,50		3.682,86						
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände				0,00	1.1. Allgemeine Rücklage				205.270,32
1.2. Sachanlagen					1.2. Sonderrücklagen				0,00
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				0,00	1.3. Ausgleichsrücklage				98.646,54
1.2.1.1 Grünflächen					1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag				26.266,94
1.2.1.2 Ackerland									-9.152,43
1.2.1.3 Wald, Forsten				0,00					
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke				0,00					
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				0,00					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen				0,00	2. Sonderposten				0,00
1.2.2.2 Schulen				0,00	2.1. für Zuwendungen				0,00
1.2.2.3 Wohnbauten				0,00	2.2. für Beiträge				0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude				0,00	2.3. für den Gebührenausgleich				0,00
1.2.3. Infrastrukturvermögen				0,00	2.4. Sonstige Sonderposten				0,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens				0,00					
1.2.3.2 Brücken und Tunnel				0,00	3. Rückstellungen				10.805,63
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen				0,00	3.1. Pensionsrückstellungen				8.607,63
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen				0,00	3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten				0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen				0,00	3.3. Instandhaltungsrückstellungen				0,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens				0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW				10.805,63
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden				0,00					
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler				0,00					
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge				0,00	4. Verbindlichkeiten				6.245,01
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung				2.324,50	4.1. Anleihen				6.781,22
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				0,00	4.1.1. für Investitionen				0,00
1.3. Finanzanlagen				2.324,50	4.1.2. zur Liquiditätssicherung				0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen					4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.3.2. Beteiligungen					4.2.1. von verbundenen Unternehmen				
1.3.3. Sondervermögen					4.2.2. von Beteiligungen				
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens					4.2.3. von Sondervermögen				
1.3.5. Ausleihungen					4.2.4. vom öffentlichen Bereich				
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen					4.2.5. vom Kreditinstituten				
1.3.5.2 an Beteiligungen					4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung				
1.3.5.3 an Sondervermögen					4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen					4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
2. Umlaufvermögen			338.077,89		4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen				
				311.642,60	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten				
					4.8. Erhaltene Anzahlungen				
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			6.832,05		5. Passive Rechnungsabgrenzung				0,00
Bilanzsumme			347.234,44		319.305,71	Bilanzsumme			347.234,44
									319.305,71