

Entwurf

Haushaltsplan

des Zweckverbandes

Tourismusverband Biggesee-Listersee

für das Haushaltsjahr 2027

Inhaltsverzeichnis

Haushaltssatzung, Vorbericht, Gesamtpläne	**Seite**
Haushaltssatzung	2
Vorbericht	5
Übersicht über Haushaltsvermerke	9
Produktbeschreibung	10
Ergebnisplan	11
Finanzplan	12

Anlagen

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 2025	20
Finanzrechnung 2025	21
Bilanz zum 31.12.2025	23

Haushaltssatzung des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee für das Haushaltsjahr 2027

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 1 des Gesetzes vom 10. Juli 2025 (GV. NRW. S. 618), in Verbindung mit § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 1979 (GV. NRW. S. 621), zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 10. Juli 2025 (GV. NRW. S. 618) und den §§ 7 und 11 der Satzung des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee in der aktuell geltenden Fassung hat die Zweckverbandsversammlung mit Beschluss vom 26.11.2026 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2027, 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	330.200 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	360.200 €
im Finanzplan mit	
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	330.200 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	356.700 €
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 30.000 € 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	123.728 €	(38,00 %)
Kreisstadt Olpe auf	123.728 €	(38,00 %)
Stadt Drolshagen auf	26.048 €	(8,00 %)
Stadt Meinerzhagen auf	26.048 €	(8,00 %)
Gemeinde Wenden auf	26.048 €	(8,00 %)

der umlagefähigen Kosten festgesetzt.

Aufstellungs-/Feststellungsvermerk zum Entwurf der Haushaltssatzung 2027

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2027 wurde nach den Vorschriften der GO NRW aufgestellt:

Olpe, den 02.11.2026



(Torsten Kaufmann)
Kämmerer Kreisstadt Olpe

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2027 wird hiermit gem. § 80 Abs. 2 GO NRW bestätigt:

Attendorn, den 02.11.2026



(Christian Pospischil)
Verbandsvorsteher

Vorbericht

zum Haushaltsplan des ZweckverbandesTourismusverband Biggesee-Listersee für das Haushaltsjahr 2027

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 Haushaltsjahre 2025 und 2026

Der Jahresabschluss 2025 wurde am 03.09.2026 von der Zweckverbands-versammlung festgestellt und schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -4.286,66 € ab.

Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 wurde am 04.09.2025 von der Zweckverbandsversammlung beschlossen. Eine Nachtragssatzung wurde nicht erlassen.

Das Haushaltsvolumen 2026 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisplan	
Gesamtbetrag der Erträge	311.000 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	346.000 €
Finanzplan	
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	311.000 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	342.500 €
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 2027

I. Ergebnisplan

Der Gesamtergebnisplan des Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2027 enthält Aufwendungen in Höhe von 360.200 € und Erträge in Höhe von 330.200 €. Das Ergebnis weist somit einen Plan-Fehlbetrag von -30.000 € aus. Sowohl die Liquiditätslage als auch der Bestand der Ausgleichsrücklage (01.01.2026: rd. 120,6 T€) geben es her, dass die Verbandsumlagen der beteiligten Kommunen den Ergebnisplan 2027 nicht ausgleichen. Für das Jahr 2026 wurde ein Jahresfehlbetrag von 35.000 € geplant. Das Jahresergebnis 2026 wird besser ausfallen. Nach § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit i. V. m. § 75 Abs. 2 Satz 3 GO NRW gilt der Haushalt 2027 damit als ausgeglichen (= fiktiver Haushaltsausgleich) und bedarf keiner Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde.

Im Folgenden werden die wesentlichen Erträge und Aufwendungen erläutert.

Zu den ordentlichen Erträgen gehören:

Umlagen der Verbandsmitglieder	325.600 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	600 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500 €
Zinserträge	3.500 €

Zu den Erträgen im Einzelnen:

Umlagen der Verbandsmitglieder (325.600 €)

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 30 T€ beträgt der Umlagebedarf im Haushaltsjahr 2027 insgesamt 325.600 €. Davon sind von der Hansestadt Attendorn und der Kreisstadt Olpe jeweils 123.728 € und von den Städten Drolshagen und Meinerzhagen sowie der Gemeinde Wenden jeweils 26.048 € 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	199.700 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	94.000 €
Bilanzielle Abschreibungen	3.500 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	63.000 €

Zu den Aufwendungen im Einzelnen:

Personalaufwendungen (199.700 €)

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

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (94.000 €)

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 €) 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 (63.000 €)

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 15.000 €, Versicherungsaufwand von 2.000 € sowie Kosten für die DTV-Klassifizierungen (500 €).

II. Finanzplan

Der Gesamtfinanzplan des Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2027 enthält Auszahlungen in Höhe von 361.700 € und Einzahlungen von 330.200 €. Es ergibt sich somit ein Finanzmittelabgang von 31.500 €. Unter Berücksichtigung des voraussichtlichen Anfangsbestandes (300 T€) an liquiden Mitteln endet das Haushaltsjahr 2027 voraussichtlich mit einem Bestand in Höhe von 268.500 €.

Nachfolgend sind die für 2027 vorgesehenen Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit dargestellt:

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

Festlegungen zur Ausführung des Haushaltsplanes 2027

Bildung eines Budgets gem. § 21 KomHVO

Zur flexiblen Haushaltsbewirtschaftung wird für den gesamten Haushalt des Tourismusverbandes Biggesee-Listersee des Haushaltsjahres 2027 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.

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 Gemeinschaftsarbeit 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 2027							
Ergebnisplan							
Nr.	**Bezeichnung**	**Ergebnis 2025**	**Ansatz 2026**	**Ansatz 2027**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	278.300,00	306.400	325.600	377.400	386.800	381.200
3	+ Sonstige Transfererträge	-	-	-	-	-	-
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-	-	-	-	-	-
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	742,76	600	600	600	600	600
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	610,00	500	500	500	500	500
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,14	-	-	-	-	-
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-
9	+/- Bestandsveränderungen	-	-	-	-	-	-
10	**= Ordentliche Erträge**	**279.652,90**	**307.500**	**326.700**	**378.500**	**387.900**	**382.300**
11	- Personalaufwendungen	172.358,52	179.000	199.700	221.500	225.900	230.300
12	- Versorgungsaufwendungen	-	-	-	-	-	-
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.829,34	109.000	94.000	94.000	104.000	94.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.297,64	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
15	- Transferaufwendungen	-	-	-	-	-	-
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	52.141,82	54.500	63.000	63.000	58.000	58.000
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**285.627,32**	**346.000**	**360.200**	**382.000**	**391.400**	**385.800**
18	**= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)**	**- 5.974,42**	**- 38.500**	**- 33.500**	**- 3.500**	**- 3.500**	**- 3.500**
19	+ Finanzerträge	1.687,76	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-	-	-	-	-	-
21	**= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)**	**1.687,76**	**3.500**	**3.500**	**3.500**	**3.500**	**3.500**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**- 4.286,66**	**- 35.000**	**- 30.000**	**-**	**-**	**-**
23	+ Außerordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
24	- Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
25	**= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
26	**= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**- 4.286,66**	**- 35.000**	**- 30.000**	**-**	**-**	**-**
27	- globaler Minderaufwand	-	-	-	-	-	-
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**- 4.286,66**	**- 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 2027							
Finanzplan							
Nr.	**Bezeichnung**	**Ergebnis 2025**	**Ansatz 2026**	**Ansatz 2027**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-	-	-	-	-	-
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	278.300,00	306.400	325.600	377.400	386.800	381.200
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	-	-	-	-	-	-
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-	-	-	-	-	-
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	742,76	600	600	600	600	600
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	610,00	500	500	500	500	500
7	+ Sonstige Einzahlungen	7.656,76	-	-	-	-	-
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.938,30	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**289.247,82**	**311.000**	**330.200**	**382.000**	**391.400**	**385.800**
10	- Personalauszahlungen	173.569,21	179.000	199.700	221.500	225.900	230.300
11	- Versorgungsauszahlungen	-	-	-	-	-	-
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	58.298,25	109.000	94.000	94.000	104.000	94.000
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.401,04	-	-	-	-	-
14	- Transferausszahlungen	-	-	-	-	-	-
15	- Sonstige Auszahlungen	55.995,99	54.500	63.000	63.000	58.000	58.000
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**294.264,49**	**342.500**	**356.700**	**378.500**	**387.900**	**382.300**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)**	**- 5.016,67**	**- 31.500**	**- 26.500**	**3.500**	**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	3.579,88	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**	**3.579,88**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)**	**- 3.579,88**	**- 5.000**	**- 5.000**	**- 5.000**	**- 5.000**	**- 5.000**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)**	**- 8.596,55**	**- 36.500**	**- 31.500**	**- 1.500**	**- 1.500**	**- 1.500**
33	+ Einz. aus Investitionkrediten + 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)**	**- 8.596,55**	**- 36.500**	**- 31.500**	**- 1.500**	**- 1.500**	**- 1.500**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	336.627,95	285.000	300.000	268.500	267.000	265.500
40	**= Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)**	**328.031,40**	**248.500**	**268.500**	**267.000**	**265.500**	**264.000**

Haushaltsplan 2027							
Investitionen 15.02.02 Tourismusverband Biggesee-Listersee							
Nr. Bezeichnung	**Ergebnis 2025**	**Ansatz 2026**	**Ansatz 2027**	**Verpflichtungs-ermächtigung**	**Planung 2028**	**Planung 2029**	**Planung 2030**
I-15229201 Betriebs- und Geschäftsausstattung							
26 - Auszahlungen für Erwerb bewegliches Anlageverm.	- 3.579,88	- 5.000	- 5.000	-	- 5.000	- 5.000	- 5.000
Gesamtsumme Auszahlungen	**- 3.579,88**	**- 5.000**	**- 5.000**	**-**	**- 5.000**	**- 5.000**	**- 5.000**
Gesamtsumme Einzahlungen	-	-	-	-	-	-	-

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

Stellenplan 2027
Tarifbeschäftigte

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Entgelt-gruppe	Zahl der Stellen 2027	Zahl der Stellen 2026	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2026	Erläuterungen
1	Leitung	11	0,88	0,88	0,88	
2	Tourismus Manager(in)	9b	1	0	0	
3	Marketing Manager(in)	9b	0,75	0,75	0,75	
4	Tourismus Manager (in)	8	0	0,87	0,87	
Summen			**2,63**	**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	326.700	360.200	-33.500	3.500	-30.000	0	-30.000

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	330.200	356.700	-26.500	0	5.000	-5.000	-31.500	0	0	0	0

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten		Stand am Ende des Vorvorjahres 2025 TEUR	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2027 TEUR	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2027 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**	0,1	1,0	1,0
6.	**Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**	-	-	-
7.	**Sonstige Verbindlichkeiten**	2,1	2,0	2,0
8.	**Erhaltene Anzahlungen**	-	-	-
9.	**Summe aller Verbindlichkeiten**	**2,2**	**3,0**	**3,0**

Nachrichtlich anzugeben:

H□ftungsverhältnisse □us der Bestellung von Sicherheiten: z. B. Bürgsch□ften 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 €**
+/-	Jahresfehlbetrag 2025	-4.286,66 €
=	**Eigenkapital 31.12.2025**	**325.897,14 €**
+/-	geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2026	-35.000,00 €
=	**Plan-Eigenkapital 31.12.2026**	**290.897,14 €**
+/-	geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2027	-30.000,00 €
=	**Plan-Eigenkapital 31.12.2027**	**260.897,14 €**
+/-	geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2028	0,00 €
=	**Plan-Eigenkapital 31.12.2028**	**260.897,14 €**
+/-	geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2029	0,00 €
=	**Plan-Eigenkapital 31.12.2029**	**260.897,14 €**
+/-	geplanter Jahresüberschuss/-fehlbetrag 2030	0,00 €
=	**Plan-Eigenkapital 31.12.2030**	**260.897,14 €**

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2026 / 2027	**Voraussichtlich fällige Auszahlungen**				
	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**Folgejahre**
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1	2	3	4	5	6
Fehlanzeige	-	-	-	-	-
Summe	-	-	-	-	-

Ergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Fortgeschriebener Ansatz 2025	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	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	308.700,00	278.300,00	0,00	278.300,00	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	283,79	600,00	0,00	742,76	142,76	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	545,00	700,00	0,00	610,00	-90,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	790,20	0,00	0,00	0,14	0,14	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**	**310.318,99**	**279.600,00**	**0,00**	**279.652,90**	**52,90**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	160.958,10	184.100,00	0,00	172.358,52	-11.741,48	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.027,04	96.500,00	0,00	58.829,34	-37.670,66	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.673,59	3.500,00	0,00	2.297,64	-1.202,36	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	49.243,75	53.500,00	0,00	52.141,82	-1.358,18	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**287.902,48**	**337.600,00**	**0,00**	**285.627,32**	**-51.972,68**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**22.416,51**	**-58.000,00**	**0,00**	**-5.974,42**	**52.025,58**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	3.850,43	3.000,00	0,00	1.687,76	-1.312,24	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**3.850,43**	**3.000,00**	**0,00**	**1.687,76**	**-1.312,24**	**0,00**
22	**= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)**	**26.266,94**	**-55.000,00**	**0,00**	**-4.286,66**	**50.713,34**	**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 (=Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**26.266,94**	**-55.000,00**	**0,00**	**-4.286,66**	**50.713,34**	**0,00**
27	- globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)**	**26.266,94**	**-55.000,00**	**0,00**	**-4.286,66**	**50.713,34**	**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 (= Zeilen 29 bis 32)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Finanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Fortgeschriebener Ansatz 2025	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	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	308.700,00	278.300,00	0,00	278.300,00	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	398,35	600,00	0,00	742,76	142,76	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	545,00	700,00	0,00	610,00	-90,00	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	4.740,70	0,00	0,00	7.656,76	7.656,76	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.940,43	3.000,00	0,00	1.938,30	-1.061,70	0,00
09	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**320.324,48**	**282.600,00**	**0,00**	**289.247,82**	**6.647,82**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	160.663,07	184.100,00	0,00	173.569,21	-10.530,79	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	74.875,83	96.500,00	0,00	58.298,25	-38.201,75	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.228,30	0,00	0,00	6.401,04	6.401,04	0,00
14	- Transferausszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	48.337,04	53.500,00	0,00	55.995,99	2.495,99	0,00
16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**290.104,24**	**334.100,00**	**0,00**	**294.264,49**	**-39.835,51**	**0,00**
17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)**	**30.220,24**	**-51.500,00**	**0,00**	**-5.016,67**	**46.483,33**	**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	2.315,23	5.000,00	0,00	3.579,88	-1.420,12	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**	**2.315,23**	**5.000,00**	**0,00**	**3.579,88**	**-1.420,12**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)**	**-2.315,23**	**-5.000,00**	**0,00**	**-3.579,88**	**1.420,12**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)**	**27.905,01**	**-56.500,00**	**0,00**	**-8.596,55**	**47.903,45**	**0,00**
33	+ Einz. aus Investitionkrediten + 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 Investitionkredite + 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 (= Zeilen 32 und 37)**	**27.905,01**	**-56.500,00**	**0,00**	**-8.596,55**	**47.903,45**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	308.722,94	270.000,00	0,00	336.627,95	66.627,95	0,00
40	**= Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)**	**336.627,95**	**213.500,00**	**0,00**	**328.031,40**	**-114.531,40**	**0,00**

Investitionen

Investition I-15229201 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Fortgeschrie-bener Ansatz 2025	davon Ermächti-gungsüber-tragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis 2025	Vergleich Fortgeschr. Ansatz ./. Ist	Ermächti-gungsüber-tragungen in das Folgejahr
	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.315,23	5.000,00	0,00	3.579,88	-1.420,12	0,00
	Saldo: Einzahlungen ./. Auszahlungen	**-2.315,23**	**-5.000,00**	**0,00**	**-3.579,88**	**1.420,12**	**0,00**

Bilanz zum 31.12.2025 des Zweckverbandes Tourismusverband Biggesee-Listersee

Aktivseite	€	€	€	€	Passivseite	€	€	€	€
	31.12.2025			31.12.2024		31.12.2025			31.12.2024
1. Anlagevermögen			**3.460,64**	**2.324,50**	**1. Eigenkapital**			**325.897,14**	**330.183,80**
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände			**0,00**	0,00	1.1. Allgemeine Rücklage			205.270,32	205.270,32
1.2. Sachanlagen					1.2. Sonderrücklagen			0,00	0,00
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					1.3. Ausgleichsrücklage			124.913,48	98.646,54
1.2.1.1 Grünflächen	0,00			0,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			-4.286,66	26.266,94
1.2.1.2 Ackerland	0,00			0,00					
1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00			0,00	**2. Sonderposten**			**0,00**	**0,00**
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00		0,00	2.1. für Zuwendungen		0,00		0,00
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					2.2. für Beiträge		0,00		0,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00			0,00	2.3. für den Gebührenausgleich		0,00		0,00
1.2.2.2 Schulen	0,00			0,00	2.4. Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00			0,00					
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00		0,00	**3. Rückstellungen**			**8.552,77**	**10.805,63**
1.2.3. Infrastrukturvermögen					3.1. Pensionsrückstellungen		0,00		0,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00			0,00	3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00			0,00	3.3. Instandhaltungsrückstellungen		0,00		0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00			0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen nach § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW		8.552,77		10.805,63
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00			0,00					
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00			0,00	**4. Verbindlichkeiten**			**2.200,43**	**6.245,01**
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00		0,00	4.1. Anleihen				
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00		0,00	4.1.1. für Investitionen	0,00			0,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		0,00		0,00	4.1.2. zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00		0,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00		0,00	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.460,64		2.324,50	4.2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		0,00	**3.460,64**	0,00	4.2.2. von Beteiligungen	0,00			0,00
1.3. Finanzanlagen					4.2.3. von Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00	4.2.4. vom öffentlichen Bereich	0,00			0,00
1.3.2. Beteiligungen		0,00		0,00	4.2.5. vom Kreditinstituten	0,00	0,00		0,00
1.3.3. Sondervermögen		0,00		0,00	4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00		0,00
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0,00	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00		0,00
1.3.5. Ausleihungen					4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		24,50		4.839,09
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00		0,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0,00	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten		2.175,93		1.405,92
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0,00	4.8. Erhaltene Anzahlungen		0,00		0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00					
2. Umlaufvermögen			**328.748,67**	**338.077,89**	**5. Passive Rechnungsabgrenzung**			**0,00**	**0,00**
2.1. Vorräte									
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00		0,00					
2.1.2. Geleistete Anzahlungen		0,00	**0,00**	0,00					
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		0,00							
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		0,00		0,00					
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen		0,00		0,00					
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände		717,27	**717,27**	1.449,94					
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens			**0,00**	0,00					
2.4. Liquide Mittel			**328.031,40**	336.627,95					
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			**4.441,03**	**6.832,05**					
Bilanzsumme			**336.650,34**	**347.234,44**	**Bilanzsumme**			**336.650,34**	**347.234,44**