

Vorlagennummer: 2025/392
Vorlageart: Beschlussvorlage
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich

Wirtschaftsplan 2026 der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK)

Federführung: Finanz- und Beteiligungsmanagement
Produkte: 271-000 Volkshochschule

Beratungsfolge

Beratungsfolge	Geplante Sitzungstermine	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung (Beratung)	11.02.2026	Ö
Kreisausschuss (Entscheidung)	16.02.2026	N

Beschlussvorschlag:

Die Vertreter des Landkreises Lüneburg in der Gesellschafterversammlung der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2026 zuzustimmen.

Sachverhalt:

Die Geschäftsführung der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK) hat den beigefügten Entwurf des Wirtschaftsplanes 2026 aufgestellt. Der Wirtschaftsplan weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 9.389 € aus.

Die Planung basiert auf Einschätzungen der Programmbereichsleitenden und des Projektcontrollings unter der Annahme von optimistischen Umsatzentwicklungen in den Bereichen Bildung und Beruf (Inhouse Vergaben), Schulabschlüsse und Integration.

Der eingeplante Zuschuss der Gesellschafter Landkreis und Hansestadt Lüneburg beträgt insgesamt ca. 998 T€. Seit 2021 hält der Landkreis 74,9 % der Gesellschafteranteile. Entsprechend hat der Landkreis einen Zuschussbetrag in Höhe von 747.739 € zu leisten. Der Zuschussbetrag ist im Haushaltsplan 2026 des Landkreises berücksichtigt worden.

Die Umsatzerlöse werden um 15,9 % gegenüber der Hochrechnung gesteigert und liegen mit 3.743 T€ ungefähr auf dem Niveau des Wirtschaftsplans 2025 (3.781 T€). Zudem sind Förderungen des Landes mit rd. 579 T€ ausgewiesen.



LANDKREIS LÜNEBURG
DER LANDRAT

Demgegenüber stehen 5.383 T€ Gesamtaufwendungen (ein Aufwuchs von 11,2 %). Die Steigerung ist bedingt durch gestiegene Personal- und Honorarkosten. Einzelheiten ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Wirtschaftsplan.

Der Aufsichtsrat hat dem Wirtschaftsplan 2026 zugestimmt und der Gesellschafterversammlung zur entsprechenden Beschlussfassung empfohlen.

Finanzielle Auswirkungen:
Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: 747.739 €

b) an Folgekosten: €

c) Haushaltsrechtlich gesichert:

☒ im Haushaltsplan veranschlagt

☐ durch überplanmäßige/außerplanmäßige Ausgabe

☐ durch Mittelverschiebung im Budget

Begründung:

☐ Sonstiges:

d) mögliche Einnahmen:

wenn ja, umsatzsteuerliche Relevanz der Einnahmen:

☐ ja

☒ nein

☐ klärungsbedürftig

Klimawirkungsprüfung:

Hat das Vorhaben eine Klimarelevanz?

☒ keine wesentlichen Auswirkungen

☐ positive Auswirkungen (Begründung)

☐ negative Auswirkungen (Begründung)

Begründung:

Klimacheck:

Was für eine Klimawirkung hat das Vorhaben?

☐ stark positive Klimawirkung

☐ positive Klimawirkung

☒ keine oder geringe Klimawirkung

☐ negative Klimawirkung

☐ stark negative Klimawirkung

Ergebnis des KlimaChecks (in Tabellenform) einfügen:

Anlage/n

1 - Anlage: Wirtschaftsplan 2026 (öffentlich)

Gemeinnützige Bildungs- und Kulturgesellschaft
Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH

Wirtschaftsplan 2026

Erfolgsplan

Investitionsplan

Stellenplan

Wirtschaftsplan 2026

Erfolgsplan

Positionen (gem. § 275 Abs. 2 HGB)			Plan 2026	Abweichung 2026 zu HR 2025	%	Hochrechnung nach 09 2025	Plan 2025	Abweichung HR 2025 zu Plan 2025	%	Jahresabschluss 2024
		Erlöse gesamt	5.374.550 €	595.717 €	12,5%	4.778.832 €	5.340.384 €	-561.551 €	-10,5%	4.997.132 €
		Aufwendungen gesamt	5.383.939 €	543.139 €	11,2%	4.840.800 €	5.339.722 €	-498.922 €	-9,3%	4.913.001 €
		Über- /Unterdeckung	-9.389 €	52.579 €		-61.968 €	662 €	-62.629 €		84.132 €
1	+	Umsatzerlöse	3.743.121 €	513.121 €	15,9%	3.230.000 €	3.781.389 €	- 551.389 €	-14,6%	3.526.485 €
4	+	sonst. betriebliche Erträge	54.000 €	0 €	0,0%	54.000 €	54.000 €	- €	0,0%	76.661 €
4a	+	Leistungsförderung Land	579.113 €	0 €	0,0%	579.113 €	589.275 €	- 10.162 €	-1,7%	593.366 €
4b	+	Leistungsförderung Landkreis Lüneburg	747.739 €	61.865 €	9,0%	685.874 €	685.874 €	- €	0,0%	599.200 €
4c	+	Leistungsförderung Hansestadt Lüneburg	250.577 €	20.732 €	9,0%	229.846 €	229.846 €	- €	0,0%	200.800 €
5	=	Gesamtleistung Nr. 1 bis 4 (2+3 ausgebl.)	5.374.550 €	595.717 €	12,5%	4.778.832 €	5.340.384 €	-561.551 €	-10,5%	4.996.512 €
6	-	Honorare	1.164.727 €	164.727 €	16,5%	1.000.000 €	1.280.332 €	- 280.332 €	-21,9%	1.139.639 €
6a	-	sonstige Kurskosten	197.006 €	27.006 €	15,9%	170.000 €	219.040 €	- 49.040 €	-22,4%	212.933 €
7	-	Personalaufwand	2.902.708 €	332.708 €	12,9%	2.570.000 €	2.704.002 €	- 134.002 €	-5,0%	2.314.197 €
8	-	Abschreibungen	51.758 €	10.958 €	26,9%	40.800 €	38.563 €	2.238 €	5,8%	34.644 €
9	-	sonst. betriebliche Aufwendungen	383.622 €	-16.378 €	-4,1%	400.000 €	415.811 €	- 15.811 €	-3,8%	519.585 €
9a	-	Mieten inkl. Nebenkosten	684.117 €	24.117 €	3,7%	660.000 €	681.974 €	- 21.974 €	-3,2%	692.002 €
10	=	Summe betriebliche Aufwendungen	5.383.939 €	543.139 €	11,2%	4.840.800 €	5.339.722 €	-498.922 €	-9,3%	4.913.000 €
11	=	Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-9.389 €	52.579 €		-61.968 €	662 €	-62.629 €		83.512 €
14	+	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	- €	- €		- €	- €	- €		620 €
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- €	- €		- €	- €	- €		
17	=	Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	- €	- €		- €	- €	- €		620 €
18	-	Steuern vom Einkommen und Ertrag	- €	- €		- €	- €	- €		- €
19	=	Ergebnis nach Steuern (Nr. 11-17-18)	- 9.389 €	52.579 €		- 61.968 €	662 €	- 62.629 €		84.132 €
20	-	sonstige Steuern	- €	- €		- €	- €	- €		- €
21	=	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 19-20)	-9.389 €	52.579 €		-61.968 €	662 €	-62.629 €		84.132 €

Anmerkungen

Umsatzannahme:

Integration: ähnlich wie 2025 durch Ausbau neuer Formate; Risiko Kürzungen

Berufliche Bildung: weiterer Neuaufbau, u.a. Pflichtschulungen für öffentl. Sektor (Bsp KI gem AI Act) über LMS "VHS Cloud"

Zweiter Bildungsweg: Abi evtl über Projektförderung

Klassik: Niveau weitgehend unverändert

Kostenannahme:

Personal mit Vakanzquote von 3%
(z.Vgl. Plan in '25: 4%; HR25: 5%)

Mietkosten: nach neu verhandeltem Vertrag ohne neue Räume

Annahme neuer größerer Projekte in 2026:

- 1) Projekt über NBank (für Abikurs) ab 1.4.
 - 2) Transform_D ab 1.4.; 100.000€
- Refinanz 42.000 Pers.Kos., zusätzlich Eigenanteil 5T€ Kosten für Honorare und Investitionen

Investitionsplan 2026

Stand: 10.11.25

Pos.	Investition				AFA	2026	Afa	Afa 2026	Afa 2026	Afa 2027
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Monate	Jahreswert	Betrag	Betrag	Betrag
1	Möblierung / Renovierung von Räumen	20	900 €	18.000 €	10	3	1.800 €	450 €	1.800 €	1.800 €
2	IT Ersatzbeschaffung	7	800 €	5.600 €	3	6	1.867 €	933 €	1.867 €	1.867 €
3	Erneuerung des Schließsystems	1	70.000 €	70.000 €	10	11	7.000 €	6.417 €	7.000 €	7.000 €
4	IT Investitionen in ESF-Projekt: Tablets	25	550 €	13.750 €	3	6	4.583 €	2.292 €	4.583 €	4.583 €
5	IT Investitionen in ESF-Projekt: Lernraumausstattung	1	10.000 €	10.000 €	5	6	2.000 €	1.000 €	2.000 €	2.000 €
6	IT Investitionen in neuen Projekten (u.a. Interne KI)	10	2.000 €	20.000 €	3	3	6.667 €	1.667 €	6.667 €	6.667 €
	Summe			137.350 €			23.917 €	12.758 €	23.917 €	23.917 €

5Kalk. Abschreibung aus Investitionen 2026		12.758 €
AFA-Vorschau aus Bestand - DATEV für 2026		33.000 €
Z-Summe		45.758 €

Pos.	Investition über Sofort-Abschreibung oder Poolabschreibung GWG				AFA	AFA
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Wert p.a.
1	Kleinanschaffungen	15	400 €	6.000 €	1	6.000 €
				- €	5	- €
				6.000 €		6.000 €

Neue AFA & Alt-AFA **51.758 €**

Mittelabfluß Anlagevermögen **143.350 €**

GBuK VHS REGION Lüneburg - Stellenplan 2026

Lfd. Nr.	Abteilung	Position	St. Umfang	FTE	Leitung	Gesellschaft	Kultur u. Gestalten	Gesundheit	Sprachen	Beruf	Zweiter Bildungsweg	Integration	Grundbildung	Projekte	Zentrale Dienste	BFD / Ausbildung	Befristung	Refinanzierung	
1	Integration	Lehrkraft	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
2	Integration	Lehrkraft	26	0,67								0,67					unbefristet		TZ
3	Integration	Verwaltung	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
4	Integration	Verwaltung	25,0	0,64								0,64					unbefristet		TZ
5	Integration	Lehrkraft	29,3	0,75								0,75					unbefristet		TZ
6	Integration	Bildungsmanagement	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
7	Integration	Verwaltung	25,0	0,64								0,64					unbefristet		TZ
8	Integration	Verwaltung	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
9	Integration	Lehrkraft	20,8	0,53								0,53					unbefristet		TZ
10	Integration	Verwaltung	39,0	1,00								1,00					unbefristet		VZ
11	Integration	Verwaltung	35,0	0,90								0,90					unbefristet		TZ
12	Integration	Lehrkraft	28,6	0,73								0,73					unbefristet		TZ
13	Integration	Lehrkraft	31,2	0,80								0,80					unbefristet		TZ
14	Integration	Lehrkraft	35	0,90								0,90					unbefristet		TZ
15	Integration	Lehrkraft	26	0,67								0,67					unbefristet		TZ
16	Integration	Lehrkraft	29,3	0,75								0,75					unbefristet		TZ
17	Integration	Verwaltung	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
18	Integration	Lehrkraft	31,2	0,80								0,80					unbefristet		TZ
19	Leitung	Geschäftsführer	39	1,00	1,00												30.09.2026		VZ
20	Leitung	Interne Services / Prokurist	39	1,00	0,50										0,50		unbefristet		VZ
21	Programmbereich	Bildungsmanagement	30	0,77				0,77									unbefristet		TZ
22	Programmbereich	Bildungsmanagement	20,0	0,51						0,51							31.08.2027		TZ
23	Programmbereich	Bildungsmanagement	34	0,87							0,21		0,54	0,13			unbefristet		TZ
24	Programmbereich	Bildungsmanagement	39	1,00		0,40	0,40								0,20		unbefristet		VZ
25	Programmbereich	Bildungsmanagement	33	0,85					0,85								unbefristet		TZ
26	Programmbereich	Bildungsmanagement	15	0,38						0,38							unbefristet		TZ
27	Projekte	BIWAQ	18	0,46										0,46			30.06.2026	Projekt	TZ
28	Projekte	LINA	39	1,00										1,00			30.09.2026	Projekt	VZ
29	Projekte	LINA	39	1,00										1,00			30.09.2026	Projekt	VZ
30	Projekte	Grundbildung	15,0	0,38									0,38				30.11.2027		TZ
31	Projekte	BIWAQ	35	0,90										0,90			30.06.2026	Projekt	TZ
32	Projekte	LINA	15	0,38										0,38			30.09.2026	Projekt	TZ
33	Projekte	Z-Kurse	36,0	0,92							0,74				0,18		unbefristet	Projekt	TZ
34	Projekte	BIWAQ	19,5	0,50										0,50			30.06.2026	Projekt	TZ
35	Projekte	BIWAQ	29,3	0,75										0,75			30.06.2026	Projekt	TZ
36	Projekte	BoC	30	0,77										0,77			bis Projektabkündigung	Projekt	TZ
37	Projekte	BIWAQ	31,0	0,79										0,79			30.06.2026	Projekt	TZ
38	Zentrale Dienste	Haustechnik	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ
39	Zentrale Dienste	Assistenz	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ
40	Zentrale Dienste	Buchhaltung	39,0	1,00											1,00		unbefristet		VZ
41	Zentrale Dienste	Kundenservice	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ
42	Zentrale Dienste	Projektkoordination	19,5	0,50													unbefristet	Projekt	TZ
43	Zentrale Dienste	Kundenservice	25,0	0,64									0,10		0,54		15.12.2027	Projekt	TZ
44	Zentrale Dienste	Kundenservice	20,0	0,51											0,51		unbefristet		TZ
45	Zentrale Dienste	Haustechnik	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ
46	Zentrale Dienste	Buchhaltung	39,0	1,00										0,40			unbefristet	Projekt	VZ
47	Zentrale Dienste	Buchhaltung	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ
48	Zentrale Dienste	Assistenz	25,0	0,64											0,64		unbefristet		TZ
49	Zentrale Dienste	Buchhaltung	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ
50	Zweiter Bildungsweg	Sozialpädagogin	30,0	0,77							0,38	0,38					28.02.26	Projekt	TZ
51	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ
52	Zweiter Bildungsweg	Bildungsmanagement	35,0	0,90								0,90					unbefristet		TZ
53	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	15,6	0,40								0,40					31.07.27		TZ
54	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	18,0	0,46								0,46					unbefristet		TZ
55	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	31	0,79								0,79					unbefristet		TZ
56	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	34,3	0,88								0,88					unbefristet		TZ
57	Zweiter Bildungsweg	Bildungsmanagement	30,0	0,77								0,51		0,26			ab 01.05.2026		TZ
58	Zweiter Bildungsweg	Verwaltung	6,8	0,18								0,18					30.06.2027		TZ
59	Zweiter Bildungsweg	Verwaltung	20	0,51								0,51					unbefristet		TZ
60	BUFDI		39	1,00												1,00	bis 31.10.2026		VZ
Mittelwert			30,1	46,29	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe	Summe		
						1,50		0,40	0,40			0,77		0,85	0,90		6,96	15,16	
														1,03	7,84		9,48	1,00	