



Finanz- und Beteiligungsmanagement	Vorlagenart	Vorlagennummer
Verantwortlich: von Wietersheim, Katharina Datum: 21.02.2024	Beschlussvorlage	2024/037
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich		

Beratungsgegenstand:

Wirtschaftsplan 2024 der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK)

Produkt/e:

111-300 Finanzmanagement - Haushalt, Buchhaltung, Controlling, Beteiligungsmanagement

Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	06.03.2024	Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung
N	11.03.2024	Kreisausschuss

Anlage/n:

Anlage 1 – Wirtschaftsplan 2024

Beschlussvorschlag:

Die Vertreter des Landkreises Lüneburg in der Gesellschafterversammlung der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2024 zuzustimmen.

Sachlage:

Die Geschäftsführung der gemeinnützigen Bildungs- und Kulturgesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK) hat den beigefügten Entwurf des Wirtschaftsplanes 2024 aufgestellt. Der Wirtschaftsplan weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 10.894 € 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 800 T€. Seit 2021 hält der Landkreis 74,9 % der Gesellschafteranteile. Entsprechend hat der Landkreis einen Zuschussbetrag in Höhe von 599.200 € zu leisten.

Die Umsatzerlöse werden um 13 % gegenüber der Hochrechnung gesteigert und liegen mit 3.643 T€ noch leicht unter dem Wirtschaftsplan von 2023 mit 3.689 T€. Zudem sind Förderungen des Landes mit rd. 589 T€ ausgewiesen.

Demgegenüber stehen 5.076 T€ Gesamtaufwendungen (ein Aufwuchs von 6 %). Die Steigerung ist bedingt durch gestiegene Personal- und Honorarkosten sowie gestiegene Miet- und Mietnebenkosten inkl. Reinigung und Wachdienst. Sonstige betriebliche Kostensteigerungen sind mit 2 % weiterhin auf niedrigem Niveau geplant. Einzelheiten ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Wirtschaftsplan.

Der Aufsichtsrat hat dem Wirtschaftsplan 2024 zugestimmt und der Gesellschafterversammlung zur entsprechenden Beschlussfassung empfohlen.

Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: 599.200 €

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:

Gemeinnützige Bildungs- und Kulturgesellschaft
Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH

Wirtschaftsplan 2024

Erfolgsplan

Investitionsplan

Stellenplan

Wirtschaftsplan 2024

Positionen (gem. § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2024	Abweichung 2024 zu HR 2023	%	Hochrechnung nach Q3 2023	Plan 2023	Abweichung HR 2023 zu Plan 2023	%	Jahresabschluss 2022
	Erlöse gesamt	5.086.479 €	438.549 €	9,4%	4.647.929 €	5.154.533 €	-506.604 €	-9,8%	4.627.422 €
	Aufwendungen gesamt	5.075.585 €	297.980 €	6,2%	4.777.605 €	5.181.165 €	-403.560 €	-7,8%	4.677.914 €
	Über- / Unterdeckung	10.894 €	140.570 €		-129.676 €	-26.632 €	-103.044 €	386,9%	-50.492 €
1	+ Umsatzerlöse	3.643.204 €	421.203 €	13,1%	3.222.000 €	3.688.963 €	- 466.963 €	-12,7%	3.224.772 €
4	+ sonst. betriebliche Erträge	54.000 €	-6.741 €	-11,1%	60.741 €	71.551 €	- 10.810 €	-15,1%	117.918 €
4a	+ Leistungsförderung Land	589.275 €	-62.618 €	-9,6%	651.893 €	651.968 €	- 75 €	0,0%	610.506 €
4b	+ Leistungsförderung Landkreis Lüneburg	599.200 €	277.130 €	86,0%	322.070 €	322.070 €	- €	0,0%	322.070 €
4c	+ Leistungsförderung Hansestadt Lüneburg	200.800 €	92.870 €	86,0%	107.930 €	107.930 €	- €	0,0%	109.700 €
4d	+ Verlustausgleich durch die Gesellschafter	- €	-46.947 €		46.947 €	55.628 €	- 8.681 €	-15,6%	146.452 €
4e	+ Leistungsförderung Gehaltsanpassungen	- €	-236.348 €		236.348 €	256.423 €	- €		96.004 €
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4 (2+3 ausgebl.)	5.086.479 €	438.549 €	9,4%	4.647.929 €	5.154.533 €	-506.604 €	-9,8%	4.627.422 €
6	- Honorare	1.208.405 €	54.405 €	4,7%	1.154.000 €	1.327.521 €	- 173.521 €	-13,1%	1.228.829 €
6a	- sonstige Kurskosten	214.838 €	24.838 €	13,1%	190.000 €	194.298 €	- 4.298 €	-2,2%	157.219 €
7	- Personalaufwand	2.474.377 €	152.377 €	6,6%	2.322.000 €	2.522.373 €	- 200.373 €	-7,9%	2.183.829 €
8	- Abschreibungen	41.342 €	7.430 €	21,9%	33.912 €	33.161 €	751 €	2,3%	48.389 €
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	447.387 €	8.757 €	2,0%	438.630 €	497.167 €	- 58.537 €	-11,8%	416.745 €
9a	- Mieten inkl. Nebenkosten	689.235 €	50.172 €	7,9%	639.063 €	606.645 €	32.418 €	5,3%	642.903 €
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	5.075.585 €	297.980 €	6,2%	4.777.605 €	5.181.165 €	-403.560 €	-7,8%	4.677.914 €
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	10.894 €	140.570 €	108,4%	-129.676 €	-26.632 €	-103.044 €	386,9%	-50.492 €
14	+ sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	- €	- €		- €	- €	- €		3.703 €
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- €	- €		- €	- €	- €		- €
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	- €	- €		- €	- €	- €		3.703 €
18	- Steuern vom Einkommen und Ertrag	- €	- €		- €	- €	- €		- €
19	= Ergebnis nach Steuern (Nr. 11-17-18)	10.894 €	140.570 €		- 129.676 €	- 26.632 €	- 103.044 €	386,9%	-46.789 €
20	- sonstige Steuern	- €	- €		- €	- €	- €		- €
21	= Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 19-20)	10.894 €	140.570 €	108,4%	-129.676 €	-26.632 €	-103.044 €	386,9%	-46.789 €

Anmerkungen

Optimistischer Plan

Umsatzannahme:

Integration: volle Auslastung der KL und Päd.Ass., keine Kursverschiebungen;

Berufliche Bildung: AZAV Maßnahmen laufen und 20% mehr Firmenkurse;

Zweiter Bildungsweg: Einsatz optimiert auf Kurse mit höherem DB: kein Abikurs, 2 ZO Kurse

Optimistischer Plan

Annahme bei Aufwendungen:

Personalkosten geplant mit Vakanzquote durch offene Stellen und Fluktuation

Betriebskostenrisiken (nicht inkludiert):

außerplanmäßige Ersatzbeschaffungen / Reparaturen

Investitionsplan 2024

Stand: 01.12.2023

Pos.	Investition				AfA	2024	AfA	AfA 2024	AfA 2025	AfA 2026
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Monate	Jahreswert	Betrag	Betrag	Betrag
1	Client Management System für VHS-IT (EDVRaum, Dig.T)	1	10.000 €	10.000 €	5	3	2.000 €	500 €	2.000 €	2.000 €
2	Möblierung Foyer	1	5.000 €	5.000 €	13	6	385 €	192 €	385 €	385 €
3	Übertrag aus 2023: Relaunch der Webpage	1	10.000 €	10.000 €	3	6	3.333 €	1.667 €	3.333 €	3.333 €
4	Erneuerung des Schließsystems	1	10.000 €	10.000 €	10	9	1.000 €	750 €	1.000 €	1.000 €
5	Investitionen im Projekt Makerspace	1	10.375 €	10.375 €	5	9	2.075 €	1.556 €	2.075 €	2.075 €
			Summe	45.375 €			8.793 €	4.665 €	8.793 €	8.793 €

Kalk. Abschreibung aus Investitionen 2024	4.665 €
AfA-Vorschau aus Bestand - DATEV für 2023	34.677 €
Z-Summe	39.342 €

HR23 plus noch abzurechnenden Inv.gütern (Kundenservice, Brandschutz und IT)

Pos.	Investition über Sofort-Abschreibung oder Poolabschreibung GWG				AfA	AfA
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Wert p.a.
1	Kleinanschaffungen	20	100 €	2.000 €	1	2.000 €
				- €	5	- €
				2.000 €		2.000 €

Neue AFA & Alt-AFA **41.342 €**

Mittelabfluß Anlagevermögen **47.375 €**

Lfd. Nr.	Abteilung	Position	Vorname	Name	St. Umfang	FTE	Leitung (KST 91)	Gesellschaft (KST 11 82)	Kultur u. Gestalten (KST 12)	Gesundheit (KST 13)	Sprachen (KST 14 71)	Beruf (KST 15 17)	Zweiter Bildungsweg (KST 60er)	Integration (KST 70er)	Grundbildung (KST 16 81 88)	Projekte (KST 80 83 85 89)	Interne Dienste (KST 92 93 94 95)	BFD / Ausbildung	Befristung	
1	Programm	Bildungsmanagement	Kathrin	Armbruster	25,0	0,64						0,64								unbefristet
2	Integration	Lehrkraft	Malgosia	Baum	39,0	1,00								1,00						unbefristet
3	Integration	LINA	Amara	Ben Aziza	15,0	0,38										0,38				befristet
4	Integration	Sozialpädagogin	Antje	Bergmann	32,0	0,82							0,25	0,57						befristet
5	Integration	Lehrkraft	Zofia	Brocksieper	26,0	0,67								0,67						unbefristet
6	Integration	LINA	Dietmar	Buchholz	39,0	1,00										1,00				befristet
7	Integration	Verwaltung	Daniela	Bültemann	28,0	0,72								0,72						unbefristet
8	Integration	Verwaltung	Jelena	Dakic	25,0	0,64								0,64						unbefristet
9	Programm	Bildungsmanagement	Wiebke	Dedow	30,0	0,77				0,69							0,08			unbefristet
10	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Friedhelm	Diedrich	39,0	1,00							1,00							unbefristet
11	Leitung	Geschäftsführerin	Christiane	Finner	39,0	1,00	1,00													befristet
12	Zentrale Dienste	Haustechnik	Evgenij	Fischer	39,0	1,00											1,00			unbefristet
13	Programm	Bildungsmanagement	Daliah	Gaschler	35,0	0,90									0,9					unbefristet
14	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Regina	Gellrich	39,0	1,00										0,38	0,62			unbefristet
15	Zentrale Dienste	Verwaltung	Pauline	Greinert	39,0	1,00											1,00			unbefristet
16	Integration	Verwaltung	Anett	Hauptfleisch	39,0	1,00								1,00						unbefristet
17	Integration	Lehrkraft	Miram	Helt-May	20,8	0,53								0,53						unbefristet
18	Zentrale Dienste	Kundenservice	Nina	Heppner	30,0	0,77											0,77			unbefristet
19	Zweiter Bildungsweg	Verwaltung	Meike	Hofmann	16,0	0,41							0,41							unbefristet
20	Integration	LINA	Anna	Hotz	39,0	1,00										1,00				befristet
21	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Boris	Jarecki	18,0	0,46							0,21			0,25				unbefristet
22	Zweiter Bildungsweg	Verwaltung	Kristina	Kürbis	30,0	0,77								0,77						unbefristet
23	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Andreas	Liebert	31,0	0,79								0,79						unbefristet
24	Integration	Verwaltung	NN	PBL INT	39,0	1,00								1,00						unbefristet
25	Integration	Verwaltung	Fiorenza	Lazarte	35,0	0,90								0,90						unbefristet
26	Integration	Lehrkraft	NN	KL INT	34,3	0,88								0,88						unbefristet
27	Integration	Lehrkraft	Birgit	Meyenborg	28,6	0,73								0,73						unbefristet
28	Zentrale Dienste	Verwaltung	Dennis	Niechotz	25,0	0,64											0,64			unbefristet
29	Zentrale Dienste	Verwaltung	Martha	Niedling	27,0	0,69											0,69			unbefristet
30	Zentrale Dienste	Kundenservice	Insa	Niemann	30,0	0,77											0,77			unbefristet
31	Zentrale Dienste	Haustechnik	Frank	Notzke	39,0	1,00											1,00			unbefristet
32	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Ahmed	Osman	39,0	1,00							1,00							unbefristet
33	Integration	Lehrkraft	Martin	Panzlaff	24,4	0,63								0,63						unbefristet
34	Programm	Bildungsmanagement	Isabel	Pompa de Gerstl	39,0	1,00		0,66	0,33											unbefristet
35	Integration	Lehrkraft	Anja	Pröhl	35,0	0,90								0,90						unbefristet
36	Programm	Bildungsmanagement	Sarah	Raabe	33,0	0,85						1,00								befristet
37	Programm	Bildungsmanagement	Stefanie	Ramus	19,5	0,50						0,24				0,26				unbefristet
38	Integration	Verwaltung	Monica	Risco de Gomell	25,0	0,64								0,64						unbefristet
39	Integration	Lehrkraft	Delia	Rode	26,0	0,67								0,67						unbefristet
40	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Silke	Rose	30,0	0,77											0,77			unbefristet
41	Zentrale Dienste	Projektkoordination	Nicole	Ryl	19,5	0,50										0,5				unbefristet
42	Programm	BOC	Andrea	Schneider	30,0	0,77										0,77				befristet
43	Integration	Verwaltung	Angela	Schulz	28,0	0,72								0,64						unbefristet
44	Zentrale Dienste	Verwaltung	Jenny	Schütte	35,0	0,90											0,90			unbefristet
45	Integration	Lehrkraft	Oksana	Stumpf	29,3	0,75								0,75						unbefristet
46	Leitung	Päd. Leitung	NN	Leitung PÄD	39,0	1,00	0,50					0,50								unbefristet
47	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Hannelore	Wanzek	30,0	0,77											0,77			unbefristet
48	Leitung	Leitung Interne Services	Jörg	Wiesmann	39,0	1,00	0,50											0,50		unbefristet
49	Integration	Lehrkraft	Petra	Wölki	31,2	0,80								0,80						unbefristet
50	Integration	BIWAQ	Beatrix	Reuss	29,3	0,75											0,75			befristet
51	Integration	BIWAQ	Martin	Schniewind	39,0	1,00										1,00				befristet
52	Integration	BIWAQ	Ana	Arambasic	23,0	0,59										0,59				befristet
53	BFD	Bundesfreiwilligendienst	N.N.	N.N.	39,0	1,00													1,00	befristet
54	BFD	Bundesfreiwilligendienst	N.N.	N.N.	39,0	1,00													1,00	befristet
55	Programm	Makerspace	N.N.	N.N.	30,0	0,77										0,77				befristet
56	Programm	Makerspace	N.N.	N.N.	25,0	0,64										0,64				befristet
57	Integration	BIWAQ	N.N.	N.N.	29,0	0,74										1				befristet

Mittelwert 31,2 Summe 45,53 Summe 2,00 Summe 0,66 Summe 0,33 Summe 0,69 Summe 0,64 Summe 1,74 Summe 4,43 Summe 13,67 Summe 0,90 Summe 9,29 Summe 9,51 Summe 2,00

FTE (Vollzeitäquivalent)	Personalkosten 2024 AG-Brutto	Veränderung zu WiPlan 2023	in %
Leitung:	2,00	201.905 €	1.551 € 1%
Programm Bereich Klassik:	4,96	238.566 € -	81.150 € -34%
Integration:	13,67	772.042 €	44.566 € 6%
Zweiter Bildungsweg:	4,43	268.247 € -	53.822 € -20%
Projekte:	9,29	542.027 €	189.369 € 35%
Zentrale Dienste:	9,51	545.269 € -	21.474 € -4%
BFD, Ausbildung und 450€	2,00	12.347 € -	21.010 € -170%
Gesamt:	45,86	2.580.403,56 €	58.030,56 €

