



Finanz- und Beteiligungsmanagement	Vorlagenart	Vorlagennummer
Verantwortlich: Larisch, Björn Datum: 09.01.2025	<b>Beschlussvorlage</b>	<b>2025/007</b>
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich		

**Beratungsgegenstand:**

Wirtschaftsplan 2025 der gemeinnützigen Bildungs- und Kultugesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK)

**Produkt/e:**

271-000 Volkshochschule

**Beratungsfolge:**

Status	Datum	Gremium
Ö	12.02.2025	Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung
N	17.02.2025	Kreisausschuss

**Anlage/n:**

Anlage 1 – Wirtschaftsplan 2025

**Beschlussvorschlag:**

Die Vertreter des Landkreises Lüneburg in der Gesellschafterversammlung der gemeinnützigen Bildungs- und Kultugesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2025 zuzustimmen.

**Sachlage:**

Die Geschäftsführung der gemeinnützigen Bildungs- und Kultugesellschaft Landkreis und Hansestadt Lüneburg mbH (BuK) hat den beigefügten Entwurf des Wirtschaftsplanes 2025 aufgestellt. Der Wirtschaftsplan weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 662 € 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. 916 T€. Seit 2021 hält der Landkreis 74,9 % der Gesellschafteranteile. Entsprechend hat der Landkreis einen Zuschussbetrag in Höhe von 685.874 € zu leisten. Der Zuschussbetrag ist im Haushaltsplan 2025 des Landkreises berücksichtigt worden.

Die Umsatzerlöse werden um 11,5 % gegenüber der Hochrechnung gesteigert und liegen mit 3.781 T€ über dem Wirtschaftsplan von 2024 mit 3.643 T€. Zudem sind Förderungen des Landes mit rd. 589 T€ ausgewiesen.

Demgegenüber stehen 5.340 T€ Gesamtaufwendungen (ein Aufwuchs von 5 %). Die Steigerung ist bedingt durch gestiegene Personal- und Honorarkosten. Einzelheiten ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Wirtschaftsplan.

Der Aufsichtsrat hat dem Wirtschaftsplan 2025 zugestimmt und der Gesellschafterversammlung zur entsprechenden Beschlussfassung empfohlen.

### Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: 685.874 €

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 2025**

**Erfolgsplan**

**Investitionsplan**

**Stellenplan**

## Erfolgsplan

Positionen (gem. § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2025	Abweichung 2025 zu HR 2024	%	Hochrechnung nach 09 2024	Plan 2024	Abweichung HR 2024 zu Plan 2024	%	Jahresabschluss 2023	
<b>Erlöse gesamt</b>		<b>5.340.384 €</b>	<b>517.890 €</b>	<b>10,7%</b>	<b>4.822.494 €</b>	<b>5.086.479 €</b>	<b>-263.985 €</b>	<b>-5,2%</b>	<b>4.865.032 €</b>	
<b>Aufwendungen gesamt</b>		<b>5.339.722 €</b>	<b>574.240 €</b>	<b>12,0%</b>	<b>4.765.482 €</b>	<b>5.075.585 €</b>	<b>-310.103 €</b>	<b>-6,1%</b>	<b>4.901.167 €</b>	
<b>Über- / Unterdeckung</b>		<b>662 €</b>	<b>-56.350 €</b>		<b>57.012 €</b>	<b>10.894 €</b>	<b>46.118 €</b>	<b>423,3%</b>	<b>-36.135 €</b>	
1	+	Umsatzerlöse	3.781.389 €	390.588 €	11,5%	3.390.801 €	3.643.204 €	- 252.403 €	-6,9%	3.328.092 €
4	+	sonst. betriebliche Erträge	54.000 €	15.107 €	38,8%	38.893 €	54.000 €	- 15.107 €	-28,0%	157.004 €
4a	+	Leistungsförderung Land	589.275 €	-3.525 €	-0,6%	592.800 €	589.275 €	3.525 €	0,6%	651.968 €
4b	+	Leistungsförderung Landkreis Lüneburg	685.874 €	86.674 €	14,5%	599.200 €	599.200 €	- €	0,0%	322.070 €
4c	+	Leistungsförderung Hansestadt Lüneburg	229.846 €	29.046 €	14,5%	200.800 €	200.800 €	- €	0,0%	107.930 €
4d	+	Verlustausgleich durch die Gesellschafter	- €	0 €		0 €	0 €	- €		46.947 €
4e	+	Leistungsförderung Gehaltsanpassungen	- €	0 €		0 €	0 €	- €		250.590 €
<b>5</b>	<b>=</b>	<b>Gesamtleistung Nr. 1 bis 4 (2+3 ausgebl.)</b>	<b>5.340.384 €</b>	<b>517.890 €</b>	<b>10,7%</b>	<b>4.822.494 €</b>	<b>5.086.479 €</b>	<b>-263.985 €</b>	<b>-5,2%</b>	<b>4.864.602 €</b>
6	-	Honorare	1.280.332 €	182.628 €	16,6%	1.097.704 €	1.208.405 €	- 110.701 €	-9,2%	1.383.849 €
6a	-	sonstige Kurskosten	219.040 €	22.625 €	11,5%	196.415 €	214.838 €	- 18.423 €	-8,6%	183.101 €
7	-	Personalaufwand	2.704.002 €	395.526 €	17,1%	2.308.476 €	2.474.377 €	- 165.901 €	-6,7%	2.299.425 €
8	-	Abschreibungen	38.563 €	7.742 €	25,1%	30.821 €	41.342 €	- 10.521 €	-25,4%	42.900 €
9	-	sonst. betriebliche Aufwendungen	415.811 €	-73.575 €	-15,0%	489.386 €	447.387 €	41.999 €	9,4%	379.460 €
9a	-	Mieten inkl. Nebenkosten	681.974 €	39.294 €	6,1%	642.680 €	689.236 €	- 46.556 €	-6,8%	612.430 €
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Summe betriebliche Aufwendungen</b>	<b>5.339.722 €</b>	<b>574.240 €</b>	<b>12,0%</b>	<b>4.765.482 €</b>	<b>5.075.585 €</b>	<b>-310.103 €</b>	<b>-6,1%</b>	<b>4.901.165 €</b>
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)</b>	<b>662 €</b>	<b>-56.350 €</b>	<b>98,8%</b>	<b>57.012 €</b>	<b>10.894 €</b>	<b>46.118 €</b>	<b>423,3%</b>	<b>-36.563 €</b>
14	+	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	- €	- €		- €	- €	- €		430 €
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- €	- €		- €	- €	- €		2 €
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		<b>428 €</b>
18	-	Steuern vom Einkommen und Ertrag	- €	- €		- €	- €	- €		- €
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Nr. 11-17-18)</b>	<b>662 €</b>	<b>- 56.350 €</b>		<b>57.012 €</b>	<b>10.894 €</b>	<b>46.118 €</b>	<b>423,3%</b>	<b>-36.135 €</b>
20	-	sonstige Steuern	- €	- €		- €	- €	- €		- €
<b>21</b>	<b>=</b>	<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 19-20)</b>	<b>662 €</b>	<b>-56.350 €</b>	<b>98,8%</b>	<b>57.012 €</b>	<b>10.894 €</b>	<b>46.118 €</b>	<b>423,3%</b>	<b>-36.135 €</b>

### Anmerkungen

#### Umsatzannahme:

**Integration:** ähnlich wie 2024; Risiko Kürzungen

**Berufliche Bildung:** Konsolidierung, Margenbetrachtung, Neuaufbau

**Zweiter Bildungsweg:** Einsatz optimiert auf Kurse mit höherem DB, keine neuen Projekte

**Fremdsprachen:** +14%

#### Kostenannahme:

Personal mit Vakanzquote von 4%  
(z. Vgl. Plan in '24: 4,7%; HR24: 11,1%)

Marketing von 85 TEUR auf 54 TEUR

Mietkosten unverändert

#### Annahme neuer Projekte:

DB2 in 2025 für Projekte (in EUR):  
Makerspace (ab 1.1.) 10.335  
BELL (ab 1.4.) 47.998  
ESF+ (ZBW oder GruBi, ab 1.9.) 22.483

## Investitionsplan 2025

Stand: 01.12.2024

Pos.	Investition				AfA	2024	AfA	AfA 2025	AfA 2026	AfA 2027
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Monate	Jahreswert	Betrag	Betrag	Betrag
1	Möblierung Foyer (100 Stühle)	100	180 €	18.000 €	10	6	1.800 €	900 €	1.800 €	1.800 €
2	Büroumorganisation	5	2.000 €	10.000 €	10	6	1.000 €	500 €	1.000 €	1.000 €
3	Küche	1	6.000 €	6.000 €	10	6	600 €	300 €	600 €	600 €
4	Erneuerung des Schließsystems	1	10.000 €	10.000 €	10	9	1.000 €	750 €	1.000 €	1.000 €
5	Investitionen im Projekt Makerspace	1	20.750 €	20.750 €	5	9	4.150 €	3.113 €	4.150 €	4.150 €
				<b>Summe</b>			<b>8.550 €</b>	<b>5.563 €</b>	<b>8.550 €</b>	<b>8.550 €</b>

5Kalk. Abschreibung aus Investitionen 2024	5.563 €
AfA-Vorschau aus Bestand - DATEV für 2024	30.000 €
Z-Summe	35.563 €

Pos.	Investition über Sofort-Abschreibung oder Poolabschreibung GWG				AfA	AfA
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Wert p.a.
1	Kleinanschaffungen	15	200 €	3.000 €	1	3.000 €
				- €	5	- €
				<b>3.000 €</b>		<b>3.000 €</b>

Neue AfA & Alt-AfA **38.563 €**

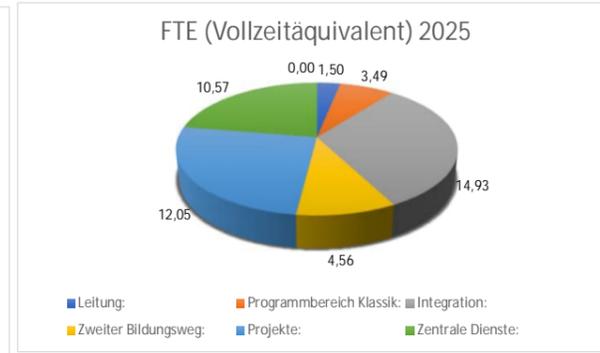
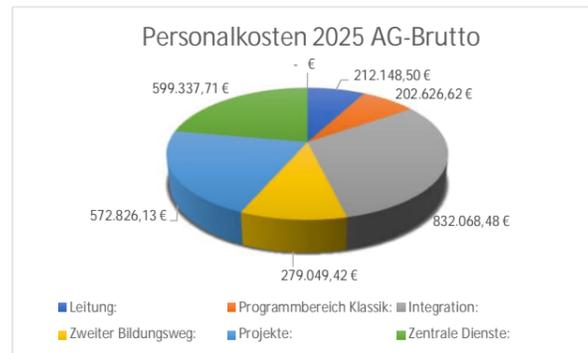
Mittelabfluß Anlagevermögen **67.750 €**

Lfd. Nr.	Abteilung	Position	Name	Vorname	St. Umfang	FTE	Leitung	Gesellschaft	Kultur u. Gestalten	Gesundheit	Sprachen	Beruf	Zweiter Bildungsweg	Integration	Grundbildung	Projekte	Zentrale Dienste	BFD / Ausbildung	Befristung	Refinanzierung		
1	Projekte	Z-Kurse	Osman	Ahmed	39	1,00													unbefristet	Projekt	VZ	
2	Leitung	Interne Services / Prokurist	Wiesmann	Jörg	39	1,00	0,50						1,00				0,50			unbefristet		VZ
3	Integration	Verwaltung	Gomell, Risco de	Monica	25,0	0,64								0,64					unbefristet		TZ	
4	Integration	Verwaltung	Hauptfleisch	Anett	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ	
5	Integration	Verwaltung	Bültemann	Daniela	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ	
6	Integration	Verwaltung	Dakic	Jelena	25,0	0,64								0,64					unbefristet		TZ	
7	Integration	Verwaltung	Taleb	Imen	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ	
8	Integration	Verwaltung	Schulz	Angela	25,0	0,64								0,64					unbefristet		TZ	
9	Integration	Verwaltung	Lazarte	Fiorenza	35,0	0,90								0,90					unbefristet		TZ	
10	Zentrale Dienste	Verwaltung	Niechotz	Dennis	25,0	0,64											0,64		unbefristet		TZ	
11	Zweiter Bildungsweg	Verwaltung	Hofmann	Meike	35,0	0,90							0,90						16 h unbefristet, 19h bis 30.4.26		TZ	
12	Zweiter Bildungsweg	Sozialpädagogin	Bergmann	Antje	30,0	0,77							0,26	0,51					28.02.2025	Projekt	TZ	
13	Zentrale Dienste	Projektkoordination	Luce-Vöpel	Inga	19,5	0,50										0,50			unbefristet	Projekt	TZ	
14	Projekte	LINA	NN LINA		15	0,38										0,38			30.09.2026	Projekt	TZ	
15	Projekte	LINA	Buchholz	Dietmar	39	1,00										1,00			30.09.2026	Projekt	VZ	
16	Projekte	LINA	Hotz	Anna	39	1,00										1,00			30.09.2026	Projekt	VZ	
17	Integration	Lehrkraft	Baum	Malgorzata	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ	
18	Integration	Lehrkraft	Brocksieper	Zofia	26	0,67								0,67					unbefristet		TZ	
19	Integration	Lehrkraft	Helt-May	Miriam	20,8	0,53								0,53					unbefristet		TZ	
20	Integration	Lehrkraft	Panzlaff	Martin	31,2	0,80								0,80					unbefristet		TZ	
21	Integration	Lehrkraft	Meyenborg	Birgit-Maria	28,6	0,73								0,73					unbefristet		TZ	
22	Integration	Lehrkraft	Stumpf	Oksana	29,3	0,75								0,75					unbefristet		TZ	
23	Integration	Lehrkraft	Elmahlawi	Suzanne	29,3	0,75								0,75					unbefristet		TZ	
24	Integration	Lehrkraft	Pröhl	Anja	35	0,90								0,90					unbefristet		TZ	
25	Integration	Lehrkraft	Rode	Delia	26	0,67								0,67					unbefristet		TZ	
26	Integration	Lehrkraft	Wölki	Petra	31,2	0,80								0,80					unbefristet		TZ	
27	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Diedrich, Dr.	Friedhelm	39	1,00							1,00						unbefristet		VZ	
28	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Jarecki	Boris	18,0	0,46							0,21			0,25			unbefristet		TZ	
29	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Hofmann	Hanna	5,7	0,15							0,15						31.08.2025	Projekt	TZ	
30	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Liebert, Dr.	Andreas	31	0,79							0,79						unbefristet		TZ	
31	Zweiter Bildungsweg	Lehrkraft	Fahlbusch	Timo	34	0,87							0,26		0,49	0,13			unbefristet		TZ	
32	Zentrale Dienste	Kundenservice	Heppner	Nina	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ	
33	Zentrale Dienste	Kundenservice	Niemann	Insa	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ	
34	Zentrale Dienste	Haustechnik	Fischer	Evgenij	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ	
35	Zentrale Dienste	Haustechnik	Notzke	Frank	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ	
36	Leitung	Geschäftsführer	Rodemer	Eckhard	39	1,00	1,00												30.09.2026		VZ	
37	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Novakova	Maryna	16	0,41										0,28	0,13		unbefristet	Projekt	TZ	
38	Projekte	BIWAQ	Ramus	Stefanie	19,5	0,50										0,50			30.06.2026	Projekt	TZ	
39	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Hazrati	Ahmad	30	0,77											0,77		unbefristet		TZ	
40	BFD	Bundesfreiwillige			0	0,00												0,00		BFD		
41	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Gellrich	Regina	39	1,00										0,38	0,62		30.04.2025 in Rente	Projekt	VZ	
42	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Rose	Silke	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ	
43	Zentrale Dienste	Buchhaltung	Wanzek	Hannelore	30,0	0,77											0,77		unbefristet		TZ	
44	Projekte	BoC	Schneider	Andrea	30	0,77										0,77			31.12.2024	Projekt	TZ	
45	Projekte	BIWAQ	Reuss	Beatrix	29,3	0,75										0,75			30.06.2026	Projekt	TZ	
46	Projekte	BIWAQ	Schniewind	Martin	29	0,74										0,74			30.06.2026	Projekt	TZ	
47	Projekte	BIWAQ	Arambasic	Ana	18	0,46										0,46			30.06.2026	Projekt	TZ	
48	Projekte	BIWAQ	Kapustina	Svetlana	35	0,90										0,90			30.06.2026	Projekt	TZ	
49	Integration	Bildungsmanagement	Fröhlich	Christine	39	1,00								1,00					unbefristet		VZ	
50	Verwaltung	Kundenservice	Vetese	Tanja	20	0,51											0,31		unbefristet		TZ	
51	Programmbereich	Bildungsmanagement	Armbruster	Kathrin	30	0,77				0,77									unbefristet		TZ	
52	Programmbereich	Bildungsmanagement	Gerstl, Pompa de	Isabel	39	1,00		0,40	0,40								0,20		unbefristet		VZ	
53	Programmbereich	Bildungsmanagement	Raabe	Sarah	33	0,85					0,85								unbefristet		TZ	
54	Programmbereich	Bildungsmanagement	Schröder	Annika	15	0,38						0,38							unbefristet		TZ	
55	Zweiter Bildungsweg	Bildungsmanagement	Kürbis	Kristina		0,00													Elternzeit bis 30.04.2026		TZ	
56	Zentrale Dienste	Kundenservice	Vahl	Susanne	27	0,69											0,69		unbefristet		TZ	
57	Zentrale Dienste	Assistenz	Speckmann	Katharina	25,0	0,64											0,64		unbefristet		TZ	
58	Zentrale Dienste	Assistenz	Greinert	Pauline	39	1,00											1,00		unbefristet		VZ	
59	Projekte	Makerspace			30	0,77										0,77			Plan 31.12.2025	Projekt	TZ	
60	Projekte	Makerspace			37	0,95										0,95			Plan 31.12.2025	Projekt	TZ	
61	Projekte	BELL			19,5	0,50										0,50			Plan 31.03.2027	Projekt	TZ	
62	Projekte	BELL			19,5	0,50										0,50			Plan 31.03.2027	Projekt	TZ	
63	Projekte	ESF+			20	0,51										0,51			Plan 31.08.2027	Projekt	TZ	
64	Projekte	ESF+			30	0,77										0,77			Plan 31.08.2027	Projekt	TZ	

Mittelwert    Summe    Summe

28,7    47,11    1,50    0,40    0,40    0,77    0,85    0,59    4,56    14,93    0,49    12,05    10,57    0,00

	FTE (Vollzeitäquivalent)	Personalkosten 2025 AG-Brutto
<b>Leitung:</b>	1,50	212.148,50 €
<b>Programmbereich Klassik:</b>	3,49	202.626,62 €
<b>Integration:</b>	14,93	832.068,48 €
<b>Zweiter Bildungsweg:</b>	4,56	279.049,42 €
<b>Projekte:</b>	12,05	572.826,13 €
<b>Zentrale Dienste:</b>	10,57	599.337,71 €
<b>BFD, Ausbildung und 450€</b>	0,00	- €
<b>Gesamt:</b>	<b>47,11</b>	<b>2.698.056,86 €</b>



Enthalten sind Stellen bei den Projekten Makerspace, BELL und ESF+. Diese werden erst nach bei Bewilligung besetzt.