# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| **0** | **Ordentliche Erträge** | | | |
| **10** | **1. Landwirtschaftskammerbeitrag** | **-26.631.935** | **-27.550.000** | **-30.400.000** |
| 3011000 | Erträge aus Beitragszahlungen (Kammerbeitrag) | -26.631.935 | -27.550.000 | -30.400.000 |
| **20** | **2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen** | **-106.663.792** | **-117.023.466** | **-119.884.364** |
| **21** | **2.1 Landeszuweisung** | **-96.690.099** | **-107.886.892** | **-111.408.000** |
| 3111000 | Landeszuweisung ML | -94.538.720 | -104.106.000 | -106.510.000 |
| 3111100 | Landeszuweisung MU | -2.164.485 | -3.780.892 | -4.898.000 |
| 3111200 | Bewertung CB Vorjahre | 13.106 | 0 | 0 |
| **22** | **2.2 Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse** | **-9.973.693** | **-9.136.574** | **-8.476.364** |
| 3140100 | Zuschüsse Bund, nicht steuerbar | -3.990.183 | -3.260.395 | -2.756.194 |
| 3141000 | Zuschüsse Land, nicht steuerbar | -3.033.809 | -3.057.675 | -3.824.445 |
| 3142000 | Zuschüsse Städte, Gemeinden, Landkreise | -93.500 | -93.500 | -121.671 |
| 3146000 | Zuschüsse von der EU, nicht steuerbar | -57.204 | -175.004 | -310.354 |
| 3148000 | Zuschüsse sonstige, nicht steuerbar | -2.798.997 | -2.550.000 | -1.463.700 |
| **30** | **3. Auflösungserträge aus Sonderposten** | **-1.610.613** | **-1.563.610** | **-1.516.940** |
| 3571000 | Erträge Auflösung Sonderposten | -1.610.613 | -1.563.610 | -1.516.940 |
| **50** | **5. Umsatzerlöse (öffentlich-rechtliche Entgelte)** | **-17.004.422** | **-17.818.430** | **-18.402.594** |
| 3311000 | Gebühren Auftragsangelegenheiten | -10.847.333 | -10.531.260 | -11.387.212 |
| 3311100 | Gebühren Fachbehörde, nicht steuerbar | -876.502 | -1.147.240 | -1.130.550 |
| 3311200 | Gebühren Ausbildung / ÜA | -3.664.670 | -4.337.430 | -4.513.832 |
| 3561200 | Umsatzerlöse auf Bußgelder | -1.615.917 | -1.802.500 | -1.366.000 |
| 3562000 | Säumniszuschläge | 0 | 0 | -5.000 |
| **60** | **6. Umsatzerlöse (privatrechtliche Entgelte)** | **-64.638.122** | **-69.160.588** | **-69.564.455** |
| 3411000 | Erträge Vermietung und NK ohne USt | -495.204 | -425.150 | -543.600 |
| 3411019 | Erträge Vermietung 19 % USt | -93.882 | -131.940 | -104.100 |
| 3411107 | Erträge Miet-NK 7 % USt | -12.417 | -2.600 | -2.600 |
| 3411119 | Erträge Miet-NK 19 % USt | -59.718 | -45.750 | -45.900 |
| 3421019 | Erträge Warenverkauf Kantine 19 % USt | -220 | -240 | -240 |
| 3421207 | Erlöse Tierverkäufe / Milch / Produktverkäufe 7 % USt | -2.444.730 | -2.520.400 | -2.502.400 |
| 3461000 | Sonstige Erträge ohne USt | 2.277.090 | 1.759.890 | 12.390 |
| 3461007 | Sonstige Erträge 7 % USt | -299.006 | -345.960 | -323.310 |
| 3461019 | Sonstige Erträge 19 % USt | -1.604.239 | -1.100.510 | -828.220 |
| 3461100 | Mitbenutzung LWK eigene Einr. ohne USt | -103 | 0 | 0 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| 3461119 | Mitbenutzung LWK eigene Einr. 19 % USt | -125.250 | -115.000 | -129.500 |
| 3461200 | Versicherungsentschädigungen | -65.089 | -1.000 | -2.000 |
| 3461300 | Personalkostenerstattungen ohne USt | -380.670 | -345.230 | -333.500 |
| 3461319 | Personalkostenerstattungen 19 % USt | -96.523 | -116.800 | -209.865 |
| 3461400 | Umsatzerlöse Schul-/ Bildungszwecke, steuerfrei | -2.306.544 | -2.341.960 | -2.614.993 |
| 3461407 | Selbstverwaltungsaufgaben 7 % USt | -2.123.808 | -2.441.750 | -2.251.850 |
| 3461419 | Selbstverwaltungsaufgaben 19 % USt | -53.183.056 | -57.493.918 | -55.702.018 |
| 3461500 | Umsatzerlöse Unterkunft und Verpfl., steuerfrei | -1.250.616 | -1.298.750 | -1.583.650 |
| 3461505 | Umsatzerlöse Verpflegung 7 % USt | -3.015 | 0 | 0 |
| 3461507 | Umsatzerlöse Unterkunft 7 % USt | -94.759 | -93.500 | -121.300 |
| 3461519 | Umsatzerlöse Verpflegung 19 % USt | -255.423 | -227.220 | -263.900 |
| 3461600 | nicht steuerbare sonst. Leistungen EU | -1.321.207 | -1.305.700 | -1.262.700 |
| 3461607 | sonst. Leistung 7 % USt Ausland | -37 | 0 | 0 |
| 3461619 | sonst. Leistung 19 % USt Ausland | -46.356 | -45.500 | -43.000 |
| 3461700 | n. stb. Lieferung / sonst. Leistung Drittland | -284.100 | -227.000 | -246.400 |
| 3461719 | Lieferung / sonst. Leistung 19 % USt Drittland | -51.309 | -70.000 | -50.000 |
| 3461807 | Umsatzerlöse Lieferungen (EU) 7 % USt | -360 | 0 | 0 |
| 3461900 | Sachbezüge ohne USt | -10.104 | 0 | -8.500 |
| 3461919 | Sachbezüge 19 % USt | -217.720 | -187.600 | -366.300 |
| 3462000 | Über-/ Unterzahlung | -107 | 0 | 0 |
| 3562100 | Mahngebühren | -78.877 | -30.000 | -30.000 |
| 3562200 | Vollstreckungsgebühren | -10.162 | -7.000 | -7.000 |
| 3583500 | Erträge abgeschriebene Forderungen | -603 | 0 | 0 |
| **70** | **7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen** | **-90.192** | **0** | **-90.000** |
| **80** | **8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge** | **-1.548.209** | **-1.024.500** | **-776.000** |
| 3615000 | Zinserträge aus verb. UN | -4.483 | -4.500 | -6.000 |
| 3616000 | Zinserträge aus Beteiligungen | -518.598 | -520.000 | -520.000 |
| 3617000 | Zinserträge von Kreditinstituten | -1.024.853 | -500.000 | -250.000 |
| 3691000 | Verzinsung von Steuererstattungen | -275 | 0 | 0 |
| **100** | **10. Bestandsveränderungen** | **75.108** | **0** | **0** |
| 3722000 | BV von unfertigen Leistungen | 75.108 | 0 | 0 |
| **110** | **11. sonstige ordentliche Erträge** | **-335.316.784** | **-2.397.500** | **-2.404.520** |
| 3582000 | Erträge Auflösung Rückstellungen | -332.821.044 | 0 | 0 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| 3583100 | Erträge Auflösung Einzelwertberichtigung (EWB) | -1.138 | 0 | 0 |
| 3583200 | Erträge Auflösung Pauschalwertberichtigung (PWB) | -43.500 | 0 | 0 |
| 3811100 | Leistungsv. LUFA Nord-West Entlastung | -1.852.605 | -1.792.500 | -1.803.520 |
| 3811101 | Erträge Vermietung und NK ohne USt (LUFA) | -598.497 | -605.000 | -601.000 |
| **120** | **12. = Summe ordentliche Erträge** | **-553.428.961** | **-236.538.094** | **-243.038.873** |
| **130** | **Ordentliche Aufwendungen** | | | |
| **131** | **13. Personalaufwendungen** | **137.461.185** | **162.734.101** | **161.277.517** |
| 4011100 | Dienstbezüge Beamte | 23.538.793 | 24.697.905 | 24.821.131 |
| 4011200 | Entgelte für Referendare / Anwärter | 0 | 720.719 | 584.975 |
| 4012100 | Entgelte der Tarifbeschäftigten | 73.104.949 | 87.084.147 | 88.652.374 |
| 4018100 | Entgelte für Auszubildende | 1.699.433 | 763.606 | 1.234.612 |
| 4018150 | Fahrtkostenerstattung Berufsschule, Wohnort | 7.866 | 13.000 | 11.500 |
| 4018300 | Entgelte an Projektmitarbeiter | 2.663.453 | 1.301.646 | 1.196.418 |
| 4018400 | Entgelte Vertretungs- und Aushilfskräfte | 8.672.817 | 10.405.766 | 8.724.527 |
| 4019000 | Sonderzahlung | 2.069.275 | 0 | 0 |
| 4031100 | Nachversicherung Beamte | 77.264 | 0 | 0 |
| 4033000 | SV-Beiträge und VBL Tarifbeschäftigte | 19.215.580 | 24.518.879 | 24.206.223 |
| 4033100 | Nachversicherung Tarifbeschäftigte | 0 | 0 | 0 |
| 4035000 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 822.282 | 470.000 | 751.500 |
| 4039000 | SV-Beiträge und VBL Azubis | 274.268 | 247.122 | 370.747 |
| 4039200 | SV-Beiträge und VBL Projektmitarbeiter | 719.115 | 351.424 | 317.104 |
| 4039300 | SV-Beiträge und VBL Vertretung / Aushilfen | 2.228.072 | 2.673.433 | 2.237.273 |
| 4041100 | Beihilfen aufgrund der Beihilfeverordnung | 1.030.241 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| 4041300 | Sachzuwendungen | 488.829 | 190.000 | 74.800 |
| 4051100 | Zuführung zu Pensionsrückstellungen | 0 | 6.875.232 | 5.872.515 |
| 4051200 | Versorgungsanteil 30 % | 28.955 | 24.930 | 0 |
| 4061100 | Zuführung zu Beihilferückstellungen | 0 | 1.196.290 | 1.021.818 |
| 4070100 | Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit | 18.167 | 0 | 0 |
| 4070200 | Zuführ. zur Rückst. f. Zeitguthaben u. Resturlaub | 801.826 | 0 | 0 |
| **140** | **14. Versorgungsaufwendungen** | **27.391.395** | **27.085.400** | **29.199.600** |
| 4111000 | Versorgungsbezüge Beamte | 22.723.018 | 22.855.400 | 23.849.600 |
| 4113000 | Erstattung von Versorgungsleistungen | 745.781 | 550.000 | 550.000 |
| 4119000 | Versorgungsbezüge ehem. Lehrkräfte | 1.372 | 0 | 0 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| 4141000 | Beihilfen für Versorgungsempfänger | 3.921.223 | 3.680.000 | 4.800.000 |
| **150** | **15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | **36.451.300** | **37.644.295** | **39.325.576** |
| 4211100 | Instandhaltung betrieblicher Gebäude und Räume | 1.928.355 | 3.691.780 | 4.194.378 |
| 4211101 | Reparatur & Instandhaltung (LUFA) | 3.355 | 5.000 | 5.000 |
| 4221100 | Reparatur und Instandhaltung | 3.769.425 | 4.327.375 | 4.899.026 |
| 4221200 | EDV-Lizenzen / Nutzungsgebühren | 625.745 | 429.450 | 749.090 |
| 4221300 | Aufwendungen für Wartung | 604.183 | 585.500 | 615.010 |
| 4222000 | GWG unter 800,00 Euro | 483.912 | 634.280 | 681.960 |
| 4231100 | Mieten, Pachten, Leasing (unbewegliche WG) | 1.494.968 | 1.620.165 | 1.522.340 |
| 4231200 | Mieten, Pachten, Leasing (bewegliche WG) | 179.562 | 164.880 | 442.460 |
| 4231400 | Miet-Nebenkosten | 202.724 | 214.215 | 209.480 |
| 4241100 | Bewirtschaftung Grundst. und bauliche Anlagen | 4.589.046 | 4.441.690 | 4.642.300 |
| 4251100 | Kfz-Steuern | 88.013 | 80.059 | 73.269 |
| 4251200 | Haltung von Fahrzeugen | 2.276.988 | 1.464.594 | 1.544.914 |
| 4261200 | Fortbildungskosten Personal | 432.825 | 472.810 | 516.510 |
| 4261400 | Dienst- u. Schutzkleidung Fachpersonal | 175.216 | 215.615 | 202.480 |
| 4271030 | Aufw. Seminare / ÜA, Referententätigkeiten | 1.605.046 | 1.393.280 | 1.464.006 |
| 4271050 | Öffentlichkeitsarbeit | 756.245 | 667.288 | 661.930 |
| 4271060 | Streuartikel | 41.384 | 27.420 | 42.320 |
| 4271070 | Geschenke abzugsfähig | 6.684 | 5.780 | 5.860 |
| 4271080 | Repräsentationskosten | 42.140 | 53.690 | 40.460 |
| 4271090 | Bewirtungskosten | 16.454 | 13.180 | 28.390 |
| 4271100 | Aufmerksamkeiten | 5.628 | 1.770 | 5.170 |
| 4271110 | Nicht abzugsf. Bewirtungskosten | 6.978 | 4.170 | 5.460 |
| 4271130 | Anlagevermögen Projekte | 697.164 | 0 | 0 |
| 4271140 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 538.583 | 2.518.404 | 1.969.376 |
| 4271150 | Ehrungen, Auszeichnungen, Stipendien | 27.441 | 34.700 | 33.680 |
| 4271160 | Betriebsbedarf | 390.274 | 470.832 | 512.137 |
| 4281010 | Roh, Hilfs- und Betriebsstoffe / Verbrauchsmittel | 2.755.694 | 2.915.907 | 2.789.728 |
| 4281060 | Laborbedarf | 3.615.063 | 3.423.200 | 3.592.500 |
| 4281100 | Bestandsveränderungen | -4.402 | 0 | 0 |
| 4291200 | Entschädigungen Probenehmer/Qualitätskontrolle | 1.976.962 | 1.749.219 | 1.937.898 |
| 4291300 | Fremdleistungen | 6.924.504 | 5.791.032 | 5.719.729 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| 4291700 | Arbeitssicherheit | 195.141 | 227.009 | 218.715 |
| **160** | **16. Abschreibungen** | **8.950.889** | **9.140.127** | **8.633.838** |
| 4711010 | Abschreibungen auf immaterielle VG | 573.203 | 659.652 | 315.570 |
| 4711300 | Abschreibungen auf Gebäude | 3.966.825 | 4.328.740 | 3.919.940 |
| 4711500 | Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen | 756.714 | 799.370 | 778.029 |
| 4711600 | Abschreibungen auf Fahrzeuge | 883.160 | 897.229 | 1.028.885 |
| 4711700 | Abschr. auf Betriebs- u. Geschäftsausstattung | 1.128.350 | 863.796 | 1.011.274 |
| 4711900 | Abschreibungen auf sonstiges Sachanlagevermögen | 1.569.581 | 1.591.340 | 1.580.140 |
| 4721111 | Einstellung in die EWB zu Forderungen | 72.940 | 0 | 0 |
| 4721200 | Über-/ Unterzahlung | 115 | 0 | 0 |
| **170** | **17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen** | **57.397** | **46.000** | **38.000** |
| 4517100 | Zinsaufwendungen für kurzfr. Verbindlichkeiten | 1.550 | 0 | 0 |
| 4517200 | Zinsaufwendungen für langfr. Verbindlichkeiten | 53.351 | 46.000 | 38.000 |
| 4592000 | Verzinsung von Steuernachzahlungen | 2.496 | 0 | 0 |
| **180** | **18. Transferaufwendungen** | **575.056** | **565.050** | **591.010** |
| 4318100 | Sonstige Zuschüsse für laufende Zwecke | 555.951 | 557.000 | 586.840 |
| 4318200 | Spenden | 19.105 | 8.050 | 4.170 |
| **190** | **19. sonstige ordentliche Aufwendungen** | **9.755.454** | **8.471.448** | **8.772.740** |
| 4411100 | Trennungsgeld und Umzugskostenvergütung | 39.093 | 13.540 | 15.600 |
| 4411200 | Prämien Vorschlagwesen | 484 | 400 | 400 |
| 4421100 | Aufwandsentschädigung Ehrenamt / Prüfer | 1.331.851 | 1.361.560 | 1.400.700 |
| 4429100 | Mitgliedsbeiträge an Vereine, Verbände | 336.305 | 348.700 | 352.370 |
| 4431100 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 18.250 | 10.010 | 9.890 |
| 4431119 | Nebenkosten des Geldverkehrs 19 % VSt | 1.032 | 1.010 | 660 |
| 4431200 | Sonstige Abgaben | 59.324 | 54.250 | 25.840 |
| 4431210 | Zölle und Einfuhrabgaben | 776 | 700 | 200 |
| 4431300 | Reisekosten | 1.323.045 | 1.295.195 | 1.401.011 |
| 4431400 | Geschäftsaufwendungen | 1.564.597 | 1.630.733 | 1.674.129 |
| 4431500 | Telekommunikation | 690.689 | 684.671 | 662.350 |
| 4431600 | Rechts- und Beratungskosten | 155.529 | 171.800 | 185.800 |
| 4431610 | Abschluss- und Prüfungskosten | 18.120 | 14.700 | 14.900 |
| 4431620 | Zuführung sonst. Rückstellungen | 67.891 | 0 | 0 |
| 4431800 | Verwaltungskosten OFD und Kommunen | 1.065.297 | 0 | 0 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan
Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| 4432000 | nicht abziehbare Vorsteuer (LUFA) | -421 | 0 | 0 |
| 4441000 | Steuern | 40.909 | 0 | 0 |
| 4441100 | Kapitalertragsteuer | 18.742 | 81.000 | 81.000 |
| 4441200 | Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer | 1.031 | 4.500 | 4.500 |
| 4441300 | Versicherungen | 660.420 | 671.982 | 668.410 |
| 4441400 | Schadensersatzleistungen | 36.406 | 27.800 | 31.160 |
| 4451000 | Erstattungen Personalkosten an Dritte | 47.398 | 0 | 0 |
| 4811100 | Leistungsv. LUFA Nord-West Belastung | 2.278.687 | 2.098.897 | 2.243.820 |
| **200** | **20. = Summe ordentliche Aufwendungen** | **220.642.676** | **245.686.422** | **247.838.281** |
| **210** | **21. = ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (-) / -fehlbetrag (+)** | **-332.786.285** | **9.148.328** | **4.799.408** |
| **220** | **22. außerordentliche Erträge** | **-62.218** | **0** | **-7.260** |
| 3422000 | Erträge aus Anlagenverkauf ohne USt | -22.450 | 0 | 0 |
| 3422019 | Erträge aus Anlagenverkauf 19 % USt | -30.941 | 0 | -7.260 |
| 3591100 | Schadensersatzleistungen von Dritten | -7.587 | 0 | 0 |
| 4485600 | Abgänge Anlagevermögen (RBW Buchgewinn) | -1.240 | 0 | 0 |
| **230** | **23. außerordentliche Aufwendungen** | **57.309** | **5.100** | **6.100** |
| 4485500 | Abgänge Anlagevermögen (RBW Buchverlust) | 57.309 | 5.100 | 6.100 |
| **240** | **24. = außerordentliches Ergebnis** | **-4.909** | **5.100** | **-1.160** |
| **250** | **25. = Jahresergebnis (Jahresüberschuss (-) / -fehlbetrag (+))** | **-332.791.194** | **9.153.428** | **4.798.248** |
| **260** | **26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen** | **-51.024.230** | **-53.755.067** | **-41.845.162** |
| 3811210 | ILV Entlastung | -1.149.385 | -1.016.716 | -864.958 |
| 3811310 | Gebäude Entlastung | -14.284.773 | -17.222.600 | -17.766.628 |
| 3811330 | GB Verwaltung Entlastung | -6.994.693 | -7.816.881 | -7.982.171 |
| 3811340 | Hard- und Software Entlastung | -2.238.599 | -2.400.500 | -2.583.660 |
| 3811350 | Pensionszahlung Entlastung | -21.133.779 | -19.683.312 | -7.433.801 |
| 3811360 | Allgemeine Finanzen Entlastung | -5.223.001 | -5.615.059 | -5.213.944 |
| **270** | **27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen** | **51.024.230** | **53.755.067** | **41.845.162** |
| 4811210 | ILV Belastung | 1.149.385 | 1.016.716 | 864.958 |
| 4811310 | Gebäude Belastung | 14.284.773 | 17.222.600 | 17.766.628 |
| 4811330 | GB Verwaltung Belastung | 6.994.693 | 7.816.881 | 7.982.171 |
| 4811340 | Hard- und Software Belastung | 2.238.599 | 2.400.500 | 2.583.660 |
| 4811350 | Pensionszahlung Belastung | 21.133.779 | 19.683.312 | 7.433.801 |
| 4811360 | Allgemeine Finanzen Belastung | 5.223.001 | 5.615.059 | 5.213.944 |

# Wirtschaftsplan 2026

## Gesamtergebnisplan

Landwirtschaftskammer

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2024 | Ansatz 2025 | Ansatz 2026 |
|---|---|---|---|---|
| **280** | **28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen** | **0** | **0** | **0** |
| **290** | **29. Erg. unter Berücks. d. internen Leistungsbeziehungen** | **-332.791.194** | **9.153.428** | **4.798.248** |