

**Nachtrag zur Wirtschaftssatzung
der Industrie- und Handelskammer Kassel-Marburg
für das Geschäftsjahr 2016**

Die Vollversammlung der Industrie- und Handelskammer Kassel-Marburg hat am 06. Dezember 2016 gemäß §§ 3 und 4 des Gesetzes zur vorläufigen Regelung des Rechts der Industrie- und Handelskammern (IHKG) vom 18. Dezember 1956 (BGBl. I S. 920), zuletzt geändert durch Artikel 254 der Verordnung vom 31. August 2015 (BGBl. I S.1474), und der Beitragsordnung vom 04. Dezember 2007, zuletzt geändert durch Beschluss der Vollversammlung vom 04. Dezember 2013, folgenden Nachtrag zur Wirtschaftssatzung für das Geschäftsjahr 2016 (01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016) beschlossen:

A. Nachtragswirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan wird durch Nachtrag

| | | | | |
|-----|--|--------------------|-----|-----------------|
| I. | in der Plan-GuV | | | |
| | mit der Summe der Erträge in Höhe | | | |
| | von 13.891.700 Euro | um +1.591.900 Euro | auf | 15.483.600 Euro |
| | mit der Summe der Aufwendungen in Höhe | | | |
| | von 15.783.000 Euro | um -518.100 Euro | auf | 15.264.900 Euro |
| | mit einer geplanten Vortagsänderung in Höhe | | | |
| | von 0 Euro | um 0 Euro | auf | 0 Euro |
| | mit dem Saldo der Rücklagenveränderung in Höhe | | | |
| | von -1.891.300 Euro | um 2.110.000 Euro | auf | 218.700 Euro |
| II. | im Finanzplan | | | |
| | mit der Summe der Investitionseinzahlungen in Höhe | | | |
| | von 1.500.000 Euro | um 0,00 Euro | auf | 1.500.000 Euro |
| | mit der Summe der Investitionsauszahlungen in Höhe | | | |
| | von 193.000 Euro | um 13.100 Euro | auf | 179.900 Euro |

festgestellt.

Die übrigen Regelungen der Wirtschaftssatzung (Ziffer B) gelten unverändert weiter.

Kassel, 06. Dezember 2016

Industrie- und Handelskammer Kassel-Marburg

Gez.:
Jörg Ludwig Jordan
Präsident

Gez.:
Sybille von Obernitz
Hauptgeschäftsführerin

Der vorstehende Nachtrag zur Wirtschaftssatzung wird hiermit ausgefertigt und in der „Wirtschaft Nordhessen“, Heft 1/2017, veröffentlicht.

Kassel, 06. Dezember 2016

Industrie- und Handelskammer Kassel-Marburg

Gez.:
Jörg Ludwig Jordan
Präsident

Gez.:
Sybille von Obernitz
Hauptgeschäftsführerin

Anlage
gemäß § 11 des Finanzstatuts der IHK Kassel-Marburg
zum Nachtragswirtschaftsplan 2016

Bewirtschaftungsvermerke der IHK Kassel-Marburg

1. Die Personalaufwendungen und alle übrigen Aufwendungen werden innerhalb ihrer Gruppe, wie auch untereinander, gemäß § 11 Abs. 3 des Finanzstatuts der IHK Kassel-Marburg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
2. Ebenso werden die Investitionsausgaben im Finanzplan gemäß § 11 Absatz 4 des Finanzstatuts der IHK Kassel-Marburg für gegenseitig deckungsfähig erklärt.
3. Die Planansätze für die Investitionen sind nach § 12 Abs. 5 Finanzstatut bis zum Ende des auf die Bewilligung folgenden dritten Geschäftsjahres übertragbar.
4. Die Erträge aus den Finanzanlagen können bis zu ihrer tatsächlichen Höhe im Geschäftsjahr in der gleichen Anlageform und/oder Anlagenart wieder angelegt werden.
5. Die Entnahmen aus den bzw. die Einstellungen in die zweckgebundenen Rücklagen, die durch tatsächlich angefallenen Aufwendungen bzw. Erträge höher bzw. niedriger ausfallen können, gelten als bereits genehmigt.

Nachtrag zur Plan-GuV 2016 der IHK Kassel-Marburg

| | Plan 2016 | Änderung um | Nachtragsplan 2016 | Ist 2015 |
|---|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen | 10.900.000 | -277.000 | 10.623.000 | 7.071.578,38 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 2.051.300 | 458.000 | 2.509.300 | 2.016.327,87 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 280.600 | -5.800 | 274.800 | 288.237,45 |
| 4. Bestandsveränderung an fertigen und unfertigen Leistungen | 0 | 0 | 0 | -7.333,96 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 554.800 | 685.700 | 1.240.500 | 679.442,13 |
| - davon: Erträge aus Erstattungen | 236.100 | 51.500 | 287.600 | 325.487,20 |
| - davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen | 63.000 | 0 | 63.000 | 42.460,17 |
| - davon: Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Betriebserträge | 13.786.700 | 860.900 | 14.647.600 | 10.048.251,87 |
| 7. Materialaufwand | -1.957.700 | -220.300 | -2.178.000 | -2.071.009,52 |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | -94.000 | -14.600 | -108.600 | -107.020,47 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | -1.863.700 | -205.700 | -2.069.400 | -1.963.989,05 |
| 8. Personalaufwand | -8.241.800 | 172.400 | -8.069.400 | -7.870.937,40 |
| a) Gehälter | -5.808.800 | 65.250 | -5.743.550 | -5.484.141,21 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung | -2.433.000 | 107.150 | -2.325.850 | -2.386.796,19 |
| 9. Abschreibungen | -273.000 | 23.200 | -249.800 | -260.844,21 |
| a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | -273.000 | 23.200 | -249.800 | -260.844,21 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | -4.898.600 | 216.800 | -4.681.800 | -4.974.655,92 |
| - davon: für IHK-Initiative Berufsorientierung und Ausbildungsreife | -250.000 | 125.000 | -125.000 | 233.014,32 |
| - davon: für Modernisierungsmaßnahmen an Gebäuden | -250.000 | -37.000 | -287.000 | 421.091,39 |
| - davon: DIHK-Umlage | -670.000 | 160.000 | -510.000 | -672.925,82 |
| - davon: Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Betriebsaufwand | -15.371.100 | 192.100 | -15.179.000 | -15.177.447,05 |
| Betriebsergebnis | -1.584.400 | 1.053.000 | -531.400 | -5.129.195,18 |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 100.000 | -30.000 | 70.000 | 148.216,15 |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 5.000 | 761.000 | 766.000 | 2.521,12 |
| - davon: Erträge aus Abzinsung | 0 | 0 | 689.000 | 0,00 |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0 | 0 | -9.870,00 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -378.500 | -6.000 | -384.500 | -475.852,37 |
| - davon: Aufwendungen aus Aufzinsung Rückstellungen | -378.500 | -6.000 | -384.500 | -419.815,00 |
| Finanzergebnis | -273.500 | 725.000 | 451.500 | -334.985,10 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | -1.857.900 | 1.778.000 | -79.900 | -5.464.180,28 |
| 16. Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0 | 26.000 | 26.000 | -45.604,00 |
| 19. Sonstige Steuern | -33.400 | 306.000 | 272.600 | -347.339,13 |
| 20. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -1.891.300 | 2.110.000 | 218.700 | -5.857.123,41 |
| 21. Gewinn- und Verlustvortrag aus dem Vorjahr | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen | 2.027.300 | -415.000 | 1.612.300 | 5.857.123,41 |
| a) Entnahme aus Ausgleichsrücklage | 946.300 | -191.000 | 755.300 | 1.992.102,71 |
| b) Entnahme aus der Liquiditätsrücklage | 0 | 0 | 0 | 2.796.124,16 |
| c) Entnahme aus anderen Rücklagen | 1.081.000 | -224.000 | 857.000 | 1.068.896,54 |
| 23. Einstellungen in Rücklagen | -136.000 | -1.695.000 | -1.831.000 | 0,00 |
| a) Einstellung in die Ausgleichsrücklage | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| b) Einstellung in die Liquiditätsrücklage | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| c) Einstellungen in anderen Rücklagen | -136.000 | -1.695.000 | -1.831.000 | 0,00 |
| 24. Bilanzgewinn/Bilanzverlust | 0 | 0 | 0 | 0,00 |

Nachtrag zur Plan-GuV 2016 der IHK Kassel-Marburg – Mindestgliederung

| | Plan 2016 | | | Nachtragsplan 2016 | | |
|--|------------|------------|-------------------|--------------------|---|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen | | | 10.900.000 | | | 10.623.000 |
| davon: - Erträge IHK-Beiträge Vorjahre | | 1.755.000 | | 1.767.000 | | |
| davon: - Grundbeiträge Vorjahre | 140.000 | | | 209.000 | | |
| - Umlagen Vorjahre | 1.615.000 | | | 1.558.000 | | |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | | 9.145.000 | | 8.856.000 | | |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | 3.480.000 | | | 3.544.000 | | |
| - Umlagen lfd. Jahr | 5.665.000 | | | 5.312.000 | | |
| 2. Erträge aus Gebühren | | | 2.051.300 | | | 2.509.300 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | | 1.155.000 | | 1.083.000 | | |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | | 321.000 | | 321.000 | | |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | | 575.300 | | 1.105.300 | | |
| 3. Erträge aus Entgelten | | | 280.600 | | | 274.800 |
| davon: - Verkaufserlöse | | 33.400 | | 32.900 | | |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltungen | | 247.200 | | 241.900 | | |
| 4. Bestandsveränderungen | | | 0 | | | 0 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | | | 0 | | | 0 |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | | | 554.800 | | | 1.240.500 |
| davon: - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | | 63.000 | | 63.000 | | |
| - Erträge aus Erstattungen | | 236.100 | | 287.600 | | |
| - Erträge aus Abführ. von Mitteln an gesonderte Wirtschaftspläne | | 0 | | 0 | | |
| Betriebserträge (Summe) | | | 13.786.700 | | | 14.647.600 |
| 7. Materialaufwand | | | -1.957.700 | | | -2.178.000 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | -94.000 | | | -108.600 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | | | -1.863.700 | | | -2.069.400 |
| davon: Fremdleistungen | | -1.863.700 | | -2.069.400 | | |
| davon: - Honorare Dozenten | -115.800 | | | -263.000 | | |
| - Prüferentschädigungen | -862.650 | | | -921.650 | | |
| 8. Personalaufwand | | | -8.241.800 | | | -8.069.400 |
| a) Gehälter | | -5.808.800 | | -5.743.550 | | |
| davon: - Gehälter aus Arbeitsverhältnissen | -5.722.800 | | | -5.668.550 | | |
| - Ausbildungsvergütungen | -86.000 | | | -75.000 | | |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | | -2.433.000 | | -2.325.850 | | |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | -977.000 | | | -953.850 | | |
| - Beihilfen und Unterstützung | -50.000 | | | -52.500 | | |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | 0 | | | 0 | | |
| - Vorsorge | -1.371.000 | | | -1.284.500 | | |

| | Plan 2016 | | | Nachtragsplan 2016 | | |
|---|-----------|----------|-------------|--------------------|----------|-------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| 9. Abschreibungen | | | -273.000 | | | -249.800 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände, Anlagevermögen und Sachanlagen | | -273.000 | | | -249.800 | |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen | -130.000 | | | -130.000 | | |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | | 0 | | | 0 | |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | -4.898.600 | | | -4.681.800 |
| davon: - Sonstiger Personalaufwand | | -180.600 | | | -136.900 | |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | | -326.000 | | | -326.900 | |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | | -712.800 | | | -689.750 | |
| - Rechts- und Beratungskosten | | -156.000 | | | -167.900 | |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | | -410.450 | | | -433.600 | |
| - Präsidentenfonds | | 0 | | | 0 | |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | | -222.600 | | | -218.300 | |
| - Aufwendungen DIHK | | -670.000 | | | -510.000 | |
| - Zuwendungen | | 0 | | | 0 | |
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | | -680.750 | | | -754.900 | |
| - Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | | 0 | | | 0 | |
| Betriebsaufwand | | | -15.371.100 | | | -15.179.000 |
| Betriebsergebnis | | | -1.584.400 | | | -531.400 |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | | | 0 | | | 0 |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | | 100.000 | | | 70.000 |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge | | | 5.000 | | | 766.000 |
| davon: - Erträge aus Abzinsung | | 0 | | | 689.000 | |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | | | 0 | | | 0 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | -378.500 | | | -384.500 |
| davon: - Aufwendungen aus Aufzinsung | | -378.500 | | | -384.500 | |
| Finanzergebnis | | | -273.500 | | | 451.500 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | | | -1.857.900 | | | -79.900 |

| | Plan 2016 | | | Nachtragsplan 2016 | | |
|--|-----------|-----------|------------|--------------------|------------|------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| 16. Außerordentliche Erträge | | | 0 | | | 0 |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | | | 0 | | | 0 |
| Außerordentliches Ergebnis | | | 0 | | | 0 |
| 18. Steuern vom Einkommen u. vom Ertrag | | | 0 | | | 26.000 |
| 19. Sonstige Steuern | | | -33.400 | | | 272.600 |
| 20. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | | -1.891.300 | | | 218.700 |
| 21. Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr | | | 0 | | | 0 |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen | | | 2.027.300 | | | 1.612.300 |
| a) aus der Ausgleichsrücklage | | 946.300 | | | 755.300 | |
| b) aus anderen Rücklagen | | 1.081.000 | | | 857.000 | |
| - davon: Liquiditätsrücklage | | | | | | |
| - davon: andere Rücklagen | | 1.081.000 | | | 0 | |
| 23. Einstellungen in Rücklagen | | | -136.000 | | | -1.831.000 |
| a) in die Ausgleichsrücklage | | 0 | | | 0 | |
| b) in andere Rücklagen | | -136.000 | | | -1.831.000 | |
| - davon: Liquiditätsrücklage | | | | | | |
| - davon: andere Rücklagen | | -136.000 | | | -1.831.000 | |
| Bilanzgewinn / Bilanzverlust | | | 0 | | | 0 |

Personalübersicht der IHK Kassel-Marburg zum Nachtrag zur Plan-GuV für das Jahr 2016

Stichtag: 31.12.2016

| Personalstand | Ist- Vorjahr 31.12.2015 | | Planwert 31.12.2016 <i>(per 31.12.2015)</i> | | Nachtragsplanwert 31.12.2016 | | Nachtrags- planwert |
|---|----------------------------|-------------|---|--------------|---------------------------------|--------------|------------------------|
| | Köpfe | Kapazität | Köpfe | Kapazität | Köpfe | Kapazität | Gehälter in € |
| Kernpersonal | | | | | | | |
| Führungskräfte | 6 | 6 | 5 | 5 | 5 | 5 | 695.800 |
| Wissenschaftliche Mitarbeiter | 36 | 31,05 | 36 | 31,3 | 35 | 31,05 | 2.070.000 |
| Sachbearbeiter, Assistenz und technische Mitarbeiter | 71 | 57,55 | 72 | 58,55 | 69 | 56,6 | 2.646.200 |
| | | | | | | | |
| Summe | 113 | 94,6 | 113 | 94,85 | 109 | 92,65 | 5.412.000 |
| | | | | | | | |
| Sonstige | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | xxx |
| Mitarbeiter für Projekte u.ä. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | xxx |
| Personalgestellung | 2 | 1,75 | 2 | 1,75 | 2 | 1,75 | xxx |

| | | | | | | | |
|--------------------|------------|--------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|
| Gesamtsumme | 116 | 97,35 | 116 | 97,6 | 112 | 95,4 | xxx |
|--------------------|------------|--------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|

| davon | | | | | | |
|--------------|----|-----|----|-----|----|-----|
| in Teilzeit | 47 | xxx | 47 | xxx | 43 | xxx |
| befristet | 9 | xxx | 6 | xxx | 9 | xxx |
| in ATZ aktiv | 0 | xxx | 0 | xxx | 0 | xxx |

außerdem

| | | | | | | |
|---------------------------|---|-----|---|-----|---|-----|
| Auszubildende | 7 | xxx | 8 | xxx | 7 | xxx |
| Trainees | 0 | xxx | 0 | xxx | 1 | xxx |
| Praktikanten | 0 | xxx | 0 | xxx | 1 | xxx |
| Mitarbeiter in Elternzeit | 4 | xxx | 2 | xxx | 6 | xxx |
| ATZ inaktiv | 1 | xxx | 1 | xxx | 1 | xxx |
| Sondereinrichtungen | 0 | xxx | 0 | xxx | 0 | xxx |
| Geringfügig Beschäftigte | 2 | xxx | 1 | xxx | 2 | xxx |

xxx = keine Angabe erforderlich

Nachtrag zum Finanzplan 2016 der IHK Kassel-Marburg

| | | | Plan | Änderung | Nachtrags- | Ist |
|------------|----------|---|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | 2016 | um | plan | 2015 |
| | | | Euro | Euro | Euro | Euro |
| 1. | | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor außerordentlichem Posten | -1.891.300 | 2.110.000 | 218.700 | -5.857.123,41 |
| 2.a.) | +/- | Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens | 273.000 | -23.200 | 249.800 | 270.714,21 |
| 2.b.) | - | Erträge aus Auflösung Sonderposten | 0 | 0 | 0 | -4.396,34 |
| 3.a) | +/- | Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen | 519.800 | -844.000 | -324.200 | 727.085,73 |
| 3.b) | +/- | Bildung/Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten | XXX | XXX | XXX | -61.116,17 |
| 4. | - | Sonstige zahlungsunwirksame Erträge | XXX | XXX | XXX | 0,00 |
| 5. | +/- | Gewinn (-)/Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des | XXX | XXX | XXX | 0,00 |
| 6. | + | Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus IHK- Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | XXX | XXX | XXX | 138.930,62 |
| 7. | + | Zunahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | XXX | XXX | XXX | -166.315,22 |
| 8. | +/- | Ein- und Auszahlungen außerordentlichen Posten | XXX | XXX | XXX | 0,00 |
| 9. | = | Plan-Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | -1.098.500 | 1.242.800 | 144.300 | -4.952.220,58 |
| 10. | | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 11. | - | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -78.000 | 1.300 | -76.700 | -61.773,65 |
| 12. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 13. | - | Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens | -85.000 | 34.800 | -50.200 | -44.696,36 |
| 14. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 4.007.243,95 |
| 15. | - | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -30.000 | -23.000 | -53.000 | -92.145,50 |
| 16. | = | Plan-Cashflow aus der Investitionstätigkeit | 1.307.000 | 13.100 | 1.320.100 | 3.808.628,44 |
| 17a. | | Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 17b. | | Einzahlungen aus Investitionszuschüssen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 18a. | | Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 18b. | - | Auszahlungen aus Investitionszuschüssen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 19. | = | Plan- Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 20. | | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9,16,19) | 208.500 | 1.255.900 | 1.464.400 | -1.143.592,14 |

| Nachtrags-FINANZPLAN 2016 IHK Kassel-Marburg - Mindestgliederung | | | | | | | |
|--|---|--|--|-----------|------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | Plan 2016 | Plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 |
| | | | | € | € | € | € |
| | | Plan-Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag Plan-GuV | | | -1.891.300 | | 218.700 |
| | - | außerordentliche Erträge | | | 0 | | 0 |
| | + | außerordentliche Aufwendungen | | | 0 | | 0 |
| 1. | | Plan-Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag ohne außerordentliche Posten | | | -1.891.300 | | 218.700 |
| 2a. | + | Abschreibungen | | | 273.000 | | 249.800 |
| | - | Zuschreibungen | | | 0 | | 0 |
| 2b. | - | Erträge Auflösung Sonderposten | | | 0 | | 0 |
| 3. | | Veränderungen Rückstellungen / RAP | | | 519.800 | | -324.200 |
| a) | + | Aufwendungen Zuführung Rückstellungen | | 519.800 | | 301.800 | |
| | - | Erträge Auflösung Rückstellungen | | 0 | | -626.000 | |
| b) | + | Bildung Passive RAP | | 0 | | 0 | |
| | + | Auflösung Aktive RAP | | 0 | | 0 | |
| | - | Auflösung Passive RAP | | 0 | | 0 | |
| | - | Bildung Aktive RAP | | 0 | | 0 | |
| Positionen 4. - 8. entfallen im Plan | | | | | | | |
| 9. | | Plan-Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | | -1.098.500 | | 144.300 |
| 10. | | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | | | 0 | | 0 |

Nachtrags-FINANZPLAN 2016 IHK Kassel-Marburg - Mindestgliederung

| | | | | Plan 2016 | Plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 |
|-----|---|---|--|-----------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | € | € | € | € |
| 11. | - | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | | | -78.000 | | -76.700 |
| | | a) Grundstücke und Gebäude | | | | | |
| | | ➤ Einzelne Maßnahmen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Verpflichtungsermächtigung | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ pauschal veranschlagt | | -14.500 | | -14.000 | |
| | | Teilsumme | | 0 | | 0 | |
| | | b) Technische Anlagen | | | | | |
| | | ➤ Einzelne Maßnahmen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Verpflichtungsermächtigung | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ pauschal veranschlagt | | 0 | | 0 | |
| | | Teilsumme | | 0 | | 0 | |
| | | c) Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | |
| | | ➤ Neumöblierung der Seminarräume Gobietstraße 13 | | -26.000 | | -26.000 | |
| | | ➤ Verpflichtungsermächtigung | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Fahrzeuge | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ pauschal veranschlagt | | -37.500 | | -36.700 | |
| | | Teilsumme | | -63.500 | | -62.700 | |
| 12. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | | | 0 | | 0 |
| 13. | - | Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens | | | -85.000 | | -50.200 |
| | | ➤ Lizenzen für den Prozessworkflow des Dokumentenmanagementsystems für den Bereich "Handelsregistermeldungen" | | -34.000 | | 0 | |
| | | ➤ Upgrade auf die neueste Softwareversion des Dokumentenmanagementsystems | | -30.000 | | 0 | |
| | | ➤ pauschal veranschlagt | | -21.000 | | -50.200 | |

Nachtrags-FINANZPLAN 2016 IHK Kassel-Marburg - Mindestgliederung

| | | | | Plan 2016 | Plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 | Nachtrags- plan 2016 |
|-----|---|---|--|-----------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | € | € | € | € |
| 14. | + | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögen | | | 1.500.000 | | 1.500.000 |
| | | ➤ Abgang von Beteiligungen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Abgang von Wertpapieren/Festgeldern | | 1.500.000 | | 1.500.000 | |
| | | ➤ Abgang von Rückdeckungsansprüchen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Abgang von sonstigen Finanzanlagen | | 0 | | 0 | |
| 15. | - | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | | -30.000 | | -53.000 |
| | | ➤ Zugang von Beteiligungen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Zugang von Wertpapieren/Festgeldern | | -30.000 | | -53.000 | |
| | | ➤ Zugang von Rückdeckungsansprüchen | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Zugang von sonstigen Finanzanlagen | | 0 | | 0 | |
| 16. | = | Cashflow aus der Investitionstätigkeit | | | 1.307.000 | | 1.320.100 |
| 17. | | Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten und aus Investitionszuschüssen | | | 0 | | 0 |
| | | a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Investitionskredite | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Kassenkredite | | 0 | | 0 | |
| | | Teilsumme Kreditaufnahme | | 0 | | 0 | |
| | | b) Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen | | 0 | | 0 | |
| 18. | - | Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten | | | 0 | | 0 |
| | | ➤ Investitionskredite | | 0 | | 0 | |
| | | ➤ Kassenkredite | | 0 | | 0 | |
| 19. | = | Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | | | 0 | | 0 |
| 20. | | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | | | 208.500 | | 1.464.400 |

Erläuterungen zum Nachtragswirtschaftsplan 2016

Der Nachtragswirtschaftsplan wird in der Plan-GuV mit der Summe der Erträge in Höhe von 15.483.600 Euro, der Summe der Aufwendungen in Höhe von 15.264.900 Euro und einer Rücklagenveränderung in Höhe von 218.700 Euro, sowie im Finanzplan mit der Summe der Investitionseinzahlungen in Höhe von 1.500.000 Euro, der Summe der Investitionsauszahlungen in Höhe von 179.900 Euro festgestellt.

Die Nachtragswirtschaftssatzung wird im Bereich der Beiträge nicht geändert.

Plan-GuV

Betriebserträge

1. Erträge aus IHK-Beiträgen

| | |
|----------------|--------------|
| Planwert: | 10.900.000 € |
| Nachtragswert: | 10.623.000 € |

Die Minderung der Nachtragsplanwerte bei den Erträgen aus Beiträgen um 277 T € resultieren aus niedrigeren Beitragserträgen des laufenden Jahres (Nachtrag: 8,856 Mio. € gegenüber Plan: 9,145 Mio. €). Die Erträge aus Beiträgen Vorjahre (Nachtrag: 1,767 Mio. € gegenüber Plan: 1,755 Mio. €) werden sich voraussichtlich um 12 T€ über dem ursprünglichen Planwert entwickeln.

Der Rückgang der Erträge aus IHK-Beiträgen ist hauptsächlich auf geringere Umlagen des laufenden Jahres zurückzuführen.

In den Nachtragswerten wurde die im 4. Quartal turnusmäßig vorzunehmende Korrekturanlage mit einem Ertragsvolumen von 575 T€ berücksichtigt.

2. Erträge aus Gebühren

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 2.051.300 € |
| Nachtragswert: | 2.509.300 € |

Die Erhöhung des Nachtragsplanwertes um 458 T€ ist auf höhere Erträge aus sonstigen Gebühren (+530 T€) zurückzuführen.

Der Planwert für Gebühreneinnahmen aus der beruflichen Weiterbildungsprüfung bleibt unverändert. Lediglich müssen die Erträge aus Gebühren der Berufsbildung im Nachtragsplan um 72 T€ niedriger angesetzt werden.

Die Erhöhung des Nachtragswertes für die sonstigen Gebühren resultiert in erster Linie aus höheren Einnahmen aus den Unterrichtsverfahren im Bewachungsgewerbe in Höhe von 540 T€ aufgrund der nicht vorhersehbar stark anhaltenden Nachfrage von Bewachungspersonal. Weitere Erhöhungen verzeichnen die Gebühren für die Gefahrgutfahrer-Prüfungen (+ 22 T€) und die Gebühren für die Ausstellung von Ursprungszeugnissen, Bescheinigungen und Zweitschriften (+14,1 T€). Die Einnahmen aus der Durchführung von Sachkundeprüfungen im Bewachungsgewerbe erhöhen sich um 10 T€. Dagegen verringern sich die Einnahmen aus der Durchführung von Sachkundeprüfungen der Immobilien-Darlehnsvermittler um 57 T€ gegenüber dem Planwert. Ebenso liegen die Einnahmen aus Mahngebühren mit 23 T€ unter dem Planwert.

3. Erträge aus Entgelten

| | |
|----------------|-----------|
| Planwert: | 280.600 € |
| Nachtragswert: | 274.800 € |

Die Minderung des Nachtragsplanwertes bei den Erträgen aus Entgelten um 5,8 T€ resultiert überwiegend aus der Summe von niedrigeren Erträgen aus Zertifikatslehrgängen (-20 T€) und höheren Einnahmen bei den Entgelten aus der Übernahme von Prüfungsteilnehmern aus anderen IHK-Bezirken (+7 T€) und den Erlösen aus Seminaren, Tagungen und Symposien (+6 T€).

6. Sonstige betriebliche Erträge

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 554.800 € |
| Nachtragswert: | 1.240.500 € |

Die Erhöhung des Nachtragsplanwertes um 686 T€ resultiert insbesondere aus der ertragswirksamen Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 626 T€.

Im Zusammenhang mit der Erstellung der IHK-Zeitschrift „Wirtschaft Nordhessen“ hatte das Finanzamt hinsichtlich der Übertragung des Rechts auf Anzeigenverwaltung an den Verlag einen steuerpflichtigen Betrieb gewerblicher Art angenommen. Für die drohende Festsetzung von Ertragssteuern nebst Zinsen hat die IHK in den vergangenen Jahren Rückstellungen gebildet, die Ende 2016 aufgrund einer zu Gunsten der IHK ausfallenden Entscheidung des Finanzamtes ertragswirksam aufgelöst werden muss.

Weiterhin sind im Nachtragsplanwert nicht planbare Erträge aus Erstattungen der Arbeitgeberaufwendungen für die Lohnfortzahlung bei Schwangerschaft mit 36 T€ berücksichtigt.

Im Nachtragsplan liegt die Summe der Betriebseinnahmen somit um 861 T€ über dem Planwert. Die Mindereinnahmen bei den Erträgen aus Beiträgen in Höhe von 277 T€ können durch Mehreinnahmen bei den Gebühren und den aus der Auflösung von Rückstellungen höheren sonstigen betrieblichen Erträgen mehr als ausgeglichen werden.

Betriebsaufwendungen

7. Materialaufwand

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 1.957.700 € |
| Nachtragswert: | 2.178.000 € |

Der Materialaufwand erhöht sich um 220 T€. Beide Positionen, die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie der Aufwand für bezogene Leistungen, steigen gegenüber dem Planwert.

a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

| | |
|----------------|-----------|
| Planwert: | 94.000 € |
| Nachtragswert: | 108.600 € |

Die Erhöhung des Planwertes um 14,6 T€ liegt an der Tatsache, dass die Aufwendungen für den Kauf von Broschüren und sonstigem Schrifttum sowie von Vordrucken und Formularen gestiegen sind. Die Neuauflage des Rahmenplans für die Sachkundeprüfung im Bewachungsgewerbe ist unter anderem ein Grund für die Steigerung.

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 1.863.700 € |
| Nachtragswert: | 2.069.400 € |

Die Erhöhung des Planansatzes um 205,7 T€ beruht hauptsächlich, korrespondierend zu den Mehreinnahmen bei den Gebühren für die Unterrichtung im Bewachungsgewerbe, auf höhere Aufwendungen für Dozenten honorare und Raummieten.

Weiterhin ist der Nachtragsplanwert für Aufwendungen für die Entschädigung der ehrenamtlichen Prüfer, für die Aufwendungen für Prüfungsaufgaben und die Aufwendungen der Abgabe von Prüfungsteilnehmern an andere IHK-Bezirke erhöht worden.

8. Personalaufwand

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 8.241.800 € |
| Nachtragswert: | 8.069.400 € |

Der Nachtragswert Personalaufwendungen liegt insgesamt mit 172,4 T€ unter dem Planwert.

Der Nachtragswert für Gehälter (Nachtrag: 5,743 Mio. € gegenüber Plan: 5,809 Mio. €) wurde um 65,25 T€ reduziert.

Die Reduzierung basiert auf um 47 T€ geringeren Gehaltsaufwendungen, die aufgrund der Nichtbesetzung von zwei geplanten Stellen zum 31. Dezember 2016 und einer in 2016 andauernden Langzeiterkrankung ohne Lohnfortzahlung vorzunehmen ist. Weiterhin können 19 T€

bei der Stellennachbesetzung von im Laufe des Jahres 2016 ausgeschiedenen Mitarbeitern eingespart werden.

Auch die vorsorglich geplanten Aufwendungen für individuelle Gehaltserhöhungen und Prämien wurden nicht in vollem Umfang in Anspruch genommen. Hieraus ergeben sich 41 T€ Minderaufwendungen.

In 2016 wurde eine nicht geplante Ausgleichszahlung in Höhe von 48 T€ an einen frühzeitig ausscheidenden Mitarbeiter geleistet. Diese entspricht die bis zum ursprünglich Ausscheiden entstehenden Minderaufwendungen bei den Gehaltsaufwendungen.

Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (Nachtrag: 2,326 Mio. € gegenüber Plan: 2,433 Mio. €) verringert sich um 107 T€.

Die geringeren Aufwendungen für soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung resultieren im Wesentlichen aus den im Nachtrag niedriger geplanten Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen. Der Nachtragswert für die AG-Anteile zur Sozialversicherung verringert sich ebenfalls, da die Aufwendungen für Gehälter im Nachtrag gekürzt wurden. Dagegen sind die Aufwendungen für die Zuführung zu der Beihilferückstellung im Nachtrag aufgrund des durchschnittlichen Zuführungsbedarfs der letzten Jahre höher angesetzt.

Die Zahl der Stellen in Vollzeitäquivalenten ist im Vergleich zum Planwert von 97,6 auf 95,4 gesunken.

Die Reduzierung ergibt sich aus zwei Vollzeitstellen und einer Teilzeitstelle mit 0,5 Vollzeitäquivalenten, die zum 31. Dezember 2016 nicht besetzt sind. Weiterhin werden bei zwei Teilzeitstellen die Vollzeitäquivalente um 0,3 erhöht.

9. Abschreibungen

| | |
|----------------|-----------|
| Planwert: | 273.000 € |
| Nachtragswert: | 249.800 € |

Die Abschreibungen beziehen sich auf die Abschreibung der Gebäude in der Kurfürstenstraße 9 und in der Gobietstraße 13, auf immaterielle Vermögensgegenstände sowie auf die Sachanlagen. Die Nachtragswertminderung entwickelt sich analog zu den zu aktivierenden Anschaffungen in 2016.

10. Sonstige betriebliche Aufwendungen

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 4.898.600 € |
| Nachtragswert: | 4.681.800 € |

Der um 216,8 T€ niedrigere Nachtragsansatz resultiert aus der Summe der nachfolgend erläuterten Positionen:

In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten sind:

- Sonstiger Personalaufwand: (Nachtrag: 136,9 T€ gegenüber Plan: 180,6 T€) Der niedrigere Nachtragsplanansatz um 44 T€ beruht zum einen auf niedrigere Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung und zum anderen auf eine geringere Inanspruchnahme der für das Gesundheitsmanagement zur Verfügung gestellten Mittel. Die Nachtragsplanwerte sind um 14 T€ auf das Niveau der voraussichtlichen IST-Aufwendungen gesenkt worden. Weiterhin ist ein um 30 T€ niedrigerer Nachtragswert für die Aufwendungen für Betriebs- und Arbeitssicherheit angesetzt: Die für 2016 geplanten Modernisierungsarbeiten in den Gebäuden der Liegenschaften Gobietstraße 13 und Kurfürstenstraße 9 konnten aufgrund einer Langzeiterkrankung eines Mitarbeiters erst in der zweiten Jahreshälfte begonnen werden. Somit werden die Aufwendungen für Arbeiten der Betriebssicherheit (Austausch der Brandschutztüren etc.) überwiegend in 2017 anfallen.
- Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing: (Nachtrag: 326,9 T€ gegenüber Plan: 326 T€) Die Aufwendungen für Leasing von IT-Equipment, KFZ und Telefonanlagen liegt auf dem Planniveau.
- Fremdleistungen: (Nachtrag: 689,8 T€ gegenüber Plan: 712,8 T€) Der Nachtragsplanwert verringert sich um 23 T€. Neben den Aufwendungen für die Inanspruchnahme von EDV-Dienstleistungen (262,7 T€) werden auch die Aufwendungen für Fremdreinigung (99,6T€), externe Hausmeisterdienste (85 T€), Aufwendungen für Verwaltungssysteme (139 T€) erfasst. Durch die in 2016 installierte elektronische Schließanlage in der Liegenschaft Gobietstraße konnten Aufwendungen für den Sicherheitsdienst in Höhe von 8,5 T€ eingespart werden. Weiterhin konnten die Aufwendungen für den Betrieb der Server- und Datenspeichersysteme durch Wechsel des Anbieters reduziert werden.
- Rechts- und Beratungskosten: (Nachtrag: 167,9 T€ gegenüber Plan: 156 T€) Die Erhöhung des Planwertes ist hauptsächlich auf höhere Gutachten- und Beratungsaufwendungen im Zusammenhang mit der Jahresabschlusserstellung und der steuerlichen Beratungen zurückzuführen.
- Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation, Porto: (Nachtrag: 433,6 T€ gegenüber Plan: 410,5 T€) Die Erhöhung des Planwertes resultiert hauptsächlich aus höheren Aufwendungen für Porto und Aufwendungen für Kopierpapier.
- Marketing, Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation: (Nachtrag: 218,3 T€ gegenüber Plan: 222,6 T€) Hierunter fallen u.a. die Aufwendungen für die Erstellung der IHK Zeitschrift (120 T€) Aufwendungen für Ehrungen und Geschenke (6 T€) und Bewirtungsaufwendungen (38 T€) für Veranstaltungen wie Jahresempfang, sowie der Prüfer- und Bestenehrung. Die Minderung des Planwertes beruht auf niedrigeren Aufwendungen für die Bestenehrung, denn in 2016 wurde erstmalig eine Veranstaltung anstatt zwei Veranstaltungen zur Bestenehrung durchgeführt.
- Aufwendungen DIHK: (Nachtrag: 510 T€ gegenüber Plan: 670 T€) Die DIHK-Umlage bemisst sich nach den Meldungen der Gewerbeerträge der einzelnen IHKs des jeweiligen Vorjahres. Der hieraus resultierende Umlagesatz für die IHK Kassel-Marburg ist von 1,55 (2014) auf 1,15 (2015) gesunken. Die an den DIHK zu zahlende Umlage für 2016 verringert sich somit im Nachtragswert.
- Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung: (Nachtrag: 754,9 T€ gegenüber Plan: 680,75 T€) Die Erhöhung des Planansatzes resultiert im Wesent-

lichen auf den um 72 T€ höheren Nachtragswert für Modernisierungs- und Instandhaltungsaufwendungen für die Gebäude in der Gobietstraße und Kurfürstenstraße. Die Aufwendungen für die Modernisierung an den Gebäuden in der Kurfürstenstraße und in der Gobietstraße werden durch Entnahmen aus der Modernisierungs- und Instandhaltungsrücklage finanziert. Die Aufwendungen für die Instandhaltung für KFZ erhöht sich im Nachtrag um 4,5 T€.

- Projektförderungen: (Nachtrag: 470 T€ gegenüber Plan: 595 T€) Der niedrigere Nachtragsansatz beruht auf eine niedrigere Inanspruchnahme aus der IHK-Initiative zur Verbesserung der Ausbildungsreife und Berufsorientierung. Der Nachtragswert wurde um 125 T€ gekürzt. Die Aufwendungen für die anderen von der Vollversammlung beschlossenen Projekte wurden plangemäß abgerufen. Die Aufwendungen werden durch Entnahmen aus den dafür gebildeten Rücklagen finanziert.

12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

Planwert: 100.000 €
Nachtragswert: 70.000 €

Der Planwert wird im Nachtrag reduziert. Die im Jahr 2016 endfälligen Finanzanlagen des Anlagevermögens konnten nur zu deutlich geringeren Zinskonditionen angelegt werden

13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Planwert: 5.000 €
Nachtragswert: 766.000 €

Der Nachtragsplanwert ist durch ein im Jahr 2016 zu buchenden Einmaleffekt aus der Umstellung bei der Abzinsung der Pensionsrückstellungen zugrunde zulegenden durchschnittlichen Zinsbindungsdauer von 7 auf 10 Jahre in Höhe von 689 T€ und der Rückerstattung der in den vergangenen Jahren an das Finanzamt gezahlten Zinsen gem. § 233 a AO für Umsatzsteuernachzahlungen in Höhe von 77 T€ verursacht.

15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Planwert: 378.500 €
Nachtragswert: 384.500 €

Der veranschlagte Nachtragsplanwert in Höhe 384,5 T€ bezieht sich auf die gemäß den Vorschriften des Bilanzmodernisierungsgesetzes entstehenden Zinseffekte aus der Abzinsung der Rückstellungen für Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitverpflichtungen.

Das Finanzergebnis ändert sich im Nachtrag von einem negativen Ergebnis in Höhe von - 273,5 T€ in ein positives Ergebnis in Höhe von 451 T€.

18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

| | |
|----------------|----------|
| Planwert: | 0 € |
| Nachtragswert: | 26.000 € |

Der Nachtragsplanwert stellt eine Steuerrückerstattung einer gezahlten Körperschaftssteuer dar. Diese begründet sich auf eine Einspruchsentscheidung des Finanzamtes im Zusammenhang mit dem Vorliegen eines steuerpflichtigen Betriebs gewerblicher Art hinsichtlich der Übertragung des Rechts auf Anzeigenverwaltung an den Verlag bei der Erstellung der IHK-Zeitschrift „Wirtschaft Nordhessen“.

19. Sonstige Steuern

| | |
|----------------|-----------|
| Planwert: | -33.400 € |
| Nachtragswert: | 272.600 € |

Der Nachtragsplanwert stellt eine Steuerrückerstattung dar. Diese begründet sich auf eine Einspruchsentscheidung des Finanzamtes. Im Zusammenhang mit der Erstellung der IHK-Zeitschrift „Wirtschaft Nordhessen“ hatte das Finanzamt hinsichtlich der Übertragung des Rechts auf Anzeigenverwaltung an den Verlag einen steuerpflichtigen Betrieb gewerblicher Art angenommen und ab dem Jahr 2007 bis 2013 Umsatzsteuer festgesetzt. Die für diese Jahre von der IHK gezahlte Umsatzsteuer wurde vom Finanzamt Ende 2016 zurückgezahlt.

22. Entnahmen aus Rücklagen

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 2.027.300 € |
| Nachtragswert: | 1.612.300 € |

Die im Nachtrag geplanten Entnahmen aus den Rücklagen betreffen mit 857 T€ Entnahmen aus zweckgebundene Rücklagen und setzen sich wie folgt zusammen:

Die geplante Entnahme aus der Instandhaltungs- und Modernisierungsrücklage für die Gebäude Kurfürstenstraße 9 und Gobietstraße 13 in Höhe von 250 T€ erhöhen sich aufgrund der voraussichtlichen Ist-Aufwendungen auf 287 T€.

Darüber hinaus wird die Entnahme aus der zur Absicherung der mit den Ausfallbürgschaften für die FIDT Fördergesellschaft für innovative Dienstleistungen und Techniken mbH verbundenen Risiken im Nachtrag unverändert mit 70 T€ geplant.

Die in 2010 gebildeten Rücklage für die IHK-Initiative zur Verbesserung der Ausbildungsreife und Berufsorientierung wird nicht wie geplant mit 250 T€ sondern voraussichtlich mit 125 T€ in Anspruch genommen.

Für die Finanzierung der anderen von der Vollversammlung beschlossenen Projekte ist unverändert im Nachtrag eine Entnahme in Höhe von 375 T€ aus der Rücklage zur Absicherung der Finanzierung von zukünftigen Projekten eingestellt.

Aus der Ausgleichsrücklage ist im Nachtrag eine Entnahme in Höhe von 755 T€ gegenüber dem Planwert in Höhe von 946 T€ angesetzt. Durch einen im Nachtrag geplanten Jahresüberschuss muss eine um 191 T€ niedrigere Entnahme für die geplanten Einstellungen in die zweckgebundene Rücklagen aufgebracht werden.

23. Einstellungen in Rücklagen

| | |
|----------------|-------------|
| Planwert: | 136.000 € |
| Nachtragswert: | 1.831.000 € |

Im Nachtragsplan sind Einstellungen in zweckgebundene Rücklagen in Höhe von 1,831 Mio. € geplant.

Aufgrund der gesetzlichen Änderung gem. § 253 Abs. 2 HGB bezüglich der bei der Abzinsung der Pensionsrückstellungen zugrunde zu legenden durchschnittlichen Zinsbindungsdauer von 7 auf 10 Jahre kann in Höhe des Betrages der aus der Umstellung resultiert eine zweckgebundene Rücklage gebildet werden.

Der Unterschiedsbetrag gem. § 253 Abs. 6 HGB wurde zum 31. Dezember 2016 aufgrund eines versicherungsmathematischen Gutachtens berechnet. Dieser beziffert sich zum 31. Dezember 2016 voraussichtlich auf 690 T€ und wird in die neu gebildete Rücklage aus der Umstellung der Zinsbindungsdauer von 7 auf 10 Jahre bei der Abzinsung der Pensionsverpflichtungen eingestellt.

Weiterhin wird eine Rücklage zur Finanzierung für die Umsetzung/Einführung der Digitalisierung der internen Prozesse in der IHK Kassel-Marburg in Höhe von 362 T€ gebildet. Die IHK Kassel-Marburg wird in den nächsten Jahren verstärkt Digitalisierungsprojekte durchführen. Für die Jahre 2017 und 2018 sind bereits konkrete Projekte geplant.

Für die Ermittlung des Instandhaltungs- und Modernisierungsbedarfs der IHK-Gebäude wurde das von der „Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement“ empfohlene pauschale Verfahren zur Ermittlung der Instandhaltungsaufwendungen kommunaler Gebäude zugrunde gelegt. Bei der Berechnung der Instandhaltungsrücklage zum 31. Dezember 2016 nach dieser Richtwertermittlung müsste die Instandhaltungsrücklage einen Wert in Höhe von 2.252.235 € aufweisen. Aufgrund der Inanspruchnahmen der letzten Jahre und nach der geplanten Entnahme für 2016 ist die Rücklage auf 1.603.274,40 € gesunken.

Mit der Einstellung in Höhe von 648 T€ wird die Rücklage auf den Richtwert zum 31.12.2016 angehoben und sichert die Modernisierungs- und Instandhaltungsmaßnahmen der nächsten Jahre.

Bei der durch Beschluss der Vollversammlung bis 31. Dezember 2017 verlängerten IHK-Initiative zur Verbesserung der Ausbildungsreife und Berufsorientierung wurde eine Einstellung von 136 T€ geplant. Im Nachtrag wird die Einstellung aufgrund einer geringeren Inanspruchnahme der Mittel bis zum 31. Dezember 2015 auf 131 T€ reduziert.

Gemäß den im Nachtrag vorgenannten Entnahmen in und Einstellungen aus den Rücklagen ergibt sich zum 31. Dezember 2016 voraussichtlich folgender Rücklagenspiegel:

| Plan- Rücklagenspiegel | Ist-Werte | Plan - | Plan- | Plan-Werte |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 01.01.2016 | Entnahme | Einstellung | 31.12.2016 |
| I. Kapitalrücklage | 3.155.760 € | 0 € | 0 € | 3.155.759 € |
| II. Ausgleichsrücklage | 5.307.897 € | 755.300 € | 0 € | 4.552.597 € |
| - i.V.z. Bezugsgröße gem. § 15 FS | 33,4% | | | 29,8% |
| Liquiditätsrücklage | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| III. andere zweckgebundene Rücklagen | 4.262.008 € | 857.000 € | 1.831.000 € | 5.236.008 € |
| - zur Absicherung der Ausfallbürgschaft FiDt | 348.379 € | 70.000 € | 0 € | 278.379 € |
| - für Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen an Gebäuden Gobiet- u. Kurfürstenstraße | 1.890.274 € | 287.000 € | 648.000 € | 2.251.274 € |
| - zur Finanzierung einer Immobilie in Marburg | 1.000.000 € | 0 € | 0 € | 1.000.000 € |
| - zur Finanzierung der IHK Initiative Verbesserung der Ausbildungsreife und Berufsorientierung | 368.355 € | 125.000 € | 131.000 € | 374.355 € |
| - -zur Absicherung der Finanzierung von zukünftigen Projekten | 655.000 € | 375.000 € | 0 € | 280.000 € |
| - Anpassungsbetrag aus Zinsumstellung gem. § 253 Abs. 2 HGB | 0 € | 0 € | 690.000 € | 690.000 € |
| - zur Finanzierung der Aufwendungen für die Umsetzung/Einführung eIHK | 0 € | 0 € | 362.0000 € | 362.000 € |
| Gesamt | 12.725.666 € | 1.612.300 € | 1.831.000 € | 12.944.366 € |

In der Anlage 2 zum Nachtragswirtschaftsplan werden die einzelnen Rücklagendotierungen erläutert. Die detaillierte Risikoprognose der Hauptrisiken für die Dotierung der Ausgleichsrücklage ist als Anlage 3 beigefügt.

24. Bilanzgewinn/Bilanzverlust

Durch die Verwendung des Jahresüberschusses und die Entnahmen aus und Einstellungen in die Rücklagen ergibt sich im Nachtragsplan ein Bilanzgewinn in Höhe von 0,00 €.

Finanzplan

2a. Abschreibungen

Planwert: 273.000 €
Nachtragswert: 249.800 €

Vgl. Punkt 9 der „Erläuterungen zum Nachtragswirtschaftsplan“

3a. Veränderungen Rückstellungen / RAP

Planwert: 519.800 €
Nachtragswert: - 324.200 €

Die Veränderung der Rückstellungen stellt eine Abnahme der Rückstellungen im Bereich der Steuer- und sonstigen Rückstellungen dar.

11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen

Planwert: - 78.000 €
Nachtragswert: - 76.700 €

Der Planwert für Auszahlungen von Investitionen in das Sachanlagevermögen wurde um 1,3 T€ gesenkt.

Die Reduzierung begründet sich auf niedrigere Auszahlungen für den Austausch von Büroeinrichtungen im Zuge gebrauchsbewingter Renovierungsmaßnahmen.

Im Einzelnen wird der Nachtragswert für Auszahlungen in Höhe von

- 26 T€ für die Neumöblierung der modernisierten Seminarräume im Gebäude der Gobietstraße 13,
- 3 T€ für die Neuanschaffung einer defekten Frankiermaschine,
- 7 T€ für Klimatisierung von Büroräumen in dem Gebäude der Kurfürstenstraße 9 und
- 8 T€ für eine elektrische Schließanlage für die Außentüren des Gebäudes der Gobietstraße 13

verwendet werden.

13. Auszahlungen für Investitionen des Immateriellen Anlagevermögens

Planwert: - 85.000 €
Nachtragswert: - 50.200 €

Der Nachtragsplanwert wurde um 30 T€ reduziert, da das geplante Upgrade des Dokumentenmanagementsystems in den Bereichen Finanzbuchhaltung und Beitrag nicht wie geplant durchgeführt werden konnte.

Die Erweiterung und Einführung des Dokumentenmanagementsystems im Bereich der „Handelsregister Akte“ wurde mit 20,8 T€ planmäßig durchgeführt.

Weiterhin wurden Microsoft Lizenzen in Höhe von 15 T€ plangemäß angeschafft.

14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögen

Planwert: 1.500.000 €
Nachtragswert: 1.500.000 €

Der Nachtragswert bleibt unverändert und stellt die Umschichtung von Finanzanlagen des Anlagevermögens in das Umlaufvermögen aus Gründen der Liquiditätssicherung der laufenden Geschäftstätigkeit dar.

15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen

Planwert: - 30.000 €
Nachtragswert: - 53.000 €

Der Nachtragswert erhöht sich um 23 T€. Bei den Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen handelt es sich um Zinsgutschriften für langfristige Finanzanlagen des Anlagevermögens, die erst zur Endfälligkeit der Anlage zur Auszahlung kommen.

20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes

Der Finanzmittelbestandes erhöht sich im Nachtrag um 1.464.400 €.

Erläuterungen zu den Nachtragsplan-Rücklagen zum 31.12.2016

Die rechtlichen Anforderungen an die Aufstellung des Wirtschaftsplans und somit auch an die Rücklagenbildung ergeben sich aus § 3 Absatz 2 Satz 2 IHKG, in dem die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit sowie eine pflegliche Behandlung der Leistungsfähigkeit der IHK-Zugehörigen aufgeführt sind. Ebenso sind über § 3 Absatz 7a IHK-Gesetz die Grundsätze der kaufmännischen Buchführung entsprechend anzuwenden und die Grundsätze des staatlichen Haushaltsrechts zu beachten. Zu den Grundsätzen des staatlichen Haushaltsrechts gehört das Gebot der Haushaltswahrheit, aus dem in Ansehung von Prognosen das Gebot der Schätzgenauigkeit folgt. Aus diesem folgt, dass die Höhe pauschalierter Rücklagen durch eine Risikoprognose zu hinterlegen ist. Die Ansätze im Haushaltsplan müssen sachgerecht und vertretbar sein.

Im Folgenden werden die einzelnen Rücklagendotierungen erläutert und das ihr zugrunde liegende Risiko eingeschätzt:

I. Kapitalrücklage

Die goldene Bilanzregel besagt, dass die langfristig an das Unternehmen gebundenen Anlagegüter durch langfristiges Kapital – in erster Linie durch Eigenkapital – zu 100 % gedeckt werden sollen. Das langfristig gebundene Anlagevermögen der IHK beträgt zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2016 7.401.315,25 €. Somit beträgt die Kapitalrücklage mit 3.155.759,54 € bezogen auf diese langfristig gebundenen Anlagegüter lediglich rund 42,6 %.

II. Ausgleichsrücklage

Gemäß § 15 a Absatz 2 des Finanzstatuts der IHK Kassel-Marburg hat die IHK eine Ausgleichsrücklage zu bilden. Sie dient dem Ausgleich aller ergebniswirksamen Schwankungen und kann bis zu 50 % der Summe der geplanten Betriebsaufwendungen betragen. Nach derzeitigem Planungsstand beträgt sie am Ende des Wirtschaftsjahres 2016 4.552.597,29 € und somit rd. 29,8 % der im Nachtrag geplanten Betriebsaufwendungen.

Strukturbedingt können Schwankungen größeren Umfangs in erster Linie bei den Beitrags-einnahmen entstehen. Dabei können Schwankungen aufgrund der zeitlichen und volumenmäßigen Ungewissheit der Abrechnungen vor allem bei der vorläufigen Veranlagung, durch Ausfall großer Beitragszahler oder durch Konjunkturkrisen verursacht werden. Weiterhin können sich ergebniswirksame Schwankungen beispielsweise durch aufwandsbedingte Risiken unter anderen aus dem deutlich sinkenden Rechnungszins für die Diskontierung der Pensionsrückstellungen ergeben.

Eine detaillierte Risikoprognose der Hauptrisiken für die Dotierung der Ausgleichsrücklage ist als Anlage 2 beigefügt. Den mit den dort benannten Risiken verbundenen möglichen ergebniswirksamen Schwankungen, sind derzeit mit der Ausgleichsrücklage in der gegebenen Höhe teilweise Rechnung getragen. In jedem Fall ist die Ausgleichsrücklage nach Grund und Höhe in 2017 erforderlich und angemessen. In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass die Risiken der IHK Kassel-Marburg mit den in der Anlage 2 erfassten Risiken nicht abschließend erfasst sind und ggf. eine Anpassung der Ausgleichsrücklage in der Zukunft erfolgen muss. Zu den weiteren Risiken, deren Eintritt die IHK Kassel-Marburg als möglich erachtet, gehören insbesondere Risiken im Personalbereich (Tarifentwicklung, Fachkräftemangel etc.), Haftungen im IHK-Verbund und IT-Risiken.

III. Andere Rücklagen

Rücklage Ausfallbürgschaft FIDT

Die Rücklage zur Absicherung der mit den Ausfallbürgschaften für die Fördergesellschaft für innovative Dienstleistungen und Techniken mbH (FIDT GmbH) verbundenen Risiken beläuft sich zum 31. Dezember 2015 auf 348.378,98 € und wird sich um 70.000,00 € durch Entnahmen reduzieren.

In 1996 hat die IHK eine Ausfallbürgschaft zu Gunsten der Stadt Kassel in Höhe von maximal 971.454,57 € im Zusammenhang mit der Aufnahme von öffentlichen Darlehen durch die FIDT GmbH zum Zwecke des Grundstückserwerbs und der Errichtung des Technologie- und Gründerzentrums übernommen. Die Bürgschaft dient zur Absicherung öffentlicher Mittel, die das Land Hessen (rund 4,29 Mio. €) auf Darlehensbasis der Stadt Kassel als Hauptgesellschafter zur Finanzierung des Vorhabens (1. Baustufe) neben EU-Zuschüssen (rund 2,25 Mio. €) bereitstellt. Zur Absicherung der 2. Baustufe wurde von der Vollversammlung am 10. März 2000 zu Gunsten der Stadt Kassel eine weitere Ausfallbürgschaft in Höhe von maximal 715.808,63 € genehmigt. Damit betragen die ursprünglichen Bürgschaftsverpflichtungen 1.687.263,20 €

Aufgrund der Zweckbindung der Bürgschaftserklärungen an die Tilgung wird sich der verbürgte Betrag zum 31. Dezember 2016 auf 278.378,98 € ermäßigen und wird zum 31. Dezember 2021 auf 0,00 € verwendet sein. Die Ausfallgarantie wird nur dann wirksam, wenn die FIDT GmbH zahlungsunfähig wird und aus der Verwertung des Grundstücks die abgesicherte Darlehenssumme nicht erlöst werden kann.

| | |
|-------------------------|--|
| Stand zum 31.12.2015: | 348.378,98 € |
| Geplante Entnahme 2016: | 70.000,00 € gemäß Wirtschaftsplan 2016 |
| Stand zum 31.12.2016: | 278.378,98 € |
| Zu verwenden bis: | 31.12.2021 |

Rücklage für die IHK-Initiative zur Verbesserung der Ausbildungsreife und Berufsorientierung

Die Vollversammlung der IHK Kassel-Marburg hat durch Beschlüsse vom 29. März 2011 und 18. September 2012 die „IHK-Initiative zur Verbesserung der Ausbildungsreife und Vertiefung der Berufsorientierung“ beschlossen. Für die Initiative wurden bis 31. Dezember 2015 insgesamt 1.500.000 € eingestellt. Durch Vollversammlungsbeschluss vom 24. Juni 2015 wurde die Initiative bis zum 31. Dezember 2017 verlängert. Für die Jahre 2016 und 2017 wurden finanzielle Mittel in Höhe von 500.000 € unter Berücksichtigung der bis zum 31. Dezember 2015 nicht in Anspruch genommenen Mittel zur Verfügung gestellt. Im Wirtschaftsjahr 2016 wird daher eine Zuführung mit 131.000 € und eine Verwendung der Mittel in Höhe von 125.000 € geplant.

Die Rücklage beläuft sich zum 31. Dezember 2016 nach planmäßigen Vollzug auf 374.355,45 €

| | |
|--------------------------------|---|
| Stand zum 31.12.2015: | 368.355,45 € |
| Geplante Einstellung 2016 | 131.000,00 € |
| Geplante Inanspruchnahme 2016: | 125.000,00 € gemäß Wirtschaftsplan 2016 |
| Stand zum 31.12.2016: | 374.355,45 € |
| Zu verwenden bis: | 31.12.2017 |

Rücklage für den Erwerb einer Immobilie in Marburg

Die Rücklage zur Mitfinanzierung für den Erwerb einer Immobilie in Marburg stammt aus der Veräußerung des Wohnhauses Heideweg 7 in Kassel und wurde durch Beschluss der Vollversammlung im Juni 2013 über die Verwendung des Bilanzgewinns 2012 auf 1.000.000,00 € aufgestockt, da die bisher eingestellte Rücklagenhöhe (298.833,04 €) für einen Erwerb oder Neubau einer Immobilie im Marburger Stadtgebiet nicht ausreichend erschien. Die Realisierung des Erwerbs von Grundbesitz stellt einen mittel- bis langfristigen Prozess dar, der sich in Marburg erfahrungsgemäß auf fünf bis sieben Jahre erstrecken kann. Demnach ist die Rücklage bis spätestens 31. Dezember 2020 in Anspruch zu nehmen. Ein geeignetes Objekt konnte bisher trotz intensiver Bemühungen nicht gefunden werden.

Die Rücklage beläuft sich zum 31. Dezember 2016 unverändert auf 1.000.000,00 €

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Stand zum 31.12.2016: | 1.000.000,00 € |
| Geplante Inanspruchnahme bis: | 31.12.2020 |

Rücklage für Instandhaltung und Modernisierung der IHK-Gebäude

Durch Beschlüsse der Vollversammlung aus den Jahren 2008 und 2009 wurde eine Rücklage zur Absicherung des Instandhaltungs- bzw. Modernisierungsbedarfs für das Verwaltungsgebäude Kurfürstenstraße 9 und das Prüfungszentrum in der Gobietstraße 13 in Höhe von 2.525.281 € gebildet.

Für die Ermittlung des Instandhaltungs- und Modernisierungsbedarfs der IHK-Gebäude wurde das von der „Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement“ empfohlene pauschale Verfahren zur Ermittlung der Instandhaltungsaufwendungen kommunaler Gebäude zugrunde gelegt. Hiernach ermittelt sich der jährliche Instandhaltungsaufwand mit 1,2 % des Wiederbeschaffungszeitwerts der Gebäude. Der Instandhaltungsaufwand ermittelt sich aus dem errechneten jährlichen Instandhaltungsaufwand multipliziert mit der Nutzungsdauer abzüglich bereits getätigter Instandhaltungsaufwendungen.

In den Jahren 2010 und 2012 wurde die Rücklage zur Finanzierung der Sanierungs- und Modernisierungsmaßnahmen aufgrund eines bei der Durchführung einer Instandhaltungsanalyse festgestellten Instandhaltungsstaus bei beiden Liegenschaften insgesamt um 1.416.262,99 € aufgestockt.

Aufgrund von Entnahmen in den Jahren 2010 bis 2015 und den geplanten Entnahmen für 2016 sowie der in 2016 zur Sicherung der künftigen Modernisierungsmaßnahmen geplanten Einstellung beträgt die Rücklage für Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen der Gebäude Kurfürstenstr. 9 und Gobietstr. 13 zum 31. Dezember 2016 2.251.274,40 €

| | |
|---------------------------------|---|
| Stand zum 31.12.2015: | 1.890.274,40 € |
| Geplante Einstellung 2016 | 648.000,00 € |
| Geplante Inanspruchnahme 2016 : | 287.000,00 € gemäß Wirtschaftsplan 2016 |
| Stand zum 31.12.2016: | 2.251.274,40 € |

Die Berechnung der Instandhaltungsrücklage (siehe Anlage 3) zum 31. Dezember 2016 gemäß der oben erläuterten KGSt-Richtwertermittlung kommt zu einem Richtwert von 2.251.274,40 €. Die Instandhaltungs- und Modernisierungsrücklage liegt somit zum 31. Dezember 2016 auf dem Niveau des Richtwertes.

Rücklage zur Finanzierung zukünftiger IHK-Projekte

Zur Sicherung von Projektfinanzierungen auch in den zu erwartenden finanzschwachen Jahren hat die Vollversammlung in 2010 eine Rücklage zur Absicherung von zukünftigen Projekten in Höhe von 1.000.000 € beschlossen.

Die Rücklage wurde in 2015 erstmals aufgrund des Jahresfehlbetrags in Höhe von 345.000,00 € in Anspruch genommen und beläuft sich zum 31. Dezember 2015 auf 655.000,00 €. Dabei wurden folgende von der Vollversammlung beschlossene Projektförderungen durch Entnahmen aus der Rücklage finanziert:

- Komplementäre Mitfinanzierung touristischer Gemeinschaftsaufgaben des Regionalmanagement Nordhessen in Höhe von 250.000,00 €,
- Finanzierung touristischer Gemeinschaftsaufgaben für die Region Marburg in Höhe von 40.000,00 €,
- Förderung des Competence Center Aerospace in Höhe von 15.000,00 €
- Unterstützung des Schülerforschungszentrums Nordhessen in Höhe von 10.000,00 €,
- zur Clusterentwicklung Regenerative Energien in Höhe von 30.000,00 €

In 2016 wird gemäß Nachtragswirtschaftsplan eine Entnahme in Höhe von 375.000 € vorgenommen:.

Diese sollen für folgende Projekte verausgabt werden:

- Komplementäre Mitfinanzierung touristischer Gemeinschaftsaufgaben des Regionalmanagement Nordhessen in Höhe von 250.000,00 €,
- Finanzierung touristischer Gemeinschaftsaufgaben für die Region Marburg in Höhe von 40.000,00 €,
- Förderung des Competence Center Aerospace in Höhe von 15.000,00 €
- Unterstützung des Schülerforschungszentrums Nordhessen in Höhe von 10.000,00 €,
- zur Clusterentwicklung Regenerative Energien in Höhe von 30.000,00 €,
- zur Finanzierung des Schwerpunktthemas „Wirtschaft DIGITAL“ in Höhe von 30.000 €

| | |
|-------------------------------|---|
| Stand zum 31.12.2015: | 655.000,00 € |
| Geplante Inanspruchnahme 2016 | 375.000,00 € gemäß Wirtschaftsplan 2016 |
| Stand zum 31.12.2016 | 280.000,00 € |
| Zu verwenden bis: | 31.12.2018 |

Rücklage aus der Umstellung der Zinsbindungsdauer von 7 auf 10 Jahre bei der Abzinsung der Pensionsverpflichtungen (Ausschüttungssperre)

Aufgrund der gesetzlichen Änderung gem. § 253 Abs. 2 HGB bezüglich der bei der Abzinsung der Pensionsrückstellungen zugrunde zu legenden durchschnittlichen Zinsbindungsdauer von 7 auf 10 Jahre kann in Höhe des Betrages der aus der Umstellung resultiert eine zweckgebundene Rücklage gebildet werden. Der Unterschiedsbetrag gem. § 253 Abs. 6 HGB ist zum 31. Dezember 2016 aufgrund eines versicherungsmathematischen Gutachtens prognostiziert berechnet.

Der Unterschiedsbertrag ist gem. HGB mit einer Ausschüttungssperre belegt und muss jährlich durch ein versicherungsmathematisches Gutachten errechnet werden. Die Veränderungen des Unterschiedbetrages werden durch Einstellungen oder Entnahmen aus dieser Rücklage dargestellt. Die Rücklage wird verwendet werden, wenn sich die durchschnittlichen Zinssätze der 10-jährigen Zinsbindungsdauer auf dem Niveau der durchschnittlichen 7-jährigen Zinsbindungsdauer befinden. Gem. vorliegender Prognoserechnung wird die Rücklage im Jahr 2025 auf 0,00 € verwendet sein.

Für die im Nachtragsplan 2016 zum 31. Dezember 2016 neu zu bildende Rücklage wird eine Einstellung in Höhe von 690.000 € geplant.

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Stand zum 31.12.2015: | 0,00 € |
| Geplante Einstellung 2016 | 690.000,00 € |
| Stand zum 31.12.2016 | 690.000,00 € |
| Voraussichtlich zu verwenden bis: | 31.12.2025 |

Rücklage zur Finanzierung für die Umsetzung/Einführung der Digitalisierung der internen Prozesse in der IHK Kassel-Marburg

Die Digitalisierung spielt in der IHK Organisation eine wichtige Rolle. Es gilt die Chancen der Digitalisierung für die IHK Arbeit zu nutzen, indem sie die Arbeitsprozesse zeitgemäß vereinfachen und beschleunigen kann. Dabei wird im besonderen Maße auf die Bedürfnisse der Unternehmen vor Ort eingegangen um über digitale Kanäle unmittelbar und individuell erreichbar zu sein.

Dabei orientiert sich die IHK Kassel-Marburg an der Digitalisierungsstrategie der IHK-Organisation und plant für die nächsten Jahre die Umsetzung der in der IHK Organisation als wichtig und sinnvoll eingestuften Digitalisierungsprojekte.

Konkret können in den nächsten Jahren die Umsetzung der Organisationsprojekte ELVIS zur Digitalisierung der Geschäftsprozesse aus dem Bereich der Sach- und Fachkundeprüfungen sowie den notwendigen Unterrichtsverfahren (148.500 €) und der Ausbau der elektronischen Ursprungszeugnisse auf der Digitalisierungsplattform LUX (49.000€) geplant werden.

Ein weiterer Schwerpunkt wird in der Digitalisierung der Prozesse im Bereich der Aus- und Weiterbildung liegen. Dieser und weitere Digitalisierungsprozesse werden in Zukunft von der IHK Organisation erarbeiten und sukzessive ausgebaut.

Mit der Entwicklung sind hohe Einführungs- und Umsetzungsaufwendungen verbunden.

Zur Finanzierung dieser in Zukunft anfallenden Aufwendungen wird zum 31. Dezember 2016 zunächst eine Rücklage in Höhe von 362.000 € gebildet. Die Dotierung richtet sich nach der Aufwandsplanung, der für die Umsetzung der eHK-Projekte beauftragten DIHK Service GmbH. Diese kann im Bedarfsfall an die konkreten zukünftigen Anforderungen angepasst werden.

Zum 31. Dezember 2016 werden 362.000 € in die Rücklage zur Finanzierung für die Umsetzung/Einführung der Digitalisierung der internen Prozesse in der IHK Kassel-Marburg eingestellt.

| | |
|-----------------------|--------------|
| Stand zum 31.12.2016: | 362.000,00 € |
|-----------------------|--------------|

Risikoprognose für die Nachtrags-Wirtschaftsplan 2016 der IHK Kassel-Marburg

| Kategorie | Bezugsgröße | Betrag in € | Ausfallrisiko bzw. Eintrittswahrscheinlichkeit | Risikobetrag (min) in € | Risikobetrag (max) in € | Erläuterung |
|---|---|-------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|--|
| IHK-Beiträge | | | | | | |
| Konjunkturelle Risiken | 5-JahresØ Umlage lfd. Jahr und Vorjahre | 7.072.429 | 7 % auf 3 Jahre | 1.485.210 | 1.485.210 | Preisbereinigtes hessisches BIP während der Wirtschaftskrise (-7,2%) |
| Abrechnung vorläufig veranlagter Beitragsbescheide | 5-JahresØ Umlage Vorjahre | 2.092.028 | 50% | 1.046.014 | 1.046.014 | 5-JahresØ |
| Ausfall großer Beitragszahler (Klumpenrisiko) | lfd. Umlage der TOP 10 Beitragszahler | 2.129.190 | 100% | 638.757 | 638.757 | ØAusfall der lfd. Umlage von 3 TOP Beitragszahler |
| Mögliche Verfassungswidrigkeit der Hinzurechnungen bei der Gewerbesteuer im Zusammenhang mit der Unternehmenssteuerreform | Σ 2008 - 2015 aus Hinzurechnungen | 4.307.000 bis 5.384.000 | < 10 % | 430.700 | 538.400 | Beitragsumlagen 2008 bis 2015 |
| Folgen Urteil (Rücklagen) BVerwG 2015 | noch nicht endgültig veranlagte Beiträge | 12.075.490 | Min. 10 % Max. 25 % | 1.207.549 | 3.018.873 | noch nicht endgültig veranlagte Beiträge der letzten 3 Jahre |
| Gebühren | | | | | | |
| Schwankungen der Gebühreneinnahmen | Gebühreneinnahmen | 2.509.300 | gem. Risikoanalyse | 496.000 | 1.190.000 | gem. Risikoanalyse deckt Risiken z.B. aus Fehlplanung, gesetzlichen Änderungen, Nachfragerückgang ab |
| Entgelte | | | | | | |
| Schwankungen der Entgelteinnahmen | Entgelteinnahmen | 274.800 | gem. Risikoanalyse | 48.000 | 119.000 | gem. Risikoanalyse deckt Risiken z.B. aus Fehlplanung, Nachfragerückgang ab |
| weitere Risiken | | | | | | |
| Zinsrisiko aus der Bewertung der Pensionsrückstellungen aufgrund der Niedrigzinsphase | Verpflichtungen für laufende Pensionen und unverfallbare Anwartschaften | 2.073.549 | 1 | 2.073.549 | 2.073.549 | Erstellung von Langzeitgutachten mit alternativen Zinssatz zum Vergleich |
| Gesamt | | | | 7.425.779 | 10.109.803 | |

Berechnung der Instandhaltungsrücklage zum 31.12.2016 gem. KGSt-Richtwert

| | Herstellkosten lt. Gutachten für Eröffnungsbilanz | Wiederbeschaffungswert Baupreisindex f. Bürogebäude Hessen 111,4 (Ø2016) | Richtwert gem. KGSt 1,2 % pro Jahr | Alter des Objekts zum 31.12.2016 | Instandhaltungsaufwendungen zum 31.12.2016 |
|---|--|---|---------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Kurfürstenstraße BJ 89 | 6.048.636 | 6.738.181 | 80.858 | 25 Jahre | 2.021.450 |
| Gobietstraße BJ 82 | 5.652.348 | 6.296.716 | 75.561 | 34 Jahre | 2.569.074 |
| Instandhaltungs- und Modernisierungsaufwendungen gem. KGSt-Richtwertermittlung zum 31.12.2016 | | | | | 4.590.524 |
| abzüglich | | | | | |
| Inanspruchnahmen bis zum 31.12.2016 | | | | | -2.338.289 |
| Dotierung Instandhaltungs- und Modernisierungsrücklage gem. KGSt-Richtwert zum 31.12.2016 | | | | | 2.252.235 |