

## Wirtschaftssatzung der Industrie- und Handelskammer Ulm Geschäftsjahr 2017

Die Vollversammlung der Industrie- und Handelskammer Ulm hat in ihrer Sitzung am 29. Juni 2021 gemäß den §§ 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 Art. 17 des Gesetzes zur Einführung und Verwendung einer Identifikationsnummer in der öffentlichen Verwaltung und zur Änderung weiterer Gesetze vom 28. März 2021 (BGBl. I S. 591), und der Beitragsordnung vom 11. Oktober 2016 auf der Grundlage der beigefügten Anlage „Zweckspiegel (Rücklagenspiegel) 2017“ rückwirkend zum 01.01.2017 für das Geschäftsjahr 2017 (01.01.2017 bis 31.12.2017) folgende Wirtschaftssatzung beschlossen:

### I. Wirtschaftsplan (nachrichtlich)

Da es rechtlich nicht möglich ist, den Wirtschaftsplan eines abgeschlossenen Geschäftsjahres nachträglich zu ändern, wird der Wirtschaftsplan in der Fassung des Nachtragswirtschaftsplans vom 28. November 2017 nachfolgend unverändert nachrichtlich wiedergegeben.

Der Wirtschaftsplan einschließlich Nachbewilligungen für das Geschäftsjahr 2017 wird

#### 1. im Erfolgsplan

|  |              |
|--|--------------|
| mit der Summe der Erträge in Höhe von              | 11.186.500 € |
| mit der Summe der Aufwendungen in Höhe von         | 19.442.500 € |
| mit dem Saldo der Rücklagenveränderung in Höhe von | 6.329.260 €  |
| mit dem Saldo des Ergebnisvortrages                | 1.926.740 €  |

#### 2. im Finanzplan

|  |              |
|--|--------------|
| mit der Summe der Investitionseinzahlungen in Höhe von | 5.000 €      |
| mit der Summe der Investitionsauszahlungen in Höhe von | -522.000 €   |
| mit der Summe der Einzahlungen in Höhe von             | 5.000 €      |
| mit der Summe der Auszahlungen in Höhe von             | -8.057.000 € |

festgestellt.

|            |   | Vorauss. Ist /<br>Nachtrag<br>(Forecast) 2017 |
|------------|---|---|
|            |   | Euro  |
| 1.         | Erträge aus IHK-Beiträgen   | 3.420.000                                     |
| 2.         | Erträge aus Gebühren  | 1.572.500                                     |
| 3.         | Erträge aus Entgelten   | 3.828.000                                     |
| 4.         | Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen                              | 0   |
| 5.         | Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0   |
| 6.         | Sonstige betriebliche Erträge   | 2.272.000                                     |
|            | - davon: Erträge aus Erstattungen   | 271.000                                       |
|            | - davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen   | 1.038.500                                     |
|            | - davon: Erträge aus Abführungen von gesonderten Wirtschaftsplänen  | 0   |
|            | <b>Betriebserträge (+)</b>  | <b>11.092.500</b>                             |
| 7.         | Materialaufwand   |   |
|            | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                                  | 488.500                                       |
|            | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   | 3.344.000                                     |
| 8.         | Personalaufwand   |   |
|            | a) Gehälter   | 6.084.500                                     |
|            | b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung                                  | 1.571.000                                     |
| 9.         | Abschreibungen  |   |
|            | a) Abschreibungen (AfA) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen           | 645.000                                       |
|            | b) AfA auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen AfA überschreiten | 0   |
| 10.        | Sonstige betriebliche Aufwendungen  | 6.739.500                                     |
|            | <b>Betriebsaufwand (-)</b>  | <b>18.872.500</b>                             |
|            | <b>Betriebsergebnis</b>   | <b>-7.780.000</b>                             |
| 11.        | Erträge aus Beteiligungen (+)   | 0   |
| 12.        | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (+)                             | 87.500  |
| 13.        | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (+)  | 6.500   |
|            | - davon: Erträge aus Abzinsung  | 0   |
| 14.        | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (-)                                | 0   |
| 15.        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen (-)  | 545.000                                       |
|            | - davon: Aufwendungen aus Aufzinsung  | 0   |
|            | <b>Finanzergebnis</b>   | <b>-451.000</b>                               |
|            | <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   | <b>-8.231.000</b>                             |
| 16.        | Außerordentliche Erträge  | 0   |
| 17.        | Außerordentliche Aufwendungen   | 0   |
|            | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>   | <b>0</b>                                      |
| 18.        | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (-)  | 0   |
| 19.        | Sonstige Steuern (-)  | 25.000  |
|            | <b>20. Jahresergebnis</b>   | <b>-8.256.000</b>                             |
| 21.        | Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr   | 1.926.740                                     |
| 22.        | Entnahmen aus Rücklagen (+)   |   |
|            | a) aus der Ausgleichsrücklage   | 1.054.500                                     |
|            | b) aus anderen Rücklagen  | 5.944.260                                     |
| 23.        | Einstellungen in Rücklagen (-)  |   |
|            | a) in die Ausgleichsrücklage  | 0   |
|            | b) in andere Rücklagen  | 669.500                                       |
| <b>24.</b> | <b>Ergebnis</b>   | <b>0</b>                                      |

|            |          |   | Vorauss. Ist/<br>Nachtrag<br>(Forecast) 2017 |
|------------|----------|---|--|
|            |          |   | Euro   |
| 1.         |          | Jahresergebnis vor außerordentlichem Posten   | -8.256.000                                   |
| 2 a.       | +        | Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens   | 612.000                                      |
| 2 b.       | -        | Erträge aus der Auflösung Sonderposten (-)  | -32.000                                      |
| 3.         | +/-      | Zunahme (+) Abnahme (-) der Rückstellungen, Bildung Passive RAP (+) / Auflösung Aktive RAP (+),<br>Auflösung Passive RAP (-) / Bildung Aktive RAP (-) | 141.000                                      |
| 4-8.       |          | Entfällt im Plan  |  |
| <b>9.</b>  | <b>=</b> | <b>Plan-Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>   | <b>-7.535.000</b>                            |
| 10.        | +        | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens  | 0  |
| 11.        | -        | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  | -420.000                                     |
| 12.        | +        | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  | 0  |
| 13.        | -        | Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens  | -52.000                                      |
| 14.        | +        | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  | 5.000  |
| 15.        | -        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | -50.000                                      |
| <b>16.</b> | <b>=</b> | <b>Plan-Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>  | <b>-517.000</b>                              |
| 17 a.      | +        | Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten   | 0  |
| 17 b.      | +        | Einzahlungen aus Investitionszuschüssen   | 0  |
| 18.        | -        | Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten  | 0  |
| <b>19.</b> | <b>=</b> | <b>Plan-Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>0</b>                                     |
| 20.        |          | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)  | -8.052.000                                   |

## II. Beitrag

- 1.1 Natürliche Personen und Personengesellschaften, die nicht in das Handelsregister eingetragen sind, und eingetragene Vereine, wenn nach Art oder Umfang ein in kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb nicht erforderlich ist, sind vom Beitrag freigestellt, soweit ihr Gewerbeertrag nach dem Gewerbesteuergesetz oder, soweit für das Bemessungsjahr ein Gewerbesteuermessbetrag nicht festgesetzt wird, ihr nach dem Einkommensteuergesetz ermittelter Gewinn aus Gewerbebetrieb 5.200 € nicht übersteigt.
- 1.2 Nicht im Handelsregister eingetragene natürliche Personen, die ihr Gewerbe nach dem 31. Dezember 2003 angezeigt und in den letzten fünf Wirtschaftsjahren vor ihrer Betriebseröffnung weder Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder selbstständiger Arbeit erzielt haben noch an einer Kapitalgesellschaft mittelbar oder unmittelbar zu mehr als einem Zehntel beteiligt waren, sind für das Geschäftsjahr der IHK, in dem die Betriebseröffnung erfolgt, und für das darauf folgende Jahr von der Umlage und vom Grundbeitrag sowie für das dritte und vierte Jahr von der Umlage befreit, wenn ihr Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, 25.000,00 € nicht übersteigt.

2. An **Grundbeiträgen** sind zu erheben:

- 2.1 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Verlust oder Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, bis 36.000 €, sofern nicht die Befreiung aus II. Ziff. 1.1 oder 1.2 greift, in Höhe von 40 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 5,87 €:** **34,13 €**
- 2.2 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 36.000 € bis 52.000 € in Höhe von 60 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 8,80 €:** **51,20 €**
- 2.3 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 52.000 € bis 77.000 € in Höhe von 110 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 16,13 €:** **93,87 €**
- 2.4 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 77.000 € bis 103.000 € in Höhe von 180 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 26,40 €:** **153,60 €**
- 2.5 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 103.000 € bis 154.000 € in Höhe von 300 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 44,00 €:** **256,00 €**
- 2.6 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 154.000 € bis 256.000 € in Höhe von 600 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 88,00 €:** **512,00 €**
- 2.7 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 256.000 € bis 512.000 € in Höhe von 1.375 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 201,67 €:** **1.173,33 €**
- 2.8 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 512.000 € in Höhe von 2.750 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 403,33 €:** **2.346,67 €**
- 2.9 Grundbeitrag für IHK-zugehörige Unternehmen, die im Handels- bzw. Genossenschaftsregister eingetragen sind, mindestens 120 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 17,60 €:** **102,40 €**

Der IHK Ulm zugehörige Kapitalgesellschaften, deren gewerbliche Tätigkeit sich in der Funktion eines persönlich haftenden Gesellschafters in nicht mehr als einer, ebenfalls der IHK Ulm zugehörigen Personenhandelsgesellschaft erschöpft, wird auf Antrag der zu veranlagende Grundbeitrag um 50 % ermäßigt.

- 2.10 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit 100 bis 199 Arbeitnehmern mindestens 1.250 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 183,33 €:** **1.066,67 €**
- 2.11 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit 200 bis 499 Arbeitnehmern mindestens 2.500 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 366,67 €:** **2.133,33 €**
- 2.12 Grundbeitrag für IHK-Zugehörige mit mindestens 500 Arbeitnehmern 20.000 € **abzüglich einer einmaligen Ermäßigung i. H. v. 2.933,33 €:** **17.066,67 €**

Der **4.266,67 €** übersteigende Anteil dieses Grundbeitrags wird auf die Umlage angerechnet.

- 2.13 Die Zahl der Arbeitnehmer wird nach § 267 Abs. 5 HGB ermittelt.

3. An **Umlagen** sind zu erheben 0,15 % des Gewerbeertrags bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb. **Abzüglich einer einmaligen Ermäßigung beträgt die Umlage 0,128 % des Gewerbeertrags bzw., falls für das Bemessungsjahr ein Gewerbesteuermessbetrag nicht festgesetzt wird, des Gewinns aus Gewerbebetrieb.**

Bei natürlichen Personen und Personengesellschaften ist die Bemessungsgrundlage einmal um einen Freibetrag von 15.340 € für das Unternehmen zu kürzen.

4. Bemessungsjahr für Grundbeitrag und Umlage ist das Kalenderjahr 2017.
5. Sofern der Gewerbeertrag bzw. der Gewinn aus Gewerbebetrieb für das Bemessungsjahr noch nicht vorliegt, kann der IHK-Zugehörige aufgrund des letzten vorliegenden Gewerbeertrags bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb, eigener Mitteilungen oder – soweit weder Daten noch Angaben vorliegen – aufgrund einer Schätzung in entsprechender Anwendung des § 162 AO vorläufig veranlagt werden. Satz 1 findet entsprechende Anwendung auf den Zerlegungsanteil sowie den Umsatz, die Bilanzsumme und die Arbeitnehmerzahl, soweit diese für die Veranlagung von Bedeutung sind. Die vorläufige Veranlagung durch einen Bescheid nach Satz 1 und 2 regelt die grundsätzliche Beitragspflicht nach Maßgabe der Festsetzungen in der Beitragsordnung und der Wirtschaftssatzung zu den Grundbeiträgen, dem Hebesatz der Umlage und der Freistellungsgrenze endgültig und ist nur insofern vorläufig, als die Beitragshöhe von dem Gewerbeertrag bzw. dem Gewinn aus Gewerbebetrieb, dem Zerlegungsanteil sowie dem Umsatz, der Bilanzsumme und der Arbeitnehmerzahl abhängt. Soweit ein IHK-Zugehöriger, der nicht im Handelsregister oder im Genossenschaftsregister eingetragen ist und dessen Gewerbebetrieb nach Art oder Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb nicht erfordert, die Anfrage der IHK nach der Höhe des Gewerbeertrags bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb nicht beantwortet hat, wird eine vorläufige Veranlagung nur des Grundbeitrags gem. II. 2.1 durchgeführt.
6. Die aus der Änderung resultierende Erstattung erfolgt im Wirtschaftsjahr 2021.

### III. Kredite

Zur Aufrechterhaltung der ordnungsgemäßen Kassenwirtschaft dürfen Kassenkredite bis zur Höhe von 500.000 € aufgenommen werden.

- IV.** Diese Wirtschaftssatzung ersetzt die Wirtschaftssatzung vom 6. Dezember 2016 für das Geschäftsjahr 2017 (01.01.2017 bis 31.12.2017) in der Fassung der Nachtragswirtschaftssatzung vom 28.11.2017, zuletzt geändert durch die Wirtschaftssatzung vom 16.03.2021 für das Geschäftsjahr 2017.

#### **Anlage:**

Zweckspiegel (Rücklagenspiegel) 2017

Ausgefertigt:

Ulm, den 29. Juni 2021  
Industrie- und Handelskammer Ulm

gez.  
Dr. Jan Stefan Roell  
Präsident

gez.  
Max-Martin W. Deinhard  
Hauptgeschäftsführer

**Reduktion aus der Beitragserstattung im Jahr 2018 für das Jahr 2014 € 991.252,96 €  
und im Jahr 2021 für das Jahr 2017 € 1.638.477,98  
Gesamtbetrag € 2.629.730,94**

|  | (1)  | (2)  | (3)  |
|--|--|--|--|
| <b>Zweckspiegel (Rücklagenspiegel) 2017</b>  | <b>Nachtragsplan 2017<br/>VV-Beschluss 28.11.2017<br/>Rücklagenspiegel</b> | <b>„Über 2017 hinaus<br/>geplanter Aufwand“<br/>incl. Nachtrag</b> | <b>„IST-Stand 2017“ gem.<br/>VV-Beschlüssen vom<br/>01.12.2020 / 29.06.2021</b>      |
| Pensionsverpflichtungen (Zinsausgleich)  | 0,68 Mio. EUR  |  | 664.198,00 EUR   |
| Verpflichtungen gemäß § 253 HGB  | 0,82 Mio. EUR  |  | 827.019,00 EUR   |
| Risikovorsorge (Ausgleichsrücklage)<br>Reduktion aus Beitragserstattung<br>Iststand:   | 0,83 Mio. EUR  |  | 888.455,77 EUR<br><u>-888.454,77 EUR</u><br>1,00 EUR                                 |
| Bildungsfonds  | 0,98 Mio. EUR  | 1.380.000,00 EUR   | 1.024.413,94 EUR   |
| Fachkräfte und Demographie   | 0,58 Mio. EUR  | 650.000,00 EUR   | 602.485,40 EUR   |
| Imagekampagne für die Duale Ausbildung   | 0,18 Mio. EUR  | 451.000,00 EUR   | 237.966,95 EUR   |
| Wirtschaft - Bildung - Wissenschaft  | 2,01 Mio. EUR  | 3.297.500,00 EUR   | 2.059.115,10 EUR   |
| Infrastrukturfonds   | 0,18 Mio. EUR  | 188.000,00 EUR   | 188.000,00 EUR   |
| Stiftungsprofessuren/-lehrstühle<br>Reduktion aus Beitragserstattung<br>Iststand:  | 0,32 Mio. EUR  | 301.000,00 EUR   | 313.298,61 EUR<br><u>-12.298,61 EUR</u><br>301.000,00 EUR                            |
| Aus- und Weiterbildungszentrum für Digitalisierung<br>und Biotechnologie (VV Beschluss v. 03.12.2019) <sup>1)</sup><br>Reduktion aus Beitragserstattung<br>Umschichtung in den „Instandhaltungszweck“<br>Iststand: | 3,92 Mio. EUR  | 0,00 EUR   | 3.918.546,00 EUR<br><u>-1.720.970,08 EUR</u><br><u>-2.197.575,92 EUR</u><br>0,00 EUR |
| International (Aufgelöst zum 31.12.2018)<br>Reduktion aus Beitragserstattung<br>Iststand:  | 0,19 Mio. EUR  | 185.500,00 EUR   | 193.507,48 EUR<br><u>-8.007,48 EUR</u><br>185.500,00 EUR                             |
| Instandhaltung<br>(Instandhaltung 1,14 Mio. EUR und<br>Abschreibung 1,37 Mio. EUR)<br>Umschichtung aus „Aus- und Weiterbildungs-<br>zentrum für Digitalisierung und Biotechnologie“<br>Iststand:                   | 2,51 Mio. EUR  | 8.934.291,90 EUR <sup>2)</sup>                                     | 2.891.888,34 EUR<br><u>2.197.575,92 EUR</u><br>5.089.464,26 EUR                      |
| Rücklage Kauf / Sanierung / Neubau,<br>Ensingerstraße 4 / 6 - 8  | 1,90 Mio. EUR  | 5.600.000,00 EUR <sup>2)</sup>                                     | 1.900.000,00 EUR   |

**Kontrollsumme - rot - : -2.629.730,94 EUR**

<sup>1)</sup> Es wurde eine Machbarkeitsstudie beauftragt. Durchgeführt wurde die Studie vom Forschungsinstitut Betriebliche Bildung (f-bb) in Nürnberg. Auf Basis der erhobenen und ausgewerteten Daten wurde in der Vollversammlung am 03.12.2019 beschlossen, kein Bildungszentrum zu bauen.

<sup>2)</sup> Mittelbedarf gesamt entsprechend der Fortschreibung der Architekten / Ingenieure