

# Satzung Finanzstatut

der Industrie- und  
Handelskammer zu Kiel



Die Vollversammlung der IHK zu Kiel hat in ihrer Sitzung am 28. Oktober 2014 gem. §§ 3 und 4 des Gesetzes zur vorläufigen Regelung des Rechts der Industrie- und Handelskammern vom 18. Dezember 1956 (BGBl. I S. 920) in der Fassung vom 10. November 2001 (BGBl. I S. 2992), zuletzt geändert durch Artikel 17 des Gesetzes zur Förderung der elektronischen Verwaltung sowie zur Änderung weiterer Vorschriften vom 25. Juli 2013 (BGBl. I S. 2749) beschlossen, das Finanzstatut der Industrie und Handelskammer zu Kiel vom 14. September 2005 aufzuheben und wie folgt neu zu fassen:

## **Teil I                    Anwendungsbereich**

### **§ 1     Anwendungsbereich**

- (1) Das Finanzstatut regelt die Aufstellung und den Vollzug des Wirtschaftsplans (Wirtschaftsführung) sowie die Rechnungslegung und die Abschlussprüfung der IHK.
- (2) Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts werden von Präsident und Hauptgeschäftsführer der IHK erlassen. Soweit von der IHK keine eigenen Richtlinien erlassen werden, gelten die Muster-Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts des DIHK-Arbeitskreises Kaufmännisches Rechnungswesen und Controlling.

## **Teil II                    Allgemeine Vorschriften zum Wirtschaftsplan**

### **§ 2     Feststellung der Wirtschaftssatzung und des Wirtschaftsplans, Geschäftsjahr**

- (1) Die Vollversammlung stellt den Wirtschaftsplan durch die Wirtschaftssatzung fest. Die Wirtschaftssatzung bestimmt über die Beiträge und darüber, bis zu welcher Höhe Kredite aufgenommen und Verpflichtungen zur Leistung von Investitionsausgaben in künftigen Jahren (Verpflichtungsermächtigungen) eingegangen werden dürfen. Der Hauptgeschäftsführer und der Präsident legen den Entwurf der Wirtschaftssatzung und des Wirtschaftsplans so rechtzeitig der Vollversammlung vor, dass diese darüber vor Beginn des Geschäftsjahres Beschluss fassen kann. Die Wirtschaftssatzung wird gemäß § 12 der Satzung der IHK veröffentlicht.
- (2) Geschäftsjahr ist das Kalenderjahr.

### **§ 3     Bedeutung und Wirkung des Wirtschaftsplans**

- (1) Der Wirtschaftsplan dient der Planung und Deckung des Ressourcenbedarfs, der zur Erfüllung der Aufgaben der IHK im folgenden Geschäftsjahr voraussichtlich notwendig ist. Der Wirtschaftsplan bildet die Grundlage für die Wirtschaftsführung der IHK.
- (2) Der Wirtschaftsplan ermächtigt die zuständigen Organe, Ressourcen aufzunehmen, anzuschaffen, einzusetzen und zu verbrauchen. Durch den Wirtschaftsplan werden Ansprüche oder Verbindlichkeiten weder begründet noch aufgehoben.

#### **§ 4 Bestandteile des Wirtschaftsplans**

- (1) Der Wirtschaftsplan gliedert sich in eine Plan-Gewinn- und Verlustrechnung (Plan-GuV) und einen Finanzplan.
- (2) Dem Wirtschaftsplan sind als Anlagen die Personalübersicht und eine gesonderte Zusammenstellung der übernommenen Bürgschaften, Garantien oder sonstigen Gewährleistungen, die zu Aufwendungen in künftigen Geschäftsjahren führen können, beizufügen.

#### **§ 5 Vorläufige Wirtschaftsführung**

Ist der Wirtschaftsplan zu Beginn des Geschäftsjahres noch nicht festgestellt, dürfen Aufwendungen zur Erfüllung rechtlicher Verpflichtungen, im Übrigen nur im Rahmen der Ansätze des Wirtschaftsplans des Vorjahres, geleistet werden.

#### **§ 6 Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit**

- (1) Bei Aufstellung und Ausführung des Wirtschaftsplans sind die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu beachten.
- (2) Für alle Auftragsvergaben sind die vergaberechtlichen Vorschriften zu beachten. Die von der IHK zu erlassende Beschaffungsrichtlinie und das Beschaffungshandbuch finden Anwendung.

### **Teil III            Aufstellung des Wirtschaftsplans**

#### **§ 7 Inhalt, Gliederung und Erläuterung des Wirtschaftsplans**

- (1) Vor Beginn eines jeden Geschäftsjahres stellt die IHK einen Wirtschaftsplan auf. Die Plan-GuV ist auszugleichen.
- (2) In der Plan-GuV und im Finanzplan sind alle Erträge und Aufwendungen, der zur Verwendung in der Plan-GuV vorgesehene Ergebnisvortrag und die Rücklagenveränderungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen in voller Höhe und getrennt voneinander anzusetzen und auszuweisen. Zuwendungen Dritter sind besonders auszuweisen. Notwendige Verpflichtungsermächtigungen sind anzusetzen.
- (3) Die Plan-GuV ist nach dem in Anlage I beigefügten Muster zu gliedern.

- (4) Der Finanzplan ist nach dem in Anlage II bzw. II a beigefügten Muster zu gliedern. Wenn Verpflichtungen zu Lasten zukünftiger Geschäftsjahre eingegangen werden sollen (Verpflichtungsermächtigung), sind diese zu der Maßnahme darzulegen.
- (5) Die wesentlichen Posten der Plan-GuV und des Finanzplans sind, insbesondere soweit sie von den Vorjahreszahlen erheblich abweichen, zu erläutern.

## **§ 8 Größere Baumaßnahmen**

- (1) Größere Baumaßnahmen liegen dann vor, wenn das Volumen 5 v. H. der Summe der geplanten Aufwendungen überschreitet.
- (2) Derartige Baumaßnahmen sind in ihrer Gesamtheit von der Vollversammlung zu beschließen. Dies gilt auch dann, wenn sie sich über mehrere Jahre erstrecken. Verbindliche Grundlage ist eine Kosten- und Finanzierungsübersicht. Eine erneute Beschlussfassung ist notwendig, wenn sich das Volumen der Baumaßnahme um mehr als 10 v. H. erhöht.

## **§ 9 Gesonderte Wirtschaftspläne für bestimmte Einrichtungen**

Für unselbstständige Einrichtungen der IHK, die sich zu einem erheblichen Teil aus eigenen Erträgen oder zweckgebundenen Leistungen Dritter finanzieren, sind gesonderte Wirtschaftspläne zulässig; die Vorschriften dieses Finanzstatuts sind anzuwenden. Die gesonderten Wirtschaftspläne sind dem Wirtschaftsplan der IHK beizufügen.

## **§ 10 Nachtragswirtschaftsplan**

- (1) Der Wirtschaftsplan ist zu ändern, wenn sich die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) oder Finanzrechnung erkennbar gegenüber dem Wirtschaftsplan erheblich verändert. Eine erhebliche Veränderung liegt dann vor, wenn das Volumen der Plan-GuV oder des Finanzplans um mehr als 10 v. H. überschritten wird. Die Vollversammlung kann bei Verabschiedung des Wirtschaftsplans weitergehende Anforderungen zur Notwendigkeit, den Wirtschaftsplan zu ändern, beschließen.
- (2) Die Regelungen des § 2 Abs. 1 gelten mit der Maßgabe entsprechend, dass die Vollversammlung eine geänderte Wirtschaftssatzung und gegebenenfalls einen Nachtragswirtschaftsplan bis zum Ende des jeweiligen Geschäftsjahres beschließt. Im Rahmen eines Nachtragswirtschaftsplans kann ein positives Ergebnis geplant werden.

## Teil IV                    Ausführung des Wirtschaftsplans

### § 11    Gesamtdeckungsprinzip, Deckungsfähigkeit

- (1) Alle Erträge dienen, soweit nichts anderes bestimmt ist, zur Deckung aller Aufwendungen (Gesamtdeckungsprinzip).
- (2) Zweckgebundene Mehrerträge sind nur für damit verbundene Mehraufwendungen zu verwenden.
- (3) Personalaufwand und alle übrigen Aufwendungen sind jeweils für sich deckungsfähig. Sie können insgesamt für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden. Aufwendungen für einzelne Zwecke können von der Deckungsfähigkeit ausgenommen werden.
- (4) Investitionsauszahlungen können für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden.

### § 12    Vollständigkeit und Abweichungen vom Wirtschaftsplan, Übertragbarkeit

- (1) Erträge sind rechtzeitig und vollständig zu erheben.
- (2) Der angesetzte Personalaufwand und alle übrigen Aufwendungen dürfen bis zu 10 v. H. der Planwerte überschritten werden, soweit Deckung vorhanden ist. Bei fehlender Deckung bedürfen auch Überschreitungen der Planwerte bis zu 10 v. H. der Genehmigung der Vollversammlung.
- (3) Außerplanmäßige Aufwendungen und außerplanmäßige Investitionsauszahlungen dürfen geleistet werden, wenn sie unabweisbar oder für die Aufrechterhaltung der Betriebsfähigkeit unumgänglich notwendig sind. Sie bedürfen der Genehmigung der Vollversammlung.
- (4) Mehrauszahlungen für im Finanzplan veranschlagte Einzelvorhaben bedürfen der Genehmigung der Vollversammlung, sofern keine Deckungsfähigkeit gegeben ist.
- (5) Planansätze für Investitionen sind übertragbar bis zum Ende des auf die Bewilligung folgenden dritten Geschäftsjahres.

**§ 13 Buchführung, Inventar**

- (1) Die IHK führt ihre Bücher nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung; soweit sich aus diesem Finanzstatut nichts anderes ergibt, gelten sinngemäß die Vorschriften des ersten Abschnitts des Dritten Buchs des Handelsgesetzbuches in ihrer jeweils geltenden Fassung. Bei der Anwendung sind die Aufgabenstellung und die Organisation der IHK zu beachten.
- (2) Das Rechnungswesen bildet unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der IHK vollständig ab. Die Buchführung ist nach dem als Anlage VI beigefügten IHK-Kontenrahmen zu gliedern.

**§ 14 Eröffnungsbilanz**

Für die beim Übergang auf die kaufmännische doppelte Buchführung aufgestellte Eröffnungsbilanz gelten die Sondervorschriften, die in den Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts geregelt sind.

**§ 15 Jahresabschluss, Anhang mit Plan-/Ist-Vergleich des Wirtschaftsplans und Lagebericht**

- (1) Die IHK stellt innerhalb des ersten Halbjahres des Geschäftsjahres für das vergangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluss, einen Anhang zum Jahresabschluss und einen Lagebericht unter sinngemäßer Anwendung der Vorschriften der §§ 238 bis 257, 284 bis 286 und 289 des Handelsgesetzbuches sowie Artikel 28, 66 und 67 EGHGB auf.
- (2) Der Jahresabschluss der IHK besteht aus der Bilanz, der GuV und der Finanzrechnung. Die Bilanz ist nach dem als Anlage III, die GuV nach dem als Anlage IV und die Finanzrechnung nach dem als Anlage V beigefügten Muster zu gliedern.
- (3) In den Anhang ist ein Anlagenspiegel und ein Plan-/Ist-Vergleich der Pläne nach §§ 2 bzw. 10 sowie 9 aufzunehmen.
- (4) Im Lagebericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage der IHK im abgelaufenen Geschäftsjahr so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Er hat eine ausgewogene und umfassende Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage zu enthalten. Darüber hinaus ist im Lagebericht auf Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres einzugehen. Die voraussichtliche Entwicklung der IHK ist mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken zu beurteilen und zu erläutern.

## § 15a Einzelvorschriften zum Jahresabschluss

- (1) Die Nettosition ergibt sich als Unterschiedsbetrag zwischen Vermögen und Schulden unter Berücksichtigung von Rücklagen zum Stichtag der Eröffnungsbilanz. Sie kann nur bei erheblicher Änderung der aktuellen Verhältnisse beim unbeweglichen Sachanlagevermögen im Vergleich zum Eröffnungsbilanzstichtag angepasst werden. Sie darf im Regelfall nicht größer sein als das zur Erfüllung der Aufgaben der IHK notwendige, um Sonderposten (siehe Abs. 4) verminderte unbewegliche Sachanlagevermögen.
- (2) Die IHK hat eine Ausgleichsrücklage zu bilden. Diese dient zum Ausgleich aller ergebniswirksamen Schwankungen und kann bis zu 50 v. H. der Summe der geplanten Aufwendungen betragen. Die Bildung zweckbestimmter Rücklagen ist zulässig. Sie sind in der Bilanz oder im Anhang zum Jahresabschluss gesondert einzeln auszuweisen. Der Verwendungszweck und der Umfang sind hinreichend zu konkretisieren, wie auch der Zeitpunkt der voraussichtlichen Inanspruchnahme.
- (3) Ergebnisse können auf neue Rechnung vorgetragen werden. Sie sind spätestens im zweiten der Entstehung folgenden Geschäftsjahr den Rücklagen zuzuführen oder im darauf folgenden Geschäftsjahr für den Ausgleich der Plan-GuV heranzuziehen.
- (4) Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand oder anderer Zuschussgeber für Investitionen in aktivierte Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind in der Bilanz auf der Passivseite als „Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen“ vermindert um den Betrag der bis zum jeweiligen Bilanzstichtag angefallenen Auflösungsbeträge auf die mit diesen Mitteln finanzierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens auszuweisen.
- (5) Bei der Erstellung des Jahresabschlusses kann ein Ergebnisverwendungsvorschlag berücksichtigt werden.

## § 16 Controlling, IKS

- (1) Die IHK richtet eine Kosten- und Leistungsrechnung (Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung) ein, die eine betriebswirtschaftliche Kalkulation sowie eine betriebsinterne Steuerung und Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit der IHK erlaubt. Dazu sind der Struktur der IHK entsprechende Kostenstellen und ihren Leistungen entsprechende Kostenträger zu bilden. Die Kosten sind nachprüfbar aus der Buchführung herzuleiten und verursachungsgerecht den Kostenstellen und Kostenträgern zuzuordnen. Die Kosten- und Leistungsrechnung ist ein wichtiger Bestandteil des Controlling-Systems. Ihre Ergebnisse sind den Entscheidungsträgern in Form eines empfängerorientierten Berichtswesens in regelmäßigen Abständen zur Verfügung zu stellen.
- (2) Die IHK richtet ein für ihre Verhältnisse angemessenes Internes Kontrollsystem ein.

## Teil VI Abschlussprüfung und Entlastung

### § 17 Prüfung, Vorlage und Feststellung des Jahresabschlusses, Verwendung des Ergebnisses, Entlastung sowie Veröffentlichung

- (1) Die IHK hat den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, den Anhang und den Lagebericht sowie die Ordnungsmäßigkeit der Wirtschaftsführung einschließlich der Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit, prüfen zu lassen. Bei der Prüfung sind die Prüfungsrichtlinien der zuständigen Rechtsaufsichtsbehörde sowie sinngemäß die §§ 317, 320, 321 und 322 des Handelsgesetzbuches und sinngemäß des § 53 Abs.1 des Haushaltsgrundsätzegesetzes zu beachten.
- (2) Die Prüfung gemäß Abs. 1 wird von der vom Deutschen Industrie- und Handelskammertag errichteten unabhängigen Rechnungsprüfungsstelle für die Industrie- und Handelskammern durchgeführt. Die Rechnungsprüfungsstelle legt zeitgleich den Prüfungsbericht der Rechtsaufsichtsbehörde und der IHK vor. Grundlage für die Prüfung durch ehrenamtliche Rechnungsprüfer ist insbesondere der Bericht der Rechnungsprüfungsstelle; weitere zusätzliche Prüfungshandlungen aus besonderen Anlässen bleiben ihnen unbenommen.
- (3) Die Vollversammlung stellt den Jahresabschluss fest und beschließt über die Ergebnisverwendung.
- (4) Die Vollversammlung erteilt die Entlastung für die Wirtschaftsführung. Das Verfahren regelt die IHK-Satzung.
- (5) Der Jahresabschluss ist in dem für die Veröffentlichung von Satzungsrecht vorgesehenem Medium oder im Internet zu veröffentlichen. Zulässig ist auch eine verkürzte Form.

## Teil VII            Ergänzende Vorschriften

### § 18    Beauftragter für die Wirtschaftsführung

- (1) Soweit der Hauptgeschäftsführer die Aufgabe nicht selbst wahrnimmt, ist bei der IHK ein Beauftragter für die Wirtschaftsführung zu bestellen. Der Beauftragte ist dem Hauptgeschäftsführer unmittelbar zu unterstellen.
- (2) Dem Beauftragten obliegen die Erstellung des Entwurfs des Wirtschaftsplans sowie die Bewirtschaftung der Mittel. Er ist bei allen Maßnahmen von finanzieller Bedeutung zu beteiligen.
- (3) Der Beauftragte für die Wirtschaftsführung soll eingreifen, wenn die Liquidität gefährdet ist, die Erträge erheblich hinter den Planwerten zurückbleiben oder ein Nachtrag erforderlich wird. Wenn die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen es erfordert, kann der Beauftragte für die Wirtschaftsführung es von seiner Einwilligung (vorherigen Zustimmung) abhängig machen, ob Aufwendungen geleistet oder Verpflichtungen eingegangen werden.
- (4) Dem Beauftragten obliegt die Erstellung des Jahresabschlusses inklusive Anhang.

### § 19    Nutzungen und Sachbezüge

- (1) Nutzungen und Sachbezüge dürfen Beschäftigten der IHK nur gegen angemessenes Entgelt gewährt werden, soweit nicht durch Gesetz, Dienstvertrag, für den öffentlichen Dienst allgemein geltende Vorschriften oder im Wirtschaftsplan etwas anderes bestimmt ist.
- (2) Personalaufwendungen, die nicht auf Gesetz, Dienstvereinbarung oder auf Dienstvertrag beruhen, dürfen nur geleistet werden, wenn dafür Mittel bereitgestellt werden, die im Wirtschaftsplan besonders zu erläutern sind.

## **§ 20 Erwerb, Veräußerung und Belastung von Grundstücken, Beteiligungen**

- (1) Zum Erwerb, zur Veräußerung und zur dinglichen Belastung von Grundstücken ist die Einwilligung der Vollversammlung einzuholen, soweit diese Rechtsgeschäfte nicht bereits nach dem Wirtschaftsplan vorgesehen sind.
- (2) Zur Eingehung oder Veräußerung von Beteiligungen ist die Einwilligung der Vollversammlung einzuholen. Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen des privaten Rechts, die dazu bestimmt sind, dem gesetzlichen Auftrag der IHK durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesem Unternehmen zu dienen. Bei Beteiligungen mit mehr als 50 v. H. der Anteile ist für die Angelegenheiten von wesentlicher Bedeutung der Gesellschaft das Beschlussrecht der Vollversammlung der IHK nach § 4 Satz 1 IHKG sicherzustellen.

## **§ 20a Zuwendungen**

Zuwendungen sind freiwillige finanzielle Leistungen an Dritte (Stellen außerhalb der IHK) zur Erfüllung bestimmter Zwecke, die unter Beachtung von § 1 IHKG und den Grundsätzen des staatlichen Haushaltsrechts erfolgen.

## **§ 21 Änderung von Verträgen, Vergleiche**

Die IHK darf zu ihrem Nachteil Verträge nur in besonders begründeten Ausnahmefällen aufheben oder ändern und Vergleiche nur abschließen, wenn dies für sie zweckmäßig und wirtschaftlich ist.

## **§ 22 Veränderung von Ansprüchen**

- (1) Die IHK darf Ansprüche nur
  1. stunden, wenn die sofortige Einziehung mit erheblichen Härten für den Anspruchsgegner verbunden wäre und der Anspruch durch die Stundung nicht gefährdet wird;
  2. niederschlagen, wenn feststeht, dass die Einziehung keinen Erfolg haben wird oder wenn die Kosten der Einziehung außer Verhältnis zur Höhe des Anspruchs stehen;
  3. erlassen, wenn die Einziehung nach Lage des einzelnen Falles für den Anspruchsgegner eine besondere Härte darstellen würde; das gleiche gilt für die Erstattung oder Anrechnung von geleisteten Beträgen.
- (2) Regelungen in anderen Rechtsvorschriften bleiben unberührt.

## § 23 Geldanlagen

Bei Geldanlagen ist auf eine ausreichende Sicherheit zu achten; sie sollen einen angemessenen Ertrag bringen und für den vorgesehenen Zweck in Anspruch genommen werden können.

## § 24 In-Kraft-Treten/Geltungsdauer/Übergangsregelungen

Dieses Finanzstatut tritt zum 1. Januar 2015 in Kraft. Es gilt erstmals für das Geschäftsjahr 2015. Mit In-Kraft-Treten dieses Finanzstatutes wird die Ausgleichsrücklage gemäß § 15 Abs. 3 Finanzstatut alter Fassung in die Ausgleichsrücklage gemäß § 15a Abs. 2 Finanzstatut umgewidmet.

Kiel, den 28. Oktober 2014

---

Klaus-Hinrich Vater  
Präsident

---

Jörg Orlemann  
Hauptgeschäftsführer

genehmigt  
Kiel, den

---

Frauke Gremmel  
Ministerium für Wirtschaft, Arbeit, Verkehr und  
Technologie des Landes Schleswig-Holstein

ausgefertigt  
Kiel, den

---

Klaus-Hinrich Vater  
Präsident

---

Jörg Orlemann  
Hauptgeschäftsführer

# Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

# Anlage I FS

|   | Plan | Plan lfd. Jahr | Ist Vorjahr |
|---|------|----------------|-------------|
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen  |      |                |             |
| 2. Erträge aus Gebühren   |      |                |             |
| 3. Erträge aus Entgelten  |      |                |             |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen oder unfertigen Leistungen  |      |                |             |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen  |      |                |             |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge  |      |                |             |
| - davon: Erträge aus Erstattungen   |      |                |             |
| - davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen   |      |                |             |
| - davon: Erträge aus der Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne   |      |                |             |
| <b>Betriebserträge</b>  |      |                |             |
| 7. Materialaufwand  |      |                |             |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren  |      |                |             |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   |      |                |             |
| 8. Personalaufwand  |      |                |             |
| a) Gehälter   |      |                |             |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung  |      |                |             |
| 9. Abschreibungen   |      |                |             |
| a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                                       |      |                |             |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten |      |                |             |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen  |      |                |             |
| - davon: Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne   |      |                |             |
| <b>Betriebsaufwand</b>  |      |                |             |
| <b>Betriebsergebnis</b>   |      |                |             |
| 11. Erträge aus Beteiligungen   |      |                |             |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Anlagevermögens   |      |                |             |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  |      |                |             |
| - davon: Erträge aus Abzinsung  |      |                |             |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens  |      |                |             |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |      |                |             |
| - davon: Aufwendungen aus Aufzinsung  |      |                |             |
| <b>Finanzergebnis</b>   |      |                |             |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   |      |                |             |
| 16. Außerordentliche Erträge  |      |                |             |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen   |      |                |             |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>   |      |                |             |
| 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag  |      |                |             |
| 19. Sonstige Steuern  |      |                |             |
| <b>20. Jahresergebnis</b>   |      |                |             |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr   |      |                |             |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen   |      |                |             |
| a) aus der Ausgleichsrücklage   |      |                |             |
| b) aus anderen Rücklagen  |      |                |             |
| 23. Einstellungen in Rücklagen  |      |                |             |
| a) in die Ausgleichsrücklage  |      |                |             |
| b) in andere Rücklagen  |      |                |             |
| <b>Veränderungen der Rücklagen</b>  |      |                |             |
| <b>24. Ergebnis</b>   |      |                |             |

## Finanzplan

## Anlage II FS

|   | Plan | Plan lfd. Jahr | Ist Vorjahr |
|---|------|----------------|-------------|
| 1.  |      |                |             |
| 2.  |      |                |             |
| + / - a)  |      |                |             |
| Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens                         |      |                |             |
| - b)  |      |                |             |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (-)  |      |                |             |
| 3.  |      |                |             |
| + / - Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen,   |      |                |             |
| + / - Bildung (-) / Auflösung (+) aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                 |      |                |             |
| + / - Bildung (+) / Auflösung (-) passive Rechnungsabgrenzungsposten                                |      |                |             |
|   |      |                |             |
| Positionen 4. bis 8. entfallen im Finanzplan  |      |                |             |
| <b>9.</b>   |      |                |             |
| <b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>  |      |                |             |
| 10.   |      |                |             |
| +   |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens                                  |      |                |             |
| 11.   |      |                |             |
| -   |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  |      |                |             |
| 12.   |      |                |             |
| +   |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens                        |      |                |             |
| 13.   |      |                |             |
| -   |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen                                   |      |                |             |
| 14.   |      |                |             |
| +   |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens                                |      |                |             |
| 15.   |      |                |             |
| -   |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  |      |                |             |
| <b>16.</b>  |      |                |             |
| <b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>   |      |                |             |
| 17.   |      |                |             |
| +   |      |                |             |
| a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten   |      |                |             |
| +   |      |                |             |
| b) Einzahlungen aus Investitionszuschüssen  |      |                |             |
| 18.   |      |                |             |
| -   |      |                |             |
| Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten   |      |                |             |
| <b>19.</b>  |      |                |             |
| <b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>  |      |                |             |
| 20.   |      |                |             |
| + / - Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Positionen 9., 16. und 19.) |      |                |             |
| 21.   |      |                |             |
| Finanzmittelbestand am Anfang der Periode   |      |                |             |
| <b>22.</b>  |      |                |             |
| <b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>  |      |                |             |

## Investitionsplan

## Anlage II a FS

|  | Plan | Plan lfd. Jahr | Ist Vorjahr |
|--|------|----------------|-------------|
| 10.  |      |                |             |
| +  |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens           |      |                |             |
| 11.  |      |                |             |
| -  |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen                     |      |                |             |
| 12.  |      |                |             |
| +  |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens |      |                |             |
| 13.  |      |                |             |
| -  |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen            |      |                |             |
| 14.  |      |                |             |
| +  |      |                |             |
| Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens         |      |                |             |
| 15.  |      |                |             |
| -  |      |                |             |
| Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                   |      |                |             |
| <b>16.</b>   |      |                |             |
| <b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>                                |      |                |             |

# Bilanz

# Anlage III FS

| Aktiva  | 31.12. lfd. Jahr | 31.12. Vorjahr |
|---|------------------|----------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                  |                |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                  |                |
| 1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |                  |                |
| 2. Geleistete Anzahlungen   |                  |                |
| II. Sachanlagen   |                  |                |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken                   |                  |                |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen   |                  |                |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |                  |                |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  |                  |                |
| III. Finanzanlagen  |                  |                |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   |                  |                |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen   |                  |                |
| 3. Beteiligungen  |                  |                |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                  |                |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens  |                  |                |
| 6. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche  |                  |                |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                  |                |
| I. Vorräte  |                  |                |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |                  |                |
| 2. Unfertige Leistungen   |                  |                |
| 3. Fertige Leistungen   |                  |                |
| 4. Geleistete Anzahlungen   |                  |                |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                  |                |
| 1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen                            |                  |                |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |                  |                |
| 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                  |                |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände  |                  |                |
| III. Wertpapiere  |                  |                |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   |                  |                |
| 2. Sonstige Wertpapiere   |                  |                |
| IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                                      |                  |                |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  |                  |                |
| <b>Bilanzsumme</b>  |                  |                |

# Bilanz

# Anlage III FS

| Passiva  | 31.12. lfd. Jahr | 31.12. Vorjahr |
|--|------------------|----------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>   |                  |                |
| I. Nettoposition   |                  |                |
| II. Ausgleichsrücklage   |                  |                |
| III. Andere Rücklagen  |                  |                |
| IV. Ergebnisvortrag  |                  |                |
| Jahresergebnis mit Veränderungen der Rücklagen   |                  |                |
| V. Ergebnis (Ergebnisvortrag + Jahresergebnis)   |                  |                |
| <b>B. Sonderposten</b>   |                  |                |
| Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen                                |                  |                |
| <b>C. Rückstellungen</b>   |                  |                |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                             |                  |                |
| 2. Steuerrückstellungen  |                  |                |
| 3. Sonstige Rückstellungen   |                  |                |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>  |                  |                |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |                  |                |
| 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  |                  |                |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      |                  |                |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                   |                  |                |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |                  |                |
| 6. Sonstige Verbindlichkeiten  |                  |                |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   |                  |                |
| <b>Bilanzsumme</b>   |                  |                |

|   | Ist lfd. Jahr | Ist Vorjahr |
|---|---------------|-------------|
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen  |               |             |
| 2. Erträge aus Gebühren   |               |             |
| 3. Erträge aus Entgelten  |               |             |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen oder unfertigen Leistungen  |               |             |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen  |               |             |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge  |               |             |
| - davon: Erträge aus Erstattungen   |               |             |
| - davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen   |               |             |
| - davon: Erträge aus der Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne   |               |             |
| <b>Betriebserträge</b>  |               |             |
| 7. Materialaufwand  |               |             |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren  |               |             |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen   |               |             |
| 8. Personalaufwand  |               |             |
| a) Gehälter   |               |             |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung  |               |             |
| 9. Abschreibungen   |               |             |
| a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                                       |               |             |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten |               |             |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen  |               |             |
| - davon: Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne   |               |             |
| <b>Betriebsaufwand</b>  |               |             |
| <b>Betriebsergebnis</b>   |               |             |
| 11. Erträge aus Beteiligungen   |               |             |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Anlagevermögens   |               |             |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  |               |             |
| - davon: Erträge aus Abzinsung  |               |             |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens  |               |             |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |               |             |
| - davon: Aufwendungen aus Aufzinsung  |               |             |
| <b>Finanzergebnis</b>   |               |             |
| <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>   |               |             |
| 16. Außerordentliche Erträge  |               |             |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen   |               |             |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>   |               |             |
| 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag  |               |             |
| 19. Sonstige Steuern  |               |             |
| <b>20. Jahresergebnis</b>   |               |             |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr   |               |             |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen   |               |             |
| a) aus der Ausgleichsrücklage   |               |             |
| b) aus anderen Rücklagen  |               |             |
| 23. Einstellungen in Rücklagen  |               |             |
| a) in die Ausgleichsrücklage  |               |             |
| b) in andere Rücklagen  |               |             |
| <b>Veränderungen der Rücklagen</b>  |               |             |
| <b>24. Ergebnis</b>   |               |             |

|   | Ist lfd. Jahr | Ist Vorjahr |
|---|---------------|-------------|
| 1. Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten  |               |             |
| 2. +/- a) Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens   |               |             |
| - b) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (-)   |               |             |
| 3. +/- Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen,  |               |             |
| +/- Bildung (-) / Auflösung (+) aktive Rechnungsabgrenzungsposten   |               |             |
| +/- Bildung (+) / Auflösung (-) passive Rechnungsabgrenzungsposten  |               |             |
| 4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)   |               |             |
| 5. +/- Verlust (+) / Gewinn (-) aus dem Abgang von Gegenständen des Sachanlagevermögens   |               |             |
| 6. +/- Abnahme (+) / Zunahme (-) 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 |               |             |
| 7. +/- Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       |               |             |
| 8. +/- Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten   |               |             |
| <b>9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>   |               |             |
| 10. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens  |               |             |
| 11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  |               |             |
| 12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  |               |             |
| 13. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen   |               |             |
| 14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  |               |             |
| 15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  |               |             |
| <b>16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>   |               |             |
| 17. + a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten   |               |             |
| + b) Einzahlungen aus Investitionszuschüssen  |               |             |
| 18. - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten   |               |             |
| <b>19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>  |               |             |
| 20. +/- Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Positionen 9., 16. und 19.)   |               |             |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode   |               |             |
| <b>22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>  |               |             |

| Kontenklasse | Kontengruppe | Konten-Bezeichnung   |
|--------------|--------------|--|
| 0            |              | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen</b>   |
|              | 02           | Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u. ähnliche Rechte und Werte                    |
|              | 024          | Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände   |
|              | 03           | frei   |
|              | 04           | Geleistete Anzahlungen auf Bestellungen von immateriellen Vermögensgegenständen                              |
|              | 05           | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken         |
|              | 06           | frei   |
|              | 07           | Technische Anlagen und Maschinen   |
|              | 08           | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   |
|              | 09           | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  |
| 1            |              | <b>Finanzanlagen</b>   |
|              | 10           | frei   |
|              | 11           | Anteile an verbundenen Unternehmen   |
|              | 12           | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   |
|              | 13           | Beteiligungen  |
|              | 14           | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                    |
|              | 15           | Wertpapiere des Anlagevermögens  |
|              | 16           | Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche  |
|              | 17           | frei   |
|              | 18           | frei   |
|              | 19           | frei   |
| 2            |              | <b>Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung</b>   |
|              |              | <b>Vorräte</b>   |
|              | 20           | Hilfs-, und Betriebsstoffe   |
|              | 21           | Unfertige Leistungen   |
|              | 22           | Handelswaren   |
|              | 23           | Geleistete Anzahlungen auf bezogene Lieferungen u. Leistungen  |
|              | 24           | Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren und Entgelten  |
|              | 25           | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |
|              |              | Forderungen aus Umsatztätigkeiten gegen verbundene Unternehmen   |
|              |              | Sonstige Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |
|              |              | Einzelwertberichtigungen zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |
|              |              | Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                       |
|              |              | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                  |
|              |              | Forderungen aus Umsatztätigkeiten gegen Beteiligungen  |
|              |              | Sonstige Forderungen gegen Beteiligungen   |
|              |              | Einzelwertberichtigungen zu Forderungen bei Beteiligungen  |
|              |              | Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen bei Beteiligungen  |
|              | 26           | Sonstige Vermögensgegenstände  |
|              | 27           | Wertpapiere des Umlaufvermögens  |
|              | 28           | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                                 |
|              | 29           | Aktive Rechnungsabgrenzung   |
|              | 298          | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung  |

| Kontenklasse | Kontengruppe | Konten-Bezeichnung  |
|--------------|--------------|---|
| 3            |              | <b>Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen</b>                                  |
|              | 30           | Nettoposition   |
|              | 31           | frei  |
|              | 32           | Rücklagen   |
|              | 33           | Ergebnisvortrag   |
|              | 34           | Jahresergebnis  |
|              | 35           | Sonderposten  |
|              | 36           | frei  |
|              | 37           | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                             |
|              | 38           | Steuerrückstellungen  |
|              | 39           | Sonstige Rückstellungen   |
| 4            |              | <b>Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung</b>                              |
|              | 40           | frei  |
|              | 41           | frei  |
|              | 42           | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  |
|              | 43           | Erhaltene Anzahlungen   |
|              | 44           | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      |
|              | 45           | frei  |
|              | 46           | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                   |
|              | 47           | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |
|              | 48           | Sonstige Verbindlichkeiten  |
|              | 49           | Passive Rechnungsabgrenzung   |
| 5            |              | <b>Erträge</b>  |
|              | 50           | Erträge aus IHK-Beiträgen   |
|              | 51           | Erträge aus Gebühren  |
|              | 52           | Erträge aus Entgelten   |
|              | 53           | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen                           |
|              | 54           | Sonstige betriebliche Erträge   |
|              | 55           | Erträge aus Beteiligungen   |
|              | 56           | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens           |
|              | 57           | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  |
|              | 58           | Außerordentliche Erträge  |
|              | 59           | Erträge aus Zuschüssen aus Wirtschaftsplan an gesonderte Wirtschaftspläne *)          |

| Kontenklasse | Kontengruppe                                | Konten-Bezeichnung  |
|--------------|---|---|
| 6            |   | <b>Betriebliche Aufwendungen</b>  |
|              | 60 – 61                                     | <b>Materialaufwand **)</b>  |
|              | 60  | Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                                      |
|              | 61  | Bezogene Leistungen (für die betriebliche Leistungserstellung)  |
|              | 62 – 64                                     | <b>Personalaufwand</b>  |
|              | 62  | Gehälter  |
|              | 63  | frei  |
|              | 64  | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung                                     |
|              | 65  | Abschreibungen  |
|              | 66 – 70                                     | <b>Sonstiger betrieblicher Aufwand</b>  |
|              | 66  | Sonstige Personalkosten   |
|              | 67  | Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten Dritter                                       |
|              | 68  | Aufwendungen für Kommunikation und den sonstigen laufenden Betrieb  |
|              | 69  | Aufwendungen für Mitgliedschaften und Sonstiges, sowie Wertkorrekturen und periodenfremde Aufwendungen      |
| 7            |   | <b>Weitere Aufwendungen</b>   |
|              | 70  | Betriebliche Steuern  |
|              | 71  | frei  |
|              | 72  | frei  |
|              | 73  | frei  |
|              | 74  | Abschreibungen auf Finanzanlagen u. Wertpapiere des Umlaufvermögens u. Verluste aus entsprechenden Abgängen |
|              | 75  | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |
|              | 76  | Außerordentlicher Aufwand   |
|              | 77  | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  |
|              | 78  | frei  |
| 79           | Zuschüsse an gesonderte Wirtschaftspläne *) |   |
| 8            |   | <b>Ergebnisrechnungen</b>   |
|              | 80  | Eröffnung und Abschluss   |
|              | 81  | Verrechnungskonten Eröffnungsbilanz (VerrEB)  |
| 9            |   | <b>frei für Kostenrechnung</b>  |

\*) sind zu konsolidieren

\*\*) Aufwand, der unmittelbar mit der betrieblichen Leistungserstellung zu tun hat. Zur betrieblichen Leistungserstellung gehören z. B. die Aufgaben der Berufsbildung, Carnets und anderer hoheitlicher und nichthoheitlicher Aufgaben.