

**WIRTSCHAFTSPLAN DER
HANDWERKSKAMMER HAMBURG
FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2015**

Wirtschaftsplan der Handwerkskammer Hamburg

Erfolgsplan

Das operative Betriebsergebnis (ohne die Berücksichtigung von Zinserträgen und -aufwendungen, außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen sowie Steuern) ist für das Wirtschaftsjahr 2015 positiv in Höhe von +936 T€ geplant. Das Jahresergebnis nach Zinsen beträgt -724 T€ und enthält u.a. einen negativen Zinsaufwand in Höhe von -1,636 Mio.€ mit Aufwendungen für Darlehen (855 T€ und Aufwendungen für die Aufzinsung von Pensionsrückstellungen (781 T€).

Wesentlichen Einfluss auf das Jahresergebnis 2015 haben wie im Vorjahr die die Aufwendungen für die Altersversorgung. Für das Jahr 2015 belasten diese das Ergebnis in Höhe eines Aufwandes von 2,19 Mio.€, welcher sich aus 508 T€ Aufwand für Altersversorgung, aus 902 T€ Aufwand durch das Zinsänderungsergebnis aufgrund der niedrigen extern vorgegebenen Marktzinsen und aus den bereits genannten 781 T€ Aufwand für die Aufzinsung von Pensionsrückstellungen zusammensetzt.

Die bilanziell vorzunehmenden und in der Gewinn- und Verlustrechnung unter Aufwand negativ wirksamen Rückstellungen für die Altersversorgung haben jedoch keine Auswirkung auf die Liquidität der Handwerkskammer.

Da die Handwerkskammer bereits reagiert hat und seit dem Jahr 2004 die Altersversorgung auf ein kapitalgedecktes System umgestellt ist, wird die Ergebnisbelastung durch die Altersversorgung mittelfristig ab dem Jahr 2019 langsam sinken. Seit 2004 kommen keine weiteren Pensionsberechtigten nach dem alten System hinzu und die Zahl der Pensionsempfänger wird mittelfristig abnehmen.

Finanzplan

Der Finanzplan führt das Jahresergebnis des Erfolgsplans mit den geplanten liquiditätswirksamen Zahlungen im Vermögensbereich zusammen.

Das geplante Finanzergebnis für 2015 beträgt +346 T€. Als Saldo aus Erfolgsplan und Finanzplan ergibt sich damit das Ergebnis nach Finanzplan für 2015 in Höhe von -378 T€.

Eine Darlehensaufnahme im Zusammenhang mit dem Regelgeschäft ist nicht erforderlich. Investitionen für Ausstattungen (Elbcampus), IT-Infrastruktur und Instandsetzungen fallen in Höhe von zusammen 338 T€ an.

Wirtschaftsplan 2015 Handwerkskammer Hamburg

Position	Plan 2015 €
Erfolgsplan	
01 Umsatzerlöse	13.669.100,00
0110 Lehrgangsgebühren	5.974.100,00
0120 Prüfungsgebühren	1.078.600,00
0130 Verwaltungsgebühren	731.800,00
0140 Öffentliche Zuschüsse	3.272.500,00
0150 Erstattungen	1.713.400,00
0160 Sonstige Umsatzerlöse	898.700,00
03 Kammerbeiträge	11.207.700,00
<i>davon Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens für die Imagekampagne</i>	<i>275.000,00</i>
04 Sonstige betriebliche Erträge	4.267.000,00
0410 Durchlaufende öffentliche Mittel	1.045.000,00
0420 Mitarbeiterbeteiligung zur Versorgung	80.400,00
0430 Mieteinnahmen	2.149.500,00
0440 Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse	676.600,00
0450 Sonstige betriebliche Erträge	315.500,00
Summe betriebliche Erträge	29.143.800,00
05 Materialaufwand	3.414.900,00
0510 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	436.900,00
0520 Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.978.000,00
06 Personalaufwand	14.600.100,00
0610 Löhne und Gehälter	11.028.600,00
<i>davon für Imagekampagne</i>	<i>141.000,00</i>
0620 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	3.571.500,00
<i>davon für Altersversorgung</i>	<i>1.410.500,00</i>
<i>darin enthaltenes Zinsänderungsergebnis</i>	<i>902.000,00</i>
08 Abschreibungen	1.605.600,00
10 Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.586.400,00
1010 Durchlaufende öffentliche Mittel	1.045.000,00
1015 Fremdleistungen	1.023.800,00
1020 Raumkosten - Grundstücksaufwendungen	1.359.900,00
1025 Zuwendungen und Spenden	31.200,00
1030 Versicherungen, Beiträge, Sonstige Abgaben	478.100,00
<i>davon Beitrag zum DHKT</i>	<i>179.000,00</i>
1035 Reparaturen, Instandhaltungskosten	1.020.600,00
1040 Kraftfahrzeugkosten	65.100,00
1050 Werbe- und Repräsentationskosten	1.522.700,00
<i>davon für bundesweite Imagekampagne (ZDH)</i>	<i>150.000,00</i>
<i>für regionale Imagekampagne</i>	<i>984.000,00</i>
1060 Reisekosten	130.500,00
1070 Vertriebskosten	7.300,00
1080 Sonstige Verwaltungskosten	1.121.200,00
1090 Sonstige betriebliche Aufwendungen	781.000,00
Summe betriebliche Aufwendungen	28.207.000,00
Betriebsergebnis	936.800,00

15	Sonstige Zinserträge und ähnliche Erträge	28.500,00
18	Zinsaufwendungen und ähnliche Aufwendungen	1.636.200,00
	<i>davon Aufzinsung der Pensionsrückstellung</i>	<i>781.000,00</i>
	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-670.900,00
19	Außerordentliche Erträge	0,00
20	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
	Außerordentliches Ergebnis	0,00
22	Sonstige Steuern	53.100,00
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-724.000,00
	<i>davon Aufzinsung der Pensionsrückstellung</i>	<i>-781.000,00</i>
	<i>Altersversorgung</i>	<i>-1.410.500,00</i>
	<i>darin enthaltenes Zinsänderungsergebnis</i>	<i>-902.000,00</i>