

# **32. MITGLIEDERVERSAMMLUNG DES ZEW-FÖRDERKREISES**

04. Dezember 2023

# TOP 1

BEGRÜSSUNG,  
GENEHMIGUNG DER TAGESORDNUNG  
UND  
BERICHT DES VORSTANDS

# MITGLIEDERÜBERSICHT (ÄNDERUNGEN SEIT LETZTER MITGLIEDERVERSAMMLUNG DEZ. 2022)

## ⇒ Neue Mitglieder

- Lufthansa AG
- Claudia Diem
- Dr. Gisela Meister-Scheufelen
- Christian Rasmus

## ⇒ Kündigungen zum 31.12.2023

- 3 Unternehmen
- 2 persönliche Mitglieder

**Mitglieder zum  
04.12.2023**

82 Firmenmitglieder  
61 persönliche Mitglieder

**Insgesamt 143**

**Tendenz steigend**

2021: 137 Mitglieder

2022: 142 Mitglieder

# ANHEBUNG BEITRAG PERSÖNLICHE MITGLIEDER

## Vorstandsbeschluss:

⇒ **Anhebung des Richtwerts für die Jahresbeiträge persönlicher Mitglieder auf 500 EUR**

- Derzeitiger Richtwert von 200 EUR gilt seit 2004
- steht nicht mehr im Verhältnis zum Angebot

⇒ **Bitte an die Bestandsmitglieder, eine Beitragsanpassung ins Auge zu fassen.**

# LAUFENDE PROJEKTE DES FÖRDERKREISES

## 2022/23: Wie zukunftssträchtig investiert die Bundesregierung?

Prof. Dr. Friedrich Heinemann, Dr. Albrecht Böhne (Unternehmensbesteuerung und Öffentliche Finanzwirtschaft) und Prof. Dr. Irene Bertschek (Digitale Ökonomie)

## 2022/23: Energieberatung auf Augenhöhe als Schlüssel zu Energieeffizienz?

Dr. Madeline Werthschulte und Prof. Dr. Martin Kesternich (Umwelt- und Klimaökonomik)

## 2023/24: Feldexperiment zur Nutzung von Videosprechstunden durch deutsche Hausärzte

Dr. Simon Reif, Paul Gerhard Peters, Theresa Bolz (Gesundheitsmärkte und -politik)

## 2023/24: Mit Ungeduld zu besseren umweltfreundlichen Subventionen

Dr. Atabek Atayev, Dr. Gian Caspari, Prof. Dr. Adrian Hillenbrand, Prof. Dr. Thilo Klein (Marktdesign)

# PREISE DES FÖRDERKREISES 2022/23

- Exzellente Einreichungen
- Preise honorieren herausragende Leistungen in der Wissenschaft und der politischen Beratung am ZEW
- mit je 5.000 EUR ausgelobt

Verleihung  
vor dem  
Vortrag von  
Frau Prof.  
Schnitzer

# STIFTER HEINZ KÖNIG AWARD 2023 - 2025

2023

**MVV Energie AG**



➤ Mannheim Energy Conference

2024

**FUCHS SE**



➤ Innovationskonferenz

2025

**Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Wolfgang Franz**

➤ Arbeitsmarktkonferenz



**GESUCHT:  
Stifter  
2026!**

# ZEW-VERANSTALTUNGEN MIT UNTERSTÜTZUNG DES FÖRDERKREISES 2023

## Sieben Veranstaltungen i.d. Reihe Wirtschaftspolitik aus 1. Hand

- **Klaus Müller**, Präsident der Bundesnetzagentur
- **Dr. Anna Christmann**, Beauftragte des BMWK für die Digitale Wirtschaft und Start-ups
- **Prof. Dr. Isabel Schnabel**, Direktoriumsmitglied der EZB
- **Prof. Dr. Martin Kocher**, Bundesminister für Arbeit und Wirtschaft der Republik Österreich
- Podiumsdiskussion u.a. mit **Dr. Ines Ploss**, Heidelberg Materials, **Dr. Peter Dröll**, Europäische Kommission
- Podiumsdiskussion bei der BW-Bank in Stuttgart u.a. mit **Dr. Nicole Hoffmeister-Kraut**, MdL, Ministerin für Wirtschaft, Arbeit und Tourismus Baden Württemberg
- **Prof Dr. Dr. h.c. Monika Schnitzer**, Vorsitzende des Sachverständigenrates





# ZEW-VERANSTALTUNGEN MIT UNTERSTÜTZUNG DES FÖRDERKREISES 2023

## Zwei ZEW Lunch Debates in Brüssel

- Auswirkungen von Migration auf die europäischen Arbeitsmärkte
- Evaluation der EU-Kohäsionspolitik

## Zweimal ZEW-Gesprächskreis Wirtschaft

- Inflation – Permanenter Abschied von der Preisstabilität oder vorübergehendes Phänomen?
- Der Inflation Reduction Act und die deutsche und europäische Industriepolitik





# 30 JAHRE ZEW

ZEW-  
Sonder-  
webseite

ZEW FÖRDERKREIS  
Wissenschaft und Praxis

Der ZEW-Förderkreis ist ein Forum für verteilten Dialog  
über wichtige, für Mitglieder relevant positionierte  
Themen und offene Anlässe für herausragende

erfahrenen, Geraten für Firmen, die sich aktualisieren  
sollen oder Digitalisierungsmaßnahmen, sind die  
wichtigen Forschungsgebiete und größte  
Anzahl von ZEW-Mitgliedern unternehmerischen  
Praxis, so Fächer post nach Wissenschaft zum

Die Projektschritte sind gesteuert, die sich für  
die Region engagieren und von seinen exklusiven  
Ansprüchen profitieren.



Foto-  
galerien  
aus 30  
Jahren

**ZEW** ZEW – Leibniz-Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung  
5,179 Follower:innen  
1 Monat • Bearbeitet •

**30 Jahre Dialog von Wissenschaft und Praxis**  
Der ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V. feiert Jubiläum

🎉 Der ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V. feiert dieses Jahr sein 30-jähriges Bestehen. 1993 auf Initiative von 14 Unternehmen der **Metropolregion #Rhein-#Neckar** gegründet, vernetzen sich im Verein mittlerweile knapp 150 regionale und überregionale Firmen sowie namhafte Einzelpersonlichkeiten. Sie alle haben es sich zum Ziel gesetzt, die Spitzenforschung am ZEW Mannheim zu unterstützen und gleichzeitig den **#Wissenstransfer** zwischen Forschung und **#Praxis** zu fördern.

👤 Der Vorsitzende des Förderkreises und Vorstandsmitglied der **FUCHS Group, Ralph Rheinboldt**, betont: „30 Jahre Förderkreis – eine Erfolgsgeschichte. Dank des Engagements zahlreicher Persönlichkeiten hat sich der Verein zu einem pulsierenden **#Netzwerk** entwickelt. Hier tauschen sich Wissenschaft und Praxis auf Augenhöhe aus und ziehen großen Nutzen aus dem stetigen **#Dialog**. Werden Sie Mitglied. Es lohnt sich!“

👤 Der Präsident des ZEW, **Achim Wambach**, würdigt die Zusammenarbeit: „Das Jubiläum des Förderkreises ist nicht nur ein Moment des Feierns, sondern auch eine Gelegenheit, unsere Wertschätzung für die langjährige Partnerschaft auszudrücken. Die Unterstützung des ZEW-Förderkreises schenkt uns Freiräume, die exzellente Wissenschaft braucht. Unsere Arbeit profitiert zudem von den Impulsen der Vereinsmitglieder und dem direkten Zugang zur unternehmerischen Praxis.“

👤 Der kaufmännische Direktor des ZEW, **Thomas Kohl**, ergänzt: „Der Förderkreis steht seit 30 Jahren an der Seite unseres Instituts. Wir sind stolz auf die namhaften

Social  
Media

Neue  
Broschüre



## PRESSEMITTEILUNG

25. Oktober 2023

### Der ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V. feiert Jubiläum 30 Jahre Dialog von Wissenschaft und Praxis

Der **ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V.** feiert dieses Jahr sein 30-jähriges Bestehen. Seit 1993 auf Initiative von 14 Unternehmen der Metropolregion Rhein-Neckar gegründet, vernetzen sich im Verein mittlerweile knapp 150 regionale und überregionale Firmen sowie namhafte Einzelpersonlichkeiten. Sie alle haben es sich zum Ziel gesetzt, die Spitzenforschung am ZEW Mannheim zu unterstützen und gleichzeitig den Wissenstransfer zwischen Forschung und Praxis zu fördern.



Pressemit-  
teilung



ZEW FÖRDERKREIS  
Wissenschaft und Praxis

# TOP 2

# VORSTANDSWAHL

# NEUE VORSTANDSMITGLIEDER



**Ann-Kristin Stetefeld**  
Vorstandsmitglied BW-Bank

**BW BANK**



**Dominik Asam**  
CFO SAP SE



**Dr. Dirk Elvermann**  
CFO und CDO BASF SE



# **TOP 3**

**BERICHT DER SCHATZMEISTERIN  
JAHRESABSCHLUSS 2022  
BERICHT DES RECHNUNGSPRÜFERS**

**BESCHLUSSFASSUNG WIRTSCHAFTSPLAN 2024**

# **Bericht der Schatzmeisterin Ann-Kristin Stetefeld**

## **Jahr 2022 und aktuelle Entwicklung 2023**

# JAHRESRECHNUNG 2022 UND VORLÄUFIGE JAHRESRECHNUNG 2023

	IST	HOCHRECHNUNG PLAN	
	30.11.2023	31.12.2023	2023
<b>Einnahmen</b>			
Mitgliedsbeiträge	153.955,65 €	153.955,65 €	156.000,00 €
Spende Heinz König Award	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Sonstige Spenden	22.500,00 €	22.500,00 €	500,00 €
Zinsen	1.534,80 €	2.134,80 €	- €
<b>Saldo</b>	<b>182.990,45 €</b>	<b>183.590,45 €</b>	<b>161.500,00 €</b>
<b>Ausgaben</b>			
Forschungsprojekte	95.452,18 €	95.452,18 €	80.000,00 €
Veranstaltungen für die Öffentlichkeit	33.691,71 €	47.000,00 €	50.000,00 €
Personalkosten Geschäftsstelle	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Heinz König Award	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
MIFE Konferenz	7.000,00 €	7.000,00 €	- €
Preis für die beste wissenschaftliche Leistung	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
Preis für das beste wirtschaftspolitische Beratungsprojekt	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
Laufende Ausgaben	4.640,88 €	5.140,88 €	6.500,00 €
<b>Saldo</b>	<b>160.784,77 €</b>	<b>184.593,06 €</b>	<b>166.500,00 €</b>
<b>Vermögensänderung</b>	<b>22.205,68 €</b>	<b>-1.002,61 €</b>	<b>-5.000,00 €</b>
<b>Vermögen</b>			
Vermögen des Vorjahres	46.316,97 €	46.316,97 €	46.316,97 €
Vermögensänderung	22.205,68 €	-1.002,61 €	-5.000,00 €
<b>Saldo</b>	<b>68.522,65 €</b>	<b>45.314,36 €</b>	<b>41.316,97 €</b>



# **Bericht der Rechnungsprüfer**

## **Berit Tunn**

### Ernst & Young

# **ZEW - Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V., Mannheim**

Prüfung der Jahresrechnung zum 31. Dezember 2022

Mitgliederversammlung des Förderkreises

Mannheim, 4. Dezember 2023



# Agenda

---

- ▶ Prüfungsauftrag
- ▶ Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- ▶ Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung
- ▶ Bescheinigung

# Prüfungsauftrag

---

- ▶ Beauftragung der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Mannheim, mit der Prüfung der Jahresrechnung des ZEW - Förderkreis Wissenschaft und Praxis, e.V., Mannheim, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022, bestehend aus der Einnahmen-/Ausgabenrechnung und der Vermögensrechnung unter Einbeziehung der zugrundeliegenden Buchführung.
- ▶ Berichterstattung entsprechend den Grundsätzen ordnungsmäßiger Bericht-erstattung bei Abschlussprüfungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW PS 450).

# Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

---

- ▶ Prüfung der Jahresrechnung bestehend aus der Einnahmen-/Ausgaben-rechnung sowie der Vermögensrechnung hinsichtlich der Beachtung des IDW RS HFA 14 (Rechnungslegung von Vereinen).
- ▶ Durchführung der Prüfung unter Beachtung des IDW PS 750 (Prüfung von Vereinen).
- ▶ Durchführung der Prüfungshandlungen im April und Mai 2023 unter Einsichtnahme in die Buchhaltung und Belege.
- ▶ Prüfungsschwerpunkte:
  - ▶ Prüfung des Bestands der flüssigen Mittel
  - ▶ Prüfung der Mitgliedsbeiträge und Spenden
  - ▶ Prüfung der Ausgaben für Forschungsprojekte und Wissenstransfer sowie Veranstaltungen und Öffentlichkeitsarbeit
  - ▶ Beurteilung der Entwicklung und Darstellung der gebundenen und freien Rücklagen

# Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung (Forts.)

---

► Übersicht zur Vermögensentwicklung:

	01.01. - 31.12.2022 in EUR	01.01. - 31.12.2021 in EUR	Veränderung in EUR
Einnahmen	160.297,75	127.805,65	32.492,10
Ausgaben	194.108,38	95.031,20	99.077,18
<b>Veränderung des Vereinsvermögens</b>	<b>-33.810,63</b>	<b>32.774,45</b>	<b>-66.585,08</b>
Stand des Vermögens zum Vorjahresende	80.127,60	47.353,15	32.774,45
<b>Stand des Vermögens zum Jahresende</b>	<b>46.316,97</b>	<b>80.127,60</b>	<b>-33.810,63</b>

# Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

---

- ▶ Die Jahresrechnung zum 31. Dezember 2021 wurde der Mitgliederversammlung am 4. Juli 2022 vorgelegt. Der Vorstand wurde entlastet.
- ▶ Die Buchführung ermöglicht die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle und entspricht nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.
- ▶ Die aus den geprüften Unterlagen entnommenen Informationen haben zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in der Buchführung, der Einnahmen-/Ausgabenrechnung sowie der Vermögensrechnung geführt.

# Bescheinigung

---

- ▶ Erteilung einer uneingeschränkten Bescheinigung über unsere Prüfung der Jahresrechnung zum 31. Dezember 2022 am 5. Mai 2023.
- ▶ „Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften und ihrer Auslegung durch die Stellungnahme des IDW RS HFA 14.“



Helge-Thomas Grathwol  
Wirtschaftsprüfer, US CPA  
Partner

Tel +49 621 4208 10132

Mobile +49 160 939 10132

Email [helge-thomas.grathwol@de.ey.com](mailto:helge-thomas.grathwol@de.ey.com)

Berit Tunn  
Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin  
Manager

Tel +49 621 4208 29130

Mobile +49 160 939 29130

Email [berit.tunn@de.ey.com](mailto:berit.tunn@de.ey.com)

# **Bericht der Schatzmeisterin Ann-Kristin Stetefeld**

## **Wirtschaftsplan 2024**

# VORLÄUFIGE JAHRESRECHNUNG 2023 UND WIRTSCHAFTSPLAN 2024

	IST	HOCHRECHNUNG PLAN		PLAN
	30.11.2023	31.12.2023	2023	2024
<b>Einnahmen</b>				
Mitgliedsbeiträge	153.955,65 €	153.955,65 €	156.000,00 €	152.000,00 €
Spende Heinz König Award	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Sonstige Spenden	22.500,00 €	22.500,00 €	500,00 €	500,00 €
Zinsen	1.534,80 €	2.134,80 €	- €	1.000,00 €
<b>Saldo</b>	<b>182.990,45 €</b>	<b>183.590,45 €</b>	<b>161.500,00 €</b>	<b>158.500,00 €</b>
<b>Ausgaben</b>				
Forschungsprojekte	95.452,18 €	95.452,18 €	80.000,00 €	80.000,00 €
Veranstaltungen für die Öffentlichkeit	33.691,71 €	47.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
Personalkosten Geschäftsstelle	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Heinz König Award	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
MIFE Konferenz	7.000,00 €	7.000,00 €	- €	- €
Preis für die beste wissenschaftliche Leistung	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Preis für das beste wirtschaftspolitische Beratungsprojekt	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Laufende Ausgaben	4.640,88 €	5.140,88 €	6.500,00 €	6.500,00 €
<b>Saldo</b>	<b>160.784,77 €</b>	<b>184.593,06 €</b>	<b>166.500,00 €</b>	<b>166.500,00 €</b>
<b>Vermögensänderung</b>	<b>22.205,68 €</b>	<b>-1.002,61 €</b>	<b>-5.000,00 €</b>	<b>-8.000,00 €</b>
<b>Vermögen</b>				
Vermögen des Vorjahres	46.316,97 €	46.316,97 €	46.316,97 €	45.314,36 €
Vermögensänderung	22.205,68 €	-1.002,61 €	-5.000,00 €	-8.000,00 €
<b>Saldo</b>	<b>68.522,65 €</b>	<b>45.314,36 €</b>	<b>41.316,97 €</b>	<b>37.314,36 €</b>

# TOP 4

## ENTLASTUNG DES VORSTANDS FÜR DAS JAHR 2022

# VORSTANDSMITGLIEDER 2022

- Dr. Georg Müller (Vorstandsvorsitzender bis 31.1.2022)
- Dr. Ralph Rheinboldt (Vorstandsvorsitzender seit 1.2.2022)
- Luka Mucic (stellv. Vorstandsvorsitzender)
- Claudia Diem (Schatzmeisterin)
- Manfred Bauer
- Karin Dohm
- Saori Dubourg
- Dr. Ralf Krieger
- Alexander Moser
- Markus Ochsner
- Clemens Schmid

# TOP 5

## WAHL DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS 2024/25

# TOP 6

## FORSCHUNGSPROJEKTE AM ZEW

# TOP 6.1

## **Förderkreis-Projekt 2022/2023: „Wie zukunftssträchtig investiert die Bundesregierung?“**

Dr. Albrecht Bohne

Forschungsbereich „Unternehmensbesteuerung und öffentliche  
Finanzwirtschaft“



# Entwicklung einer Zukunftsquote: Wie zukunftssträchtig investiert die Bundesregierung?

Dr. Albrecht Bohne, Prof. Dr. Friedrich Heinemann, Dr. Thomas Niebel  
ZEW – Leibniz-Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung

04.12.2023

ZEW-Förderkreis



ZEW

# MAß FÜR DIE ZUKUNFTSORIENTIERUNG DES HAUSHALTS

- Ausgangsproblem:
  - Investitionen stiften Nutzen in der Zukunft – Gegenwartsprojekte im Hier und Jetzt.
  - Alterung der Gesellschaft verkürzt Zeithorizonte.
  - Gleichzeitig hoher Bedarf an Zukunftsinvestitionen (Transformationsaufgaben).
  
- Die Zukunftsquote: Maß für Zukunftsorientierung des Haushalts
  - Hochaktuell: Schuldenbremse, Investitionsbedarf, Haushalt

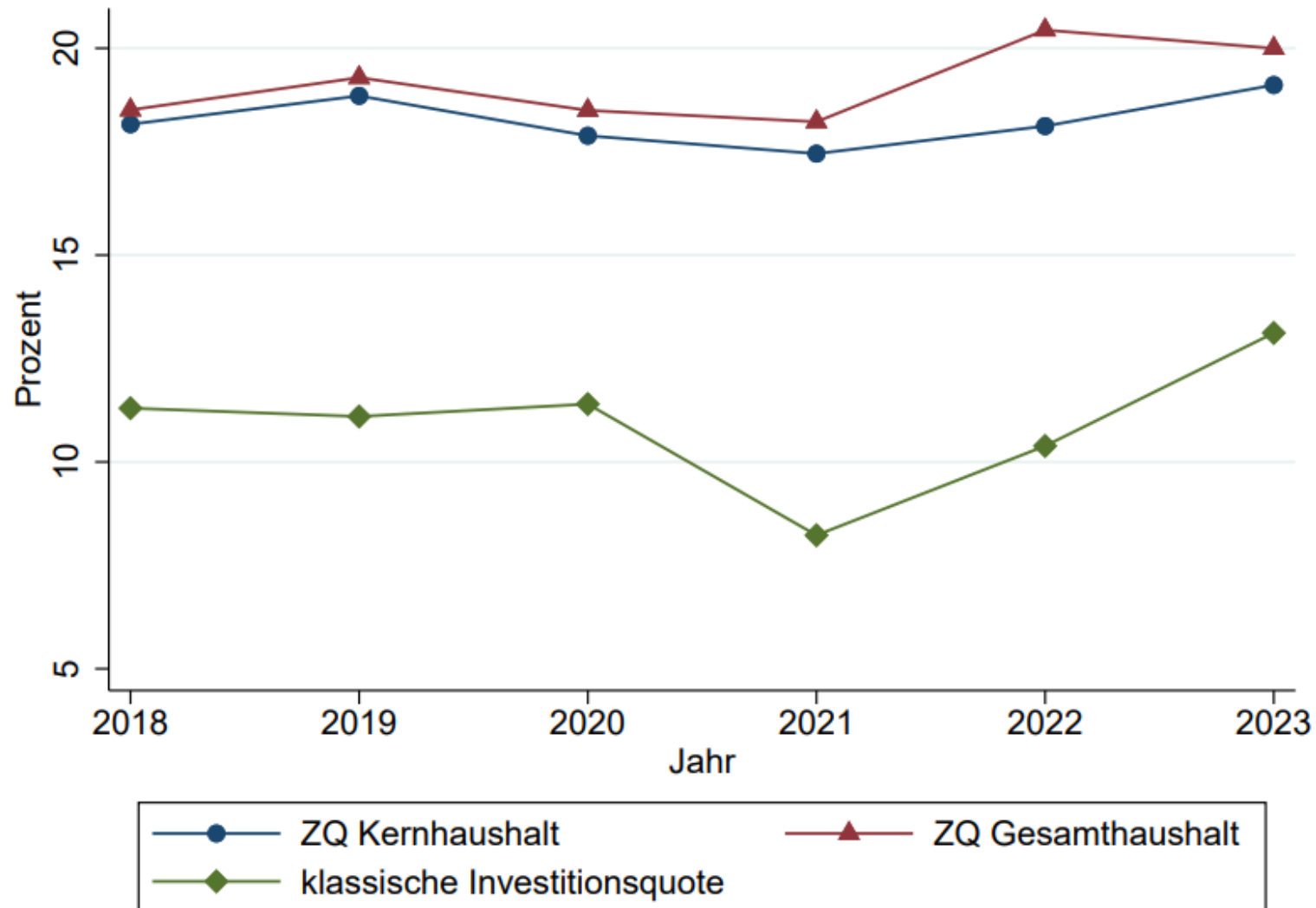


# WAS IST EINE ZUKUNFTSINVESTITION?

- Bisherige Investitionsquote: Nur Sachkapital (z.B. Infrastruktur)
- Zukunftsquote: Erweiterung des Kapitalbegriffs
  - **Humankapital**
    - Bildung
  - **Naturkapital**
    - Erhaltung des Naturkapitals, Beitrag zu CO2-Neutralität
  - **Technisches Wissen**
    - Innovationstätigkeit
- Methodik:
  - „Zukunftsgewicht“ für jeden Ausgabenposten
    - Kernhaushalt, Sondervermögen, Gesamthaushalt

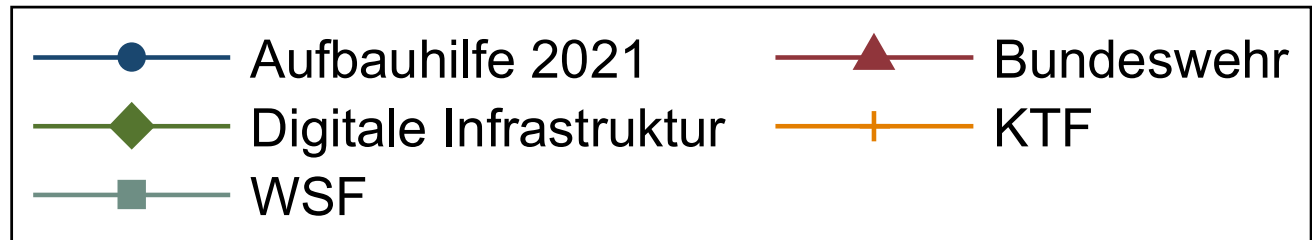
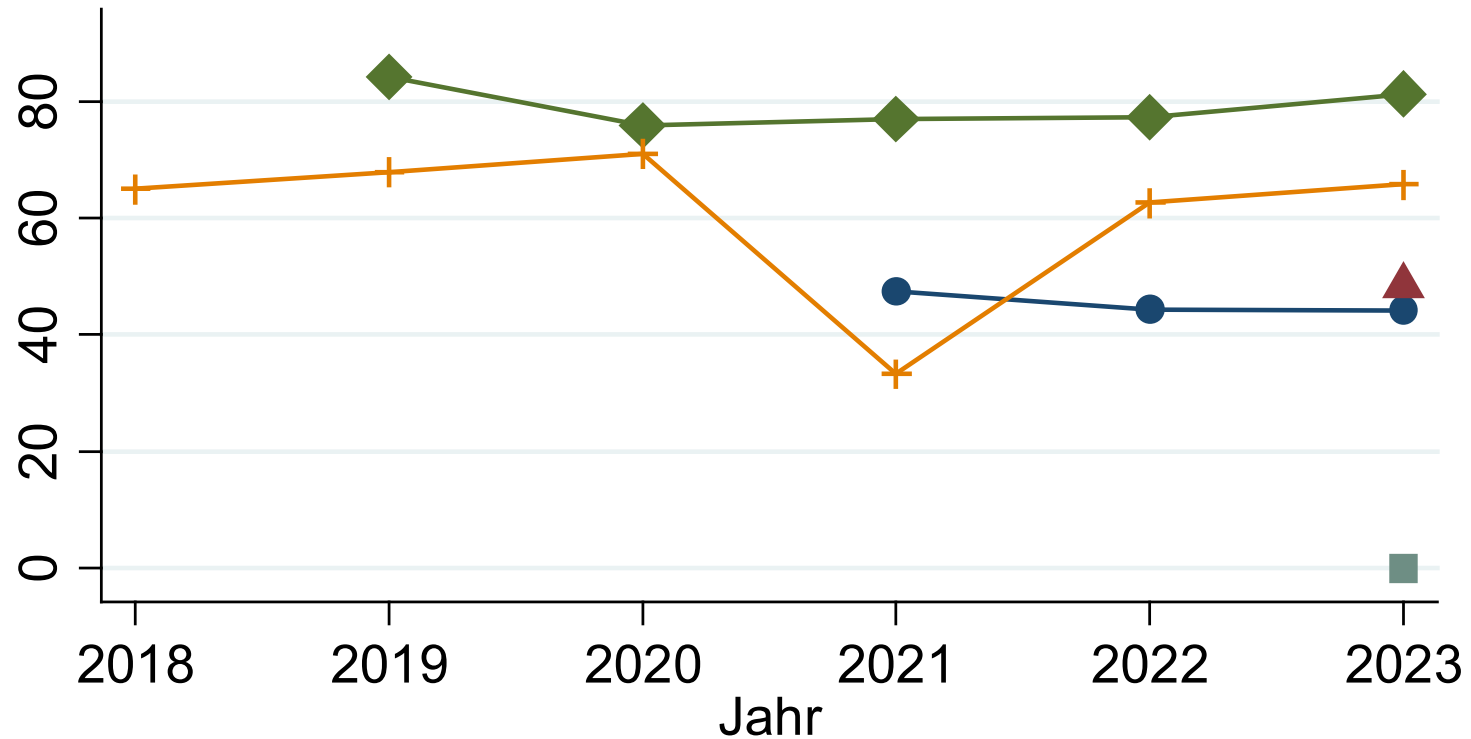
# ZUKUNFTSQUOTE VS. INVESTITIONSQUOTE

VERLAGERUNG DER ZUKUNFTSAUSGABEN IN SONDERVERMÖGEN



# EINZELNE FONDS

SONDERVERMÖGEN SEHR HETEROGEN



# PRESSEIMPACT

Bundeshaushalt

Handelsblatt

Die „Zukunftsquote“: Ein neues Maß zeigt, wie zukunftsfähig Investitionen sind

TAGESSPIEGEL  
BACKGROUND

Wieviel Zukunft steckt im Bundeshaushalt?

Handelsblatt

Zukunftsprojekte

Ökonomen beklagen Schieflage im Haushalt – „Dringend alle Subventionen in Frage stellen“

# ZUKUNFTSQUOTE: WIE GEHT ES WEITER?

- Erhoffte Wirkung:
  - Besseres Haushaltsmonitoring
  - Sichtbarkeit des Zukunftsnutzens steigern
  
- Nächste Schritte:
  - Wissenschaftlicher Artikel mit neuesten Ergebnissen
  - Pressekampagne
  - Kontinuierliche Updates für kommende Haushalte

## TOP 6.2

### **Förderkreis-Projekt 2022/2023: „Energieberatung auf Augenhöhe als Schlüssel zur Energieeffizienz?“**

Prof. Dr. Martin Kesternich

Research Associate Forschungsbereich „Umwelt- und Klimaökonomik“



# ARME HELFEN ARMEN: ENERGIEBERATUNG AUF AUGENHÖHE ALS SCHLÜSSEL ZUR ENERGIEEFFIZIENZ?

Prof. Dr. Martin Kesternich (Universität Paderborn und ZEW)

Mitgliederversammlung des ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V.

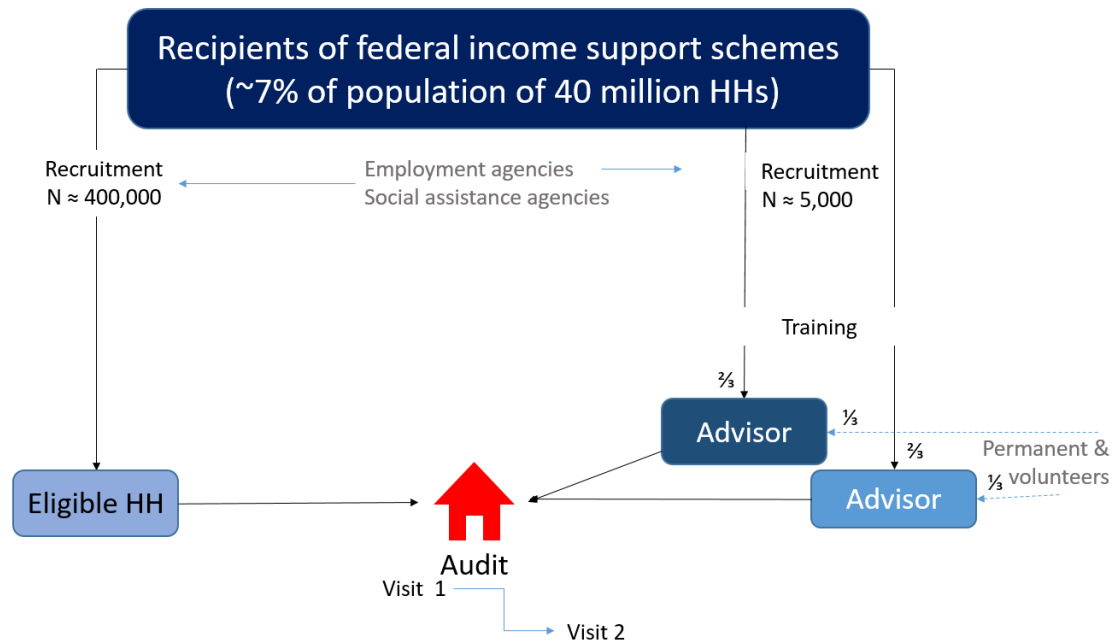
Mannheim, 04.12.2023

# VON DER PROGRAMMANALYSE ZUM -DESIGN

- Wie lässt sich die Performanz eines Förderprogramms erhöhen, in dem eine persönliche Beratung als zentrales Element der angebotenen Dienstleistung fungiert?
- Kernfrage aus HR-Perspektive:
  - „Welche Eigenschaften unserer Mitarbeiter/innen beeinflussen den Erfolg des Programms?
  - „Wie können wir unsere Mitarbeiter/innen – gegeben der unterschiedlichen Charakteristika unserer Kunden/-innen – in Beratungsgesprächen optimal einsetzen?“
- Potenzielle Erfolgsfaktoren für den „perfekten Match“:
  - „CV-Merkmale“?
  - Persönliche Einstellungen?
  - eigene Erfahrungen (hier: mit Energieeffizienz)?
  - Peer-Effekte?

# IM FOKUS: CARITAS STROMSPARCHECK

- größtes Energieeffizienzprogramm für einkommensschwache Haushalte in Deutschland (> 400.000 Energiesparberatungen seit 2009)
  - Energieeffizienzberatung mit Einsparkits
  - Subvention für Investition in ein energieeffizientes Kühlgerät



- Daten: Kombination von Befragungsdaten mit Beratungsprotokollen

# ZENTRALE BEFUNDE

- „CV-Merkmale“
  - Alter, Bildung und Geschlecht der Energieberater beeinflussen Größe des Energiesparkits und Wahrscheinlichkeit des Kühlgerätetauschs
- Eigene Erfahrungen mit Kühlgerätetausch erhöht Investitionswahrscheinlichkeit in Haushalten
- Persönliche Einstellungen
  - Altruistische und risikofreudige Berater geben größere Energiesparkits
  - Geduldige Berater geben kleinere Energiesparkits
- Peer-Effekte
  - Berater, die zentrale Charakteristika (z.B. Alter, Migrationshintergrund, Anzahl der Kinder) mit denen der Haushalte teilen, geben kleinere Energiesparkits aus, überzeugen aber mehr Haushalte vom Kühlgerätetausch
- Weiterführende Arbeiten: A/B-Tests zur Optimierung des Beratungsangebots

HERZLICHEN DANK FÜR DIE UNTERSTÜTZUNG UNSERES FORSCHUNGSPROJEKTS



Bettina Chlond



Prof. Dr. Timo Goeschl



Prof. Dr. Martin Kesternich



Dr. Madeline Werthschulte

ARME HELFEN ARMEN:

ENERGIEBERATUNG AUF AUGENHÖHE  
ALS SCHLÜSSEL ZUR ENERGIEEFFIZIENZ?

[martin.kesternich@upb.de](mailto:martin.kesternich@upb.de)

## TOP 6.3

**„Die Rechnung bitte! Zurück zu 19 % MwSt.  
in der Gastronomie?“**

Prof. Dr. Katharina Nicolay

Forschungsbereich „Unternehmensbesteuerung und öffentliche  
Finanzwirtschaft“

# DIE RECHNUNG BITTE! ZURÜCK ZU 19 % MEHRWERTSTEUER IN DER GASTRONOMIE?

Prof. Dr. Katharina Nicolay

Mitgliederversammlung des ZEW – Förderkreis Wissenschaft und Praxis e.V.

Mannheim, 4. Dezember 2023

## SACHSTAND

- Absenkung der MWSt in der Gastronomie von 19% auf 7%
- Temporäre Maßnahme als fiskalische Hilfe in der Pandemie
- Zwischenzeitlich verlängert bis 31.12.2024
  
- Steuervergünstigung, die als Subvention zu klassifizieren ist.
  
- Kosten für 2024: 3,3 Mrd. Euro



## STEUERSYSTEMATISCHE VORBEMERKUNG

- Steuersystematisch sind keine Begünstigungen bestimmter Unternehmer vorgesehen
- Systemgerecht sind nur Vergünstigungen im Interesse der Verbraucher, nicht im Interesse einzelner Unternehmensgruppen
- Erfolgt Einführung eines ermäßigten Satzes, muss Ermäßigung durch besondere sachliche Gründe gerechtfertigt sein

## RECHTFERTIGUNGSGRUND KRISENKONTEXT ?

- MWSt Senkung war während der Pandemie de facto ein Instrument der raschen Liquiditätshilfe für die Gastronomie
  - Rechtsfertigung der Ermäßigung ist weggefallen
  - Strukturwandel ist kein Rechtsfertigungsgrund für selektive Begünstigung
- Inflationseffekt der Rückkehr zum Normalsatz ist unklar
  - abhängig von der tatsächlichen ökonomischen Lastenteilung (Inzidenz)

## RECHTFERTIGUNGSGRUND WIRTSCHAFTLICHE ASPEKTE ?

- Arbeitskräftemangel betrifft alle Sektoren
  - MWSt Ermäßigung ist kein zielgenaues Instrument, das zuverlässig in Richtung in höherer Löhne wirkt
- Kostspielige Steuersubvention für einen Sektor müsste durch höhere Steuern an anderer Stelle gegenfinanziert werden
  - Gesamtwirtschaftliche Perspektive lässt Argumente zugunsten einer sektoralen Einzelmaßnahme ins Leere laufen

## RECHTFERTIGUNGSGRUND VERTEILUNGSEFFEKTE ?

- Daten der Einkommens- und Verbrauchsstrichprobe zeigen, dass die durchschnittlichen Haushaltsausgaben für Restaurationsleistungen mit dem Haushaltseinkommen steigen und kinderlose Haushalte mehr nachfragen als kinderreiche Haushalte
  - Steuersubvention ist regressiv
  - Verteilungspolitische Rechtfertigung liegt nicht vor

# ZURÜCK ZU 19% MWST IN DER GASTRONOMIE!

- Zeitlich befristete Reduktion auf 7% läuft zum Jahresende aus
  - Keine stichhaltigen Begründungen der Subvention
- Output: Kurzexpertise, Zeitschriftenbeitrag, Podcasts
- Mediale Resonanz: 125 Millionen technische Reichweite in den ersten 3 Tagen nach Veröffentlichung der Expertise
  - u.a. im Handelsblatt, Die Welt, FAZ, SZ, Der Spiegel, Tagesspiegel, WirtschaftsWoche, Mannheimer Morgen
  - Tagesschau, SWR

DIE RECHNUNG BITTE! ZURÜCK ZU 19 %  
MEHRWERTSTEUER IN DER GASTRONOMIE

Prof. Dr. Katharina Nicolay; [Katharina.Nicolay@zew.de](mailto:Katharina.Nicolay@zew.de)

# TOP 7

## AKTUELLES AUS DEM ZEW: INFORMATIONEN DER INSTITUTSLEITUNG



# ENTWICKLUNGEN AM ZEW

ZEW - LEIBNIZ ZENTRUM FÜR EUROPÄISCHE  
WIRTSCHAFTSFORSCHUNG

// MITGLIEDERVERSAMMLUNG  
ZEW-FÖRDERKREIS

ACHIM WAMBACH UND THOMAS KOHL  
MANNHEIM // 4.12.2023



# NACHFOLGE KAUFMÄNNISCHE GESCHÄFTSFÜHRUNG

## Claudia von Schuttenbach

- Kanzlerin Hochschule Mannheim (6 Jahre)
- Stellvertretende Kanzlerin Hochschule Worms (3 Jahre)
- Studium Betriebswirtschaftslehre und Kulturwissenschaften (Diplom) Universität Mannheim und Universität Lodz (Polen)
- Verwaltungswissenschaften (Magister Artium), Universität Speyer

## Tätigkeit am ZEW

- seit 1.11.2023 als Stellvertretende Kaufmännische Direktorin
- ab 1.3.2024 als Kaufmännische Geschäftsführerin



# NORDAMERIKA-REISE VON ACHIM WAMBACH

## UNIVERSITÄTEN



Yale University



GEORGETOWN UNIVERSITY



JOHNS HOPKINS  
UNIVERSITY



UNIVERSITY OF  
TORONTO



THE UNIVERSITY  
OF TEXAS AT DALLAS

UNIVERSITY  
of GUELPH

## INSTITUTIONEN UND THINK TANKS

BROOKINGS



THE WORLD BANK



PIIE PETERSON INSTITUTE FOR  
INTERNATIONAL ECONOMICS



INTERNATIONAL MONETARY FUND



RESOURCES  
for the FUTURE

# NORDAMERIKA-REISE VON ACHIM WAMBACH

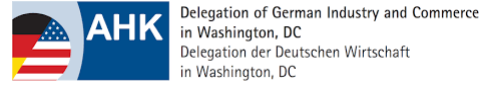
## VERWALTUNG UND POLITIK



Mit Dr. Sandile Hlatshwayo von @WhiteHouseCEA und @femme\_economics



Mit Botschafter Michaelis @GermanAmbUSA



# EXTERNE EVALUIERUNG DES ZEW 2023

## Zentrale Ergebnisse des Bewertungsberichts

- „Das Institut hat sich sehr gut entwickelt und eine dynamische Entwicklung genommen“
- Fünf Forschungsbereiche werden mit „exzellent“, drei mit „sehr gut bis exzellent“ bewertet
- „Die Transferstrategie wird durch die wissenschaftsunterstützenden Einheiten sehr gut unterstützt“

## Unterstützung für Zukunftspläne des ZEW:

- Sondertatbestand Gesundheit:  
„Die Pläne für einen neuen Forschungsbereich sind gut durchdacht“ und „werden ausdrücklich befürwortet“.
- Feldexperimente:  
Der „bereichsübergreifende Forschungs-Hub“ bietet „vielversprechende Möglichkeiten“.



# GEMEINSAME BERUFUNG AN DER UNI ERLANGEN-NÜRNBERG

## Bereichsleitung Gesundheitsmärkte und Gesundheitspolitik

- W2-Professur für Volkswirtschaftslehre mit dem Schwerpunkt Gesundheitsmärkte an der Uni Erlangen-Nürnberg

**Prof. Dr. Simon Reif**



# IRENE BERTSCHEK MITGLIED IM FORUM ZUKUNFTSSTRATEGIE

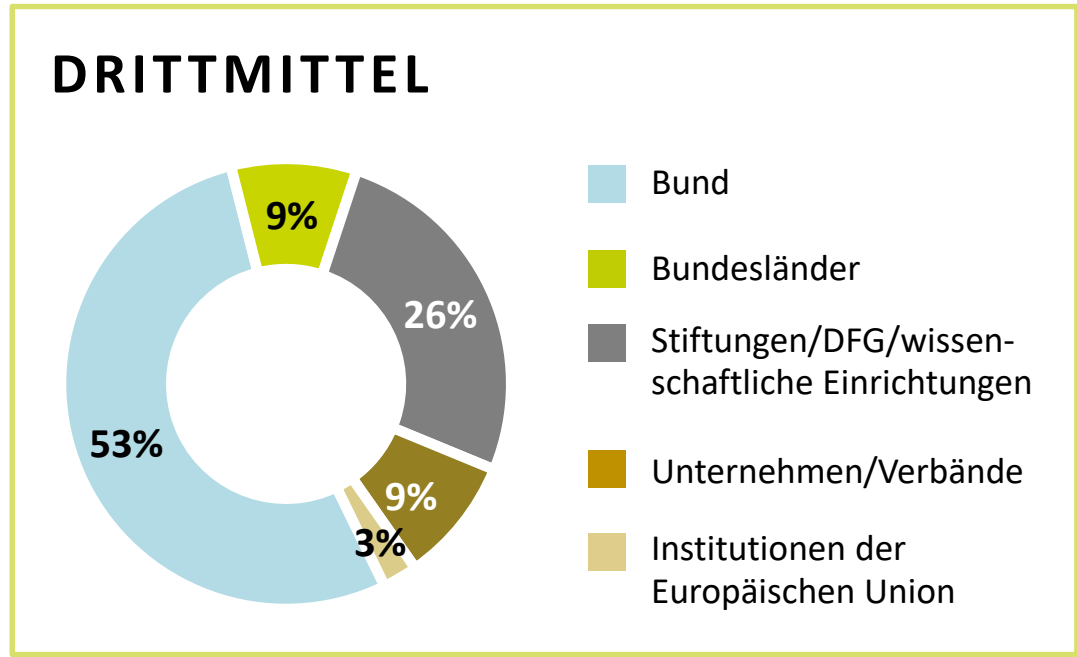
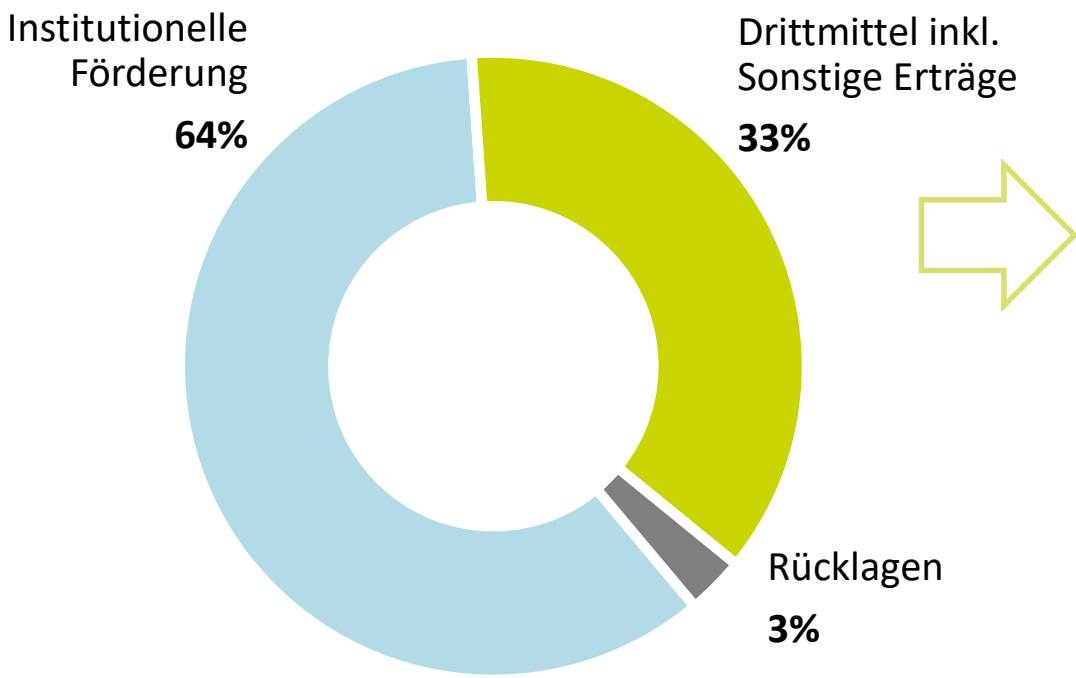
- Neue Funktion für Leiterin des Forschungsbereichs Digitale Ökonomie
- 21 Expertinnen und Experten aus Wirtschaft, Wissenschaft und Zivilgesellschaft sind Mitglied im neuen **Forum Zukunftsstrategie**
- Berufung durch Bundesforschungsministerin Bettina Stark-Watzinger
- Schwerpunkt: Beratung der Bundesregierung zur digitalen und technologischen Souveränität
- Weitere Mitgliedschaften in **nationalen Beratungsgremien**:
  - Expertenkommission Forschung und Innovation (EFI), seit 2019; seit 2022 Stellvertretende Vorsitzende
  - Zukunftsrat des Bundeskanzlers, seit 2022
- Seit 2017 Professorin für „Ökonomie der Digitalisierung“ an der Justus-Liebig-Universität Gießen



# FINANZIERUNGSSTRUKTUR

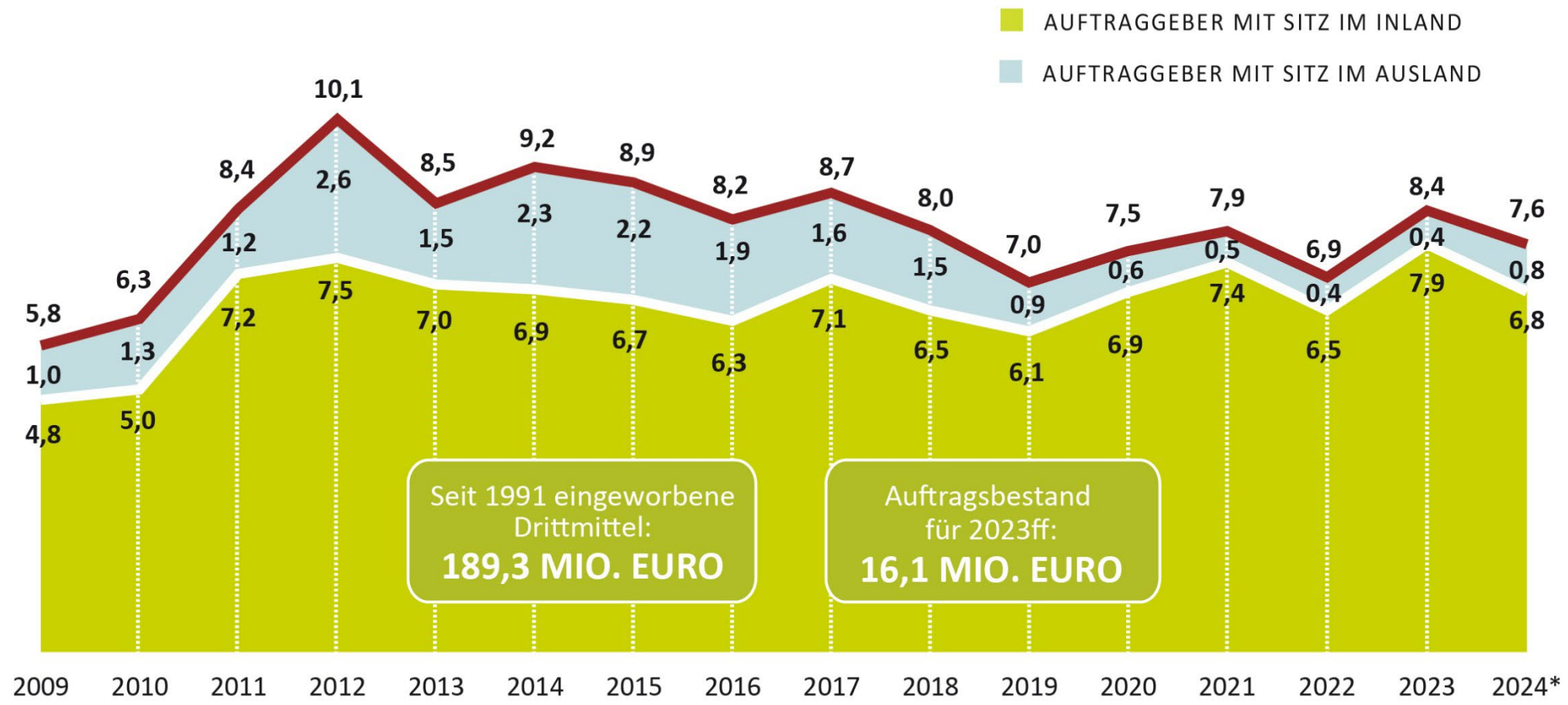
STAND: NOVEMBER 2023 (vorläufige Zahlen)

## FINANZIERUNG



# DRITTMITTELENTWICKLUNG

IN MIO. EUR



Stand: November 2023 (vorläufige Zahlen)  
\* Planzahlen gemäß Programmbudget





DANKE!

ZEW - LEIBNIZ ZENTRUM FÜR EUROPÄISCHE  
WIRTSCHAFTSFORSCHUNG

// MITGLIEDERVERSAMMLUNG  
ZEW-FÖRDERKREIS

ACHIM WAMBACH UND THOMAS KOHL  
MANNHEIM // 4.12.2023



# TOP 8

## VERSCHIEDENES

**HERZLICHEN DANK!**



# NÄCHSTE TERMINE

- **21. März 2024**, Wirtschaftspolitik aus erster Hand am ZEW mit Leonhard Birnbaum (CEO E.ON SE)
- **24. April 2024, 12-14 Uhr**, ZEW Lunch Debate in Brüssel „Implementing the Artificial Intelligence Act (AIA)“
- **08. Mai 2024**, Wirtschaftspolitik aus erster Hand am ZEW mit MdB Dr. Volker Wissing (Bundesminister für Digitales und Verkehr)
- **11. Juni 2024**, Podiumsdiskussion in der BW-Bank in Stuttgart u. a. mit Dr. Danyal Bayaz (Finanzminister Baden-Württemberg)
- **2. Dezember 2024, 16-17:30 Uhr, Mitgliederversammlung ZEW-Förderkreis** und Wirtschaftspolitik aus erster Hand am ZEW mit Prof. Dr. Dr. h.c. Monika Schnitzer (Vorsitzende des Sachverständigenrates)

# **32. MITGLIEDERVERSAMMLUNG DES ZEW-FÖRDERKREISES**

04. Dezember 2023