

## Case Study

### „Ablösung einer pauschaldotierten Unterstützungskasse“



Ausgangslage	
Unternehmensbeschreibung	Unternehmen der Elektrotechnik /Maschinenbau Deutsches Unternehmen, mit Niederlassungen in Deutschland ca. 350 Mitarbeiter
Betriebliche Altersversorgung	Durchführungsweg: pauschaldotierte Unterstützungskasse Leistungszusage, Versorgungsbaustein pro Dienstjahr mit jährlicher Leistungsdynamik Versorgungsleistungen: Alterskapital
Ziel	Kostenreduzierung Risikominimierung

### Unsere Leistungen

1. Analyse des Versorgungsystems
2. Darstellung der Risiken, künftiger Cash-Flows und Kostenentwicklungen
3. Konzeptionelle Ausarbeitung eines risikominimierten neuen Versorgungssystems
  - ohne Reduzierung der dem ArbN zugesagten Versorgungsleistungen,
  - inkl. Einbau einer Hinterbliebenenversorgung, die bislang nicht vorhanden war
4. Konzeptionelle Ausarbeitung zur Auswahl des Durchführungsweges der neuen Versorgung
5. Konzeptionelle Ausarbeitung zur Ablösung der Unterstützungskasse
  - inkl. Berücksichtigung der Körperschaftssteuerrechtlichen Besonderheiten zur  
Auskehr von Kassenvermögen pauschaldotierter Unterstützungskassen
  - inkl. Berücksichtigung der Darlehensforderungen der Unterstützungskasse  
gegenüber dem Trägerunternehmen
6. Begleitung der Geschäftsleitung bei der Abstimmung mit ArbN-Vertretern
7. Präsentation der abgestimmten Ergebnisse auf einer Betriebsversammlung