

IHK zu Dortmund

Wirtschaftsplan, Wirtschaftssatzung 2024



Industrie- und Handelskammer
zu Dortmund

Inhalt

| | |
|---|----|
| Plan Gewinn- und Verlustrechnung | 3 |
| Finanzplan | 7 |
| Wirtschaftssatzung | 9 |
| Anlagen zum Wirtschaftsplan | 13 |
| 1. Plan Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung | 13 |
| 2. Finanzplan - Mindestgliederung | 15 |
| 3. Plan Personalübersicht | 16 |
| 4. Plan Kosten- und Finanzierungsübersicht | 17 |
| 5. Plan Zuwendungen gem. Zuwendungsrichtlinie | 18 |

Plan Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

| | I S T 2022 | P L A N 2023 | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | P L A N 2024 |
|--|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Betriebserträge | | | | |
| 1. Erträge aus IHK Beiträgen | 17.373.493 | 17.332.000 | 18.100.000 | 18.600.000 |
| davon: - Erträge IHK Beiträge Vorjahre | 2.231.022 | 1.881.000 | 2.413.000 | 2.443.000 |
| davon: - Grundbeiträge Vorjahre | 413.285 | 431.000 | 672.000 | 693.000 |
| - Umlagen Vorjahre | 1.817.737 | 1.450.000 | 1.741.000 | 1.750.000 |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | 15.142.471 | 15.451.000 | 15.687.000 | 16.157.000 |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | 6.278.780 | 6.409.000 | 6.440.000 | 6.633.000 |
| - Umlagen lfd. Jahr | 8.863.691 | 9.042.000 | 9.247.000 | 9.524.000 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 3.997.628 | 3.710.000 | 3.519.000 | 3.623.000 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 2.100.899 | 1.836.000 | 1.606.000 | 1.654.000 |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | 871.599 | 755.000 | 800.000 | 825.000 |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | 1.025.130 | 1.119.000 | 1.113.000 | 1.144.000 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 1.939.594 | 1.891.000 | 1.575.000 | 1.622.000 |
| davon: - Verkaufserlöse | 24.319 | 5.000 | 15.000 | 15.000 |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltg. | 1.915.274 | 1.886.000 | 1.560.000 | 1.607.000 |
| 4. Bestandsveränderungen | 26.455 | - | - | - |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 930.580 | 350.000 | 760.000 | 755.000 |
| davon: - Erträge aus Erstattungen | 295.414 | 142.000 | 147.000 | 147.000 |
| - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | 331.466 | 2.000 | 441.000 | 436.000 |
| Betriebserträge (Summe) | 24.267.749 | 23.283.000 | 23.954.000 | 24.600.000 |
| Betriebsaufwand | | | | |
| 7. Materialaufwand | 3.661.840 | 3.938.000 | 3.731.000 | 3.836.000 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 616.697 | 741.000 | 722.000 | 757.000 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | 3.045.143 | 3.197.000 | 3.009.000 | 3.079.000 |
| davon: - Fremdleistungen | 2.784.937 | 2.920.000 | 2.724.000 | 2.780.000 |
| davon: - Honorare Dozenten | 857.857 | 963.000 | 793.000 | 800.000 |
| - Prüferentschädigungen | 1.061.394 | 1.124.000 | 1.098.000 | 1.130.000 |
| 8. Personalaufwand | 14.570.760 | 12.585.000 | 12.380.000 | 12.808.000 |
| a) Gehälter | 9.046.519 | 8.879.000 | 8.832.000 | 9.256.000 |
| davon: - Gehälter aus unbefr. u. befristeten Arbeitsv. | 8.901.759 | 8.742.000 | 8.695.000 | 9.113.000 |
| - Ausbildungsvergütungen | 144.760 | 137.000 | 137.000 | 143.000 |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | 5.524.241 | 3.706.000 | 3.548.000 | 3.552.000 |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 1.513.968 | 1.543.000 | 1.543.000 | 1.620.000 |
| - Beihilfen und Unterstützung | 376.182 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | 3.557.769 | 1.802.000 | 1.674.000 | 1.601.000 |
| - Vorsorge | 76.322 | 111.000 | 81.000 | 81.000 |
| 9. Abschreibungen | 323.528 | 246.000 | 492.000 | 758.000 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände, Anlagevermögen u. Sachanlagen | 323.528 | 246.000 | 492.000 | 758.000 |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude | 287.097 | 190.000 | 436.000 | 702.000 |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 7.947.438 | 7.297.000 | 7.527.000 | 7.181.000 |
| davon: - sonstiger Personalaufwand | 149.214 | 122.000 | 126.000 | 134.000 |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | 429.322 | 571.000 | 571.000 | 588.000 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | 1.519.022 | 1.663.000 | 1.693.000 | 1.755.000 |
| - Rechts- und Beratungskosten | 197.034 | 247.000 | 250.000 | 263.000 |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | 681.308 | 788.000 | 795.000 | 698.000 |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | 342.070 | 270.000 | 283.000 | 296.000 |
| - Aufwendungen DIHK | 599.987 | 560.000 | 597.000 | 597.000 |
| - Zuwendungen | 194.744 | 220.000 | 220.000 | 220.000 |
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | 464.941 | 628.000 | 645.000 | 678.000 |
| - Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan | 1.894.438 | 800.000 | 800.000 | 421.000 |
| - Verluste aus Wertminderung v. GGst. des UV | 638.730 | 550.000 | 550.000 | 550.000 |
| - übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 836.629 | 878.000 | 997.000 | 981.000 |
| Betriebsaufwand (Summe) | 26.503.567 | 24.066.000 | 24.130.000 | 24.583.000 |

Plan Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

Fortsetzung

| | IST 2022 | PLAN 2023 | NACHTRAGSWI- PLAN 2023 | PLAN 2024 |
|---|--------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Betriebsergebnis | - 2.235.818 | - 783.000 | - 176.000 | 17.000 |
| Finanzergebnis | | | | |
| 12. Erträge aus Wertpapieren | 20.501 | 55.000 | 170.000 | 55.000 |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge <i>davon: Erträge aus Abzinsung</i> | - - | - - | - - | - - |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen | 1.041.580 | - | 56.000 | - |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen <i>davon: Aufwendungen aus Aufzinsung</i> | 50.864 43.996 | 50.000 50.000 | 50.000 50.000 | 50.000 50.000 |
| Finanzergebnis (Summe) | - 1.071.944 | 5.000 | 64.000 | 5.000 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | - 3.307.762 | - 778.000 | - 112.000 | 22.000 |
| Außerordentliches Ergebnis | | | | |
| 16. Außerordentliche Erträge | - | - | - | - |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | - | - | - | - |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe) | - | - | - | - |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | - | - | - | - |
| 19. Sonstige Steuern | 20.497 | 22.000 | 22.000 | 22.000 |
| 20. Jahresergebnis | - 3.328.259 | - 800.000 | - 134.000 | - |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | 4.155.310 | - | 725.000 | - |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen | 2.100.000 | 800.000 | 3.409.000 | - |
| a) aus der Ausgleichsrücklage | - | - | - | - |
| b) aus anderen Rücklagen | 2.100.000 | 800.000 | 3.409.000 | - |
| 23. Einstellungen in Rücklagen | 2.202.000 | - | - | - |
| a) in die Ausgleichsrücklage | - | - | - | - |
| b) in andere Rücklagen | 2.202.000 | - | - | - |
| 24. Nettoposition | - | - | 4.000.000 | - |
| 25. Ergebnis | 725.051 | - | - | - |

Die Personalaufwendungen und alle übrigen Aufwendungen werden insgesamt für deckungsfähig erklärt.
In den Personalaufwendungen sind jährliche Prämienzahlungen von 50.000 € berücksichtigt.

Die „Erträge aus IHK-Beiträgen“ werden im Plan 2024 in Summe 18.600.000 € betragen, damit 500.000 € höher als im Nachtragswirtschaftsplan 2023 angesetzt. Grund ist der allgemein ansteigende Trend, hinzu kommt außerdem ein gewisser Einfluss der Inflation. Die geplanten Beitragserträge werden erreicht, wenn der Umlagesatz ohne eine weitere Beitragsanpassung bei 0,30 % bestehen bleibt. Den Großteil machen wieder die „Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr“ von 16.157.000 € aus.

Die Gebührenerträge werden im Plan 2024 insgesamt 104.000 € über dem Nachtragswirtschaftsplan 2023 geplant. Davon entfällt ein jeweils Anstieg von 48.000 € auf die Gebühren der Berufsbildung, von 25.000 € auf die Gebühren für Weiterbildung und 31.000 € auf die sonstigen Gebühren. Die Erträge aus Entgelten werden leicht über dem Nachtragswirtschaftsplan 2023 angesetzt.

In Summe ergeben sich im Plan 2024 Betriebserträge von 24.600.000 €.

Im „Materialaufwand“ gilt dasselbe wie für die korrespondierenden Erträge. Die Planwerte sind zunächst am Nachtragswirtschaftsplan 2023 orientiert und berücksichtigen außerdem die Inflation.

Im „Personalaufwand 8.a) Gehälter“ sind Anpassungen gemäß unseren Erfahrungswerten vorgenommen worden. Hier sind neben den Bruttogehältern insbesondere Aufwendungen zur Anpassung von Rückstellungen im Personalbereich eingeschlossen, wie Rückstellungen für Mehrarbeit, Urlaub, Altersteilzeit etc. Die Basis zur Neuberechnung ist vor dem Ende des Jahres noch nicht bekannt. Insgesamt wird im Plan 2024 die Gehaltssumme von 9.256.000 € angesetzt.

In Position „8.b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung“ ergibt sich der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung analog zur Berechnung der Gehälter. Der Ansatz von erhöhten Aufwendungen für Altersversorgung entfällt im Jahr 2024, genauso wie im Nachtragswirtschaftsplan 2023. Stattdessen wird die Renten- und Hinterbliebenenversorgung um 73.000 € reduziert, ebenfalls aufgrund der rückläufigen Gesamtheit der Anspruchsberechtigten.

Die Abschreibungen werden mit 758.000 € angesetzt. Grund ist die Aktivierung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie im Jahr 2023.

Beim Planansatz 2024 in der Position „sonstige betriebliche Aufwendungen“ wird ein Rückgang um 346.000 € erwartet. Maßgeblich beeinflusst wird dies zum einen durch den Rückgang der Bautätigkeit um 379.000 € auf 421.000 €. Zum anderen ist ein Rückgang um 97.000 € in der Position Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation berücksichtigt.

In der Plan GuV 2024 ergibt sich daraus ein positives Betriebsergebnis von 17.000 €.

Im Finanzergebnis kalkulieren wir zurückgehende Erträge für Finanzanlagen im Vergleich zum Nachtragswirtschaftsplan 2023, da im nächsten Jahr kein ertragbringender Verkauf von Finanzanlagen geplant ist. Der Zinsaufwand im Rahmen der Aufzinsung bezieht sich auf die sonstigen Rückstellungen.

Ein Ausgleich der Bauaufwendungen durch Entnahme aus der Instandhaltungsrücklage entfällt, da diese im Jahr 2023 vollständig aufgelöst wurde. Dadurch ergibt sich ein Ergebnis von 0 €.

Bei der o. g. Vorgehensweise ergeben sich zum 31.12.2024 folgende Bestände der Rücklagen:

| | |
|-------------------------|-----|
| Ausgleichsrücklage | 1 € |
| Instandhaltungsrücklage | 0 € |

Finanzplan

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

| | I S T 2 0 2 2 | P L A N 2 0 2 3 | NACHTRAGSWI.- PLAN 2 0 2 3 | P L A N 2 0 2 4 |
|---|------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | | | |
| 1. Jahresergebnis (ohne a.o. Posten) | - 3.328.259 | - 800.000 | - 134.000 | - |
| 2. Abschreibungen / Sonderposten | 1.365.108 | 246.000 | 492.000 | 758.000 |
| a) Abschreibungen | 1.365.108 | 246.000 | 492.000 | 758.000 |
| b) Erträge Auflösung Sonderposten | - | - | - | - |
| 3. Rückstellungen / RAP | 522.543 | - | - | - |
| a) Rückstellungen | 1.046.370 | - | - | - |
| b) RAP | - 523.827 | - | - | - |
| <i>Positionen 4 - 8 entfallen im Plan</i> | | | | |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | - 1.534.215 | - 554.000 | 358.000 | 758.000 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | - | - | - | - |
| 11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | 1.060.516 | 100.000 | 13.800.000 | 2.000.000 |
| a) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | 1.045.018 | - | 12.510.000 | 2.000.000 |
| b) Technische Anlagen und Maschinen | - | - | - | - |
| c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 15.773 | 100.000 | 1.290.000 | - |
| d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | - 274 | - | - | - |
| 12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | - | - | - | - |
| 13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | - | 50.000 | - | - |
| - einzelne Maßnahmen | - | - | - | - |
| - pauschal veranlagt | - | 50.000 | - | - |
| 14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 2.805.200 | - | 7.137.000 | - |
| 15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 14.993.132 | - | 254.000 | 21.500 |
| 16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit | - 13.248.448 | - 150.000 | - 6.917.000 | - 2.021.500 |
| Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 17. Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten und aus Investitionszuschüssen | - | - | - | - |
| 18. Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten | - | - | - | - |
| 19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | - | - | - | - |
| Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | | | |
| 20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | - 14.782.663 | - 704.000 | - 6.559.000 | - 1.263.500 |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | 18.418.683 | | | |
| 22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode | 3.636.021 | | | |

Die Investitionsausgaben werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

FINANZPLAN 2024

Der Planansatz 2024 von 2.000.000 € bei den Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen bezieht sich auf die Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten. Hier sind die zur Herstellung der vollständigen Betriebsbereitschaft des IHK-Forums bestimmte Renovierungsmaßnahmen notwendig. Da diese Summe 15 % der Anschaffungskosten übersteigen werden, handelt es sich bei den Baukosten um anschaffungsnahen Erhaltungsaufwand. Dieser ist zu aktivieren und entsprechend im Finanzplan zu berücksichtigen. Bei den Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen handelt es sich um ergänzenden Finanzbedarf der IHK FOSA 2024 von 21.500 €.

Per Saldo wird somit die „Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes“ von -1.236.500 € errechnet.

Momentan ist davon auszugehen, dass die IHK im nächsten Jahr über ausreichend Liquidität verfügen wird, um die erläuterte Planung umsetzen zu können.

Rücklagen und Risikoeinschätzung 2023 und 2024

Analog des Nachtragswirtschaftsplans 2023 gilt die Rücklagen- und Risikoeinschätzung zunächst auch für den Wirtschaftsplan 2024. Die Ausgleichsrücklage wird weiterhin mit dem symbolischen Wert von 1 € bestehen bleiben.

Ähnlich verhält es sich bei der Instandhaltungsrücklage. Aufgrund der abgeschlossenen Baumaßnahmen ist diese zweckgebundene Rücklage im Jahr 2023 vollständig aufgelöst worden. Künftig werden die voraussichtlich zu erwartenden Kosten für die Umsetzung im Bauwirtschaftsplan beschrieben und in der mittelfristigen Finanzplanung berücksichtigt.

Wirtschaftssatzung

| |
|---|
| Wirtschaftssatzung der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund für das Geschäftsjahr 2024 |
|---|

Die Vollversammlung der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund hat in ihrer Sitzung am 4. Dezember 2023 gemäß den §§ 3 und 4 des Gesetzes zur vorläufigen Regelung des Rechts der Industrie- und Handelskammern vom 18. Dezember 1956 (BGBl. I, S. 920), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Zweiten Gesetzes zur vorläufigen Regelung des Rechts der Industrie- und Handelskammern vom 7. August 2021 (BGBl. I, S. 3306) und der Beitragsordnung vom 10. April 2008, in der Fassung vom 18. September 2014, folgende Wirtschaftssatzung für das Geschäftsjahr 2024 (01.01.2024 bis 31.12.2024) beschlossen:

I. Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan wird

| | | |
|----|--|-----------------|
| 1. | in der Plan-GuV mit | |
| | Erträgen in Höhe von | 24.655.000,00 € |
| | Aufwendungen in Höhe von | 24.655.000,00 € |
| | geplantem Vortrag in Höhe von | 0,00 € |
| | Saldo der Rücklagenveränderung in Höhe von | 0,00 € |
| 2. | im Finanzplan mit | |
| | Investitionseinzahlungen in Höhe von | 0,00 € |
| | Investitionsauszahlungen in Höhe von | 2.021.500,00 € |

festgestellt.

II. Beitrag

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 Gewerbebeitrag 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.

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. | Als Grundbeiträge sind zu erheben von | |
| 2.1 | Nichtkaufleuten ¹ | |
| a) | mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, bis 18.000,00 €, soweit nicht die Befreiung nach Ziffer 1. eingreift | 60,00 € |
| b) | mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 18.000,00 € und bis 37.000,00 €, soweit nicht die Befreiung nach Ziffer 1. eingreift | 135,00 € |
| c) | mit einem Gewerbeertrag, hilfsweise Gewinn aus Gewerbebetrieb, über 37.000,00 € | 265,00 € |
| 2.2 | Kaufleuten ² | 265,00 € |
| 2.3 | IHK-Mitgliedern gemäß § 3 Abs. 4 Satz 2 und 3 IHK-Gesetz, die Kaufleute sind, auch wenn sie sonst nach 2.2 zu veranlagten wären | 160,00 € |
| 2.4 | allen IHK-Mitgliedern, die zwei der drei nachfolgenden Kriterien erfüllen: | |
| 2.4.1 | - mehr als 16,06 Mio. € Bilanzsumme - mehr als 32,12 Mio. € Umsatz - mehr als 250 Arbeitnehmer auch wenn sie sonst nach Ziffer II. 2.1 – 2.3 zu veranlagten wären | 1.550,00 € |

¹ Nichtkaufleute sind Gewerbetreibende, die nicht im Handelsregister eingetragen sind und deren Gewerbebetrieb nach Art oder Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb nicht erfordert.

² Kaufleute sind Gewerbetreibende, die im Handelsregister eingetragen sind oder deren Gewerbebetrieb nach Art und Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert.

- 2.4.2 - mehr als 32,12 Mio. € Bilanzsumme
- mehr als 64,24 Mio. € Umsatz
- mehr als 500 Arbeitnehmer
auch wenn sie sonst nach Ziffer II. 2.1 – 2.3 zu veranlagen wären. 5.130,00 €

Bei Unternehmen nach 2.4.2 wird der 1.530,00 € übersteigende Anteil des Grundbeitrags bis zum Höchstbeitrag von 3.580,00 € auf die Umlage angerechnet.

Bei einer Zerlegung sind die Kriterien (Ziff. 2.4.1 und 2.4.2) unter Berücksichtigung der auf den IHK-Bezirk entfallenden Zerlegungsanteile zu ermitteln. § 8 der Beitragsordnung gilt entsprechend.

3. Für Kapitalgesellschaften, die nach Ziffer II. 2 zum Grundbeitrag veranlagt werden und deren gewerbliche Tätigkeit sich in der Funktion eines persönlich haftenden Gesellschafters in nicht mehr als einer ebenfalls der IHK zugehörigen Personenhandelsgesellschaft erschöpft, wird auf Antrag ein Grundbeitrag von 10,00 €

festgesetzt.

4. Als Umlagen sind zu erheben 0,30 % des Gewerbeertrages bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb. Bei natürlichen Personen und Personengesellschaften ist die Bemessungsgrundlage einmal um einen Freibetrag von 15.340 € für das Unternehmen zu kürzen.

5. Bemessungsjahr für Grundbeitrag und Umlage ist das Jahr 2024.

6. Soweit ein Gewerbeertrag bzw. Gewinn aus Gewerbebetrieb für das Bemessungsjahr nicht bekannt ist, wird eine Vorauszahlung des Grundbeitrages und der Umlage auf der Grundlage des letzten der IHK vorliegenden Gewerbeertrages bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb erhoben.

Soweit ein Nichtkaufmann die Anfrage der IHK nach der Höhe des Gewerbeertrages bzw. Gewinns aus Gewerbebetrieb nicht beantwortet hat, wird eine Veranlagung nur des Grundbeitrages gem. Ziffer 2.1. a) durchgeführt.

III. Kredite

1. Investitionskredite

Für Investitionen können Kredite in Höhe von 0,00 € aufgenommen werden.

2. Kassenkredite

Zur Aufrechterhaltung der ordnungsgemäßen Kassenwirtschaft dürfen Kassenkredite bis zur Höhe von 0,00 € aufgenommen werden.

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2024 liegt vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 zur allgemeinen Einsicht für die IHK-Zugehörigen in den Geschäftsräumen in Dortmund aus und kann auf den Internetseiten der IHK unter www.dortmund.ihk24.de eingesehen werden.

Dortmund, 4. Dezember 2023

gez. Heinz-Herbert Dustmann
Präsident

gez. Stefan Schreiber
Hauptgeschäftsführer

Anlagen zum Wirtschaftsplan

1. Plan Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

| | NACHTRAGSWIRTSCHAFTSPLAN | | P L A N | |
|--|--------------------------|-------------------|---------|-------------------|
| | 2023 | | 2024 | |
| Betriebserträge | | | | |
| 1. Erträge aus IHK Beiträgen | | 18.100.000 | | 18.600.000 |
| davon: - Erträge IHK Beiträge Vorjahre | | 2.413.000 | | 2.443.000 |
| davon: - Grundbeiträge Vorjahre | | 672.000 | | 693.000 |
| - Umlagen Vorjahre | | 1.741.000 | | 1.750.000 |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | | 15.687.000 | | 16.157.000 |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | | 6.440.000 | | 6.633.000 |
| - Umlagen lfd. Jahr | | 9.247.000 | | 9.524.000 |
| 2. Erträge aus Gebühren | | 3.519.000 | | 3.623.000 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | | 1.606.000 | | 1.654.000 |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | | 800.000 | | 825.000 |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | | 1.113.000 | | 1.144.000 |
| 3. Erträge aus Entgelten | | 1.575.000 | | 1.622.000 |
| davon: - Verkaufserlöse | | 15.000 | | 15.000 |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltg. | | 1.560.000 | | 1.607.000 |
| 4. Bestandsveränderungen | | - | | - |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | | 760.000 | | 755.000 |
| davon: - Erträge aus Erstattungen | | 147.000 | | 147.000 |
| - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | | 441.000 | | 436.000 |
| Betriebserträge (Summe) | | 23.954.000 | | 24.600.000 |
| Betriebsaufwand | | | | |
| 7. Materialaufwand | | 3.731.000 | | 3.836.000 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | 722.000 | | 757.000 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | | 3.009.000 | | 3.079.000 |
| davon: - Fremdleistungen | | 2.724.000 | | 2.780.000 |
| davon: - Honorare Dozenten | | 793.000 | | 800.000 |
| - Prüferentschädigungen | | 1.098.000 | | 1.130.000 |
| 8. Personalaufwand | | 12.380.000 | | 12.808.000 |
| a) Gehälter | | 8.832.000 | | 9.256.000 |
| davon: - Gehälter aus unbefr. u. befristeten Arbeitsv. | | 8.695.000 | | 9.113.000 |
| - Ausbildungsvergütungen | | 137.000 | | 143.000 |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | | 3.548.000 | | 3.552.000 |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | | 1.543.000 | | 1.620.000 |
| - Beihilfen und Unterstützung | | 250.000 | | 250.000 |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | | 1.674.000 | | 1.601.000 |
| - Vorsorge | | 81.000 | | 81.000 |
| 9. Abschreibungen | | 492.000 | | 758.000 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände, Anlagevermögen u. Sachanlagen | | 492.000 | | 758.000 |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude | | 436.000 | | 702.000 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | | - | | - |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | 7.527.000 | | 7.181.000 |
| davon: - sonstiger Personalaufwand | | 126.000 | | 134.000 |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | | 571.000 | | 588.000 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | | 1.693.000 | | 1.755.000 |
| - Rechts- und Beratungskosten | | 250.000 | | 263.000 |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | | 795.000 | | 698.000 |
| - Präsidentenfonds | | - | | - |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | | 283.000 | | 296.000 |
| - Aufwendungen DIHK | | 597.000 | | 597.000 |
| - Zuwendungen | | 220.000 | | 220.000 |
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | | 645.000 | | 678.000 |
| - Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan | | 800.000 | | 421.000 |
| - Verluste aus Wertminderung v. GGst. des UV | | 550.000 | | 550.000 |
| - übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | | 997.000 | | 981.000 |
| Betriebsaufwand (Summe) | | 24.130.000 | | 24.583.000 |

Plan Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

Fortsetzung

| | NACHTRAGSWIRTSCHAFTSPLAN | | P L A N | |
|---|--------------------------|------------------|---------|---------------|
| | 2023 | | 2024 | |
| Betriebsergebnis | | - 176.000 | | 17.000 |
| Finanzergebnis | | | | |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | | - | | - |
| 12. Erträge aus Wertpapieren | | 170.000 | | 55.000 |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge | | - | | - |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen | | 56.000 | | - |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 50.000 | | 50.000 |
| Finanzergebnis (Summe) | | 64.000 | | 5.000 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | | - 112.000 | | 22.000 |
| Außerordentliches Ergebnis | | | | |
| 16. Außerordentliche Erträge | | - | | - |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | | - | | - |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe) | | - | | - |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | - | | - |
| 19. Sonstige Steuern | | 22.000 | | 22.000 |
| 20. Jahresergebnis | | - 134.000 | | - |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | | 725.000 | | - |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen | | 3.409.000 | | - |
| a) aus der Ausgleichsrücklage | | - | | - |
| b) aus anderen Rücklagen | | 3.409.000 | | - |
| 23. Einstellungen in Rücklagen | | - | | - |
| a) in die Ausgleichsrücklage | | - | | - |
| b) in andere Rücklagen | | - | | - |
| 24. Nettoposition | | 4.000.000 | | - |
| 25. Ergebnis | | - | | - |

Die Personalaufwendungen und alle übrigen Aufwendungen werden insgesamt für deckungsfähig erklärt.
In den Personalaufwendungen sind jährliche Prämienzahlungen von 50.000 € berücksichtigt.

2. Finanzplan - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2 0 2 3 | P L A N 2 0 2 4 |
|---|----------------------------|----------------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | |
| 1. Jahresergebnis (ohne a.o. Posten) | -134.000,00 | 0,00 |
| 2. Abschreibungen / Sonderposten | 492.000,00 | 758.000,00 |
| a) Abschreibungen | 492.000,00 | 758.000,00 |
| b) Erträge Auflösung Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen / RAP | 0,00 | 0,00 |
| a) Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| b) RAP | 0,00 | 0,00 |
| <i>Positionen 4 - 8 entfallen im Plan</i> | | |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 358.000,00 | 758.000,00 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | | |
| 10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | 13.800.000,00 | 2.000.000,00 |
| a) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 12.510.000,00 | 2.000.000,00 |
| b) Technische Anlagen und Maschinen | 0,00 | 0,00 |
| c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.290.000,00 | 0,00 |
| d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 |
| 12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| - einzelne Maßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| - pauschal veranlagt | 0,00 | 0,00 |
| 14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 7.137.000,00 | 0,00 |
| 15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 254.000,00 | 21.500,00 |
| 16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -6.917.000,00 | -2.021.500,00 |
| 17. Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten und aus Investitionszuschüssen | 0,00 | 0,00 |
| 18. Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten | 0,00 | 0,00 |
| 19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 |
| Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | |
| 20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | -6.559.000,00 | -1.263.500,00 |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | | |
| 22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | |

Die Investitionsausgaben werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

3. Plan Personalübersicht

| | Ist Vorjahr (t-1) | | Nachtragswirtschaftsplan | | PLANWERT (t+1) | | |
|---|-------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | 2022 | | 2023 | | 2024 | | |
| | Köpfe | Kapazität (PJ) | Köpfe | Kapazität (PJ) | Köpfe | Kapazität (PJ) | Gehälter in € |
| Kernpersonal | | | | | | | |
| Führungskräfte | 7,00 | 6,13 | 6 | 5,50 | 6 | 5,50 | 818.000 |
| Wissenschaftliche Mitarbeiter | 23,00 | 21,25 | 24 | 22,54 | 25 | 23,54 | 1.959.000 |
| Sachbearbeiter, Assistenz und technische Mitarbeiter | 112,00 | 95,17 | 110 | 93,11 | 113 | 95,85 | 6.005.000 |
| Kernpersonal (Summe) | 142,00 | 122,55 | 140 | 121,15 | 144 | 124,89 | 8.782.000 |
| Sonstige | | | | | | | |
| Mitarbeiter für Projekte | 1,00 | 0,75 | - | - | - | - | |
| Personalgestellung | 2,50 | 2,50 | - | - | - | - | |
| | | | | | | | |
| Gesamtsumme | 145,50 | 125,80 | 140 | 121,15 | 144 | 124,89 | |
| davon | | | | | | | |
| in Teilzeit | 51 | | 45 | | 46 | | |
| befristet | - | | - | | - | | |
| in ATZ aktiv | 11 | | 14 | | 14 | | |
| | | | | | | | |
| außerdem | | | | | | | |
| Auszubildende | 11 | | 9 | | 9 | | |
| Trainees | - | | - | | - | | |
| Praktikanten | - | | - | | - | | |
| Mitarbeiter in Elternzeit | 2 | | 2 | | 2 | | |
| ATZ inaktiv | 7 | | 7 | | 7 | | |
| Sondereinrichtungen | - | | - | | - | | |
| Geringfügig Beschäftigte | 2 | | 3 | | 3 | | |
| | | | | | | | |

4. Plan Kosten- und Finanzierungsübersicht

| Zweigstelle Hamm | Plan | Ist bis | Voraussichtlicher Betrag | | | Plan-GuV | Finanzplan |
|------------------------------|------------------|---------------|--------------------------|----------|----------|----------------|------------|
| | gesamt | 31.12.2022 | 2024 | 2025 | 2026 ff. | 2024 | 2024 |
| Baukosten | | | | | | | |
| Baugrundstück | | | | | | | |
| Herrichtung und Erschließung | | | | | | | |
| Bauwerk / Baukonstruktion | | | | | | | |
| Bauwerk / Technische Anlagen | 1.321.000 | 56.951 | 421.000 | 0 | 0 | 421.000 | 0 |
| Außenanlagen | | | | | | | |
| Ausstattung und Kunstwerke | | | | | | | |
| Baunebenkosten | | | | | | | |
| Gesamtkosten | 1.321.000 | 56.951 | 421.000 | 0 | 0 | 421.000 | 0 |

| | Plan | Ist bis | Voraussichtlicher Betrag | | | Plan-GuV | Finanzplan |
|---|------------------|---------------|--------------------------|----------|----------|----------------|------------|
| | gesamt | 31.12.2022 | 2024 | 2025 | 2026 ff. | 2024 | 2024 |
| Finanzierung | | | | | | | |
| Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit | 1.321.000 | 56.951 | 421.000 | 0 | 0 | 421.000 | 0 |
| Cash Flow aus Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | | |
| 1. Kredite | | | | | | | |
| 2. Investitionszuschüsse | | | | | | | |
| Finanzierung gesamt | 1.321.000 | 56.951 | 421.000 | 0 | 0 | 421.000 | 0 |

| IHK-Forum am Rombergpark | Plan | Ist bis | Voraussichtlicher Betrag | | | Plan-GuV | Finanzplan |
|------------------------------|------------------|------------|--------------------------|----------|----------|----------|------------------|
| | gesamt | 31.12.2022 | 2024 | 2025 | 2026 ff. | 2024 | 2024 |
| Baukosten | | | | | | | |
| Baugrundstück | | | | | | | |
| Herrichtung und Erschließung | | | | | | | |
| Bauwerk / Baukonstruktion | | | | | | | |
| Bauwerk / Technische Anlagen | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |
| Außenanlagen | | | | | | | |
| Ausstattung und Kunstwerke | | | | | | | |
| Baunebenkosten | | | | | | | |
| Gesamtkosten | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |

| | Plan | Ist bis | Voraussichtlicher Betrag | | | Plan-GuV | Finanzplan |
|---|------------------|------------|--------------------------|----------|----------|----------|------------------|
| | gesamt | 31.12.2022 | 2024 | 2025 | 2026 ff. | 2024 | 2024 |
| Finanzierung | | | | | | | |
| Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |
| Cash Flow aus Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | | |
| 1. Kredite | | | | | | | |
| 2. Investitionszuschüsse | | | | | | | |
| Finanzierung gesamt | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | 2.000.000 |

5. Plan Zuwendungen gem. Zuwendungsrichtlinie

| | I S T | P L A N | NACHTRAGSWL- | P L A N |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2023 | PLAN 2023 | 2024 |
| Zahlungen an: | | | | |
| WWA Westfälisches Wirtschaftsarchiv | 120.000 | 113.900 | 120.000 | 120.000 |
| Wirtschaftsjunioren | 7.500 | 7.500 | 30.000 | 7.500 |
| IHK-Ausbildungs-GmbH | 67.200 | 90.000 | 70.000 | 90.000 |
| | | | | |
| | | | | |
| Weitere Zuwendungen | | 8.600 | | 2.500 |
| Gesamt | 194.700 | 220.000 | 220.000 | 220.000 |