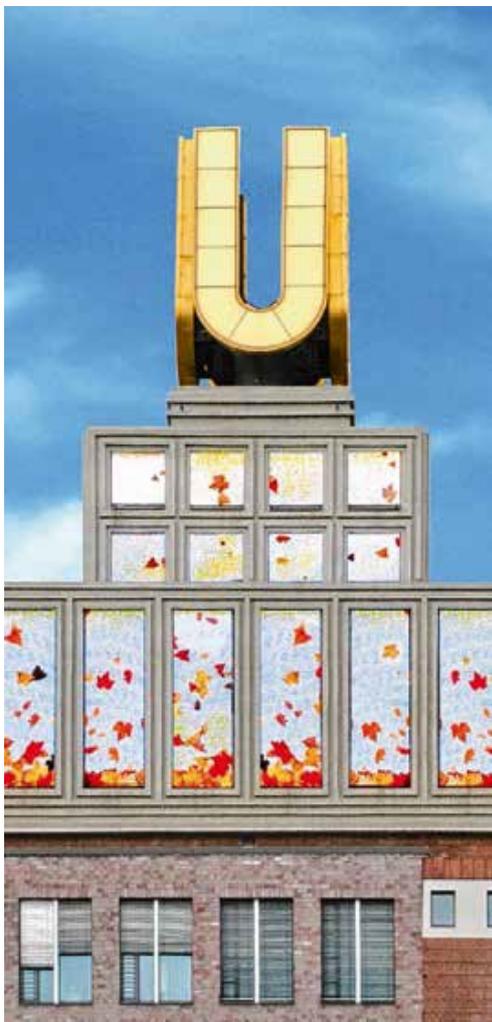


Jahresabschluss 2023

der IHK zu Dortmund



Industrie- und Handelskammer
zu Dortmund

IHK. Stimme der Wirtschaft

Inhalt

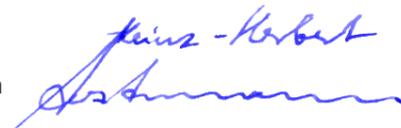
| | |
|--|----|
| Bilanz zum 31. Dezember 2023 | 3 |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 4 |
| Finanzrechnung | 6 |
| Anhang | 8 |
| 1. Angaben zu den Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweismethoden | 9 |
| 2. Erläuterungen zur Bilanz | 18 |
| 3. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung | 29 |
| 4. Erläuterungen zur Finanzrechnung | 40 |
| 5. Sonstige Angaben | 44 |
| Anlagen zum Anhang | 50 |
| 1. Gewinn- und Verlustrechnung - Plan/Ist-Vergleich | 50 |
| 2. Finanzrechnung - Plan/Ist-Vergleich | 52 |
| 3. Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung | 54 |
| 4. Finanzrechnung - Mindestgliederung | 56 |
| 5. Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023 | 58 |
| 6. Rücklagenspiegel zum 31. Dezember 2023 | 59 |
| 7. Rückstellungsspiegel zum 31. Dezember 2023 | 60 |
| 8. Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2023 | 61 |
| Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023 | 62 |
| 01 / Geschäfts- und Rahmenbedingungen | 62 |
| 02 / Analyse der Vermögens-, Finanz-, Ertragsentwicklung und -lage | 66 |
| 03 / Personalbericht | 69 |
| 04 / Prognosebericht | 70 |
| 05 / Chancen und Risiken | 71 |
| 06 / Nachtragsbericht | 73 |
| Bestätigungsvermerk | 74 |

Bilanz zum 31. Dezember 2023

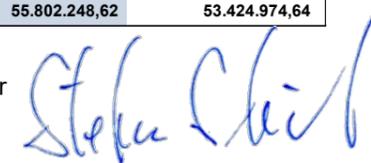
| AKTIVA | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € | PASSIVA | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| A. Anlagevermögen | 49.046.000,55 | 44.943.971,92 | A. Eigenkapital | 10.064.970,66 | 8.134.203,72 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | I. Nettoposition | 8.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | - | - | II. Ausgleichsrücklage | 1,00 | 1,00 |
| 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 4.306,00 | 198,00 | III. Andere Rücklagen | - | 3.409.151,60 |
| 3. Geleistete Anzahlungen | - | - | 1. Liquiditätsrücklage | - | - |
| II. Sachanlagen | | | 2. Instandhaltungsrücklage | - | 3.409.151,60 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 21.376.236,91 | 8.475.467,10 | 3. Sonstige Rücklagen | - | - |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen | - | - | IV. Ergebnis | 2.064.969,66 | 725.051,12 |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.037.651,00 | 93.810,00 | B. Sonderposten | - | - |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 60.489,56 | - | Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen | - | - |
| III. Finanzanlagen | | | C. Rückstellungen | 42.484.247,13 | 42.817.634,53 |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 51.129,18 | 51.129,18 | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 37.779.000,00 | 37.779.000,00 |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen | - | - | 2. Steuerrückstellungen | - | - |
| 3. Beteiligungen | - | - | 3. Sonstige Rückstellungen | 4.705.247,13 | 5.038.634,53 |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | - | - | D. Verbindlichkeiten | 1.544.361,08 | 1.784.126,53 |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | 14.643.632,62 | 24.450.812,36 | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | - | - |
| 6. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche | 11.872.555,28 | 11.872.555,28 | 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | - | - |
| B. Umlaufvermögen | 6.273.544,91 | 8.109.589,67 | 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 128.760,43 | 412.167,45 |
| I. Vorräte | | | 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 146.543,99 | 89.303,08 |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 32.174,77 | 26.903,24 | 5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | - | - |
| 2. Unfertige Leistungen | - | 540.149,61 | 6. Sonstige Verbindlichkeiten | 1.269.056,66 | 1.282.656,00 |
| 3. Fertige Leistungen | - | - | E. Rechnungsabgrenzungsposten | 1.708.669,75 | 689.009,86 |
| 4. Geleistete Anzahlungen | - | - | | | |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| 1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen | 3.895.173,42 | 3.739.573,53 | | | |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 165.397,29 | 119.335,64 | | | |
| 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | - | - | | | |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 62.095,78 | 47.606,85 | | | |
| III. Wertpapiere | | | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | - | - | | | |
| 2. Sonstige Wertpapiere | - | - | | | |
| IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 2.118.703,65 | 3.636.020,80 | | | |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 482.703,16 | 371.413,05 | | | |
| D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | - | - | | | |
| SUMME AKTIVA | 55.802.248,62 | 53.424.974,64 | SUMME PASSIVA | 55.802.248,62 | 53.424.974,64 |

Dortmund, 28. Juni 2024

Der Präsident
Heinz-Herbert Dustmann



Der Hauptgeschäftsführer
Stefan Schreiber



Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | I S T 2023 | I S T 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Betriebserträge | | |
| 1. Erträge aus IHK Beiträgen | 19.249.774,65 | 17.373.492,56 |
| davon: Erträge IHK Beiträge Vorjahre | 3.559.386,22 | 2.231.021,65 |
| davon: Grundbeiträge Vorjahre | 752.195,00 | 413.285,00 |
| - Umlagen Vorjahre | 2.807.191,22 | 1.817.736,65 |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | 15.690.388,43 | 15.142.470,91 |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | 6.433.740,00 | 6.278.780,00 |
| - Umlagen lfd. Jahr | 9.256.648,43 | 8.863.690,91 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 3.767.461,61 | 3.997.627,56 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 1.727.535,36 | 2.100.899,14 |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | 811.911,34 | 871.598,72 |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | 1.228.014,91 | 1.025.129,70 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 1.707.998,28 | 1.939.593,58 |
| davon: - Verkaufserlöse | 39.387,54 | 24.319,23 |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltg. | 1.668.610,74 | 1.915.274,35 |
| 4. Bestandsveränderungen | - 540.149,61 | 26.454,67 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | - | - |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 1.481.981,85 | 930.580,15 |
| davon: - Erträge aus Erstattungen | 289.075,98 | 295.414,02 |
| - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | 551.743,49 | 331.465,74 |
| Betriebserträge (Summe) | 25.667.066,78 | 24.267.748,52 |
| Betriebsaufwand | | |
| 7. Materialaufwand | 3.496.211,56 | 3.661.840,22 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 483.904,24 | 616.697,05 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | 3.012.307,32 | 3.045.143,17 |
| davon: Fremdleistungen | 2.671.603,98 | 2.784.937,22 |
| davon: - Honorare Dozenten | 773.066,04 | 857.856,93 |
| - Prüferentschädigungen | 1.019.497,78 | 1.061.394,38 |
| 8. Personalaufwand | 12.597.585,58 | 14.570.760,17 |
| a) Gehälter | 9.014.021,19 | 9.046.518,82 |
| davon: - Gehälter aus unbefristeten u. befristeten Arbeitsverhältnissen | 8.869.282,80 | 8.901.759,05 |
| - Ausbildungsvergütungen | 144.738,39 | 144.759,77 |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | 3.583.564,39 | 5.524.241,35 |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 1.600.644,34 | 1.513.967,65 |
| - Beihilfen und Unterstützung | - 41.191,65 | 376.182,32 |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | 1.933.353,39 | 3.557.769,44 |
| - Vorsorge | 90.758,31 | 76.321,94 |
| 9. Abschreibungen | 616.548,93 | 323.528,07 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegen- stände, Anlagevermögen u. Sachanlagen | 616.548,93 | 323.528,07 |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude | 498.119,45 | 287.097,32 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | - | - |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 7.664.183,25 | 7.947.438,20 |
| davon: - sonstiger Personalaufwand | 145.234,23 | 149.214,13 |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | 462.398,20 | 429.321,80 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | 1.761.327,33 | 1.519.022,03 |
| - Rechts- und Beratungskosten | 285.098,69 | 197.033,64 |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | 699.766,15 | 681.308,00 |
| - Präsidentenfonds | - | - |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | 461.713,69 | 342.069,76 |
| - Aufwendungen DIHK | 478.874,06 | 599.986,75 |
| - Zuwendungen | 233.984,46 | 194.744,35 |

Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | I S T 2023 | I S T 2022 |
|---|--|--|
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | 482.148,91 | 464.940,90 |
| - Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan | 763.353,05 | 1.894.438,30 |
| - Verluste aus Wertminderung v. GGst. des UV | 752.174,66 | 638.729,68 |
| - übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 1.138.109,82 | 836.628,86 |
| - Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | - | - |
| Betriebsaufwand (Summe) | 24.374.529,32 | 26.503.566,66 |
| Betriebsergebnis | 1.292.537,46 | - 2.235.818,14 |
| Finanzergebnis | | |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | - | - |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 972.219,45 | 20.500,84 |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge davon: Erträge aus Abzinsung | - | - |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 186.711,15 | 1.041.580,41 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon: Aufwendungen aus Aufzinsung | 82.074,36 56.390,14 | 50.864,28 43.996,37 |
| Finanzergebnis (Summe) | 703.433,94 | - 1.071.943,85 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 1.995.971,40 | - 3.307.761,99 |
| Außerordentliches Ergebnis | | |
| 16. Außerordentliche Erträge | - | - |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | - | - |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe) | - | - |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 44.389,00 | - |
| 19. Sonstige Steuern | 20.815,46 | 20.496,99 |
| 20. Jahresergebnis | 1.930.766,94 | - 3.328.258,98 |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | 725.051,12 | 4.155.310,10 |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen a) aus der Ausgleichsrücklage b) aus anderen Rücklagen | 3.409.151,60 - 3.409.151,60 | 2.100.000,00 - 2.100.000,00 |
| 23. Einstellungen in Rücklagen a) in die Ausgleichsrücklage b) in andere Rücklagen | - - - | 2.202.000,00 - 2.202.000,00 |
| 24. Nettoposition | 4.000.000,00 | - |
| 25. Ergebnis | 2.064.969,66 | 725.051,12 |

Finanzrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | I S T 2023 | I S T 2022 |
|--|---------------------|----------------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | |
| 1. Jahresergebnis (ohne a.o. Posten) | 1.930.766,94 | -3.328.258,98 |
| 2. Abschreibungen / Sonderposten | 305.514,69 | 1.365.108,48 |
| a) Abschreibungen | 616.548,93 | 1.365.108,48 |
| Zuschreibungen | 311.034,24 | 0,00 |
| b) Erträge Auflösung Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen / RAP | 574.982,38 | 522.542,92 |
| a) Rückstellungen | -333.387,40 | 1.046.369,75 |
| b) RAP | 908.369,78 | -523.826,83 |
| 4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge | 0,00 | 0,00 |
| 5. Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens | 260.441,00 | 0,00 |
| Verluste | 260.441,00 | 0,00 |
| Gewinne | 0,00 | 0,00 |
| 6. Abnahme und 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 | 318.727,61 | -835.644,28 |
| Abnahme | 540.149,61 | 131.020,27 |
| Zunahme | -221.422,00 | -966.664,55 |
| 7. Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -239.765,45 | 742.037,32 |
| Zunahme | 57.240,91 | 742.037,32 |
| Abnahme | -297.006,36 | 0,00 |
| 8. Einzahlungen / Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | 0,00 | 0,00 |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 3.150.667,17 | -1.534.214,54 |

Finanzrechnung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | I S T 2023 | I S T 2022 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | | |
| 10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | 14.781.198,30 | 1.060.516,03 |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der | | |
| a) Bauten auf fremden Grundstücken | 13.398.889,26 | 1.045.017,63 |
| b) Technische Anlagen und Maschinen | 0,00 | 0,00 |
| c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.321.819,48 | 15.772,81 |
| d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 60.489,56 | -274,41 |
| 12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | 5.000,00 | 0,00 |
| - einzelne Maßnahmen | 5.000,00 | 0,00 |
| - pauschal veranlagt | 0,00 | 0,00 |
| 14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 10.372.083,46 | 2.805.200,00 |
| 15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 253.869,48 | 14.993.132,09 |
| 16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -4.667.984,32 | -13.248.448,12 |
| 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 | | |
| Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes | | |
| 20. (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | -1.517.317,15 | -14.782.662,66 |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | 3.636.020,80 | 18.418.683,46 |
| 22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode | 2.118.703,65 | 3.636.020,80 |

Anhang

Vorbemerkung

Die Industrie- und Handelskammer zu Dortmund ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts.

Für das Rechnungswesen samt Jahresabschluss der Industrie- und Handelskammern sind nach § 3 Abs. 7a IHKG die Grundsätze kaufmännischer Rechnungslegung und Buchführung in sinngemäßer Weise nach dem Dritten Buch des Handelsgesetzbuches in der jeweils geltenden Fassung anzuwenden. Das Nähere wird durch Satzung unter Beachtung der Grundsätze des öffentlichen Haushaltsrechts geregelt.

Die Industrie- und Handelskammer zu Dortmund führt ihre Rechnungslegung auf der Grundlage des durch die Vollversammlung beschlossenen Finanzstatuts sowie den dazu vom Präsidenten und Hauptgeschäftsführer erlassenen Richtlinien durch.

Die Regelungen und Ausführungen des Finanzstatuts folgen grundsätzlich den für alle Kaufleute geltenden Rechnungslegungsvorschriften (§§ 238 bis 257, 284 bis 286 und 289 HGB sowie Art. 28, 66 und 67 EGHGB) unter Berücksichtigung der Aufgabenstellung und Organisation der Industrie- und Handelskammern und ihrer Einbindung in das öffentliche Haushaltsrecht.

Die Gliederung der Bilanz entspricht dem in Anlage III zum Finanzstatut vorgeschriebenen Gliederungsschema.

1. Angaben zu den Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweismethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

1. Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Für die immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind die Anschaffungskosten abzüglich anteiliger, nach Maßgabe steuerlicher AfA-Tabellen bemessener Abschreibungen angesetzt, die der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der IHK von drei bis fünf Jahren entsprechen.

II. Sachanlagen

Die Bewertung der Grundstücke und Gebäude in Dortmund, Märkische Straße 120 erfolgte im Rahmen der Eröffnungsbilanz auf der Basis eines Sachverständigengutachtens. Für die Ermittlung der Zeitwerte zum 01.01.2007 wurde auf die Wertbegriffe und -maßstäbe des öffentlichen Baurechts zurückgegriffen.

Die Gebäude werden grundsätzlich über die im vorbezeichneten Gutachten festgelegte Restnutzungsdauer abgeschrieben:

| | |
|---------------------------|----------|
| Altbau-Verwaltungsgebäude | 27 Jahre |
| Seminargebäude | 27 Jahre |
| Neubau-Bürogebäude | 50 Jahre |
| Zweigstelle Hamm | 39 Jahre |
| IHK-Forum am Rombergpark | 45 Jahre |

Das im Jahr 2023 erworbene und mit den Anschaffungskosten aktivierte IHK-Forum am Rombergpark wird gemäß Gutachten mit der Restnutzungsdauer von 45 Jahren angesetzt.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgt mit den Anschaffungskosten abzüglich anteiliger Abschreibungen nach Maßgabe der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der IHK.

Die der Abschreibungsermittlung für Vermögensgegenstände des beweglichen Sachanlagevermögens zugrunde gelegten Nutzungsdauern liegen zwischen 3 und 20 Jahren.

Abnutzbare, bewegliche Wirtschaftsgüter, mit Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bis zu 150 € netto werden als Betriebsausgaben abgesetzt. Wirtschaftsgüter mit Anschaffungs- bzw. Herstellkosten über 150 € netto bis 1.000 € netto werden einem Sammelposten zugeordnet und über 5 Jahre linear abgeschrieben.

III. Finanzanlagen

Die in den Finanzanlagen ausgewiesenen 100 %-igen Beteiligungen sind mit den historischen Anschaffungskosten bilanziert, welche dem Anteil am Stammkapital entsprechen.

Die Bewertung der Wertpapiere des Anlagevermögens erfolgt zum Nennwert. Die Fondspapiere bei NORDEA und Donner & Reuschel sind zu Anschaffungskosten bewertet bzw. mit dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt, sofern dieser unterhalb der Anschaffungskosten liegt.

Als sonstige Ausleihungen sind Darlehen an die Bürgschaftsbank Nordrhein-Westfalen GmbH - Kreditgarantiegemeinschaft, Neuss, und Beteiligungen, die unter 20 % des Stammkapitals der Gesellschaften liegen, zu Anschaffungskosten bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert erfasst. Außerdem sind hier die Finanzanlagen zur Rückdeckung der Pensionsverpflichtungen bilanziert. Das Dotierungsvermögen ist in Spezial-Fonds-Papiere bei der Deka Investment GmbH, Frankfurt am Main, investiert und zu Anschaffungskosten bewertet. Diese sind zum niedrigeren beizulegenden Wert anzusetzen, sofern dieser unterhalb der Anschaffungskosten liegen.

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Der von wesentlicher Bedeutung vorgehaltene Bürobedarf, Druckereibedarf sowie sonstige Geschenkartikel für Firmenjubiläen ergeben den Wertansatz für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe. Sie sind zu den letzten Einstandspreisen bewertet.

2. Unfertige Leistungen

Die unfertigen Leistungen zeigten in den zurückliegenden Geschäftsjahren den Anteil der Gebühren für die berufliche Erstausbildung, für den die IHK zum Bilanzstichtag bereits Leistungen erbracht hatte, aber noch keine Gegenleistung erhalten hatte. Die Abgrenzung der Berufsausbildungsgebühr erfolgte linear über die Ausbildungsdauer von 3, 2 ½ oder 2 Jahren bei kaufmännischer Berufsausbildung sowie über 3 ½, 3 oder 2 Jahren bei gewerblicher Berufsausbildung. Der bis zur Erhebung der Gebühr zeitanteilig angefallene Gebührenanspruch wurde zum Nominalwert bilanziert. Mit dem seit 01.01.2023 gültigen Gebührentarif der IHK zu Dortmund wird zum Eintragungszeitpunkt des Ausbildungsverhältnisses die gesamte Gebühr erhoben. Die Bilanzierung von unfertigen Leistungen entfällt somit.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sind in einer Offenen-Posten-Liste erfasst. Diese Nachweise bilden die Grundlage für den Ansatz in der Bilanz, der zu Nennwerten erfolgt.

Bei den Forderungen aus IHK-Beiträgen wurden auf der Basis der Bescheidjahre pauschalierte Einzelwertberichtigungen entsprechend Anlage 8 des Bilanzierungs- und Kontierungsleitfadens des IHK/DIHK-Arbeitskreises „Kaufmännisches Rechnungswesen und Controlling“ vorgenommen. Die Wertberichtigungsätze betragen zwischen 0 und 100 %.

Bezogen auf den Bestand offener Forderungen je Fakturierungsjahr gelten folgende Anteilssätze:

| Geschäftsjahr der Fakturierung | Handelsregister (HR) | Kleingewerbetreibende (KGT) |
|---|----------------------|-----------------------------|
| Laufendes Jahr (2023) | 0 % | 10 % |
| Das vor dem laufenden Geschäftsjahr liegende Jahr | 70 % | 90 % |
| Forderungen > 2 Jahre | 100 % | 100 % |

Forderungen aus Gebühren und Entgelten werden in Höhe der offenen Posten zum 31. Dezember 2023 abzüglich Einzelwertberichtigungen und einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3 % ausgewiesen. Der Prozentsatz basiert auf einer vergangenheitsorientierten Betrachtung.

Die sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt.

IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Kassenbestände, Guthaben auf Giro- und Festgeldkonten sowie Geldmarktkonten bei Kreditinstituten und Postwertzeichen sind mit ihren Nominalbeträgen zum 31.12.2023 ausgewiesen.

C. Rechnungsabgrenzungsposten

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben vor dem Bilanzstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

2. Passiva

A. Eigenkapital

Das Eigenkapital der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund setzt sich zusammen aus der Nettoposition, der Ausgleichs- und der Instandhaltungsrücklage sowie dem Ergebnis.

I. Nettoposition

Die Nettoposition ergab sich in den zurückliegenden Geschäftsjahren als gerundete Saldogröße aus den in der Eröffnungsbilanz angesetzten Aktiva abzüglich der Schulden und der gebildeten Rücklagen. Die in der Bilanz ausgewiesene Nettoposition ist grundsätzlich unveränderlich. Allerdings besteht ausnahmsweise die Möglichkeit der Anpassung, wenn eine wesentliche Veränderung der Vermögenslage der Kammer eintritt, die ggf. auch in der Eröffnungsbilanz berücksichtigt hätte werden müssen. Dabei ist die Nettoposition rechnerisch als Differenz zwischen den ermittelten Aktiva und den ausgewiesenen Schulden zu ermitteln. Die IHK hat im Geschäftsjahr 2023 ein Gebäude erworben. Der Kaufpreis betrug insgesamt rund 13,8 Mio. Euro für Grund und Boden, Gebäude und Inventar. Auf Grund und Boden, die nicht abgeschrieben werden können, entfällt dabei ein Betrag in Höhe von 1,05 Mio. Euro und auf das Gebäude ein Betrag in Höhe von rund 11,5 Mio. Euro. Die Restabschreibungsdauer beträgt 45 Jahre.

Unter Berücksichtigung dieser Werte des neu angeschafften Sachanlagevermögens hält die IHK eine Erhöhung der Nettoposition um 4 Mio. Euro für angemessen. Das vorhandene Sachanlagevermögen in Höhe von rund 8,5 Mio. € (vgl. Bilanz zum 31.12.2022) hat sich durch den Erwerb der Immobilie (Kaufpreis rund 13,8 Mio. €) mehr als verdoppelt.

II. Ausgleichsrücklage

Das Finanzstatut verpflichtet nach § 15 a Abs. 2 zur Bildung einer Ausgleichsrücklage unter Beachtung des haushaltsrechtlichen Gebots der Schätzgenauigkeit. Demnach dient die Ausgleichsrücklage der dauerhaften Aufrechterhaltung der wirtschaftlichen Handlungsfähigkeit der IHK, bei ergebniswirksamen Schwankungen der geplanten Erträge und/oder Aufwendungen.

Anlässlich der Beurteilung der Rücklagen- und Risikoeinschätzung der IHK durch das Verwaltungsgericht Gelsenkirchen wurde die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2019 gemäß Beschluss der Vollversammlung der IHK zu Dortmund vom 02.12.2019 nahezu komplett aufgelöst. Das Verwaltungsgericht hatte die Ausgleichsrücklage als übermäßig erachtet. Den Kriterien, die das Gericht an eine Risikoschätzung für die Bildung einer pauschalen Ausgleichsrücklage setzt, kann inhaltlich nicht Rechnung getragen werden. Grund für die Beibehaltung des symbolischen Werts von 1 € ist die Vorgabe des Finanzstatuts, nach dem die IHK eine Ausgleichsrücklage zu bilden hat.

III. Andere Rücklagen

Unter den anderen Rücklagen war in den zurückliegenden Geschäftsjahren eine Instandhaltungsrücklage ausgewiesen, die hinsichtlich des Zwecks sowie der Bewertung und Verwendung nach den Bestimmungen der § 15a FS konkretisiert war. Die Instandhaltungsrücklage wurde mittel- bis langfristig zum Ausgleich von Aufwendungen im Rahmen des IHK-Masterplans „Bautätigkeit“ bedarfsgerecht aufgestockt und/oder verwendet, um den Substanzerhalt der Gebäude sicherzustellen. Ende 2023 wurde die Instandhaltungsrücklage aufgelöst, da nach der Komplettsanierung des IHK-Gebäudes in Dortmund die Notwendigkeit zur Vorhaltung einer Instandhaltungsrücklage in dieser Höhe entfallen ist. Insgesamt wird der verfügbare Betrag von 3.409 T€ entnommen.

C. Rückstellungen

Die IHK zu Dortmund bildet grundsätzlich Rückstellungen für Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, die hinsichtlich ihrer Höhe oder ihrer Entstehung nach ungewiss sind. Dies geschieht in Übereinstimmung mit § 249 HGB. Die Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages gebildet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zur Erfüllung der Verpflichtung notwendig ist. Sie berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden entsprechend den Regelungen des HGB abgezinst. (Vgl. § 253 Abs. 2 HGB).

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen werden am Ende des Geschäftsjahres 2023 unverändert in Höhe des Bilanzansatzes vom 31.12.2019 mit 37.779 T€ ausgewiesen. Der

Grund hierfür ist der Wechsel des Durchführungsweges der Altersversorgung. Die IHK hat ihre Pensionsverpflichtungen mit Wirkung zum 01.01.2020 auf die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH, Dortmund, übertragen. Die Pensionsverpflichtungen belaufen sich nach den eingeholten versicherungsmathematischen Gutachten zum 31.12.2023 auf 46.340 T€. Grundlage für die Berechnung sind ein modifiziertes Teilwertverfahren auf der Basis der gegebenen Zusagen sowie der biometrischen Daten der Anspruchsberechtigten nach versicherungsmathematischen Grundsätzen, die Richttafeln Heubeck 2018 G unter Verwendung von Fluktuationstafeln und der von der Bundesbank ermittelte Abzinsungszinssatz von 1,82 % p.a. (Vj. 1,78 % p.a.), der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Der Ansatz erfolgt gemäß der Regelung in § 253 Abs. 2 Handelsgesetzbuch, wonach Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren abzuzinsen sind. Als Dynamik wurde bei den Gehältern und Renten unverändert 2,5 % unterstellt. Der Unterschiedsbetrag gemäß § 253 Abs. 6 Handelsgesetzbuch zwischen dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe des entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatzes aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren (1,74 %; Vj. 1,44 %) und dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe des entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatzes aus den vergangenen zehn Jahren (1,82 %; Vj. 1,78 %) beträgt zum Bilanzstichtag 542 T€ (Vj. 2.440 T€).

3. Sonstige Rückstellungen

Unter den sonstigen Rückstellungen wurden alle weiteren bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken für ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages berücksichtigt.

Zur Bemessung der Rückstellungen für Jubiläumzahlungen ist ein versicherungsmathematisches Gutachten (Abzinsungszinssatz gemäß § 253 Abs. 2 HGB / 7-Jahresdurchschnitt 1,74 % p.a. (Vj. 1,44 % p.a.) und Anwartschaftsdynamik 2,5 %) eingeholt worden. Die Bewertung erfolgt nach der PUC-Methode (Projected Unit Credit Method). Die Bewertung der Beihilferückstellungen erfolgte unverändert durch die IHK in analoger Anwendung von § 37 Abs. 1 KomHVO NRW (Kommunalhaushaltsverordnung NRW).

Rückstellungen im Bereich der Personalaufwendungen sind für Resturlaubstage, sonstige Vorruhestandsregelungen (Altersteilzeit) und für sonstige Verpflichtungen aus Gehaltszahlungen bilanziert. Für die Rückstellungen Resturlaubstage und Altersteilzeit liegen Berechnungen der Willis Towers

Watson GmbH, Wiesbaden, vor. Basis der Berechnung sind die Gehälter und Sozialabgaben des Jahres 2024. Grundlage der handelsbilanziellen Bewertung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitvereinbarungen ist die IDW Stellungnahme RS HFA 3, Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen vom 19.06.2013. Verwendet wurden die Richttafeln Heubeck 2018 G und der Rechnungszins von 1,03 % p.a. (Vj. 0,55 % p.a.). Als Dynamik wurde bei den anrechenbaren Bezügen unverändert 2,5 % und bei den Beitragsbemessungsgrenzen unverändert die Angaben gemäß Rentenversicherungsbericht unterstellt.

Weiterhin sind andere sonstige Rückstellungen für Archivierungskosten, Jahresabschlusskosten und ausstehende Rechnungen gebildet worden.

D. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem jeweiligen Erfüllungsbetrag ausgewiesen. Sie haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr. Die IHK hat keine Sicherheitsleistungen erbracht oder Sicherheiten gestellt.

3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die unter diesen Posten ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen stellen Verpflichtungen aus im Jahre 2023 erfüllten Verträgen dar, bei denen die Zahlung für die empfangene Lieferung oder Leistung von der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund zum Bilanzstichtag noch nicht erbracht wurde.

4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Die hier ausgewiesene Verbindlichkeit gegenüber verbundenen Unternehmen stellen eine Verpflichtungen gegenüber der IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH dar, bei denen die Zahlung von der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund zum Bilanzstichtag noch nicht erbracht wurde.

E. Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind für Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen, gebildet. Die hier auszuweisenden Berufsausbildungsgebühren werden für Leistungen, die erst nach dem Bilanzstichtag erbracht wurden, abgegrenzt. Grundlage für die Berechnung bilden u.a. die für den jeweiligen Ausbildungsberuf zu erhebenden Gebühren sowie die Anzahl der voraussichtlichen Teilnehmer an Prüfungen.

Außerdem werden Lehrgangsentgelte, die zu Beginn einer Maßnahme für die gesamte Lehrgangsdauer erhoben werden, abgegrenzt.

2. Erläuterungen zur Bilanz

1. Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Der Bilanzausweis betrifft mit 4.306,00 € die Restbuchwerte diverser Softwarelizenzen.

II. Sachanlagen

Die Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken sind im Geschäftsjahr 2023 aufgrund des Kaufs des ehemaligen WIHOGA-Gebäudes am Rombergpark von insgesamt 8.475.467,10 € auf 21.376.236,91 € gestiegen. Darunter stiegen die bebauten Grundstücke von 3.118.194,10 € auf 4.234.705,91 € und die Betriebsgebäude von 5.357.273,00 € auf 17.141.531,00 €.

Der Bilanzwert umfasst das Hauptgebäude, das Seminargebäude sowie das Teilerbbaurecht der IHK zu Dortmund an dem mit dem anderen Teilerbbauberechtigten, der Stiftung Westfälisches Wirtschaftsarchiv, errichteten Archiv- und Bürogebäude an der Märkischen Straße in Dortmund, die Immobilie der Zweigstelle Hamm am Ostring 15 sowie das IHK-Forum am Rombergpark 38-40 in Dortmund.

Die anderen Anlagen und die Betriebs- und Geschäftsausstattung von 1.037.651,00 € enthalten das „Inventar“ der IHK zu Dortmund einschließlich das der Zweigstelle Hamm, wie Büromaschinen, EDV-Ausstattung, Büromöbel und sonstige Büroausstattung sowie seit dem 01.08.2023 das Inventar des IHK-Forums am Rombergpark.

III. Finanzanlagen

Die IHK zu Dortmund bilanziert unter den Finanzanlagen ihre 100 %-igen Beteiligungen an der IHK-Ausbildungs-GmbH und an der IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH mit zusammen 51.129,18 €.

Art der Beteiligung

1. IHK-Ausbildungs-GmbH

Märkische Str. 120
44141 Dortmund

| Eigenkapital | |
|--------------|-------------|
| | 25.564,59 € |

| Stammeinlage | Anteil |
|--------------|---------|
| 25.564,59 € | 100,00% |

| Ergebnis des Geschäftsjahres 2022 | |
|-----------------------------------|----------------------|
| 4.632,34 € | (positives Ergebnis) |

2. IHK zu Dortmund

Unterstützungskasse GmbH
Märkische Str. 120
44141 Dortmund

| Eigenkapital | |
|--------------|-------------|
| | 25.564,59 € |

| Stammeinlage | Anteil |
|--------------|---------|
| 25.564,59 € | 100,00% |

| Ergebnis des Geschäftsjahres 2022 | |
|-----------------------------------|----------------------|
| 1.625.615,19 € | (positives Ergebnis) |

Die Wertpapiere des Anlagevermögens sind in Höhe von 14.643.632,62 € ausgewiesen. Die Anlagen orientieren sich im Rahmen der Investitionsplanung am mittel- bis langfristigen Liquiditätsbedarf. Es handelt sich dabei in erster Linie um in Fondsanteilen angelegte Beträge in Höhe von 14.143.632,62 €. Weiterhin besteht ein Schuldscheindarlehen von Kreditinstituten in Höhe von 500.000,00 €.

Im Jahr 2023 hat die IHK ihre Finanzanlagen für die Kaufpreiszahlung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie teilweise liquidiert. Dabei wurde ein Abgang von 10.372.083,46 € verbucht, davon für die Anteile an den Fonds „NORDEA Pfandbriefe“ von 2.606.743,13 €, „NORDEA Stabile Aktien“ von 1.243.219,21 €, „D+R ZINSEN V“ von 3.837.106,00 €, „D+R ZINS STRATEGIE“ von 617.195,20 € und „D+R AKTIEN V“ von 2.048.464,25 €. In diesem Zusammenhang sowie durch die Bewertung zum Bilanzstichtag wurden Erträge aus Wertpapieren von 972.219,45 € sowie Abschreibungen auf Wertpapiere von 186.711,15 € verbucht.

Die sonstigen Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche betragen 11.872.555,28 €. Den wesentlichen Anteil dieser Summe stellt der „Kapitalstock“ zur Rückdeckung der Pensionsverpflichtungen in Höhe von 11.500.000,00 € dar. Hier sind die Anschaffungskosten des DOHAMUN-Fonds der IHK zu Dortmund gebucht. Darüber hinaus sind in dieser Position die in Kapitel 5.3 aufgeführten weiteren Beteiligungen von 345.610,20 € sowie gewährte Darlehen von 26.945,08 € enthalten.

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe betragen 32.174,77 €. Unter den unfertigen Leistungen ist eine Abgrenzung der Berufsbildungsgebühren von 0 € ausgewiesen, die der Gebührenentwicklung folgt. Wie oben dargestellt ist mit dem seit 2023 gültigen Gebührentarif der IHK zu Dortmund die Grundlage zur Bilanzierung von unfertigen Leistungen entfallen.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Struktur und Entwicklung der Forderungen

Forderungen aus IHK-Beiträgen und Gebühren betreffen die nach der Wirtschaftssatzung der IHK zu Dortmund von den Mitgliedern zu erhebenden Beiträge und die nach dem Gebührentarif für bestimmte hoheitliche Tätigkeiten festgesetzten Gebühren. Des Weiteren sind Forderungen für Lieferungen und Leistungen erfasst, die die Industrie- und Handelskammer im Rahmen ihrer sonstigen Geschäftstätigkeit gegen Entgelt erbringt. Konkret handelt es sich dabei größtenteils um Fort- und

Weiterbildungsmaßnahmen sowie um Verkaufserlöse, z. B. aus dem Verkauf von Ehrenurkunden an Firmen für Jubiläen ihrer Mitarbeiter.

Im Rahmen ihres Forderungsmanagements verfolgt die IHK zu Dortmund die primäre Zielsetzung, die Quote der Gesamtforderungen zu reduzieren. Zum Ende des Berichtsjahres stieg die Forderungsquote im Vergleich zum Vorjahr von 11,5 % auf 14,2 % an. Dabei stieg das zugrunde gelegte berichtigte Gesamtsoll (Summe der ausgewiesenen Erträge zzgl. Forderungsabschreibungen und offene Forderungen aus Vorjahren) um 2.631.893,83 € auf 30.055.383,45 €. Dazu hat beigetragen, dass die IHK zu Dortmund in der Folge des zum 01.01.2023 gültigen Gebührentarifs ihre Veranlagungsmethode zur Erhebung der gesamten Gebühr auf den Eintragungszeitpunkt des Ausbildungsverhältnisses geändert hat. Dabei wurden im Jahr 2023 neu angelegte Verträge unverzüglich, in den Vorjahren angelegte Verträge zum Jahresende abgerechnet. Die Forderungen stiegen dementsprechend zum Bilanzstichtag 31.12.2023 an. Das korrespondiert mit der Veränderung der Bilanzposition „Aktiva B.I.2 Unfertige Leistungen“. Sämtliche Ansprüche der IHK bezüglich in den Vorjahren angelegte Verträge wurden bis zum 31.12.2022 als unfertige Leistungen verbucht, die Position wurde zum 31.12.2023 entsprechend aufgelöst. Wäre zum 31.12.2023 eine Beitragsveranlagung durchgeführt worden, hätte die IHK Beitragsforderungen von 961.516,22 € und -verbindlichkeiten von 272.829,51 € realisiert. Letztere sind bei den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen. Verbindlichkeiten gegenüber Debitoren (z. B. infolge von Überzahlungen) - so genannte kreditorische Debitoren - werden ebenfalls unter den sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 210.834,36 € ausgewiesen. Zum Bilanzstichtag sind im Vergleich zum Vorjahr einerseits die pauschalierten Wertberichtigungen von 1.087.145,15 € um 248.744,43 € auf 1.335.889,58 € gestiegen.

Insgesamt setzen sich die Forderungen (vor Wertberichtigungen) von 5.232.030,32 € wie folgt zusammen:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Forderungen aus veranlagten Beiträgen | 2.800.539,82 € | 2.337.696,91 € | 462.842,91 € |
| Forderungen aus noch nicht veranlagten Beiträgen | 961.516,22 € | 1.661.185,51 € | - 699.669,29 € |
| Forderungen aus Gebühren | 1.175.013,30 € | 517.833,49 € | 657.179,81 € |
| Forderungen aus Entgelten u.a. | 294.960,98 € | 310.002,77 € | - 15.041,79 € |
| Summe Forderungen | 5.232.030,32 € | 4.826.718,68 € | 405.311,64 € |

Erläuterung der Wertberichtigungen

Um den im Forderungsbestand liegenden Risiken Rechnung zu tragen, werden zum jeweiligen Bilanzstichtag Wertberichtigungen gebildet. Dabei werden entsprechend dem Bilanzierungs- und Kontierungsleitfaden des IHK/DIHK-Arbeitskreises Rechnungswesen/Controlling Einzelwertberichtigungen in pauschalierter Form, bezogen auf den Bestand offener Forderungen je Geschäftsjahr, ermittelt. Dabei sind pauschalisierte Wertberichtigungen von 1.335.889,58 € forderungsmindernd abgesetzt.

Demgemäß werden zum Bilanzstichtag 31.12.2023 Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen von 3.895.173,42 € ausgewiesen.

Die pauschalierten Wertberichtigungen sind wie folgt ermittelt:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Wertberichtigungen Handelsregister (HR) | | |
| Laufendes Jahr | | |
| Forderungen von | 889.161,15 € | 796.534,06 € |
| zu 0 % wertberichtigt | 0,00 € | 0,00 € |
| Das vor dem laufenden Geschäftsjahr liegende Jahr | | |
| Forderungen von | 323.446,46 € | 288.014,76 € |
| zu 70 % wertberichtigt | 226.412,52 € | 201.610,33 € |
| Forderungen > 2 Jahre | | |
| Forderungen von | 348.375,09 € | 233.264,50 € |
| zu 100 % wertberichtigt | 348.375,09 € | 233.264,50 € |
| Summe Wertberichtigungen Handelsregister (HR) | 574.787,61 € | 434.874,83 € |
| Wertberichtigungen Kleingewerbetreibende (KGT) | | |
| Laufendes Jahr | | |
| Forderungen von | 552.830,45 € | 395.931,42 € |
| zu 10 % wertberichtigt | 55.283,05 € | 39.593,14 € |
| Das vor dem laufenden Geschäftsjahr liegende Jahr | | |
| Forderungen von | 250.069,78 € | 368.556,61 € |
| zu 90 % wertberichtigt | 225.062,80 € | 331.700,95 € |
| Forderungen > 2 Jahre | | |
| Forderungen von | 436.656,89 € | 256.141,14 € |
| zu 100 % wertberichtigt | 436.656,89 € | 256.141,14 € |
| Summe Wertberichtigungen Kleingewerbetreibende (KGT) | 717.002,74 € | 627.435,23 € |
| Sonstige Wertberichtigungen | 44.099,23 € | 24.835,09 € |
| Summe Wertberichtigungen | 1.335.889,58 € | 1.087.145,15 € |

Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Forderungen gegen verbundene Unternehmen bestehen zum 31.12.2023 in Höhe von 165.397,29 €. Es handelt sich dabei im Wesentlichen um Forderungen an die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH aus der Abrechnung von Abschlagzahlungen für Pensionszahlungen und Beihilfeleistungen.

Sonstige Vermögensgegenstände

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden insgesamt 62.095,78 € ausgewiesen. Diese entfallen auf Forderungen der IHK gegenüber Geschäftspartnern, die nach dem 31.12.2023 für Leistungen im Jahr 2024 abgerechnet wurden, insbesondere für sonstige Dienstleistungen, Betriebskosten, Reinigungskosten, Lohn- und Gehaltsabrechnungen, Porto sowie Postdienstleistungen.

IV. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten

Die Guthaben bei Kreditinstituten von 2.118.703,65 € dienen der Sicherung der notwendigen Liquidität. Die bestehenden Guthaben auf diversen Girokonten bei Kreditinstituten betragen 2.112.024,65 €. Ebenfalls sind hier der Kassenbestand von 2.123,65 € und Frankierrechte von 4.480,35 € erfasst.

C. Rechnungsabgrenzungsposten

Der zum Bilanzstichtag ausgewiesene Wert von 482.703,16 € dient der periodengerechten Vermögensdarstellung. Er beinhaltet vor allem Zahlungen für IT-/Softwareprodukte in Höhe von 313 T€ an die IHK Digital GmbH und 89 T€ an diverse Softwarefirmen.

2. Passiva

A. Eigenkapital

I. Nettoposition

Die Nettoposition beträgt 8.000.000,00 €. Diese wurde im Geschäftsjahr 2023 von 4.000.000 € um 4.000.000 € auf 8.000.000 € erhöht, um ein möglichst ausgeglichenes Verhältnis von langfristigem Vermögen und langfristigem Kapital anzustreben. Mit dem Erwerb des ehemaligen WIHOGA-Gebäudes in Dortmund erhöht sich das Sachanlagevermögen der IHK erheblich, von rund 8,5 Mio. € zum 31.12.2022 auf rund 21,4 Mio. € zum 31.12.2023.

II. Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage beläuft sich zum Bilanzstichtag 31.12.2023 auf 1,00 €.

III. Andere Rücklagen

Unter den anderen Rücklagen wurde im Vorjahr eine Instandhaltungsrücklage von 3.409.151,60 € ausgewiesen. Sie war zum Ausgleich der Aufwendungen einer energetischen Sanierung am Gebäudebestand der IHK wie Erneuerung von Fassaden, Fenstern, Heizung bzw. lufttechnischen Anlagen bestimmt. Gemäß Beschluss der Vollversammlung der IHK zu Dortmund vom 04.12.2023 war der Instandhaltungsrücklage ein Betrag von 800.000,00 € zu entnehmen, insbesondere um entsprechende Aufwendungen auszugleichen. Gleichzeitig war der ein Betrag von 2.609.151,60 € zu entnehmen, da nach der Sanierung des IHK-Gebäudes (Altbau) in Dortmund die Notwendigkeit zur Vorhaltung einer Instandhaltungsrücklage wegen des Wegfalls des beschlossenen Zwecks in dieser Höhe entfallen ist.

IV. Ergebnis

Nach dem Jahresergebnis in Höhe von 1.930.766,94 € und dem Vortrag des Ergebnisses aus dem Vorjahr (2022) von 725.051,12 €, der Entnahme aus der Instandhaltungsrücklage von 3.409.151,60 € sowie Erhöhung der Nettoposition um 4.000.000 € weist die Gewinn- und Verlustrechnung 2023 ein Ergebnis von 2.064.969,66 € aus. Über die Verwendung des Ergebnisses wird die Vollversammlung im Zusammenhang mit der Entlastung für das Wirtschaftsjahr 2023 entscheiden.

C. Rückstellungen

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Ab dem Geschäftsjahr 2020 hat die IHK zu Dortmund den Durchführungsweg der Altersversorgung geändert und ihre Pensionsverpflichtungen auf die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH übertragen. Das hat zur Folge, dass sich der Bilanzansatz der Pensionsrückstellungen für das Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr nicht ändert. Die Unterstützungskasse selbst verfügt nach der weiteren Dotierung von 1.700.000,00 € im Dezember 2022 über Vermögenswerte in Höhe von 3.400.000,00 € zur Ausfinanzierung der Pensionsverpflichtungen. Die weitere Ausstattung der Unterstützungskasse mit notwendiger Liquidität soll Zug um Zug erfolgen. Gemäß § 28 Abs. 2 EGHGB berechnet sich der nicht zurückgestellte Betrag an Pensionsverpflichtungen wie folgt:

| Pensionsverpflichtungen | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| <u>Frühere Mitglieder der Geschäftsführung und deren Hinterbliebene</u> | <u>18.712.560 €</u> | <u>16.030.197 €</u> |
| <u>Aktive Mitglieder der Geschäftsführung</u> | <u>4.142.019 €</u> | <u>8.395.044 €</u> |
| <u>Zusatzversorgungordnung für Mitarbeiter (bis Juni 2001)</u> | <u>23.486.421 €</u> | <u>23.011.759 €</u> |
| Gesamt | 46.341.000 € | 47.437.000 € |
| <u>Gedeckt durch Rückstellungen</u> | <u>37.779.000 €</u> | <u>37.779.000 €</u> |
| <u>Kapitalstock IHK Unterstützungskasse GmbH</u> | <u>3.400.000 €</u> | <u>3.400.000 €</u> |
| Rückdeckung | 41.179.000 € | 41.179.000 € |
| Unterdeckung | 5.162.000 € | 6.258.000 € |

Die Pensionsverpflichtungen betreffen die früheren Mitglieder der Geschäftsführung und ihre Hinterbliebenen mit insgesamt rund 18.713 T€, die Gesamtbezüge dieser Personengruppe beliefen sich im Geschäftsjahr auf insgesamt rund 1.484 T€. Auf die aktiven Mitglieder der Geschäftsführung entfällt ein Rückstellungsbetrag von rund 4.142 T€.

3. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen betreffen vor allem Altersteilzeit (2.201 T€), Beihilfezahlungen (1.451 T€), Jubiläumsverpflichtungen (466 T€), Urlaubsverpflichtungen (104 T€), Rückstellung für sonstige Verpflichtungen aus Gehaltszahlungen (84 T€), Rückstellung für Dokumentationsverpflichtungen (256 T€), Jahresabschlussarbeiten (50 T€) und Rückstellung für ausstehende Rechnungen (93 T€).

D. Verbindlichkeiten

3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (128.760,43 €) handelt es sich um kurzfristige Verbindlichkeiten der IHK zu Dortmund, entstanden im Jahr 2023, die in 2024 beglichen werden. Hier liegen in der Regel Kauf-, Werk-, Dienstleistungs-, Miet- und Pachtverträge sowie ähnliche Verträge zugrunde.

4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen von 146.543,99 € bestehen aufgrund von am Bilanzstichtag noch nicht beglichenen Abschlagszahlungen der IHK an die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH, zum einen für Zusatzversorgung mit 111.243,64 €, zum anderen für Beihilfe mit 35.300,35 €.

6. Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten (1.269.056,66 €) sind im Wesentlichen Rückerstattungsverpflichtungen aus noch nicht veranlagten Beiträgen (272.829,51 €), kreditorische Debitoren (210.834,36 €), veranlasste, noch nicht ausgeführte Auszahlungen (630.191,54 €) sowie Verbindlichkeiten aus Lohn- und Gehaltszahlungen (142.253,34 €).

E. Rechnungsabgrenzungsposten

Zum 31.12.2023 betreffen die Rechnungsabgrenzungsposten von 1.708.669,75 € abzugrenzende Beträge aus Berufsbildungsgebühren in Höhe von 1.352.787,40 €. Zum 31.12.2022 betrug dieser Anteil 271.227,76 €. Der starke Anstieg begründet sich in der Veranlagung der gesamten Gebühr zum Eintragungszeitpunkt des Ausbildungsverhältnisses seit 01.01.2023. In den zurückliegenden Geschäftsjahren wurden Berufsbildungsgebühren zur Mitte eines Ausbildungsverhältnisses erhoben. Weiterhin enthalten sind abzugrenzende Rechnungen der Weiterbildung in Höhe von 355.882,35 €, da Lehrgangsentgelte zu Beginn einer Maßnahme für die gesamte Lehrgangsdauer von bis zu drei Jahren erhoben werden.

3. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Nummerierung bezieht sich auf die Darstellung der GuV-Posten.

I. Betriebserträge

1. Erträge aus IHK-Beiträgen

| | | | |
|------------------|------------------------|-----------|-----------------|
| Ist 2023 | 19.249.774,65 € | Ist 2022 | 17.373.492,56 € |
| Plan 2023 | 18.100.000,00 € | Plan 2022 | 16.500.000,00 € |

Die Erträge aus IHK-Beiträgen liegen 1.150 T€ über dem Plan, was auf Mehrerträge aus der Beitrags-erhebung für Vorjahre mit 1.146 T€ sowie auf Mehrerträge aus der Beitragserhebung für das lau-fende Jahr mit 3 T€ zurückzuführen ist. Im Vergleich zum Geschäftsjahr 2022 ist ein Anstieg von 1.876 T€ zu verzeichnen. Dabei stiegen die Erträge für Vorjahre um 1.328 T€, die Erträge aus Voraus-zahlungen für das laufende Jahr hingegen stiegen um 548 T€. Die Erträge für bescheidfähige, noch nicht abgerechnete Beitragsbemessungsgrundlagen aufgrund des Abrechnungslaufs im IV. Quartal waren jeweils rückläufig, im Plan-Ist-Vergleich sanken diese um 78 T€ im Vorjahresvergleich sanken diese um 804 T€.

2. Erträge aus Gebühren

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 3.767.461,61 € | Ist 2022 | 3.997.627,56 € |
| Plan 2023 | 3.519.000,00 € | Plan 2022 | 3.080.000,00 € |

Die Erträge aus Gebühren liegen 248 T€ über dem Planansatz. Dies resultiert aus Mehrerträgen bei den Gebühren für Berufliche Ausbildung und Umschulung (121 T€), bei den Gebühren für Weiterbil-dungsprüfungen (12 T€) sowie aus Mehrerträgen bei den sonstigen Gebühren (115 T€). Der Anstieg der Weiterbildungsprüfungen zeigt sich maßgeblich bei den bei den Industriemeisterprüfungen (41 T€), gleichzeitig gab es Rückgänge bei den Prüfungen der Ausbilder einen um 24 T€ und bei den Fremdsprachenprüfungen 10 T€. Bei den sonstigen Gebühren sind die Erträge hauptsächlich bei den

Sachkundeprüfung nach §50 Arzneimittelgesetz (31 T€) und den Sachkundeprüfungen Finanzanlagenvermittler (80 T€) gestiegen. Sie sanken bei der Erlaubnis und Registrierung der Versicherungsvermittler um 24 T€. Im Vergleich zum Geschäftsjahr 2022 ist insgesamt ein Rückgang um 230 T€ zu verzeichnen. Dabei sanken die Gebühren für Berufliche Ausbildung und Umschulung um 373 T€ und die Gebühren für Weiterbildungsprüfungen um 60 T€. Die sonstigen Gebühren hingegen stiegen um 203 T€.

3. Erträge aus Entgelten

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 1.707.998,28 € | Ist 2022 | 1.939.593,58 € |
| Plan 2023 | 1.575.000,00 € | Plan 2022 | 1.560.000,00 € |

Die Erträge aus Entgelten sind 133 T€ über dem Nachtragswirtschaftsplan ausgefallen. Dabei entfällt der Anstieg mit 24 T€ auf die Verkaufserlöse und mit 107 T€ auf die Entgelte aus Lehrgängen und Seminaren der Weiterbildung. Im Vergleich zum Vorjahr sanken diese Erträge in Summe um 232 T€, dazu trug der Anstieg der Verkaufserlöse 15 T€ und der Rückgang der Entgelte aus Lehrgängen und Seminaren 247 T€ bei.

4. Erh. / Verm. Bestand an fertigen / unfertigen Leistungen

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|-------------|
| Ist 2023 | - 540.149,61 € | Ist 2022 | 26.454,67 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Die Abnahme des Bestandes an unfertigen Leistungen korrespondiert mit der Veränderung der unfertigen Leistungen. Sie entstand aufgrund der Entwicklung der Gebühren für die Berufsbildung.

5. Andere aktivierte Eigenleistungen

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

6. Sonstige betriebliche Erträge

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| Ist 2023 | 1.481.981,85 € | Ist 2022 | 930.580,15 € |
| Plan 2023 | 760.000,00 € | Plan 2022 | 350.000,00 € |

Die Überschreitung des Plans um 722 T€ resultiert vor allem aus Mehrerträgen von 399 T€ bei den Auflösungen von sonstigen Rückstellungen, hauptsächlich bezogen auf die Beihilferückstellungen. Darüber hinaus ergaben sich Mehrerträge bei den Erstattungen (142 T€) sowie bei den öffentlichen Zuwendungen (111 T€). Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich ebenfalls ein Anstieg um 545 T€, maßgeblich bei den o.a. Erträgen aus Auflösungen von sonstigen Rückstellungen.

Summe Betriebserträge

| | | | |
|------------------|------------------------|-----------|-----------------|
| Ist 2023 | 25.667.066,78 € | Ist 2022 | 24.267.748,52 € |
| Plan 2023 | 23.954.000,00 € | Plan 2022 | 21.490.000,00 € |

In Summe liegen die Betriebserträge 1.713 T€ über dem Planwert für das Geschäftsjahr und 1.399 T€ unter dem Vorjahreswert.

II. Betriebsaufwand

7. Materialaufwand

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 3.496.211,56 € | Ist 2022 | 3.661.840,22 € |
| Plan 2023 | 3.731.000,00 € | Plan 2022 | 3.402.000,00 € |

Der Materialaufwand liegt um 235 T€ unter dem Plan. Dabei begründen sich die Minderaufwendungen bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (238 T€) insbesondere durch den rückläufige Lehr-, Lern- und Prüfmittel. Mehraufwendungen von 3 T€ sind bei den bezogenen Leistungen zu verzeichnen, z. B. bei gestiegenen Druckaufträgen. Die bezogenen Leistungen beinhalten auch Minderaufwendungen bei den Dozenten honoraren (20 T€) und bei den Prüferentschädigungen (79 T€). Die Aufwendungen folgen der Entwicklung entsprechender Erträge aus Gebühren und Entgelten. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Materialaufwand um 166 T€ gesunken. Der Rückgang betrifft vor allem Lehr-, Lern- und Prüfmittel (126 T€), Dozenten honorare (85 T€) und Prüferentschädigungen (42 T€).

8. Personalaufwand

| | | | |
|------------------|------------------------|-----------|-----------------|
| Ist 2023 | 12.597.585,58 € | Ist 2022 | 14.570.760,17 € |
| Plan 2023 | 12.380.000,00 € | Plan 2022 | 13.617.000,00 € |

Der Personalaufwand liegt insgesamt um 218 T€ über dem Plan. Dabei sind Mehraufwendungen von 182 T€ bei den Gehältern entstanden. An dieser Stelle sind Minderaufwendungen von 193 T€ bei den Bruttogehaltszahlungen sowie Mehraufwendungen für Altersteilzeitverträge von 306 T€ eingeflossen. Die Position „Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung“ stieg gegenüber dem Plan um 7 T€. Dabei ist die geplante Zuführung zur Behilferückstellung um 250 T€ unterschritten worden, die Renten- u. Hinterbliebenenversorgung und Vorsorge hingegen um 199 T€ überschritten worden. Gleichzeitig mussten keine Zuführungen zu Pensionsrückstellungen aufgrund der Auslagerung der Pensionsverpflichtungen auf die Unterstützungskasse eingestellt werden. Im Vorjahresvergleich sanken die Gehälter um 32 T€ trotz tariflicher und struktureller Anpassungen sowie die sozialen Abgaben, Aufwand für Altersversorgung u.Ä. sanken um 1.940 T€.

9. Abschreibungen

| | | | |
|------------------|---------------------|-----------|--------------|
| Ist 2023 | 616.548,93 € | Ist 2022 | 323.528,07 € |
| Plan 2023 | 492.000,00 € | Plan 2022 | 246.000,00 € |

Die Höhe der Abschreibungen überschreitet den Plan um 125 T€ und den Vorjahreswert um 293 T€. Dies betrifft insbesondere die Abschreibungen auf Gebäude im Zusammenhang der ehemaligen WIHOGA-Immobilie seit dem Übergabezeitpunkt am 1. August 2023.

10. Sonstige betriebliche Aufwendungen

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 7.664.183,25 € | Ist 2022 | 7.947.438,20 € |
| Plan 2023 | 7.527.000,00 € | Plan 2022 | 8.246.000,00 € |

Die Planzahlen der sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Geschäftsjahr 2023 um insgesamt 137 T€ überschritten worden. Die Unterschreitungen sind maßgeblich bei den Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing um 109 T€, bei den Aufwendungen für Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation um 95 T€, bei den Aufwendungen DIHK um 118 T€, bei den Aufwendungen für Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung um 162 T€, bei den Aufwendungen gemäß Bauwirtschaftsplan um 37 T€ angefallen. Insbesondere ist dies auf die Sanierung des IHK-Zweigstelle Hamm zurückzuführen. Eine Planüberschreitung hingegen ist u.a. bei den Aufwendungen für Fremdleistungen um 68 T€, bei Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit um 179 T€, bei den Verlusten aus Wertminderung von Gegenständen des Umlaufvermögens um 202 T€ und bei den übrigen sonstigen betrieblichen Aufwendungen um 102 T€ entstanden. Im Vergleich zum Vorjahr sind die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Summe um 283 T€ gesunken. Hauptsächlich betrifft dies den Rückgang der Aufwendungen im Rahmen des Bauwirtschaftsplans um 1.131 T€ und den Anstieg der Aufwendungen für Fremdleistungen um 242 T€.

Summe Betriebsaufwand

| | | | |
|------------------|------------------------|-----------|-----------------|
| Ist 2023 | 24.374.529,32 € | Ist 2022 | 26.503.566,66 € |
| Plan 2023 | 24.130.000,00 € | Plan 2022 | 25.511.000,00 € |

In Summe liegt der Betriebsaufwand 245 T€ über dem Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2023. Beim Vorjahresvergleich errechnet sich ein Rückgang um 2.129 T€.

III. Betriebsergebnis

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|------------------|
| Ist 2023 | 1.292.537,46 € | Ist 2022 | - 2.235.818,14 € |
| Plan 2023 | - 176.000,00 € | Plan 2022 | - 4.021.000,00 € |

Das Geschäftsjahr schließt mit einem Betriebsergebnis von 1.293 T€ ab, das 1.469 T€ über Plan liegt. Das überplanmäßige Ergebnis setzt sich aus der Überschreitung der Betriebserträge um 1.713 T€ sowie der Überschreitung Betriebsaufwands um 245 T€ zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich ein um 3.528 T€ besseres Betriebsergebnis.

IV. Finanzergebnis

11. Erträge aus Beteiligungen

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

| | | | |
|------------------|---------------------|-----------|-------------|
| Ist 2023 | 972.219,45 € | Ist 2022 | 20.500,84 € |
| Plan 2023 | 170.000,00 € | Plan 2022 | 40.000,00 € |

Die Erträge liegen 802 T€ über dem Wirtschaftsplan 2023. Sie sind hauptsächlich durch den Verkauf von Fondsanteilen für die Kaufpreiszahlung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie begründet.

13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Die hier zu verbuchenden Erträge aus Bankzinsen sind aufgrund der Struktur der Finanzanlagen nicht angefallen.

14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

| | | | |
|------------------|---------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 186.711,15 € | Ist 2022 | 1.041.580,41 € |
| Plan 2023 | 56.000,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Beim Verkauf von Fondsanteilen für die Kaufpreiszahlung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie ist ein Mehraufwand von 131 T€ entstanden.

15. Zinsen und andere ähnliche Aufwendungen

| | | | |
|------------------|--------------------|-----------|-------------|
| Ist 2023 | 82.074,36 € | Ist 2022 | 50.864,28 € |
| Plan 2023 | 50.000,00 € | Plan 2022 | 50.000,00 € |

Zinsen und andere ähnliche Aufwendungen sind 32 T€ über Plan angefallen, im Wesentlichen für sonstige Zinsen und Bankgebühren aus dem Verkauf der Fondsanteile. Weiterhin sind wie im Vorjahr Aufwendungen für die Aufzinsung der sonstigen Rückstellungen aus der Aufzinsung der Altersteilzeit- und Beihilferückstellungen angefallen.

Summe Finanzergebnis

| | | | |
|------------------|---------------------|-----------|------------------|
| Ist 2023 | 703.433,94 € | Ist 2022 | - 1.071.943,85 € |
| Plan 2023 | 64.000,00 € | Plan 2022 | - 10.000,00 € |

Das Finanzergebnis liegt aufgrund der unter den Positionen 11 bis 15 erläuterten Umstände 639 T€ über dem Plan und 1.775 T€ über dem Vorjahresergebnis.

V. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|------------------|
| Ist 2023 | 1.995.971,40 € | Ist 2022 | - 3.307.761,99 € |
| Plan 2023 | - 112.000,00 € | Plan 2022 | - 4.031.000,00 € |

Betriebs- und Finanzergebnis zusammen führen zu einem Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit, das 2.108 T€ über dem Plan und 5.304 T€ über dem Vorjahresergebnis ausfällt.

VI. Außerordentliches Ergebnis

16. Außerordentliche Erträge

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

17. Außerordentliche Aufwendungen

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Summe Außerordentliches Ergebnis

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

| | | | |
|------------------|--------------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 44.389,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag sind 44 T€ über Plan angefallen, im Wesentlichen für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag aus dem Verkauf der Fondsanteile.

19. Sonstige Steuern

| | | | |
|------------------|--------------------|-----------|-------------|
| Ist 2023 | 20.815,46 € | Ist 2022 | 20.496,99 € |
| Plan 2023 | 22.000,00 € | Plan 2022 | 22.000,00 € |

Die auf dem Niveau des Vorjahres liegenden sonstigen Steuern setzen sich aus der Grundsteuer (19 T€) und der Kfz-Steuer (2 T€) zusammen.

20. Jahresergebnis

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|------------------|
| Ist 2023 | 1.930.766,94 € | Ist 2022 | - 3.328.258,98 € |
| Plan 2023 | - 134.000,00 € | Plan 2022 | - 4.053.000,00 € |

Das Jahresergebnis 2023, das 2.065 T€ über dem Plan ausfällt, basiert auf Mehrerträgen von 1.713 T€ und Mehraufwendungen von 245 T€. Die Verbesserung zum vorjährigen Jahresergebnis um 5.259 T€ ist auf einen Anstieg der Erträge (2.351 T€) und einen Rückgang der Aufwendungen (2.908 T€) zurückzuführen.

21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr

| | | | |
|------------------|---------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 725.051,12 € | Ist 2022 | 4.155.310,10 € |
| Plan 2023 | 725.000,00 € | Plan 2022 | 4.155.310,00 € |

Die Vollversammlung hat am 4. Dezember 2023 beschlossen, „den Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr (2022) von 725.051,12 € zum Ausgleich des negativen Jahresergebnisses 2023 und zur Zuführung zur Nettoposition zu verwenden“.

22. Entnahmen aus Rücklagen

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 3.409.151,60 € | Ist 2022 | 2.100.000,00 € |
| Plan 2023 | 3.409.000,00 € | Plan 2022 | 2.100.000,00 € |

Die Vollversammlung der IHK zu Dortmund hat am 4. Dezember 2023 beschlossen, „800.000 € aus der Instandhaltungsrücklage zu entnehmen, um die Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan auszugleichen“ sowie „2.609.151,60 € aus der Instandhaltungsrücklage zu entnehmen, da nach der Sanierung des IHK-Gebäudes (Altbau) in Dortmund die Notwendigkeit zur Vorhaltung einer Instandhaltungsrücklage wegen des Wegfalls des beschlossenen Zwecks in dieser Höhe entfallen ist“.

23. Einstellungen in Rücklagen

a) in die Ausgleichsrücklage

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

b) in andere Rücklagen

| | | | |
|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Ist 2023 | 0,00 € | Ist 2022 | 2.202.000,00 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 2.202.000,00 € |

24. Nettoposition

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|--------|
| Ist 2023 | 4.000.000,00 € | Ist 2022 | 0,00 € |
| Plan 2023 | 4.000.000,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Die Vollversammlung der IHK zu Dortmund hat am 4. Dezember 2023 beschlossen, „die Nettoposition von 4.000.000 € um 4.000.000 € auf 8.000.000 € zu erhöhen“.

25. Ergebnis

| | | | |
|------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| Ist 2023 | 2.064.969,66 € | Ist 2022 | 725.051,12 € |
| Plan 2023 | 0,00 € | Plan 2022 | 0,00 € |

Abweichend von der Planung für das Jahr 2023 weist die Gewinn- und Verlustrechnung ein Ergebnis von 2.064.969,66 € aus. Über die Verwendung des Ergebnisses wird die Vollversammlung im Zusammenhang mit der Entlastung für das Wirtschaftsjahr 2023 entscheiden.

4. Erläuterungen zur Finanzrechnung

1. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Im Gegensatz zur Planung von 358 T€ wurde ein Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit von 3.151 T€ erreicht. Die Verbesserung gegenüber dem Plan von 2.793 T€ resultiert aus einem verbesserten Jahresergebnis, den Auswirkungen der Abschreibungen / Sonderposten und der Rückstellungen / RAP.

1. Jahresergebnis (ohne a. o. Posten)

Das Jahresergebnis von 1.931 T€, das 2.065 T€ besser als der Plan von -134 T€ ausfällt, bildet die Basis zur Ermittlung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit.

2. Abschreibungen / Sonderposten

Im Vergleich zum Plan tragen die Abschreibungen um zusätzliche 125 T€ zur Erhöhung und die Zuschreibungen um zusätzliche 311 T€ zur Minderung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit bei (Plan 492 T€, Ist 306 T€). Maßgeblich betrifft dies die ungeplanten Zuschreibungen auf Finanzanlagen.

3. Rückstellungen / RAP

Beim Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit bewirkt maßgeblich der Saldo aus den Veränderungen der Rückstellungen und den Rechnungsabgrenzungsposten eine Erhöhung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit um 575 T€. Dabei wirkt sich insbesondere die Minderung der sonstigen Rückstellungen um 333 T€ sowie die Erhöhung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten um 111 T€ mindernd und die Erhöhung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten um 1.020 T€ erhöhend aus.

5. Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens

Im Jahr 2023 entstand ein Verlust aus dem Abgang von Sachanlagen. Dieser ist auf nicht verwendbare Betriebs- und Geschäftsausstattung aus dem Kauf der ehemaligen WIHOGA-Immobilie zurückzuführen.

6. Abnahme und 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

Im Geschäftsjahr 2023 ergibt sich eine Erhöhung des Cashflows um 319 T€ hauptsächlich aus dem Saldo der erhöhten Forderungen aus Beiträgen Gebühren und Entgelten um 156 T€ und der geminderten unfertigen Erzeugnisse und Leistungen um 540 T€.

7. Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit sank durch die Abnahme der Verbindlichkeiten um insgesamt 240 T€. Insgesamt mindernd wirkten sich dabei die Minderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit 283 T€ und der sonstigen Verbindlichkeiten mit 14 T€ aus, der

Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen wirkte sich hingegen mit 67 T€ erhöhend aus.

2. Cashflow aus Investitionstätigkeit

Der mit -6.917 T€ geplante Cashflow aus Investitionstätigkeit belief sich insgesamt auf -4.668 T€. Die Minderung gegenüber dem Plan von 2.249 T€ resultiert insbesondere aus nicht geplanten Auszahlungen für Teile des Gebäudes und der Betriebs- und Geschäftsausstattung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie in Dortmund.

11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen

Die aktivierungspflichtigen Geschäftsvorfälle des Jahres beliefen sich auf 14.781 T€ bei einem Planansatz von 13.800 T€. Neben den Auszahlungen für Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken von 13.399 T€ betreffen 1.322 T€ Auszahlungen für Investitionen in Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung und 60 T€ geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau für die Herstellung der Betriebsbereitschaft des künftigen IHK-Forum am Rombergpark.

13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen

Die Bilanzierung 2023 beinhaltet die ungeplante Übernahme von Konzessionen, gewerbliche „Schutzrechte“ u. ähnliche Rechte und Werte, insbesondere Softwarelizenzen in Höhe von 5.000 T€ aus dem Bestand der ehemaligen WIHOGA-Immobilie in Dortmund.

14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens

Die Einzahlungen in das Finanzanlagevermögen betreffen mit 10.372 T€ veräußerte Fondsanteile zur Kaufpreisfinanzierung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie in Dortmund. Im Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2023 wurden dieser Finanzbedarf niedriger angesetzt.

15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen

In den Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen von 254 T€ ist die geplante Neuanlage von Fondsanteilen bei Donner & Reuschel verbucht.

Finanzmittelbestand am Ende der Periode

Aus dem positiven Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit von 3.151 T€ und dem negativen Cashflow aus der Investitionstätigkeit von -4.668 T€ ergibt sich eine Minderung des Finanzmittelbestandes um 1.517 T€ auf insgesamt 2.119 T€.

5. Sonstige Angaben

1. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die Industrie- und Handelskammer zu Dortmund ist Mitglied in der IHK NRW - Die Industrie- und Handelskammer in Nordrhein-Westfalen e.V. (IHK NRW), Düsseldorf. Die Industrie- und Handelskammern in Nordrhein-Westfalen haben sich als Vereinsmitglieder im Jahr 2004 durch Patronatserklärung zur bilanziellen Absicherung der im Namen der IHK NRW - Die Industrie- und Handelskammern in Nordrhein-Westfalen e.V. gegebenen Versorgungszusagen verpflichtet. Der Verein hat bei der Erstellung der Bilanz zum 31.12.2023 vom Wahlrecht nach Art. 28 EGHGB Gebrauch gemacht und Pensionszusagen, die vor dem 01.01.1987 entstanden sind, nicht passiviert. In ihrem geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 bilanziert die IHK NRW ihre Versorgungsverpflichtungen mit 1.014 T€. Nicht passiviert sind Pensionsrückstellungen für sogenannte "Altverpflichtungen". Diese betragen zum Bilanzstichtag 3.661 TEUR (im Vorjahr 3.726 TEUR). Entsprechend des aktuellen Umlageschlüssels (5,4 %) beträgt der Anteil der IHK zu Dortmund 203 T€.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen außerdem im Rahmen von Mietverhältnissen für Gewerberäume. Für die Veranstaltung von Seminaren, Schulungen und Prüfungen sind Räume in der Märkischen Straße 109 mit einer Fläche von rd. 240 qm ab dem 01.08.2014 angemietet worden. Die monatliche Mietzahlung beträgt 4.770,54 €.

Die gebuchten Aufwendungen aus Verpflichtungen aus sonstigen Miet- und Leasingverträgen (Kopierer, Telefonanlage, Faxgeräte, KFZ) belaufen sich im Geschäftsjahr auf rd. 462 T€. Hierzu sind in den Verträgen Verpflichtungen in Höhe von 60 T€ für das Folgejahr eingegangen worden. Darüber hinaus bestehen vertragliche mit der Laufzeit von über einem Jahr bis fünf Jahre von insgesamt 402 T€. Verträge mit der Laufzeit von über fünf Jahren bestehen nicht.

2. Bautätigkeit

Im Rahmen des Projektes zur Sanierung und Umbau der IHK zu Dortmund ist sowohl die technische Erneuerung als auch eine gestalterische Veränderung der Immobilien eingeschlossen. Angesichts der komplexen Anforderungen der Gebäudesubstanz ist durch Architekten und Ingenieure eine Projekt-/Masterplanung mit Prioritäten für sämtliche Sanierungsschritte aufgestellt worden.

Vom Jahr 2012 bis zum Jahr 2023 sind im Rahmen des Masterplans die Projekte „Sanierung und Neugestaltung der Außenanlagen“, „Ertüchtigung der brandschutztechnischen Anlagen“ „Sanierung und Umgestaltung Großer Saal“ „Sanierung der Telefon- und IT-Infrastruktur“ und „Sanierung IHK-Hauptgebäude“ umgesetzt worden. Für diese abgeschlossenen Projekte wurden Budgetmittel von insgesamt 12.877 T€ kalkuliert. Dem stehen vollständig abgerechnete Gesamtkosten von 11.858 T€ gegenüber, die damit im bewilligten Budgetrahmen blieben.

IHK Masterplan Projekte

| Baukosten | Plan gesamt | Ist gesamt 2012 - 2023 | Über- / Unterschreitung 2012 - 2023 | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------------------|--|---------------|
| Nebenkosten Masterplan | 300.000,00 € | 214.948,81 € | 85.051,19 € | abgeschlossen |
| Außenanlagen | 1.800.000,00 € | 1.641.700,67 € | 158.299,33 € | abgeschlossen |
| Brandschutz | 1.000.000,00 € | 936.737,11 € | 63.262,89 € | abgeschlossen |
| Großer Saal etc. | 2.000.000,00 € | 1.820.316,24 € | 179.683,76 € | abgeschlossen |
| IT-Infrastruktur etc. | 200.000,00 € | 143.765,22 € | 56.234,78 € | abgeschlossen |
| Hauptgebäude | 7.577.000,00 € | 7.100.145,56 € | 476.854,44 € | abgeschlossen |
| Zwischensumme abgeschlossene Projekte | 12.877.000,00 € | 11.857.613,61 € | 1.019.386,39 € | |
| IHK Multifunktionsgebäude | 20.950.000,00 € | - € | 20.950.000,00 € | offen |
| Zweigstelle Hamm | 900.000,00 € | 564.584,83 € | 335.415,17 € | laufend |
| Gesamtkosten | 34.727.000,00 € | 12.422.198,44 € | 22.304.801,56 € | |

Weiterhin wurde im Vorjahr der Bau eines Multifunktionsgebäudes mit Budgetmitteln von 20.950 T€ geplant, jedoch aufgrund des Kaufs der ehemaligen WIHOGA-Immobilie im Geschäftsjahr 2023 verworfen.

Zur weiteren Bautätigkeit der IHK zählt das laufende Projekt „Sanierung und Umbau Zweigstelle Hamm“. Vom Jahr 2021 bis zum Jahr 2023 sind den budgetierten 900 T€ für die Zweigstelle Hamm entstandene Baukosten von 565 T€ entgegenzusetzen. Im Jahr 2024 wird ein Budget von 2.000 T€ für das IHK-Forum am Rombergpark bereitgestellt.

3. Beteiligungen

Die Beteiligungen der IHK zu Dortmund stellen sich am 31.12.2023 wie folgt dar:

| Art der Beteiligung | Bilanzansatz | Anteil |
|--|---------------------|---------|
| 1. IHK-Ausbildungs-GmbH, Dortmund | 25.564,59 € | 100,00% |
| 2. IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH, Dortmund | 25.564,59 € | 100,00% |
| 3. TechnologieZentrum Dortmund GmbH, Dortmund | 275.000,00 € | 12,50% |
| 4. IHK Gesellschaft für Informationsverarbeitung mbH, Dortmund | 21.580,00 € | 2,16% |
| 5. IT-Center Dortmund GmbH, Dortmund | 1.250,00 € | 5,00% |
| 6. Kapitalbeteiligungsgesellschaft für die mittelständische Wirtschaft mbH, Neuss | 575,20 € | |
| 7. Bürgschaftsbank Nordrhein-Westfalen GmbH Kreditgarantiegemeinschaft, Neuss | 19.884,65 € | |
| 8. LÜNTEC - Technologiezentrum Lünen GmbH, Lünen | 5.112,92 € | 1,00% |
| 9. IHK DIGITAL GmbH, Berlin davon Kapitalrücklage 20.642,90 € | 22.207,43 € | 1,02% |
| Summe | 396.739,38 € | |

4. Mitglieder des Präsidiums und der Geschäftsführung

| | |
|-------------------------------|---|
| Präsident: | Heinz-Herbert Dustmann |
| Vizepräsidenten: | Dr. Ansgar Fendel, Marion Fink, Anja Fischer, Hans J. Hesse, Detlev Höhner, Roland Klein, Ulrich Leitermann, Sabine Loos, Andreas Tracz, Christian Zurbrüggen |
| Mitglieder des Präsidiums: | Ehrenpräsidenten; Rudolf Brickenstein, Udo Dolezych, Dr. Winfried Materna |
| Hauptgeschäftsführer: | Stefan Schreiber |
| Stellv. Hauptgeschäftsführer: | Wulf-Christian Ehrich |
| Geschäftsführung: | Michael Adel, Simone Bergmann, Gero Brandenburg, Maike Fritzsching |
| Stellv. Geschäftsführung: | Thomas Preuß |

Eine Übersicht über die Mitglieder der aktuellen Vollversammlung ist auf unserer Homepage www.dortmund.ihk24.de einsehbar. Hierauf wird aus Gründen der Übersichtlichkeit des Abschlusses verwiesen.

5. Anzahl der Mitarbeiter

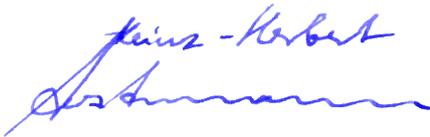
Die Zahl der Arbeitnehmer zum Bilanzstichtag getrennt nach Gruppen betrug gemäß § 285 Abs. 7 Handelsgesetzbuch:

| | Ist Vorjahr (t-1) | | | Ist laufendes Jahr | | |
|---|-------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | Köpfe | 31.12.2022 Kapazität (PJ) | Gehälter in € | Köpfe | 31.12.2023 Kapazität (PJ) | Gehälter in € |
| Kernpersonal | | | | | | |
| Führungskräfte | 7,00 | 6,13 | 780.000 € | 7,00 | 6,13 | 869.000 |
| Wissenschaftliche Mitarbeiter | 23,00 | 21,25 | 1.576.000 € | 24,25 | 22,52 | 1.708.000 |
| Sachbearbeiter, Assistenz und technische Mitarbeiter | 112,00 | 95,17 | 5.455.000 € | 112,25 | 94,04 | 5.594.000 |
| Kernpersonal (Summe) | 142,00 | 122,55 | 7.811.000 € | 143,50 | 122,69 | 8.171.000 € |
| Sonstige | | | | | | |
| Mitarbeiter für Projekte | 1,00 | 0,75 | | 0,00 | 0,00 | |
| Personalgestellung | 2,50 | 2,50 | | 2,50 | 2,50 | |
| Gesamtsumme | 145,50 | 125,80 | | 146,00 | 125,19 | |
| davon | | | | | | |
| in Teilzeit befristet | 51 | | | 46 | | |
| in ATZ aktiv | 0 | | | 2 | | |
| | 11 | | | 11 | | |
| außerdem | | | | | | |
| Auszubildende | 11 | | | 9 | | |
| Trainees | 0 | | | 0 | | |
| Praktikanten | 0 | | | 1 | | |
| Mitarbeiter in Elternzeit | 2 | | | 2 | | |
| ATZ inaktiv | 7 | | | 7 | | |
| Sondereinrichtungen | 0 | | | 0 | | |
| Geringfügig Beschäftigte | 2 | | | 3 | | |

6. Abschlussprüfung

Das Honorar für die Abschlussprüfung wird im Wege eines Umlageverfahrens erhoben. Berechnungsgrundlage des Umlageverfahrensanteils ist der Durchschnitt des in den letzten drei Jahren angefallenen Stundenaufwands für diese Tätigkeiten je IHK am Gesamtaufwand. IHK übergreifende Gemeinschaftsleistungen werden durch Grundbeiträge sowie andere Bestätigungsleistungen und sonstige Leistungen mittels Tages- und Stundensätzen abgerechnet. Die jeweiligen Honorare enthalten anteilige Gemeinkosten und unterliegen dem Kostendeckungsprinzip.

Dortmund, 28. Juni 2024



Der Präsident

Heinz-Herbert Dustmann



Der Hauptgeschäftsführer

Stefan Schreiber

Anlagen zum Anhang

1. Gewinn- und Verlustrechnung - Plan/Ist-Vergleich

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | Plan/Ist- Abweichung | I S T 2023 | I S T 2022 |
|--|----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Betriebserträge | | | | |
| 1. Erträge aus IHK Beiträgen | 18.100.000,00 | 1.149.774,65 | 19.249.774,65 | 17.373.492,56 |
| davon: Erträge IHK Beiträge Vorjahre | 2.413.000,00 | 1.146.386,22 | 3.559.386,22 | 2.231.021,65 |
| davon: Grundbeiträge Vorjahre | 672.000,00 | 80.195,00 | 752.195,00 | 413.285,00 |
| - Umlagen Vorjahre | 1.741.000,00 | 1.066.191,22 | 2.807.191,22 | 1.817.736,65 |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | 15.687.000,00 | 3.388,43 | 15.690.388,43 | 15.142.470,91 |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | 6.440.000,00 | - 6.260,00 | 6.433.740,00 | 6.278.780,00 |
| - Umlagen lfd. Jahr | 9.247.000,00 | 9.648,43 | 9.256.648,43 | 8.863.690,91 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 3.519.000,00 | 248.461,61 | 3.767.461,61 | 3.997.627,56 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 1.606.000,00 | 121.535,36 | 1.727.535,36 | 2.100.899,14 |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | 800.000,00 | 11.911,34 | 811.911,34 | 871.598,72 |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | 1.113.000,00 | 115.014,91 | 1.228.014,91 | 1.025.129,70 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 1.575.000,00 | 132.998,28 | 1.707.998,28 | 1.939.593,58 |
| davon: - Verkaufserlöse | 15.000,00 | 24.387,54 | 39.387,54 | 24.319,23 |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltg. | 1.560.000,00 | 108.610,74 | 1.668.610,74 | 1.915.274,35 |
| 4. Bestandsveränderungen | - | - 540.149,61 | - 540.149,61 | 26.454,67 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | - | - | - | - |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 760.000,00 | 721.981,85 | 1.481.981,85 | 930.580,15 |
| davon: - Erträge aus Erstattungen | 147.000,00 | 142.075,98 | 289.075,98 | 295.414,02 |
| - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | 441.000,00 | 110.743,49 | 551.743,49 | 331.465,74 |
| Betriebserträge (Summe) | 23.954.000,00 | 1.713.066,78 | 25.667.066,78 | 24.267.748,52 |
| Betriebsaufwand | | | | |
| 7. Materialaufwand | 3.731.000,00 | - 234.788,44 | 3.496.211,56 | 3.661.840,22 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 722.000,00 | - 238.095,76 | 483.904,24 | 616.697,05 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | 3.009.000,00 | 3.307,32 | 3.012.307,32 | 3.045.143,17 |
| davon: Fremdleistungen | 2.724.000,00 | - 52.396,02 | 2.671.603,98 | 2.784.937,22 |
| davon: - Honorare Dozenten | 793.000,00 | - 19.933,96 | 773.066,04 | 857.856,93 |
| - Prüferentschädigungen | 1.098.000,00 | - 78.502,22 | 1.019.497,78 | 1.061.394,38 |
| 8. Personalaufwand | 12.380.000,00 | 217.585,58 | 12.597.585,58 | 14.570.760,17 |
| a) Gehälter | 8.832.000,00 | 182.021,19 | 9.014.021,19 | 9.046.518,82 |
| davon: - Gehälter aus unbefristeten u. befristeten Arbeitsverhältnissen | 8.695.000,00 | 174.282,80 | 8.869.282,80 | 8.901.759,05 |
| - Ausbildungsvergütungen | 137.000,00 | 7.738,39 | 144.738,39 | 144.759,77 |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | 3.548.000,00 | 35.564,39 | 3.583.564,39 | 5.524.241,35 |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 1.543.000,00 | 57.644,34 | 1.600.644,34 | 1.513.967,65 |
| - Beihilfen und Unterstützung | 250.000,00 | - 291.191,65 | - 41.191,65 | 376.182,32 |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | 1.674.000,00 | 259.353,39 | 1.933.353,39 | 3.557.769,44 |
| - Vorsorge | 81.000,00 | 9.758,31 | 90.758,31 | 76.321,94 |
| 9. Abschreibungen | 492.000,00 | 124.548,93 | 616.548,93 | 323.528,07 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände, Anlagevermögen u. Sachanlagen | 492.000,00 | 124.548,93 | 616.548,93 | 323.528,07 |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude | 436.000,00 | 62.119,45 | 498.119,45 | 287.097,32 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | - | - | - | - |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 7.527.000,00 | 137.183,25 | 7.664.183,25 | 7.947.438,20 |
| davon: - sonstiger Personalaufwand | 126.000,00 | 19.234,23 | 145.234,23 | 149.214,13 |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | 571.000,00 | - 108.601,80 | 462.398,20 | 429.321,80 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | 1.693.000,00 | 68.327,33 | 1.761.327,33 | 1.519.022,03 |
| - Rechts- und Beratungskosten | 250.000,00 | 35.098,69 | 285.098,69 | 197.033,64 |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | 795.000,00 | - 95.233,85 | 699.766,15 | 681.308,00 |
| - Präsidentenfonds | - | - | - | - |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | 283.000,00 | 178.713,69 | 461.713,69 | 342.069,76 |
| - Aufwendungen DIHK | 597.000,00 | - 118.125,94 | 478.874,06 | 599.986,75 |
| - Zuwendungen | 220.000,00 | 13.984,46 | 233.984,46 | 194.744,35 |

Gewinn- und Verlustrechnung – Plan/Ist-Vergleich

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | NACHTRAGSWI- PLAN 2023 | Plan/Ist- Abweichung | I S T 2023 | I S T 2022 |
|---|--|-------------------------------------|--|--|
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | 645.000,00 | - 162.851,09 | 482.148,91 | 464.940,90 |
| - Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan | 800.000,00 | - 36.646,95 | 763.353,05 | 1.894.438,30 |
| - Verluste aus Wertminderung v. GGst. des UV | 550.000,00 | 202.174,66 | 752.174,66 | 638.729,68 |
| - übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 997.000,00 | 141.109,82 | 1.138.109,82 | 836.628,86 |
| - Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | - | - | - | - |
| Betriebsaufwand (Summe) | 24.130.000,00 | 244.529,32 | 24.374.529,32 | 26.503.566,66 |
| Betriebsergebnis | - 176.000,00 | 1.468.537,46 | 1.292.537,46 | - 2.235.818,14 |
| Finanzergebnis | | | | |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | - | - | - | - |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 170.000,00 | 802.219,45 | 972.219,45 | 20.500,84 |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge davon: Erträge aus Abzinsung | - - | - - | - - | - - |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 56.000,00 | 130.711,15 | 186.711,15 | 1.041.580,41 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon: Aufwendungen aus Aufzinsung | 50.000,00 50.000,00 | 32.074,36 6.390,14 | 82.074,36 56.390,14 | 50.864,28 43.996,37 |
| Finanzergebnis (Summe) | 64.000,00 | 639.433,94 | 703.433,94 | - 1.071.943,85 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | - 112.000,00 | 2.107.971,40 | 1.995.971,40 | - 3.307.761,99 |
| Außerordentliches Ergebnis | | | | |
| 16. Außerordentliche Erträge | - | - | - | - |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | - | - | - | - |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe) | - | - | - | - |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | - | 44.389,00 | 44.389,00 | - |
| 19. Sonstige Steuern | 22.000,00 | - 1.184,54 | 20.815,46 | 20.496,99 |
| 20. Jahresergebnis | - 134.000,00 | 2.064.766,94 | 1.930.766,94 | - 3.328.258,98 |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | 725.000,00 | 51,12 | 725.051,12 | 4.155.310,10 |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen a) aus der Ausgleichsrücklage b) aus anderen Rücklagen | 3.409.000,00 - 3.409.000,00 | 151,60 - 151,60 | 3.409.151,60 - 3.409.151,60 | 2.100.000,00 - 2.100.000,00 |
| 23. Einstellungen in Rücklagen a) in die Ausgleichsrücklage b) in andere Rücklagen | - - - | - - - | - - - | 2.202.000,00 - 2.202.000,00 |
| 24. Nettoposition | 4.000.000,00 | - | 4.000.000,00 | - |
| 25. Ergebnis | - | 2.064.969,66 | 2.064.969,66 | 725.051,12 |

2. Finanzrechnung - Plan/Ist-Vergleich

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | I S T 2023 | Plan/Ist- Abweichung | I S T 2022 |
|---|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | | | |
| 1. Jahresergebnis (ohne a.o. Posten) | -134.000,00 | 1.930.766,94 | 2.064.766,94 | -3.328.258,98 |
| 2. Abschreibungen / Sonderposten | 492.000,00 | 305.514,69 | -186.485,31 | 1.365.108,48 |
| a) Abschreibungen | 492.000,00 | 616.548,93 | 124.548,93 | 1.365.108,48 |
| Zuschreibungen | 0,00 | 311.034,24 | 311.034,24 | 0,00 |
| b) Erträge Auflösung Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen / RAP | 0,00 | 574.982,38 | 574.982,38 | 522.542,92 |
| a) Rückstellungen | 0,00 | -333.387,40 | -333.387,40 | 1.046.369,75 |
| b) RAP | 0,00 | 908.369,78 | 908.369,78 | -523.826,83 |
| 4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge | | 0,00 | | 0,00 |
| 5. Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens | | 260.441,00 | | 0,00 |
| Verluste | | 260.441,00 | | 0,00 |
| Gewinne | | 0,00 | | 0,00 |
| 6. Abnahme und 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 | | 318.727,61 | | -835.644,28 |
| Abnahme | | 540.149,61 | | 131.020,27 |
| Zunahme | | -221.422,00 | | -966.664,55 |
| 7. Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | | -239.765,45 | | 742.037,32 |
| Zunahme | | 57.240,91 | | 742.037,32 |
| Abnahme | | -297.006,36 | | 0,00 |
| 8. Einzahlungen / Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | | 0,00 | | 0,00 |
| Einzahlungen | | 0,00 | | 0,00 |
| Auszahlungen | | 0,00 | | 0,00 |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 358.000,00 | 3.150.667,17 | 2.792.667,17 | -1.534.214,54 |

Finanzrechnung – Plan/Ist-Vergleich

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | I S T 2023 | Plan/Ist- Abweichung | I S T 2022 |
|---|----------------------------|---------------|-------------------------|----------------|
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | 13.800.000,00 | 14.781.198,30 | 981.198,30 | 1.060.516,03 |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 12.510.000,00 | 13.398.889,26 | 888.889,26 | 1.045.017,63 |
| a) Technische Anlagen und Maschinen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.290.000,00 | 1.321.819,48 | 31.819,48 | 15.772,81 |
| d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 60.489,56 | 60.489,56 | -274,41 |
| 12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| - einzelne Maßnahmen | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| - pauschal veranlagt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögen | 7.137.000,00 | 10.372.083,46 | 3.235.083,46 | 2.805.200,00 |
| 15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 254.000,00 | 253.869,48 | -130,52 | 14.993.132,09 |
| 16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -6.917.000,00 | -4.667.984,32 | 2.249.015,68 | -13.248.448,12 |
| 17. Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten und aus Investitionszuschüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 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 | -1.517.317,15 | 5.041.682,85 | -14.782.662,66 |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | | 3.636.020,80 | | 18.418.683,46 |
| 22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | 2.118.703,65 | | 3.636.020,80 |

3. Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | NACHTRAGSWIRTSCHAFTSPLAN 2023 | IST 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------|
| Betriebserträge | | |
| 1. Erträge aus IHK Beiträgen | 18.100.000,00 | 19.249.774,65 |
| davon: Erträge IHK Beiträge Vorjahre | 2.413.000,00 | 3.559.386,22 |
| davon: Grundbeiträge Vorjahre | 672.000,00 | 752.195,00 |
| - Umlagen Vorjahre | 1.741.000,00 | 2.807.191,22 |
| - Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr | 15.687.000,00 | 15.690.388,43 |
| davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr | 6.440.000,00 | 6.433.740,00 |
| - Umlagen lfd. Jahr | 9.247.000,00 | 9.256.648,43 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 3.519.000,00 | 3.767.461,61 |
| davon: - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 1.606.000,00 | 1.727.535,36 |
| - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | 800.000,00 | 811.911,34 |
| - Erträge aus sonstigen Gebühren | 1.113.000,00 | 1.228.014,91 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 1.575.000,00 | 1.707.998,28 |
| davon: - Verkaufserlöse | 15.000,00 | 39.387,54 |
| - Entgelte a. Lehrgang, Seminaren, Veranstaltg. | 1.560.000,00 | 1.668.610,74 |
| 4. Bestandsveränderungen | - | - 540.149,61 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | - | - |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 760.000,00 | 1.481.981,85 |
| davon: - Erträge aus Erstattungen | 147.000,00 | 289.075,98 |
| - Erträge aus öffentl. Zuwendungen | 441.000,00 | 551.743,49 |
| Betriebserträge (Summe) | 23.954.000,00 | 25.667.066,78 |
| Betriebsaufwand | | |
| 7. Materialaufwand | 3.731.000,00 | 3.496.211,56 |
| a) Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 722.000,00 | 483.904,24 |
| b) Aufwand für bezogene Leistungen | 3.009.000,00 | 3.012.307,32 |
| davon: Fremdleistungen | 2.724.000,00 | 2.671.603,98 |
| davon: - Honorare Dozenten | 793.000,00 | 773.066,04 |
| - Prüferentschädigungen | 1.098.000,00 | 1.019.497,78 |
| 8. Personalaufwand | 12.380.000,00 | 12.597.585,58 |
| a) Gehälter | 8.832.000,00 | 9.014.021,19 |
| davon: - Gehälter aus unbefristeten u. befristeten Arbeitsverhältnissen | 8.695.000,00 | 8.869.282,80 |
| - Ausbildungsvergütungen | 137.000,00 | 144.738,39 |
| b) Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung | 3.548.000,00 | 3.583.564,39 |
| davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 1.543.000,00 | 1.600.644,34 |
| - Beihilfen und Unterstützung | 250.000,00 | - 41.191,65 |
| - Renten- u. Hinterbliebenenversorgung | 1.674.000,00 | 1.933.353,39 |
| - Vorsorge | 81.000,00 | 90.758,31 |
| 9. Abschreibungen | 492.000,00 | 616.548,93 |
| a) Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände, Anlagevermögen u. Sachanlagen | 492.000,00 | 616.548,93 |
| davon: - Abschreibungen auf Gebäude | 436.000,00 | 498.119,45 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | - | - |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 7.527.000,00 | 7.664.183,25 |
| davon: - sonstiger Personalaufwand | 126.000,00 | 145.234,23 |
| - Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing | 571.000,00 | 462.398,20 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | 1.693.000,00 | 1.761.327,33 |
| - Rechts- und Beratungskosten | 250.000,00 | 285.098,69 |
| - Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation | 795.000,00 | 699.766,15 |
| - Präsidentenfonds | - | - |
| - Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds | 283.000,00 | 461.713,69 |
| - Aufwendungen DIHK | 597.000,00 | 478.874,06 |
| - Zuwendungen | 220.000,00 | 233.984,46 |

Gewinn- und Verlustrechnung - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | NACHTRAGSWIRTSCHAFTSPLAN | | IST | |
|---|--------------------------|--|----------------------|--|
| | 2023 | | 2023 | |
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung | 645.000,00 | | 482.148,91 | |
| - Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan | 800.000,00 | | 763.353,05 | |
| - Verluste aus Wertminderung v. GGst. des UV | 550.000,00 | | 752.174,66 | |
| - übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 997.000,00 | | 1.138.109,82 | |
| - Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | - | | - | |
| Betriebsaufwand (Summe) | 24.130.000,00 | | 24.374.529,32 | |
| Betriebsergebnis | - 176.000,00 | | 1.292.537,46 | |
| Finanzergebnis | | | | |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | - | | - | |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 170.000,00 | | 972.219,45 | |
| 13. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge | - | | - | |
| davon: Erträge aus Abzinsung | - | | - | |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 56.000,00 | | 186.711,15 | |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 50.000,00 | | 82.074,36 | |
| davon: Aufwendungen aus Aufzinsung | 50.000,00 | | 56.390,14 | |
| Finanzergebnis (Summe) | 64.000,00 | | 703.433,94 | |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | - 112.000,00 | | 1.995.971,40 | |
| Außerordentliches Ergebnis | | | | |
| 16. Außerordentliche Erträge | - | | - | |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | - | | - | |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe) | - | | - | |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | - | | 44.389,00 | |
| 19. Sonstige Steuern | 22.000,00 | | 20.815,46 | |
| 20. Jahresergebnis | - 134.000,00 | | 1.930.766,94 | |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | 725.000,00 | | 725.051,12 | |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen | 3.409.000,00 | | 3.409.151,60 | |
| a) aus der Ausgleichsrücklage | - | | - | |
| b) aus anderen Rücklagen | 3.409.000,00 | | 3.409.151,60 | |
| 23. Einstellungen in Rücklagen | - | | - | |
| a) in die Ausgleichsrücklage | - | | - | |
| b) in andere Rücklagen | - | | - | |
| 24. Nettoposition | 4.000.000,00 | | 4.000.000,00 | |
| 25. Ergebnis | - | | 2.064.969,66 | |

4. Finanzrechnung - Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | I S T 2023 | I S T 2022 |
|---|-------------------------|---------------------|----------------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | | |
| 1. Jahresergebnis (ohne a.o. Posten) | -134.000,00 | 1.930.766,94 | -3.328.258,98 |
| 2. Abschreibungen / Sonderposten | 492.000,00 | 305.514,69 | 1.365.108,48 |
| a) Abschreibungen | 492.000,00 | 616.548,93 | 1.365.108,48 |
| Zuschreibungen | 0,00 | 311.034,24 | 0,00 |
| b) Erträge Auflösung Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen / RAP | 0,00 | 574.982,38 | 522.542,92 |
| a) Rückstellungen | 0,00 | -333.387,40 | 1.046.369,75 |
| b) RAP | 0,00 | 908.369,78 | -523.826,83 |
| 4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens | | 260.441,00 | 0,00 |
| Verluste | | 260.441,00 | 0,00 |
| Gewinne | | 0,00 | 0,00 |
| 6. Abnahme und 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 | | 318.727,61 | -835.644,28 |
| Abnahme | | 540.149,61 | 131.020,27 |
| Zunahme | | -221.422,00 | -966.664,55 |
| 7. Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | | -239.765,45 | 742.037,32 |
| Zunahme | | 57.240,91 | 742.037,32 |
| Abnahme | | -297.006,36 | 0,00 |
| 8. Einzahlungen / Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | | 0,00 | 0,00 |
| Einzahlungen | | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | | 0,00 | 0,00 |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 358.000,00 | 3.150.667,17 | -1.534.214,54 |

Finanzrechnung – Mindestgliederung

für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Fortsetzung

| | NACHTRAGSWI.- PLAN 2023 | I S T 2023 | I S T 2022 |
|--|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | | | |
| 10. Einzahlungen aus Abgängen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | 13.800.000,00 | 14.781.198,30 | 1.060.516,03 |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 12.510.000,00 | 13.398.889,26 | 1.045.017,63 |
| a) Technische Anlagen und Maschinen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.290.000,00 | 1.321.819,48 | 15.772,81 |
| d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 60.489,56 | -274,41 |
| 12. Einzahlungen aus Abgängen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| - einzelne Maßnahmen | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| - pauschal veranlagt | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 7.137.000,00 | 10.372.083,46 | 2.805.200,00 |
| - Abgang von Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 5.200,00 |
| - Abgang von Wertpapieren/Festgeldern | 7.137.000,00 | 10.372.083,46 | 2.800.000,00 |
| 15. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 254.000,00 | 253.869,48 | 14.993.132,09 |
| 16. Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -6.917.000,00 | -4.667.984,32 | -13.248.448,12 |
| 17. Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten und aus Investitionszuschüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 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 | -1.517.317,15 | -14.782.662,66 |
| 21. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | | 3.636.020,80 | 18.418.683,46 |
| 22. Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | 2.118.703,65 | 3.636.020,80 |

5. Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023

| 1 | Anfangsstand | Zugang | Umbuchungen | Abgang | Endstand | Anfangsstand | Abschr. d. Jahres | Umbuchungen | Zuschreibungen | Abgänge | Endstand | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Entgeltliche erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 295.252,44 | 5.000,00 | - | - | 300.252,44 | 295.054,44 | 892,00 | - | - | - | 295.946,44 | 4.306,00 | 198,00 |
| 2. Geleistete Anzahlungen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Summe | 295.252,44 | 5.000,00 | - | - | 300.252,44 | 295.054,44 | 892,00 | - | - | - | 295.946,44 | 4.306,00 | 198,00 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 11.156.993,04 | 13.398.889,26 | - | - | 24.555.882,30 | 2.681.525,94 | 498.119,45 | - | - | - | 3.179.645,39 | 21.376.236,91 | 8.475.467,10 |
| 2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.225.150,09 | 1.321.819,48 | - | 260.441,00 | 2.286.528,57 | 1.131.340,09 | 117.537,48 | - | - | - | 1.248.877,57 | 1.037.651,00 | 93.810,00 |
| 3. Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau | - | 60.489,56 | - | - | 60.489,56 | - | - | - | - | - | - | 60.489,56 | - |
| Summe | 12.382.143,13 | 14.781.198,30 | - | 260.441,00 | 26.902.900,43 | 3.812.866,03 | 615.656,93 | - | - | - | 4.428.522,96 | 22.474.377,47 | 8.569.277,10 |
| III. Finanzanlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 51.129,18 | - | - | - | 51.129,18 | - | - | - | - | - | - | 51.129,18 | 51.129,18 |
| 2. Wertpapiere des Anlagevermögens | 25.492.392,77 | 253.869,48 | - | 10.372.083,46 | 15.374.178,79 | 1.041.580,41 | - | - | 311.034,24 | - | 730.546,17 | 14.643.632,62 | 24.450.812,36 |
| 3. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche | 11.884.129,42 | - | - | - | 11.884.129,42 | 11.574,14 | - | - | - | - | 11.574,14 | 11.872.555,28 | 11.872.555,28 |
| Summe | 37.427.651,37 | 253.869,48 | - | 10.372.083,46 | 27.309.437,39 | 1.053.154,55 | - | - | 311.034,24 | - | 742.120,31 | 26.567.317,08 | 36.374.496,82 |
| Gesamtsumme | 50.105.046,94 | 15.040.067,78 | - | 10.632.524,46 | 54.512.590,26 | 5.161.075,02 | 616.548,93 | - | 311.034,24 | - | 5.466.589,71 | 49.046.000,55 | 44.943.971,92 |

6. Rücklagenspiegel zum 31. Dezember 2023

| | Rücklagen | | | | |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------|----------------|------------------------|
| | Anfangsstand 01.01.2023 | Inanspruchnahme | Zuführung | Jahresergebnis | Endstand 31.12.2023 |
| | € | € | € | € | € |
| Eigenkapital | 8.134.203,72 | 3.409.151,60 | 4.000.000,00 | 1.930.766,94 | 10.064.970,66 |
| I. Nettoposition | | | | | |
| Eigenkapital | 4.000.000,00 | - | 4.000.000,00 | - | 8.000.000,00 |
| Summe | 4.000.000,00 | - | 4.000.000,00 | - | 8.000.000,00 |
| II. Ausgleichsrücklage | | | | | |
| Ausgleichsrücklage | 1,00 | - | - | - | 1,00 |
| Summe | 1,00 | - | - | - | 1,00 |
| II. Andere Rücklagen | | | | | |
| Instandhaltungsrücklage | 3.409.151,60 | 3.409.151,60 | - | - | - |
| Summe | 3.409.151,60 | 3.409.151,60 | - | - | - |
| IV. Ergebnis | | | | | |
| Ergebnis | 725.051,12 | 3.409.151,60 | 4.000.000,00 | 1.930.766,94 | 2.064.969,66 |
| Summe | 725.051,12 | 3.409.151,60 | 4.000.000,00 | 1.930.766,94 | 2.064.969,66 |

7. Rückstellungsspiegel zum 31. Dezember 2023

| | Rückstellungen | | | | | |
|---|----------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| | Anfangsstand 01.01.2023 | Inanspruch- nahme | Auflösung | Zinsaufwand | Zuführung | Endstand 31.12.2023 |
| | € | € | € | € | € | € |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | | | | | |
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 21.107.500,00 | - | - | - | - | 21.107.500,00 |
| Verpflichtungen für aktive Mitarbeiter | 16.443.000,00 | - | - | - | - | 16.443.000,00 |
| Verpflichtungen für ausgeschiedene Mitarbeiter | 228.500,00 | - | - | - | - | 228.500,00 |
| Summe | 37.779.000,00 | - | - | - | - | 37.779.000,00 |
| 2. Steuerrückstellungen | | | | | | |
| Steuerrückstellungen | - | - | - | - | - | - |
| Summe | - | - | - | - | - | - |
| 3. Sonstige Rückstellungen | | | | | | |
| Rückstellungen für Altersteilzeit (Aufstockungsbeträge) | 1.174.000,00 | 177.147,46 | | 6.050,50 | 121.096,96 | 1.124.000,00 |
| Rückstellungen für Altersteilzeit (Erfüllungsrückstand) | 907.000,00 | 200.874,91 | | 5.797,50 | 365.077,41 | 1.077.000,00 |
| Rückstellungen für Beihilfezahlungen | 2.010.000,00 | 147.818,00 | 449.109,14 | 37.927,14 | - | 1.451.000,00 |
| Rückstellungen für Jubiläumsverpflichtungen | 476.000,00 | 30.250,00 | | 6.615,00 | 13.635,00 | 466.000,00 |
| Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen | 68.000,00 | 68.000,00 | | | 104.000,00 | 104.000,00 |
| Rückstellungen für geleistete Mehrarbeit / Überstunden | 7.000,00 | 7.000,00 | | | 450,00 | 450,00 |
| Rückstellungen für Beiträge Berufsgenossenschaft | 0,00 | | | | - | 0,00 |
| Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen aus Gehaltszahlungen | - | | | | 84.000,00 | 84.000,00 |
| Rückstellung für ausstehende Rechnungen | 98.634,53 | 98.634,53 | | | 92.797,13 | 92.797,13 |
| Archivierungskosten | 236.000,00 | | | | 20.000,00 | 256.000,00 |
| Jahresabschlusskosten | 62.000,00 | 62.000,00 | | | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Unterlassene Instandhaltung des AV | - | | | | | - |
| Summe | 5.038.634,53 | 791.724,90 | 449.109,14 | 56.390,14 | 851.056,50 | 4.705.247,13 |
| Gesamtsumme | 42.817.634,53 | 791.724,90 | 449.109,14 | 56.390,14 | 851.056,50 | 42.484.247,13 |

8. Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2023

| Verbindlichkeiten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 0,00 € | 0,00 € |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | | |
| davon mit einer Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 128.760,43 € | 412.167,45 € |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 128.760,43 € | 412.167,45 € |
| davon mit einer Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 146.543,99 € | 89.303,08 € |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 146.543,99 € | 89.303,08 € |
| davon mit einer Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 € | 0,00 € |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | | |
| davon mit einer Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 1.269.056,66 € | 1.282.656,00 € |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 1.269.056,66 € | 1.282.656,00 € |
| davon mit einer Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren | | |
| <i>davon aus Steuern</i> | | |
| <i>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</i> | | |

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

01 / Geschäfts- und Rahmenbedingungen

Die Wirtschaft in der Region

Die Unternehmen im Bezirk der IHK zu Dortmund waren zu Jahresbeginn 2023 weiterhin von den Auswirkungen des russischen Angriffskriegs auf die Ukraine betroffen. Trotzdem zeigte sich die Wirtschaft vorsichtig optimistisch. Die Phase größter Unsicherheit schien vorerst überwunden. Über alle Branchen verteilt hatten sich die pessimistischen Erwartungen von 53 Prozent auf 27 Prozent fast halbiert. Der historische Tiefstand schien damit überwunden. Der deutliche Anstieg der Gaspreise bereitete großen Teilen der Wirtschaft weiterhin große Sorgen. Im Herbst 2023 wurde der Fachkräftemangel als das größte Risiko für die wirtschaftliche Entwicklung der Unternehmen bewertet. Zugleich litt die Wirtschaft darüber hinaus unter einer nur langsam abflachenden Inflation, einer sinkenden Nachfrage im In- und Ausland und beklagte die gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen.

Viele Unternehmen blicken mit großer Sorge auf das Jahr 2024. Nach vier Krisenjahren in Folge ist die wirtschaftliche Stimmung im IHK-Bezirk Dortmund sehr gedämpft. Steigende Belastungen durch Steuern und Abgaben sind kaum noch zu stemmen. Zu viel Bürokratie und kaputte Straßen sorgen für Unmut. Hinzu kommt die schwierige Suche nach Personal. Mit Investitionen am Standort halten sich viele Unternehmen zurück, weil sie die langwierigen Planungs- und Genehmigungsverfahren scheuen und die Kosten für Energie und Rohstoffe im internationalen Vergleich weiterhin sehr hoch sind. Besonders misslich ist die gegenwärtige Lage im Handel. Betroffen ist vor allem der stationäre Einzelhandel. Die hohe Inflation der vergangenen Monate hat zu deutlich reduzierter Konsumlaune geführt, die Konkurrenzsituation durch den Onlinehandel verschärft sich, und der Fachkräftemangel wird immer spürbarer. Auch die Zahl der neuen Ausbildungsverträge nahm im Handel deutlich ab. Nicht zuletzt fehlt es den Einkaufszonen oft an Anziehungskraft.

Neue IHK-Vollversammlung

Am 10. Januar 2023 fand die konstituierende Sitzung der neuen Vollversammlung der Industrie- und Handelskammer (IHK) zu Dortmund statt. Dem höchsten Gremium der IHK gehören jetzt 20 Damen und 64 Herren an. Von den 84 Mitgliedern wurden 27 zum ersten Mal gewählt. Die Legislaturperiode geht bis 2027.

IHK zu Dortmund übernimmt das WIHOGA-Gebäude

Am 6. April 2023 haben IHK-Präsident Heinz-Herbert Dustmann und Hauptgeschäftsführer Stefan Schreiber den Kaufvertrag für das ehemalige WIHOGA-Gebäude am Rombergpark unterschrieben und notariell beurkunden lassen. Den Kauf mit einem Volumen von rund 13,8 Millionen Euro hatte die IHK-Vollversammlung in einer Sondersitzung am 22. Februar 2023 einstimmig genehmigt.

Das WIHOGA-Gebäude (Erstbezug 2007) soll als Ersatz für das in die Jahre gekommene Seminargebäude der IHK-Weiterbildung aus den späten 1960er-Jahren und damit als modernes Prüfungs-, Veranstaltungs- und Weiterbildungszentrum dienen. Sanierung und bedarfsgerechter Umbau des alten Gebäudes an der Märkischen Straße wären fast doppelt so teuer geworden. Der bislang bekannte Betrieb der WIHOGA endete am 31. Juli 2023. Zukünftig gibt es Qualifizierungsprogramme, die neben den IHK-Aufgaben auch besondere Seminare für das Hotel- und Gaststättengewerbe vorsehen. Nach notwendigen Investitionen und Umbauten wird der IHK-Betrieb im Sommer 2024 starten.

Inhaltliche Schwerpunkte der IHK-Arbeit

Die IHK zu Dortmund unterstützt die Unternehmen bei der Energiewende einerseits bei der Interessensvertretung für eine politisch ausgewogene Umsetzung. Die IHK hat im Jahr 2023 wieder vielfältige Informations- und Netzwerkangebote zur Unterstützung bei der betrieblichen Umsetzung bereitgestellt. Bei der Veranstaltung „PV auf Gewerbedächern“ und dem gemeinsam mit dem Unternehmensnetzwerk Klimaschutz organisierten Netzwerktag „Zukunft ist erneuerbar“ konnten sich die Teilnehmenden intensiv mit dem Einsatz erneuerbarer Energien im Unternehmen auseinandersetzen.

Um das Ausmaß der volkswirtschaftlichen Schäden durch die Einschränkung im Straßenverkehr zu belegen, hat der Verkehrsverband Westfalen e. V. im August 2023 mit Unterstützung der Industrie- und Handelskammern aus Arnsberg, Bochum, Dortmund, Hagen und Siegen rund 200 Unternehmen befragt. Fast jedes zweite Unternehmen verzeichnet Umsatzeinbußen. Für jedes fünfte Unternehmen nehmen die Einbußen sogar existenzbedrohende Ausmaße an. Sie fordern mehr Geschwindigkeit bei Planung und Umsetzung. Aus diesem Grund haben die deutschen Industrie- und Handelskammern die Bundesregierung nachdrücklich zu mehr Tempo aufgefordert und mahnen, den Fokus auf die Investitionen in die Verkehrsinfrastruktur trotz aller Haushaltsengpässe nicht zu verlieren.

Die IHK zu Dortmund hat im Jahr 2023 ihre Beratungsangebote rund um das Thema künstliche Intelligenz stark ausgeweitet. Die mehrstufigen Angebote sind reichen von allgemeinen Webinaren sowie Informationen auf der Homepage und der IHK-Zeitschrift über die KI-Sprechstunde für individuelle unternehmensspezifische Fragestellungen mit Experten bis zu Praxisworkshops in Kleingruppen vor allem für Unternehmen, die den Einsatz von KI bereits fest planen oder ausbauen wollen.

Bei der Digitalisierung der Beruflichen Bildung der IHK zu Dortmund wurde im Frühjahr 2023 die Onlineplattform Asta-Infocenter eingeführt. Hierbei handelt es sich um ein Tool, mit dem die Ausbildungsbetriebe künftig alle wesentlichen Prozesse im Bereich der Ausbildung digital abwickeln können. Daneben wurde im Herbst 2023 das spezielle Onlinetool Azubi-Infocenter für Auszubildende eingeführt. Ein weiterer Meilenstein der Digitalisierung war die erstmalige digitale Durchführung kaufmännischer Zwischenprüfungen in ausgewählten Berufen. Das nächste Tool, das ausgerollt wird, ist die Online-Prüfungsanmeldung (OPA) für Prüfungsteilnehmerinnen und -teilnehmer im Bereich der Ausbildungsprüfungen. Um in Zeiten des Fachkräftemangels Arbeitgebende zu unterstützen, neue Fachkräfte-Potenziale zu gewinnen, hat die IHK zu Dortmund seit Februar 2023 die Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber (EAA) im Beratungsportfolio ergänzt. Die EAA informieren über

Einstellung, Ausbildung und Weiterbeschäftigung von Menschen mit einer Behinderung. Im September 2023 fand auf Zeche Hanseemann zum ersten Mal eine Messe für Jugendliche mit Unterstützungsbedarf statt. Die Messe wurde in Kooperation zwischen der IHK zu Dortmund, der HWK Dortmund und der Christopherus-Haus Integrationsfördergesellschaft gemeinnützige GmbH organisiert.

Seit fast zwei Jahrzehnten erfasst die IHK zu Dortmund die Gewerbemieten im Kammerbezirk. Im Jahr 2023 wurde mit der neusten Ausgabe des Gewerbemietpreisspiegels die Erhebung im zweijährigen Rhythmus aktualisiert. Hierbei wird neben einer eigenen Analyse von Daten zusätzlich auf Veröffentlichungen von Maklerverbänden und Unternehmen zurückgegriffen. Die erhobenen Daten geben eine Orientierung über die aktuelle Entwicklung am Markt. Der Gewerbemietpreisspiegel wird von Vermietern und potenziellen Pächtern von Gewerbeimmobilien zur Preisfindung herangezogen.

Gemeinsam mit der Handwerkskammer (HWK) Dortmund hat die IHK den Gründungspreis an sechs Unternehmen vergeben. Mit dem Gründungspreis sollen außergewöhnliche Leistungen anerkannt und potenziellen Gründern Mut gemacht werden, den Schritt in die Selbstständigkeit zu wagen. Den Gründungspreis der IHK erhielten 2023 jeweils drei Mitgliedsunternehmen der IHK und drei der HWK.

Die Landeskongress unter dem Motto „Tradition und Zukunft“ für ganz Nordrhein-Westfalen wurde von den Wirtschafts Junioren Dortmund, Kreis Unna, Hamm (WJ DUH) in Dortmund ausgerichtet. Mehr als 300 Gäste konnten tagsüber Führungen, Unternehmensbesuche und Vorträge sowie auch abends bei den Feierlichkeiten das Wechselspiel aus Tradition und Zukunft erleben.

02 / Analyse der Vermögens-, Finanz-, Ertragsentwicklung und -lage

Vermögenslage

Die Bilanzsumme liegt zum Bilanzstichtag 2.377 T€ über dem Vorjahresniveau.

Die Veränderung des Anlagevermögens ergibt saldiert einen Anstieg von 4.102 T€, der im Wesentlichen aus dem Anstieg der Sachanlagen und dem Rückgang der Finanzanlagen resultiert. Der Anstieg des Sachanlagevermögens von 13.905 T€ betrifft den Saldo des aktivierten Kaufpreises für die ehemalige WIHOGA-Immobilie nebst Geschäftsausstattung (13.845 T€) und die Verbuchung von Anlagen im Bau (60 T€) für die Herstellung der Betriebsbereitschaft des künftigen IHK-Forum am Rombergpark. Den Rückgang des Finanzanlagevermögens von 9.807 T€ betrifft vor allem den Verkauf von Fondsanteilen zur Finanzierung der Kaufpreiszahlung für die ehemalige WIHOGA-Immobilie. Dabei handelt es sich u.a. um Abgänge an „Nordea 1-Europ. Covered Bond WKN A1JSDN“ um 2.607 T€, „Nordea 1-Global Stable Equity, WKN A0NJEF“ um 1.244 T€, „D+R ZINSEN V, WKN A2QAYL“ um 3.837 T€, „D+R ZINS STRATEGIE, WKN A2JQH7“ um 617 T€ und „D+R AKTIEN V, WKN A2P3XT“ um 2.048 T€. Im Umlaufvermögen ist ein Rückgang um 1.836 T€ zu verzeichnen, der sich insbesondere aus dem Rückgang der unfertigen Leistungen (-540 T€) durch die veränderte Veranlagung der Berufsbildungsgebühren, dem Anstieg der Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten (156 T€) und dem Rückgang der flüssigen Mittel (-1.517 T€) zusammensetzt.

Auf der Passivseite ergibt sich ein Anstieg des Eigenkapitals im Vergleich zum Vorjahr in Höhe des Jahresergebnisses von 1.931 T€. Hervorzuheben ist dabei die Erhöhung der Nettoposition von 4.000.000 € um 4.000.000 € auf 8.000.000 €, um ein möglichst ausgeglichenes Verhältnis von langfristigen Vermögen und langfristigen Kapital anzustreben. Mit dem Erwerb des ehemaligen WIHOGA-Gebäudes in Dortmund erhöht sich das Sachanlagevermögen der IHK erheblich, von rund 8,6 Mio. € zum 31.12.2022 auf rund 22,4 Mio. € zum 31.12.2023. Darüber hinaus ist die Instandhaltungsrücklage aufgelöst worden, da nach der Sanierung des IHK-Gebäudes (Altbau) in Dortmund die Notwendigkeit zur Vorhaltung einer Instandhaltungsrücklage in dieser Höhe entfallen ist. Unter Berücksichtigung des beschlossenen Vortrags des Vorjahresergebnisses von 725 T€ beträgt das Ergebnis 2.065 T€. Weiterhin sanken die sonstigen Rückstellungen um 333 T€. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die IHK ihre Pensionsverpflichtungen auf die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH

ausgelagert hat, wodurch im Jahre 2022 keine Änderungen bei den Pensionsrückstellungen zu buchen waren und sie gegenüber dem Vorjahr in unveränderter Höhe ausgewiesen werden. Die Verbindlichkeiten sanken um 239 T€, maßgeblich bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (283 T€). Die Rechnungsabgrenzungsposten stiegen um 1.020 T€, maßgeblich bei den abzugrenzenden Beträgen aus Berufsbildungsgebühren.

Finanzlage

Im Geschäftsjahr 2023 errechnet sich auf Basis des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit von 3.151 T€ und des Cashflows aus der Investitionstätigkeit von -4.668 T€ eine Minderung des Finanzmittelbestandes von -1.517 T€. Ausgehend von einem Jahresergebnis von 1.931 T€ (Vorjahr -3.328 T€) wirken sich beim Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit vor allem die Abschreibungen um 306 T€, die Veränderung der Rückstellungen / RAP um 575 T€, die Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens um 260 T€ und die Veränderung der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten um 827 T€ erhöhend sowie Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen um 240 T€ mindernd aus.

Der negative Cashflow aus Investitionstätigkeit beruht hauptsächlich auf den Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen von 14.781 T€ für den Kauf der ehemaligen WIHOGA-Immobilie und den Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens von 10.372 T€ für den Verkauf von Fondsanteilen zur Finanzierung der Kaufpreiszahlung. Nach dem derzeitigen Informationsstand reichen die Finanzmittel der IHK aus, um künftig ihre Aufgaben wahrnehmen zu können.

Die IHK achtet unter Maßgabe von § 23 Finanzstatut der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund in der Fassung vom 25.09.2013 bei Geldanlagen auf eine ausreichende Sicherheit, einen angemessenen Ertrag und darauf, dass sie jederzeit für den vorgesehenen Zweck in Anspruch genommen werden können. Ergänzend hat die IHK am 24.06.2020 eine Richtlinie für die Geldanlagen verabschiedet, die die Regelungen des Finanzstatuts konkretisieren.

Ertragslage

Im Geschäftsjahr 2023 liegen die IHK-Beiträge um 1.876 T€ über denen des Vorjahres. Dabei ist ein Anstieg um 1.328 T€ bei den IHK-Beiträgen für Vorjahre und ein Anstieg um 548 T€ bei den IHK-Beiträgen für das laufende Jahr zu verzeichnen. Bei den Gebühren ergeben sich in Summe um 230 T€ niedrigere Erträge gegenüber dem Vorjahr. Dabei sind die Gebühren für Berufliche Ausbildung und Umschulung um 373 T€ und die Gebühren für Weiterbildungsprüfungen um 60 T€ gesunken, die sonstigen Gebühren sind um 195 T€ gesunken. Des Weiteren sind die Erträge aus Entgelten im Vergleich zum Vorjahr um 231 T€ gesunken. Insgesamt liegen die Betriebserträge um 1.399 T€ über dem Vorjahreswert.

Der Betriebsaufwand bewegt sich um 2.129 T€ unter dem Vorjahr. Dabei war zunächst ein Rückgang beim Materialaufwand von 166 T€ zu verzeichnen, der den Rückgang der erbrachten Leistungen reflektiert. Der Personalaufwand ist im Vorjahresvergleich insgesamt um 1.973 T€ gesunken. Dabei sanken zunächst die Gehälter saldiert um 32 T€, maßgeblich einerseits wegen linearer- bzw. individueller Steigerungen und Neueinstellungen um 359 T€ sowie andererseits wegen gesunkener Zuführungen zu den Rückstellungen für Altersteilzeit um 536 T€. Außerdem stiegen die Aufwendungen für Einstellung in sonstige Rückstellungen im Personalbereich um 38 T€ u.a. aufgrund gesunkener Urlaubsverpflichtungen. Gleichzeitig sanken die Soziale Abgaben, Aufwand für Altersversorgung und Unterstützung um 1.940 T€, vor allem durch den erhöhten Vorjahreswert aufgrund der weiteren Dotierung von 1.700 T€ an die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH im Dezember 2022. Die Abschreibungen stiegen um 293 T€ aufgrund der Aktivierung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie seit dem Übergabezeitpunkt am 1. August 2023. Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ist der Vorjahreswert um 283 T€ unterschritten worden. Dazu haben hauptsächlich die Unterschreitungen bei den Aufwendungen gem. Bauwirtschaftsplan (1.131 T€) und den Aufwendungen DIHK (121 T€) beigetragen. Ebenfalls haben sich die Überschreitungen bei den Fremdleistungen, insbesondere IT, (242 T€), Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation außer Präsidentenfonds (120 T€), Verlusten aus Wertminderung von Gegenständen des Umlaufvermögens (113 T€), sonstigen betrieblichen Aufwendungen, insbesondere Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen im Bereich der ehemaligen WIHOGA-Immobilie (260 T€) ausgewirkt.

Das Finanzergebnis liegt per Saldo 1.775 T€ über dem Vorjahreswert. Das resultiert vor allem aus dem Anstieg der Erträge aus Wertpapieren des Finanzanlagevermögens um 952 T€ sowie aus dem Rückgang der Abschreibungen auf Finanzanlagen um 855 T€.

Die Gewinn- und Verlustrechnung 2023 schließt nach dem Jahresergebnis von 1.931 T€ und dem Vortrag des Vorjahresergebnisses von 725 T€, den Rücklagenentnahmen von 3.409 T€ sowie der Einstellung in die Nettosition von 4.000 T€ mit dem Ergebnis von 2.065 T€ ab, das 1.340 T€ über dem Ergebnis des Vorjahres liegt.

Investitionstätigkeit wesentlicher Art

Die Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen von 14.781 T€ betreffen zunächst die Erhöhung der „Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken“ mit 13.399 T€ im Zusammenhang des Kaufs der ehemaligen WIHOGA-Immobilie am Rombergpark in Dortmund. Ebenfalls wurden dabei Investitionen für Einrichtungsgegenstände, IT-Ausstattung sowie sonstige Geschäftsausstattung von 1.285 T€ getätigt. Im Hauptgebäude an der Märkischen Straße in Dortmund wurden 37 T€ für Betriebs- und Geschäftsausstattung investiert.

Die Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens von 10.372 T€ betreffen vor veräußerte Wertpapiere des Anlagevermögens. Gemäß Wirtschaftsplan wurden zur Ausfinanzierung des geplanten Immobilienkaufs ausgewählte Fondsanteile von NORDEA und Donner & Reuschel veräußert.

03 / Personalbericht

Die IHK zu Dortmund ist die Selbstverwaltungseinrichtung der Wirtschaft. Sie ist nicht tarifgebunden und richtet sich nach ihren personalwirtschaftlichen Grundsätzen. Die vereinbarte Vergütungsstruktur der Mitarbeiter orientiert sich an der Qualifikation, den fachlichen und persönlichen Anforderungen der übertragenen Aufgaben und der tatsächlichen Leistung. Die Vergütung der Geschäftsführung (Hauptgeschäftsführer, stellv. Hauptgeschäftsführer, Geschäftsführer, stellv. Geschäftsführer) wird frei vereinbart und orientiert sich dabei an marktüblichen Gehältern. Zur Orientierung werden vergleichbare Tätigkeiten in Unternehmen, Verbänden und öffentlichen Einrichtungen des Landes NRW herangezogen. Die Höhe der Vergütung wird so bemessen, dass die IHK in Konkurrenz mit anderen Arbeitgebern wettbewerbsfähig ist. Zentrale Kriterien sind dabei die Qualifikationen, die Leistung sowie die mit der Übernahme und Ausführung der Tätigkeit verbundene Verantwortung.

Im Geschäftsjahr 2023 beschäftigt die IHK zu Dortmund im Durchschnitt 143,5 Mitarbeiter (Vj. 142), davon 46 Teilzeitkräfte (Vj. 51). Es befinden sich zum Bilanzstichtag zwei (Vj. zwei) Angestellte in Mutterschutz bzw. in Elternteilzeit. Elf (Vj. elf) Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen haben die Möglichkeit des Altersteilzeitgesetzes genutzt und sich vertragsgemäß für das Blockmodell entschieden. Die IHK beginnt sich auf die demografische Entwicklung einzustellen, die in den nächsten Jahren zum altersbedingten Ausscheiden von ca. 25 Mitarbeitern führen wird. Neben organisatorischen Maßnahmen muss auch eine sach- und fachgerechte Nachbesetzung sichergestellt werden, da insbesondere die qualifizierte Sachbearbeitungsebene von den Veränderungen betroffen ist. Unter Berücksichtigung der weiteren Auswirkungen des russisch/ukrainischen Krieges und der sehr gedämpften wirtschaftlichen Stimmung im IHK-Bezirk auf die finanzielle Situation und der organisatorischen Auswirkungen der Digitalisierung auf die Arbeitsprozesse der IHK werden konkrete Maßnahmen bedarfsgerecht umgesetzt.

04 / Prognosebericht

Im weiteren Ausblick für 2024 schätzt mittlerweile jedes fünfte Unternehmen im IHK-Bezirk (rund 20 Prozent) die eigene wirtschaftliche Lage als schlecht ein. Vor einem Jahr waren es nur 13 Prozent. Die Zukunftserwartungen sind ebenfalls düster. Drei von zehn Unternehmen blicken pessimistisch auf die kommenden Monate, und der IHK-Konjunkturklimaindex im Ruhrgebiet sinkt auf 94 Zähler. Er hat damit den zweitniedrigsten Stand seit 15 Jahren erreicht. Nur auf dem Höhepunkt der Energiekrise 2022 lag er noch darunter. Hohe Energiekosten und Fachkräftemangel gehören seit Jahren zu den größten Risiken für die Entwicklung der Unternehmen. In diesem Jahr aber sind es die negativen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen, die für den größten Unmut (knapp 70 Prozent) sorgen.

Die IHK zu Dortmund ist dahingehend betroffen, dass die Beitragserträge zurückgehen könnten. Ggf. könnte ein Anstieg der Forderungsausfälle zu verzeichnen sein und die Gebühren und Entgelte auf Grundlage reduzierter Ausbildungsverhältnisse und Nachfrage nach Aus- und Weiterbildungsangeboten könnten sinken. Dem würden korrespondierend Rückgänge der Aufwendungen gegenüberstehen. In der Wirtschaftsplanung 2024 der IHK sind die Auswirkungen des russisch-ukrainischen Krieges und der sehr gedämpften wirtschaftlichen Stimmung im IHK-Bezirk Dortmund ausschließlich pauschal berücksichtigt. Es gilt die Entwicklung für alle Ertragsarten im Jahr 2024 zu beobachten und bei den Planungen für die Zukunft zu berücksichtigen.

Für das Geschäftsjahr 2024 wird in Bezug auf die IHK-Finzen momentan davon ausgegangen, dass die Erträge aus IHK-Beiträgen leicht unter denen des Jahres 2023 bleiben werden. Die erwarteten Beitragserträge werden erreicht, indem der Umlagesatz ohne eine weitere Beitragsanpassung bei 0,30 % bestehen bleibt. Ein leichter Rückgang im Vergleich zum Vorjahr gilt auch für die Gebührenerträge und die Entgelte. Der Materialaufwand korrespondiert mit den gesamten Betriebserträgen und tendiert ebenfalls auf diesem Niveau. Im Personalaufwand wird mit Anpassungen gemäß den zurückliegenden Tarif- und Strukturanpassungen gerechnet. Die Abschreibungen werden im gesamten Jahr 2024 aufgrund der Aktivierung der ehemaligen WIHOGA-Immobilie im August des Vorjahres um ein Viertel höher ausfallen. In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen wird die Bautätigkeit zurückgehen. Die zur Herstellung der vollständigen Betriebsbereitschaft des IHK-Forums (ehemals WIHOGA) entstehenden Renovierungskosten von ca. 2 Mio. € werden als Investitionen in das Sachanlagevermögen eingestuft. Momentan ist davon auszugehen, dass die IHK im Jahr 2024 über ausreichend Liquidität verfügen wird, um die erläuterten Vorhaben umsetzen zu können.

05 / Chancen und Risiken

Die IHK befindet sich in einem stetigen Wandel im Sinne der kontinuierlichen Erweiterung und Verbesserung der Leistungen für Kunden, Mitglieder und Existenzgründer der Region. Insbesondere werden Chancen zur verbesserten Marktpräsenz und Kundenorientierung durch die Neugestaltung der Zweigstelle in Hamm und durch den Standortwechsel der Weiterbildung zum neuen „IHK-Forum am Rombergpark“ gesehen. Vor diesem Hintergrund entstehen auch Chancen auf weiterer Effizienzsteigerung und Kostensenkung. Wesentliche Bausteine sind hier die Personalentwicklung sowie die ständige Optimierung der Prozesse und der IT. Die allgemeine technologische Entwicklung und die Veränderungen in der Arbeitswelt stellen Herausforderungen für die IHK-Führung und für die Mitarbeiter dar. Auf der anderen Seite können hier nichtfinanzielle Risiken auftreten, u.a. bei der Mitarbeitergewinnung bzw. IT-Risiken. Gleichzeitig bietet die Digitalisierung aber auch die Chance zur Erlangung einer stärkeren Effizienz und eröffnet neue Möglichkeiten, das „Wissen der Organisation“ zu sichern. Bereits im Vorgriff der Verarbeitung und Speicherung der digitalen Daten ergreift die IHK angemessene Maßnahmen, diese Daten zu schützen. Das Thema Datenschutz ist im Hinblick auf die Anforderungen der Datenschutzgrundverordnung so geregelt, dass die IHK eine gesetzeskonforme Verarbeitung von personenbezogenen Daten sicherstellen kann.

In den zurückliegenden Jahren hat die IHK zu Dortmund die für sie relevanten Risiken identifiziert und beurteilt. Dabei wurden das Konjunkturrisiko und das Ausfallrisiko großer Beitragszahler berücksichtigt. Eine ausreichende Risikovorsorge war durch eine entsprechende Dotierung der Ausgleichsrücklage gegeben. Nach Beurteilung der Rücklagen- und Risikoeinschätzung der IHK durch das Verwaltungsgericht Gelsenkirchen wurde die Ausgleichsrücklage als übermäßig erachtet. Deshalb wurde sie im Geschäftsjahr 2019 bis auf 1 € aufgelöst. Die Risikovorsorge für nicht planbare und nicht vorhersehbare Ereignisse ist damit ausgeschlossen.

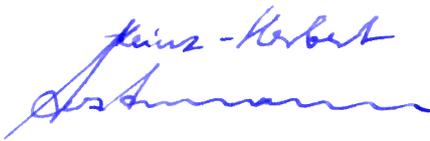
Das als planbar einzustufende und im Rahmen der Wirtschaftsplanung zu berücksichtigende Risiko in den Pensionszinsentwicklungen wurde durch die Änderung des Durchführungsweges und Übertragung der Verpflichtungen auf die IHK zu Dortmund Unterstützungskasse GmbH für die IHK zu Dortmund eliminiert. Das Risiko der Gebäudeinstandhaltung wird weiterhin als planbares Risiko eingestuft und daher schon im Rahmen der Wirtschaftsplanung berücksichtigt. Zur Risikoabwehr bei Geldanlagen ist gemäß § 23 Finanzstatut der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund in der Fassung vom 25. September 2013 auf eine ausreichende Sicherheit, einen angemessenen Ertrag und Verfügbarkeit zu achten. Die Mittel müssen jederzeit für den vorgesehenen Zweck in Anspruch genommen werden können. Da die rentierliche Neuanlage der Geldmittel seit der Finanzkrise im Jahr 2008 zunehmend schwieriger wird, wurden die Maßstäbe und Leitlinien für die Gestaltung der individuellen Anlagepolitik nach § 23 Finanzstatut überarbeitet. Im Zuge dessen wurde eine Neuorientierung bei der Verwaltung der Wertpapiere des Anlagevermögens vollzogen. Darüber hinaus berücksichtigt die Anwendung des Qualitätsmanagementsystems ISO 9001:2015 relevante Risikoaspekte in sämtlichen Geschäftsprozessen.

Neben den allgemeinen und wirtschaftlichen Risiken unserer Mitgliedsunternehmen sind als wesentliche finanzielle Einzelrisiken die aktuellen Auswirkungen des russisch/ukrainischen Krieges und der sehr gedämpften wirtschaftlichen Stimmung im Bezirk der IHK zu Dortmund auf Beiträge, Entgelte und Gebühren sowie die korrespondierenden Aufwendungen zu nennen. Bei den Beiträgen liegt das Risiko für das Geschäftsjahr 2024 in steigenden Stundungen und Zahlungsausfällen sowie in sinkenden Gewerbesteuervorauszahlungen. Durch die großen Unsicherheiten im Hinblick auf die gesamtwirtschaftliche Entwicklung könnten Unternehmen Fortbildungen und Ausbildungen zurückfahren. Damit besteht das Risiko, dass entsprechend weniger Dienstleistungen nachgefragt werden.

06 / Nachtragsbericht

Es haben sich keine weiteren Ereignisse von besonderer Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nach dem Bilanzstichtag ergeben.

Dortmund, 28. Juni 2024



Der Präsident

Heinz-Herbert Dustmann



Der Hauptgeschäftsführer

Stefan Schreiber

Bestätigungsvermerk



C. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 28. Juni 2024 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Industrie- und Handelskammer zu Dortmund, Dortmund

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund, Dortmund - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, Gewinn- und Verlustrechnung und der Finanzrechnung für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023 - sowie den Anhang für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht sowie die Ordnungsmäßigkeit der Wirtschaftsführung einschließlich der Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit der Industrie- und Handelskammer zu Dortmund, Dortmund, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss nebst Anhang in allen wesentlichen Belangen den Regelungen des Finanzstatuts, den Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts und den übrigen für die IHK geltenden wesentlichen Rechtsvorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der IHK zum 31. Dezember 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023.
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der IHK. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss nebst Anhang, entspricht den Regelungen des Finanzstatuts sowie den Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.
- ist der Wirtschaftsplan unter der aufschiebenden Bedingung der Genehmigung der überplanmäßigen Auszahlungen in das Sachanlagevermögen für Grundstücke/Gebäude (€ 888.889,26), Betriebs- und Geschäftsausstattung (€ 31.819,48) und Anlagen im Bau (€ 60.489,56) sowie immaterielle Anlagevermögen (€ 5.000,00) in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß aufgestellt und vollzogen worden. Die IHK hat die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit bei der Aufstellung des Wirtschaftsplanes beachtet und die ihr im Rahmen der Plan-Gewinn- und Verlustrechnung und des Finanzplanes zur Verfügung stehenden Mittel nach diesen Grundsätzen verwendet.

Sinngemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses nebst Anhang und des Lageberichtes geführt hat. Darüber hinaus sind nach den Bestimmungen des Finanzstatuts und den Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts sowie den Grundsätzen des öffentlichen Haushaltsrechts und den übrigen für die IHK geltenden wesentlichen Rechtsvorschriften keine Einwendungen zu erheben.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang und des Lageberichtes in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen im Sinne der Prüfungsrichtlinien und § 17 Finanzstatut sowie unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Wirtschaftsführung einschließlich der Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit haben wir in Übereinstimmung mit den Grundsätzen des öffentlichen Haushaltsrechts und den übrigen für die IHK geltenden wesentlichen Bestimmungen vorgenommen. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang, des Lageberichtes sowie der Wirtschaftsführung" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der IHK unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und mit § 3 der Satzung der RPS für die IHKs und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss nebst Anhang, zum Lagebericht sowie zur Wirtschaftsführung einschließlich der Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu dienen.

Verantwortung von Präsidium und Hauptgeschäftsführer für den Jahresabschluss nebst Anhang, den Lagebericht sowie die Wirtschaftsführung

Präsidium und Hauptgeschäftsführer sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses nebst Anhang, der den Regelungen des Finanzstatuts und den übrigen für die IHK geltenden wesentlichen Rechtsvorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss nebst Anhang unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der IHK im Sinne der Regelungen des Finanzstatuts der IHK vermittelt. Ferner ist der Hauptgeschäftsführer verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses nebst Anhang zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.



Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses nebst Anhang gehen Präsidium und Hauptgeschäftsführer von der Fortführung der IHK aus. Die IHK als Körperschaft des öffentlichen Rechts ist durch die Regelung in § 3 Abs. 1 IHKG insolvenzgeschützt.

Außerdem sind Präsidium und Hauptgeschäftsführer verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichtes, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der IHK vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss nebst Anhang in Einklang steht, den Vorschriften des Finanzstatuts entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner ist der Hauptgeschäftsführer verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die er als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung eines Lageberichtes in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften des Finanzstatuts zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Hauptgeschäftsführer ist verantwortlich für die Wirtschaftsführung nach den Regelungen des Finanzstatuts, den Grundsätzen des öffentlichen Haushaltsrechts und den übrigen für die IHK geltenden Rechtsvorschriften. Ferner ist der Hauptgeschäftsführer verantwortlich für interne Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den Grundsätzen des öffentlichen Haushaltsrechts und den übrigen für die IHK geltenden Rechtsvorschriften als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung und den Vollzug des Wirtschaftsplanes zu ermöglichen.

Der Hauptgeschäftsführer ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der IHK zur Aufstellung des Jahresabschlusses nebst Anhang und des Lageberichtes sowie des Prozesses der Aufstellung und des Vollzugs des Wirtschaftsplanes.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang, des Lageberichtes sowie der Wirtschaftsführung

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss nebst Anhang als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der IHK vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss nebst Anhang sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Regelungen des Finanzstatuts entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Darüber hinaus besteht unsere Zielsetzung darin, hinreichende Sicherheit zu erlangen, ob die Wirtschaftsführung insgesamt ordnungsgemäß und die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit in allen wesentlichen Belangen beachtet worden sind, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss nebst Anhang, zum Lagebericht sowie zur Wirtschaftsführung beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den Prüfungsrichtlinien und den Regelungen des Finanzstatuts unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze

ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses nebst Anhang, Lageberichtes und Wirtschaftsführung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss nebst Anhang, im Lagebericht und in der Wirtschaftsführung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichtes relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der IHK abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von Präsidium und Hauptgeschäftsführer angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von Präsidium und Hauptgeschäftsführer dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses nebst Anhang insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss nebst Anhang die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss nebst Anhang unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Sinne der Regelungen des Finanzstatuts der IHK vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichtes mit dem Jahresabschluss nebst Anhang, seine Entsprechung mit dem Finanzstatut der IHK und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der IHK.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von Präsidium und Hauptgeschäftsführer dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von Präsidium und Hauptgeschäftsführer zugrunde gelegten bedeutensamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten

Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

- beurteilen wir die Aufstellung und den Vollzug des Wirtschaftsplanes, ob die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit bei der Aufstellung des Wirtschaftsplanes beachtet und die im Rahmen der Plan-Gewinn- und Verlustrechnung und des Finanzplanes zur Verfügung stehenden Mittel nach diesen Grundsätzen verwendet worden sind.

Wir erörtern mit den ehrenamtlichen Rechnungsprüfern im Rahmen der Schlussbesprechung unter anderem den Umfang der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen."

F. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den "Prüfungsrichtlinien des Ministeriums für Wirtschaft, Innovation, Digitalisierung und Energie für die Prüfung der Jahresrechnungen der Industrie- und Handelskammern in Nordrhein-Westfalen" vom 18. Januar 2019 (Az.: 107/IX.1-24-01).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt C. unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Düsseldorf, 28. Juni 2024

gez.
Martin Heinz
Wirtschaftsprüfer

gez.
Andreas Huber
Prüfer