



Industrie- und Handelskammer für
Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen
zu Essen

Jahresabschluss

2023

Inhalt

Seite

| | |
|-----------|--|
| 3 | Bilanz 2023 |
| 4 | Erfolgsrechnung |
| 5 | Finanzrechnung |
| 6 | Plan-Ist-Vergleich Erfolgsrechnung |
| 7 | Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung |
| | Anhang zum Jahresabschluss |
| 8 | Grundlagen der Rechnungslegung |
| 9 | Angaben zu den Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweismethoden |
| 19 | Erläuterungen zur Erfolgsrechnung |
| 25 | Erläuterungen zur Finanzrechnung |
| 26 | Sonstige Angaben |
| 28 | Personalübersicht |
| | Anlagen zum Anhang |
| 29 | Anlagenspiegel |
| 30 | Plan-Ist-Vergleich Erfolgsrechnung - Detailgliederung - |
| 33 | Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung - Detailgliederung - |
| 35 | Rückstellungsspiegel |
| 36 | Lagebericht |

Industrie- und Handelskammer zu Essen

Bilanz zum 31.12.2023

| Aktiva | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR | Passiva | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---|-----------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| A. Anlagevermögen | 10.696.141,08 | 10.337.623,03 | A. Eigenkapital | 6.833.039,05 | 6.347.932,93 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.818,00 | 2.896,00 | I. Basiskapital | 1.982.317,00 | 1.982.317,00 |
| II. Sachanlagen | 3.427.191,00 | 3.266.175,00 | II. Sonstiges Eigenkapital | 1,00 | 592.865,35 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 3.014.862,00 | 3.066.852,00 | III. Ergebnis | 4.850.721,05 | 3.772.750,58 |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen | 3.943,00 | 5.629,00 | | | |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 408.386,00 | 193.694,00 | B. Rückstellungen | 13.545.474,00 | 13.124.835,64 |
| III. Finanzanlagen | 7.267.132,08 | 7.068.552,03 | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 10.255.697,86 | 9.441.034,22 |
| 1. Wertpapiere und Festgelder des Anlagevermögens | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2. Sonstige Rückstellungen | 3.289.776,14 | 3.683.801,42 |
| 2. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche | 5.267.132,08 | 5.068.552,03 | | | |
| B. Umlaufvermögen | 9.912.929,53 | 9.410.601,59 | C. Verbindlichkeiten | 702.205,13 | 486.691,06 |
| I. Vorräte | 457.198,93 | 456.042,10 | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 638.890,34 | 415.643,61 |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 49.323,92 | 64.148,68 | 2. Sonstige Verbindlichkeiten | 63.314,79 | 71.047,45 |
| 2. Unfertige Leistungen | 401.307,01 | 390.395,68 | | | |
| 3. Fertige Erzeugnisse und Handelswaren | 6.568,00 | 1.497,74 | D. Rechnungsabgrenzungsposten | 180.159,56 | 178.731,76 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 1.087.226,11 | 951.119,76 | | | |
| 1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren und Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen | 920.587,31 | 906.491,06 | | | |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände | 166.638,80 | 44.628,70 | | | |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 8.368.504,49 | 8.003.439,73 | | | |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 651.807,13 | 389.966,77 | | | |
| D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung | 0,00 | 0,00 | | | |
| Summe Aktiva | <u>21.260.877,74</u> | <u>20.138.191,39</u> | Summe Passiva | <u>21.260.877,74</u> | <u>20.138.191,39</u> |

Essen, 24. Oktober 2024

Präsidentin

Jutta Kruff-Lohrengel

Hauptgeschäftsführerin

Kerstin Groß

| Erfolgsrechnung der Industrie- und Handelskammer zu Essen für das Geschäftsjahr 2023 | Ist 2023 | Ist 2022 | Abweichung |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | Euro | Euro | Euro |
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen | 11.376.448,93 | 11.376.672,30 | -223,37 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 2.864.414,25 | 2.975.135,31 | -110.721,06 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 56.301,10 | 48.418,60 | 7.882,50 |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen | 10.911,33 | -13.333,43 | 24.244,76 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 2.546.345,51 | 1.263.094,65 | 1.283.250,86 |
| - davon aus öffentlichen Zuwendungen | 200.636,47 | 184.857,71 | 15.778,76 |
| - davon aus Erstattungen | 8.569,62 | 5.235,57 | 3.334,05 |
| - davon aus Abführung von gesonderten Wirtschaftsplänen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebserträge | 16.854.421,12 | 15.649.987,43 | 1.204.433,69 |
| 7. Materialaufwand | 1.690.042,72 | 1.968.725,17 | -278.682,45 |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 423.864,23 | 477.257,39 | -53.393,16 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 1.266.178,49 | 1.491.467,78 | -225.289,29 |
| 8. Personalaufwand | 8.675.604,63 | 9.272.338,44 | -596.733,81 |
| a) Gehälter | 6.355.709,25 | 6.131.155,29 | 224.553,96 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 2.319.895,38 | 3.141.183,15 | -821.287,77 |
| 9. Abschreibungen | 131.161,59 | 151.560,41 | -20.398,82 |
| a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 131.161,59 | 151.560,41 | -20.398,82 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 4.439.962,28 | 3.843.135,02 | 596.827,26 |
| - davon Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebsaufwand | 14.936.771,22 | 15.235.759,04 | -298.987,82 |
| Betriebsergebnis | 1.917.649,90 | 414.228,39 | 1.503.421,51 |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 35.703,99 | 38.598,93 | -2.894,94 |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 209.900,00 | 0,00 | 209.900,00 |
| - davon aus Abzinsung | 209.891,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.632.574,94 | 523.468,07 | 1.109.106,87 |
| - davon aus Aufzinsung | 393.014,59 | 523.468,07 | -130.453,48 |
| Finanzergebnis | -1.386.970,95 | -484.869,14 | -902.101,81 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 530.678,95 | -70.640,75 | 601.319,70 |
| 16. Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Sonstige Steuern | 45.572,83 | 45.959,49 | -386,66 |
| 20. Jahresergebnis | 485.106,12 | -116.600,24 | 601.706,36 |
| 21. Ergebnisvortrag | 3.772.750,58 | 2.434.172,82 | 1.338.577,76 |
| 22. Einstellung in die Nettoposition | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22. Zu-/ Abnahme des Basiskapitals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zu-/ Abnahme des sonstigen Eigenkapitals | 592.864,35 | 1.455.178,00 | -862.313,65 |
| 23. Ergebnis | 4.850.721,05 | 3.772.750,58 | 1.077.970,47 |

| Finanzrechnung der Industrie- und Handelskammer zu Essen für das Geschäftsjahr 2023 | I s t 2023 Euro | I s t 2022 Euro | Abweichung Euro |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1. Jahresergebnis vor außerordentlichem Posten | 485.106,12 | -116.600,24 | 601.706,36 |
| 2a. + Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 131.161,59 | 151.560,41 | -20.398,82 |
| - Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | -1.417,01 | -1.349,53 | -67,48 |
| 2b. - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen/RAP | -1.696.476,49 | -584.727,69 | -1.111.748,80 |
| 4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen(+)/Erträge (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. +/- Verlust (+)/Gewinn (-) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 0,00 | -1.500,00 | 1.500,00 |
| 6. +/- Abnahme (+)/Zunahme (-) der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelte und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -137.263,18 | -66.732,55 | -70.530,63 |
| 7. +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelte und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 215.514,07 | 161.611,79 | 53.902,28 |
| 8. +/- Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | -1.003.374,90 | -457.737,81 | -545.637,09 |
| 10. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 1.500,00 | -1.500,00 |
| 11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -283.696,02 | -62.662,41 | -221.033,61 |
| 12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens | -7.406,57 | -23.919,00 | 16.512,43 |
| 14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 2.133.338,93 | 2.089.671,61 | 43.667,32 |
| 15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -473.796,68 | -3.444.304,28 | 2.970.507,60 |
| 16. = Cashflow aus der Investitionstätigkeit | 1.368.439,66 | -1.439.714,08 | 2.808.153,74 |
| 17. a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. b) Einzahlungen 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 |
| 20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | 365.064,76 | -1.897.451,89 | 2.262.516,65 |
| 21. + Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | 8.003.439,73 | 9.900.891,62 | -1.897.451,89 |
| 22. = Finanzmittelbestand am Ende der Periode | 8.368.504,49 | 8.003.439,73 | 365.064,76 |

| Plan-Ist-Vergleich Erfolgsrechnung der Industrie- und Handelskammer zu Essen für das Geschäftsjahr 2023 | NWPlan 2023 | Ist 2023 | Plan/Ist- Abweichung |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Euro | Euro | Euro |
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen | 11.370.000,00 | 11.376.448,93 | 6.448,93 |
| 2. Erträge aus Gebühren | 2.815.000,00 | 2.864.414,25 | 49.414,25 |
| 3. Erträge aus Entgelten | 53.600,00 | 56.301,10 | 2.701,10 |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen | 22.700,00 | 10.911,33 | -11.788,67 |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge | 2.936.200,00 | 2.546.345,51 | -389.854,49 |
| - davon aus öffentlichen Zuwendungen | 200.000,00 | 200.636,47 | 636,47 |
| - davon aus Erstattungen | 7.300,00 | 8.569,92 | 1.269,92 |
| - davon aus Abführung von gesonderten Wirtschaftsplänen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebserträge | 17.197.500,00 | 16.854.421,12 | -343.078,88 |
| 7. Materialaufwand | 1.652.000,00 | 1.690.042,72 | 38.042,72 |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 437.000,00 | 423.864,23 | -13.135,77 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 1.215.000,00 | 1.266.178,49 | 51.178,49 |
| 8. Personalaufwand | 8.711.700,00 | 8.675.604,63 | -36.095,37 |
| a) Gehälter | 6.410.000,00 | 6.355.709,25 | -54.290,75 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 2.301.700,00 | 2.319.895,38 | 18.195,38 |
| 9. Abschreibungen | 142.700,00 | 131.161,59 | -11.538,41 |
| a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 142.700,00 | 131.161,59 | -11.538,41 |
| b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 4.696.800,00 | 4.439.962,28 | -256.837,72 |
| - davon Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebsaufwand | 15.203.200,00 | 14.936.771,22 | -266.428,78 |
| Betriebsergebnis | 1.994.300,00 | 1.917.649,90 | -76.650,10 |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 112.400,00 | 35.703,99 | -76.696,01 |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 209.900,00 | 209.900,00 |
| - davon aus Abzinsung | 0,00 | 209.891,00 | 209.891,00 |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 473.100,00 | 1.632.574,94 | 1.159.474,94 |
| - davon aus Aufzinsung | 473.100,00 | 393.014,59 | -80.085,41 |
| Finanzergebnis | -360.700,00 | -1.386.970,95 | -1.026.270,95 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 1.633.600,00 | 530.678,95 | -1.102.921,05 |
| 16. Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Sonstige Steuern | 47.000,00 | 45.572,83 | -1.427,17 |
| 20. Jahresergebnis | 1.586.600,00 | 485.106,12 | -1.101.493,88 |
| 21. Ergebnisvortrag | 3.772.700,00 | 3.772.750,58 | 50,58 |
| 22. Zu-/ Abnahme des Baiskapitals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zu-/ Abnahme des sonstigen Eigenkapitals | 592.800,00 | 592.864,35 | 64,35 |
| 25. Ergebnis | 5.952.100,00 | 4.850.721,05 | -1.101.378,95 |

| Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung der Industrie- und Handelskammer zu Essen für das Geschäftsjahr 2023 | | N W P l a n 2023 | I s t 2023 | Plan/Ist- Abweichung |
|---|---|-----------------------------|----------------------|---------------------------------|
| | | Euro | Euro | Euro |
| 1. | Jahresergebnis vor außerordentlichem Posten | 1.586.600,00 | 485.106,12 | -1.101.493,88 |
| 2a. | + Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 142.700,00 | 131.161,59 | -11.538,41 |
| | - Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | -1.400,00 | -1.417,01 | -17,01 |
| 2b. | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen/RAP | -1.454.900,00 | -1.696.476,49 | -241.576,49 |
| 4. | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen(+)/Erträge (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | +/- Verlust (+)/Gewinn (-) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | +/- Abnahme (+)/Zunahme (-) der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelte und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 0,00 | -137.263,18 | -137.263,18 |
| 7. | +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelte und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 0,00 | 215.514,07 | 215.514,07 |
| 8. | +/- Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 273.000,00 | -1.003.374,90 | -1.276.374,90 |
| 10. | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -335.000,00 | -283.696,02 | 51.303,98 |
| 12. | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens | -10.000,00 | -7.406,57 | 2.593,43 |
| 14. | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 2.000.000,00 | 2.133.338,93 | 133.338,93 |
| 15. | - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -380.000,00 | -473.796,68 | -93.796,68 |
| 16. | = Cashflow aus der Investitionstätigkeit | 1.275.000,00 | 1.368.439,66 | 93.439,66 |
| 17. | a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | b) Einzahlungen 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 |
| 20. | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19) | 1.548.000,00 | 365.064,76 | -1.182.935,24 |
| 21. | + Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | | 8.003.439,73 | |
| 22. | = Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | 8.368.504,49 | |

Anhang zum Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 (einschließlich Anlagen)

Allgemeine Angaben

Die Industrie- und Handelskammer für Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen zu Essen 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 sinn- gemäßer Weise nach dem Dritten Buch des Handelsgesetzbuches in der jeweils geltenden Fas- sung anzuwenden. Das Nähere wird durch Satzung unter Beachtung der Grundsätze des staat- lichen Haushaltsrechts geregelt.

Die IHK zu Essen führt ihre Rechnungslegung auf der Grundlage des durch die Vollversammlung beschlossenen Finanzstatuts, sowie den dazu vom Präsident und Hauptgeschäftsführer erlas- senen 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 In- dustrie- und Handelskammern und ihrer Einbindung in das öffentliche Haushaltsrecht.

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

Erläuterungen zu den Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweismetho- den

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

AKTIVA

A. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem beigefügten Anlagenspiegel ersichtlich.

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden zu fortgeführten Anschaffungskosten abzüglich anteiliger, nach Maßgabe steuerlicher AfA-Tabellen bemessener Abschreibungen angesetzt, die der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 3 bzw. 5 Jahren entsprechen.

Die Vermögensgegenstände mit geringem Wert der immateriellen Vermögensgegenstände werden seit dem 01.01.2008 inventarisiert und über 5 Jahre abgeschrieben.

II. Sachanlagen

Zur Ermittlung des Bestandes wurde am Jahresende 2019 eine Inventur durchgeführt. Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt ebenfalls zu fortgeführten Anschaffungskosten vermindert um planmäßig kumulierte Abschreibungen. Die Abschreibungen orientieren sich an den steuerlich anerkannten AfA-Tabellen, die der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände von 3 bis 13 Jahren in der IHK entsprechen.

Der Wert der Grundstücke und Gebäude wurde durch ein Gutachten von einem Sachverständigen zum Stichtag 04.08.2004 ermittelt. Aus dem Gutachten ergibt sich der Verkehrswert für Grund und Boden in Höhe von 1.982.317,00 Euro und für die Gebäude in Höhe von 1.916.375,71 Euro. Die Restnutzungsdauer der Gebäude hat der Sachverständige mit 40 Jahren angegeben. Per 31.12.2023 ergibt sich ein Gebäudewert von 1.032.545,00 Euro.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 1 TEUR brutto werden analog den steuerlichen Vorschriften in einem Sammelposten erfasst und linear über fünf Jahre abgeschrieben.

III. Finanzanlagen

Unter den Finanzanlagen erfasste Festgelder werden zum Nominalwert angesetzt.

Die sonstigen Ausleihungen werden, soweit sie nicht zum Barwert anzusetzen sind, zum Nennwert bilanziert. Zu ihnen gehören Beteiligungen mit weniger als 20 % des anteiligen Stammkapitals sowie Darlehen.

Das Vermögen der IHK beim VdW Pensionstrust wurde unter Beachtung des gemilderten Niederstwertprinzips zu Anschaffungskosten bewertet. Finanzanlagen, die unter das Saldierungsgebot (§ 246 Abs. 2 Satz 2 HGB) fallen, werden mit ihrem beizulegenden Zeitwert (§ 253 Abs. 1 Satz 4 HGB) bewertet.

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

Zu den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie fertigen Erzeugnisse und Handelswaren gehören Büromaterialien, Formulare, Broschüren, Kammerehrenzeichen und Medaillen. Sie wurden im Rahmen von Inventuren im Dezember 2023 aufgenommen und zu den letzten Einstandspreisen bewertet. Die unfertigen Leistungen betreffen noch nicht fällige Berufsbildungsgebühren, die erst zum Zeitpunkt der Zwischenprüfung als Gesamtgebühr erhoben werden. Die Periodenabgrenzung erfolgte über die Gesamtdauer der Ausbildungszeit aufgeteilt nach Monaten. Es wurde davon ausgegangen, dass die Ausbildung nicht verkürzt wird und im August des Jahres beginnt.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen aus Beiträgen, Gebühren und Entgelten sowie die sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalbetrag bewertet worden.

Gemäß der vom IHK/DIHK-Arbeitskreis kaufmännisches Rechnungswesen und Controlling in den Erläuterungen zu Kontengruppe 14 „Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren und Entgelten“ im Bilanzierungs- und Kontierungsleitfaden ausgewiesenen Tabelle wurden die Beitragsforderungen pauschaliert einzelwertberichtigt.

| Geschäftsjahr | Handelsregister (HR) | Kleingewerbetreibende (KGT) |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| Laufendes Jahr | 0 % | 10 % |
| Das vor dem laufenden Geschäftsjahr liegende Jahr | 70 % | 90 % |
| Alle übrigen zurückliegenden Jahre | 100 % | 100 % |

Forderungen aus Gebühren und Entgelten wurden in Höhe der offenen Posten zum 31.12.2023 abzüglich pauschaler Wertberichtigungen von 1 % bilanziert.

In den sonstigen Vermögensgegenständen sind sowohl die Forderungen aus Zuschüssen als auch sonstige Forderungen enthalten.

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der Bestand der Hauptkasse, der Postwertzeichen sowie die Guthaben auf Giro- und Festgeldkonten, die nicht langfristigen Anlagezwecken dienen, wurden mit ihren Nominalwerten entsprechend den Kontoauszügen und Saldenbestätigungen ausgewiesen.

C. Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite vor dem Stichtag der Bilanz Ausgaben ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen. Sie beinhalten im Wesentlichen die für den Folgemonat gezahlten Ruhestands- und Hinterbliebenenbezüge sowie die sogenannten Neuleistungen der IHK DIGITAL GmbH, Berlin.

D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung

Auslagerung von Pensionsverpflichtungen (CTA-Modell)

Die IHK hat zum Bilanzstichtag Altersversorgungsverpflichtungen gegenüber Pensionären und Rentnern sowie ausgeschiedenen Mitarbeitern mit zweckgebundenem Vermögen gemäß § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB wie folgt verrechnet:

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Zeitwert (Kurswert) | 31.12.2023 | 27.367.869,14 EUR |
| Erfüllungsbetrag (Rückstellung) | 31.12.2023 | 30.588.800,00 EUR |
| Aktiver Unterschiedsbetrag | 31.12.2023 | 0 EUR |

Vermögenszweckbindung

Die Vollversammlung der IHK zu Essen hat am 19.11.2019 ein neues Finanzstatut beschlossen, das seit dem 01.01.2020 zur Anwendung kommt. Wesentliche Komponenten der Weiterentwicklung des Finanzstatutes bilden eine zusätzliche Darstellung der Aktivseite (Finanz- und Geldvermögen“) und eine neue Eigenkapitalstruktur.

Die Darstellung des Finanz- und Geldvermögens ist darauf ausgerichtet, die Zweckbindung aller vorhanden Vermögenswerte schlüssig und nachvollziehbar auszuweisen. Sie ist gemäß dem neu beschlossenen Finanzstatut obligatorischer Bestandteil des Jahresabschlusses.

Das Vermögen der IHK zu Essen setzt sich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen, den Anteilen an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen (einschließlich Ausleihungen an diese) und sonstige Ausleihungen sowie dem Finanz- und Geldvermögen. Dieses setzt sich im Wesentlichen zusammen aus liquidierbaren Finanzanlagen und anderen Vermögensgegenständen sowie liquiden Mitteln. Die Darstellung dient ausschließlich dem Nachweis der Zweckbindung der aufgeführten Bilanzposten.

| Komprimierte Vermögensdarstellung | | € |
|--|-----------------------------------|----------------------|
| A I. | Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.818,00 |
| II. | Sachanlagevermögen | 3.427.191,00 |
| III. 2. | Sonstige Ausleihungen | 113.983,20 |
| | | 3.542.992,20 |
| | Finanz- und Geldvermögen | 17.717.885,54 |
| | | 21.260.877,74 |

| Finanz- und Geldvermögen | | Vermögen € | Zweck € |
|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| Zusammensetzung | | | |
| A III. 1. | Wertpapiere des Anlagevermögens | 2.000.000,00 | |
| 2. | Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche | 5.267.132,08 | |
| | davon: Sonstige Ausleihungen | 113.983,20 | |
| B I. | Vorräte | 457.198,93 | |
| II. | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 1.087.226,11 | |
| III. | Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 8.368.504,49 | |
| C | Rechnungsabgrenzungsposten | 651.807,13 | |
| | | 17.717.885,54 | |
| Verwendung | | | |
| | Risikovorsorge | | 1,00 |
| | Pensionsverpflichtungen | | 8.695.022,65 |
| | Zwischensumme - geplante Vorsorge | | 8.695.023,65 |
| | Rückstellungen, Sonstige Rückstellungen | | 3.289.776,14 |
| | Kurzfristige Verbindlichkeiten | | 702.205,13 |
| | passive Rechnungsabgrenzungsposten | | 180.159,56 |
| | Ergebnis (noch nicht festgestellt bzw. verwendet) | | 4.850.721,06 |
| | | | 17.717.885,54 |

Risikovorsorge:

Im Rahmen der Risikoprognose für das Geschäftsjahr 2023 wurden von der IHK keine monetären Risiken identifiziert, für die finanzielle Risikovorsorge betrieben werden soll. Durch Beschlussfassung der Vollversammlung über den Wirtschaftsplan 2023 bzw. Nachtragswirtschaftsplan 2023 vom 15. November 2022 bzw. 22. November 2023 erfolgt eine finanzielle Risikovorsorge in Höhe von 1 EUR. Dadurch wurde die IHK der Maßgabe gemäß § 3 Abs. 2 Satz 3 des Finanzstatuts gerecht, wonach sie eine finanzielle Risikovorsorge zu betreiben hat.

Pensionsverpflichtungen:

In Höhe von 8.695 TEUR spiegelt sich der Bedarf zur Finanzierung der Pensionsrückstellungen aufgrund von Pensionsverpflichtungen wider.

PASSIVA

A. Eigenkapital

Das von der Vollversammlung der IHK zu Essen am 19.11.2019 beschlossene Finanzstatut sieht eine Eigenkapitalstruktur mit einem Basiskapital, einem sonstigen Eigenkapital und

einem Ergebnis vor. Das Eigenkapital dient gemeinsam mit dem Fremdkapital der Finanzierung der vorhandenen Vermögenswerte. Der Zweck der zum Stichtag vorhandenen Vermögenswerte ergibt sich aus der Darstellung "Finanz- und Geldvermögen" (s. Seite 12).

Zum 31.12.2023 beträgt das gesamte Eigenkapital der IHK 6.833.039,05 EUR.

I. Basiskapital

Das Basiskapital darf bis zur Höhe der Buchwerte des Anlagevermögens, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist, gebildet werden.

Das Basiskapital beträgt 1.982.317,00 EUR. Es entspricht der Summe des Grund- und Bodenwertes und somit dem nicht abschreibungsfähigen Sachanlagen.

II. Sonstiges Eigenkapital

Das unter dem Eigenkapital ausgewiesene Sonstige Eigenkapital ergibt sich gemäß § 15a Abs. 1 FS als Unterschiedsbetrag aus dem Vermögen abzüglich der Summe aus Basiskapital, Ergebnis, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Das sonstige Eigenkapital beträgt 1,00 EUR.

B. Rückstellungen

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 § 253 Abs. 2 HGB abgezinst.

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Pensionsrückstellungen wurden nach dem modifizierten Teilwertverfahren unter der Verwendung der Heubeck-Richttafeln 2018 G berechnet. Sie wurden pauschal mit dem von der Deutschen Bundesbank für den Dezember 2023 veröffentlichten durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen 10 Jahre abgezinst, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt (§ 253 Abs. 2 Satz 2 HGB). Dieser Zinssatz beträgt 1,82 % (VJ 1,78 %). Bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurden jährliche Lohn- und Gehaltssteigerungen von 2,5 % (VJ 2,5 %) und jährliche Rentensteigerungen in unverändert gleicher Höhe unterstellt, für Mitarbeiter, die an einem besonderen Vorsorgeplan teilnehmen von 1 % (VJ 1 %).

2. Sonstige Rückstellungen

Zu den Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen und Jubiläumswendungen wurden versicherungsmathematische Gutachten nach dem modifizierten Teilwert- bzw. Anwartschaftsbarwertverfahren (Rechnungszins p.a. 1,74 % (VJ 1,44 %), unveränderter Anwartschaftstrends 2,5 %, Heubeck-Richttafeln 2018 G) eingeholt. Die Beihilferückstellung ist für den Teil der Beihilfeverpflichtungen gebildet, der auf die Rentenbezugszeit aktiver oder bereits im Ruhestand befindlicher Mitarbeiter entfällt.

Die Verpflichtungen aus Jubiläumswendungen wurden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren ermittelt. Hierbei kamen die Heubeck-Richttafeln 2018 G und ein Rechnungszinssatz von 1,74 % (VJ 1,44 %) zur Anwendung. Bei der Ermittlung der Jubiläumswendungen wurde ein jährlicher unveränderter Anwartschaftstrend von 2,5 % unterstellt.

Zur Ermittlung der übrigen Rückstellungen wie Guthaben aus Gleitzeit, Überstunden und Urlaub, Aufbewahrungspflichten, Prüferentschädigungen für 2023 und die Prüfung des Jahresabschlusses 2023 wurden eigene Berechnungen durchgeführt. Die Personal bezogenen Rückstellungen, werden auf der Grundlage der Gehälter und der Sozialabgaben des Folgejahres, und den ermittelten Daten wie Umfang von Zeit, Tagen und Aufwand berechnet.

C. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und die sonstigen Verbindlichkeiten stellen Verpflichtungen aus gegenüber der IHK erfüllten Verträgen dar, bei denen die Zahlung für die empfangene Lieferung oder Leistung von der IHK noch nicht erbracht wurde. Die Verbindlichkeiten wurden in Übereinstimmung mit § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB zum Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten haben sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

D. Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite Einnahmen vor dem Bilanzstichtag ausgewiesen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen. Hierzu gehören vor dem 01.01.2023 fakturierte Gesamtgebühren, die zum Zeitpunkt der Zwischenprüfung erhoben werden, und Gebühren im Weiterbildungsbereich von Prüfungen, die noch nicht vollständig abgenommen wurden. Die Periodenabgrenzung der fakturierten Gebühren erfolgte zeitanteilig linear über die Ausbildungszeiten bzw. Prüfungszeiträume.

Erläuterungen zu ausgewählten Bilanzposten

AKTIVA

A. Anlagevermögen

Die IHK weist zum Bilanzstichtag folgende Beteiligungen aus:

| Beteiligungsunternehmen | Bilanzposition | Stammkapital EUR | Stammeinlage EUR | Anteil IHK % |
|---|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Bürgschaftsbank NRW GmbH - Kreditgarantiegemeinschaft -, Neuss | Sonstige Ausleihung | 2.577.166,73 | 29.757,19 | 1,15 |
| IHK Gesellschaft für Informa- tionsverarbeitung mbH, Dortmund | Sonstige Ausleihung | 1.000.000,00 | 10.460,00 | 1,05 |
| Kapitalbeteiligungsgesellschaft für die mittelständische Wirt- schaft in NRW GmbH - KBG -, Neuss | Sonstige Ausleihung | 650.000,00 | 575,20 | 0,09 |
| Messe Essen Gesellschaft mbH, Essen | Sonstige Ausleihung | 14.316.187,00 | 205,00 | 0,00 |
| *IHK DIGITAL GmbH, Berlin | Sonstige Ausleihungen | 100.000,00 | 922,00 | 0,92 |

| Wertpapiere des Anlagevermögens | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Festgelder | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Gesamt | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |

| Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| VdW Pensionstrust | 5.153.148,88 | 4.988.255,84 |
| Treuhandkonto VdW Pensionstrust GmbH | 27.367.869,14 | 30.464.134,78 |
| **Saldierung Treuhandkonto VdW Pensionstrust GmbH | -27.367.869,14 | -30.464.134,78 |
| Darlehen Bürgschaftsbank Nordrhein-Westfalen GmbH - Kreditgarantiegemeinschaft - | 29.757,19 | 28.340,18 |
| Sonstige Unternehmensbeteiligungen (s.o.) | 84.226,01 | 51.956,01 |
| Gesamt | 5.267.132,08 | 5.068.552,03 |

*Einzahlung Kapitalrücklage 2021: 18.689,47 EUR 2023: 32.270,00 EUR

**Zum Bilanzstichtag wurden auf das Treuhandkonto bei der VdW Pensionstrust GmbH übertragene Vermögensgegenstände mit einem beizulegenden Wert von 27.367.869,14 EUR mit Pensionsrückstellungen sowie die verrechneten Aufwendungen und Erträge gem. § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB saldiert.

B. Umlaufvermögen

| Vorräte | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Büromaterial | 18.480,95 | 22.042,17 |
| Kammerehrenzeichen | 13.958,62 | 24.064,41 |
| Medaillen | 16.884,35 | 18.042,10 |
| unfertige Leistungen | 401.307,01 | 390.395,68 |
| Broschüren | 0,00 | 128,30 |
| Formulare | 6.568,00 | 1.369,44 |
| Gesamt | 457.198,93 | 456.042,10 |

| Forderungen aus | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Beiträgen | 977.295,79 | 1.046.405,60 |
| abzgl. pauschaler Einzelwertberichtigungen | -296.816,08 | -363.980,08 |
| Beiträgen | 680.479,71 | 682.425,52 |
| Gebühren | 233.855,57 | 217.030,47 |
| abzgl. Pauschalwertberichtigung | -2.338,55 | -2.170,29 |
| Gebühren | 231.517,02 | 214.860,18 |
| Entgelte | 8.677,35 | 9.298,34 |
| abzgl. Pauschalwertberichtigung | -86,77 | -92,98 |
| Entgelte | 8.590,58 | 9.205,36 |
| Gesamt | 920.587,31 | 906.491,06 |

| Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| | EUR | EUR |
| Gesamt | 8.368.504,49 | 8.003.439,73 |

C. Rechnungsabgrenzungsposten

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Gesamt | 651.807,13 | 389.966,77 |

D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Gesamt | 0,00 | 0,00 |

PASSIVA**A. Eigenkapital**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | EUR | EUR |
| Basiskapital | 1.982.317,00 | 1.982.317,00 |
| Sonstiges Eigenkapital | 1,00 | 592.865,35 |
| <i>Risikovorsorge</i> | <i>1,00</i> | <i>1,00</i> |
| <i>Vorsorge für Digitalisierung</i> | <i>0,00</i> | <i>592.864,35</i> |
| Ergebnis | 4.850.721,05 | 3.772.750,58 |
| Gesamt | 6.833.039,05 | 6.347.932,93 |

B. Rückstellungen

| Pensionsrückstellungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------------|---------------------|
| | EUR | EUR |
| Verpflichtungen für laufende Pensionsfälle und ausgeschiedene Mitarbeiter | 3.496.384,86 | 2.394.755,22 |
| Verpflichtungen für unverfallbare und verfallbare Anwartschaften | 6.759.313,00 | 7.046.279,00 |
| Gesamt | 10.255.697,86 | 9.441.034,22 |

Die Altersversorgungsverpflichtungen für laufende Pensionsfälle sowie ausgeschiedene Mitarbeiter mit Teilwerten von 27.367.869,14 EUR wurden zum Bilanzstichtag teilweise mit Vermögen zur Finanzierung und Sicherung der o. g. Verpflichtungen verrechnet.

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sanken insgesamt um 2.280.602,00 EUR auf 37.624.567,00 EUR.

| Sonstige Rückstellungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| | EUR | EUR |
| Beihilfen | 2.678.655,85 | 3.053.729,73 |
| Dienstjubiläen | 293.203,08 | 314.473,25 |
| Resturlaubsansprüche | 29.472,64 | 43.098,66 |
| Überstunden- und Gleitzeitguthaben | 84.314,57 | 68.369,78 |
| Aufbewahrung | 142.130,00 | 142.130,00 |
| Prüfung Jahresabschluss | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Entschädigung Prüfungsausschussmitglieder | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Gesamt | 3.289.776,14 | 3.683.801,42 |

C. Verbindlichkeiten

| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung | 570.281,50 | 351.936,97 |
| Prüferentschädigungen | 68.608,84 | 63.706,64 |
| Gesamt | 638.890,34 | 415.643,61 |

| Sonstige Verbindlichkeiten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Verbindlichkeiten aus Beiträgen | 60.737,96 | 52.163,83 |
| Verbindlichkeiten aus Gebühren | 1.107,20 | 2.648,05 |
| Kreditorische Debitoren | 1.053,88 | 1.683,62 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 415,75 | 14.479,52 |
| Gesamt | 63.314,79 | 70.975,02 |

D. Passive Rechnungsabgrenzung

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Berufsbildung RAP | 180.159,56 | 178.731,76 |
| Gesamt | 180.159,56 | 178.731,76 |

Haftungsverhältnisse

Die Industrie- und Handelskammer für Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen zu Essen ist Mitglied in der IHK NRW – Die Industrie- und Handelskammer in Nordrhein-Westfalen e.V. (IHK NRW), Düsseldorf. Die 16 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 beziffert die IHK NRW ihre Versorgungsverbindlichkeiten auf insgesamt 4,674 Mio. Entsprechend des aktuellen Umlageschlüssels (4,36 %) beträgt der Anteil der IHK für Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen zu Essen rd. 204 TEUR.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen betragen 345 TEUR jährlich.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung einschließlich Plan-/Ist-Vergleich

Im Anhang zu diesem Erläuterungsteil sind Detailgliederungen des Erfolgs- und Finanzplans als Information beigefügt. Die folgenden Erläuterungen gehen insbesondere auf betragsmäßig bedeutsame Positionen ein.

Betriebserträge

Position 1: Erträge aus IHK-Beiträgen

| | | |
|---------------|-------------|--------------------------|
| NWPlan | 2023 | 11.370.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | 11.376.448,93 EUR |

Die Beitragseinnahmen setzen sich zusammen aus den Grundbeiträgen und der Umlage. Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Umlage ist der Gewerbeertrag bzw. der Gewinn aus Gewerbebetrieb des laufenden Geschäftsjahres. Da dieser zum Zeitpunkt der Beitragserhebung noch nicht bekannt sein kann, erfolgt die Beitragsveranlagung im laufenden Jahr zunächst nur vorläufig. Erst wenn der tatsächliche Gewerbeertrag bzw. Gewinn aus Gewerbebetrieb vorliegt, erfolgt die endgültige Abrechnung. Daher setzen sich die Beitragseinnahmen nicht nur aus den Komponenten Grundbeitrag und Umlage zusammen, zusätzlich muss auch zwischen der vorläufigen Veranlagung für das laufende Jahr und der endgültigen Abrechnung zunächst veranlagter Jahre unterschieden werden.

Im Jahr 2023 hat die IHK zum siebten Mal seit 2017 eine 2. Veranlagung aufgrund neuer bzw. geänderter Bemessungsgrundlagen durchgeführt. Gegenüber dem Planansatz resultieren die Mehreinnahmen in Höhe von 6 TEUR aus den Beiträgen für Vorjahre (3 TEUR) und aus den Beiträgen für das laufende Jahr (3 TEUR).

Position 2: Erträge aus Gebühren

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 2.815.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | 2.864.414,25 EUR |

Den größten Block bilden die Gesamtgebühren für die Eintragung und Betreuung der Ausbildungsverhältnisse, insbesondere für die Durchführung der Zwischen- und Abschlussprüfungen. Die Gebühren werden komplett bei den jeweiligen Zwischenprüfungen fakturiert und müssen deshalb entsprechend abgegrenzt werden.

Die Erträge aus den Gebühren liegen 49 TEUR über dem Planansatz. Die Mehreinnahmen liegen vor allem im Bereich der Prüfungsgebühren der Berufsbildung (32 TEUR) und den sonstigen

Gebühren (37 TEUR), hier insbesondere in den Bereichen Unterrichtsverfahren, Ursprungszeugnisse, Carnets und Gefahrgut-Prüfungen abzüglich der Mindereinnahmen aus den Gebühren der Weiterbildung (-20 TEUR).

Position 3: Erträge aus Entgelten

| | | |
|---------------|-------------|----------------------|
| NWPlan | 2023 | 53.600,00 EUR |
| Ist | 2023 | 56.301.10 EUR |

Erträge aus Entgelten erzielt die IHK aus sogenannten entgeltpflichtigen Serviceleistungen. Hierzu zählen Formular- und Druckschriftenverkauf, Ausstellung von Ehrenurkunden und Entgelte aus Lehrgängen, Seminaren und Veranstaltungen.

Die Mehreinnahmen resultieren vor allem aus den Entgelten für die Erstellung von Zertifikaten.

Position 4: Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen

| | | |
|---------------|-------------|----------------------|
| NWPlan | 2023 | 22.700,00 EUR |
| Ist | 2023 | 10.911,33 EUR |

In der Position der Bestandsveränderungen stellt sich eine Unterschreitung von 12 TEUR dar. Diese beruht darauf, dass zu optimistisch geplant wurde. Allerdings trotzdem eine leichte Steigerung der unfertigen Leistungen bei den noch nicht fakturierten, aber bereits betreuten Berufsausbildungsverhältnissen zu verzeichnen war.

Position 5: Andere aktivierte Eigenleistungen

entfällt

Position 6: Sonstige betriebliche Erträge

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 2.936.200,00 EUR |
| Ist | 2023 | 2.546.345,51 EUR |

Die wesentlichen sonstigen betrieblichen Erträge sind: öffentliche Zuwendungen für die Umsetzung von Projekten (die Ausgaben werden im Personalaufwand verbucht), die Auflösung von verschiedenen Rückstellungen, sowie die Erstattung von Prüfungsentgelten für andere IHKs.

Die Planabweichung von rund 390 TEUR resultierten im Wesentlichen zum einen aus der Auflösung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (-357 TEUR), sonstigen Rückstellungen (-102 TEUR), zum anderen aus der Herabsetzung von Pauschalwertberichtigungen (67 TEUR).

Betriebsaufwand

Position 7: Materialaufwand

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 1.652.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | 1.690.042,72 EUR |

Materialaufwand ist definiert als der Aufwand, der unmittelbar mit der betrieblichen Leistungserstellung im Zusammenhang steht. Unter betrieblicher Leistungserstellung sind insbesondere alle Leistungen und Produkte zu verstehen, für die regelmäßig eine Gebühr oder ein Entgelt erhoben wird.

Beim Materialaufwand waren insgesamt Mehrausgaben von 38 TEUR zu verzeichnen. Bei den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen -13 TEUR und bei den Aufwendungen für bezogene Leistungen 51 TEUR (davon vor allem 45 TEUR bei den Druckaufträgen und 23 TEUR für Honorare Dozenten dem gegenüber stehen 13 TEUR sonstige Fremdleistungen und Gutachten 7 TEUR).

Position 8: Personalaufwand

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 8.711.700,00 EUR |
| Ist | 2023 | 8.675.604,63 EUR |

Im Aufwand für Gehälter sind insbesondere die Vergütungen für unbefristete und befristete Mitarbeiter, die Auszubildenden und die Gewährung vermögenswirksamer Leistungen erhalten. Der Gehaltsaufwand für die Mitarbeiter in den geförderten Projekten wird unter „Sonstige betriebliche Erträge“ erstattet. Die Arbeitsverträge der IHK-Mitarbeiter orientieren sich an der Entwicklung des WSI-Index, der die durchschnittliche Tarifentwicklung aller Wirtschaftszweige in Deutschland abbildet. Die Anpassung erfolgt jeweils zum Jahresanfang. Für das Jahr 2023 wurde eine Steigerung um 1,7 % im Planansatz berücksichtigt. Sie basiert auf dem WSI-Index für das Jahr 2021.

Die Position „Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung“ umfasst die Sozialversicherungsbeiträge, den Anpassungsaufwand bei den Pensions- und sonstigen Personalrückstellungen sowie die Beiträge zur Berufsgenossenschaft.

Die Abweichung von insgesamt rund -36 TEUR setzt sich aus niedrigeren Aufwendungen bei den Gehältern (-54 TEUR) und den höheren Aufwendungen bei den sozialen Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung (18 TEUR) zusammen.

Position 9: Abschreibungsaufwand

| | | |
|---------------|-------------|-----------------------|
| NWPlan | 2023 | 142.700,00 EUR |
| Ist | 2023 | 131.161,59 EUR |

Das im IHK-Besitz befindliche Gebäude wird über die Restnutzungsdauer, gemäß Sachverständigengutachten, abgeschrieben. Die anderen Anlagengegenstände werden nach Maßgabe steuerlicher AfA-Tabellen abgeschrieben.

Position 10: Sonstige betriebliche Aufwendungen

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 4.696.800,00 EUR |
| Ist | 2023 | 4.439.962,28 EUR |

In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind Einzelpositionen wie Hauskosten, Telekommunikationskosten, Bewirtungen, Reisekosten, Mieten, Mitgliedsbeiträge an die DIHK und die IHK-Vereinigung NRW, an Auslandshandelskammern und andere Organisationen, Wertberichtigungen usw. enthalten.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen liegen in der Summe 257 TEUR unter dem Planansatz. Die Abweichungen zum Wirtschaftsplan resultieren im Wesentlichen aus folgenden Aufwendungen:

- Sonstiger Personalaufwand (-8 TEUR)
- Miete und Leasing (-14 TEUR)
- Lizenzen und Gebühren (-10 TEUR)
- Aufwendungen für Fremdleistungen (-314 TEUR)
- Kosten des Geldverkehrs (+4 TEUR)
- Rechts- und Beratungskosten (+5 TEUR)
- Bürobedarf, Literatur, Porto, Telekommunikation, Onlinedienste (+7 TEUR)
- Reisekosten (+24 TEUR)
- Marketing und Öffentlichkeitsarbeit, Bewirtung, Repräsentation (+49 TEUR)
- Versicherungsbeiträge (-27 TEUR)
- Mitgliedschaften (-7 TEUR)
- Aufwendungen Grundstücke, Gebäude und Geschäftsausstattung (+33 TEUR)
- Andere sonstige betriebliche Aufwendungen, Zuschüsse (+1 TEUR)
- Abschreibungen auf Forderungen/Wertberichtigungen (-21 TEUR)
- Periodenfremde Aufwendungen (+4 TEUR)

Position 11: Erträge aus Beteiligungen

entfällt

Position 12: Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Anlagevermögens

| | | |
|---------------|-------------|-----------------------|
| NWPlan | 2023 | 112.400,00 EUR |
| Ist | 2023 | 35.703,99 EUR |

Bei dieser Position werden die Zinsen und Kurswertänderungen aus dem Anlagevermögen dargestellt. Ferner wurden hier im Rahmen der Saldierung der Pensionsverpflichtungen im Rahmen des CTA-Treuhandvermögens, die im Berichtsjahr die Erträge aus dem zu verrechnenden Vermögen von 351 TEUR mit dem dazugehörigen Aufwendungen nach § 246 Abs. 2 HGB verrechnet.

Position 13: Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

| | | |
|--------|------|----------------|
| NWPlan | 2023 | 0,00 EUR |
| Ist | 2023 | 209.900,00 EUR |

Die Erträge resultieren hauptsächlich aus der Abzinsung der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.

Position 14: Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

entfällt

Position 15: Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| | | |
|--------|------|------------------|
| NWPlan | 2023 | 473.100,00 EUR |
| Ist | 2023 | 1.632.574,94 EUR |

Die Entwicklung des Zinsaufwandes ist im Wesentlichen beeinflusst von der Zeitwertberichtigung des CTA-Deckungsvermögens von 1.240 TEUR und vom als Aufwand gezeigten Zinsanteils des Rückstellungsbedarfs von 393 TEUR.

Der Zinsaufwand wurde ausweislich der versicherungsmathematischen Prognose mit 473 TEUR angesetzt. Im Berichtsjahr erfolgte nach § 246 Abs. 2 HGB eine außerplanmäßige Berichtigung bzw. Bewertung des CTA-Deckungsvermögens auf den entsprechenden Zeitwert um 1.240 TEUR. Außerdem wurde hier die Verrechnung der Aufwendungen des CTA-Deckungsvermögens von 563 TEUR gemäß § 246 Abs. 2 HGB Satz 2 vorgenommen.

Position 16 und 17: Außerordentliche Erträge bzw. Außerordentliche Aufwendungen

entfällt

Position 18: Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

entfällt

Position 19: Sonstige Steuern

| | | |
|---------------|-------------|----------------------|
| NWPlan | 2023 | 47.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | 45.572,83 EUR |

Die sonstigen Steuern setzen sich aus Grundsteuern und Kfz-Steuern zusammen.

Position 20: Jahresergebnis

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 1.586.600,00 EUR |
| Ist | 2023 | 485,106,12 EUR |

Das Jahresergebnis resultiert aus folgenden Abweichungen: Mindereinnahmen bei den Betriebserträgen (-343 TEUR), niedrigere Aufwendungen beim Betriebsaufwand (-266 TEUR) und einem negativem Finanzergebnis (-1.026 TEUR).

Damit fällt das Jahresergebnis um 1.101 TEUR negativer aus als geplant.

Position 21: Ergebnisvortrag

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 3.772.700,00 EUR |
| Ist | 2023 | 3.772.750,58 EUR |

Dieser Vortrag aus dem Jahresabschluss 2022 soll zum Ausgleich des Wirtschaftsplanes 2024 verwendet werden.

Position 22: Abnahme des Basiskapitals

| | | |
|---------------|-------------|-----------------|
| NWPlan | 2023 | 0,00 EUR |
| Ist | 2023 | 0,00 EUR |

Position 22: Abnahme des sonstigen Eigenkapitals

| | | |
|---------------|-------------|-----------------------|
| NWPlan | 2023 | 592.800,00 EUR |
| Ist | 2023 | 592.864,35 EUR |

Die Minderung resultiert aus der Abnahme der Vorsorge für die Digitalisierung (593 TEUR).

Position 22: Zunahme des sonstigen Eigenkapitals

| | | |
|---------------|-------------|-----------------|
| NWPlan | 2023 | 0,00 EUR |
| Ist | 2023 | 0,00 EUR |

Position 23: Ergebnis

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 5.952.100,00 EUR |
| Ist | 2023 | 4.850.721,05 EUR |

Im Ergebnis enthalten ist der Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2022 (3.773 TEUR), der zum Ausgleich des Wirtschaftsplanes 2024 verwendet werden soll.

Finanzrechnung

Der Finanzplan entspricht einer Kapitalflussrechnung, die aus dem Erfolgsplan unter Berücksichtigung zahlungsunwirksamer Aufwendungen bzw. Erträgen sowie von Ein- und Auszahlungen aus der Investitions- und Finanztätigkeit rechnerisch entwickelt wird.

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

| | | |
|---------------|-------------|--------------------------|
| NWPlan | 2023 | 273.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | -1.003.374,90 EUR |

Das bessere Jahresergebnis von 485 TEUR bildet die Basis zur Ermittlung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit.

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit beinhaltet das um die Veränderungen der Rückstellungen, der Abschreibungen und Zuschreibungen zum Anlagevermögen, der sonstigen Aktiva und Passiva, der Zuführungen oder Auflösungen von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten bereinigte Jahresergebnis.

Für das Geschäftsjahr 2023 beträgt der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit - 1.003 TEUR.

Die Positionen 4-8 unterliegen nicht der Wirtschaftsplanung und werden nur in der Finanzrechnung dargestellt.

Cashflow aus der Investitionstätigkeit

| | | |
|---------------|-------------|-------------------------|
| NWPlan | 2023 | 1.275.000,00 EUR |
| Ist | 2023 | 1.368.439,66 EUR |

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit zeigt die Ein- und Auszahlungen für Investitionen im Bereich der Gegenstände des Sachanlagevermögens, des immateriellen Anlagevermögens und des Finanzanlagevermögens.

Die Differenz resultiert hauptsächlich aus dem Abgang von sonstigen Finanzanlagen (133 TEUR) gegenüber dem Planwert.

Sonstige Angaben

I. Mitglieder des Präsidiums, der Hauptgeschäftsführung sowie der Vollversammlung

Dem Präsidium der IHK für Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen zu Essen gehören an:

| | |
|--------------------------------------|---|
| Präsidentin: | Jutta Krufft-Lohrengel |
| Erster stellvertretender Präsident: | Dr. Thomas Stauder |
| Zweiter stellvertretender Präsident: | Hartmut Buhren |
| Dritter stellvertretender Präsident: | Christian Schmitz |
| Vizepräsidenten/-innen: | Simone Ehlen Dr. Christian Jacobi Gerd Kleemeyer Corinna Spiess Ralf Teichmann Peter M. Urselmann Katharina van Meenen-Röhrig Axel Witte |
| Ehrenpräsident | Dirk Grünewald |
| Hauptgeschäftsführerin: | Kerstin Groß |
| Stellv. Hauptgeschäftsführer: | Jan Borkenstein |

Gemäß Satzung vertreten die Präsidentin und die Hauptgeschäftsführerin der IHK für Essen, Mülheim an der Ruhr, Oberhausen zu Essen rechtsgeschäftlich und gerichtlich gemeinsam. Sie sind dabei, soweit Gesetz und Satzung es vorsehen, an die Beschlüsse der Vollversammlung und des Präsidiums gebunden. Für die Geschäfte der laufenden Verwaltung ist der Hauptgeschäftsführer innerhalb der vom Präsidium aufgestellten Richtlinien allein vertretungsberechtigt.

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

II. Aufsichtsbehörde

Zuständige Aufsichtsbehörde ist gemäß § 11 Abs. 1 IHKG i. V. m. § 2 Abs. 1 IHKG NW das Ministerium für Wirtschaft, Industrie, Klimaschutz und Energie des Landes Nordrhein-Westfalen.

III. Angaben zur Beitragsabgrenzung

Zur periodengerechten Darstellung der Erträge aus Beiträgen wurde Mitte Dezember 2023 anhand aller bis zu diesem Zeitpunkt verfügbaren noch nicht beschiedenen Bemessungsgrundlagen eine Berechnung der sich daraus für das laufende Jahr und die Vorjahre ergebenden Beitragsansprüche und Erstattungsverpflichtungen vorgenommen.

| Erträge aus Beiträgen aller bis zum 16.12.2023 verfügbaren, noch nicht beschiedener BMG: | 2023(KGT) TEUR | 2023 (HR) TEUR | 2023 Gesamt TEUR | 2022 Gesamt TEUR |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Beitragsansprüche | 246 | 584 | 830 | 800 |
| - davon laufendes Jahr | 2 | 1 | 3 | 8 |
| - davon Vorjahre | 244 | 583 | 827 | 792 |
| Erstattungsverpflichtungen | 53 | 169 | 222 | 380 |
| - davon laufendes Jahr | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - davon Vorjahre | 53 | 169 | 222 | 380 |
| Saldo | 193 | 415 | 608 | 420 |

IV. Honorar für Abschlussprüfung

Das Honorar für die Abschlussprüfung wird im Wege eines Umlageverfahrens erhoben. Berechnungsgrundlage des Umlageverfahrens 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.

V. Personalübersicht 2022/2023

| Personalstand 31.12. | Ist 2022 | | |
|---|----------|-----------|----------------|
| | Köpfe | Kapazität | Gehälter in T€ |
| Kernpersonal Geschäftsführer | 5 | 5,000 | 744 |
| wissenschaftl. Mitarbeiter | 18 | 15,750 | 1.456 |
| Sachbearbeiter, Assistenz | 68 | 63,150 | 3.289 |
| technische Mitarbeiter | 12 | 8,375 | 380 |

| Ist 2023 | | |
|----------|-----------|----------------|
| Köpfe | Kapazität | Gehälter in T€ |
| 5 | 5,000 | 706 |
| 17 | 15,125 | 1.232 |
| 72 | 65,375 | 3.509 |
| 7 | 6,125 | 274 |

| | | | |
|--|-----|--------|-------|
| Summe | 103 | 92,275 | 5.869 |
| Sonstige | | | |
| Mitarbeiter für Projekte u.ä. | 4 | 2,500 | 178 |
| Personalgestellung | 0 | 0,000 | - |

| | | |
|-----|--------|-------|
| 101 | 91,625 | 5.721 |
| | | |
| 4 | 3,050 | 180 |
| 0 | 0,000 | - |

| | | | |
|--------------------|-----|--------|-------|
| Gesamtsumme | 107 | 94,775 | 6.047 |
|--------------------|-----|--------|-------|

| | | |
|-----|--------|-------|
| 105 | 94,675 | 5.901 |
|-----|--------|-------|

| davon | | |
|--------------|----|--|
| in Teilzeit | 31 | |
| befristet | 12 | |
| in ATZ aktiv | 0 | |

| | |
|----|--|
| | |
| 29 | |
| 27 | |
| 0 | |

| außerdem | | |
|--|---|--|
| Auszubildende | 7 | |
| Trainees | 0 | |
| Praktikanten | 0 | |
| Mitarbeiter in Elternzeit/ Mutterschutz | 5 | |
| ATZ inaktiv | 0 | |
| Sondereinrichtungen | 0 | |
| Geringfügig Beschäftigte | 0 | |

| | |
|----|--|
| 10 | |
| 0 | |
| 0 | |
| 3 | |
| 0 | |
| 0 | |
| 0 | |

Essen, 24. Oktober 2024

Präsidentin

Hauptgeschäftsführerin

Jutta Kruft-Lohrengel

Kerstin Groß

| | <u>Entwicklung der Anschaffungskosten</u> | | | | | <u>Entwicklung der Abschreibungen</u> | | | | | <u>Buchwerte</u> | |
|--|---|---------------------|-------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Stand | | Um- | | Stand | Stand | | Um- | | Stand | Stand | Stand |
| | 01.01.2023 | Zugänge | buchungen | Abgänge | 31.12.2023 | 01.01.2023 | Zugänge | buchungen | Abgänge | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 652.847,40 | 7.406,57 | 0,00 | 0,00 | 660.253,97 | 649.951,40 | 8.484,57 | 0,00 | 0,00 | 658.435,97 | 1.818,00 | 2.896,00 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 652.847,40 | 7.406,57 | 0,00 | 0,00 | 660.253,97 | 649.951,40 | 8.484,57 | 0,00 | 0,00 | 658.435,97 | 1.818,00 | 2.896,00 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | 4.061.947,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.061.947,27 | 995.095,27 | 51.990,00 | 0,00 | 0,00 | 1.047.085,27 | 3.014.862,00 | 3.066.852,00 |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen | 59.643,20 | 0,00 | 0,00 | 1.979,50 | 57.663,70 | 54.014,20 | 1.686,00 | 0,00 | 1.979,50 | 53.720,70 | 3.943,00 | 5.629,00 |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.643.511,54 | 283.696,02 | 0,00 | 1.762,89 | 1.925.444,67 | 1.449.817,54 | 69.001,02 | 0,00 | 1.759,89 | 1.517.058,67 | 408.386,00 | 193.694,00 |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Sachanlagen | 5.765.102,01 | 283.696,02 | 0,00 | 3.742,39 | 6.045.055,64 | 2.498.927,01 | 122.677,02 | 0,00 | 3.739,39 | 2.617.864,64 | 3.427.191,00 | 3.266.175,00 |
| 1. Wertpapiere des Anlagevermögens | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 2. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche <i>Saldierung CTA VdW mit PRST</i> | 35.534.103,82 | 473.796,68 | 0,00 | 2.133.338,93 | 33.874.561,57 | 1.417,01 | 1.239.560,35 | 0,00 | 1.417,01 | 1.239.560,35 | 32.635.001,22 | 35.532.686,81 |
| Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche nach Saldierung | | | | | | | | | | | -27.367.869,14 | -30.464.134,78 |
| | | | | | | | | | | | 5.267.132,08 | 5.068.552,03 |
| III. Finanzanlagen | 37.534.103,82 | 2.473.796,68 | 0,00 | 4.133.338,93 | 35.874.561,57 | 1.417,01 | 1.239.560,35 | 0,00 | 1.417,01 | 1.239.560,35 | 7.267.132,08 | 7.068.552,03 |
| Anlagevermögen | 43.952.053,23 | 2.764.899,27 | 0,00 | 4.137.081,32 | 42.579.871,18 | 3.150.295,42 | 1.370.721,94 | 0,00 | 5.156,40 | 4.515.860,96 | 10.696.141,08 | 10.337.623,03 |

| Plan-Ist-Vergleich Erfolgsrechnung der Industrie- und Handelskammer zu Essen für das Geschäftsjahr 2023 - Detailgliederung - | | NWPlan 2023 | Ist 2023 | Plan/Ist Abweichung |
|---|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Euro | Euro | Euro |
| 1. | Erträge aus IHK-Beiträgen | 11.370.000,00 | 11.376.448,93 | 6.448,93 |
| | - Erträge Beiträge Vorjahre | 3.490.000,00 | 3.492.783,89 | 2.783,89 |
| | <i>davon: - Grundbeiträge Vorjahre</i> | 570.000,00 | 559.085,00 | -10.915,00 |
| | <i>- Umlagen Vorjahre</i> | 2.920.000,00 | 2.933.698,89 | 13.698,89 |
| | - Erträge Beiträge lfd. Jahr | 7.880.000,00 | 7.883.665,04 | 3.665,04 |
| | <i>davon: - Grundbeiträge lfd. Jahr</i> | 4.500.000,00 | 4.494.300,00 | -5.700,00 |
| | <i>- Umlagen lfd. Jahr</i> | 3.380.000,00 | 3.389.365,04 | 9.365,04 |
| 2. | Erträge aus Gebühren | 2.815.000,00 | 2.864.414,25 | 49.414,25 |
| | - Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 1.220.000,00 | 1.252.270,80 | 32.270,80 |
| | - Erträge aus Gebühren Weiterbildung | 775.000,00 | 755.191,25 | -19.808,75 |
| | - Erträge aus sonstigen Gebühren | 820.000,00 | 856.952,20 | 36.952,20 |
| | <i>davon: - Sachkundeprüfungen</i> | 213.000,00 | 218.976,80 | 5.976,80 |
| | <i>- Unterrichtsverfahren</i> | 234.500,00 | 244.251,80 | 9.751,80 |
| | <i>- Ursprungszeugnisse, Carnets</i> | 210.000,00 | 219.051,00 | 9.051,00 |
| | <i>- Gefahrgut-Prüfungen</i> | 78.000,00 | 90.787,60 | 12.787,60 |
| | <i>- SV-Bestellung</i> | 4.500,00 | 4.518,00 | 18,00 |
| | <i>- Beitreibungsgebühren</i> | 80.000,00 | 79.367,00 | -633,00 |
| 3. | Erträge aus Entgelten | 53.600,00 | 56.301,10 | 2.701,10 |
| | - Verkaufserlöse (z.B. Urkunden, Formulare, Druckschriften) | 8.600,00 | 9.061,10 | 461,10 |
| | - Entgelte aus Lehrgängen, Seminaren, Veranstaltungen | 45.000,00 | 47.240,00 | 2.240,00 |
| 4. | Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen | 22.700,00 | 10.911,33 | -11.788,67 |
| 5. | Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Sonstige betriebliche Erträge | 2.936.200,00 | 2.546.345,51 | -389.854,49 |
| | - <i>davon aus öffentlichen Zuwendungen</i> | 200.000,00 | 200.636,47 | 636,47 |
| | - <i>davon aus Erstattungen</i> | 7.300,00 | 8.569,92 | 1.269,92 |
| | - <i>Verschiedenes (z.B. Entgelte für Prüfungen für andere IHKn)</i> | 2.728.900,00 | 2.337.139,12 | -391.760,88 |
| Betriebserträge (Summe 1 - 6) | | 17.197.500,00 | 16.854.421,12 | -343.078,88 |
| 7. | Materialaufwand | 1.652.000,00 | 1.690.042,72 | 38.042,72 |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 437.000,00 | 423.864,23 | -13.135,77 |
| | <i>davon: - Vordrucke, Formulare, Urkunden</i> | 10.000,00 | 2.876,25 | -7.123,75 |
| | <i>- Prüfungsmittel (Prüfungsaufgaben, Prüfungsbedarf)</i> | 400.000,00 | 394.245,77 | -5.754,23 |
| | <i>- Bewirtungsvorrat, Broschüren, sonstiges Schrifttum</i> | 27.000,00 | 26.742,21 | -257,79 |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 1.215.000,00 | 1.266.178,49 | 51.178,49 |
| | <i>davon: - Honorare Dozenten</i> | 180.000,00 | 203.103,77 | 23.103,77 |
| | <i>- Prüferentschädigungen</i> | 800.000,00 | 808.318,91 | 8.318,91 |
| | <i>- Raummieten</i> | 95.000,00 | 89.636,41 | -5.363,59 |
| | <i>- Aufwendungen für Druckaufträge (Geschäftsbericht)</i> | 40.000,00 | 85.497,25 | 45.497,25 |
| | <i>- Gutachten</i> | 40.000,00 | 32.718,05 | -7.281,95 |
| | <i>- sonstige Fremdleistungen (z.B. Prüfungsgebühren anderer IHKn)</i> | 60.000,00 | 46.904,10 | -13.095,90 |
| 8. | Personalaufwand | 8.711.700,00 | 8.675.604,63 | -36.095,37 |
| | a) Gehälter | 6.410.000,00 | 6.355.709,25 | -54.290,75 |
| | <i>davon: - Gehälter aus unbefristeten u. befristeten Arbeitsverhältnissen</i> | 6.295.000,00 | 6.237.714,31 | -57.285,69 |
| | <i>- Ausbildungsvergütungen</i> | 115.000,00 | 117.994,94 | 2.994,94 |
| | b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge und für Unterstützung | 2.301.700,00 | 2.319.895,38 | 18.195,38 |
| | <i>davon: - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung</i> | 1.120.000,00 | 1.152.581,71 | 32.581,71 |
| | <i>- Beihilfen und Veränderung der Rückstellung für Beihilfeverpflichtete</i> | 358.000,00 | 312.740,81 | -45.259,19 |
| | <i>- Renten-/Hinterbliebenenversorgung und Veränderungen der Rückstellung für Pensionen</i> | 780.700,00 | 810.629,04 | 29.929,04 |
| | <i>- Altersvorsorge</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>- Beiträge Berufsgenossenschaft</i> | 43.000,00 | 43.943,82 | 943,82 |

| | NWPlan 2023 Euro | Ist 2023 Euro | Plan/Ist Abweichung Euro |
|---|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 9. Abschreibungen | 142.700,00 | 131.161,59 | -11.538,41 |
| a) Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 142.700,00 | 131.161,59 | -11.538,41 |
| davon: - Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Software | 90.700,00 | 79.171,59 | -11.528,41 |
| - Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen | 52.000,00 | 51.990,00 | -10,00 |
| b) Abschreibung auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibung überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 4.696.800,00 | 4.439.962,28 | -256.837,72 |
| - sonstiger Personalaufwand | 147.800,00 | 140.178,20 | -7.621,80 |
| davon: - Stellenanzeigen | 5.000,00 | 4.441,50 | -558,50 |
| - Amtsärztliche Untersuchungen | 8.000,00 | 10.248,36 | 2.248,36 |
| - Versicherung Vermögensschadenhaftpflicht | 12.500,00 | 12.390,61 | -109,39 |
| - Fort- und Weiterbildung | 90.000,00 | 83.702,02 | -6.297,98 |
| - Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen | 22.000,00 | 19.628,63 | -2.371,37 |
| - Verpflichtungen gem. Art. 131 GG | 300,00 | 240,80 | -59,20 |
| - Verschiedenes | 10.000,00 | 9.526,28 | -473,72 |
| - Miete und Leasing | 359.000,00 | 344.973,60 | -14.026,40 |
| davon: - Miete für Anlagen (Telefon) | 280.000,00 | 266.197,20 | -13.802,80 |
| - Leasing EDV | 65.000,00 | 63.323,88 | -1.676,12 |
| - sonstiges Leasing (PKW, Pflanzen) | 14.000,00 | 15.452,52 | 1.452,52 |
| - Lizenzen und Gebühren | 128.000,00 | 118.382,40 | -9.617,60 |
| davon: - Softwarelizenzen (GWG) | 110.000,00 | 99.989,80 | -10.010,20 |
| - Müllabfuhr, Straßenreinigung u.a. | 18.000,00 | 18.392,60 | 392,60 |
| - Aufwendungen für Fremdleistungen | 1.399.000,00 | 1.085.257,48 | -313.742,52 |
| davon: - Fremdentorgung | 10.000,00 | 8.435,78 | -1.564,22 |
| - Fremdreinigung | 60.000,00 | 44.984,39 | -15.015,61 |
| - Sicherheitsdienste | 12.000,00 | 11.065,52 | -934,48 |
| - EDV-Leistungen (inkl. Digitalisierung) | 467.000,00 | 212.852,76 | -254.147,24 |
| - Aufwendungen für Verwaltungssysteme (z.B. GfI, AKG) | 730.000,00 | 674.526,25 | -55.473,75 |
| - sonstige Fremdleistungen (z.B. Beihilfe, VdW) | 120.000,00 | 133.392,78 | 13.392,78 |
| - Kosten des Geldverkehrs | 15.000,00 | 18.886,26 | 3.886,26 |
| - Rechts- und Beratungskosten, sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 128.000,00 | 132.739,50 | 4.739,50 |
| davon: - Prüfung Jahresabschluss und Kassenprüfung | 70.000,00 | 59.678,26 | -10.321,74 |
| - Rechtsberatung | 15.000,00 | 19.509,87 | 4.509,87 |
| - Beitreibungskosten (Beitrag und Gebühren) | 42.000,00 | 52.361,37 | 10.361,37 |
| - Beratung für interne Zwecke | 1.000,00 | 1.190,00 | 190,00 |
| - sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Bürobedarf, Literatur, Porto, Telekommunikation | 566.300,00 | 573.645,09 | 7.345,09 |
| davon: - Büromaterial, EDV-Material, Vordrucke | 25.300,00 | 34.755,02 | 9.455,02 |
| - Zeitungen, Fachliteratur | 26.000,00 | 25.498,46 | -501,54 |
| - Porto | 195.000,00 | 200.398,66 | 5.398,66 |
| - Telekommunikation (einschl. EDV-Netze, IHK 24) | 320.000,00 | 312.992,95 | -7.007,05 |
| - Reisekosten | 53.000,00 | 77.367,50 | 24.367,50 |
| davon: - Reisekosten | 45.000,00 | 65.781,90 | 20.781,90 |
| - Erstattung für private PKW-Nutzung | 8.000,00 | 11.585,60 | 3.585,60 |
| - Präsidentenfonds | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| - Marketing und Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentation | 283.500,00 | 332.458,31 | 48.958,31 |
| davon: - Bewirtungskosten (Prüfer, Gäste, Veranstaltungen) | 120.000,00 | 163.343,71 | 43.343,71 |
| - Repräsentation, Ehrungen (z.B. Kammerehrenzeichen) | 23.500,00 | 38.943,99 | 15.443,99 |
| - Marketing, Öffentlichkeitsarbeit, Messen | 140.000,00 | 130.170,61 | -9.829,39 |
| - Lfd. Kfz. Betriebskosten | 4.000,00 | 4.029,73 | 29,73 |
| - Versicherungsbeiträge | 50.000,00 | 23.208,65 | -26.791,35 |
| davon: - Gebäudeversicherung | 25.000,00 | 0,00 | -25.000,00 |
| - sonstige Versicherungsbeiträge | 25.000,00 | 23.208,65 | -1.791,35 |

| | NWPlan 2023 Euro | Ist 2023 Euro | Plan/Ist Abweichung Euro |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| - Mitgliedschaften | 646.000,00 | 653.462,16 | 7.462,16 |
| davon: - DIHK | 440.000,00 | 439.347,28 | -652,72 |
| - DIHK-Projekte | 25.000,00 | 25.738,30 | 738,30 |
| - ÖRZ IHKs zur Feststellung der Gleichwertigkeit von Berufsqualif. | 0,00 | 13.159,00 | 13.159,00 |
| - IHK NRW | 104.000,00 | 103.531,67 | -468,33 |
| - Auslandshandelskammern | 22.000,00 | 20.221,97 | -1.778,03 |
| - sonstige Mitgliedschaften | 55.000,00 | 51.463,94 | -3.536,06 |
| - Aufwendungen Grundstücke, Gebäude und Geschäftsaustattung | 525.600,00 | 559.081,74 | 33.481,74 |
| davon: - Energie | 83.000,00 | 65.308,01 | -17.691,99 |
| - allgemeine Hauskosten und Verbrauchsmaterial | 11.000,00 | 10.270,21 | -729,79 |
| - Instandhaltung Gebäude | 280.000,00 | 330.026,11 | 50.026,11 |
| - Instandhaltung Einrichtungsgegenstände | 5.000,00 | 2.334,40 | -2.665,60 |
| - Instandhaltung Büromaschinen, Telefon | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| - Instandhaltung DV-Technik, Präsentationstechnik | 1.000,00 | 341,39 | -658,61 |
| - Instandhaltung Fahrzeuge | 2.000,00 | 1.140,67 | -859,33 |
| - Instandhaltung sonstige Anlagen und Geräte | 5.000,00 | 4.463,12 | -536,88 |
| - Instandhaltung Außenanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Wartungsverträge Hardware | 2.500,00 | 1.383,13 | -1.116,87 |
| - Wartungsverträge Software | 98.000,00 | 102.511,27 | 4.511,27 |
| - Wartungsverträge Gebäude | 35.000,00 | 38.407,06 | 3.407,06 |
| - sonstige Wartungsverträge | 3.000,00 | 2.896,37 | -103,63 |
| - andere sonstige betriebliche Aufwendungen, Zuschüsse | 15.600,00 | 16.485,29 | 885,29 |
| - Abschreibungen auf Forderungen/Wertberichtigungen | 361.000,00 | 340.442,45 | -20.557,55 |
| - Periodenfremde Aufwendungen | 10.000,00 | 14.363,92 | 4.363,92 |
| Betriebsaufwand (Summe 7 - 10) | 15.203.200,00 | 14.936.771,22 | -266.428,78 |
| Betriebsergebnis | 1.994.300,00 | 1.917.649,90 | -76.650,10 |
| 11. Erträge aus Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 112.400,00 | 35.703,99 | -76.696,01 |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 209.900,00 | 209.900,00 |
| - davon aus Abzinsung | 0,00 | 209.891,00 | 209.891,00 |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 473.100,00 | 1.632.574,94 | 1.159.474,94 |
| - davon aus Aufzinsung | 473.100,00 | 393.014,59 | -80.085,41 |
| Finanzergebnis (Summe 11 - 15) | -360.700,00 | -1.386.970,95 | -1.026.270,95 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 1.633.600,00 | 530.678,95 | -1.102.921,05 |
| 16. Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Außerordentliches Ergebnis (Summe 16 - 17) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Sonstige Steuern | 47.000,00 | 45.572,83 | -1.427,17 |
| 20. Jahresergebnis | 1.586.600,00 | 485.106,12 | -1.101.493,88 |
| 21. Ergebnisvortrag | 3.772.700,00 | 3.772.750,58 | 50,58 |
| 22. Zu-/Abnahme des Basiskapitals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zu-/Abnahme des sonstigen Eigenkapitals | 592.800,00 | 592.864,35 | 64,35 |
| 23. Ergebnis | 5.952.100,00 | 4.850.721,05 | -1.101.378,95 |

| Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung der Industrie- Handelskammer zu Essen für das Wirtschaftsjahr - Detailgliederung - | NWPlan 2023 | | Ist 2023 | | Plan/Ist- Abweichung Euro |
|---|---------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------------------|
| | Euro | Euro | Euro | Euro | |
| Jahresergebnis Erfolgsplan | | 1.586.600,00 | | 485.106,12 | -1.101.493,88 |
| - außerordentliche Erträge | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| +außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Jahresergebnis vor außerordentlichem Posten | | 1.586.600,00 | | 485.106,12 | -1.101.493,88 |
| 2a. +Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | | 142.700,00 | | 131.161,59 | -11.538,41 |
| - Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | | -1.400,00 | | -1.417,01 | -17,01 |
| 2b. - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Veränderungen Rückstellungen / RAP | | -1.454.900,00 | | -1.696.476,49 | -241.576,49 |
| a) +Aufwendungen Zuführung Rückstellungen | -1.442.900,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| - Erträge Auflösung Rückstellungen | | | -1.436.063,93 | | -1.436.063,93 |
| b) +Bildung Passive RAP | 5.000,00 | | 1.427,80 | | -3.572,20 |
| +Auflösung Aktive RAP | 3.000,00 | | 0,00 | | -3.000,00 |
| - Auflösung Passive RAP | -17.000,00 | | 0,00 | | 17.000,00 |
| - Bildung Aktive RAP | -3.000,00 | | -261.840,36 | | -258.840,36 |
| - Veränderung Aktiver Unterschiedsbetrag | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| +Aufwendungen | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| - Erträge | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 5. Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| +Verluste | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| - Gewinne | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 6. Veränderungen aus der 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 | | 0,00 | | -137.263,18 | -137.263,18 |
| +Abnahme | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| - Zunahme | 0,00 | | -137.263,18 | | -137.263,18 |
| 7. Veränderungen aus der Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | | 0,00 | | 215.514,07 | 215.514,07 |
| +Zunahme | 0,00 | | 215.514,07 | | 215.514,07 |
| - Abnahme | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 8. Außerordentliche Posten | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| +Einzahlungen | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| - Auszahlungen | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 9. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | | 273.000,00 | | -1.003.374,90 | -1.276.374,90 |

| | NWPlan 2023 | | Ist 2023 | | Plan/Ist- Abweichung |
|---|--------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| 10. +Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | | -335.000,00 | | -283.696,02 | 51.303,98 |
| a) Grundstücke und Gebäude | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| b) Technische Anlagen | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| c) Betriebs- und Geschäftsausstattung | -335.000,00 | | -283.696,02 | | 51.303,98 |
| > Pauschal veranschlagt | -235.000,00 | | -199.135,81 | | 35.864,19 |
| > Display 98" für Sitzungsraum (6 Stück) | -100.000,00 | | -84.560,21 | | 15.439,79 |
| 12. +Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 13. - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens | | -10.000,00 | | -7.406,57 | 2.593,43 |
| > Pauschal veranschlagt | -10.000,00 | | -7.406,57 | | 2.593,43 |
| 14. +Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | | 2.000.000,00 | | 2.133.338,93 | 133.338,93 |
| > Abgang von Beteiligungen | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| > Abgang von sonstigen Finanzanlagen | 2.000.000,00 | | 2.133.338,93 | | 133.338,93 |
| 15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | -380.000,00 | | -473.796,68 | -93.796,68 |
| > Zugang von Beteiligungen (Aufstockung Kapitalrücklage IHK DIGITAL GmbH) | 0,00 | | -32.270,00 | | -32.270,00 |
| > Zugang von sonstigen Finanzanlagen | -380.000,00 | | -441.526,68 | | -61.526,68 |
| 16. =Cashflow aus der Investitionstätigkeit | | 1.275.000,00 | | 1.368.439,66 | 93.439,66 |
| 17. + Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| a) Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| b) Einzahlungen aus erhaltenen 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 |
| 20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summer der Zeilen 9, 16 und 19) | | 1.548.000,00 | | 365.064,76 | -1.182.935,24 |
| 21. +Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | | | | 8.003.439,73 | |
| 22. =Finanzmittelbestand am Ende der Periode | | | | 8.368.504,49 | |

Rückstellungsspiegel zum 31. Dezember 2023

| | AB 01.01.2023 | Umbuchung | Inanspruchnahme | Auflösung | Zuführung | Abzinsung | Aufzinsung | EB 31.12.2023 |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | | | | | | | |
| Laufende Pensionsfälle und ausgeschiedene Mitarbeiter | 32.858.890,00 EUR | 515.886,00 EUR | 1.970.508,86 EUR | 1.609.426,00 EUR | 646.943,01 EUR | 144.879,00 EUR | 567.348,85 EUR | 30.864.254,00 EUR |
| davon Bausteinmodell | 258.672,00 EUR | | 4.264,88 EUR | | 16.477,57 EUR | | 4.569,31 EUR | 275.454,00 EUR |
| nachrichtlich: | | | | | | | | |
| Saldierung mit CTA-Modell | - 30.464.134,78 EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - 27.367.869,14 EUR |
| | 2.394.755,22 EUR | | | | | | | 3.496.384,86 EUR |
| Unverfallbare und verfallbare Anwartschaften | 7.046.279,00 EUR | - 515.886,00 EUR | - EUR | - EUR | 168.508,24 EUR | 65.012,00 EUR | 125.423,76 EUR | 6.759.313,00 EUR |
| | 9.441.034,22 EUR | - 515.886,00 EUR | - EUR | - EUR | 168.508,24 EUR | 65.012,00 EUR | 125.423,76 EUR | 10.255.697,86 EUR |
| Sonstige Rückstellungen | | | | | | | | |
| Beihilfeverpflichtungen | 3.053.729,73 EUR | - EUR | 230.162,76 EUR | 503.530,22 EUR | 312.010,49 EUR | - EUR | 46.608,61 EUR | 2.678.655,85 EUR |
| Jubiläumsaufwendungen | 314.473,25 EUR | - EUR | 28.690,17 EUR | - EUR | 3.098,00 EUR | - EUR | 4.322,00 EUR | 293.203,08 EUR |
| Urlaubsverpflichtungen | 43.098,66 EUR | - EUR | 43.098,66 EUR | - EUR | 29.472,64 EUR | - EUR | - EUR | 29.472,64 EUR |
| Überstunden und Gleitzeitüberhänge | 68.369,78 EUR | - EUR | 68.369,78 EUR | - EUR | 84.314,57 EUR | - EUR | - EUR | 84.314,57 EUR |
| Archivierungskosten (Beibehaltung) | 142.130,00 EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | - EUR | 142.130,00 EUR |
| Prüferentschädigungen | 2.000,00 EUR | - EUR | 809,20 EUR | 1.190,80 EUR | 2.000,00 EUR | - EUR | - EUR | 2.000,00 EUR |
| Jahresabschlusskosten | 60.000,00 EUR | - EUR | 60.000,00 EUR | - EUR | 60.000,00 EUR | - EUR | - EUR | 60.000,00 EUR |
| | 3.683.801,42 EUR | - EUR | 431.130,57 EUR | 504.721,02 EUR | 490.895,70 EUR | - EUR | 50.930,61 EUR | 3.289.776,14 EUR |
| | 13.124.835,64 EUR | - 515.886,00 EUR | 431.130,57 EUR | 504.721,02 EUR | 659.403,94 EUR | 65.012,00 EUR | 176.354,37 EUR | 13.545.474,00 EUR |

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

1. Geschäfts- und Rahmenbedingungen

Konjunkturelle Lage im Kammerbezirk

Obwohl sich die Konjunktur zu Jahresbeginn 2023 in der MEO-Region aufhellte, zeigt der Herbstbericht der IHK eine Eintrübung. Bemerkenswert dabei ist, dass das Thema Fachkräftemangel trotz der mäßigen Konjunkturlage nicht an Relevanz verloren hat. Der Konjunkturklimaindex sank für die MEO-Region um acht Punkte und stand im Herbst bei 100 Punkten. Es fehlten weiterhin Impulse, die Zuversicht für die kommenden Monate vermittelten. Die Unternehmen nannten insbesondere die überbordende Bürokratie als Last. Hinzu kam ein Rückgang der Nachfrage aufgrund der Entwicklung der Inflation.

Drei Themen im Fokus 2023

Die Kraft der Vielfalt

Das Jahr 2023 markierte einen Wandel im IHK-Ehrenamt, mit der konstituierenden Sitzung im März 2023 traten die neu gewählten Ehrenamtlichen mit frischem Elan in die neue Legislaturperiode ein. Nach den IHK-Wahlen stand fest: Die IHK zu Essen hat eine wiedergewählte Präsidentin, ein neu gewähltes Präsidium sowie eine neue Vollversammlung. Im Jahr 2023 fanden drei Vollversammlungen, vier Präsidiumssitzungen und weitere Workshops statt. Darüber hinaus wurde in enger Zusammenarbeit mit dem Ehrenamt die Gremienstruktur neugestaltet.

Die Rü in Essen

Die Rüttenscheider Straße, liebevoll „Rü“ abgekürzt, ist die Schlagader eines pulsierenden Essener Stadtteils. Seit einigen Jahren ist sie aber auch ein Zankapfel der Essener Kommunalpolitik. Grund: ein Vergleich der Stadt Essen mit der Deutschen Umwelthilfe aus dem Jahr 2019. In diesem hat die Stadt sich verpflichtet, die Rü zu einer Fahrradstraße umzuwidmen. Im Jahr 2023 war es dann so weit: Weil sich trotz Ausrufung der Fahrradstraße der Autoverkehr nicht spürbar reduziert hatte, sollte der Rat der Stadt Essen über weitergehende Änderungen und Einschränkungen beraten. Grund genug für die IHK zu Essen, sich gegenüber dem Rat für eine wirtschaftsverträgliche Lösung stark zu machen. In enger Abstimmung mit dem DEHOGA Nordrhein sowie dem Handelsverband NRW Ruhr hat die IHK verschiedene Maßnahmen ergriffen, um das Interesse der Gewerbetreibenden vor Ort zu vertreten. Mit Erfolg! Im November 2023 beschloss der Rat der Stadt Essen zwar Änderungen, aber im Grundsatz bleibt jeder Teil der Rüttenscheider Straße mit jedem Verkehrsmittel erreichbar.

Wandel und Gemeinschaft

Ein Blick auf das Jahr 2023 zeigt eine spannende Reise der IHK voller Veränderungen, Kreativität und Zusammenhalt. Gemeinsam mit vielen Mitarbeitenden hat die IHK einen Visionsprozess gestartet. Die erarbeiteten Ideen wurden in einem Markt der Möglichkeiten allen Mitarbeitenden vorgestellt, diskutiert und Feedbacks aufgenommen. Dies führte schließlich zur Entwicklung der Vision für die Zukunft. Basierend auf dem Visionsprozess wurde eine

umfassende Gesamtstrategie für die IHK zu Essen für die Jahre 2023 und 2024 entwickelt. Aus dieser wurden anschließend für jedes Geschäftsfeld spezifische Teilstrategien abgeleitet. Die neue Struktur, die neuen Arbeitsweisen und das Haus wurden in 2023 dem Ehrenamt präsentiert.

Projekte und Tätigkeitsschwerpunkte

Geschäftsfeld Kommunikation & Zukunft (Wirtschaft verbinden & vertreten)

Kerstin Groß, die zuvor ein Geschäftsfeld mit Jan Borkenstein geleitet hat, hat sich operativ aus diesem zurückgezogen, um sich ganz auf ihre Tätigkeit als Hauptgeschäftsführerin zu konzentrieren und allen vier Geschäftsfeldern gleichberechtigt zur Seite zu stehen. Dadurch übernahm Jan Borkenstein, der weiterhin als stv. Hauptgeschäftsführer fungiert, 2023 die Leitung eines Geschäftsfeldes, das von Hauptgeschäftsführung in Kommunikation & Zukunft umbenannt wurde.

IHK Standortcheck Oberhausen

Erstmals hat die IHK die Unternehmen zur Zufriedenheit mit ihrem Standort befragt. Der Start erfolgte in Oberhausen. Ergebnis: Keine Euphorie, aber grundsätzliche Zufriedenheit mit dem Wirtschaftsstandort. Insgesamt stellen die befragten Unternehmen Oberhausen eine gute 3 für das Zeugnis aus. Die Ergebnisse des Standortchecks wurden zum einen den Unternehmen in einer Veranstaltung mit Oberbürgermeister Daniel Schranz, zum anderen der Politik im Rahmen einer Sitzung des Oberhausener Wirtschaftsausschusses vorgestellt.

Wirtschaft & Politik: Im Dialog bleiben

Neben der Zukunft der Rüttenscheider Straße haben einige weitere politische Themen die Unternehmen in Essen, Mülheim und Oberhausen auf Trab gehalten – und die IHK wurde nicht müde, diese gegenüber der Politik auf Stadt-, Landes-, Bundes- und Europaebene zu adressieren. Der Fachkräftemangel wächst. Eine Delegation von MEO-Unternehmerinnen und Unternehmern hat deshalb einen Parlamentarischen Abend im NRW-Landtag zum Anlass genommen, um den Abgeordneten aus der Region aus erster Hand von der Herausforderung zu berichten – und Lösungsansätze zu diskutieren. Die Bundesrepublik hat ein neues Fachkräfteeinwanderungsgesetz auf den Weg gebracht. Die IHK hat reagiert, indem sie in Projekte eingestiegen ist, die ihren Mitgliedern dabei helfen, internationale Fachkräfte zu finden und zu binden. Die Landesregierung hat die lang erwartete Lösung der Altschuldenfrage ein weiteres Mal aufgeschoben. Die Auswirkungen auf die MEO-Wirtschaft hat die IHK in einem Interview mit der Westdeutschen Allgemeinen Zeitung transparent gemacht. Zum Ende des Jahres 2023 erreichte die MEO-Unternehmen die Hiobsbotschaft der Sperrung der A42-Brücke über den Rhein-Herne-Kanal.

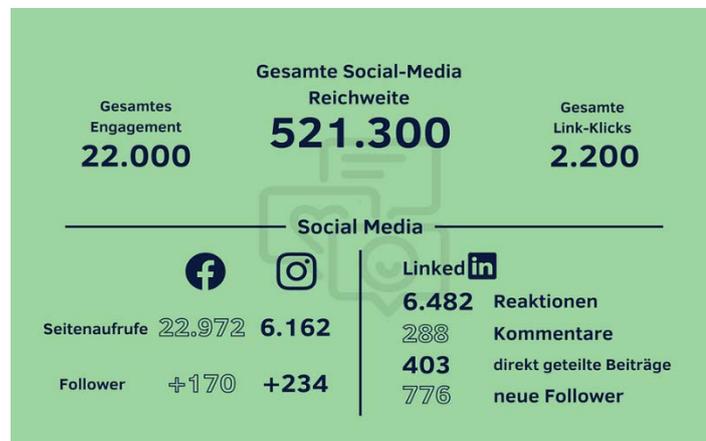
Mitgliedsunternehmen im Fokus der Digitalisierung

Auch in 2023 wurden große Fortschritte beim Ausbau der digitalen Zugänge für Mitgliedsunternehmen erreicht. Diese umfassen neben der Digitalisierung im Bildungs- & Prüfungsbereich insbesondere die sorgfältigen Inbetriebnahme der Antragsstrecken aus dem OZG. Für rein interne Digitalisierungsmöglichkeiten wurde ein Projekt gestartet, mit dem nach

Prozessen gesucht wird, die unproblematisch digitalisiert werden können und einen direkten Effekt am Arbeitsplatz erzielen. Zudem ist auch in der IHK seit 2023 eine Diskussion darüber entstanden, wie und in welchen Bereichen KI-Lösungen integriert werden können.

PR & Marketing – Neues CD und buntes Angebot

Das Team von PR & Marketing organisierte in diesem Jahr eine Sommerparty, mitten in der Essener City. Der Ort wurde nicht zufällig gewählt. Die IHK hat sich vermehrt zum Thema „Innenstadtentwicklung“ eingebracht und wollte sowohl mit dieser Netzwerkveranstaltung als auch mit dem Jahresempfang im GOP, ein Zeichen für die Belebung von



Innenstädten setzen. Zudem wurden Informationen mittels der verschiedenen Social-Media-Kanäle kommuniziert und es wurden 43 Pressemitteilungen versendet.

Azubi-Marketing

Kampagne: *Was wir mal werden wollen – stolz auf uns*. Die bundesweite IHK-Ausbildungskampagne startete im März 2023. Rechtzeitig zum Bewerbungsstart für das neue Ausbildungsjahr wurde die Kampagne durch eine bundesweite Plakataktion flankiert. Neben Außenwerbung und Social-Media-Aktivitäten setzte die IHK auch auf regionale Aktionen und Azubi-Messen. Die „Azubimacherinnen“ der IHK berieten in 2023 insgesamt 370 junge Menschen und vermittelten 62 in eine Ausbildung. Zudem gaben 89 Unternehmen eine sogenannte „KMU-Erklärung“ ab. In 28 Schuleinsätzen präsentierten engagierten Azubis aus Mitgliedsbetrieben der MEO-Region im Rahmen des Projektes „Ausbildungsbotschafter/innen“ ihren Berufsalltag, ihre Ausbildungsfirma und was ihnen an ihrem Beruf Spaß macht. 1.141 Schüler:innen erhielten einen authentischen Einblick in die duale Ausbildung im kaufmännischen und technischen Bereich. Zudem fand erneut das bewährte IHK-Azubi-Speed-Dating in der Philharmonie Essen mit 100 teilnehmenden Ausbildungsbetrieben statt.

Geschäftsfeld Bildung & Prüfung (Wirtschaft stärken & qualifizieren)

Nicht erst seit 2023 wird es immer schwerer, junge Menschen für eine betriebliche Ausbildung zu begeistern. Daher lag der Fokus in 2023 u.a. in der Findung von Lösungsansätzen und dem Ausprobieren neuer Formate.

Ausbildungsmarkt

Bis zum 30. September 2023 waren insgesamt 3.269 neue Ausbildungsverträge registriert. Das ist ein Anstieg um 60 Verträge (+2%) im Vergleich zum Vorjahreszeitpunkt. Die Anzahl der neu registrierten Ausbildungsverträge hat damit wieder annähernd das „Vor-Corona-Niveau“ erreicht.

Ausbildung und höhere Berufsbildung

Exakt 2.771 Absolventen haben im Jahr 2023 ihre Abschlussprüfung abgelegt dürfen, von denen 2.486 Personen die Prüfung erfolgreich bestanden. 170 Auszubildenden erzielten die Traumnote „sehr gut“ und konnten bei der IHK-Bestenehrung in der Lichtburg in der Essener Innenstadt feierlich geehrt werden. 10 Azubis vertraten die MEO-Region bei der Landesbestenehrung in Aachen. Neben den Abschlussprüfungen für Auszubildende haben die Prüfungsausschüsse der IHK auch 642 Prüfungen für Umschulungen und 95 Prüfungen für externe Prüfungsteilnehmer abgenommen. Dass mit einer Ausbildung längst nicht Schluss ist, bewiesen 776 Prüfungsteilnehmer:innen der höheren Berufsbildung. Weitere 968 legten die Ausbildereignungsprüfung ab.

Sach- und Fachkundeprüfungen und Unterrichtungen

Insgesamt 337 Teilnehmer:innen absolvierten die „Beschleunigte Grundqualifikation für Berufskraftfahrer“. An der Fachkundeprüfung Güterkraftverkehr nahmen 39 Personen und an den Prüfungen im Taxi- und Mietwagengewerbe 125 Personen teil. 1.127 Personen durchliefen die Sachkundeprüfung im Bewachungsgewerbe, weitere 630 wurden im Bewachungsgewerbe unterrichtet. Zur Gaststättenunterrichtung begrüßte die IHK 215 Teilnehmer:innen. Zudem wurde die Sachkenntnisprüfung im Einzelhandel mit freiverkäuflichen Arzneimitteln 308-mal abgenommen. Schließlich durchliefen 443 Personen die Erst- und Auffrischungsschulungen für Gefahrgutfahrer. Weitere 34 Personen wurden zu Gefahrgutbeauftragten geschult.

Prüferinnen und Prüfer

Über 1.300 Personen engagierten sich in den Prüfungsausschüssen der IHK. Ca. 100 Prüferinnen und Prüfer folgten der Einladung zur Prüferehrung, die in traumhaften Rahmen auf zwei Booten der Weißen Flotte auf dem Baldeneysee gefeiert wurde. Geehrt wurden die Jubilare für 10-, 20-, 25-, 30- und 40-jähriges ehrenamtliches Engagement in den Prüfungsausschüssen. Zum 1.11.2023 wurden die Prüfungsausschüsse in der höheren Berufsbildung turnusgemäß neu berufen und ca. 350 Positionen besetzt.

Geschäftsfeld Branchen & International (Wirtschaft fördern & entwickeln)

In 2023 wurden neue Teams formiert und zusätzliche Mitarbeiter integriert. Die Umstrukturierungen haben dazu geführt, dass die verschiedenen Branchen enger zusammenrücken und eine verstärkte Zusammenarbeit sowie projektübergreifende Kooperationen ermöglichen.

Ausbildungsberatung & Gewerberecht

Das Team der Ausbildungsberatung besuchte in 2023 insgesamt 1.230 Betriebe im kaufmännischen und gewerblichen Bereich. Im Bereich Gewerberecht wurden 2023 insgesamt 113 Erlaubnisverfahren für Versicherungs-, Finanzanlage- und Immobiliendarlehensvermittler durchgeführt.

Neue Märkte

Im Jahr 2023 standen für das Team Neue Märkte vor allem neue Compliance-Gesetze im Mittelpunkt der Beratung für MEO-Unternehmen. Besonders hoher Beratungsbedarf entstand durch das deutsche Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz und den EU-Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM), gefolgt von Anfragen zu den



Sanktionen gegen Russland. Bei den Unternehmen war auch ein starker Bedarf an Informationen zu Außenwirtschaftsdokumenten und Marktinformationen zu Ländern für die



Diversifizierung ihrer Lieferketten zu verzeichnen. Unter den insgesamt 20 Veranstaltungen mit mehr als 700 Teilnehmern stachen besonders die Unternehmensreise der IHK nach Chile zum Thema Wasserstoff im Januar, die Reise der Außenhandelsausschüsse der NRW-IHKs nach Brüssel im Oktober – bei der die Unternehmen auf Entscheidungsträger der EU trafen –

sowie ein CBAM-Webinar mit weit über 100 Teilnehmern heraus.

Gemeinsam sicher

Das „meo-Netzwerk Wirtschaftsschutz“ wird von der IHK und der Allianz für Sicherheit in der Wirtschaft West e.V. (ASW) koordiniert. In 2023 gab es drei Treffen mit fachlichem Austausch zu Clankriminalität und Cybersicherheit und als Highlight gemeinsam mit IHK NRW e.V. die Veranstaltung „Unternehmenssicherheit: Pflicht oder Kür?“.

Veranstaltungen und News aus den Branchen

Auf der konstituierenden Sitzung des IHK-Ausschusses für Industrie stand die Sammlung von Schwerpunktthemen im Vordergrund, auf die sich die Mitglieder bei der Ausschussarbeit fokussieren wollen. Beim monatlich stattfindenden Workshop-Format Digitaler Donnerstag wurden unterschiedliche Themen zur Digitalisierung erläutert und die Umsetzung in den Unternehmen diskutiert. Die IHK unterstütze beim Projekt „Digital-Scouts“ die OWT Oberhausener Wirtschaftsförderung und andere Partner. Insgesamt sechs Teams haben sich bei der diesjährigen Projektrunde der „Energie-Scouts“ in Essen in ihren Unternehmen auf die Suche nach Energiefressern und Ressourcenverschwendern gemacht. Mitte August stellten sie ihre Projektideen einer Jury vor, die einen regionalen Sieger kürte.

Stadtentwicklung, Planung & Mobilität

Unter Beteiligung der IHK wurde im Zuge des Entwicklungsprozesses „Zukunft.Essen.Innenstadt“ ein räumliches und programmatisches Leitbild für die Essener Innenstadt erarbeitet und vom Rat der Stadt Essen beschlossen. Die Verbandsversammlung des Regionalverbandes Ruhr hat mit großer Mehrheit den Regionalplan Ruhr verabschiedet; er stellt einen übergeordneten Rahmenplan für die 53 Kommunen und vier Landkreise im Gebiet RVR dar.

Verkehr & Logistik

Auf der konstituierenden Sitzung des IHK-Ausschusses für Mobilität & Infrastruktur machten die Mitglieder deutlich, dass sie sich die IHK noch mehr als Sprachrohr der regionalen Wirtschaft auf Bundes- und Landesebene und insbesondere für die MEO-Region vorstellen. Mit den Verkehrspolitischen Leitlinien der nordrhein-westfälischen IHKs hat IHK NRW unter dem Titel „Verkehrswende gestalten – Wirtschaft mobil halten – Leitgedanken für die Verkehrspolitik“ viele Ideen der Ausschussmitglieder bereits an die Landespolitik adressiert. Das Thema A42-Vollsperrung beschäftigt die IHK intensiv und zeigt, wie wichtig es ist, die gesamtwirtschaftliche und -gesellschaftlichen Bedeutung einer funktionierenden „Verkehrsinfrastruktur“ in der Politik auf Bundes- und Landesebene auch durch die IHK-Organisation wiederholt hervorzuheben.

Unternehmensförderung

Die IHK mit ihrem STARTERCENTER NRW Essen war wichtiger Ansprechpartner für Fragen zur Gründung, Unternehmensförderung, Finanzierung und Internationalisierung. Sie stärkt die



Gründungsszene nachhaltig und unterstützt bei der Nachfolgeregelung, um die Region zu einem Gründungshotspot mit überregionaler Strahlkraft zu machen und die lokale Wirtschaft nachhaltig zu unterstützen. Die IHK intensivierte zudem ihre digitalen Lösungen. So wurde die digitale Plattform Gründungswerkstatt NRW erfolgreich in die Unternehmenswerkstatt NRW integriert, die nun auch die Module für Nachfolge und

Sicherung bereitstellt. Bei der Unternehmensnachfolge bot die achttellige Webinarreihe "FOKUS Unternehmensnachfolge" in Zusammenarbeit mit den IHKs in NRW, Impulse für die Unternehmensnachfolge. Ergänzend etablierte die IHK in Zusammenarbeit mit der IHK Mittleres Ruhrgebiet und IHK zu Dortmund das neue Format „Sprechtage Unternehmensbewertung“. Zudem wurde die Studie „Gründen und Nachfolgen durch Frauen in NRW“ veröffentlicht, die erstmals das weibliche Unternehmertum in NRW beleuchtet.

Geschäftsfeld Service & Recht (Wirtschaft sichern & unterstützen)

Im Geschäftsfeld sind viele organisatorische Prozesse und Aufgaben verankert. Der Bereich Finanzen gehört dazu, ebenso wie das Personalwesen. Die Kunden und Mitgliedsunternehmen nutzen die Expertise der Teams rund um den Bereich Recht und Steuern, Daten- und Dokumentenwesen und Sachverständigenwesen. Auch der erste Kontakt beim Betreten des Gebäudes, gehört hierzu: Der Empfang.

Sachverständigenwesen

Am 4. September 2023 traf sich der Ausschuss für das Sachverständigenwesen zu seiner konstituierenden Sitzung. In 2023 wurden neun Sachverständige neu bestellt und fünf vereidigt. Von der IHK wurden in 2023 gegenüber Gerichten 389 Sachverständige benannt, von Privatleuten gingen 96 Anfragen ein.

Dokumentenmanagement

Im Verlauf des Jahres 2023 lag das Hauptaugenmerk des Dokumentenmanagements der IHK auf der Vorbereitung der IHK-Systematik (Akten-/Fristenkatalog der aufzubewahrenden Akten) und der einzuscannenden Unterlagen. Dieser Schritt erfolgte in Erweiterung auf den bereits im vorherigen Jahr erarbeiteten Aufbewahrungskatalog mit dem

| 2022 | Archiv | 2023 |
|---------|---------------------------------|---------|
| 134.725 | Insgesamt archivierte Dokumente | 136.717 |
| 97.325 | Firmenakten | 108.954 |
| 28.782 | Personenakten | 17.424 |
| 4.462 | Sachakten | 5.444 |
| 4.081 | Belegarchiv | 4.769 |
| 75 | Vertragsmanagement | 126 |

zuständigen Wirtschaftsarchiv (RWWA). Der Startschuss zur Digitalisierung von Altakten konnte

| 2022 | Druckerei/Poststelle | 2023 |
|--------|----------------------|--------|
| 49.905 | Standardbriefe | 61.839 |
| 3.579 | Kompaktbrief | 2.723 |
| 12.546 | Großbriefe | 9.575 |
| 986 | Sonderformate | 1.874 |
| 67.016 | Gesamt | 76.011 |

somit bereits zum Ende des Jahres 2023 erfolgen und wird im kommenden Jahr (2024) weiterverfolgt. Ein weiterer Schwerpunkt lag auf der Erweiterung der Dienstreiseanwendung sowie weiteren Verbesserungen im Rahmen des Beschaffungsworkflows. Zusätzlich wurden Videotutorials für die bereits in helic enthaltenen Module und implementierten Workflows entwickelt.

Handelsregister

Im Jahr 2023 wurden 1.555 Firmen neu in das Handels- und Genossenschaftsregister eingetragen. Demgegenüber stehen 1.023 Löschungen. Im IHK-Bezirk ergab sich somit ein „Gründungsüberschuss“ von 532 Unternehmen. Zudem stimmten in 2023 wieder zahlreiche Kaufleute und Kauffrauen vor den beabsichtigten Handelsregistereintragungen die genaue Firmierung sowie alle weiter in diesem Zusammenhang zu erörternden Fragen mit der IHK ab. Bei rund 750 Fällen baten die örtlichen Handelsregister bei der IHK vorab um Prüfung. Darüber hinaus hat die IHK etwa 500 Voranfragen von Notaren und Firmengründern beantwortet. Die

für die Gewerbeuntersagung zuständigen Ordnungsbehörden der Städte Essen, Mülheim an der Ruhr und Oberhausen baten die IHK in 78 Fällen um eine gutachterliche Stellungnahme.

Handelsrichter

Bei den Kammern für Handelssachen an den Landgerichten Essen und Duisburg unterstützten 2023 jeweils über 20 von der IHK benannte ehrenamtliche Handelsrichterinnen und Handelsrichter mit praktischem Sachverstand aus der Wirtschaft die Berufsrichter in Streitigkeiten aus Geschäften unter Kaufleuten.

2. Vermögens-/Finanz-/Ertragsentwicklung und –lage

Vermögenslage

Die Bilanzsumme liegt zum Bilanzstichtag 1.123 TEUR über dem Vorjahr. Auf der Aktivseite hat sich das Anlagevermögen um 359 TEUR auf 10.696 TEUR erhöht. Dies resultiert insbesondere aus der Zunahme bei den Sachanlagen (161 TEUR) und den Finanzanlagen (199 TEUR). Das Umlaufvermögen stieg um 502 TEUR auf 9.923 TEUR; insbesondere durch den Zugang bei der Position Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten von 365 TEUR auf insgesamt 8.369 TEUR. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten stiegen ebenfalls um 262 TEUR auf 652 TEUR an.

Auf der Passivseite erhöhte sich das Eigenkapital gegenüber dem Vorjahr um 485 TEUR. Dies ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Veränderungen des sonstigen Eigenkapitals. Es gab ein Anstieg bei den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen um 815 TEUR, wohingegen sich die sonstigen Rückstellungen um 394 TEUR vermindern. Die Verbindlichkeiten stiegen um 216 TEUR. Die Investitionen in das Sachanlagevermögen (284 TEUR) bzw. Immaterielle Anlagevermögen (7 TEUR) in Geschäftsjahr 2023 betrafen u.a. die Anschaffung von Multitouchdisplays für Sitzungsräume mit 85 TEUR. Die anderen Investitionen entfielen vor allem auf Büromöbel, ein Modul für die Zeiterfassung etc. Die Investitionen in das Finanzanlagevermögen beinhalten die unterjährigen Ausschüttungen und Einzahlungen in die VdW Pensionstrusts (442 TEUR) sowie die Einzahlung in die Kapitalrücklage bei der IHK DIGITAL GmbH, Berlin (32 TEUR)

Finanzlage

Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2023 von 8.369 TEUR errechnet sich aus dem Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (-1.003 TEUR) und dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit in Höhe von 1.368 TEUR. Hinzu kommt der Finanzmittelbestand zum Anfang des Jahres 2023 (8.003 TEUR). Die Finanzmittel sind zum Stichtag um 365 TEUR gestiegen.

Ertragslage

Die IHK-Erträge sind gegenüber dem Planansatz um 343 TEUR niedriger ausgefallen. Im Einzelnen: Die Erträge aus Beiträgen (6 TEUR), Gebühren (49 TEUR) und Entgelten (3 TEUR)

lagen über den Planwerten. Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen kam es zu Mindereinnahmen von 390 TEUR.

Der Betriebsaufwand fiel niedriger aus als geplant. Der Planansatz wurde um 266 TEUR unterschritten. Im Einzelnen: Beim Personalaufwand (36 TEUR), den Abschreibungen (12 TEUR) und den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (257 TEUR) wurden Einsparungen zu den Planwerten realisiert. Eine Planüberschreitung ergab sich beim Materialaufwand in Höhe von 38 TEUR.

Das Finanzergebnis (-1.387 TEUR) fiel um 1.026 TEUR negativer als der Planansatz (-361 TEUR) aus. Dies resultiert hauptsächlich aus der außerplanmäßigen Berichtigung bzw. Bewertung des CTA-Deckungsvermögens auf den entsprechenden Zeitwert um 1.240 TEUR nach § 246 Abs. 2 HGB und aus den außerplanmäßigen Abzinsungserträgen bei den Pensionsrückstellungen von 210 TEUR sowie den geringeren Zinsaufwendungen bei den langfristigen Rückstellungen von 80 TEUR. Dem stehen niedrigere Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens von 77 TEUR gegenüber. Das Jahresergebnis (485 TEUR) fiel negativer aus als geplant. Unter Berücksichtigung der Veränderungen des sonstigen Eigenkapitals beträgt das Ergebnis 4.851 TEUR, hierin enthalten ist der Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2022 in Höhe von 3.773 TEUR. Der Ergebnisverwendungsvorschlag sieht einen Vortrag auf neue Rechnung vor.

3. Personalbericht

Der Personalbestand der IHK zu Essen ist seit Jahren trotz zusätzlicher öffentlicher übertragener Aufgaben nahezu unverändert. So beschäftigt die IHK am 31.12.2023 insgesamt 105 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, von denen 27 in einem Teilzeitarbeitsverhältnis tätig sind. Der Anteil der weiblichen Beschäftigten beträgt 74 %. Für vier Beschäftigte, die in Projekten zur Verbesserung der Ausbildungssituation sowie der Inklusionsberatung eingesetzt werden, erhält die IHK Erstattungen aus Bundes- oder Landesmitteln. Schwankungen bei der Mitarbeiterzahl, die auf Vollzeitbasis gerechnet bei 94,68 zum 31.12.2023 lag, ergeben sich durch die für ein halbes Jahr befristete Übernahme von Auszubildenden sowie Mitarbeiterinnen, die nach der Elternzeit in ein Teilzeitarbeitsverhältnis wechseln. Insgesamt hatte die IHK zum Jahresende 10 Auszubildende, die in 3 unterschiedlichen Berufen ausgebildet werden. In der kontinuierlichen Personalentwicklung wurden die Qualifizierungsangebote für die Mitarbeiter:innen weiter ausgebaut, um die fachliche und methodische Kompetenz wie auch die Kundenorientierung und Kommunikation auf hohem Niveau fortzusetzen.

4. Prognosebericht

Aufgrund der Beibehaltung des reduzierten Umlagehebesatzes in 2024 von 0,18 % sowie der Senkung der Grundbeitragsstaffel von 150 EUR auf 100 EUR werden die Einnahmen im Beitragsbereich niedriger ausfallen. Insgesamt sinken im Wirtschaftsplan 2024 die Betriebserträge um 3.434 TEUR auf 13.763 TEUR.

Die Betriebsaufwendungen steigen um 1.086 TEUR auf 16.290 TEUR. Dies ist hauptsächlich auf die erhöhten sonstigen betrieblichen Aufwendungen zurückzuführen.

Die weiter schwache Nachfrage im In- und Ausland, z. B. aufgrund geopolitischer Spannungen, sowie die Verunsicherung von Verbrauchern und Unternehmen lassen die Geschäftserwartungen für das laufende Jahr eher gering ausfallen. Weiterhin sehen sich die Unternehmen mit vielen Risiken gleichzeitig konfrontiert. Insbesondere steigt die Sorge um eine weiter niedrige Inlandsnachfrage. Die Energiepreise bleiben zumindest im internationalen Wettbewerb auf einem zu hohen Niveau, auch die Arbeitskosten entwickeln sich deutlich nach oben. Leicht steigende Realeinkommen dürften aufgrund einer gestiegenen Sparneigung die Konsumnachfrage nicht nachhaltig ankurbeln. Die Investitionsabsichten der Unternehmen sind weiterhin vorsichtig. So erwartet die DIHK für Deutschland insgesamt einen erneuten leichten Rückgang beim BIP im Vergleich zum Jahr 2023. Die wirtschaftspolitischen Rahmenbedingungen werden zunehmend mit Sorge betrachtet.

Der ausgewogene Branchenmix der Wirtschaft in der MEO-Region bietet grundsätzlich eine kontinuierliche Planungsgrundlage. Nennenswerte Abhängigkeiten von einzelnen Beitragszahlern gibt es nicht, obwohl die konjunkturelle Situation aktuell angespannt ist. Die Wachstumsprognosen der führenden Wirtschaftsinstitute gehen gegen Null. Die letzten IHK-Konjunkturumfragen verdeutlichten eine Unzufriedenheit der MEO-Unternehmen, gerade mit den wirtschaftspolitischen Rahmenbedingungen (Bürokratie, Energiekosten etc.). Es ist nicht auszuschließen, dass sich diese Situation perspektivisch negativ auf die Ertragssituation der IHK auswirkt.

Die Wirtschaftsplanung 2024 der IHK ist von einem Jahresergebnis von -2.902 TEUR ausgegangen. Allerdings wird voraussichtlich aufgrund neuer Erkenntnisse in 2024 (u.a. Veränderung der Pensionsrückstellungen aufgrund von Todesfällen) sich ein positiveres Jahresergebnis ergeben, weswegen ein Nachtrag im Herbst 2024 verabschiedet werden soll.

5. Chancen- und Risikobericht

Für die IHK ergeben sich als Körperschaft des öffentlichen Rechts gleichbleibende Risikofaktoren, die hauptsächlich in rechtlichen Risiken aus regulatorischen Einflüssen und Entwicklungen in der Rechtsprechung bestehen.

Wie bereits das Jahr 2022 war auch das Jahr 2023 zunächst wesentlich von den Auswirkungen des Krieges in Osteuropa geprägt. Der Krieg hatte 2022 weltweit zu Liefer- und Produktionsstörungen geführt. Diese hatten sich im Jahresverlauf 2023 zwar abgeschwächt, wurden aber nicht vollständig beseitigt. Zudem waren die Energiepreise in die Höhe geschneit und die Inflation stark gestiegen, was eine Verringerung der Kaufkraft zu Folge hatte. Umfrageergebnisse vom Jahresbeginn 2023 zeigten zunächst eine hohe Resilienz der MEO-Wirtschaft. So hatten die hohen Energiepreise und die steigende Inflation die Lage zunächst deutlich weniger eingetrübt als noch im Herbst 2022 zu befürchten gewesen war. Diese zu Beginn des Jahres noch deutlich optimistischere Haltung trübte sich im Jahresverlauf 2023 zunehmend ein. Die Eintrübung war über alle Branchen hinweg feststellbar. Mit der im Oktober 2023 erneut entstandenen offenen Auseinandersetzung im Gaza-Streifen hat sich die Situation nochmals verschärft. Zusätzlich zu den aktuellen weltpolitischen Verwerfungen sieht sich die deutsche, ebenso wie die regionale Wirtschaft, zunehmend auch mit nationalen Problemen

konfrontiert. Entsprechend verhalten sind daher die Wachstumserwartungen für 2024. Die Wachstumserwartung der Bundesbank für 2024 wurde von 1,2 Prozent in der Juni-Prognose auf zwischenzeitlich 0,4 Prozent reduziert. Es ist davon auszugehen, dass sich diese gesunkenen Wachstumserwartungen auch in den Ergebnissen der regionalen Wirtschaft widerspiegeln werden. Vor den genannten Hintergründen kann damit aktuell allenfalls ein moderates Wachstum der regionalen Wirtschaft in 2024 erwartet werden. Neben allem Optimismus, den die IHK in und für die Region entwickelt, gilt es dennoch weiterhin Risiken im Auge zu behalten. Diese können nach wie vor im Rückgang von Beitragseinnahmen liegen sowie in geringeren Gebühren.

Darüber hinaus bestehen weitere Risiken, insbesondere bei der IT-Security sowie der Personalsituation aufgrund des Fachkräftemangels, die sich monetär jedoch kaum quantifizieren lassen. Angriffe auf die IT-Infrastruktur können zu hohen Arbeitsausfällen und großen finanziellen Aufwendungen führen. Aber auch im Bereich des Personals steht die IHK einem angespannten Fachkräftemarkt gegenüber.

Der erfolgreiche Weg des Transformationsprozesses des Deutschen Industrie- und Handelskammertages zur Deutschen Industrie- und Handelskammer wurde weiter fortgesetzt. Ähnlich verhält es sich im Nachgang des Cyberangriffs auf die IHK-Organisation im Jahr 2022. Das Sicherheitsniveau konnte seitdem deutlich erhöht werden. Chancen sieht die IHK in der zunehmenden Digitalisierung innerhalb der IHK und in den Mitgliedsunternehmen. Eine umfängliche Digitalisierung von Arbeits- und Geschäftsprozessen wird angestrebt. So kann ein Mehrwert für die Mitgliedsunternehmen geschaffen werden und die IHK den aktuellen und zukünftigen Anforderungen als Unternehmensorganisation und kundenorientierter Dienstleister stärker entsprechen.

6. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ablauf des Geschäftsjahres

Nach Ablauf des Geschäftsjahres haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben, ereignet.

Essen, 24. Oktober 2024

Präsidentin

Hauptgeschäftsführerin

Jutta Krufft-Lohrengel

Kerstin Groß