

Wirtschaftsplan
2024

der

Handwerkskammer Dortmund

Kurzform / Kernbestandteile

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024, inklusive Folgejahre bis 2028

Gewinn- und Verlustrechnung	PLAN 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€	PLAN 2027 T€	PLAN 2028 T€
1. Umsatzerlöse	36.695	38.856	39.987	41.525	42.873	43.794
<i>Kammerbeitrag (inkl. Nachveranlagung)</i>	15.100	15.750	16.223	16.789	17.360	17.877
<i>Ausbildungsbeitrag</i>	4.009	4.128	4.252	4.430	4.711	4.751
<i>weitere Erlöse (v.a. aus dem Bildungsbereich)</i>	17.586	18.978	19.512	20.306	20.802	21.167
2. sonstige betriebliche Erträge	2.249	2.388	3.126	3.898	4.638	5.387
<i>davon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i>	1.184	1.140	1.857	2.629	3.369	4.118
3. Aufwendungen für Material und bezogene Leistungen	10.882	11.283	11.278	11.749	12.212	12.242
a) Aufwendungen für Material	1.625	1.807	1.854	1.903	1.953	2.189
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.257	9.475	9.424	9.846	10.259	10.053
4. Personalaufwendungen	18.937	20.309	20.543	20.881	21.220	21.569
a) Löhne und Gehälter	13.909	15.536	15.796	16.060	16.329	16.602
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	5.028	4.774	4.748	4.821	4.891	4.967
5. Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielles Vermögen	2.121	2.421	3.353	4.388	5.228	6.534
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	6.308	6.576	6.608	6.551	6.595	6.640
7. Erträge aus Beteiligungen	20	30	30	30	30	30
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	80	95	95	95	95	95
9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0	0
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	697	696	1.370	1.893	2.297	2.235
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	55	40	40	40	40	40
12. sonstige Steuern	44	45	45	45	45	45
13. Jahresergebnis	0	0	0	0	0	0

Plan-Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Plan 2024 ff.	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€	PLAN 2027 T€	PLAN 2028 T€	Σ T€
<u>Investitionen</u>						
<u>Investitionen mit öffentlichen Mitteln für den Bildungsbereich</u>						
Ausstattung in Bildungsstätten	4.182	4.909	4.933	2.270	2.211	18.505
Gebäudeinvestitionen in Bildungsstätten	20.289	27.051	27.051	27.051	27.777	129.219
<u>Investitionen ohne öffentlichen Mitteln für den Bildungsbereich</u>						
Gebäudeinvestitionen - Verwaltung	450	0	0	0	0	450
Sonstige Ausstattung	531	280	140	130	205	1.286
Summe Investitionen	25.451	32.241	32.125	29.451	30.192	149.461
<u>Finanzierung</u>						
aus öffentlichen Fördermitteln von Bund und Land	18.248	22.104	22.038	20.300	20.808	103.498
Eigenanteil	7.203	10.137	10.087	9.152	9.385	45.963

Einen besonderen Planungsbestandteil, der in der Investitionsplanung 2024 bis 2028 berücksichtigt wurde, stellt die Modernisierung der Bildungszentren Ardeystraße und Barbarastraße (Investitionsoffensive West) dar. Die Gebäudemaßnahmen sollen im Jahr 2024 beginnen und bis Ende 2028 umgesetzt werden. Vorgelagerte Planungsarbeiten laufen bereits seit 3 Jahren. Für dieses Großprojekt werden Gesamtausgaben in Höhe von 135,3 Mio. € veranschlagt sowie Fördermittleinnahmen in Höhe von 92,7 Mio. €.

Des Weiteren werden für 2024 bis 2028 Investitionen in die (Werkstatt-) Ausstattungen der Bildungsstätten des Kammerbezirks in Höhe von rund 18,5 Mio. € eingeplant. Die korrespondierenden Fördermittleinnahmen sind mit rund 13,7 Mio. € im Wirtschaftsplan bis zum Jahr 2028 eingeflossen.

Mittelfristige Finanzplanung & Finanzmittelbedarf

Kapitalflussrechnung	Erwartung 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€	PLAN 2027 T€	PLAN 2028 T€
Jahresergebnis	2.000	0	0	0	0	0
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.121	2.421	3.353	4.388	5.228	6.534
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zum AnlVerm	-1.100	-1.140	-1.857	-2.629	-3.369	-4.118
Ergebnis vor Abschreibungen und vor Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten	3.021	1.281	1.496	1.759	1.858	2.416
Veränderung des Betriebskapitals (Forderungen, Verbindl., Rückstellungen etc.)	-316	-376	-603	-742	-695	-695
+ Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (mit Zinsen)	2.705	905	893	1.017	1.163	1.721
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-15.320	-25.451	-32.241	-32.125	-29.451	-30.192
Einzahlungen aus Fördermitteln / Investitionszuschüssen	6.301	18.248	22.104	22.038	20.300	20.808
+ Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-9.019	-7.203	-10.137	-10.087	-9.152	-9.385
Tilgung von Krediten	-147	-617	-864	-1.280	-1.450	-1.507
Aufnahme von Krediten	5.800	10.576	11.905	11.905	8.131	0
+ Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Zinsen)	5.653	9.959	11.041	10.624	6.680	-1.507
= Veränderung des Zahlungsmittelbestandes Cash-Flow	-660	3.661	1.797	1.555	-1.308	-9.170
+ Zahlungsmittel am Anfang der Berichtsperiode	13.451	12.791	16.452	18.249	19.804	18.496
= Zahlungsmittel am Ende der Berichtsperiode	12.791	16.452	18.249	19.804	18.496	9.326
+ Wertpapiere des Umlauvermögens	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723	2.723
./. Bankguthaben aus Treuhandvermögen	-257	-257	-257	-257	-257	-257
Finanzmittelbestand am Ende der Berichtsperiode	15.257	18.918	20.715	22.270	20.962	11.792

Bezüglich der mittelfristigen Entwicklung des Finanzmittelbestandes und notwendig vorzuhaltender Finanzmittel / Liquiditätsrücklagen ergibt sich folgender Planungsausblick, der gemäß dem Gebot der Schätzgenauigkeit jährlich angepasst wird:

Zweckgebundener Finanzmittelbedarf / (Liquiditäts-) RÜCKLAGEN	Erwartung 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€	PLAN 2027 T€	PLAN 2028 T€
Finanzmittelbestand am Ende der Berichtsperiode	15.257	18.918	20.715	22.270	20.962	11.792
Finanzmittelbedarf / zweckgeb. LiqRücklagen für Folgejahr						
Altersvorsorgeverpflichtungen (Pensions- und Beihilferückstellung)	9.568	9.192	8.689	7.652	7.157	
Investitionen bzw. Großinstandhaltungsmaßnahmen des Folgejahres (Eigenanteil)	7.203	10.137	10.087	9.152	9.385	
Summe Finanzmittelbedarf I	16.771	19.329	18.776	16.804	16.542	
Allgemeine Liquiditätsreserve (temporärer/kzfr. Liquiditätssicherung)	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	
Summe Finanzmittelbedarf II	20.271	22.829	22.276	20.304	20.042	
Differenz Finanzmittelbestand (inkl. Wertpapiere des UmlVermögens) ./. Finanzmittelbedarf II	-5.014	-3.910	-1.560	1.966	920	