



IHK Offenbach am Main
Jahresabschluss

2022



IHK Offenbach am Main
Stadt und Kreis

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022

I. Geschäfts- und Rahmenbedingungen

Nach einem starken Einbruch des Konjunkturklimas im Herbst 2022 zeigt die Konjunkturumfrage der IHK Offenbach am Main im Frühjahr 2023 eine deutliche Erholung, besonders bei den Zukunftsaussichten. Die Unternehmen in der Region Offenbach atmen etwas auf. Die düsteren Prognosen einer drohenden Rezession angesichts von Krieg, Inflation und hohen Energiepreisen erfüllten sich nicht.

Versorgungsengpässe bei Strom und Gas sind bisher nicht eingetreten. Die wirtschaftliche Lage bleibt stabil. Überraschend positiv werden die Exporte eingeschätzt. Die Aussichten der Unternehmen sind dennoch trüb. Die Unsicherheiten bleiben in vielen Bereichen groß. In der Bewertung der größten Risiken für die eigene wirtschaftliche Entwicklung liegen die Energie- und Rohstoffpreise an erster Stelle (66 Prozent, zuvor 77 Prozent). Die Preise stiegen zuletzt weniger stark, die Unternehmen müssen sich aber auf dauerhaft höhere Kosten einstellen, die nur zum Teil an Kunden weitergegeben werden können. Die hohen Energiepreise und die unsichere Energieversorgung gefährden die Wettbewerbsfähigkeit des Standortes. Dahinter folgt die Inlandsnachfrage mit 58 Prozent (zuvor 64 Prozent). Die Rekordinflation mindert die Kaufkraft der Verbraucher, was sich dämpfend auf die Konsumnachfrage auswirkt. An dritter Stelle rangiert der Fachkräftemangel mit 51 Prozent (im Herbst 47 Prozent). Obwohl die Nachfrage nach neuen Arbeitskräften schwach ausfällt, ist schon die Nachbesetzung bestehender Stellen in vielen Branchen ein Problem, das dazu führt, dass Aufträge nicht bearbeitet werden können.

Nach wie vor erfordert die digitale Transformation einen hohen Einsatz – finanziell wie personell. Hierzu gehört auch die Umsetzung des Online-Zugangs-Gesetzes OZG. Der fortlaufende Prozess ist einerseits in den Kontext der Digitalisierung der gesamten IHK-Organisation eingebettet und erfolgt im Austausch mit der Deutschen Industrie- und Handelskammer (DIHK) und dem Hessischen Industrie- und Handelskammertag (HIHK). Andererseits stimmt sich die IHK Offenbach am Main mit ihren Mitgliedsunternehmen ab, die vor denselben Herausforderungen stehen. In den unterschiedlichen IHK-Gremien, thematischen Workshops, aber zum Beispiel auch im „Cross Innovation Netzwerk“ und im „Netzwerk Design to Business“ werden gemeinsam Strategien für die Digitalisierung der IHK und ihrer Mitgliedsunternehmen erarbeitet.

2022 wurden in der IHK Offenbach am Main bestehende und neu eingeführte Softwaresysteme für Planung, Organisation und Qualitätskontrolle angepasst, vernetzt und ergänzt – selbstverständlich mit genauem Blick auf die neue EU-Datenschutzgrundverordnung.

Gemeinsam mit dem Präsidium und der Vollversammlung der IHK wurde die IHK-Strategie überprüft und angepasst. Die Trend-Cluster Demografie, Digitalisierung und Dekarbonisierung sind aus Sicht der Wirtschaft zentral. Aus diesen Trend-Clustern leiten sich Herausforderungen für die Unternehmen ab, wie z. B. aus dem Trend-Cluster Demografie die Herausforderung der Fachkräftesicherung. In einer Umfrage unter den Mitgliedern der Vollversammlung und Expertenräte sowie im Workshop für das Ehrenamt im Mai 2022 wurden diese Herausforderungen gespiegelt und priorisiert. Bezogen auf die von den Trend-Clustern abgeleiteten Herausforderungen wurden Ziele und Messgrößen erarbeitet sowie darauf einzahlende Maßnahmenbündel definiert. Entsprechend dem novellierten IHK-Gesetz und dem Leitbild der ehrbaren Kaufleute werden die Themen Corporate Social Responsibility (CSR) und Nachhaltigkeit zukünftig einen besonderen Stellenwert einnehmen. Als Leitlinie des Handelns der IHK sollen die UN-Nachhaltigkeitsziele (SDGs) dienen. Hierbei wird das Querschnittsthema Nachhaltigkeit in seinen drei Dimensionen – ökologisch, sozial und ökonomisch ausgleichend und abwägend berücksichtigt.

Um ihre Mitgliedsunternehmen beim Finden, Bilden und Binden von Fachkräften weiter zu unterstützen, entwickelte die IHK Offenbach am Main auch 2022 neue Ansätze: Angesichts der Beschränkungen durch die Corona-Pandemie wurden die bestehenden Angebote der IHK (z.B. Bildungsmesse, Rotarische

Berufsinformation, Azubi-Speed-Dating, Matching von Ausbildungsbetrieben und Bewerbern) in digitale Formate umgewandelt, da deren Durchführung in Präsenz unmöglich wurde.

Der Transformationsprozess in den Innenstädten und Ortszentren wurde durch Einschränkungen infolge der Corona-Pandemie und aktuell durch die allgemeine Verunsicherung der Konsumenten durch steigende Preise massiv beschleunigt. Vor diesem Hintergrund braucht es Strategien für die Innenstädte und Ortszentren der Zukunft. Gleichzeitig müssen sich auch Handel, Gastronomie und Dienstleister in den Innenstädten weiterentwickeln und sich geänderten Kundenverhalten anpassen. Die IHK Offenbach ist in diesem Zusammenhang auf verschiedenen Ebenen aktiv. Wir unterstützen verschiedenen Innenstadtprojekte in Stadt und Kreis Offenbach und beteiligen uns auch im Jahr 2023 wieder an der bundesweiten Aktion „Heimat shoppen“.

Als Federführer für die hessischen IHKs hat die IHK Offenbach am Main das Bündnis für die Innenstadt Hessen mit initiiert und das Förderprogramm Zukunft Innenstadt begleitet. In zwei Runden haben zahlreiche hessische Kommunen insgesamt 37 Mio. € erhalten. In der Region Offenbach werden 7 Kommunen bei der Innenstadtentwicklung unterstützt. Zusätzlich wurde die Stadt Offenbach mit dem mit 1 Mio. € dotierten ersten Kommunalpreis ausgezeichnet. Das ist eine wichtige Unterstützung und Bestätigung für das Engagement der IHK und des IHK-nahen Vereins Offenbach offensiv für die Offenbacher Innenstadt. Das ist umso wichtiger, da aktuell über die Schließung des Standorts des Galeria Karstadt Kaufhofs in der Offenbacher Innenstadt diskutiert wird. Mit den Fördermitteln werden verschiedene Projekte, wie z.B. die Station Mitte, der Rathauspavillion und die Testraumallee weiter vorangetrieben.

Die Bedeutung einer strategischen Flächenentwicklung auf kommunaler Ebene wurde am Beispiel der Ansiedlung der Samson AG und der Biospring GmbH auf dem Innovationscampus in Offenbach deutlich. In 2023 wird ein gemeinsamer Checkup des von Stadt und Wirtschaft gemeinsam erarbeiteten Masterplans erstellt, der dann die Grundlage für die weitere Umsetzung sein wird. Auch zukünftig wird der Masterplan die Grundlage für weitere Ansiedlungserfolge sein. Auch im Kreis Offenbach wird das Handlungsfeld „Flächennutzung“ im Rahmen der Initiative Standort Plus einen Fokus bilden.

Für den Erhalt der guten internationalen Wirtschaftsbeziehungen und eine starke Position der Region im globalen Wettbewerb lud die IHK Offenbach am Main im vergangenen Jahr zu Workshops, Podiumsdiskussionen und Einzelberatungen ein. Diese befassten sich zum Beispiel mit der Situation Europas, dem Brexit oder dem internationalen Markteinstieg von Unternehmen. Auf politischer Ebene hat die IHK Offenbach am Main aktiv die Sichtweise betroffener Unternehmen in die Diskussion über ein Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz auf europäischer Ebene eingebracht.

Die Rahmenbedingungen für Veranstaltungen waren im Jahr 2022 schwierig. So hat der Cyber-Angriff auf die IT-Infrastruktur der IHK-Organisation die Kommunikation mit Kunden und Anmeldungen zu Veranstaltungen über Monate hinweg erheblich erschwert. Die sich dynamisch verändernden Regelungen erforderten eine große Flexibilität in der Vorbereitung und neue Formate. Dennoch konnten verschiedene Seminare, zum Beispiel zu Innovations- und internationalen Themen sehr erfolgreich organisiert und in Form von Webinaren angeboten werden. So wurde auch der IHK-Gründertag in ein sehr gut angenommenes virtuelles Format überführt. In 2023 wird der Gründungstag nun wieder in einem analogen Format stattfinden.

II. Vermögens-, Finanz- und Ertragsentwicklung und -lage

Vermögenslage

Die Bilanz weist zum 31. Dezember 2022 ein Volumen von TEUR 25.020 (VJ: TEUR 23.400) und ein Ergebnis von TEUR +3.961 incl. des Vortrags aus dem Vorjahr (VJ: TEUR 1.677) aus.

Die Zunahme des Vermögens resultiert im Wesentlichen aus einem um TEUR 1.814 höheren Kassenbestand bei gleichzeitigem Aufbau des Forderungsbestands um TEUR 134.

Auf der Passivseite der Bilanz hat sich das Eigenkapital durch das positive Jahresergebnis und die Rücklagenveränderung um TEUR 1.344 erhöht. Das Jahresergebnis 2022 liegt um TEUR 1.164 über dem des Vorjahres.

Das Eigenkapital setzt sich wie folgt zusammen:	TEUR
Nettoposition	5.700
Ausgleichsrücklage	1.864
Finanzierungsrücklage	1.806
Instandhaltungsrücklage	1.601
Digitalisierungsrücklage	811
Zinsausgleichsrücklage	384
Ergebnis	3.961
Gesamt	<u>16.129</u>

Die Höhe der Ausgleichsrücklage ist nach der Bewertung erkannter Risiken, ihren Eintrittswahrscheinlichkeiten und drohenden Schadensumfängen, soweit sie nicht im Wirtschaftsplan berücksichtigt werden konnten, ermittelt worden. Wesentliche, nicht planbare Risiken können sich insbesondere aus konjunkturellen Schwankungen aufgrund der Exportabhängigkeit der Wirtschaft im IHK-Bezirk ergeben.

Finanzlage

	2022 TEUR	2021 TEUR
Jahresergebnis	1.343	180
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	1.729	1.315
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	85	164
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	1.814	1.479
Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	12.835	11.355
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	14.649	12.835

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit beträgt TEUR 85. Die Auszahlungen für Investitionen ins Sachanlagevermögen von TEUR 23 ergeben sich aus Ersatzinvestitionen in Betriebs- und Geschäftsausstattung. Es wurden darüber hinaus 72 T€ in die Implementierung eines Dokumentenmanagementsystems investiert. Die Veränderung des Finanzanlagevermögens ergibt sich aus der Umwidmung eines fälligen Sparkassenbriefes in Höhe von TEUR 200. Im Finanzanlagevermögen verbleiben somit noch TEUR 200 aus Sparkassenbriefen und TEUR 1.123 an sonstigen Ausleihungen und Rückdeckungsansprüchen.

Ertragslage

Die Ertragslage hat sich gegenüber dem Vorjahr trotz der sich erst im Laufe des Jahres 2022 abschwächenden Corona-Pandemie, des Kriegs in der Ukraine und der Energiekrise erheblich verbessert. Das Jahresergebnis liegt um TEUR 1.164 über dem des Vorjahres. Die Erträge aus Beiträgen stiegen um 918, in der Planung wurde noch von einem Rückgang in Höhe von TEUR 1.153 ausgegangen. Die Erträge aus Gebühren und Entgelten haben sich um TEUR 89 erhöht, was im Wesentlichen in steigenden Prüfungszahlen begründet ist. Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen wirkt sich im Wesentlichen die Neubewertung der Rückstellung für Aufbewahrungspflichten aus (TEUR 236).

Der Betriebsaufwand liegt um TEUR 232 über dem Vorjahresbetrag. Hier wirken sich wieder durchgeführte Veranstaltungen (z.B. Bildungsmesse) aus, denen entsprechende Erträge gegenüberstehen.

Das Finanzergebnis fiel gegenüber dem Vorjahr um TEUR 53 geringer aus. Dies ist im Wesentlichen auf Verwehrkosten zurückzuführen, die erst zur Mitte des Jahres entfielen. Hinzukam der Zinsaufwand aus der Abzinsung von Rückstellungen für Beihilfen und Pensionen.

III. Personalbericht

Die IHK Offenbach ist die Selbstverwaltungseinrichtung der Wirtschaft. Sie ist nicht tarifgebunden und richtet sich nach ihren personalwirtschaftlichen Grundsätzen. Für jede Stelle liegen eine Stellenbeschreibung sowie eine Stellenbewertung vor. Grundsätzlich orientiert sich die Bewertung einer Stelle – unabhängig von der Person, die diese besetzt – nach der nötigen Fachkompetenz und dem Umfang der Verantwortung. Weitere Bewertungskriterien sind Ausbildung, Erfahrung, Zusatzkompetenzen, Aufgabenkomplexität, Führung, Kommunikation und Koordination, Handlungsfreiheit und Einfluss. Die Vergütung der Führungskräfte orientieren sich an einem festgelegten Gehaltsvergleich.

Für die Gehaltsanpassungen der Beschäftigten steht ein Budget zur Verfügung, das sich orientiert am Index der durchschnittlichen Veränderung der tariflichen Grundlöhne und Gehälter der gesamten deutschen Wirtschaft, wie sie das Tarifarchiv des Wirtschafts- und Sozialwissenschaftliche Instituts (WSI) in der Hans-Böckler-Stiftung für das jeweils vorhergehende Jahr ermittelt hat. Darüber hinaus sind individuelle, strukturelle Anpassungen der Grundgehälter innerhalb eines Gehaltsbandes abhängig von der langfristigen Leistung und der Lage im Gehaltsband möglich.

Seit 2019 verfolgt die IHK eine restriktive Einstellungspolitik, bei der die Notwendigkeit einer Wieder- bzw. Neubesetzung einer Stelle sehr streng geprüft und abgewogen wird. Um bei Fluktuation von Personal ggf. Stellen zu besetzen, bildet die IHK in den Berufen Kaufman/Kauffrau für Büromanagement, Fachinformatiker/in sowie Kaufmann/Kauffrau Digitalisierungsmanagement aus.

IV. Prognosebericht

Schwer abzuschätzen bleibt, wie sich der anhaltende Krieg in der Ukraine, die Energiekrise und die internationalen Verwerfungen der Lieferketten auswirken werden. Umso wichtiger ist es, die Unternehmen mit Beratungs- und Serviceangeboten zu unterstützen. Viele betroffene Unternehmen haben ihren Standort in den Innenstädten und Ortszentren. Deshalb wird ein Schwerpunkt der IHK-Arbeit auf der Entwicklung von Perspektiven für die Innenstädte gemeinsam mit Unternehmen, Kommunen und weiteren Akteuren liegen.

Es bestehen also größere Unsicherheiten aus der allgemeinen konjunkturellen Entwicklung und im Speziellen im Zusammenhang mit den Folgen des russisch/ukrainischen Krieges und den verhängten wirtschaftlichen Sanktionen gegen Russland.

Dennoch wird bei den Erträgen ein Zuwachs erwartet. Die Planung für das Jahr 2023 geht von einem negativen Jahresergebnis von TEUR -2.934 aus. Die wirtschaftliche Handlungsfähigkeit und die Aufgabenerfüllung der IHK Offenbach am Main bleibt dennoch gewährleistet. Das Finanzanlagevermögen

und die flüssigen Mittel stehen zur Deckung der Rücklagen und pflichtgemäßen Rückstellungen in angemessenem Umfang zur Verfügung.

Die konkreten Auswirkungen der Corona-Pandemie sowie die der Energiekrise und des Kriegs in der Ukraine waren weder bei Planerstellung, noch sind sie aktuell abzusehen.

V. Chancen- und Risikobericht

Das größte Geschäftsrisiko für die Unternehmen und die IHK besteht nach wie vor im sich verschärfenden Fachkräftemangel. Hier setzt die IHK weiter auf die Digitalisierung der bestehenden und bewährten Angebote (Bildungsmesse, Rotarische Berufsinformation, Azubi-Speed-Dating, Ausbildungsbotschafter) und deren kontinuierliche Erweiterung.

Als wesentliches finanzielles Einzelrisiko sind die aktuellen Auswirkungen des russisch/ukrainischen Kriegs auf Beiträge, Entgelte und Gebühren sowie den korrespondierenden Aufwendungen zu nennen. Bei den Beiträgen liegt das Risiko für das Geschäftsjahr 2023 in steigenden Stundungen und Zahlungsausfällen sowie in sinkendem Gewerbesteuervorauszahlungen. Durch die großen Unsicherheiten im Blick auf die gesamtwirtschaftliche Entwicklung könnten Unternehmen Fortbildungen und Ausbildungen zurückfahren und es das Risiko reduzierender Nachfrage nach entsprechenden Dienstleistungen geben. Die finanzielle und wirtschaftliche Situation der IHK wird maßgeblich durch die konjunkturelle Lage im IHK-Bezirk geprägt, wobei das Beitragsaufkommen unmittelbar von der Ertragslage der Mitgliedsunternehmen abhängig ist. Diese Abhängigkeit birgt sowohl Chancen als auch Risiken. Mit der jeweiligen Wirtschaftslage korrespondieren zudem weitere Einkunftsarten. So werden die Bereitschaft zur Schaffung von Ausbildungsplätzen, die Teilnehmerzahlen bei Fort- und Weiterbildungsprüfungen sowie die Auslastung der Veranstaltungen und damit die Erträge aus Gebühren und Entgelten stark von der jeweiligen wirtschaftlichen Situation beeinflusst.

Schwer abzuschätzen bleiben die Kosten der ökologischen und digitalen Transformation der Wirtschaft und einhergehende Strukturänderungen. Bereits die Corona-Pandemie hat den Strukturwandel im stationären Einzelhandel beschleunigt. Offen bleibt, wie diese Entwicklungen insgesamt dauerhaft auf die wirtschaftliche Struktur in der Region Offenbach, den Branchenmix sowie die Berufs- und Arbeitswelt auswirken werden.

Zudem ergeben sich Entwicklungschancen aus der Digitalisierung der Geschäftsprozesse. Dadurch wird sich die Zusammenarbeit zwischen Mitgliedsunternehmen, Kunden, Lieferanten, Ausbildern und Auszubildenden verändern. Prozesse können vereinfacht und unabhängig vom Standort des Kunden schnell bearbeitet werden. Aus den Erkenntnissen des Cyberangriffs wird den Themen Cybersicherheit und Notfallmanagement darüber hinaus eine erhöhte Aufmerksamkeit zukommen.

VI. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Beendigung des Geschäftsjahres 2022 einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben, sind nicht eingetreten.

Offenbach, den 12.10.2023

Kirsten Schoder-Steinmüller
(Präsidentin)

Markus Weinbrenner
(Hauptgeschäftsführer)

Bilanz zum 31.12.2022
Beträge in €

Aktiva	Ist 2022	Ist 2021	Passiva	Ist 2022	Ist 2021
A. Anlagevermögen	9.455.323,20	9.914.509,85	A. Eigenkapital	16.129.022,70	14.785.102,84
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	<u>70.779,00</u>	<u>6.586,65</u>	I. <u>Nettoposition</u>	<u>5.700.000,00</u>	<u>5.700.000,00</u>
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	70.779,00	0,00	II. <u>Ausgleichsrücklage</u>	<u>1.864.892,72</u>	<u>2.364.892,72</u>
II. <u>Sachanlagen</u>	<u>8.061.167,00</u>	<u>8.404.054,00</u>	III. <u>Andere Rücklagen</u>	<u>4.603.112,83</u>	<u>5.042.791,02</u>
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.840.279,00	8.106.435,00	IV. <u>Ergebnis</u>	<u>3.961.017,15</u>	<u>1.677.419,10</u>
2. Technische Anlagen und Maschinen	10,00	248,00	B. Sonderposten	0,00	0,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	220.878,00	297.371,00	C. Rückstellungen	8.297.949,00	8.246.131,73
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	I. <u>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</u>	<u>7.727.690,00</u>	<u>7.490.183,00</u>
III. <u>Finanzanlagen</u>	<u>1.323.377,20</u>	<u>1.503.869,20</u>	II. <u>Steuerrückstellungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1. Beteiligungen	0,00	0,00	III. <u>Sonstige Rückstellungen</u>	<u>570.259,00</u>	<u>755.948,73</u>
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	200.000,00	400.000,00	D. Verbindlichkeiten	593.039,90	368.898,76
3. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche	1.123.377,20	1.103.869,20	I. <u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen</u>	<u>185.183,59</u>	<u>179.859,45</u>
B. Umlaufvermögen	15.343.750,74	13.396.128,45	II. <u>Sonstige Verbindlichkeiten</u>	<u>407.856,31</u>	<u>189.039,31</u>
I. <u>Vorräte</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	E. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00			
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	<u>695.112,73</u>	<u>561.481,62</u>			
1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen	681.145,69	555.378,17			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	13.967,04	6.103,45			
III. <u>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u>	<u>14.648.638,01</u>	<u>12.834.646,83</u>			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	220.937,66	89.495,03			
<u>Bilanzsumme</u>	<u>25.020.011,60</u>	<u>23.400.133,33</u>	<u>Bilanzsumme</u>	<u>25.020.011,60</u>	<u>23.400.133,33</u>

IHK Offenbach, 12.10.2023

 Präsidentin
 Kirsten Schoder-Steinmüller

 Hauptgeschäftsführer
 Markus Weinbrenner

Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Ist 2022	Ist 2021
	Euro	Euro
1. Erträge aus IHK-Beiträgen	9.235.380,92	8.317.734,06
2. Erträge aus Gebühren	1.096.150,92	902.166,27
3. Erträge aus Entgelten	520.772,57	625.831,68
4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen	0,00	0,00
5. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Erträge	853.522,40	411.779,71
- davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen	44.352,05	10.333,00
- davon: Erträge aus Erstattungen	77.441,21	67.226,31
- davon: Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00
Betriebserträge	11.705.826,81	10.257.511,72
7. Materialaufwand	-834.410,91	-930.165,97
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-142.431,06	-153.564,93
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-691.979,85	-776.601,04
8. Personalaufwand	-5.726.947,25	-5.551.298,29
a) Gehälter	-4.248.561,80	-4.087.271,71
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-1.478.385,45	-1.464.026,58
9. Abschreibungen	-369.226,04	-372.451,40
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-369.226,04	-372.451,40
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten (Haus der Wirtschaft)	0,00	0,00
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.122.350,11	-2.967.273,21
- davon: Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00
Betriebsaufwand	-10.052.934,31	-9.821.188,87
Betriebsergebnis	1.652.892,50	436.322,85
11. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00
12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	20.620,23	12.550,41
13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-31.264,01	-28.063,49
- davon: Erträge aus Abzinsung	54,00	0,00
- davon: Verwahrkosten	-36.700,38	-32.672,84
14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-224.894,42	-167.799,08
- davon: Aufwendungen aus Aufzinsung	-224.894,42	-167.799,08
Finanzergebnis	-235.538,20	-183.312,16
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.417.354,30	253.010,69
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	-73.434,44	-73.434,44
20. Jahresergebnis (+ Jahresüberschuss / - Jahresfehlbetrag)	1.343.919,86	179.576,25
21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	1.677.419,10	1.014.181,50
22. Entnahmen aus Rücklagen	1.750.695,35	1.660.239,35
a) aus der Ausgleichsrücklage	500.000,00	0,00
b) aus anderen Rücklagen	1.250.695,35	1.660.239,35
23. Einstellungen in Rücklagen	-811.017,16	-1.176.578,00
a) in die Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
b) in andere Rücklagen	-811.017,16	-1.176.578,00
24. Bilanzergebnis (+ Bilanzüberschuss / - Bilanzfehlbetrag)	3.961.017,15	1.677.419,10

IHK Offenbach

Beträge in €

Finanzrechnung für das Jahr 2022		Ist 2022	Ist 2021
1.	Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten	1.343.919,86	179.576,25
2.	+/- AFA und Sonderposten	369.226,04	372.451,40
a)	+/- <u>Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf</u>	<u>369.226,04</u>	<u>372.451,40</u>
b)	- <u>Erträge aus der Auflösung der Sonderposten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
3.	+/- Veränderungen Rückstellungen / RAP	-79.625,36	352.595,48
a)	+/- <u>Rückstellungen</u>	<u>51.817,27</u>	<u>331.807,95</u>
b)	+/- <u>RAP</u>	<u>-131.442,63</u>	<u>20.787,53</u>
4.	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-) [bspw. Abschreibung auf ein aktiviertes Disagio]	0,00	0,00
5.	+/- Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens	4.967,00	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.	-133.856,11	345.200,40
7.	+/- Veränderungen aus der Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.	224.200,14	65.197,67
8.	+/- Außerordentliche Posten	0,00	0,00
9.	= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	1.728.831,57	1.315.021,20
10.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	0,00
11.	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-22.967,61	-4.820,40
a)	- <u>Grundstücke und Gebäude</u>	<u>-3.263,86</u>	<u>0,00</u>
b)	- <u>Technische Anlagen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
c)	- <u>Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	<u>-19.703,75</u>	<u>-4.820,40</u>
12.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens	-72.364,78	-6.586,65
14.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	201.112,23	200.928,48
15.	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-20.620,23	-25.197,86
16.	= Cashflow aus Investitionstätigkeit	85.159,61	164.323,57
17.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00
a)	+ <u>Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b)	- <u>Einzahlungen aus Investitionszuschüssen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
18.	- Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00
19.	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00
20.	= Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	1.814.157,18	1.479.344,77
21.	+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	12.834.646,83	11.355.302,06
22.	= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	14.648.638,01	12.834.646,83

Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
1. Erträge aus IHK-Beiträgen	7.165.000,00	9.235.380,92	2.070.380,92	8.317.734,06
2. Erträge aus Gebühren	892.500,00	1.096.150,92	203.650,92	902.166,27
3. Erträge aus Entgelten	636.400,00	520.772,57	-115.627,43	625.831,68
4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Erträge	416.000,00	853.522,40	437.522,40	411.779,71
- davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen	42.100,00	44.352,05	2.252,05	10.333,00
- davon: Erträge aus Erstattungen	11.000,00	77.441,21	66.441,21	67.226,31
- davon: Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebserträge	9.109.900,00	11.705.826,81	2.595.926,81	10.257.511,72
7. Materialaufwand	-926.400,00	-834.410,91	91.989,09	-930.165,97
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-170.500,00	-142.431,06	28.068,94	-153.564,93
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-755.900,00	-691.979,85	63.920,15	-776.601,04
8. Personalaufwand	-5.818.600,00	-5.726.947,25	91.652,75	-5.551.298,29
a) Gehälter	-4.321.200,00	-4.248.561,80	72.638,20	-4.087.271,71
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-1.497.400,00	-1.478.385,45	19.014,55	-1.464.026,58
9. Abschreibungen	-420.000,00	-369.226,04	50.773,96	-372.451,40
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-420.000,00	-369.226,04	50.773,96	-372.451,40
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten (Haus der Wirtschaft)	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.356.800,00	-3.122.350,11	234.449,89	-2.967.273,21
- davon: Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne	0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebsaufwand	-10.521.800,00	-10.052.934,31	468.865,69	-9.821.188,87
Betriebsergebnis	-1.411.900,00	1.652.892,50	3.064.792,50	436.322,85
11. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	20.620,23	20.620,23	12.550,41
13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-50.000,00	-31.264,01	18.735,99	-28.063,49
- davon: Erträge aus Abzinsung	0,00	54,00	54,00	0,00
- davon: Verwahrkosten	-50.000,00	-36.700,38	13.299,62	-32.672,84
14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-250.000,00	-224.894,42	25.105,58	-167.799,08
- davon: Aufwendungen aus Aufzinsung	-250.000,00	-224.894,42	25.105,58	-167.799,08
Finanzergebnis	-300.000,00	-235.538,20	64.461,80	-183.312,16
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.711.900,00	1.417.354,30	3.129.254,30	253.010,69
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Sonstige Steuern	-73.400,00	-73.434,44	-34,44	-73.434,44
20. Jahresergebnis (+ Jahresüberschuss / - Jahresfehlbetrag)	-1.785.300,00	1.343.919,86	3.129.219,86	179.576,25
21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	723.958,04	1.677.419,10	953.461,06	1.014.181,50
22. Entnahmen aus Rücklagen	2.558.009,12	1.750.695,35	-807.313,77	1.660.239,35
a) aus der Ausgleichsrücklage	556.026,96	500.000,00	-56.026,96	0,00
b) aus anderen Rücklagen	2.001.982,16	1.250.695,35	-751.286,81	1.660.239,35
23. Einstellungen in Rücklagen	-1.496.667,16	-811.017,16	685.650,00	-1.176.578,00
a) in die Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
b) in andere Rücklagen	-1.496.667,16	-811.017,16	685.650,00	-1.176.578,00
24. Bilanzergebnis (+ Bilanzüberschuss / - Bilanzfehlbetrag)	0,00	3.961.017,15	3.961.017,15	1.677.419,10

Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
1. Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten	-1.785.300,00	1.343.919,86	3.129.219,86	179.576,25
2. +/- AFA und Sonderposten	420.000,00	369.226,04	-50.773,96	372.451,40
a) +/- Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf	<u>420.000,00</u>	<u>369.226,04</u>	<u>-50.773,96</u>	<u>372.451,40</u>
b) - Erträge aus der Auflösung der Sonderposten	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
3. +/- Veränderungen Rückstellungen / RAP	0,00	-79.625,36	-79.625,36	352.595,48
a) +/- Rückstellungen	<u>0,00</u>	<u>51.817,27</u>	<u>51.817,27</u>	<u>331.807,95</u>
b) +/- RAP	<u>0,00</u>	<u>-131.442,63</u>	<u>-131.442,63</u>	<u>20.787,53</u>
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-) [bspw. Abschreibung auf ein aktiviertes Disagio]	0,00	0,00	0,00	0,00
5. +/- Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	4.967,00	4.967,00	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	-133.856,11	-133.856,11	345.200,40
7. +/- Veränderungen aus der Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.	0,00	224.200,14	224.200,14	65.197,67
8. +/- Außerordentliche Posten	0,00	0,00	0,00	0,00
9. = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-1.365.300,00	1.728.831,57	3.094.131,57	1.315.021,20
10. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-205.000,00	-22.967,61	182.032,39	-4.820,40
a) - Grundstücke und Gebäude	<u>-175.000,00</u>	<u>-3.263,86</u>	<u>171.736,14</u>	<u>0,00</u>
b) - Technische Anlagen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
c) - Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>-30.000,00</u>	<u>-19.703,75</u>	<u>10.296,25</u>	<u>-4.820,40</u>
12. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	-72.364,78	-72.364,78	-6.586,65
14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	200.000,00	201.112,23	1.112,23	200.928,48
15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	-20.620,23	-20.620,23	-25.197,86
16. = Cashflow aus Investitionstätigkeit	-5.000,00	85.159,61	90.159,61	164.323,57
17. + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
a) + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b) - Einzahlungen aus Investitionszuschüssen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
18. - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
19. = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
20. = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	-1.370.300,00	1.814.157,18	3.184.457,18	1.479.344,77
21. + Finanzmittelbestand am Anfang der Periode		12.834.646,83		11.355.302,06
22. = Finanzmittelbestand am Ende der Periode		14.648.638,01		12.834.646,83

ANHANG

zum

Jahresabschluss für das Geschäftsjahr

vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022

der Industrie- und Handelskammer Offenbach am Main

I. Allgemeine Angaben und Erläuterungen zum Jahresabschluss

(mit Erläuterungen und Aufgliederungen der einzelnen Bilanzposten)

Vorbemerkungen

Die IHK Offenbach ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts.

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

Die Industrie- und Handelskammer Offenbach am Main führt ihre Rechnungslegung auf der Grundlage des durch die Vollversammlung beschlossenen Finanzstatuts sowie den dazu von der Präsidentin und dem Hauptgeschäftsführer erlassenen Richtlinien durch.

Die Regelungen und Ausführungen des Finanzstatuts folgen grundsätzlich den für alle Kaufleute geltenden Rechnungslegungsvorschriften (§§ 238 bis 257, 284 bis 386 und 289 nach dem dritten Buch des Handelsgesetzbuches in der jeweils geltenden Fassung, sowie Artikel 28, 66 und 67 EGHGB) unter Berücksichtigung der Aufgabenstellung und Organisation der Industrie- und Handelskammern und ihrer Einbindung in das öffentliche Haushaltsrecht.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind jeweils bei den Erläuterungen der betreffenden Bilanzposten dargestellt. Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.

In der Bilanz sind sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden enthalten, soweit gesetzlich bzw. nach den Vorschriften des Finanzstatuts nichts anderes bestimmt ist. Die Posten der Aktivseite sind nicht mit Posten der Passivseite verrechnet worden.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

1. Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Für die immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind die Anschaffungskosten abzüglich anteiliger, nach Maßgabe steuerlicher AfA-Tabellen bemessener Abschreibungen angesetzt, die der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der IHK entsprechen. Die Gegenstände des immateriellen Anlagevermögens werden linear über eine Nutzungsdauer von 3 Jahren abgeschrieben. Immaterielle Vermögensgegenstände mit geringem Wert (Anschaffungskosten zwischen € 250,00 bis € 1.000,00 netto) werden entsprechend der unterstellten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer als Sammelwirtschaftsgut über fünf Jahre abgeschrieben. Immaterielle Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von unter € 250,00 netto werden unmittelbar in den Aufwand gebucht.

II. Sachanlagen

Der Grund und Boden wurde nach dem Vergleichswertverfahren der WertV auf Basis des im Oktober 2003 erstellten Wertgutachtens erstellt.

Erworbene Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich anteiliger Abschreibungen nach Maßgabe der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der IHK bewertet.

Das im Jahr 2016 erworbene Gebäude wird über die Restnutzungsdauer mit 3% p.a. (Restnutzungsdauer 33 1/3 Jahre) abgeschrieben.

Die Abschreibungen werden grundsätzlich linear unter Zugrundelegung der in den amtlichen AfA-Tabellen festgelegten Nutzungsdauern berechnet. Sie entsprechen der betrieblichen Nutzungszeit der IHK Offenbach am Main. Bei anderen Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung werden Nutzungsdauern zwischen 3 und 15 Jahren zugrunde gelegt (Abschreibungssätze zwischen 6 2/3 und 33 1/3 %). Vermögensgegenstände mit geringem Wert (Anschaffungskosten zwischen € 250,00 bis € 1.000,00 netto) werden entsprechend der unterstellten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer als Sammelwirtschaftsgut über fünf Jahre abgeschrieben. Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von unter € 250,00 netto werden unmittelbar in den Aufwand gebucht.

III. Finanzanlagen

Die Wertpapiere des Anlagevermögens werden mit Anschaffungskosten beziehungsweise dem niedrigeren beizulegenden Wert aktiviert. Beteiligungen bzw. Anteile an Unternehmen sind mit den Anschaffungskosten entsprechend der Stammeinlage bzw. den Anteilen an einer Stammeinlage bzw. dem geringeren beizulegenden Wert bewertet. Die unter den sonstigen Ausleihungen und Rückdeckungsansprüchen ausgewiesene Forderung aus Darlehen ist mit dem Nennwert der Forderung zum Stichtag angesetzt. Forderungen aus Rückdeckungsversicherungen sind mit den Aktivwerten der Versicherungen ausgewiesen.

Das Guthaben bei der Unterstützungskasse deutscher Wirtschaftsorganisationen wurde zu Anschaffungskosten bewertet.

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt.

Für die Forderungen aus IHK-Beiträgen werden Einzelwertberichtigungen in pauschalierter Form gemäß Bilanzierungs- und Kontierungsleitfaden des IHK/DIHK-Arbeitskreises Kaufmännisches Rechnungswesen und Controlling (2. Auflage, Erläuterungen zu Kontengruppe 24 „Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren und Entgelten“) ermittelt.

Für die Wertberichtigungen für ausstehende IHK-Mitgliedsbeiträge gelten folgende Daten:

Geschäftsjahr der Fakturierung	Handelsregister (HR)	Kleingewerbetreibende (KGT)
Laufendes Jahr (2022)	0 %	10 %
Das vor dem laufenden Geschäftsjahr liegende Jahr	70 %	90 %
Forderungen > 2 Jahre	100 %	100 %

Für ausstehende Forderungen aus Lieferung und Leistung wurden Pauschalwertberichtigungen von 1% gebildet, soweit keine Einzelwertberichtigungen vorgenommen wurden.

II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Die liquiden Mittel sind mit dem Nennwert angesetzt.

C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen sind Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

2. Passiva

A. Eigenkapital

I. Nettoposition

Die Nettoposition ergibt sich aus der in der Eröffnungsbilanz festgestellten Differenz von Vermögen und Schulden unter Berücksichtigung der Rücklagen und wurde auf 5.700.000,00 € gesetzt.

II. Ausgleichsrücklage

Entsprechend den Vorschriften zum Finanzstatut der Industrie- und Handelskammern ist nach § 15 a Abs. 2 Finanzstatut eine Ausgleichsrücklage bis zu 50 % der Summe der geplanten Aufwendungen zu bilden. Sie dient zum Ausgleich ergebniswirksamer Schwankungen.

Zur Bestimmung der Dotierung der Ausgleichsrücklage hat die IHK in Umsetzung des haushalts-rechtlichen Gebots der Schätzgenauigkeit eine Risikoinventur durchgeführt und für identifizierte Risiken Schadensbänder sowie Eintrittswahrscheinlichkeiten bestimmt. Die Ermittlung des Risikovorsorgebedarfs erfolgte mittels Simulationsverfahren mit einer von Wirtschaftsprüfern geprüften Softwarelösung.

III. Andere Rücklagen

Die anderen Rücklagen werden entsprechend nach §15 a Abs. 2 Finanzstatut gebildet und dotiert.

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 den Regelungen des § 253 Abs. 2 HGB abgezinst.

I. Pensionsrückstellungen

Der Berechnung der Pensionsrückstellungen erfolgte auf Grundlage Versicherungsmathematischer Gutachten der Firmen Entgelt und Rente AG sowie Mercer. Als Berechnungsgrundlagen wurden die Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck verwendet. Hierfür wurden folgende Annahmen zugrunde gelegt:

	„Beamtenähnliche Versorgung“	Zusatzversorgung
Verfahren	Modifiziertes Teilwertverfahren	Anwartschaftsbarwertverfahren
Abzinsungssatz zur Diskontierung der Verpflichtung (7-Jahres-Durchschnitt)	1,45% (VJ: 1,35%)	1,45 % (VJ: 1,35%)
Rechnungszinssatz p.a. (10-Jahres-Durchschnitt)	1,79% (VJ: 1,87%)	1,79% (VJ: 1,87%)
Gehaltstrend (z.B. Gehalt) p.a.	3,50% (VJ: 3,50%)	2,00 % (VJ: 2,00%)
BBG-Trend p.a.	3,50 % (VJ: 3,50%)	1,50 % (VJ: 1,50%)
Rententrend p.a.	2,00 % (VJ: 2,00%)	2,00 % (VJ: 1,00%)

Der Unterschiedsbetrag gemäß § 253 Abs. 6 Satz 1 HGB beläuft sich zum 31. Dezember 2022 auf T€ 384.

II. Sonstige Rückstellungen

Für Rückstellungen für Beihilfen und Jubiläumzahlungen wurden ebenfalls versicherungsmathematische Gutachten eingeholt. Die Berechnungen nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren berücksichtigen neben den „Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck“ folgende, weitere Annahmen:

Für Beihilfen:

Rechnungszinssatz p.a.	1,45 % (VJ: 1,35%)
Rententrend p.a.	4,50 % (VJ: 4,50%)

Für Jubiläen:

Rechnungszinssatz p.a.	1,45 % (VJ: 1,04%)
Gehaltstrend p.a.	2,00 % (VJ: 2,00%)

Für die Sozialabgaben werden die Prozentsätze der Sozialversicherung berücksichtigt. Die Rückstellungen für Urlaub und Überstunden wurden unter Berücksichtigung der individuellen Gehaltsaufwendungen und Sozialabgaben berechnet.

C. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag zum Bilanzstichtag berücksichtigt.

D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

III. Einzelangaben

1. Aktiva

A. Anlagevermögen

Die Aufgliederung der Posten des Anlagevermögens ist gesondert im Anlagenspiegel dargestellt (siehe Anlage 1/6/1).

I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	31.12.2022	31.12.2021
		€ 70.779,00	€ 6.586,65

Die Immateriellen Vermögensgegenstände umfassen ausschließlich Anzahlungen auf Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte u. Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten u. Werten. Im Jahr 2022 erfolgte die Aktivierung der Lizenzen für das Dokumentenmanagementsystem d.velop.

II.	Sachanlagen	31.12.2022	31.12.2021
		€ 8.061.167,00	€ 8.404.054,00

1. Grundstücke und Gebäude

Die Bewertung des Grundstücks der Liegenschaft in Offenbach, Frankfurter Str. 90 / Ludwigstrasse 65, erfolgte auf Basis eines Wertgutachtens in Höhe von T€ 1.600.

Das im Jahr 2016 erworbene Gebäude weist einen Wert von T€ 6.004 und die als Mietereinbau eingebaute und seit 2017 erweiterte Klimaanlage von T€ 236 aus.

2./3. Technische Anlagen und andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die anderen Technischen Anlagen und Maschinen und die Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von insgesamt T€ 221 enthalten das vollständige Inventar der IHK Offenbach am Main wie Containerpacker, Büromaschinen, EDV-Ausstattung, Büromöbel und sonstige Büroausstattung.

III.	Finanzanlagen	31.12.2022	31.12.2021
		€ 1.323.377,20	€ 1.503.896,20

4. Wertpapiere des Anlagevermögens

Die mit einer entsprechenden langen Laufzeit erworbenen Sparbriefe werden bei Wertpapieren des Anlagevermögens in Höhe von T€ 200 ausgewiesen.

5. Sonstige Ausleihungen (Sonstige Finanzanlagen)

Anteile an Stammeinlagen, verwaltet durch den Treuhänder IHK

FFM

- Beteiligung Bürgschaftsbank Hessen GmbH, Wiesbaden	18.958,70	18.958,70
- Frankfurt Rhein-Main GmbH, Frankfurt am Main	1.650,77	1.650,77
Zwischensumme	36.116,89	36.116,89
Stammeinlage an der IHK DIGITAL GmbH, Berlin	14.771,99	14.771,99
Stammeinlage an der IHK Gesellschaft für Informationsverarbeitung GmbH	4.730,00	4.730,00
Anteile an Unternehmen und Beteiligungen	55.618,88	55.618,88
Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Hessen mbH Darlehen	20.049,00	20.049,00
Rückdeckungsansprüche aus Versicherungen	29.632,06	28.581,00
Unterstützungskasse (Kapitalstock)	1.018.077,26	999.620,32
Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche	1.123.377,20	1.103.869,20

B. Umlaufvermögen 31.12.2022 31.12.2021

I.	Vorräte	€ 0,00	€ 0,00
----	---------	--------	--------

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten, sonstigen Lieferungen und Leistungen

	31.12.2022	31.12.2021
	€ 681.145,69	€ 555.378,17

Der Forderungsbestand enthält wertberichtigte Beitragsforderungen sowie Forderungen aus Gebühren und Entgelten. Er setzt sich wie folgt zusammen:

Beitragsforderungen	722.492,44 €	
pauschalierte Einzelwertberichtigung	214.842,20 €	
wertberichtigte Beitragsforderungen		507.650,24 €
Forderungen aus Gebühren und Entgelten	175.248,45 €	
Pauschalwertberichtigung	1.753,00 €	
wertberichtigte Forderungen		173.495,45 €
zweifelhafte Forderungen		- €
		681.145,69 €

2. Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Debitorische Kreditoren	11.355,11	4.003,46
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	628,61	0,00
andere sonstige Vermögensgegenstände	1.983,32	2.099,99
Sonstige Vermögensgegenstände	13.967,04	6.103,45

Bei den anderen sonstigen Vermögensgegenständen handelt es sich um die Forderung aus Abgrenzung von Zinsen aus Sparguthaben T€ 2.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

31.12.2022	31.12.2021
€ 14.648.638,01	€ 12.834.646,83

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen. Für die Kassenbestände und Postwertzeichen liegen Aufnahmeprotokolle vor. Der Anstieg der flüssigen Mittel beruht im Wesentlichen aus dem positiven Jahresergebnis, Zahlungseingängen aus Forderungen und zum Teil auch aus der Umschichtung aus dem Finanzanlagevermögen von T€ 200.

C. Aktive Rechnungsabgrenzung

31.12.2022	31.12.2021
€ 220.937,66	€ 89.495,03

Die Abgrenzungen betreffen vor allem, mit T€ 146 Zahlungen an die IHK Digital GmbH, Berlin, im Voraus gezahlte Beträge für Ruhegehaltszahlungen für Januar 2023 in Höhe von T€ 35 und Unterstützungskassenzusagen von T€ 22. Weiterhin sind noch diverse Abgrenzungen für die Inanspruchnahme von IT-Supportdienstleistungen von T€ 15 enthalten.

2. Passiva

A. Eigenkapital

Zusammensetzung:

I. Nettoposition

Die Nettoposition wurde bei der Eröffnungsbilanz als Differenz von Vermögen und Schulden unter Berücksichtigung der Rücklagen ermittelt und in Höhe von € 5.700.000,00 festgesetzt.

II. Ausgleichsrücklage

Zum Stichtag hat sie einen Bestand von T€ 1.864 oder 14 % (VJ T€ 2.365 oder 23%) der für das Folgejahr geplanten Aufwendungen. Die Angemessenheit der Ausgleichsrücklage wurde anhand des vom DIHK zur Verfügung gestellten Berechnungstool (Risikotool) ermittelt. Die sich aus der Berechnung ergebende Summe für die Höhe der Ausgleichsrücklage beläuft sich bei einem Konfidenzintervall von 95% auf T€ 1.904. Damit liegt die Dotierung der Ausgleichsrücklage noch im Rahmen des errechneten Risikos. Bei der Berechnung wurden aktuelle Gegebenheiten sowie die Erfahrungswerte der letzten 5 Jahre zugrunde gelegt. Dies trifft ebenso auf die Einschätzungen der möglichen Eintrittswahrscheinlichkeiten zu.

Im Einzelnen wurden folgende Risiken definiert:

Konjunkturelle Schwankungen bei den Beiträgen, konjunkturabhängige Gebührenerträge, konjunkturabhängige und schwankende Teilnehmerzahlen bei Lehrgängen und Seminaren, Leerstandsrisiken für den vermieteten Bürotrakt und Risiken durch technische Störungen in den Betriebsabläufen sowie Datenschutz- und Rechtsrisiken. Besonders berücksichtigt wurden dabei die Auswirkungen der Corona-Krise auf die Konjunktur und die Geschäftsentwicklung der IHK.

III. Andere Rücklagen

Finanzierungsrücklage:

Die Finanzierungsrücklage gleicht die Abschreibungen auf das IHK-Gebäude aus und wird jährlich in Höhe von T€ 220 in Anspruch genommen. Sie wird in etwas mehr als 8 Jahren nach dem Bilanzstichtag aufgebraucht sein.

Zinsausgleichsrücklage:

In Höhe des Unterschiedsbetrages aus der Berechnung von Pensionsrückstellungen mit einem durchschnittlichen Marktzinssatz der letzten sieben Jahre im Verhältnis zu einem solchen mit einem Zinssatz der letzten zehn Jahre hat die IHK eine Zinsausgleichsrücklage gebildet. Die Rücklage ist abhängig von der erwarteten Zinsentwicklung.

Instandhaltungsrücklage:

Im Jahr 2022 wurden zur Finanzierung von Instandhaltungsmaßnahmen insgesamt T€ 60 aus der Rücklage entnommen. Die Entnahme ist bis 2025 geplant.

Digitalisierungsrücklage:

Die Digitalisierungsrücklage dient der kundenorientierten Digitalisierung der hoheitlichen Aufgaben, der Services und der internen Prozesse der IHK Offenbach am Main sowie der Schaffung der dafür notwendigen IT-Infrastruktur, IT-Architektur und Wissensbasis. Ziele sind neben der Einhaltung rechtlicher Rahmenvorgaben, etwa aus EU-DSGVO und Onlinezugangsgesetz (OZG) et. al., den Kundennutzen und die Prozesseffizienz zu erhöhen sowie Arbeits-/Prozesskosten mittelfristig möglichst zu senken.

Aus der Digitalisierungsrücklage werden Einführungsprojekte jedoch kein laufender Betriebsaufwand finanziert. Konkrete Beispiele für die Nutzung der Rücklage sind die Anpassung der Netzinfrastruktur (Telefonie, SDS-WAN, Glasfaser-Anbindung), Herstellung von OZG-Reife diverser Applikationen (E-Payment, EVA, EVA-Lux-Prozesse, Einführung eines DMS etc.) oder die Beteiligung der IHK Offenbach an den Projekten der IHK DIGITAL GmbH, Berlin (OZG, Kerndatenmanagement). Ebenso fallen hierunter Projekte zur Etablierung neuer Technologien und Services rund um die Webseiten und Kundenportale der IHK Offenbach am Main. Die Entnahme ist bis 2027 geplant.

<u>Art der Rücklage</u>	<u>Bestand zum</u> <u>31.12.2021</u>	<u>Mittelabfluss</u> <u>2022</u>	<u>Mittelzufluss</u> <u>2022</u>	<u>Endbestand</u> <u>31.12.2022</u>
Ausgleichsrücklage	2.364.892,72	-500.000,00	0,00	1.864.892,72
Finanzierungsrücklage	2.026.402,50	-220.000,00	0,00	1.806.402,50
Instandhaltungsrücklage	1.661.202,36	-59.983,19	0,00	1.601.219,17
Zinsausgleichsrücklage	544.169,00	-159.695,00	0,00	384.474,00
Digitalisierungsrücklage	0,00	0,00	811.017,16	811.017,16
IT-Rücklage	118.000,00	-118.000,00	0,00	0,00
IHK Digital spez. Maßnahmen	689.017,16	-689.017,16	0,00	0,00
Rücklagen Online-Projekte	4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00
	-----	-----	-----	-----
Summen	7.407.683,74	-1.750.695,35	811.017,16	6.468.005,55

Das Jahresergebnis 2022 beträgt € 1.343.919,86 und das Ergebnis nach Rücklagenveränderung € 3.961.017,15 incl. des Ergebnisvortrags in Höhe von € 1.677.419,10. Es ist vorgesehen, über die Verwendung im Rahmen des Entlastungsverfahrens zu entscheiden.

C. Rückstellungen

I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

31.12.2022	31.12.2021
€ 7.727.690,00	€ 7.490.183,00

Der Betrag verteilt sich auf Pensionsverpflichtungen gegenüber Ruheständlern (T€ 4.907), aktiven Mitarbeitern (T€ 2.250) und ausgeschiedenen Mitarbeitern (T€ 571).

Die IHK hat in Versorgungsverträgen bestimmten Mitarbeitern eine Versorgung nach beamtenrechtlichen Grundsätzen und für alle übrigen Beschäftigten eine Betriebsrente nach der Zusatzversicherungsordnung der IHK vom 26. Juli 1993 in der Fassung vom 01.05.2013 gewährt.

Von den Pensionsverpflichtungen entfallen T€ 4.010 auf ehemalige Mitglieder der Geschäftsführung und T€ 876 auf Mitglieder der Geschäftsführung. Die Pensionszahlungen an Mitglieder der ehemaligen Geschäftsführung bzw. ihrer Hinterbliebenen belaufen sich auf T€ 419.

Die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen beinhalten auch den Ergebniseffekt aus der Änderung des Abzinsungssatzes.

II. sonstige Rückstellungen

Zusammensetzung:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Rückstellung für Resturlaubsansprüche der Mitarbeiter	42.700,00	69.550,00
Rückstellung für Gleitzeitguthaben der Mitarbeiter	3.600,00	3.073,00
Rückstellung für Dienstjubiläen	33.756,00	32.018,00
Rückstellung für Beihilfen	355.852,00	269.863,00
Rückstellung für Jahresabschlusskosten	83.664,00	81.000,00
Rückstellung für ausstehende Rechnungen	23.187,00	36.644,73
Rückstellung für Aufbewahrung	27.500,00	263.800,00
sonst. Rückstellungen	570.259,00	755.948,73

Die sonstigen Rückstellungen wurden insbesondere für die Verpflichtungen aus dem Personalbereich gebildet. Den Berechnungen der Rückstellungen für Urlaubsansprüche und Gleitzeitguthaben lagen die noch zu vergütenden Resturlaubstage bzw. Stunden am Bilanzstichtag zugrunde. Sie wurden mit den Stundensätzen (Tagessätzen) der jeweiligen Mitarbeiter/innen bewertet. Diese Stunden- bzw. Tagessätze umfassen die Gehaltsansprüche und die darauf entfallenden sozialen Abgaben. Für die Berechnung der Rückstellungen für Dienstjubiläen und Beihilfen wurden versicherungsmathematische Gutachten eingeholt.

Die Beihilferückstellungen betreffen ausschließlich in Ruhesstand befindliche Personen. Neue Zusagen gibt es nicht und sind auch nicht mehr vorgesehen.

Die Zuführungen zu den langfristigen Rückstellungen beinhalten auch den Ergebniseffekt aus der Änderung des Abzinsungssatzes.

Bei der Rückstellung für Aufbewahrung wurde gemäß Empfehlung der Rechnungsprüfungsstelle die Berechnungsgrundlage angepasst und daher ein Großteil der vorhandenen Rückstellung ertragswirksam aufgelöst.

D. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben, abgesehen von den Mietkautionen in Höhe von € 26.331,97, eine Restlaufzeit von unter einem Jahr. Die IHK hat dafür keine Sicherheiten geleistet.

I. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

31.12.2022	31.12.2021
€ 185.183,59	€ 179.859,45

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten bestanden aufgrund von kurzfristigen Leistungsbeziehungen mit Lieferanten und haben eine Restlaufzeit von unter einem Jahr. Die Verbindlichkeiten sind durch eine Kreditoren-OP-Liste nachgewiesen.

II. Sonstige Verbindlichkeiten

31.12.2022	31.12.2021
€ 407.856,31	€ 189.039,31

Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im Wesentlichen Umsatzsteuer (T€ 19), Lohn- u. Kirchensteuer (T€ 89), kreditorische Debitoren (T€ 291) und Kauttionen (T€ 15).

Sonstige Angaben

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, Haftungs- und Treuhandverhältnisse bestehen für:

1.1 Mietverträge

Für Kopiergeräte und EDV-Peripheriegeräte bestehen verschieden gestaltete Miet- und Überlassungsverträge. Es bestehen weiterhin noch Mietverträge für fünf Kaffeemaschinen und Wasserspender Höhe von T€ 15 und die Miete für die Bereitstellung bzw. Aufschaltung einer Alarmanlage bei der Polizei und der Feuerwehr in Höhe von T€ 2. Darüber hinaus besteht ein Service Vertrag für Applikation Service Providing für ein HR Management System (mit verschiedenen Modulen) welches sich jeweils um ein Jahr verlängert sofern keine Kündigung erfolgt.

Mietverpflichtung für 1 Jahr	T€ 28
Mietverpflichtung für 2 bis 5 Jahre	T€ 4
Mietverpflichtung über 5 Jahre	T€ 48

1.2 Leasingverträge

Für zwei PKW's (Peugeot e) bestehen Leasingverträge mit 3 Jahren Laufzeit, diese laufen bis Juni 2025.

1.3 Wartungsverträge für technische Betriebsvorrichtungen

Es bestehen Wartungsverträge für technische Anlagen und Geräte in Höhe von insgesamt T€ 55 p.a. unter anderem für:

- Aufzug
- Brandmeldeanlage
- CO²-Anlage für die Lüftungsanlage und Klimaanlage
- Gebäudeblitzanlage
- Einbruchmeldeanlage
- Rauch- und Wärmeabzugsanlagen

- Lüftungsanlagen mit Kältemaschine

Die Verträge haben in der Regel eine Laufzeit von einem Jahr und verlängern sich automatisch um 1 Jahr.

1.4. Andere Verträge

Es bestehen Versicherungsverträge in Höhe von insgesamt T€ 53 p.a. - unter anderem

- Geschäfts- und Betriebsversicherungen
- Glasversicherung
- Gebäudeversicherung
- Haftpflichtversicherungen

Die Versicherungsverträge haben immer eine Laufzeit von einem Jahr und verlängern sich automatisch um 1 Jahr.

2. Erträge aus Beiträgen

Für 2022 blieben sowohl der Umlagehebesatz mit 0,28% als auch die Grundbeiträge konstant. Die Vorauszahlungen wurden in Höhe von 100% der Bemessungsgrundlage erhoben.

Zur periodengerechten Darstellung der Erträge aus Beiträgen wurde Mitte Dezember 2022 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. Danach hätte sich bei erfolgter Veranlagung ein zusätzliches Beitragsaufkommen von saldiert T€ 110 (Vj. T€ 116) ergeben, das sich rechnerisch aus Forderungen von T€ 178 (Vj. T€ 155) und Verbindlichkeiten von T€ 68 (Vj. T€ 39) zusammensetzt.

Das Honorar für die Abschlussprüfungen wird im Wege eines Umlageverfahrens erhoben. Berechnungsgrundlage des Umlageverfahrensanteils ist der Durchschnitt des in den letzten drei Jahren angefallenen Stundenaufwands für die 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.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2022

Erträge aus IHK – Beiträgen: **Plan T€ 7.165** **Ist T€ 9.235**

Der Planansatz bei den IHK-Beiträgen wurde um T€ 2.070 übertroffen. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Erträge im Ist um T€ 918 erhöht. Die Beitragsentwicklung war insgesamt positiver, als bei der Planung angenommen.

Erträge aus Gebühren: **Plan T€ 893** **Ist T€ 1.096**

Der Planansatz für Gebühren wurde um T€ 203 überschritten, die Erträge des Vorjahres um T€ 194. Durch die Aufhebung der Corona-Beschränkungen konnten wieder mehr Prüfungen und Unterrichtungen durchgeführt werden.

Erträge aus Entgelten: **Plan T€ 636** **Ist T€ 521**

Die Erträge aus Entgelten verminderten sich gegenüber der Planung um T€ 115 und liegen somit um T€ 105 unter dem Niveau des Vorjahres. Ursächlich hierfür waren die im zweiten Halbjahr 2022 wegen der Cyberattacke ausgebliebenen Onlineanmeldungen zu IHK-Weiterbildungsveranstaltungen.

Sonstige betriebliche Erträge: **Plan T€ 416** **Ist T€ 854**

Der Großteil der Steigerung der sonst. betrieblichen Erträge ergibt sich aus der Auflösung der Rückstellungen (T€ 266), insbesondere wegen der korrigierten Herangehensweise zur Ermittlung der Rückstellung für Aufbewahrungspflichten. Weitere Mehreinnahmen konnten durch die wieder durchgeführte Bildungsmesse (T€ 55) erzielt werden.

Materialaufwendungen: **Plan T€ -926** **Ist T€ -834**

Der Materialaufwand liegt um T€ 96 unter dem Vorjahresbetrag und mit T€ 92 unter dem Planansatz. Die wesentlichen Positionen stehen in direktem Zusammenhang mit dem Bereich Aus- und Weiterbildung und betreffen mit T€ 243 Honorar für Dozenten, T€ 189 Prüferentschädigungen, T€ 120 Prüfungsmittel sowie T€ 107 Entgelte für überstellte Prüflinge an andere Kammern.

Personalaufwendungen: **Plan T€ -5.819** **Ist T€ -5.727**

Die Personalaufwendungen liegen um T€ 92 unter der Planung, weil die tarifliche Steigerung niedriger als erwartet ausgefallen war.

Sonstige betriebliche Aufwendungen: **Plan T€ -3.357** **Ist T€ -3.122**

Hier sind u.a. die Aufwendungen für das Gebäude, Mitgliedschaften, Versicherungen, Rechts- und andere Beratungskosten sowie EDV enthalten. Gegenüber dem Vorjahr haben sich diese Aufwendungen um T€ 155 erhöht, was im Wesentlichen an einer Steigerung der IHK-Verbunddienstleistungen in Höhe von T€ 182 und der Erhöhung der Fremdreinigung in Höhe von T€ 45 liegt.

Betriebsergebnis:

Betriebserträge	Plan T€ 9.110	Ist T€ 11.706
Betriebsaufwendungen	Plan T€ 10.522	Ist T€ 10.053
Betriebsergebnis	Plan T€ -1.412	Ist T€ 1.653

Insgesamt ergibt sich ein gegenüber der Planung um T€ 3.065 besseres Betriebsergebnis, dass sich aus Mehrerträgen (T€ 2.596) und Minderaufwendungen (T€ 469) zusammensetzt.

Erträge aus Beteiligungen: **Plan T€ 0** **Ist T€ 0**

Erträge aus anderen Wertpapieren
und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens: **Plan T€ 0** **Ist T€ 21**

Der Betrag entfällt im Wesentlichen auf wieder angelegte Gewinne einer Unterstützungskasse (T€ 20).

Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge: **Plan T€ -50** **Ist T€ -31**

Die Unterschreitung des Planwertes kommt aus dem Wegfall der Verwahrenentgelte in der 2. Jahreshälfte 2022.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen: **Plan T€ -250** **Ist T€ -225**

Die Zinsen betreffen ausschließlich die Abzinsung von Rückstellungen gemäß Gutachten.

Finanzergebnis: **Plan T€ -300** **Ist T€ -236**

Geringere Abzinsungen von langfristigen Rückstellungen haben im Wesentlichen zu dem um T€ 64 besseren Finanzergebnis gegenüber der Planung geführt. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Finanzergebnis um T€ 53 verschlechtert.

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit: Plan T€ -1.712 **Ist T€ 1.417**

Dadurch, dass das Betriebs- und das negative Finanzergebnis besser als geplant ausgefallen sind, liegt das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit um T€ 3.129 über dem Plan. Nach Abzug der steuerlichen Aufwendungen von T€ 73 beläuft sich das Jahresergebnis 2022 auf T€ 1.344, während ein Jahresergebnis von T€ -1.785 geplant war.

Entnahme aus Rücklagen **Plan T€ 2.558** **Ist T€ 1.751**

Die Entnahmen aus Rücklagen setzen sich zusammen aus der Ausgleichsrücklage T€ 500, Finanzierungsrücklage T€ 220, der Instandhaltungsrücklage T€ 60, der Zinsausgleichsrücklage T€ 160 und der kompletten Entnahme aller IT-Rücklagen, die in einer neuen Digitalisierungsrücklage zusammengefasst wurden T€ 811.

Einstellungen in Rücklagen **Plan T€ -1.497** **Ist T€ -811**

Die Einstellung ergibt sich aus der neu gebildeten, oben beschriebenen, Digitalisierungsrücklage.

Bilanzergebnis **Plan T€ 0** **Ist T€ 3.961**

Im Bilanzergebnis des Jahres 2022 ist der Ergebnisvortrag aus dem Jahr 2021 über T€ 1.677 enthalten. Über die Verwendung des Bilanzergebnisses 2022 entscheidet die Vollversammlung mit der Feststellung des Jahresabschlusses.

Erläuterungen zur Finanzrechnung 2022

Die Finanzrechnung und die Abweichung zum Wirtschaftsplan sind in dem als Anlage 1/5 beigefügten Plan/Ist-Vergleich dargestellt. Auf Anlage 1/3 wird Bezug genommen.

Die Positionen 4. – 8. unterliegen nicht der Wirtschaftsplanung und werden nur beim Ist in der Finanzrechnung dargestellt.

Das Jahresergebnis ohne außerordentliche Posten ist mit T€ 1.344 um T€ 3.129 positiver als geplant.

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit **Plan T€ -1.365** **Ist T€ 1.729**

Diese Abweichung lässt sich insbesondere mit dem gegenüber dem Plan deutlich besseren Jahresergebnis erklären.

Cashflow aus Investitionstätigkeit
Plan T€ -5
Ist T€ 85

Die Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens resultieren im Wesentlichen mit T€ 200 aus der Umschichtung von Sparkassenbriefen aus dem Finanzanlagevermögen in das Umlaufvermögen aufgrund der Fälligkeit.

Aus dem Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (T€ 1.729) und dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit (T€ 85) ergibt sich eine Erhöhung des Finanzmittelbestands um T€ 1.814 von T€ 12.835 auf T€ 14.649.

Personalübersicht zum 31. Dezember 2022

Personalstand	Ist Vorjahr 31.12.2021			Ist 31.12.2022		
	Köpfe	Kapazität	Gehälter in T€*	Köpfe	Kapazität	Gehälter in T€*
<i>Kernpersonal</i>						
Führungskräfte	6	6,15	726	6	6,15	740
<i>darin enthalten HGF mit</i>			187			187
Wissenschaftliche Mitarbeiter	21	20,43	1.233	24	23,73	1.410
Sachbearbeiter, Assistenz und technische Mitarbeiter	51	43,26	1.969	48	38,99	1890
Summe	78	69,84	3,928	78	68,90	4.040
davon						
in Teilzeit	29	xxx	xxx	32	xxx	
befristet	4	xxx	xxx	7	xxx	
in ATZ aktiv	0	xxx	xxx	0	xxx	

Auszubildende	6	xxx	xxx	6	xxx	
Trainees	0	xxx	xxx	0	xxx	
Praktikanten	0	xxx	xxx	0	xxx	
Mitarbeiter in Elternzeit	1	xxx	xxx	5	xxx	
ATZ inaktiv	0	xxx	xxx	0	xxx	
Sondereinrichtungen	0	xxx	xxx	0	xxx	
Geringfügig Beschäftigte	0	xxx	xxx	1	xxx	
Versorgungsempfänger	7	xxx	xxx	7	xxx	

Die wöchentliche Arbeitszeit der Führungskräfte und wissenschaftlichen Mitarbeiter beträgt 42 Stunden, die der übrigen Angestellten 40 Stunden. Die Arbeitszeit von 42 Stunden wurde auf 40 Stunden pro Woche umgerechnet, woraus sich eine Kapazität von 1,05 ergibt.

Folgende Personen waren 2022 Mitglieder der erweiterten Geschäftsführung:

Markus Weinbrenner
Dr. Martin Gegenwart
Friedrich Rixecker
Frank Achenbach
Margret Plum
Marcus Lippold

Das Präsidium hatte 2012 beschlossen, die Vertretung des Hauptgeschäftsführers in einem rotierenden Verfahren zu regeln. Die Geschäftsführer vertreten in einem Turnus von vier Monaten wechselnd den Hauptgeschäftsführer. Die Reihenfolge beginnt mit Frank Achenbach, gefolgt von Dr. Martin Gegenwart und Friedrich Rixecker. Die Funktion bzw. die Aufgaben des Abwesenheitsvertreters ergeben sich aus § 6 Abs. 1, 2 und 6 sowie § 7 der Satzung der IHK Offenbach am Main.

Hauptgeschäftsführer war während des gesamten Berichtszeitraums Herr Markus Weinbrenner.

Dem Präsidium gehörten am 31. Dezember 2022 folgende Mitglieder an:

Kirsten Schoder-Steinmüller (Präsidentin)
Wolf Matthias Mang (1. Vizepräsident)
Violetta Reimelt
Hans-Joachim Giegerich
Robert Glaab
Michael Grunwald
Alexander R. Heberer

Die Liste der Mitglieder der Vollversammlung kann unter www.offenbach.ihk.de/ehrenamt/ihk-vollversammlung/mitglieder aufgerufen und eingesehen werden.

Die IHK Offenbach am Main verwaltet, getrennt von ihrem Vermögen, das Sondervermögen der Offenbacher Stiftung für Berufsbildung mit getrennter Buchführung und Abschlusserstellung.

Offenbach, den 12.10.2023

Kirsten Schoder-Steinmüller
(Präsidentin)

Markus Weinbrenner
(Hauptgeschäftsführer)

Anlagespiegel 2022

Positionen der Bilanz	Entwicklung der Anschaffungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Restbuchwerte (Stand 31.12.2022)	Restbuchwerte (Stand 31.12.2021)	
	Anfangsbestand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Endbestand	Anfangsbestand	Abschreibungen des Geschäftsjahres	Umbuchungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand			
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte u. Werte sowie Lizenzen an solchen geleistete Anzahlungen	257.959,80	32.133,84	46.817,59	0,00	336.911,23	257.959,80	8.172,43	0,00	0,00	266.132,23	70.779,00	0,00	0,00
2. geleistete Anzahlungen	6.586,65	40.230,94	-46.817,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.586,65
Summe I. Immaterielle Vermögensgegenstände	264.546,45	72.364,78	0,00	0,00	336.911,23	257.959,80	8.172,43	0,00	0,00	266.132,23	70.779,00	0,00	6.586,65
II. Sachanlagen													
*1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte u. Bauten auf fremden	9.624.742,94	3.263,86	0,00	4.556,03	9.623.450,77	1.518.307,94	265.675,86	0,00	812,03	1.783.171,77	7.840.279,00	8.106.435,00	0,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	59.570,01	0,00	0,00	0,00	59.570,01	59.322,01	238,00	0,00	0,00	59.560,01	10,00	248,00	0,00
*3. Andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.512.557,43	19.703,75	0,00	5.109,80	1.527.151,38	1.215.186,43	95.139,75	0,00	4.052,80	1.306.273,38	220.878,00	297.371,00	0,00
4. Geleistete Anzahlungen u. 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	0,00
Summe II Sachanlagen	11.196.870,38	22.967,61	0,00	9.665,83	11.210.172,16	2.792.816,38	361.053,61	0,00	4.864,83	3.149.005,16	8.061.167,00	8.404.054,00	0,00
Summe I + II Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.461.416,83	95.332,39	0,00	9.665,83	11.547.083,39	3.050.776,18	369.226,04	0,00	4.864,83	3.415.137,39	8.131.946,00	8.410.640,65	0,00
III. Finanzanlagen													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	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. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	400.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	400.000,00	0,00
6. sonstige Ausleihungen (Sonst. Finanzanlagen)	1.103.869,20	20.620,23	0,00	1.112,23	1.123.377,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123.377,20	1.103.869,20	0,00
Summe III Finanzanlagen	1.503.869,20	20.620,23	0,00	201.112,23	1.323.377,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.323.377,20	1.503.869,20	0,00
Gesamtsumme Summe Anlagevermögen	12.965.286,03	115.952,62	0,00	210.778,06	12.870.460,59	3.050.776,18	369.226,04	0,00	4.864,83	3.415.137,39	9.455.323,20	9.914.509,85	0,00

Rückstellungsspiegel

<u>Konto</u>	<u>Bezeichnung</u>	<u>Vortrag</u> <u>01.01.2022</u>	<u>Inanspruchnahme</u>	<u>Zuführung</u>	<u>Auflösung</u>	<u>Aufzinsung</u>	<u>Umbuchung</u>	<u>Stand</u> <u>31.12.2022</u>
37000	Verpflichtung für laufende Pensionsfälle (Entgelt & Re	4.919.843,00	417.839,11	119.666,69	0,00	122.014,42	0,00	4.743.685,00
	Verpflichtung für laufende Pensionsfälle (Mercer)	2.570.340,00	76.464,23	402.196,23	11.118,00	99.051,00	0,00	2.984.005,00
	* Summe Rückstellung Pensionen	7.490.183,00	494.303,34	521.862,92	11.118,00	221.065,42	0,00	<u>7.727.690,00</u>
39010	rückständiger Urlaub	69.550,00	69.550,00	42.700,00	0,00	0,00	0,00	42.700,00
39020	Gleitzeitguthaben	3.073,00	3.073,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00
39030	Berufsgenossenschaft eigene Mitarbeiter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39031	Berufsgenossenschaft Dritte (Ehrenamt)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39032	Berufsgenossenschaft Kursteilnehmer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39040	Dienstjubiläen	32.018,00	1.238,98	2.643,98	0,00	333,00	0,00	33.756,00
39070	Beihilfen	269.863,00	53.202,10	135.695,10	0,00	3.496,00	0,00	355.852,00
39201	Jahresabschlusskosten	81.000,00	58.840,70	83.664,00	22.159,30	0,00	0,00	83.664,00
39310	ausstehende Rechnungen	36.644,73	29.037,87	23.187,00	7.606,86	0,00	0,00	23.187,00
39902	Aufbewahrungspflichten gem. §257 HGB	263.800,00	27.500,00	27.500,00	236.300,00	0,00	0,00	27.500,00
	* Summe sonstige Rückstellungen	755.948,73	242.442,65	318.990,08	266.066,16	3.829,00	0,00	<u>570.259,00</u>
	** Summe Rückstellungen Gesamt	8.246.131,73	736.745,99	840.853,00	277.184,16	224.894,42	0,00	<u>8.297.949,00</u>

Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
1. Erträge aus IHK-Beiträgen	7.165.000,00	9.235.380,92	2.070.380,92	8.317.734,06
<u>Erträge IHK-Beiträge Vorjahre</u>	<u>455.000,00</u>	<u>1.416.357,59</u>	<u>961.357,59</u>	<u>886.733,53</u>
Grundbeiträge Vorjahre	155.000,00	167.345,50	12.345,50	154.062,37
50000 Grundbeiträge HR aus Vorjahren BEI HR GB ALT	80.000,00	122.005,50	42.005,50	86.308,37
50001 Grundbeiträge KGT aus Vorjahren BEI_KGT_GB_ALT	75.000,00	45.340,00	-29.660,00	67.754,00
Umlagen Vorjahre	300.000,00	1.249.012,09	949.012,09	732.671,16
50010 Umlage HR aus Vorjahren BEI_HR_UML_ALT	200.000,00	1.110.061,92	910.061,92	583.886,85
50011 Umlage KGT aus Vorjahren	100.000,00	138.950,17	38.950,17	148.784,31
<u>Erträge IHK-Beiträge lfd. Jahr</u>	<u>6.710.000,00</u>	<u>7.819.023,33</u>	<u>1.109.023,33</u>	<u>7.431.000,53</u>
Grundbeiträge lfd. Jahr	2.770.000,00	3.063.337,50	293.337,50	2.972.375,00
50100 Grundbeiträge HR lfd. Jahr	2.500.000,00	2.786.157,50	286.157,50	2.695.765,00
50101 Grundbeiträge KGT laufendes Jahr BEI_KGT_GB_AKT	270.000,00	277.180,00	7.180,00	276.610,00
Umlagen lfd. Jahr	3.940.000,00	4.755.685,83	815.685,83	4.458.625,53
50109 Umlagen KGT laufendes Jahr BEI_KGT_UML_AKT	340.000,00	420.401,83	80.401,83	398.082,84
50110 Umlagen HR laufendes Jahr BEI_HR_UML_AKT	3.600.000,00	4.335.284,00	735.284,00	4.060.542,69
2. Erträge aus Gebühren	892.500,00	1.096.150,92	203.650,92	902.166,27
<u>Erträge aus Gebühren Berufsbildung</u>	<u>658.700,00</u>	<u>812.677,80</u>	<u>153.977,80</u>	<u>653.960,10</u>
51000 Berufliche Ausbildung und Umschulung	658.700,00	812.677,80	153.977,80	653.960,10
<u>Erträge aus Gebühren Weiterbildung</u>	<u>51.500,00</u>	<u>51.125,00</u>	<u>-375,00</u>	<u>57.385,00</u>
51200 Berufliche Fortbildung	23.500,00	28.440,00	4.940,00	29.250,00
51210 Prüfungen der Ausbilder	28.000,00	22.685,00	-5.315,00	28.135,00
<u>Erträge aus sonstigen Gebühren</u>	<u>182.300,00</u>	<u>232.348,12</u>	<u>50.048,12</u>	<u>190.821,17</u>
51301 Gebühr Versicherungsvermittler	3.000,00	7.082,90	4.082,90	4.915,72
51302 Sachkundeprüfung nach Güterkraftverkehrsgesetz	200,00	245,00	45,00	160,00
51304 Gebühr Finanzanlagenvermittler	1.500,00	2.333,30	833,30	2.559,97
51305 Gebühr Immobiliardarlehensvermittler	1.500,00	771,07	-728,93	1.264,95
51311 Unterrichtsverfahren für das Bewachungsgewerbe	70.000,00	106.620,00	36.620,00	60.075,00
51320 Beglaubigungen ohne MWSt.	100,00	0,00	-100,00	115,00
51321 Carnets	3.000,00	3.717,00	717,00	3.199,00
51322 Bescheinigungen	80.000,00	86.264,50	6.264,50	95.531,00
51330 Sachverständigenbestellung	5.800,00	6.311,59	511,59	10.720,67
51350 Gefahrgutfahrer-Prüfung	1.200,00	0,00	-1.200,00	0,00
51390 Mahngebühren	16.000,00	19.002,76	3.002,76	12.279,86
3. Erträge aus Entgelten	636.400,00	520.772,57	-115.627,43	625.831,68
<u>Verkaufserlöse</u>	<u>146.100,00</u>	<u>158.638,35</u>	<u>12.538,35</u>	<u>177.074,95</u>
52000 Erlöse aus Mitteilungen (z.B. Kammerzeitschrift) u. Anzeigenerlöse	89.000,00	85.540,88	-3.459,12	126.971,65
52010 Erlöse aus Ehrenurkunden	5.000,00	6.033,94	1.033,94	5.378,85
52020 Erlöse aus Formularen, Drucksachen (allg. MWSt.-Satz)	1.500,00	1.653,50	153,50	1.762,72
52022 Erlöse aus Formularen, Drucksachen (ohne MWSt.)	3.000,00	3.084,12	84,12	6,54
52030 Erlöse aus Fotokopien, Anschriftenverzeichnisse (allg. MWSt.-Satz)	3.500,00	2.230,51	-1.269,49	1.597,94
52032 Erlöse aus Firmenauskünften	40.000,00	59.304,00	19.304,00	41.207,25
52050 Erträge aus eigenen Veröffentlichungen	4.100,00	630,00	-3.470,00	50,00
52320 Beglaubigungen mit MWSt.	0,00	110,00	110,00	100,00
52031 Erlöse aus Fotokopien, Anschriftenverzeichnisse ohne MWSt	0,00	51,40	51,40	0,00
<u>Entg. a. Lehrgang, Seminaren, Veranstalt.</u>	<u>490.300,00</u>	<u>362.134,22</u>	<u>-128.165,78</u>	<u>448.756,73</u>
52100 Symposien (mit MWSt.) (Informat.) Erlöse aus Seminaren, Tagungen,	58.750,00	44.388,78	-14.361,22	41.216,88
52110 Symposien (ohne MWSt.) (Informationsveranstaltungen)	410.050,00	308.145,44	-101.904,56	392.689,85
52190 Entgelt für von anderen IHKs überstellte Prüflinge	21.500,00	9.600,00	-11.900,00	14.850,00
<u>Sonstige Entgelte</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
5. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Andere aktivierte Eigenleistungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
6. Sonstige betriebliche Erträge	416.000,00	853.522,40	437.522,40	411.779,71
<u>Erträge aus Nebenerlösen</u>	<u>244.700,00</u>	<u>296.789,17</u>	<u>52.089,17</u>	<u>268.369,76</u>

Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
54000 Mieterlöse aus Bürotrakt 19%MWSt.	74.000,00	73.693,08	-306,92	73.693,08
54001 Mieterlöse aus Bürotrakt ohne MWSt.	62.000,00	61.560,00	-440,00	61.560,00
54002 Mieterlöse Veranstaltungsräume mit 19 % MWSt.	18.000,00	45.533,62	27.533,62	24.775,40
54010 Erträge aus der Vereinnahmung von Mietnebenkosten mit MWSt.	21.000,00	24.424,20	3.424,20	24.168,45
54011 Erträge aus der Vereinnahmung von Mietnebenkosten ohne MWSt.	8.000,00	14.016,22	6.016,22	15.820,23
54020 Erlöse aus Nebenbetrieben Tiefgarage mit 19% MWSt.	60.000,00	75.412,42	15.412,42	66.027,73
54021 Erlöse aus Nebenbetrieben o. Steuer	1.700,00	1.680,00	-20,00	1.830,00
54030 Erlöse aus Kantinenbetrieb und Bewirtung	0,00	469,63	469,63	494,87
<u>Erträge aus öffentlichen Zuwendungen</u>	<u>42.100,00</u>	<u>44.352,05</u>	<u>2.252,05</u>	<u>10.333,00</u>
54130 Sonstige Zuwendungen von öffentlicher Seite (USt.-frei)	42.100,00	44.352,05	2.252,05	10.333,00
<u>Erträge aus Erstattungen</u>	<u>11.000,00</u>	<u>77.441,21</u>	<u>66.441,21</u>	<u>67.226,31</u>
54200 Erträge aus Rückvergütung für	0,00	832,03	832,03	805,34
54210 Erträge aus Personalgestellung	0,00	34.766,48	34.766,48	40.584,48
54220 Erträge aus Erstattungen sonst.	0,00	35.786,30	35.786,30	19.059,27
54230 Erstattungen Prüfungsmaterial	11.000,00	6.056,40	-4.943,60	6.777,22
<u>Andere sonstige betriebliche Erträge</u>	<u>118.200,00</u>	<u>434.939,97</u>	<u>316.739,97</u>	<u>65.850,64</u>
54300 Erträge aus Verwaltungskosten	0,00	763,00	763,00	0,00
54320 Versandkostenpauschale (allg. MWSt.-Satz)	0,00	89,57	89,57	29,15
54360 Zahlungseingänge aus abgeschriebene Forderungen	0,00	436,35	436,35	10,69
54390 Sonstige Nebenerlöse mit MWSt.	68.200,00	56.607,34	-11.592,66	4.194,01
54490 Andere sonstige betriebliche Erträge mit MWSt.	36.000,00	23.787,83	-12.212,17	22.904,50
54520 Erträge a.d. Auflösung o. Herabsetzung von Pauschalwertberichtigung	0,00	27.573,08	27.573,08	91,00
54800 Auflösung von Rückstellungen für	0,00	11.118,00	11.118,00	6.447,00
54820 Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,00	266.066,16	266.066,16	20.486,38
54990 Periodenfremde Erträge	0,00	98,74	98,74	6,83
58000 Außergewöhnliche Erträge	0,00	42.655,28	42.655,28	0,00
54491 andere sonstige betriebliche Erträge ohne MWSt.	14.000,00	5.744,55	-8.255,45	11.681,08
54391 sonstige Nebenerlöse ohne MWSt.	0,00	0,07	0,07	0,00
<u>Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Betriebserträge	9.109.900,00	11.705.826,81	2.595.926,81	10.257.511,72
7. Materialaufwand	-926.400,00	-834.410,91	91.989,09	-930.165,97
<u>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe und für bezogene Waren</u>	<u>-170.500,00</u>	<u>-142.431,06</u>	<u>28.068,94</u>	<u>-153.564,93</u>
60000 Vordrucke, Formulare und Urkunden	-1.500,00	-883,38	616,62	-1.016,38
60010 Prüfungsmittel (Material, Unterlagen Aufgaben)	-137.600,00	-119.612,80	17.987,20	-128.197,53
60200 Waren für Kiosk, Automaten	0,00	-475,75	-475,75	-214,06
60210 Bewirtungsvorrat (z. B. Getränke, Milch, Zucker, Kekse)	-10.200,00	-11.882,83	-1.682,83	-9.799,72
60220 Broschüren und sonstiges Schrifttum	-21.200,00	-9.576,30	11.623,70	-14.337,24
<u>Aufwendungen für bezogene Leistungen</u>	<u>-755.900,00</u>	<u>-691.979,85</u>	<u>63.920,15</u>	<u>-776.601,04</u>
Honorare Dozenten	-261.600,00	-242.803,02	18.796,98	-264.512,34
61000 Honorare Dozenten	-261.600,00	-242.803,02	18.796,98	-264.512,34
Prüferentschädigungen	-203.300,00	-189.066,46	14.233,54	-189.110,76
61031 Prüferentschädigung	-203.300,00	-189.066,46	14.233,54	-189.110,76
Sonstige Fremdleistungen	-173.500,00	-165.081,66	8.418,34	-169.584,97
61040 Raummieten (Prüfung, Fortbildung, Unterrichtungen, Lehrgänge)	-25.250,00	-29.826,98	-4.576,98	-24.946,32
61090 Sonstige Fremdleistungen	-45.250,00	-28.147,47	17.102,53	-16.516,15
61091 Entgelte für an andere IHKS überstellte Prüflinge	-103.000,00	-107.107,21	-4.107,21	-128.122,50
Sonstige bezogene Leistungen	-117.500,00	-95.028,71	22.471,29	-153.392,97
61700 Aufwendungen für Druckaufträge	-117.500,00	-95.211,65	22.288,35	-153.452,76
61800 Erhaltene Skonti	0,00	182,94	182,94	59,79
8. Personalaufwand	-5.818.600,00	-5.726.947,25	91.652,75	-5.551.298,29
<u>Gehälter</u>	<u>-4.321.200,00</u>	<u>-4.248.561,80</u>	<u>72.638,20</u>	<u>-4.087.271,71</u>
Gehälter aus unbefristeten u. befristeten Arbeitsverhältnissen	-4.252.135,00	-4.186.043,29	66.091,71	-4.028.396,40
62000 Gehalt	-3.995.179,00	-3.856.023,36	139.155,64	-3.805.421,48
62010 Vermögensbildende Leistungen	-3.000,00	-2.223,54	776,46	-2.629,63
62040 Veränderungen der Rückstellungen f. Personalaufwendungen	-20.000,00	26.323,00	46.323,00	-7.636,00
62090 Sonstige vertragl. Aufwendungen	-114.256,00	-28.531,57	85.724,43	-26.918,04
62093 Fahrradleasing	0,00	0,00	0,00	0,11
62100 Fahrkostenzuschüsse	-25.000,00	-23.176,20	1.823,80	-18.015,49
62200 Dienstjubiläen	-700,00	0,00	700,00	0,00
62400 Vergütung für kurzfristige o.gering Beschäftigungsverhältnisse	-3.000,00	-168.482,64	-165.482,64	-95.976,79
62490 Lohnsteuer bei Pauschalversteuerung	-3.000,00	-1.610,66	1.389,34	-2.378,85
62094 Sonderzahlung aus Dienstvereinbarung	0,00	-64.092,00	-64.092,00	-67.989,05
62700 Abfindung	-88.000,00	-65.000,00	23.000,00	0,00
62494 Sonderzahlungen f. befristete Verträge	0,00	-3.226,32	-3.226,32	-1.431,18
Ausbildungsvergütungen	-69.065,00	-62.518,51	6.546,49	-58.875,31
62500 Vergütung für Ausbildung	-69.065,00	-62.518,51	6.546,49	-58.875,31



Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
Ausbildungsvergütungen	-69.065,00	-62.518,51	6.546,49	-58.875,31
62500 Vergütung für Ausbildung	-69.065,00	-62.518,51	6.546,49	-58.875,31
<u>Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung</u>	<u>-1.497.400,00</u>	<u>-1.478.385,45</u>	<u>19.014,55</u>	<u>-1.464.026,58</u>
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	-694.000,00	-762.235,40	-68.235,40	-745.424,20
64000 AG-Anteil zur Sozialversicherung	-694.000,00	-762.235,40	-68.235,40	-745.424,20
Beihilfen und Unterstützung	-38.400,00	-11.300,00	27.100,00	-9.903,60
64100 Beihilfen	-30.000,00	-154,00	29.846,00	-308,00
64110 Unterstützungen	-8.400,00	-11.146,00	-2.746,00	-9.595,60
Renten und Hinterbliebenenversorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
Vorsorge	-743.000,00	-685.631,15	57.368,85	-708.698,78
64300 Aufwendungen für Direktversicherung	-25.000,00	-25.000,00	0,00	-25.000,00
64390 Sonstige Altersversorgungsbeiträge	0,00	-429,15	-429,15	-429,15
64400 Veränderung der Rückstellungen für Pensionen	-643.000,00	-521.862,92	121.137,08	-648.497,97
64420 Veränderung der Rückstellungen für sonstige Posten	-75.000,00	-138.339,08	-63.339,08	-34.771,66
Sonstige soziale Abgaben	-22.000,00	-19.218,90	2.781,10	0,00
64500 Beiträge zur Berufsgenossenschaft für MA	-22.000,00	-19.218,90	2.781,10	0,00
9. Abschreibungen	-420.000,00	-369.226,04	50.773,96	-372.451,40
<u>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</u>	<u>-420.000,00</u>	<u>-369.226,04</u>	<u>50.773,96</u>	<u>-372.451,40</u>
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-20.000,00	-8.172,43	11.827,57	-238,00
65000 AfA auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-20.000,00	-8.172,43	11.827,57	-238,00
Abschreibungen auf Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	-265.000,00	-265.675,86	-675,86	-265.402,00
65100 Abschreibungen auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	-265.000,00	-265.675,86	-675,86	-265.402,00
Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	-135.000,00	-95.377,75	39.622,25	-106.811,40
65400 Abschr. auf technische Anlagen u. Maschinen, Betriebs- u. Geschäftsausst.	-100.000,00	-68.767,75	31.232,25	-77.698,29
65411 Abschreibung Sammelposten	-35.000,00	-26.610,00	8.390,00	-29.113,11
<u>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten (Haus der Wirtschaft)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.356.800,00	-3.122.350,11	234.449,89	-2.967.273,21
Sonstiger Personalaufwand	-134.250,00	-98.416,00	35.834,00	-78.467,57
66000 Übernommene Fahrtkosten	0,00	-606,44	-606,44	0,00
66020 Stellenanzeigen	0,00	-5.378,82	-5.378,82	0,00
66030 So. Aufw. f. Personaleinstellungen, -umsetzungen u. -entlassungen	0,00	-18.064,20	-18.064,20	0,00
66100 Aufwendungen für amtsärztliche	-500,00	0,00	500,00	0,00
66110 Aufwendungen f. arbeitsmedizinische Vorsorge u. betriebsärztl. Dienst	-10.000,00	-8.501,61	1.498,39	-8.293,69
66300 Aufwendungen für Fort- u. Weiterbildungen	-101.500,00	-42.335,22	59.164,78	-53.136,85
66301 Tagungen und Kongresse	-2.250,00	-839,92	1.410,08	-150,00
66400 Aufwendungen für Belegschaftsveranstaltungen	-2.000,00	-2.656,70	-656,70	-110,74
66600 Ausgleichsabgabe gem. Schwerbehindertengesetz	-8.000,00	-4.400,00	3.600,00	-8.000,00
66900 Sonstige Personalaufwendungen	-10.000,00	-14.633,09	-4.633,09	-8.276,29
66302 Kosten Kooperation Duales Studium mit der GFTN	0,00	-1.000,00	-1.000,00	-500,00
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen u. Leasing	-244.370,00	-242.842,90	1.527,10	-210.120,80
67020 Mieten, Pachten für Maschinen, Geräte und Anlagen	-16.000,00	-19.499,12	-3.499,12	-18.446,70
67021 Miete Drucker	-11.000,00	-12.391,04	-1.391,04	-13.863,96
67023 Miete SaaS	-183.800,00	-138.741,58	45.058,42	-121.941,75
67120 Leasinggebühren Betriebs- und Geschäftsausstattungen	0,00	-35.341,92	-35.341,92	-12.985,28
67130 Leasinggebühren Fuhrpark	-4.900,00	-6.517,14	-1.617,14	-4.908,00
67200 Lizenzen und Konzessionen	-2.500,00	-1.999,15	500,85	-1.220,66
67210 Softwarelizenzen (Nutzungsrecht<1 Jahr/Updates)	-6.570,00	-837,88	5.732,12	-3.362,00
67211 Softwarelizenzen für Betriebssysteme	0,00	-1.979,37	-1.979,37	-4.750,48
67212 Softwarelizenzen für Anwendungen	-5.600,00	-12.152,16	-6.552,16	-15.111,09
67300 Müllabfuhr	-11.000,00	-8.566,20	2.433,80	-10.415,60
67310 Straßenreinigungsgebühren	-3.000,00	-4.449,34	-1.449,34	-3.022,38
67390 Sonstige Gebühren	0,00	-368,00	-368,00	-92,90

Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
Aufwendungen für Fremdleistungen	-807.594,00	-1.032.852,51	-225.258,51	-1.064.112,23
61094 Dienstleistung AKG/IHK-GfI (Einspielung der Bemessungsgrundlagen u. entsprechende Bearbeitung)	0,00	-40.138,51	-40.138,51	-71.306,07
67400 Aufwendungen für Fremdentorgung	-3.000,00	-3.643,03	-643,03	-3.180,51
67410 Aufwendungen für Fremdreinigung 19% MWSt.	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
67411 Aufwendungen für Fremdreinigung ohne Steuer	-81.000,00	-143.187,89	-62.187,89	-97.582,54
67421 Aufwendungen für Sicherheitsdienste ohne Steuer	-55.400,00	-35.874,46	19.525,54	-27.162,85
67430 Aufwendungen für EDV-Dienstleistungen	-5.000,00	-17.707,74	-12.707,74	-13.299,13
67431 IHK-Verbunddienstleistungen	-476.474,00	-589.564,27	-113.090,27	-550.650,13
67432 Webauftritt-Technische Wartung Hauptseite	-96.000,00	-65.419,36	30.580,64	-93.640,56
67433 Webauftritt-Technische Wartung Microsites	-6.600,00	-1.248,24	5.351,76	-2.195,33
67434 Webauftritt-Redaktionelle Pflege Hauptseite	0,00	0,00	0,00	-199,33
67435 Webauftritt-Redaktionelle Pflege Microsites	-4.700,00	-245,56	4.454,44	0,00
67437 Softwareentwicklung	0,00	-6.039,67	-6.039,67	0,00
67439 Webhosting	-8.400,00	-5.697,65	2.702,35	-10.054,99
67460 Fremdleistungen für Telekommunikationsanlagen	0,00	-9,78	-9,78	0,00
67490 Sonst. Fremdleistungen ohne Steuer (z.B. Beihilfe-Abrechnung)	-6.800,00	-5.352,47	1.447,53	-4.990,55
67500 Nebenkosten des Geldverkehrs	-12.000,00	-10.299,72	1.700,28	-11.617,18
67900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme v. Rechten u. Diensten	-51.220,00	-106.896,20	-55.676,20	-177.508,35
67502 Kosten OZG Payone und Paypal	0,00	-1.527,96	-1.527,96	-724,71
Rechts- und Beratungskosten	-208.500,00	-218.720,86	-10.220,86	-138.536,53
67700 Aufwendungen für Prüfung des Jahresabschlusses u. Kassenprüfung	-73.500,00	-87.864,80	-14.364,80	-64.060,00
67710 Gerichtsverfahren inkl. Gerichtsk.	-6.000,00	-4.184,04	1.815,96	0,00
67720 Mahn- und Beitreibungskosten Beitrag (inkl. Gerichtskosten)	-30.000,00	-47.866,97	-17.866,97	-17.660,52
67721 Mahn- u. Beitreibungskosten Gebühren und Entgelte (inkl. Gerichtskosten)	-1.000,00	-641,54	358,46	-871,93
67730 Gutachten für interne Zwecke Rechts- u. Beratungskosten	-14.900,00	-21.348,61	-6.448,61	-26.443,01
67790 Aufwendungen für sonstige Beratungen für interne Zwecke	-58.100,00	-53.545,43	4.554,57	-26.015,86
67791 IT-Beratungen	-25.000,00	-55,04	24.944,96	-3.485,21
67792 Rechtsberatungen	0,00	-799,68	-799,68	0,00
67793 Auditierungen	0,00	-2.414,75	-2.414,75	0,00
Bürobedarf, Literatur, Telekommunikation	-245.200,00	-216.088,16	29.111,84	-236.977,69
68010 EDV-Material	-5.000,00	-14.266,48	-9.266,48	-19.484,01
68012 Bürobedarf	-800,00	-12.845,68	-12.045,68	-11.714,32
68020 Vordrucke und Formulare	0,00	-4,50	-4,50	0,00
68030 Aufwendungen für andere Drucksachen	-6.350,00	-667,24	5.682,76	-6.480,31
68100 Zeitschriften und Fachliteratur	-10.200,00	-12.921,78	-2.721,78	-12.792,17
68101 Aufwand für Software-Updates CD-ROM's betreffend Inhalte	-1.850,00	-344,54	1.505,46	-344,54
68200 Porto	-152.000,00	-121.735,17	30.264,83	-133.211,20
68210 Aufwendungen für Telekommunikation	-20.000,00	-9.208,11	10.791,89	-9.380,70
68220 Aufwendungen für Onlinedienste (Internet)	-17.800,00	-5.637,57	12.162,43	-1.905,04
68230 Carrier-Gebühren für Sprachkommunikation (Mobilfunk u. Festnetz)	-31.200,00	-38.457,09	-7.257,09	-41.665,40
Präsidentenfonds	-3.000,00	-1.082,00	1.918,00	0,00
68650 Präsidentenfonds	-3.000,00	-1.082,00	1.918,00	0,00
Marketing u. Öffentlichkeitsarbeit	-201.906,00	-146.394,13	55.511,87	-69.031,36
68600 Bewirtungskosten	-62.025,00	-56.611,83	5.413,17	-18.670,54
68610 Dekoration	-8.550,00	-242,45	8.307,55	-500,94
68620 Ehrungen und Geschenke (nicht an Mitarbeiter)	-6.675,00	-4.445,82	2.229,18	-5.957,93
68630 Spenden	-2.000,00	-100,00	1.900,00	0,00
68640 Zuwendungen für soziale und kulturelle Zwecke	-7.000,00	-7.000,00	0,00	-7.000,00
68670 Künstlerhonorare	-6.540,00	-2.748,90	3.791,10	-2.856,00
68700 Plakatierungen u. Banner für eigene Veranstaltungen	-42.846,00	-11.743,46	31.102,54	-18.677,03
68710 Anzeigen (nicht Stellenanzeigen)	-10.500,00	-10.814,85	-314,85	-4.723,79
68720 Ausstellungen / Messen	-70,00	-7.735,00	-7.665,00	0,00
68721 Ausstellungen / Messen (Raummieten)	-44.200,00	-32.164,43	12.035,57	-3.746,40
68730 Werbegeschenke bis 40,00 EUR	-3.550,00	-12.261,90	-8.711,90	-9.126,86
68750 Fotoarbeiten	-6.950,00	-829,25	6.120,75	0,00
68790 Übrige Aufwendungen für Werbung	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
68671 Künstlersozialkasse	0,00	303,76	303,76	2.228,13
Aufwendungen DIHK	-350.000,00	-306.043,16	43.956,84	-300.333,37
69200 DIHK	-350.000,00	-306.043,16	43.956,84	-299.745,94
69212 IRS-Informationendienste und Wirtschaftsdatenbanken	0,00	0,00	0,00	-587,43
Aufwendungen Grundstücke, Gebäude- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
Betriebskosten IHK-Gebäude	-652.650,00	-382.519,64	270.130,36	-383.851,70
69300 Heizkosten (Fernwärme, Gas, Öl) 19% MWSt.	-2.000,00	-948,08	1.051,92	-1.596,51
69301 Heizkosten (Fernwärme, Gas, Öl) ohne Steuer	-52.000,00	-49.615,26	2.384,74	-51.833,01
69302 Stromkosten 19% MWSt.	-10.000,00	-7.850,91	2.149,09	-11.271,36
69303 Stromkosten ohne Steuer	-55.000,00	-29.023,94	25.976,06	-50.048,74
69305 Wasserkosten ohne Steuer	-8.000,00	-17.642,30	-9.642,30	-5.307,21
69310 Verbrauchsmaterial	-12.000,00	-16.695,59	-4.695,59	-26.276,74
69320 Allgemeine Hauskosten 19% MWSt.	0,00	-2.261,03	-2.261,03	-320,00
69321 Allgemeine Hauskosten ohne Steuer	-2.000,00	-6.147,97	-4.147,97	-1.996,24
69390 Sonstige Aufwendungen für Grundstücke und Gebäude	-3.000,00	-5.984,64	-2.984,64	-3.775,56
69400 Instandhaltung Gebäude	0,00	-8.157,14	-8.157,14	0,00
69415 Instandhaltung DV-Technik, Präsentationstechnik	-2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
69425 Instandhaltung sonstiger Anlagen und Geräte	-12.000,00	-39.770,94	-27.770,94	-38.756,66
69426 Instandhaltung sonstiger Anlagen und Geräte mit Steuer	-10.000,00	-25.200,19	-15.200,19	-38.012,20
69430 Instandhaltung Außenanlagen	0,00	-5.473,06	-5.473,06	-5.221,60
69450 Erneuerungen/Instandhaltungen, die d. lfd. Aufwand übersteigen(Betrag)	-353.000,00	-24.069,55	328.930,45	-10.591,00
69460 Wartungsverträge Hardware	0,00	-945,96	-945,96	-1.133,65
69461 Wartungsverträge Software	-62.150,00	-62.023,21	126,79	-50.288,94
69463 Hardware-Wartung Client-PCs	0,00	-570,72	-570,72	0,00
69464 Hardware Wartung Server	-2.500,00	-1.723,12	776,88	-2.843,41
69465 Hardware Wartung Drucker	-7.000,00	-5.752,59	1.247,41	-4.052,36
69469 Sonstige Wartungsverträge Ohne MWSt.	-39.500,00	-52.977,39	-13.477,39	-74.371,13
69470 Sonstige Wartungsverträge mit 19% MWSt.	-8.000,00	-9.085,16	-1.085,16	-5.994,15
69590 Sonstige betriebliche Aufwendungen	-12.000,00	-10.600,89	1.399,11	-12.915,67
69595 Nachträgliche zu erstattende Vorsteuer	0,00	0,00	0,00	12.754,44
<u>Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Andere sonstige betriebliche Aufwendungen</u>	<u>-509.330,00</u>	<u>-477.390,75</u>	<u>31.939,25</u>	<u>-485.841,96</u>
68500 Reisekosten (Fahrtkosten, Übernachtung, Tagegeld) IHK Mitarbeiter	-13.900,00	-20.480,38	-6.580,38	-3.324,43
68501 Reisekosten (Fahrk., Übern., Tageg.) Externe	-3.800,00	-354,05	3.445,95	-4.000,00
68510 Kilometerpauschale	-200,00	-2.369,10	-2.169,10	-426,80
68520 Übernachtung Hotel	0,00	-2.087,90	-2.087,90	0,00
68521 Frühstück Hotel	0,00	-15,00	-15,00	0,00
68800 Kfz-Betriebskosten	-8.000,00	-10.649,39	-2.649,39	-10.474,65
69000 Gebäudeversicherung	-16.000,00	-17.631,69	-1.631,69	-16.552,91
69010 Kfz-Versicherungen	-6.600,00	-7.877,84	-1.277,84	-6.382,46
69020 Reisekostenversicherung	-1.000,00	0,00	1.000,00	-714,00
69030 Haftpflichtversicherung	-14.850,00	-16.496,76	-1.646,76	-5.723,48
69091 Sonstige Beiträge u. Versicherungen ohne Steuer	-8.100,00	-11.489,36	-3.389,36	-7.425,09
69210 IHK	-49.500,00	-47.755,40	1.744,60	-45.576,19
69211 IHK Hessen Innovativ	-54.000,00	-59.498,00	-5.498,00	-57.896,00
69220 Auslandshandelskammern	-15.000,00	-15.544,36	-544,36	-14.077,75
69230 Auftragsberatungsstelle	-9.800,00	-9.574,45	225,55	-9.465,07
69240 Wirtschaftsarchiv Hessen	-28.000,00	-27.944,22	55,78	-27.737,36
69290 Sonstige Mitgliedschaften und Unterstützung von Organisationen	-89.080,00	-83.786,59	5.293,41	-81.138,29
69520 Werkzeuge und Kleingeräte unter 60,-	0,00	-199,98	-199,98	0,00
69600 AfA auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit Entg./Gebühren	-1.000,00	-396,37	603,63	-1.816,06
69610 Einstellungen zu EWB zu Forderungen	-60.000,00	0,00	60.000,00	-47.946,78
69620 Einstellungen zu PWB zu Forderungen	0,00	-682,00	-682,00	0,00
69710 Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen (Buchverluste)	0,00	-4.967,00	-4.967,00	0,00
69900 Niederschlagungen	-120.000,00	-129.408,15	-9.408,15	-155.970,94
69901 Erlasse	-9.000,00	-6.252,87	2.747,13	17.699,40
69902 Periodenfremde Aufwendungen	-1.500,00	-1.929,89	-429,89	-6.893,10
Betriebsaufwand	-10.521.800,00	-10.052.934,31	468.865,69	-9.821.188,87
Betriebsergebnis	-1.411.900,00	1.652.892,50	3.064.792,50	436.322,85
11. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Erträge aus Beteiligungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	20.620,23	20.620,23	12.550,41
<u>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</u>	<u>0,00</u>	<u>20.620,23</u>	<u>20.620,23</u>	<u>12.550,41</u>
56000 Ertr. aus and. Wertpapieren u. Ausleih d. Anlageverm. (inkl. Festgeld Rückl.)	0,00	20.620,23	20.620,23	11.547,96
56010 Erträge aus Zuschreibungen zu and. Wertpap. u. Ausleih. d. Finanzanlagev.	0,00	0,00	0,00	1.002,45
13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-50.000,00	-31.264,01	18.735,99	-28.063,49
<u>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</u>	<u>0,00</u>	<u>5.382,37</u>	<u>5.382,37</u>	<u>4.609,35</u>



Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
57110 Zinsen aus Festgeldern des Umlaufvermögens	0,00	5.382,37	5.382,37	4.609,35
<u>Erträge aus Abzinsung</u>	<u>0,00</u>	<u>54,00</u>	<u>54,00</u>	<u>0,00</u>
57910 Übrige sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	54,00	54,00	0,00
<u>Verwahrkosten</u>	<u>-50.000,00</u>	<u>-36.700,38</u>	<u>13.299,62</u>	<u>-32.672,84</u>
57150 Strafbzinsen - Verwahrkosten	-50.000,00	-36.700,38	13.299,62	-32.672,84
14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-250.000,00	-224.894,42	25.105,58	-167.799,08
<u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Aufwendungen aus Aufzinsung</u>	<u>-250.000,00</u>	<u>-224.894,42</u>	<u>25.105,58</u>	<u>-167.799,08</u>
75999 Zinsaufwand aus der Abzinsung von Rückstellungen	-250.000,00	-224.894,42	25.105,58	-167.799,08
Finanzergebnis	-300.000,00	-235.538,20	64.461,80	-183.312,16
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.711.900,00	1.417.354,30	3.129.254,30	253.010,69
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Außerordentliche Erträge</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Außerordentliche Aufwendungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
19. Sonstige Steuern	-73.400,00	-73.434,44	-34,44	-73.434,44
<u>Sonstige Steuern</u>	<u>-73.400,00</u>	<u>-73.434,44</u>	<u>-34,44</u>	<u>-73.434,44</u>
70200 Grundsteuer	-73.000,00	-72.971,44	28,56	-72.971,44
70300 Kfz-Steuer	-400,00	-463,00	-63,00	-463,00
20. Jahresergebnis (+ Jahresüberschuss / - Jahresfehlbetrag)	-1.785.300,00	1.343.919,86	3.129.219,86	179.576,25
21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	723.958,04	1.677.419,10	953.461,06	1.014.181,50
<u>Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr</u>	<u>723.958,04</u>	<u>1.677.419,10</u>	<u>953.461,06</u>	<u>1.014.181,50</u>
80200 Ergebnis-Konto	723.958,04	1.677.419,10	953.461,06	1.014.181,50
22. Entnahmen aus Rücklagen	2.558.009,12	1.750.695,35	-807.313,77	1.660.239,35
<u>aus der Ausgleichsrücklage</u>	<u>556.026,96</u>	<u>500.000,00</u>	<u>-56.026,96</u>	<u>0,00</u>
80410 Entnahme aus der Ausgleichsrücklage	556.026,96	500.000,00	-56.026,96	0,00
<u>aus anderen Rücklagen</u>	<u>2.001.982,16</u>	<u>1.250.695,35</u>	<u>-751.286,81</u>	<u>1.660.239,35</u>
80412 Entnahme aus anderen Rücklagen	2.001.982,16	1.250.695,35	-751.286,81	1.660.239,35
23. Einstellungen in Rücklagen	-1.496.667,16	-811.017,16	685.650,00	-1.176.578,00
<u>in die Ausgleichsrücklage</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>in andere Rücklagen</u>	<u>-1.496.667,16</u>	<u>-811.017,16</u>	<u>685.650,00</u>	<u>-1.176.578,00</u>
80402 Einstellung in andere Rücklagen	-1.496.667,16	-811.017,16	685.650,00	-1.176.578,00
24. Bilanzergebnis (+ Bilanzüberschuss / - Bilanzfehlbetrag)	0,00	3.961.017,15	3.961.017,15	1.677.419,10

Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung für das Jahr 2022

	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
1. Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten	-1.785.300,00	1.343.919,86	3.129.219,86	179.576,25
2. +/- AFA und Sonderposten	420.000,00	369.226,04	-50.773,96	372.451,40
a) +/- <u>Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf</u>	<u>420.000,00</u>	<u>369.226,04</u>	<u>-50.773,96</u>	<u>372.451,40</u>
- + <i>Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens</i>	420.000,00	369.226,04	-50.773,96	372.451,40
65000 <i>AfA auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens</i>	20.000,00	8.172,43	-11.827,57	238,00
65100 <i>Abschreibungen auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen</i>	265.000,00	265.675,86	675,86	265.402,00
65400 <i>Abschr. auf technische Anlagen u. Maschinen, Betriebs- u. Geschäftsauss.</i>	100.000,00	68.767,75	-31.232,25	77.698,29
65411 <i>Abschreibung Sammelposten</i>	35.000,00	26.610,00	-8.390,00	29.113,11
- - <i>Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b) - <u>Erträge aus der Auflösung der Sonderposten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
3. +/- Veränderungen Rückstellungen / RAP	0,00	-79.625,36	-79.625,36	352.595,48
a) +/- <u>Rückstellungen</u>	<u>0,00</u>	<u>51.817,27</u>	<u>51.817,27</u>	<u>331.807,95</u>
+ <i>Aufwendungen Zuführung</i>	0,00	1.038.247,42	1.038.247,42	1.036.863,94
37000 <i>Verpflichtungen für laufende Pensionsfälle</i>	0,00	742.928,34	742.928,34	808.110,05
39010 <i>Rückstellung für Urlaub</i>	0,00	42.700,00	42.700,00	69.550,00
39020 <i>Rückstellung für Gleitzeit</i>	0,00	3.600,00	3.600,00	3.073,00
39040 <i>Rückstellung Dienstjubiläen</i>	0,00	2.976,98	2.976,98	3.698,00
39070 <i>Rückstellung Beihilfe</i>	0,00	139.191,10	139.191,10	35.360,66
39201 <i>Rückstellung für Jahresabschlusskosten</i>	0,00	83.664,00	83.664,00	76.616,60
39310 <i>Rückstellung f. ausstehende Rechn.</i>	0,00	23.187,00	23.187,00	36.555,63
39902 <i>Rückstellung für Aufbewahrungspflichten gem. §257 HGB</i>	0,00	0,00	0,00	3.900,00
- <i>Erträge Auflösung</i>	0,00	-986.430,15	-986.430,15	-705.055,99
37000 <i>Verpflichtungen für laufende Pensionsfälle</i>	0,00	-505.421,34	-505.421,34	-485.388,05
39010 <i>Rückstellung für Urlaub</i>	0,00	-69.550,00	-69.550,00	-61.134,00
39020 <i>Rückstellung für Gleitzeit</i>	0,00	-3.073,00	-3.073,00	-3.853,00
39030 <i>Rückstellung Berufsgenossenschaftsb für eigene MA</i>	0,00	0,00	0,00	-22.000,00
39031 <i>Rückstellung Berufsgenossenschaftsb f. Dritte (Ehrenamt)</i>	0,00	0,00	0,00	-9.000,00
39032 <i>Rückstellung Berufsgenossenschaftsb für Kursteilnehmer</i>	0,00	0,00	0,00	-3.200,00
39040 <i>Rückstellung Dienstjubiläen</i>	0,00	-1.238,98	-1.238,98	-2.584,00
39070 <i>Rückstellung Beihilfe</i>	0,00	-53.202,10	-53.202,10	-18.412,66
39201 <i>Rückstellung für Jahresabschlusskosten</i>	0,00	-81.000,00	-81.000,00	-69.161,00
39310 <i>Rückstellung f. ausstehende Rechn.</i>	0,00	-36.644,73	-36.644,73	-30.323,28
39902 <i>Rückstellung für Aufbewahrungspflichten gem. §257 HGB</i>	0,00	-236.300,00	-236.300,00	0,00
b) +/- <u>RAP</u>	<u>0,00</u>	<u>-131.442,63</u>	<u>-131.442,63</u>	<u>20.787,53</u>
+ <i>Bildung Passive RAP</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
+ <i>Auflösung Aktive RAP</i>	0,00	84.186,80	84.186,80	2.677,50
29030 <i>Andere aktive Jahresabgrenzungsposten</i>	0,00	84.186,80	84.186,80	2.677,50
- <i>Ausflösung Passive RAP</i>	0,00	0,00	0,00	-10.333,00
49002 <i>Sonstige Passive RAP</i>	0,00	0,00	0,00	-10.333,00

-	Bildung Aktive RAP	0,00	-215.629,43	-215.629,43	28.443,03
	29030 Andere aktive Jahresabgrenzungsposten	0,00	-215.629,43	-215.629,43	28.443,03
4.	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-) [bspw. Abschreibung auf ein aktiviertes Disagio]	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ <u>Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	- <u>Sonstige zahlungsunwirksame Erträge</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
5.	+/- Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	4.967,00	4.967,00	0,00
	+ <u>Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens</u>	<u>0,00</u>	<u>4.967,00</u>	<u>4.967,00</u>	<u>0,00</u>
	69710 Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen (Buchverluste)	0,00	4.967,00	4.967,00	0,00
	- <u>Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
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	-133.856,11	-133.856,11	345.200,40
	+ <u>Abnahme</u>	<u>0,00</u>	<u>14.577.425,54</u>	<u>14.577.425,54</u>	<u>14.218.400,28</u>
	24000 Forderungen aus Beiträgen, Gebühren und Entgelte	0,00	14.400.320,51	14.400.320,51	13.751.458,50
	24002 Debitorensammelkonto f. kredit. Debitoren	0,00	72.200,07	72.200,07	57.498,74
	24700 Zweifelhafte Forderungen auf Forderung a. L. u. L.	0,00	0,00	0,00	220,00
	24910 Einzelwertberichtigungen zu Forder. aus Lieferung und Leistungen	0,00	0,00	0,00	47.946,78
	24911 Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus L. u. L.	0,00	682,00	682,00	0,00
	26110 Anrechenbare Vorsteuer 19%	0,00	19.732,14	19.732,14	46.589,70
	26111 Anrechenbare Vorsteuer 7%	0,00	1.676,33	1.676,33	0,00
	26150 Anrechenbare Vorsteuer 19% reverse Charge § 13b	0,00	2.066,60	2.066,60	6.530,69
	26201 Umsatzsteuer-Forderungen	0,00	17.905,94	17.905,94	0,00
	26510 Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00	2.659,15	2.659,15	2.876,74
	26530 Kassenvorschuss	0,00	0,00	0,00	80,00
	26650 Debitorische Kreditoren	0,00	4.003,46	4.003,46	593,21
	26660 Durchlaufende Posten	0,00	54.079,35	54.079,35	283.918,10
	26700 Andere sonstige Vermögensgegenstände	0,00	2.099,99	2.099,99	20.687,82
	- <u>Zunahme</u>	<u>0,00</u>	<u>-14.711.281,65</u>	<u>-14.711.281,65</u>	<u>-13.873.199,88</u>
	24000 Forderungen aus Beiträgen, Gebühren und Entgelte	0,00	-14.280.076,66	-14.280.076,66	-13.455.654,54
	24002 Debitorensammelkonto f. kredit. Debitoren	0,00	-291.320,36	-291.320,36	-72.200,07
	24910 Einzelwertberichtigungen zu Forder. aus Lieferung und Leistungen	0,00	-27.573,08	-27.573,08	0,00
	24911 Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus L. u. L.	0,00	0,00	0,00	-91,00
	26110 Anrechenbare Vorsteuer 19%	0,00	-19.732,14	-19.732,14	-46.589,70
	26111 Anrechenbare Vorsteuer 7%	0,00	-1.676,33	-1.676,33	0,00
	26150 Anrechenbare Vorsteuer 19% reverse Charge § 13b	0,00	-2.066,60	-2.066,60	-6.530,69
	26201 Umsatzsteuer-Forderungen	0,00	-17.905,94	-17.905,94	0,00
	26510 Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00	-3.287,76	-3.287,76	-2.257,33
	26530 Kassenvorschuss	0,00	0,00	0,00	-80,00
	26650 Debitorische Kreditoren	0,00	-11.355,11	-11.355,11	-4.003,46
	26660 Durchlaufende Posten	0,00	-54.304,35	-54.304,35	-283.693,10
	26700 Andere sonstige Vermögensgegenstände	0,00	-1.983,32	-1.983,32	-2.099,99
7.	+/- Veränderungen aus der Zunahme und Abnahme der Verbindlichkeiten aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.	0,00	224.200,14	224.200,14	65.197,67
	+ <u>Zunahme</u>	<u>0,00</u>	<u>10.800.226,42</u>	<u>10.800.226,42</u>	<u>9.771.386,75</u>

	44000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	4.872.900,89	4.872.900,89	4.273.396,90
	44001	Kreditorensammelkonto f. debitor. Kreditoren	0,00	11.355,11	11.355,11	4.003,46
	48000	Umsatzsteuer 19%	0,00	114.102,49	114.102,49	103.079,64
	48200	USt.-Sondervorauszahlung	0,00	0,00	0,00	2.252,00
	48210	Umsatzsteuerzahllast	0,00	84.820,02	84.820,02	86.781,23
	48300	Verbindlichkeiten Lohn- u Kirchenst	0,00	843.007,22	843.007,22	799.175,79
	48400	Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	0,00	1.487.179,99	1.487.179,99	1.458.882,09
	48502	sonstige Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00	12.445,65	12.445,65	13.878,52
	48503	Verrechnungskonto Gehalt	0,00	2.856.506,99	2.856.506,99	2.666.893,90
	48504	Verrechnungskonto Viatos	0,00	11.726,36	11.726,36	754,00
	48620	Kreditorische Debitoren	0,00	291.320,36	291.320,36	72.200,07
	48630	Verbindlichkeiten aus noch nicht verwend.Zuweisung Dritter	0,00	115.332,98	115.332,98	120.144,68
	48660	Verbindlichkeit Mietkaution Trageser	0,00	0,00	0,00	4.800,00
	48920	Verbindlichkeiten aus dem Carnet Geschäft/abzuführender Anteil	0,00	10.817,00	10.817,00	8.531,00
	48999	OP-Verrechnungskonto (nicht manuell buchen) betreffend Belegart PP	0,00	87.600,18	87.600,18	151.811,26
	48922	Verb.USt gegen DIHK abzuf. MWSt. aus Carnet	0,00	135,28	135,28	0,00
	48925	Verb.Weiterleitung Carnet geg. DIHK	0,00	712,00	712,00	0,00
	48663	Verbindlichkeit Mietkaution Deut.Verband für Post ...	0,00	0,00	0,00	4.800,00
	48007	Mehrwertsteuer 7%	0,00	263,90	263,90	2,21
-	Abnahme		0,00	-10.575.860,28	-10.575.860,28	-9.706.189,08
	48007	Mehrwertsteuer 7%	0,00	-263,90	-263,90	-2,21
	48922	Verb.USt gegen DIHK abzuf. MWSt. aus Carnet	0,00	-135,28	-135,28	0,00
	48925	Verb.Weiterleitung Carnet geg. DIHK	0,00	-712,00	-712,00	0,00
	44000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	-4.874.928,40	-4.874.928,40	-4.230.769,76
	44001	Kreditorensammelkonto f. debitor. Kreditoren	0,00	-4.003,46	-4.003,46	-593,21
	48000	Umsatzsteuer 19%	0,00	-114.102,49	-114.102,49	-103.079,64
	48200	USt.-Sondervorauszahlung	0,00	-6.974,00	-6.974,00	-2.252,00
	48210	Umsatzsteuerzahllast	0,00	-77.959,95	-77.959,95	-76.919,98
	48300	Verbindlichkeiten Lohn- u Kirchenst	0,00	-842.493,50	-842.493,50	-793.179,84
	48400	Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	0,00	-1.487.658,07	-1.487.658,07	-1.458.404,01
	48502	sonstige Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00	-12.445,65	-12.445,65	-13.878,52
	48503	Verrechnungskonto Gehalt	0,00	-2.856.506,99	-2.856.506,99	-2.666.893,90
	48504	Verrechnungskonto Viatos	0,00	-11.726,36	-11.726,36	-754,00
	48610	Provisionen	0,00	0,00	0,00	-304,95
	48620	Kreditorische Debitoren	0,00	-72.200,07	-72.200,07	-57.498,74
	48630	Verbindlichkeiten aus noch nicht verwend.Zuweisung Dritter	0,00	-115.332,98	-115.332,98	-120.144,68
	48660	Verbindlichkeit Mietkaution Trageser	0,00	0,00	0,00	-21.171,38
	48920	Verbindlichkeiten aus dem Carnet Geschäft/abzuführender Anteil	0,00	-10.817,00	-10.817,00	-8.531,00
	48999	OP-Verrechnungskonto (nicht manuell buchen) betreffend Belegart PP	0,00	-87.600,18	-87.600,18	-151.811,26
8.	+/-	Außerordentliche Posten	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	<u>Einzahlungen aus außerordentlichen Posten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	-	<u>Auszahlungen aus außerordentlichen Posten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
9.	=	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-1.365.300,00	1.728.831,57	3.094.297,57	1.315.021,20
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00

	05730	Klimaanlagen	0,00	3.744,00	3.744,00	0,00
	08230	Küchenmaschinen	0,00	1.223,00	1.223,00	0,00
	69710	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen (Buchverluste)	0,00	-4.967,00	-4.967,00	0,00
11.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-205.000,00	-22.967,61	182.032,39	-4.820,40
a)	-	<u>Grundstücke und Gebäude</u>	<u>-175.000,00</u>	<u>-3.263,86</u>	<u>171.736,14</u>	<u>0,00</u>
-	+/-	einzelne Maßnahmen	-175.000,00	-3.263,86	171.736,14	0,00
	05730	Klimaanlagen	0,00	-3.263,86	-3.263,86	0,00
	05400	Verwaltungsgebäude auf eigenen Grundstücken	-175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
	+/-	pauschal Veranschlagte	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	-	<u>Technische Anlagen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	+/-	einzelne Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
	+/-	pauschal Veranschlagte	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	-	<u>Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	<u>-30.000,00</u>	<u>-19.703,75</u>	<u>10.296,25</u>	<u>-4.820,40</u>
-	+/-	einzelne Maßnahmen	-30.000,00	-19.703,75	10.296,25	-2.366,29
	08230	Küchenmaschinen	0,00	-7.438,63	-7.438,63	0,00
	08620	Hardware EDV	0,00	-11.966,12	-11.966,12	-1.104,32
	08730	Tische, Schreibtische	0,00	0,00	0,00	-1.261,97
	08924	Sammelposten GWG 2022	-30.000,00	-299,00	29.701,00	0,00
	+/-	Pauschal veranschlagt	0,00	0,00	0,00	-2.454,11
	08923	Sammelposten 2021	0,00	0,00	0,00	-2.454,11
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	-	Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	-72.364,78	-72.364,78	-6.586,65
-	+/-	<u>Einzelmaßnahmen</u>	<u>0,00</u>	<u>-40.230,94</u>	<u>-40.230,94</u>	<u>-6.586,65</u>
	04000	Anzahlungen immaterielle ANBU	0,00	-40.230,94	-40.230,94	-6.586,65
	+/-	pauschal Veranschlagte	0,00	-32.133,84	-32.133,84	0,00
	02400	Lizenzen, EDV-Software	0,00	-32.133,84	-32.133,84	0,00
14.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	200.000,00	201.112,23	1.112,23	200.928,48
	+	<u>Abgang von Beteiligungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	+	<u>Abgang von sonstigen Finanzanlagen</u>	<u>200.000,00</u>	<u>201.112,23</u>	<u>1.112,23</u>	<u>200.928,48</u>
	15000	Festverzinsliche Wertpapiere	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00
	16600	Unterstützungskasse (Kapitalstockaufbau)	0,00	1.112,23	1.112,23	928,48
15.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	-20.620,23	-20.620,23	-25.197,86
	+/-	<u>Zugang von Beteiligungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	+/-	<u>Zugang von sonstigen Finanzanlagen</u>	<u>0,00</u>	<u>-20.620,23</u>	<u>-20.620,23</u>	<u>-25.197,86</u>
	16500	Rückdeckungsansprüche aus Versicherungen Unterstützungskassen	0,00	-1.051,06	-1.051,06	-1.167,05
	16600	Unterstützungskasse (Kapitalstockaufbau)	0,00	-19.569,17	-19.569,17	-10.380,91
	16136	IHK DIGITAL GmbH	0,00	0,00	0,00	-13.649,90
16.	=	Cashflow aus Investitionstätigkeit	-5.000,00	85.159,61	90.159,61	164.323,57
17.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	+	<u>Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	+	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	-	<u>Einzahlungen aus Investitionszuschüssen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
18.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
-	-	<u>Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	-	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00	0,00

-	Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	= Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	-1.370.300,00	1.814.157,18	3.184.457,18	1.479.344,77
21.	+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode		12.834.646,83		11.355.302,06
22.	= Finanzmittelbestand am Ende der Periode		14.648.638,01		12.834.646,83

Wir sind Wirtschaft

www.offenbach.ihk.de

Industrie- und Handelskammer
Offenbach am Main
Frankfurter Straße 90
63067 Offenbach am Main

Telefon 069 8207-0
Fax 069 8207-149
E-Mail service@offenbach.ihk.de
Internet www.offenbach.ihk.de