

**Wirtschaftsplan**  
**2022**

der

Handwerkskammer Dortmund

*Kurzform / Kernbestandteile*

**Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2022, inklusive Folgejahre bis 2026**

Gewinn- und Verlustrechnung	Plan 2021 T€	Plan 2022 T€	Plan 2023 T€	Plan 2024 T€	Plan 2025 T€	Plan 2026 T€
1. Umsatzerlöse	33.946	34.625	34.586	34.891	35.423	35.964
<i>Kammerbeitrag (inkl. Nachveranlagung)</i>	14.100	14.700	14.425	14.425	14.563	14.700
<i>Ausbildungsbeitrag</i>	3.969	4.068	4.066	4.191	4.383	4.579
<i>weitere Erlöse (v.a. aus dem Bildungsbereich)</i>	15.877	15.856	16.096	16.274	16.478	16.685
2. sonstige betriebliche Erträge	2.162	2.677	2.956	3.359	4.039	4.670
<i>davon Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten</i>	1.065	1.147	1.414	2.030	2.732	3.353
3. Aufwendungen für Material und bezogene Leistungen	9.486	9.782	9.748	9.609	9.781	9.967
a) Aufwendungen für Material	1.282	1.677	1.685	1.444	1.434	1.465
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.204	8.106	8.063	8.165	8.347	8.502
4. Personalaufwendungen	18.607	18.628	18.809	19.007	19.159	19.386
a) Löhne und Gehälter	13.800	13.797	13.934	14.084	14.200	14.372
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	4.806	4.831	4.875	4.923	4.959	5.014
5. Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielles Vermögen	2.172	2.167	2.363	3.098	3.938	4.701
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.807	5.992	5.885	5.895	5.908	5.931
7. Erträge aus Beteiligungen	19	19	19	19	19	19
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	110	70	70	80	80	80
9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0	0
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	50	711	715	628	663	636
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	65	64	64	64	64	64
12. sonstige Steuern	51	47	47	47	47	48
<b>13. Jahresergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Investitionsrechnung

<b>Investitionsrechnung</b> <b>Plan 2022 ff.</b>	<b>PLAN</b> <b>2022</b> T€	PLAN 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€
<b><u>Investitionen</u></b>					
<b><u>Investitionen mit öffentlichen Mitteln</u></b>					
Ausstattung in Bildungsstätten	2.677	4.356	3.482	2.500	2.819
Gebäudeinvestitionen in Bildungsstätten	100	10.000	20.000	20.000	19.900
<b><u>Investitionen ohne öffentliche Mittel</u></b>					
Ausstattung in Bildungsstätten	30	30	30	30	30
Gebäudeinvestitionen in Bildungsstätten	0	0	0	0	0
Gebäudeinvestitionen - Verwaltung	2.000	1.200	0	0	0
Sonstige Ausstattung	445	161	301	161	161
<b>Summe Investitionen</b>	<b>5.252</b>	<b>15.747</b>	<b>23.813</b>	<b>22.691</b>	<b>22.910</b>
<b><u>Finanzierung</u></b>					
aus <b>öffentlichen Fördermitteln</b> von Bund und Land	<b>-2.391</b>	<b>-11.182</b>	<b>-19.482</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.175</b>
<b>Eigenanteil</b>	<b>2.861</b>	<b>4.564</b>	<b>4.331</b>	<b>4.691</b>	<b>4.735</b>

Einen besonderen Planungsbestandteil, der in der Investitionsplanung 2022 bis 2026 berücksichtigt wurde, stellt die **Investitionsoffensive** dar. Die im vorherigen Wirtschaftsplan 2021 angesetzten Werte wurden aufgrund der allgemeinen Baupreientwicklung angepasst. Danach wird die geförderte Ertüchtigung von Gebäuden und Werkstätten der Bildungseinrichtungen der Handwerkskammer mit einem Investitionsvolumen von insgesamt rund 70 Mio. € eingeplant. Korrespondierend wird eine Förderung in Höhe von 56 Mio. € angenommen.

Darüber hinaus werden für 2022 bis 2026 Investitionen in die (Werkstatt-) Ausstattungen der Bildungsstätten des Kammerbezirks in Höhe von rund 16 Mio. € berücksichtigt, bei denen ebenfalls eine rund 80%ige Förderung (rund 13 Mio. €) unterstellt wird.

## Mittelfristige Finanzplanung & Finanzmittelbedarf

Kapitalflussrechnung	Erwartung 2021 T€	PLAN 2022 T€	PLAN 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€
<b>Jahresergebnis</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.250	2.167	2.363	3.098	3.938	4.701
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zum AnlVerm	-1.200	-1.147	-1.414	-2.030	-2.732	-3.353
Ergebnis vor Abschreibungen und vor Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten	1.550	1.019	949	1.068	1.207	1.348
Veränderung des Betriebskapitals (Forderungen, Verbindl., Rückstellungen etc.)	-400	-266	-7	-111	-224	-229
<b>+ Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (mit Zinsen)</b>	<b>1.150</b>	<b>754</b>	<b>943</b>	<b>957</b>	<b>983</b>	<b>1.120</b>
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-700	-5.252	-15.747	-23.813	-22.691	-22.910
Einzahlungen aus Fördermitteln / Investitionszuschüssen	300	2.391	11.182	19.482	18.000	18.175
<b>+ Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-400</b>	<b>-2.861</b>	<b>-4.564</b>	<b>-4.331</b>	<b>-4.691</b>	<b>-4.735</b>
Tilgung von Krediten	0	-110	-335	-405	-741	-756
Aufnahme von Krediten	0	1.600	6.020	0	7.980	0
<b>+ Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Zinsen)</b>	<b>0</b>	<b>1.490</b>	<b>5.685</b>	<b>-405</b>	<b>7.239</b>	<b>-756</b>
<b>= Veränderung des Zahlungsmittelbestandes   Cash-Flow</b>	<b>750</b>	<b>-617</b>	<b>2.063</b>	<b>-3.778</b>	<b>3.530</b>	<b>-4.371</b>
<b>+ Zahlungsmittel am Anfang der Berichtsperiode</b>	<b>7.258</b>	<b>8.008</b>	<b>7.391</b>	<b>9.455</b>	<b>5.676</b>	<b>9.207</b>
<b>= Zahlungsmittel am Ende der Berichtsperiode</b>	<b>8.008</b>	<b>7.391</b>	<b>9.455</b>	<b>5.676</b>	<b>9.207</b>	<b>4.836</b>
+ Wertpapiere des Umlauvermögens	2.825	2.825	2.825	2.825	2.825	2.825
./. Bankguthaben aus Treuhandvermögen	-265	-265	-265	-265	-265	-265
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Berichtsperiode</b>	<b>10.568</b>	<b>9.951</b>	<b>12.015</b>	<b>8.236</b>	<b>11.767</b>	<b>7.396</b>

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

Zweckgebundener Finanzmittelbedarf / (Liquiditäts-) RÜCKLAGEN	Erwartung 2021 T€	PLAN 2022 T€	PLAN 2023 T€	PLAN 2024 T€	PLAN 2025 T€	PLAN 2026 T€
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Berichtsperiode</b>	<b>10.568</b>	<b>9.951</b>	<b>12.015</b>	<b>8.236</b>	<b>11.767</b>	<b>7.396</b>
<b>Finanzmittelbedarf / zweckgeb. LiqRücklagen für Folgejahr</b>						
Altersvorsorgeverpflichtungen (Pensions- und Beihilferückstellung)	9.993	10.113	10.142	10.068	9.883	
Investitionen bzw. Großinstandhaltungsmaßnahmen des Folgejahres (Eigenanteil, nicht fremdfinanziert)	1.861	1.662	1.027	691	755	
<b>Summe Finanzmittelbedarf I</b>	<b>11.854</b>	<b>11.775</b>	<b>11.169</b>	<b>10.759</b>	<b>10.638</b>	
Allgemeine Liquiditätsreserve (temporärer/kzfr. Liquiditätssicherung)	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	
<b>Summe Finanzmittelbedarf II</b>	<b>15.354</b>	<b>15.275</b>	<b>14.669</b>	<b>14.259</b>	<b>14.138</b>	
<b>Differenz Finanzmittelbestand (inkl. Wertpapiere des UmlVermögens) ./. Finanzmittelbedarf II</b>	<b>-4.786</b>	<b>-5.324</b>	<b>-2.654</b>	<b>-6.023</b>	<b>-2.371</b>	