

# JAHRESABSCHLUSS 2018 INFORMATION FÜR DIE PRESSE

Sitzung der Vollversammlung  
24. Juli 2019



Industrie- und Handelskammer  
Heilbronn-Franken

## JAHRESABSCHLUSS 2018 DER IHK HEILBRONN-FRANKEN

Der Jahresabschluss der IHK Heilbronn-Franken besteht aus der Gewinn- und Verlustrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz. Unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung stellt er die tatsächliche Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage dar. Die nachfolgend erläuterten Zahlenwerke sind von der Rechnungsprüfungsstelle der Industrie- und Handelskammern (Bielefeld) geprüft. Es wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Die ehrenamtlichen Rechnungsprüfer der IHK haben sich diesem Urteil angeschlossen.

### ERTRAGSLAGE (GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG)

### ANLAGE 1

Die **Betriebserträge** fallen gegenüber dem Vorjahr um 2,4 T€ höher aus. Sie setzen sich zusammen aus den Erträgen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelten und den sonstigen betrieblichen Erträgen. Die Erträge aus Beiträgen werden unterschieden nach den Veranlagungen des laufenden Jahres (vorläufige Vorauszahlungen) und den Veranlagungen aus Vorjahren (endgültige Abrechnungen). Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich 2018 eine Minderung bei den Beiträgen aus Vorjahren um 495,3 T€. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf hohe Beitragsrückerstattungen für die Abrechnungsjahre 2015 und 2016 im Herbst 2018. Die Beitragsvorauszahlungen des laufenden Jahres fallen um 704,2 T€ höher aus, sodass im Saldo die Erträge aus Beiträgen um 208,9 T€ höher ausfallen als im Vorjahr. Gegenläufig wirken sich geringere Erträge aus Gebühren aus. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf die seit September 2016 gültige Gebührenordnung. Sie umfasst neben einer Neugestaltung der Ausbildungsgebühren auch die Einführung einer dreigeteilten Abrechnung, jeweils zum Zeitpunkt der Leistungserbringung (Eintragung, Zwischenprüfung und Abschlussprüfung).

Die **Betriebsaufwendungen** fallen gegenüber dem Vorjahr um 438,8 T€ geringer aus. Zurückzuführen ist dies auf strukturelle und nachhaltige Aufwandsreduzierungen. Nachdem der Wirtschaftsplan 2018 im Dezember 2017 ein deutlich negatives Betriebsergebnis aufzeigte, wurde in jedem Geschäftsbereich strukturiert und nachhaltig eingespart. In Summe konnte so der Betriebsaufwand im Laufe des Jahres 2018 um 1.457,1 T€ wie folgt reduziert werden: Materialaufwand -357,9 T€, Personalaufwand -689,3 T€, sonstiger betrieblicher Aufwand -466,4 T€. Gegenläufig hierzu wirken sich höhere Abschreibungen aus (+56,6 T€).

Das **Finanzergebnis** fällt mit -1.702,9 T€ um 636,0 T€ negativer aus als 2017. Im Wesentlichen ist dies auf einen höheren Zinsaufwand für langfristige Rückstellungen (gesunkener BilMoG-Zinssatz) zurückzuführen. Mit Berücksichtigung der Steuern und des Saldos der Rücklagenveränderung ergibt sich ein **Bilanzgewinn/-verlust** von 0 T€.

## FINANZLAGE (FINANZRECHNUNG)

## ANLAGE 2

Der **Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit** (-207,7 T€) ist geprägt durch den Jahresfehlbetrag in Höhe von -1.563,6 T€, zahlungsunwirksame Abschreibungen (645,4 T€) und Veränderungen bei den Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten von insgesamt 871,1 T€, einer Zunahme bei den Vorräten und Forderungen von 102,7 T€ sowie einer Abnahme bei den Verbindlichkeiten in Höhe von 40,2 T€. Der **Cashflow aus der Investitionstätigkeit** beträgt -881,0 T€. Er umfasst im Wesentlichen Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (-131,8 T€) und die Umschichtung von Mitteln des Umlauf- in das Finanzanlagevermögen (-730,0 T€). Letzteres erfolgt hauptsächlich aufgrund von Prämienzahlungen für Rückdeckungsversicherungen. In Summe ergibt sich somit eine Veränderung des Finanzmittelbestandes in Höhe von -1.088,7 T€, sodass sich der Finanzmittelbestand zum 31. Dezember 2018 auf 8.901,8 T€ verringert.

## VERMÖGENSLAGE UND KAPITALSTRUKTUR (BILANZ)

## ANLAGE 3

Die **Bilanzsumme** sinkt gegenüber dem Vorjahr um 750,2 T€ (-1,4 Prozent). Die Veränderung der Vermögenslage resultiert insbesondere aus dem geringeren Umlaufvermögen (-985,9 T€). Dies begründet sich unter anderem in der Umschichtung von Umlaufvermögen ins Finanzanlagevermögen zur Dotierung von Rückdeckungsversicherungen. Bei den immateriellen Vermögensgegenständen und beim Sachanlagevermögen überwiegen die Abschreibungen über die Neuanschaffungen (-494,4 T€). Die Veränderung der Kapitalstruktur resultiert im Wesentlichen aus Veränderungen bei den Rücklagen. Im Saldo wurden diesen 1.563,6 T€ entnommen. Die Eigenkapitalquote beträgt 51,6 Prozent (Vorjahr 53,8 Prozent).

| Gewinn- und Verlustrechnung 2018<br>der IHK Heilbronn-Franken |  |                      |                      |                    |
|---|--|----------------------|----------------------|--------------------|
|   |  | IST<br>2018          | IST<br>2017          | Abweichung         |
|   |  | Euro                 | Euro                 | Euro               |
| 1.  | Erträge aus IHK-Beiträgen  | 12.295.740,35        | 12.086.866,53        | 208.873,82         |
| 2.  | Erträge aus Gebühren   | 3.090.175,30         | 3.228.012,83         | -137.837,53        |
| 3.  | Erträge aus Entgelten  | 559.796,33           | 519.107,24           | 40.689,09          |
| 4.  | Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 5.  | Andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 6.  | Sonstige betriebliche Erträge  | 2.367.351,73         | 2.476.697,69         | -109.345,96        |
|   | davon: - Erträge aus öffentlichen Zuwendungen  | 409.688,13           | 502.249,56           | -92.561,43         |
|   | - Erträge aus Erstattungen   | 698.526,75           | 609.981,12           | 88.545,63          |
|   | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | 17.680,00            | 17.680,00            | 0,00               |
|   | - sonstige betriebliche Erträge  | 1.241.456,85         | 1.346.787,01         | -105.330,16        |
|   | - Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|   | <b>Betriebserträge</b>   | <b>18.313.063,71</b> | <b>18.310.684,29</b> | <b>2.379,42</b>    |
| 7.  | Materialaufwand  | 3.833.470,12         | 3.840.846,80         | -7.376,68          |
| a)  | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                  | 525.802,81           | 526.885,78           | -1.082,97          |
| b)  | Aufwendungen für bezogene Leistungen   | 3.307.667,31         | 3.313.961,02         | -6.293,71          |
| 8.  | Personalaufwand  | 8.684.868,09         | 8.891.069,27         | -206.201,18        |
| a)  | Gehälter   | 7.209.653,71         | 6.852.508,40         | 357.145,31         |
| b)  | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung              | 1.475.214,38         | 2.038.560,87         | -563.346,49        |
| 9.  | Abschreibungen   | 645.355,74           | 588.331,27           | 57.024,47          |
| a)  | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 645.355,74           | 588.331,27           | 57.024,47          |
| b)  | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 10.   | Sonstige betriebliche Aufwendungen   | 4.905.341,85         | 5.187.605,28         | -282.263,43        |
|   | davon: - Zuführung an gesonderte Wirtschaftspläne  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|   | <b>Betriebsaufwand</b>   | <b>18.069.035,80</b> | <b>18.507.852,62</b> | <b>-438.816,82</b> |
|   | <b>Betriebsergebnis</b>  | <b>244.027,91</b>    | <b>-197.168,33</b>   | <b>441.196,24</b>  |
| 11.   | Erträge aus Beteiligungen  | 215.227,74           | 506.818,91           | -291.591,17        |
| 12.   | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens              | 182.456,95           | 54.110,20            | 128.346,75         |
| 13.   | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 167,57               | 586,09               | -418,52            |
|   | davon: - Erträge aus Abzinsung   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 14.   | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 15.   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -2.100.801,52        | -1.628.479,52        | -472.322,00        |
|   | davon: - Aufwendungen aus Aufzinsung   | -2.100.801,52        | -1.628.479,52        | -472.322,00        |
|   | <b>Finanzergebnis</b>  | <b>-1.702.949,26</b> | <b>-1.066.964,32</b> | <b>-635.984,94</b> |
|   | <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>                                      | <b>-1.458.921,35</b> | <b>-1.264.132,65</b> | <b>-194.788,70</b> |
| 16.   | Außerordentliche Erträge   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.   | Außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|   | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| 18.   | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | -49.917,78           | -107.749,72          | 57.831,94          |
| 19.   | Sonstige Steuern   | -54.722,91           | -52.323,94           | -2.398,97          |
| 20.   | <b>Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>                                       | <b>-1.563.562,04</b> | <b>-1.424.206,31</b> | <b>-139.355,73</b> |
| 21.   | <b>Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>  | <b>0,00</b>          | <b>350.101,09</b>    | <b>-350.101,09</b> |
| 22.   | <b>Entnahmen aus Rücklagen</b>   | <b>2.546.730,04</b>  | <b>2.159.190,22</b>  | <b>387.539,82</b>  |
| a)  | aus der Ausgleichsrücklage   | 390.478,04           | 493.291,22           | -102.813,18        |
| b)  | aus anderen Rücklagen  | 2.156.252,00         | 1.665.899,00         | 490.353,00         |
| 23.   | <b>Einstellungen in Rücklagen</b>  | <b>-983.168,00</b>   | <b>-1.085.085,00</b> | <b>101.917,00</b>  |
| a)  | in die Ausgleichsrücklage  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| b)  | in andere Rücklagen  | -983.168,00          | -1.085.085,00        | 101.917,00         |
| 24.   | <b>Bilanzgewinn (+) / Bilanzverlust (-)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

| Finanzrechnung 2018<br>der IHK Heilbronn-Franken |  |                      |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  |  | IST<br>2018          | IST<br>2017          | Abweichung           |
|  |  | Euro                 | Euro                 | Euro                 |
| 1.   | <b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) vor außerordentlichem Posten</b>  | <b>-1.563.562,04</b> | <b>-1.424.206,31</b> | <b>-139.355,73</b>   |
| 2.a)   | +/- Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens  | 645.355,74           | 588.331,27           | 57.024,47            |
| 2.b)   | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | -17.680,00           | -17.680,00           | 0,00                 |
| 3.   | +/- Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen, Bildung Passive RAP (+) / Auflösung Aktive RAP (+), Auflösung Passive RAP (-) / Bildung Aktive RAP (-)   | 871.113,58           | -69.767,59           | 940.881,17           |
| 4.   | Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen u. Erträge  |                      |                      |                      |
|  | + Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | - Sonstige zahlungsunwirksame Erträge  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.   | Verluste / Gewinne aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens   |                      |                      |                      |
|  | + Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | - Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6.   | +/- Veränderungen aus der Abnahme (+) und Zunahme (-) der Vorräte, der Forderungen aus IHK-Beiträgen, Gebühren, Entgelte und sonstige Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |                      |                      |                      |
|  | + Abnahme  | 128.725,71           | 430.827,65           | -302.101,94          |
|  | - Zunahme  | -231.468,24          | -478.453,68          | 246.985,44           |
| 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     |                      |                      |                      |
|  | + Zunahme  | 29.106,70            | 253.214,70           | -224.108,00          |
|  | - Abnahme  | -69.266,85           | -37.385,50           | -31.881,35           |
| 8.   | Außerordentliche Posten  |                      |                      |                      |
|  | + Einzahlungen in außerordentliche Posten  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | - Auszahlungen aus außerordentlichen Posten  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 9.   | <b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>   | <b>-207.675,40</b>   | <b>-755.119,46</b>   | <b>547.444,06</b>    |
| 10.  | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 11.  | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen   | -131.775,87          | -443.829,27          | 312.053,40           |
| 12.  | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 13.  | - Auszahlungen für Investitionen des immateriellen Anlagevermögens   | -19.160,62           | -8.681,26            | -10.479,36           |
| 14.  | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 15.  | - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen   | -730.039,31          | -761.912,60          | 31.873,29            |
| 16.  | <b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>  | <b>-880.975,80</b>   | <b>-1.214.423,13</b> | <b>333.447,33</b>    |
| 17.a)  | + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 17.b)  | + Einzahlungen aus Investitionszuschüssen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 18.  | - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 19.  | <b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 20.  | Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)   | -1.088.651,20        | -1.969.542,59        | 880.891,39           |
| 21.  | Finanzmittelbestand am Anfang der Periode  | 9.990.455,65         | 11.959.998,24        | -1.969.542,59        |
| 22.  | <b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>   | <b>8.901.804,45</b>  | <b>9.990.455,65</b>  | <b>-1.088.651,20</b> |

**Bilanz**

Anlage 3

| <b>AKTIVA</b>  |                      |                      | <b>PASSIVA</b>   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
|  | 31.12.2018           | 31.12.2017           |  | 31.12.2018           | 31.12.2017           |
|  | Euro                 | Euro                 |  | Euro                 | Euro                 |
| <b>A. Anlagevermögen</b>   | <b>42.054.181,46</b> | <b>41.818.561,40</b> | <b>A. Eigenkapital</b>   | <b>26.902.432,74</b> | <b>28.465.994,78</b> |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   | 41.329,00            | 43.847,00            | I. Nettoposition   | 11.000.000,00        | 11.000.000,00        |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | 0,00                 | 0,00                 | II. Ausgleichsrücklage   | 6.672.230,74         | 7.062.708,78         |
| 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 41.329,00            | 43.847,00            | III. Andere Rücklagen  | 9.230.202,00         | 10.403.286,00        |
| 3. Geleistete Anzahlungen  | 0,00                 | 0,00                 | IV. Bilanzgewinn / Bilanzverlust   | 0,00                 | 0,00                 |
| II. Sachanlagen  | 16.724.638,47        | 17.216.539,72        | <b>B. Sonderposten</b>   | <b>48.629,00</b>     | <b>66.309,00</b>     |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                   | 15.443.686,27        | 15.810.955,27        | 1. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen                             | 48.629,00            | 66.309,00            |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen  | 586.525,00           | 606.026,00           | <b>C. Rückstellungen</b>   | <b>24.326.570,00</b> | <b>22.773.429,00</b> |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 694.427,20           | 750.838,66           | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                             | 22.351.763,00        | 20.732.820,00        |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | 0,00                 | 48.719,79            | 2. Steuerrückstellungen  | 0,00                 | 0,00                 |
| III. Finanzanlagen   | 25.288.213,99        | 24.558.174,68        | 3. Sonstige Rückstellungen   | 1.974.807,00         | 2.040.609,00         |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 103.000,00           | 103.000,00           | <b>D. Verbindlichkeiten</b>  | <b>703.755,13</b>    | <b>743.915,28</b>    |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen  | 0,00                 | 0,00                 | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Beteiligungen   | 6.251,00             | 6.251,00             | 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  | 0,00                 | 0,00                 |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0,00                 | 0,00                 | 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                      | 492.529,97           | 532.724,12           |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens   | 7.881.803,96         | 7.881.803,96         | 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                   | 23.396,08            | 16.318,48            |
| 6. sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche   | 17.297.159,03        | 16.567.119,72        | 5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   | <b>10.001.728,81</b> | <b>10.987.637,48</b> | 6. Sonstige Verbindlichkeiten  | 187.829,08           | 194.872,68           |
| I. Vorräte   | 44.825,17            | 44.961,12            | <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>137.400,00</b>    | <b>819.340,31</b>    |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 39.360,97            | 38.476,77            |  |                      |                      |
| 2. Unfertige Leistungen  | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |                      |
| 3. Fertige Leistungen  | 5.464,20             | 5.675,15             |  |                      |                      |
| 4. Geleistete Anzahlungen  | 0,00                 | 809,20               |  |                      |                      |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 1.055.099,19         | 952.220,71           |  |                      |                      |
| 1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen   | 497.538,28           | 489.530,03           |  |                      |                      |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 40.441,14            | 89.429,70            |  |                      |                      |
| 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |                      |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände   | 517.119,77           | 373.260,98           |  |                      |                      |
| III. Wertpapiere   | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |                      |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |                      |
| 2. Sonstige Wertpapiere  | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |                      |
| IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks   | 8.901.804,45         | 9.990.455,65         |  |                      |                      |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>62.876,60</b>     | <b>62.789,49</b>     |  |                      |                      |
|  |                      |                      |  |                      |                      |
|  | <b>52.118.786,87</b> | <b>52.868.988,37</b> |  | <b>52.118.786,87</b> | <b>52.868.988,37</b> |
|  |                      |                      |  |                      |                      |