

JAHRESABSCHLUSS 2018

INFORMATION FÜR DIE PRESSE

Sitzung der Vollversammlung
24. Juli 2019

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 Saldo 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 der IHK Heilbronn-Franken				
	IST 2018	IST 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	
Betriebserträge	18.313.063,71	18.310.684,29	2.379,42	
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	
Betriebsaufwand	18.069.035,80	18.507.852,62	-438.816,82	
Betriebsergebnis	244.027,91	-197.168,33	441.196,24	
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	
Finanzergebnis	-1.702.949,26	-1.066.964,32	-635.984,94	
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.458.921,35	-1.264.132,65	-194.788,70	
16. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
17. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-49.917,78	-107.749,72	57.831,94	
19. Sonstige Steuern	-54.722,91	-52.323,94	-2.398,97	
20. Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	-1.563.562,04	-1.424.206,31	-139.355,73	
21. Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	350.101,09	-350.101,09	
22. Entnahmen aus Rücklagen	2.546.730,04	2.159.190,22	387.539,82	
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. Einstellungen in Rücklagen	-983.168,00	-1.085.085,00	101.917,00	
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. Bilanzgewinn (+) / Bilanzverlust (-)	0,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung 2018 der IHK Heilbronn-Franken			
	IST 2018	IST 2017	Abweichung
	Euro	Euro	Euro
1. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) vor außerordentlichem Posten	-1.563.562,04	-1.424.206,31	-139.355,73
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, Entgelten 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. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-207.675,40	-755.119,46	547.444,06
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. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-880.975,80	-1.214.423,13	333.447,33
17.a) + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00
17.b) + Einzahlungen aus Investitionszuschüssen	0,00	0,00	0,00
18. - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	0,00	0,00	0,00
19. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
20. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe der Zeilen 9, 16 und 19)	-1.088.651,20	-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. Finanzmittelbestand am Ende der Periode	8.901.804,45	9.990.455,65	-1.088.651,20

Bilanz

Anlage 3

AKTIVA	31.12.2018		31.12.2017		PASSIVA	31.12.2018		31.12.2017	
	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	Euro
A. Anlagevermögen	42.054.181,46		41.818.561,40		A. Eigenkapital			26.902.432,74	28.465.994,78
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					48.629,00	66.309,00
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	15.443.686,27		15.810.955,27					48.629,00	66.309,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	586.525,00		606.026,00						
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	694.427,20		750.838,66						
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00		48.719,79						
III. Finanzanlagen	25.288.213,99		24.558.174,68					24.326.570,00	22.773.429,00
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	103.000,00		103.000,00					22.351.763,00	20.732.820,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00		0,00					0,00	0,00
3. Beteiligungen	6.251,00		6.251,00					1.974.807,00	2.040.609,00
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00		0,00						
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	7.881.803,96		7.881.803,96						
6. sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche	17.297.159,03		16.567.119,72						
	10.001.728,81		10.987.637,48					703.755,13	743.915,28
B. Umlaufvermögen									
I. Vorräte	44.825,17		44.961,12					0,00	0,00
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	39.360,97		38.476,77					0,00	0,00
2. Unfertige Leistungen	0,00		0,00						
3. Fertige Leistungen	5.464,20		5.675,15					492.529,97	532.724,12
4. Geleistete Anzahlungen	0,00		809,20					23.396,08	16.318,48
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.055.099,19		952.220,71					0,00	0,00
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						
C. Rechnungsabgrenzungsposten	62.876,60		62.789,49					52.118.786,87	52.868.988,37
	52.118.786,87		52.868.988,37						