

JAHRESABSCHLUSS 2018 DER IHK HEILBRONN-FRANKEN

Die Vollversammlung der IHK hat in ihrer Sitzung vom 24. Juli 2019 den Jahresabschluss 2018 mit einem Bilanzergebnis in Höhe von 0,0 T€ festgestellt. Dem Präsidium und der Hauptgeschäftsführerin wurde die Entlastung erteilt.

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 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 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)

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 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 Bilanzergebnis von 0 T€.

Finanzlage (Finanzrechnung)

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)

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

	IST 2018 Euro	IST 2017 Euro	Abweichung 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

IHK-BEKANNTMACHUNG

Finanzrechnung

	Ist 2018 Euro	Ist 2017 Euro	Abweichung 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, 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. 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					
AKTIVA	31.12.2018	31.12.2017	PASSIVA	31.12.2018	31.12.2017
	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	B. Sonderposten	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	1. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen	48.629,00	66.309,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	586.525,00	606.026,00	C. Rückstellungen	24.326.570,00	22.773.429,00
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	D. Verbindlichkeiten	703.755,13	743.915,28
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. Umlaufvermögen	10.001.728,81	10.987.637,48	6. Sonstige Verbindlichkeiten	187.829,08	194.872,68
I. Vorräte	44.825,17	44.961,12	E. Rechnungsabgrenzungsposten	137.400,00	819.340,31
1. Roh-, Hilfs- u. 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			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	62.876,60	62.789,49			
	52.118.786,87	52.868.988,37		52.118.786,87	52.868.988,37