

# **Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2015**

**für die**

**IHK Nord Westfalen**

**mit Anhang**

## Inhaltsverzeichnis

|            |   |
|------------|---|
| Anlage 1/1 | Bilanz zum 31. Dezember 2015                                      |
| Anlage 1/2 | Erfolgsrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2015 |
| Anlage 1/3 | Finanzrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2015  |
| Anlage 1/4 | Plan – Ist Vergleich Erfolgsrechnung                              |
| Anlage 1/5 | Plan – Ist Vergleich Finanzrechnung                               |
| Anlage 1/6 | Anhang für das Geschäftsjahr 2015                                 |
|            | A. Allgemeine Grundsätze  |
|            | B. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze / Allgemeine Angaben   |
|            | C. Erläuterungen zur Bilanz                                       |
|            | D. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung                              |
|            | E. Erläuterungen zur Finanzrechnung                               |
|            | F. Sonstige Angaben   |

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (EUR/€, % usw.) auftreten.

## Bilanz der IHK Nord Westfalen zum 31. Dezember 2015

| Aktiva  | 31.12.2015           | 31.12.2014    | Passiva   | 31.12.2015           | 31.12.2014    |
|---|----------------------|---------------|---|----------------------|---------------|
|   | in EUR               | in TEUR       |   | in EUR               | in TEUR       |
| <b>A. Anlagevermögen</b>  |                      |               | <b>A. Eigenkapital</b>  |                      |               |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände  |                      |               | I. Nettoposition  | 1.000.000,00         | 1.000         |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte  | 0,00                 | 0             | II. Ausgleichsrücklage  | 12.400.000,00        | 12.400        |
| 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 39.310,04            | 89            | III. Andere Rücklagen   | 20.621.492,07        | 23.678        |
| 3. Geschäfts- und Firmenwert  | 59.315,00            | 87            | IV. Ergebnis  | 0,00                 | 0             |
| 4. Geleistete Anzahlungen   | 0,00                 | 0             |   | <u>34.021.492,07</u> | <u>37.078</u> |
|   | <u>98.625,04</u>     | <u>176</u>    | <b>B. Sonderposten</b>  |                      |               |
| II. Sachanlagen   |                      |               | Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen                                 | 0,00                 | 0             |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                     | 8.123.542,98         | 8.281         | <b>C. Rückstellungen</b>  |                      |               |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen   | 108.866,00           | 120           | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                              | 22.086.018,00        | 21.230        |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen   | 688.345,08           | 735           | 2. Steuerrückstellungen   | 0,00                 | 0             |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 3.069.658,50         | 1.018         | 3. Sonstige Rückstellungen  | 3.572.010,40         | 3.390         |
|   | <u>11.990.412,56</u> | <u>10.155</u> |   | <u>25.658.028,40</u> | <u>24.620</u> |
| III. Finanzanlagen  |                      |               | <b>D. Verbindlichkeiten</b>   |                      |               |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   | 150.000,00           | 150           | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 0,00                 | 61            |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen   | 0,00                 | 0             | 2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 0,00                 | 0             |
| 3. Beteiligungen  | 0,00                 | 0             | 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                       | 823.071,16           | 964           |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0,00                 | 0             | 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                    | 0,00                 | 0             |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens  | 26.822.467,42        | 26.749        | 5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen eine Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00                 | 0             |
| 6. Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche  | 203.986,71           | 198           | 6. Sonstige Verbindlichkeiten   | 820.113,22           | 2.503         |
|   | <u>27.176.454,13</u> | <u>27.097</u> |   | <u>1.643.184,38</u>  | <u>3.529</u>  |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>  |                      |               | <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 1.849.398,14         | 1.501         |
| I. Vorräte  |                      |               |   |                      |               |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 7.759,42             | 14            |   |                      |               |
| 2. Unfertige Leistungen   | 622.493,50           | 613           |   |                      |               |
| 3. Fertige Leistungen   | 0,00                 | 0             |   |                      |               |
| 4. Geleistete Anzahlungen   | 1.763,85             | 5             |   |                      |               |
|   | <u>632.016,77</u>    | <u>633</u>    |   |                      |               |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   |                      |               |   |                      |               |
| 1. Forderungen aus Beiträgen, Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen  | 5.337.171,35         | 5.173         |   |                      |               |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                 | 15            |   |                      |               |
| 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0,00                 | 0             |   |                      |               |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände  | 100.579,68           | 100           |   |                      |               |
|   | <u>5.437.751,03</u>  | <u>5.289</u>  |   |                      |               |
| III. Wertpapiere  |                      |               |   |                      |               |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0,00                 | 0             |   |                      |               |
| 2. Sonstige Wertpapiere   | 97.558,72            | 98            |   |                      |               |
| IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks  | 17.007.011,03        | 22.548        |   |                      |               |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 732.273,71           | 733           |   |                      |               |
| <b>D. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverwaltung</b>  | 0,00                 | 0             |   |                      |               |
|   | <u>63.172.102,99</u> | <u>66.727</u> |   | <u>63.172.102,99</u> | <u>66.727</u> |

Münster, 14. März 2016  
 Industrie- und Handelskammer Nord Westfalen  
 Der Präsident

Der Hauptgeschäftsführer

gez.

gez.

Dr. Benedikt Hüffer

Karl-F. Schulte-Uebbing

**Erfolgsrechnung**  
**für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2015**  
**der**  
**IHK Nord Westfalen**

|  | 31.12.2015           | 31.12.2014    |
|--|----------------------|---------------|
|  | EUR                  | TEUR          |
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen   | 15.496.882,32        | 14.061        |
| 2. Erträge aus Gebühren  | 3.912.732,91         | 3.678         |
| 3. Erträge aus Entgelten   | 5.465.172,70         | 5.964         |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen                                  | 9.147,00             | -25           |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                 | 0             |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge   | 1.305.957,81         | 380           |
| davon: Erträge aus Erstattungen  | 0,00                 | 0             |
| davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen  | 360.013,42           | 0             |
| davon: Erträge aus Abführung von gesonderten Wirtschaftsplänen   | 0,00                 | 0             |
| <b>BETRIEBSERTRÄGE</b>   | <b>26.189.892,74</b> | <b>24.057</b> |
| 7. Materialaufwand   |                      |               |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren   | 246.401,82           | 323           |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 6.539.953,53         | 6.496         |
|  | 6.786.355,35         | 6.819         |
| 8. Personalaufwand   |                      |               |
| a) Gehälter  | 9.381.669,30         | 9.324         |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützungen                                       | 3.356.585,67         | 4.209         |
|  | 12.738.254,97        | 13.533        |
| 9. Abschreibungen  |                      |               |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                                       | 536.702,14           | 539           |
| b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00                 | 0             |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen   | 6.832.806,98         | 6.620         |
| davon: Aufwendungen aus Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne   | 0,00                 | 0             |
| <b>BETRIEBSAUFWAND</b>   | <b>26.894.119,44</b> | <b>27.510</b> |
| <b>BETRIEBSERGEBNIS</b>  | <b>-704.226,70</b>   | <b>-3.453</b> |
| 11. Erträge aus Beteiligungen  | 7.374,77             | 0             |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                                    | 159.990,17           | 1.648         |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 63.305,46            | 107           |
| davon: Erträge aus Abzinsung   | 0,00                 | 0             |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                                       | 159,08               | 0             |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 2.544.505,53         | 1.045         |
| davon: Aufwendungen aus Aufzinsung   | 2.543.823,00         | 1.041         |
| <b>FINANZERGEBNIS</b>  | <b>-2.313.994,21</b> | <b>710</b>    |
| <b>ERGEBNIS DER GEWÖHNLICHEN GESCHÄFTSTÄTIGKEIT</b>  | <b>-3.018.220,91</b> | <b>-2.743</b> |
| 16. Außerordentliche Erträge   | 0,00                 | 0             |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                 | 0             |
| <b>AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0</b>      |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | 628,07               | 0             |
| 19. Sonstige Steuern   | 37.435,91            | 36            |
| <b>20. JAHRESERGEBNIS (JAHRESÜBERSCHUSS/JAHRESFEHLBETRAG)</b>  | <b>-3.056.284,89</b> | <b>-2.779</b> |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr  | 0,00                 | 0             |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen  | 3.056.284,89         | 9.611         |
| a) aus der Ausgleichsrücklage  | 0,00                 | 0             |
| b) aus anderen Rücklagen   | 3.056.284,89         | 9.611         |
| 23. Einstellungen in Rücklagen   | 0,00                 | 6.832         |
| a) in die Ausgleichsrücklage   | 0,00                 | 0             |
| b) in andere Rücklagen   | 0,00                 | 6.832         |
| <b>24. ERGEBNIS</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0</b>      |

|  | Plan          | Ist           | Plan/Ist Abw. |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  | TEUR          | TEUR          | TEUR          |
| 1. Erträge aus IHK-Beiträgen   | 15.600        | 15.497        | -103          |
| 2. Erträge aus Gebühren  | 3.406         | 3.913         | 507           |
| 3. Erträge aus Entgelten   | 6.277         | 5.465         | -812          |
| 4. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen                                  | 20            | 9             | -11           |
| 5. Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0             | 0             | 0             |
| 6. Sonstige betriebliche Erträge   | 525           | 1.306         | 781           |
| davon: Erträge aus Erstattungen  | 0             | 0             | 0             |
| davon: Erträge aus öffentlichen Zuwendungen  | 427           | 360           | -66           |
| davon: Erträge aus Abführung an gesonderte Wirtschaftspläne  | 0             | 0             | 0             |
| <b>BETRIEBSERTRÄGE</b>   | <b>25.828</b> | <b>26.190</b> | <b>362</b>    |
| 7. Materialaufwand   |               |               |               |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren   | 283           | 246           | -36           |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 6.758         | 6.540         | -218          |
| 8. Personalaufwand   |               |               |               |
| a) Gehälter  | 9.978         | 9.382         | -596          |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützungen                                       | 4.062         | 3.357         | -705          |
| 9. Abschreibungen  |               |               |               |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                                       | 505           | 537           | 32            |
| b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der IHK üblichen Abschreibungen überschreiten | 0             | 0             | 0             |
| 10. Sonstige betriebliche Aufwendungen   | 7.854         | 6.833         | -1.021        |
| davon: Aufwendungen aus Zuführungen an gesonderte Wirtschaftspläne   | 0             | 0             | 0             |
| <b>BETRIEBSAUFWAND</b>   | <b>29.440</b> | <b>26.894</b> | <b>-2.546</b> |
| <b>BETRIEBSERGEBNIS</b>  | <b>-3.613</b> | <b>-704</b>   | <b>2.908</b>  |
| 11. Erträge aus Beteiligungen  | 0             | 7             | 7             |
| 12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                                    | 318           | 160           | -158          |
| 13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   | 76            | 63            | -13           |
| davon: Erträge aus Abzinsung   | 0             | 0             | 0             |
| 14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens                                       | 0             | 0             | 0             |
| 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 1.369         | 2.545         | 1.176         |
| davon: Aufwendungen aus Aufzinsung   | 1.368         | 2.544         | 1.176         |
| <b>FINANZERGEBNIS</b>  | <b>-975</b>   | <b>-2.314</b> | <b>-1.339</b> |
| <b>ERGEBNIS DER GEWÖHNLICHEN GESCHÄFTSTÄTIGKEIT</b>  | <b>-4.588</b> | <b>-3.018</b> | <b>1.569</b>  |
| 16. Außerordentliche Erträge   | 0             | 0             | 0             |
| 17. Außerordentliche Aufwendungen  | 0             | 0             | 0             |
| <b>AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | 1             | 1             | 0             |
| 19. Sonstige Steuern   | 37            | 37            | 1             |
| <b>20. JAHRESERGEBNIS (JAHRESÜBERSCHUSS/JAHRESFEHLBETRAG)</b>  | <b>-4.625</b> | <b>-3.056</b> | <b>1.569</b>  |
| 21. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr  | 0             | 0             | 0             |
| 22. Entnahmen aus Rücklagen  | 4.625         | 3.056         | -1.569        |
| a) aus der Ausgleichsrücklage  | 0             | 0             | 0             |
| b) aus anderen Rücklagen   | 4.625         | 3.056         | -1.569        |
| 23. Einstellungen in Rücklagen   | 0             | 0             | 0             |
| a) in die Ausgleichsrücklage   | 0             | 0             | 0             |
| b) in andere Rücklagen   | 0             | 0             | 0             |
| <b>24. ERGEBNIS</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

**Anhang für das Geschäftsjahr 2015**

**der**

**IHK Nord Westfalen**

## **A. Allgemeine Grundsätze**

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 jeweils geltenden Fassung anzuwenden. Das Nähere wird durch Satzung unter Beachtung der Grundsätze des öffentlichen Haushaltsrechts geregelt.

Die Industrie- und Handelskammer Nord Westfalen führt ihre Rechnungslegung auf der Grundlage des durch die Vollversammlung beschlossenen Finanzstatuts sowie den dazu vom Präsident und Hauptgeschäftsführer erlassenen Richtlinien.

Die Regelungen und Ausführungen des Finanzstatuts (FS) folgen grundsätzlich den für alle Kaufleute geltenden Rechnungslegungsvorschriften (§§ 238 bis 257, 284 bis 286 und 289 HGB, sowie Artikel 28, 66 und 67 EG-HGB) unter Berücksichtigung der Aufgabenstellung und Organisation der Industrie- und Handelskammern und ihrer Einbindung in das öffentliche Haushaltsrecht.

## **B. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze / Allgemeine Angaben**

Für den Ansatz und die Bewertung der Vermögensgegenstände sind das Finanzstatut der IHK Nord Westfalen, beschlossen durch die Vollversammlung am 11.07.2013, und die Richtlinien zur Ausführung des Finanzstatuts maßgeblich.

### Immaterielle Vermögensgegenstände und Lizenzen

Das entgeltlich erworbene, immaterielle Anlagevermögen besteht aus verschiedenen Softwarelizenzen und einem Firmen- und Geschäftswert, bewertet zu Anschaffungskosten vermindert um die planmäßige, lineare Abschreibung. Die Nutzungsdauer bei immateriellen Vermögensgegenständen ist mit 3 oder 5 Jahren angesetzt.

Durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) wurde die Vorschrift der Aktivierung eines Geschäftswertes geändert. Der Unterschiedsbetrag, der durch die Übernahme bei Gegenüberstellung des Vermögens und der Schulden entsteht, ist zu aktivieren und gilt als zeitlich begrenzter Vermögensgegenstand. Die Nutzungsdauer wird mit 5 Jahren angesetzt.

### Grundstücke und Gebäude

Die Grundstücke wurden nach dem Vergleichswertverfahren und die Gebäude nach dem Ertragswertverfahren durch Gutachten bewertet. Die Gebäude werden über die im Gutachten vom 19.02.2005 (Wertermittlungsstichtag) festgelegte Restnutzungsdauer von

- 36 Jahre für das Verwaltungsgebäude Münster
- 30 Jahre für das Verwaltungsgebäude Bocholt
- 23 Jahre für das Verwaltungsgebäude Gelsenkirchen

linear abgeschrieben.

### Sonstiges Sachanlagevermögen

Das gesamte Anlagevermögen wurde zum 01.01.2006 per Inventur erhoben. Die Bewertung erfolgte nach den Vorgaben der Sondervorschriften zur Eröffnungsbilanz nach Zeitwerten, soweit Anschaffungskosten nicht mehr ermittelbar waren. Abschreibungen sind linear berücksichtigt worden. Das im Jahr 2015 angeschaffte Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen angesetzt. Die Anschaffungskosten umfassen auch die einzeln zuzuordnenden Anschaffungsnebenkosten und die nachträglichen Anschaffungsnebenkosten. Die Nutzungsdauern betragen zwischen 3 und 14 Jahren.

Die Kunstgegenstände wurden mit dem Versicherungswert angesetzt und unterliegen keiner Abschreibung.

Für die geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG) des Anlagevermögens wurden gem. den Regelungen zum 01.01.2008 ein Pool gebildet. Dieser wird auf 5 Jahre abgeschrieben. Ab dem 01.01.2010 wurde das Wahlrecht der Sofortabschreibung wieder in Anspruch genommen. Vermögensgegenstände mit geringstem Wert bis zu einem Wert von 150,00 Euro wurden in voller Höhe als Betriebsausgabe abgesetzt.

Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen wurden mit dem Stammkapital angesetzt.

Die Bewertung der Wertpapiere erfolgte mit den Anschaffungskosten bzw. mit dem niedrigeren beizulegenden Wert.

Zinslos gewährte Darlehen wurden auf ihren Barwert abgezinst.

Anteile an Unternehmen, die keine Beteiligungen i. S. v. § 271 HGB sind, wurden mit dem Anteil an dem Stammkapital angesetzt und unter den „sonstigen Finanzanlagen“ ausgewiesen.

Vorräte

Die Vorräte wurden zu letzten Einstandspreisen bewertet.

Die unfertigen Leistungen wurden zu Vollkosten unter Berücksichtigung der verlustfreien Bewertung angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen wurden erkennbare Einzelrisiken durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt. Dem allgemeinen Kreditrisiko wurde durch eine entsprechende Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3 % Rechnung getragen.

Beitragsforderungen wurden im Einzelfall bei erkennbaren Risiken einzelwertberichtigt. Die pauschalierte Form der Einzelwertberichtigung wurde auf das Beitragsbescheidsdatum abgestellt. Dabei wurden die vom DIHK-Arbeitskreis Rechnungswesen im Bilanzierungs- und Kontierungsleitfaden genannten Wertberichtigungssätze angewandt.

| Geschäftsjahr   | Handelsregisterunternehmen | Kleingewerbetreibende |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|
| Aktuell         | 0 %                        | 10 %                  |
| Vorjahr         | 70 %                       | 90 %                  |
| Übrige Vorjahre | 100 %                      | 100 %                 |

Flüssige Mittel

Der Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nominalwert angesetzt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten umfassen Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, die den Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Nettoposition

Die Nettoposition wurde bei Erstellung der Eröffnungsbilanz gemäß Beschluss der Vollversammlung auf 1.000 T-EUR festgesetzt.

Ausgleichsrücklage

Das Finanzstatut verpflichtet die IHK zur Bildung einer Ausgleichsrücklage von bis zu 50 % bezogen auf die geplanten Aufwendungen. Die Ausgleichsrücklage dient dazu, ergebniswirksame Schwankungen auszugleichen.

### Andere Rücklagen

Unter den anderen Rücklagen werden die Liquiditätsrücklage und die Baurücklage ausgewiesen. Die Liquiditätsrücklage ist bis zum 31.12.2018 gem. § 24 FS zu verwenden.

### Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Über die am 31.12.2015 zulässigen Rückstellungsbeträge liegen versicherungsmathematischen Gutachten vor. Die Bewertung der Pensionsverpflichtungen wurde auf Basis des BilMoG durchgeführt.

Von dem Wahlrecht gem. Art. 28 Abs. 1 EGHGB und Art. 67 Abs. 1 S. 2 EGHGB wurde kein Gebrauch gemacht.

Von der Übergangsregelung gem. Art. 75 Abs. 7 S. 1 EGHGB wurde kein Gebrauch gemacht.

### Sonstige Rückstellungen

Bei der Bemessung der sonstigen Rückstellungen wurde allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Sie sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags (d. h. einschließlich zukünftiger Kosten- und Preissteigerungen) angesetzt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden abgezinst.

Von dem Wahlrecht gem. Art. 67 Abs. 1 S. 2 EGHGB wurde kein Gebrauch gemacht.

### Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag passiviert.

### Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung ist erfolgt für die Berufsbildungsgebühren, die mit der Zwischenprüfung erhoben werden, und die Lehrgangsentgelte für die Weiterbildung, bei denen der Lehrgang über das Jahresende hinaus stattfindet. Diese Erträge sind gemäß der Laufzeitdauer der Ausbildungsverträge bzw. der Lehrgangsdauer abgegrenzt.

**C. Erläuterungen zur Bilanz****Anlagevermögen**

Die Entwicklung des immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens ist aus dem beigefügten Anlagenspiegel ersichtlich.

**Immaterielle Vermögensgegenstände**

Die Zugänge betreffen ausschließlich gekaufte Software.

**Sachanlagen**

Die Investitionen in das Sachanlagevermögen betragen 2.270 T-EUR. Sie betreffen im Wesentlichen Ersatzbeschaffung im EDV-Hardware-Bereich (116 T-EUR), sowie Zahlungen, die dem Neubau des IHK-Weiterbildungszentrum 2017 zuzuordnen sind (2.051 T-EUR).

|   | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---|---------------------|------------------|
|   | 12.089              | 10.330           |
| <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>                                |                     |                  |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte<br>und ähnliche Rechte und Werte | 39                  | 89               |
| Geschäfts- und Firmenwert   | 59                  | 87               |
| <u>Sachanlagen</u>  |                     |                  |
| Unbebaute Grundstücke   | 968                 | 968              |
| Bebaute Grundstücke   | 3.946               | 3.946            |
| Gebäude auf eigenen Grundstücken  | 3.210               | 3.367            |
|   | 8.124               | 8.281            |
| Technische Anlagen und Maschinen  | 109                 | 120              |
| Fuhrpark  | 11                  | 15               |
| Kunstgegenstände  | 52                  | 52               |
| Präsentationsmedien   | 71                  | 69               |
| EDV-Hardware  | 312                 | 342              |
| Büromaschinen   | 17                  | 22               |
| Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung                             | 225                 | 235              |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter  | 0                   | 0                |
|   | 688                 | 735              |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                               | 3.070               | 1.018            |

## Finanzanlagen

Unter den verbundenen Unternehmen werden die Anteile der Gesellschaft für Bildung und Technik mbH der IHK Nord Westfalen, Münster, ausgewiesen. Weitere Erläuterungen sind unter dem Unterpunkt F. "Sonstige Angaben" dargestellt.

Für die betriebliche Altersvorsorge sind zum 31.12.2015 Mittel in Höhe von 15.509 T-EUR angelegt. Die Bewertung erfolgt mit den Anschaffungskosten.

Zwei Wertpapiere lagen zum Jahresende unter den Anschaffungskosten. Gemäß § 253 Abs. 3 HGB wurde auf eine Abwertung (65 T-EUR) dieser Wertpapiere verzichtet.

Die Ausschüttungen der Wertpapiere beliefen sich im Jahr 2015 auf insgesamt 90 T-EUR und wurden zum größten Teil (73 T-EUR) wieder in dieser Anlageform/-art angelegt.

|                                     | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|
|                                     | 26.822              | 26.749           |
| Festgelder und Sparbriefe           | 10.685              | 10.647           |
| Wertpapiere                         | 16.137              | 16.102           |
| - davon betriebliche Altersvorsorge | 15.509              | 15.473           |

### Sonstige Ausleihungen und Rückdeckungsansprüche

Folgende Anteile hält die IHK Nord Westfalen:

|   | %-Anteil am<br>Stammkapital | Anteil<br>T-EUR |
|---|-----------------------------|-----------------|
| Gesellschaft zur Informationsverarbeitung mbH, Dortmund                               | 2,19                        | 22              |
| Bürgschaftsbank Industrie NRW GmbH, Neuss   | 1,03                        | 19              |
| FMO Flughafen Münster/Osnabrück GmbH, Greven  | 0,07                        | 56              |
| Bürgschaftsbank Einzelhandel und Gaststätten NRW GmbH, Neuss                          | 0,47                        | 12              |
| WiN Emscher-Lippe GmbH, Herten  | 3,33                        | 10              |
| ZPA Nord West GbR, Köln   |                             | 23              |
| Kapitalbeteiligungsgesellschaft für die mittelständische Wirtschaft in NRW mbH, Neuss | 0,09                        | kleiner 1 T-EUR |
| newPark Planungs- und Entwicklungsgesellschaft mbH, Datteln                           | 0,50                        | kleiner 1 T-EUR |

Des Weiteren hat die IHK folgende Ausleihungen vorgenommen:

|   | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---|---------------------|------------------|
| Darlehen Bürgschaftsbank Nordrhein-Westfalen, Neuss | 61                  | 55               |

Das Darlehen an die Bürgschaftsbank Nordrhein-Westfalen wurde zinslos zur Verfügung gestellt und zum 31.12.2015 auf den Barwert mit 3,23 % abgezinst. Im Jahr 2015 betrug die Restlaufzeit 8 Jahre. Die Erhöhung des Barwertes um 6 T-EUR wurde dem Darlehen zugeschrieben.

**Umlaufvermögen**

|                | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|----------------|---------------------|------------------|
| <b>Vorräte</b> | 632                 | 633              |

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe der IHK (8 T-EUR) bestehen aus Schreib- und Arbeitsmappen, Kugelschreibern und Papier. Die Bestände wurden durch eine körperliche Aufnahme erfasst.

Die unfertigen Leistungen (622 T-EUR) betreffen vorrangig die Abgrenzung der Berufsbildungsgebühren für die im Jahr 2014 und 2015 eingetragenen Auszubildenden. Sie wurden über EDV-Auswertung ermittelt.

**Forderungen aus Beiträgen, Gebühren und Entgelten**

|   | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---|---------------------|------------------|
| <b>Beiträge</b>   | 5.337               | 5.173            |
| <u>fakturierte Forderungen</u>                                    |                     |                  |
| davon Handelsregisterunternehmen                                  | 354                 | 343              |
| davon Kleingewerbetreibende                                       | 154                 | 157              |
| <u>Proforma-Veranlagung</u>                                       |                     |                  |
| davon Handelsregisterunternehmen                                  | 2.943               | 2.886            |
| davon Kleingewerbetreibende                                       | 697                 | 611              |
| <b>Gebühren, Entgelte und sonstige Lieferungen und Leistungen</b> | 1.189               | 1.176            |

**Forderungen aus Beiträgen**

Der tatsächliche Forderungsausfall wird direkt abgeschrieben. In der Bilanz wurden zusätzlich eine Einzelwertberichtigung und eine Einzelwertberichtigung in pauschalierter Form vorgenommen. Die pauschalierte Wertberichtigung wurde im Berichtsjahr auf das Beitragsbescheidsdatum abgestellt. Die Beitragsforderungen betragen zum Stichtag 920 T-EUR vor Wertberichtigung. Wertberichtigt wurden insgesamt 412 T-EUR (Vj. 510 T-EUR).

Neben den fakturierten Beitragsforderungen werden seit dem Jahr 2011 die bis zum Jahresende bekannt gewordenen und noch nicht abgerechneten Beitragsbemessungsgrundlagen ertragswirksam im Jahresabschluss verbucht. Die aus der Proforma-Veranlagung für das Jahr 2015 resultierenden Forderungen belaufen sich auf 3.640 T-EUR (Vj. 3.497 T-EUR). (s. auch PASSIVA Sonstige Verbindlichkeiten).

**Forderungen aus Gebühren, Entgelten und sonstigen Lieferungen und Leistungen**

Der Forderungsbestand betrug zum Stichtag 1.221 T-EUR vor Wertberichtigung. Dieser setzt sich zusammen aus Gebühren für den Bereich hoheitlicher Aufgaben und Entgelten aus Leistungen im Service- und Weiterbildungsbereich. Den im Forderungsbestand liegenden besonderen Risiken wurde durch Bildung von Einzelwertberichtigung Rechnung getragen. Für das allgemeine Kreditrisiko wurde eine Pauschalwertberichtigung mit 3 % angesetzt. Insgesamt wurden 32 T-EUR (Vj. 33 T-EUR) wertberichtigt.

**Forderungen gegen verbundene Unternehmen**

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen haben im Vorjahr ausschließlich Forderungen gegenüber der Gesellschaft für Bildung und Technik mbH, Münster, beinhaltet.

|  | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------------|------------------|
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 0                   | 15               |

**Sonstige Vermögensgegenstände**

Die sonstigen Vermögensgegenstände in Höhe von 101 T-EUR beinhalten im Wesentlichen die an Arbeitnehmer gewährten Darlehen in Höhe von 21 T-EUR, Zinsabgrenzungen in Höhe von 18 T-EUR sowie Forderungen aus öffentlichen Zuwendungen in Höhe 22 T-EUR für das Projekt "Passgenaue Besetzung".

|  | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------------|------------------|
|  | 101                 | 100              |
| Forderungen aus öffentlichen Zuwendungen | 23                  | 0                |
| Forderungen gegenüber Mitarbeitern       | 24                  | 31               |
| Debitorische Kreditoren                  | 6                   | 22               |
| Sonstige Forderungen                     | 48                  | 47               |

**Wertpapiere**

Die sonstigen Wertpapiere beinhalten ein Wertpapier, das zum Jahresende mit den Kurswert bewertet wurde.

|                      | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|----------------------|---------------------|------------------|
| sonstige Wertpapiere | 98                  | 98               |

**Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten, Schecks**

Die Bankguthaben wurden mit dem Nominalwert angesetzt.

|                           | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------------------|---------------------|------------------|
|                           | 17.007              | 22.548           |
| Kurzfristige Termingelder | 14.553              | 8.533            |
| Sonstige                  | 2.454               | 14.015           |

**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält im Wesentlichen Gehaltszahlungen für Januar 2016 in Höhe von 603 T-EUR.

## Eigenkapital

Die Nettoposition wurde bei Erstellung der Eröffnungsbilanz auf 1.000 T-EUR festgesetzt. Sie beträgt bezogen auf die Bilanzsumme rund 1,6 % (Vj. 1,5 %).

Das Finanzstatut verpflichtet die IHK zur Bildung einer Ausgleichsrücklage von bis zu 50 % der geplanten Aufwendungen. Derzeit ist die Ausgleichsrücklage mit rund 40,2 % (Vj. 40,2 %) dotiert.

Die Liquiditätsrücklage weist nach der Entnahme des negativen Ergebnisses 2015 in Höhe von 1.005 T-EUR zum Stichtag einen Betrag von 3.969 T-EUR aus.

Die Vollversammlung hat im November 2009 die Bildung einer Baurücklage beschlossen. Durch weitere Beschlüsse der Vollversammlung im November 2011 und am 21.11.2013 wurde die Baurücklage auf einen Gesamtbetrag von 19.690 T-EUR erhöht. Hierzu wurde im Jahr 2014 gem. Wirtschaftsplan die Bauvorsorgerücklage in Höhe von 2.500 T-EUR in die Baurücklage überführt, sowie der fehlende Differenzbetrag in Höhe von 4.332 T-EUR aus der Liquiditätsrücklage in die Baurücklage umgeschichtet. Dabei wurde die aus den Vorjahren getätigten Investitionen in Höhe von 383 T-EUR in Abzug gebracht, so dass zum 01.01.2014 die Dotierung bei 19.307 T-EUR lag. Für das Jahr 2014 erfolgte für die verausgabten Investitionen eine Entnahme in Höhe von 603 T-EUR und für das Jahr 2015 ein Betrag von 2.051 T-EUR.

## Rückstellungen

### Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

|  | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------------|------------------|
|  | 22.086              | 21.230           |
| Verpflichtungen für laufende Pensionsfälle       | 14.953              | 15.051           |
| Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften | 7.133               | 6.179            |

Die Bewertung der Pensionsverpflichtungen erfolgte nach den anerkannten Grundsätzen der Versicherungsmathematik mittels der sog. "Projected-Unit-Credit-Methode" (PUC-Methode). Der Rückstellungsbetrag ist unter Einbeziehung von Trendannahmen (1% - 1,20 %) hinsichtlich der zukünftigen Anwartschaft- bzw. Rentenentwicklung sowie evtl. Fluktuationswahrscheinlichkeiten (0,0%) ermittelt worden. Als biometrische Rechnungsgrundlage wurden die "Richttafeln 2005 G" von Klaus Heubeck verwendet. Für die Abzinsung wurde gemäß § 253 Abs. 2 HGB pauschal der durchschnittliche Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre bei einer restlichen Laufzeit von 15 Jahren von 3,89 % verwendet. Von der Übergangsregelung gem. Art. 75 Abs. 7 S. 1 EGHGB den durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen zehn Geschäftsjahren zu verwenden, wurde kein Gebrauch gemacht.

### Sonstige Rückstellungen

|  | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------------|------------------|
|  | 3.572               | 3.390            |
| Personalaufwendungen                         |                     |                  |
| Berufsgenossenschaft                         | 140                 | 140              |
| Urlaubs-/Gleitzeitrückstellung               | 315                 | 345              |
| Altersteilzeit                               | 514                 | 520              |
| Jubiläumsgeld                                | 77                  | 72               |
| Beihilfen                                    | 1.004               | 827              |
| sonstige Personalaufwendungen                | 905                 | 890              |
| Aufbewahrungspflichten                       | 285                 | 285              |
| Rechts- und Beratungskosten                  | 72                  | 60               |
| Prozeßrisiken                                | 11                  | 20               |
| unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung | 75                  | 6                |
| ausstehende Rechnungen                       | 174                 | 225              |

Für ungewisse Verbindlichkeiten wurden sonstige Rückstellungen in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet. Dabei sind alle bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken berücksichtigt. Die Rückstellung für sonstige Personalaufwendungen beinhalten die Auszahlungen der Zielprämien für das Jahr 2015 im Jahr 2016.

Für die Rückstellungen der Beihilfe-, Altersteilzeit- und Jubiläumsgeldverpflichtungen wurden versicherungsmathematische Gutachten erstellt.

Die Bewertung der Beihilfe- und Jubiläumsgeldverpflichtungen erfolgte nach den anerkannten Grundsätzen der Versicherungsmathematik mittels der sog. "Projected-Unit-Credit-Methode" (PUC-Methode). Die Rückstellungsbeträge sind unter Einbeziehung von Trendannahmen (0% - 1,20%) hinsichtlich der zukünftigen Kostenentwicklung sowie evtl. Fluktuationswahrscheinlichkeiten (Faktor 0,2 und 0,5) ermittelt worden.

Die Bewertung der Altersteilzeitverpflichtung erfolgte nach den Regelungen der IDW-Stellungnahme vom 19.06.2013 und dem BilMoG. Bei der Bewertung nach der IDW-Stellungnahme ist für den Erfüllungsrückstand mit einem fristadäquaten Marktzins vorzunehmen, sofern die Laufzeit der Verpflichtung am Bilanzstichtag 12 Monate oder mehr beträgt. Nach dem BilMoG ist hierfür der durchschnittliche Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre anzusetzen. Der Gehaltstrend wurde mit 2,31 % berücksichtigt.

Als biometrische Rechnungsgrundlage wurden die "Richttafeln 2005 G" von Klaus Heubeck verwendet.

Für die Abzinsung wurde gemäß § 253 Abs. 2 HGB pauschal der durchschnittliche Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre bei einer restlichen Laufzeit von 15 Jahren von 3,89 % verwendet.

Bei den Prozessrisiken wurde der Rechtsstreit zwischen den ehemaligen Architekten des Weiterbildungszentrums und der IHK nicht berücksichtigt, da der geltend gemachte Honoraranspruch vom Landgericht Münster mit Urteil vom 28.01.2015 vollumfänglich abgewiesen wurde. Der Streitwert wurde in der 1. Instanz auf insgesamt 442.159,99 € festgesetzt. Die Kläger haben hiergegen Berufung eingelegt, über die noch nicht entschieden wurde.

#### Verbindlichkeiten

|   | Gesamt-<br>betrag<br>T-EUR | mit einer Rest-<br>laufzeit bis zu<br>1 Jahr<br>T-EUR |
|---|----------------------------|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten       | 0                          | 0   |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen<br>und Leistungen   | 823                        | 823   |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>verbundene Unternehmen | 0                          | 0   |
| Sonstige Verbindlichkeiten                            | 820                        | 820   |
| davon aus Steuern                                     | 0                          | 0   |
| davon im Rahmen der sozialen Sicherheit               | 0                          | 0   |
|   | <u>1.643</u>               | <u>1.643</u>  |

Alle Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

Sonstige Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind Kreditorische Debitoren in Höhe von 184 T-EUR enthalten. Darin enthalten ist ein Betrag in Höhe von 174 T-EUR für fakturierte Beitragsguthaben. Neben den fakturierten Beitragsforderungen wurden erstmals im Jahr 2011 die bis zum Jahresende bekannt gewordenen und noch nicht abgerechneten Beitragsbemessungsgrundlagen ertragswirksam verbucht. Hieraus ergibt sich für das Berichtsjahr ein Betrag in Höhe von 553 T-EUR (Vj. 368 T-EUR).

|                             | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|-----------------------------|---------------------|------------------|
|                             | 820                 | 2.503            |
| fakurierte Beitragsguthaben | 174                 | 203              |
| Proforma-Veranlagung        | 553                 | 368              |
| Beitragserrstattungen       | 0                   | 1.815            |
| sonstige Verbindlichkeiten  | 93                  | 117              |

**Rechnungsabgrenzungsposten**

Die passive Rechnungsabgrenzung ergibt sich aus den Berufsbildungsgebühren, die mit der Zwischenprüfung erhoben werden, und den Lehrgangsentgelten für die Weiterbildung, bei denen der Lehrgang über das Jahresende hinaus stattfindet. Die Ermittlung erfolgte mittels EDV-Auswertungen. Die Beträge werden jährlich in die Rechnungsabgrenzungsposten eingestellt und über die gesamte Dauer zeitanteilig aufgelöst.

## D. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### Erträge aus Beiträgen

Bemessungsjahr für Grundbeitrag und Umlage ist das Jahr 2015. Die Beiträge aus Vorjahren werden nach der jeweils geltenden Beitragsordnung und Wirtschaftssatzung festgesetzt bzw. berichtigt.

Für das Geschäftsjahr 2014 hatte die IHK Nord Westfalen nach ausführlicher Beratung in den Gremien und Beschlussfassung der Nachtragswirtschaftssatzung durch die Vollversammlung am 20. November 2014 eine dritte Beitragserstattung für das Jahr beschlossen. Das Gesamtvolumen belief sich auf 1.815 T-EUR. In den Jahren 2011 und 2012 wurden bereits Beitragserstattungen mit einem Volumen von insgesamt 8.787 T-EUR vorgenommen.

Der Umlagehebesatz für das Geschäftsjahr 2015 blieb bei den von der Vollversammlung beschlossenen 0,10 % des Gewerbeertrages. Für die Vorauszahlung (Grundbeitrag und Umlage) wurden zunächst nur 50 % von der zuletzt bekannten Bemessungsgrundlage erhoben.

|                              | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|------------------------------|---------------|------------------|
|                              | 15.497        | 14.061           |
| Grundbeiträge laufendes Jahr | 7.624         | 5.440            |
| Umlagen laufendes Jahr       | 2.457         | 2.442            |
| Grundbeiträge Vorjahr        | 1.733         | 1.275            |
| Umlagen Vorjahre             | 3.683         | 4.904            |

### Erträge aus Gebühren

Aus den hoheitlichen Aufgaben der IHK ergeben sich Erträge aus Gebühren, die sich in Ausbildungs-, Fortbildungs- und sonstigen Gebühren gliedern.

In den sonstigen Gebühren sind im Wesentlichen die Registrierung nach den Versicherungs- und Finanzanlagenvermittlerrichtlinien (66 T-EUR), die Unterrichtsverfahren für das Bewachungsgewerbe (404 T-EUR), Ursprungszeugnisse, Bescheinigungen, Zeitschriften und Carnets (239 T-EUR), Sachkundeprüfungen (217 T-EUR) und Verkehrsprüfungen (239 T-EUR) enthalten.

|                                    | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|------------------------------------|---------------|------------------|
|                                    | 3.913         | 3.678            |
| Erträge aus Gebühren Berufsbildung | 1.896         | 1.992            |
| Erträge aus Gebühren Fortbildung   | 669           | 651              |
| Erträge aus sonstigen Gebühren     | 1.348         | 1.035            |

### Erträgen aus Entgelten

Die Erträge aus Entgelten umfassen alle kostenpflichtigen Leistungen der IHK außerhalb des hoheitlichen Bereichs. Dies sind vor allem die Erträge aus Lehrgängen zur beruflichen Weiterbildung, entgeltpflichtigen Seminaren und aus den dualen Studiengängen (5.369 T-EUR). Der Umsatzrückgang resultiert insbesondere aus Rückgängen in der kaufmännischen Anpassungs- und Aufstiegsbildung. Einzelne Maßnahmen wurden wegen zu geringer Anmeldezahlen nicht durchgeführt (z.B. Lehrgänge im Bereich der Führungskräfte-schulungen und der Wirtschafts- und Versicherungsfachwirte), da sich veränderte Förderrichtlinien negativ auf die Nachfrage ausgewirkt haben.

In den Verkaufserlösen sind im Wesentlichen die Erträge aus dem Verkauf von Ehrenurkunden, Formularen und Druckschriften erfasst (17 T-EUR).

Die sonstigen Entgelte beinhalten die Erlöse aus Beratungen (15 T-EUR), die Erlöse aus Schieds- und Einigungsverfahren (7 T-EUR), sowie die Erlöse aus dem Verkauf der Berufseignungstests (5 T-EUR).

|   | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---|---------------|------------------|
|   | 5.465         | 5.964            |
| Verkaufserlöse                                      | 20            | 21               |
| Entgelte aus Lehrgängen, Seminaren, Veranstaltungen | 5.369         | 5.872            |
| Erlöse Überstellung von Prüflingen                  | 49            | 54               |
| sonstige Entgelte                                   | 27            | 17               |

#### **Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen**

Die Erhöhung der unfertigen Leistungen betreffen die Abgrenzung der Berufsbildungsgebühren für die im Jahr 2014 und 2015 eingetragenen Auszubildenden. Die Erhebung der Gebühren erfolgt mit der Zwischenprüfung.

|  | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------|------------------|
| Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen | 9             | -25              |

#### **Sonstige betrieblichen Erträge**

Die Mieterlöse beinhalten hauptsächlich Erträge aus der Vermietung von PKW-Stellplätzen auf dem unbebauten Grundstück der IHK und die Vermietung der ehemaligen Hausmeisterwohnung am Sentmaringer Weg. In den sonstigen Erlösen sind die Erträge aus der Auflösung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 100 T-EUR, periodenfremde Erträge in Höhe von 13 T-EUR und Erträge aus Schadenersatzleistungen in Höhe von 5 T-EUR enthalten.

Die Auflösung der Rückstellung betreffen im Wesentlichen die Rückstellung für Personalaufwendungen mit 719 T-EUR.

Die Erträge aus öffentlichen Zuwendungen enthalten die Fördermittel für die Massnahme "Passgenaue Besetzung" des Bundesministerium für Wirtschaft und Energie und den Europäischen Sozialfonds, sowie Zuwendungen von Fördermittel aus dem Förderprogramm "Weiterbildungsstipendium" des Bundesministerium für Bildung und Forschung. (s. sonstige betriebliche Aufwendungen)

|                                      | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--------------------------------------|---------------|------------------|
|                                      | 1.306         | 380              |
| Mieterlöse                           | 21            | 28               |
| Erlöse aus Verwaltungskosten         | 2             | 4                |
| Sonstige Erlöse                      | 185           | 137              |
| Auflösung von Rückstellungen         | 738           | 211              |
| Erträge aus öffentlichen Zuwendungen | 360           | 0                |

**Materialaufwand**

Die wesentlichen Posten der Aufwendungen für bezogene Leistungen sind die Entschädigungen für ehrenamtliche Prüfer in der Aus- und Fortbildung (1.395 T-EUR), die Honorare für Dozenten im Bereich der Weiterbildung (2.373 T-EUR), die Reisekostenerstattungen für Dozenten und Prüfer (606 T-EUR), die Aufwendungen für Prüfungsaufgaben und -gebühren für Aus- und Fortbildung (880 T-EUR) sowie die Mietaufwendungen für Prüfungen und Lehrgänge (548 T-EUR).

|  | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------|------------------|
|  | 6.786         | 6.819            |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>und für bezogene Waren | 246           | 323              |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen                                       | 6.540         | 6.496            |

**Personalaufwand**

Die Personalaufwendungen liegen unter dem Vorjahresergebnis. Die Verringerung der sozialen Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung ergibt sich aus der Inanspruchnahme des Wahlrechtes gem. IDW RS HFA 30 Tz. 87 den Zinsänderungseffekt im Finanzergebnis auszuweisen. Im Berichtsjahr betrug dieser für die Pensionsrückstellungen und den Rückstellungen für Personalaufwand insgesamt 1.526 T-EUR (Vj. 788 T-EUR).

|  | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------|------------------|
|  | 12.738        | 13.533           |
| Gehälter   | 9.382         | 9.324            |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters-<br>versorgung und Unterstützung | 3.356         | 4.209            |

**Abschreibungen**

Die Abschreibungen werden grundsätzlich linear vorgenommen. Sie basieren auf steuerlich anerkannten Nutzungsdauern, die der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer entsprechen. Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens wurden nicht vorgenommen. Für geringwertige Wirtschaftsgüter wurde das Wahlrecht der Sofortabschreibung in Anspruch genommen.

|   | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---|---------------|------------------|
|   | 537           | 539              |
| Abschreibungen:                               |               |                  |
| Immaterielle Vermögensgegenstände             | 105           | 96               |
| Gebäude und Gebäudeeinrichtungen              | 158           | 158              |
| Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen | 221           | 203              |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter                | 53            | 82               |

### Sonstige betriebliche Aufwendungen

In den Aufwendungen für Grundstücke und Gebäude sind die durchgeführten Sanierungsmaßnahmen der Brandschutzklappen in Höhe von 249 T-EUR enthalten.

Die Aufwendungen für Fremdleistungen haben sich in den Bereichen der Zeitarbeitskräften und der EDV-Dienstleistungen um insgesamt 85 T-EUR erhöht. Weiterhin ist in den sonstigen Fremdleistungen eine Erhöhung von 74 T-EUR zu verzeichnen. Diese ist im Wesentlichen in den von der Vollversammlung verabschiedeten Projekten zu finden (IHK Wahl 21 T-EUR, Wirtschaftsalltag 10 T-EUR, Bildungspolitische Positionen 21 T-EUR).

Die Rechts- und Beratungskosten sind um 71 T-EUR geringer als im Vorjahr. Im Jahr 2014 waren hier technische Beratungen im Zusammenhang mit diversen Gebäudesanierungen in Höhe von 72 T-EUR enthalten. Die Erhöhung für Bürobedarf, Porto, Literatur und Telekommunikation findet sich im Wesentlichen im Bereich des Porto wieder. Ausschlaggebend hierfür war die IHK-Wahl mit 76 T-EUR.

Die Weiterbildungsstipendien wurden im Jahr 2015 erstmalig erfolgswirksam verbucht. Diese betragen für das Berichtsjahr 294 T-EUR. In gleicher Höhe wurden hierzu auch Erträge aus öffentlichen Zuwendungen verbucht. (s. sonstige betriebliche Erträge)

Im Bereich des Marketing und der Öffentlichkeitsarbeit ist eine Verringerung in Höhe von 147 T-EUR zu verzeichnen. Diese ergibt sich im Wesentlichen aus geringeren Ausgaben für die Bewirtung (- 35 T-EUR), für Anzeigen (- 29 T-EUR), sowie die im Berichtsjahr nicht stattgefundene Veranstaltung der Prüferlehre (- 44 T€).

|  | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------|------------------|
|  | 6.833         | 6.620            |
| Sonstige Personalaufwendungen  | 143           | 152              |
| Mieten und Pachten, Leasing  | 174           | 209              |
| Aufwendungen für Fremdleistungen   | 1.509         | 1.346            |
| Rechts- und Beratungskosten  | 267           | 338              |
| Bürobedarf, Porto, Literatur, Telekommunikation                          | 867           | 805              |
| Fonds des Präsidiums   | 3             | 3                |
| Weiterbildungsstipendien   | 294           | 0                |
| Marketing und Öffentlichkeitsarbeit, Repräsentationen                    | 431           | 578              |
| Aufwendungen DIHK  | 909           | 720              |
| Aufwendungen Grundstücke und Gebäude,<br>Geschäftsausstattung            | 1.336         | 1.551            |
| Mitgliedschaften, Beiträge, Versicherungen                               | 346           | 308              |
| Reisekosten  | 249           | 231              |
| Abschreibungen auf Forderungen   | 197           | 245              |
| Aufwendungen für die Einstellung in Einzel-/<br>Pauschalwertberichtigung | 2             | 10               |
| Andere betriebliche Aufwendungen   | 106           | 124              |

### Finanzergebnis

Bei den Erträgen aus Beteiligungen handelte es sich im Jahr 2015 um die Ausschüttung der Überschüsse der 8. Außenwirtschaftstag NRW GbR.

In den Erträgen aus Wertpapieren und Ausleihung des Anlagevermögens waren im Jahr 2014 die Aufdeckung der stillen Reserven durch den Wertpapierverkauf in Höhe von 1.469 T-EUR enthalten.

Die Zinserträge im Berichtsjahr liegen weiterhin unter dem Vorjahresniveau. Neuabschlüsse im Berichtsjahr wurden wesentlich von der Niedrigzinsphase beeinflusst.

In den Zinsaufwendungen sind Aufwendungen aus der Aufzinsung der Pensionsrückstellung und sonstigen Rückstellungen von insgesamt 1.005 T-EUR enthalten. Erstmals wurde im Berichtsjahr zusätzlich der Zinsänderungseffekt in Höhe von 1.539 T-EUR nicht im Betriebsaufwand sondern im Finanzergebnis erfasst. (s. Personalaufwand)

|  | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|--|---------------|------------------|
|  | -2.314        | 710              |
| Erträge aus Beteiligungen  | 7             | 0                |
| Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen<br>des Anlagevermögens           | 160           | 1.648            |
| Zinsen und ähnliche Erträge  | 63            | 107              |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wert-<br>papieren des Umlaufvermögens | 0             | 0                |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -2.544        | -1.045           |

#### Außerordentliches Ergebnis

Im außerordentlichen Ergebnis gab es keine Veränderungen zum Vorjahr.

|                           | 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------------------|---------------|------------------|
|                           | 0             | 0                |
| Außerordentlicher Ertrag  | 0             | 0                |
| Außerordentlicher Aufwand | 0             | 0                |

#### Steuern

In den betrieblichen Steuern ist die Grundsteuer in Höhe von 35 T-EUR enthalten.

#### Ergebnis

Das Jahresergebnis beläuft sich auf -3.056 T-EUR.

**E. Angaben zur Finanzrechnung****Jahresergebnis ohne außerordentlichen Posten**

| 2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------|------------------|
| -3.056        | -2.779           |

Das Jahresergebnis vor außerordentlichen Posten liegt um 277 T-EUR unter dem des Vorjahres. Beinflusst wurde dieses durch die höheren notwendigen Zuführungen zu den Rückstellungen auf Grund des niedrigen Zinsniveau.

**Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit**

| 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------------|------------------|
| -3.110              | 186              |

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit beinhaltet das um die Veränderungen der Rückstellungen, der Abschreibungen und Zuschreibungen zum Anlagevermögen, der sonstigen Aktiva und Passiva sowie der Zuführung oder Auflösung von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten bereinigte Jahresergebnis.

Im Geschäftsjahr 2015 beträgt der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit -3.110 T-EUR und liegt damit deutlich unter dem Vorjahreswert. Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit wurde im Jahr 2014 ursächlich durch die Beitragserstattung und durch die Buchung der Proforma-Veranlagung der Beitragsansprüche bestimmt. Da im Berichtsjahr keine Beitragserstattung erfolgte, haben sich auch die sonstigen Verbindlichkeiten um 1.683 T-EUR verringert.

**Cashflow aus der Investitionstätigkeit**

| 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------------|------------------|
| -2.370              | -2.930           |

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit zeigt die Ein- und Auszahlungen für Investitionen im Bereich der Gegenstände des immateriellen Anlagevermögens, des Sachanlage- und des Finanzanlagevermögens auf.

Insgesamt wurden in 2015 Investitionen in Höhe von 2.298 T-EUR in das immaterielle Anlagevermögen und das Sachanlagevermögen getätigt.

Der Schwerpunkt der Investitionstätigkeit lag mit 2.051 T-EUR im Bereich des IHK-Weiterbildungszentrum 2017.

**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit**

| 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
|---------------------|------------------|
| -61                 | -105             |

Im Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit werden die jährlichen Tilgungsleistungen für das Darlehen dargestellt, die den Kauf des unbebauten Grundstückes am Sentmaringer Weg betreffen. Das Darlehen weist zum 31.07.2015 einen Betrag von 0,00 EUR aus und ist somit getilgt.

**Finanzmittelbestand am Ende der Periode**

Der Finanzmittelbestand am Ende des Jahres 2015 schließt mit 17.007 T-EUR ab und liegt damit um -5.541 T-EUR unter dem des Vorjahres.

**F. Sonstige Angaben****Verbundene Unternehmen und Beteiligungsunternehmen**

|   | Bet.Quote<br>% | Eigenkapital<br>2014<br>T-EUR | Jahresergebnis<br>2014<br>T-EUR |
|---|----------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Gesellschaft für Bildung und Technik mbH<br>der IHK Nord Westfalen, Münster | 100            | 132                           | -81                             |

Das Stammkapital der Gesellschaft für Bildung und Technik mbH der IHK Nord Westfalen (GBT) beträgt 150 T-EUR und ist in voller Höhe eingezahlt.

**Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse:

Patronatserklärung

Mit Datum vom 19.03.2004 wurde der Vereinigung der Industrie- und Handelskammer in NRW e.V., Düsseldorf, eine Patronatserklärung zur bilanziellen Absicherung der im Namen der Vereinigung der Industrie- und Handelskammer in NRW e.V. (nicht rechtsfähig) gegebenen Versorgungszusagen übersandt. In ihrem geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2014 beziffert die Vereinigung der Industrie- und Handelskammer in NRW e.V. ihre Versorgungsverpflichtungen auf insgesamt 3.881 T-EUR (incl. nicht passivierter Altzusagen). Entsprechend des aktuellen Umlageschlüssels (10,74 %) beträgt der Anteil der IHK Nord Westfalen 417 T-EUR.

Haftungsverhältnis

Die Industrie- und Handelskammer Nord Westfalen ist Mitglied im Deutschen Industrie- und Handelskammertag e. V., Berlin, (DIHK). Nach § 20 der Vereinssatzung steht der IHK Nord Westfalen bei der Auflösung des Vereins das nach Erfüllung der Verbindlichkeiten verbleibende Vermögen des DIHK anteilig im Verhältnis der Beiträge der letzten fünf abgeschlossenen Geschäftsjahre zu. Übersteigen die Verbindlichkeiten das Vermögen, ist im gleichen Verfahren ein Schlussbetrag zu leisten.

Der DIHK weist zum 31.12.2014 bei einer Bilanzsumme von 129,5 Mio. EUR ein Eigenkapital von 53,0 Mio. EUR aus. Bei der Erstellung der Bilanz des DIHK wurde vom Wahlrecht nach Art. 28 EGHGB Gebrauch gemacht und Pensionszusagen, die vor dem 01.01.1987 entstanden sind, nicht passiviert. Dadurch sind Verpflichtungen in Höhe von 32,0 Mio. EUR nicht in der Bilanz zum 31.12.2014 angegeben. Die bilanzierten Pensionsverpflichtungen in der Bilanz betragen per 31.12.2014 47,8 Mio. EUR.

Auf der Grundlage des am 23. März 2011 von der Vollversammlung des DIHK beschlossenen neuen § 16 Abs. 4 der Vereinssatzung können periodenunabhängig auch jährlich zweckgebunden Kapitalzuführung zum Aufbau des Eigenkapitals des DIHK festgesetzt werden. Die IHKs stellen für diesen Zweck beschlussgemäß in Aussicht, ab 2012 bis voraussichtlich 2018 gemäß DIHK-Umlageschlüssel einen Betrag von jährlich 1,4 Mio. EUR an den DIHK zu leisten.

Der durchschnittliche Beitrag der IHK Nord Westfalen zum DIHK belief sich in den letzten fünf Jahren auf rund 2,01 % des gesamten Beitragsaufkommens des DIHK. Der Beitrag für das Jahr 2015 belief sich auf rund 2,14 %.

|                     |                     |                  |
|---------------------|---------------------|------------------|
| <u>Bürgschaften</u> | 31.12.2015<br>T-EUR | Vorjahr<br>T-EUR |
| Wettbewerbsfonds    | 41                  | 41               |

Des Weiteren wurde eine Bürgschaft an die Kommunale Versorgungskasse Westfalen Lippe, Münster, (kvw) für die Gesellschaft für Bildung und Technik mbH, Münster, ohne betragliche Festsetzung gegeben. Die IHK Nord Westfalen verpflichtet sich, für den Fall der Beendigung der Mitgliedschaft der Gesellschaft für Bildung und Technik mbH bei der kwv den nach § 15a der Satzung vorgesehenen Ausgleichsbetrag zu bezahlen. Die Bürgschaft erstreckt sich auch auf die laufenden Zahlungsverpflichtungen hinsichtlich der Umlagen bei Zahlungsunfähigkeit. Zum 31.12.2014 hätte der Ausgleichsbetrag 247 T-EUR betragen.

#### Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die IHK Nord Westfalen hat zudem jährliche finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 1.077 T-EUR aus Miet-, Leasing- und Wartungsverträgen zum 31.12.2015.

#### Treuhandverhältnisse

Für die Initiativen B64 plus, B67 n, Industrie in Münster und den Wettbewerbsfonds verwaltet die IHK Nord Westfalen treuhänderisch ein Vermögen von insgesamt 27 T-EUR. Die Verwaltung erfolgt im eigenen Buchungskreis.

#### **Zahl der Mitarbeiter zum 31.12.2015**

|   | 2014<br>Ist Vorjahr |               |                      | 2015<br>Ist |               |                      |
|---|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------|----------------------|
|   | Köpfe               | Kapazität     | Gehälter in<br>T-EUR | Köpfe       | Kapazität     | Gehälter in<br>T-EUR |
| <b>Kernpersonal</b>                         |                     |               |                      |             |               |                      |
| Leitungsebene                               | 8                   | 8,00          | 1.041                | 7           | 7,00          | 906                  |
| Weitere Führungskräfte                      | 24                  | 23,70         | 1.736                | 24          | 23,70         | 1.734                |
| Fachreferenten und vergleichbare Funktionen | 46                  | 44,25         | 2.344                | 47          | 44,75         | 2.375                |
| Sachbearbeiter und vergleichbare Funktionen | 121                 | 101,24        | 3.819                | 116         | 97,07         | 3.800                |
| <b>Summe</b>                                | <b>199</b>          | <b>177,19</b> | <b>8.940</b>         | <b>194</b>  | <b>172,52</b> | <b>8.815</b>         |
| <b>Sonstige</b>                             |                     |               |                      |             |               |                      |
| Mitarbeiter für Projekte                    | 5                   | 3,25          | 61                   | 10          | 8,5           | 303                  |
| <b>Gesamtsumme</b>                          | <b>204</b>          | <b>180,44</b> | <b>9.001</b>         | <b>204</b>  | <b>181,02</b> | <b>9.118</b>         |
| <b>davon</b>                                |                     |               |                      |             |               |                      |
| in Teilzeit                                 | 55                  | 31,44         | xxx                  | 57          | 34,02         | xxx                  |
| befristet                                   | 13                  | 10,00         | xxx                  | 20          | 17,26         | xxx                  |
| in ATZ aktiv                                | 6                   | 4,69          | xxx                  | 4           | 3,56          | xxx                  |
| <b>außerdem</b>                             |                     |               |                      |             |               |                      |
| Auszubildende                               | 13                  | 13,00         | xxx                  | 11          | 11,00         | xxx                  |
| Trainees, Volontäre                         | 0                   | xxx           | xxx                  | 1           | xxx           | xxx                  |
| Praktikanten/Referendare                    | 16                  | xxx           | xxx                  | 13          | xxx           | xxx                  |
| Mitarbeiter in Elternzeit                   | 3                   | xxx           | xxx                  | 2           | xxx           | xxx                  |
| ATZ inaktiv                                 | 4                   | xxx           | xxx                  | 7           | xxx           | xxx                  |
| Geringfügig Beschäftigte                    | 24                  | xxx           | xxx                  | 25          | xxx           | xxx                  |
| studentische Aushilfen                      | 0                   | xxx           | xxx                  | 1           | xxx           | xxx                  |

**Mitglieder des Präsidiums, der Vollversammlung und der Hauptgeschäftsführer  
der IHK Nord Westfalen zum 31.12.2015**

**Präsident**

Hüffer, Dr. Benedikt  
Geschäftsf. Gesellschafter, Aschendorff  
GmbH & Co.KG, Münster

**Vizepräsidenten**

Bülow, Dr. Gudrun Renate  
Geschäftsführerin, Dr. Bülow & Masiak  
GmbH, Marl

Redemann, Norbert Karl  
Pers. haft. Gesellschafter, Norbert Redemann  
KG Spedition, Recklinghausen

Deiters, Gustav  
Geschäftsf. Gesellschafter, Crespel &  
Deiters GmbH & Co. KG, Ibbenbüren

Roberg, Julius Fabian  
Geschäftsführer, Coler GmbH & Co.KG, Münster

Krumme, Heinrich-Georg  
Vorsitzender des Vorstandes, Sparkasse  
Westmünsterland, Dülmen

Weber, Egbert  
Geschäftsführer, Franz Spahn Verwaltungs  
GmbH, Stadtlohn

Oexmann, Thomas  
Geschäftsf. Gesellschafter, Oexmann  
GmbH & Co.KG, Gelsenkirchen

Wiesehahn-Haas, Birgit  
Geschäftsf. Gesellschafterin, IBK Wiesehahn  
GmbH, Bottrop

Pinnekamp, Carl  
Geschäftsf. Gesellschafter, Teutemacher  
- Glas GmbH, Warendorf

**Hauptgeschäftsführer**

Schulte-Uebbing, Karl-F.

**Die aktuellen Mitglieder der Vollversammlung finden Sie auf unserer Internetseite [www.ihk-nordwestfalen.de](http://www.ihk-nordwestfalen.de)**

Münster, 14. März 2016

Industrie- und Handelskammer Nord Westfalen

Der Präsident

Der Hauptgeschäftsführer

gez.

gez.

Dr. Benedikt Hüffer

Karl-F. Schulte-Uebbing