



VORANSCHLAG 2021

Wirtschaftskammer Burgenland



WIRTSCHAFTSKAMMER BURGENLAND

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Budgetansätze 2021 - Finanzpositionen Gruppen	4
3. Budgetansätze 2021 - Finanzpositionen Detail	7
4. Erläuterungen zum Voranschlag	13
5. Schlussanträge	29

1. Vorbemerkungen

Der vorliegende Voranschlag 2021 umfasst die Wirtschaftskammer Burgenland einschließlich WIFI.

1.1. Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz (RLG)

Die Gliederung des Voranschlages erfolgt in Anlehnung an das RLG unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens.

1.2. Rücklagen

Aufwendungen und Erträge, auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen, werden über die Gewinn- und Verlustrechnung abgewickelt.

1.3. Interne Leistungsverrechnung

Die Verrechnung von internen Leistungen erfolgt

- nach Aufteilungsschlüssel (m² für Raumkosten),
- nach tatsächlicher Inanspruchnahme (Post, Kopien, Fuhrpark),
- nach Anzahl der MitarbeiterInnen (Ausgleichstaxe, Sicherheitsfachkraft, Haftpflichtversicherung),
- nach Usern (EDV-Kosten).

Der Planungsprozess zur Erstellung des Voranschlages erstreckt sich über einen Zeitraum von mehreren Wochen. Geplant wird auf Kostenstellen und Kostenträgern. Der vorliegende Bericht ist eine Verdichtung der einzelnen Positionen nach der Gliederung des Einheitskontenrahmens, wobei keine kalkulatorischen Kosten eingeflossen sind.

1.4. Bruttoprinzip

Interne Leistungsverrechnungen, Refundierungen durch Dritte sowie die Übernahme von Kostenanteilen durch andere Körperschaften der Wirtschaftskammerorganisation werden als Ertrag und nicht aufwandsmindernd dargestellt.

1.5. Zahlendarstellung

SAP-systembedingt werden Erlöspositionen als Minusbeträge und Aufwandspositionen als Plusbeträge dargestellt.

2. Budgetansätze 2021

Finanzpositionen Gruppen

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-3.880.000,00	-4.270.000,00	390.000,00	-4.717.576,83
1.2.	Kammerumlage 2	-4.770.000,00	-5.300.000,00	530.000,00	-5.534.416,60
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-33.190,00	-42.350,00	9.160,00	-52.787,12
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-5.988.020,00	-6.360.590,00	372.570,00	-6.150.338,30
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-14.671.210,00	-15.972.940,00	1.301.730,00	-16.455.118,85
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-22.050,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-348.270,00	0,00	-348.270,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-2.363.650,00	-2.140.190,00	-223.460,00	-2.001.639,56
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-2.787.730,00	-1.699.330,00	-1.088.400,00	-1.734.772,51
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-5.499.650,00	-3.839.520,00	-1.660.130,00	-3.758.462,07
5.1.	Materialaufwand	306.490,00	418.680,00	-112.190,00	438.558,41
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.898.810,00	2.152.700,00	-253.890,00	1.777.682,96
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	2.205.300,00	2.571.380,00	-366.080,00	2.216.241,37
6.1.	Löhne	335.720,00	408.410,00	-72.690,00	393.627,67
6.2.	Gehälter	5.787.980,00	5.979.420,00	-191.440,00	5.783.245,58
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	563.330,00	336.100,00	227.230,00	701.506,68
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	734.020,00	630.680,00	103.340,00	766.467,67
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.373.700,00	1.447.080,00	-73.380,00	1.416.057,11
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	99.320,00	98.900,00	420,00	103.069,82
6.	Personalaufwand	8.894.070,00	8.900.590,00	-6.520,00	9.163.974,53
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	513.810,00	333.430,00	180.380,00	259.633,71
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	513.810,00	333.430,00	180.380,00	259.633,71
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	2.060,00	3.120,00	-1.060,00	10.500,43
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	2.354.400,00	1.178.260,00	1.176.140,00	1.227.322,48
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	539.660,00	716.460,00	-176.800,00	559.160,80
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	897.030,00	877.660,00	19.370,00	804.501,62
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	931.070,00	647.710,00	283.360,00	545.925,55
8.6.	Funktionsentschädigungen	403.680,00	451.340,00	-47.660,00	428.466,64
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	1.583.400,00	1.867.370,00	-283.970,00	1.620.945,69
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	2.614.860,00	1.153.580,00	1.461.280,00	857.436,12
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	559.210,00	765.980,00	-206.770,00	404.808,71
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.885.370,00	7.661.480,00	2.223.890,00	6.459.068,04
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	1.327.690,00	-345.580,00	1.673.270,00	-2.114.663,27

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-40.000,00	-60.000,00	20.000,00	-42.153,63
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-40.000,00	-60.000,00	20.000,00	-42.153,63
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0,00	-17.800,00	17.800,00	-16.443,01
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	-17.800,00	17.800,00	-16.443,01
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-551.147,91
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-551.147,91
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-40.000,00	-77.800,00	37.800,00	-609.744,55
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.287.690,00	-423.380,00	1.711.070,00	-2.724.407,82
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	13.000,00	-13.000,00	2.541,69
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	13.000,00	-13.000,00	2.541,69
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.287.690,00	-410.380,00	1.698.070,00	-2.721.866,13
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	-1.683.020,00	0,00	-1.683.020,00	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-63.000,00	-70.000,00	7.000,00	-41.801,51
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.746.020,00	-70.000,00	-1.676.020,00	-41.801,51
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	1.406.842,88
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	458.330,00	480.380,00	-22.050,00	1.356.824,76
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	458.330,00	480.380,00	-22.050,00	2.763.667,64
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Budgetansätze 2021

Finanzpositionen Detail

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-3.880.000,00	-4.270.000,00	390.000,00	-4.717.576,83
1.1.	Kammerumlage 1	-3.880.000,00	-4.270.000,00	390.000,00	-4.717.576,83
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-4.770.000,00	-5.300.000,00	530.000,00	-5.534.416,60
1.2.	Kammerumlage 2	-4.770.000,00	-5.300.000,00	530.000,00	-5.534.416,60
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-30.000,00	-40.100,00	10.100,00	-49.331,12
40900	Sonstige Gebühren	-3.190,00	-2.250,00	-940,00	-3.456,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-33.190,00	-42.350,00	9.160,00	-52.787,12
40210	Grundumlagen-LK-Anteil	-375.620,00	-394.430,00	18.810,00	-393.737,14
41000	Erlöse aus Waren	-3.320,00	-8.000,00	4.680,00	-8.839,81
42000	Erlöse aus anderen Leistungen	-5.165.400,00	-5.556.550,00	391.150,00	-5.288.042,90
42005	Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-329.680,00	-339.110,00	9.430,00	-319.248,00
42200	Erlöse aus Inseraten	-24.000,00	-15.000,00	-9.000,00	-25.500,00
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-90.000,00	-47.500,00	-42.500,00	-114.970,45
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-5.988.020,00	-6.360.590,00	372.570,00	-6.150.338,30
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-14.671.210,00	-15.972.940,00	1.301.730,00	-16.455.118,85
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
46200	Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	-22.050,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-22.050,00
47100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	-348.270,00	0,00	-348.270,00	0,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-348.270,00	0,00	-348.270,00	0,00
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-1.820.980,00	-1.578.580,00	-242.400,00	-1.356.076,79
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-489.670,00	-508.610,00	18.940,00	-590.911,52
48320	Schadensersatz	0,00	0,00	0,00	-16.463,43
48900	Sonstige Erträge	-53.000,00	-53.000,00	0,00	-38.187,82
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-2.363.650,00	-2.140.190,00	-223.460,00	-2.001.639,56
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-2.747.730,00	-1.649.330,00	-1.098.400,00	-1.686.872,76
48210	Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-40.000,00	-50.000,00	10.000,00	-47.899,75
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-2.787.730,00	-1.699.330,00	-1.088.400,00	-1.734.772,51
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-5.499.650,00	-3.839.520,00	-1.660.130,00	-3.758.462,07
50400	Kursmaterial	306.490,00	418.680,00	-112.190,00	438.558,41
5.1.	Materialaufwand	306.490,00	418.680,00	-112.190,00	438.558,41
57000	Aufwand für Kursleiter	1.882.560,00	2.092.150,00	-209.590,00	1.740.257,87
57003	Kursraummieten	0,00	7.200,00	-7.200,00	27.785,36
57004	Produktionsaufwand Publikationen	14.250,00	50.350,00	-36.100,00	7.215,51
57090	Sonstige bezogene Leistungen	2.000,00	3.000,00	-1.000,00	2.424,22
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.898.810,00	2.152.700,00	-253.890,00	1.777.682,96
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	2.205.300,00	2.571.380,00	-366.080,00	2.216.241,37
60000	Löhne	335.720,00	408.410,00	-72.690,00	393.627,67
6.1.	Löhne	335.720,00	408.410,00	-72.690,00	393.627,67
62000	Gehälter	5.243.570,00	5.450.000,00	-206.430,00	5.354.392,41
62030	Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	5.310,00	5.300,00	10,00	6.697,37
62200	Mehrdienstleistungen	22.380,00	22.380,00	0,00	59.063,79
62400	Jubiläumsgaben Personal	56.720,00	40.720,00	16.000,00	15.265,25
62500	Lehrlingsentschädigungen	460.000,00	461.020,00	-1.020,00	347.826,76
6.2.	Gehälter	5.787.980,00	5.979.420,00	-191.440,00	5.783.245,58
64000	Aufwendungen für Abfertigungen	475.900,00	190.000,00	285.900,00	562.496,66
64020	Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeiter-Vorsorgekasse)	47.430,00	54.640,00	-7.210,00	43.287,03
64800	Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	40.000,00	91.460,00	-51.460,00	95.722,99

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	563.330,00	336.100,00	227.230,00	701.506,68
	64500 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	386.320,00	324.980,00	61.340,00	369.476,18
	64510 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionsfondsbeiträge)	347.700,00	305.700,00	42.000,00	396.991,49
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	734.020,00	630.680,00	103.340,00	766.467,67
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	1.253.700,00	1.326.520,00	-72.820,00	1.318.952,26
	66800 Gesetzlicher Sozialaufwand ÜBA-Jugendliche	120.000,00	120.560,00	-560,00	97.104,85
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.373.700,00	1.447.080,00	-73.380,00	1.416.057,11
	67900 Sonstiger Personalaufwand	99.320,00	98.900,00	420,00	103.069,82
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	99.320,00	98.900,00	420,00	103.069,82
6.	Personalaufwand	8.894.070,00	8.900.590,00	-6.520,00	9.163.974,53
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	54.760,00	95.000,00	-40.240,00	67.930,24
	70390 Sonstige Maschinen	0,00	17.500,00	-17.500,00	0,00
	70400 Patentrechte und Lizenzen	0,00	0,00	0,00	2.733,49
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	80.100,00	56.000,00	24.100,00	0,00
	70430 Gebäudetechnik	210.000,00	8.000,00	202.000,00	0,00
	70450 EDV-Anlagen	67.300,00	52.500,00	14.800,00	41.223,11
	70460 Kommunikationsanlagen	0,00	13.350,00	-13.350,00	107.302,50
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	12.900,00	12.900,00	0,00	14.840,59
	70480 Möbel	35.480,00	39.980,00	-4.500,00	3.012,09
	70490 Bilder und Kunstgegenstände	0,00	500,00	-500,00	1.672,40
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.000,00	12.200,00	14.800,00	7.685,96
	70530 GWG Gebäudetechnik	0,00	0,00	0,00	225,00
	70540 GWG Büromaschinen	0,00	300,00	-300,00	12,85
	70550 GWG EDV-Anlagen	5.100,00	2.950,00	2.150,00	3.290,25
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	8.960,00	10.700,00	-1.740,00	1.003,83
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	960,00	3.100,00	-2.140,00	957,02
	70580 GWG Möbel	2.400,00	600,00	1.800,00	1.105,50
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	8.850,00	7.850,00	1.000,00	6.638,88
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	513.810,00	333.430,00	180.380,00	259.633,71
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	513.810,00	333.430,00	180.380,00	259.633,71
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	2.060,00	3.120,00	-1.060,00	10.500,43
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	2.060,00	3.120,00	-1.060,00	10.500,43
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	123.640,00	118.680,00	4.960,00	166.315,41
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	914.500,00	85.500,00	829.000,00	86.847,35
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	402.980,00	240.300,00	162.680,00	135.458,38
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	4.500,00	5.000,00	-500,00	5.559,62
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	300,00	2.300,00	-2.000,00	369,32
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	10.050,00	2.100,00	7.950,00	322,11
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	0,00	500,00	-500,00	435,00
	72070 Instandhaltung Möbel	1.500,00	2.000,00	-500,00	3.274,27
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	600,00	7.790,00	-7.190,00	19.796,16
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	54.300,00	5.800,00	48.500,00	51.247,34
	72300 Energieaufwand	111.370,00	110.430,00	940,00	96.606,03
	72430 Reinigungsaufwand	160.600,00	28.300,00	132.300,00	104.062,19
	72490 Betriebskosten sonstige	570.060,00	569.560,00	500,00	557.029,30
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	2.354.400,00	1.178.260,00	1.176.140,00	1.227.322,48
	73000 Transporte durch Dritte	0,00	0,00	0,00	1.056,00
	73280 KFZ-Aufwand	52.560,00	61.750,00	-9.190,00	54.280,35
	73410 Mietwagen	0,00	0,00	0,00	55,00
	73500 Reiseaufwand Funktionäre	40.650,00	80.300,00	-39.650,00	27.067,03
	73510 Reiseaufwand Personal	98.570,00	145.430,00	-46.860,00	112.649,20
	73580 Reiseaufwand Externe	3.780,00	9.980,00	-6.200,00	3.132,81

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
	73800 Postgebühren und Botendienste	230.620,00	293.500,00	-62.880,00	261.570,35
	73900 Telekommunikationsgebühren	113.480,00	125.500,00	-12.020,00	99.350,06
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	539.660,00	716.460,00	-176.800,00	559.160,80
	73910 Miete Kommunikationsanlagen	15.000,00	15.000,00	0,00	10.479,19
	74000 Miete Immobilien	830.730,00	814.150,00	16.580,00	740.815,55
	74400 Miete EDV-Anlagen	16.000,00	13.510,00	2.490,00	16.211,55
	74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	35.300,00	35.000,00	300,00	36.995,33
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	897.030,00	877.660,00	19.370,00	804.501,62
	75000 Beigestelltes Personal	584.080,00	250.900,00	333.180,00	213.936,52
	75100 Vortragende und Prüfer	346.990,00	396.810,00	-49.820,00	331.989,03
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	931.070,00	647.710,00	283.360,00	545.925,55
	75800 Funktionsentschädigungen	403.680,00	451.340,00	-47.660,00	428.466,64
8.6.	Funktionsentschädigungen	403.680,00	451.340,00	-47.660,00	428.466,64
	76000 Büromaterial	48.750,00	58.000,00	-9.250,00	51.949,32
	76020 Sonst. EDV- und Kommunikationsaufwand	0,00	480,00	-480,00	53,88
	76021 Bezogene IT-Leistungen	457.870,00	438.000,00	19.870,00	486.985,51
	76090 Bezogene Büroleistungen	108.960,00	151.060,00	-42.100,00	127.282,02
	76100 Drucksorten	56.920,00	146.890,00	-89.970,00	29.553,57
	76320 Zeitungen und Publikationen	35.940,00	40.430,00	-4.490,00	22.812,53
	76500 Schaltung von Werbeträgern	264.280,00	229.220,00	35.060,00	158.450,04
	76510 Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	13.730,00	15.900,00	-2.170,00	10.959,85
	76520 Aufwand für Messestand	6.000,00	6.000,00	0,00	9.585,86
	76530 Produktionsaufwand für Marketing	124.940,00	245.050,00	-120.110,00	266.236,55
	76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial	7.340,00	9.820,00	-2.480,00	16.358,32
	76550 Bezogene Leistungen für Marketing und Mitgliederbetreuung	162.590,00	173.710,00	-11.120,00	110.665,05
	76590 Sonstiger Aufwand für Marketing und Mitgliederbetreuung	23.680,00	30.000,00	-6.320,00	30.525,53
	76600 Sitzungsaufwand	27.980,00	56.440,00	-28.460,00	21.048,26
	76610 Einladungen, Repräsentationen	139.000,00	142.020,00	-3.020,00	157.520,49
	76611 Aufwand für Frühstück Gästehaus	1.000,00	700,00	300,00	933,00
	76900 Spenden	1.350,00	2.750,00	-1.400,00	400,70
	76990 Sonstiger Büroaufwand	103.070,00	120.900,00	-17.830,00	119.625,21
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	1.583.400,00	1.867.370,00	-283.970,00	1.620.945,69
	77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse	2.246.860,00	785.580,00	1.461.280,00	489.436,12
	77840 Unterstützung der Wählergruppen	368.000,00	368.000,00	0,00	368.000,00
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	2.614.860,00	1.153.580,00	1.461.280,00	857.436,12
	72900 Sonstiger Gebäudeaufwand	400,00	400,00	0,00	810,26
	75810 Aus- und Fortbildung Funktionäre	3.080,00	16.250,00	-13.170,00	3.832,40
	75820 Kollektivunfallversicherung Funktionäre	2.940,00	3.070,00	-130,00	3.004,89
	77000 Gebäudeversicherung	31.760,00	31.140,00	620,00	32.721,63
	77090 Sonstige Versicherungen	6.070,00	7.390,00	-1.320,00	6.133,68
	77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand	146.830,00	328.800,00	-181.970,00	161.590,72
	77700 Aus- und Fortbildung	104.030,00	135.770,00	-31.740,00	79.444,98
	77800 Mitgliedsbeiträge	67.300,00	63.520,00	3.780,00	60.301,84
	77830 Preise und Auszeichnungen	23.530,00	35.640,00	-12.110,00	1.846,52
	77900 Spesen des Geldverkehrs	53.400,00	29.150,00	24.250,00	20.595,87
	78400 Gerichtskosten	90.500,00	90.000,00	500,00	483,60
	78900 Sonstiger Sachaufwand	19.820,00	14.700,00	5.120,00	23.925,88
	79008 Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	9.550,00	10.150,00	-600,00	10.116,44
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	559.210,00	765.980,00	-206.770,00	404.808,71
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.885.370,00	7.661.480,00	2.223.890,00	6.459.068,04
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	1.327.690,00	-345.580,00	1.673.270,00	-2.114.663,27
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
80500	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	0,00	-10.000,00	10.000,00	0,00
80509	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen § 94 Z 6 EStG	-40.000,00	-50.000,00	10.000,00	-42.153,63
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-40.000,00	-60.000,00	20.000,00	-42.153,63
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-40.000,00	-60.000,00	20.000,00	-42.153,63
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
80510	Andere Zinserträge	0,00	-12.000,00	12.000,00	-10.730,34
80519	Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	-5.800,00	5.800,00	-5.712,67
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0,00	-17.800,00	17.800,00	-16.443,01
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	-17.800,00	17.800,00	-16.443,01
82000	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-432.333,85
82009	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	-118.814,06
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-551.147,91
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-551.147,91
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-40.000,00	-77.800,00	37.800,00	-609.744,55
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.287.690,00	-423.380,00	1.711.070,00	-2.724.407,82
85020	Kapitalertragssteuer	0,00	13.000,00	-13.000,00	2.541,69
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	13.000,00	-13.000,00	2.541,69
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	13.000,00	-13.000,00	2.541,69
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.287.690,00	-410.380,00	1.698.070,00	-2.721.866,13
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
87523	Auflösung der Ausgleichsrücklage	-1.683.020,00	0,00	-1.683.020,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	-1.683.020,00	0,00	-1.683.020,00	0,00
87510	Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	-63.000,00	-70.000,00	7.000,00	-41.801,51
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-63.000,00	-70.000,00	7.000,00	-41.801,51
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.746.020,00	-70.000,00	-1.676.020,00	-41.801,51
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
89023	Zuweisung zur Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	1.406.842,88
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	1.406.842,88
89010	Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	45.000,00	47.050,00	-2.050,00	44.314,76
89021	Zuweisung zu anderen Rücklagen	413.330,00	433.330,00	-20.000,00	1.312.510,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	458.330,00	480.380,00	-22.050,00	1.356.824,76

Voranschlag 2021 WK Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	458.330,00	480.380,00	-22.050,00	2.763.667,64
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Erläuterungen zum Voranschlag

Vergleich der Kontenklassen

Bezeichnung	VA 2021	VA 2020	+/-	+/-
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	€ -14.671.210,00	€ -15.972.940,00	€ 1.301.730,00	-8,15%
Sonstige betriebliche Erträge	€ -5.499.650,00	€ -3.839.520,00	€ -1.660.130,00	43,24%
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	€ 2.205.300,00	€ 2.571.380,00	€ -366.080,00	-14,24%
Personalaufwand	€ 8.894.070,00	€ 8.900.590,00	€ -6.520,00	-0,07%
Abschreibungen (Investitionen)	€ 513.810,00	€ 333.430,00	€ 180.380,00	54,10%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ 9.885.370,00	€ 7.661.480,00	€ 2.223.890,00	29,03%
Betriebserfolg	€ 1.327.690,00	€ -345.580,00	€ 1.673.270,00	-484,19%
Finanzerfolg	€ -40.000,00	€ -77.800,00	€ 37.800,00	-48,59%
Ergebnis vor Steuern	€ 1.287.690,00	€ -423.380,00	€ 1.711.070,00	-404,15%
Steuern vom Einkommen und Ertrag	€ 0,00	€ 13.000,00	€ -13.000,00	-100,00%
Ergebnis nach Steuern	€ 1.287.690,00	€ -410.380,00	€ 1.698.070,00	-413,78%
Auflösungen und Zuweisungen Gewinnrücklagen	€ -1.287.690,00	€ 410.380,00	€ -1.698.070,00	-413,78%
Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Kontenklasse 1

	VA 2021	VA 2020
1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	€ -14.671.210	€ -15.972.940

In der Kontenklasse 1. „Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren“ wurden die erwarteten Eingänge an Kammerumlagen sowie die Landeskammeranteile an der Grundumlage geplant. Die Umsatzerlöse für das WIFI finden hier ebenfalls den Ansatz.

Auf Basis von Wirtschaftsprognosen zur Abschätzung der Auswirkungen der Covid-19-Krise hat die WKÖ drei verschiedene Szenarien (best, medium, worst) für die Entwicklung der Bemessungsgrundlagen der Kammerumlagen errechnet.

	VA 2021	VA 2020
1.1. Kammerumlage 1 gemäß § 122 WKG	€ -3.880.000	€ -4.270.000

Bis zum Zeitpunkt der Budgetierung war bei den Eingängen ein Minus von rd. 16 % gegenüber den Eingängen im Jahr 2019 festzustellen.

Das Präliminare für die KU 1 erfolgt aufgrund der IST-Eingänge des Jahres 2020 auf Basis des Medium Case-Szenarios. Aufgrund der zu erwartenden wirtschaftlichen Entwicklung werden im Jahr 2021 ähnliche Eingänge wie im Jahr 2020 erwartet. Das Präliminare für das Jahr 2021 wurde dementsprechend um rund € 390.000 niedriger angesetzt.

	VA 2021	VA 2020
1.2. Kammerumlage 2 gemäß § 122 WKG	€ -4.770.000	€ -5.300.000

Beim Ansatz der KU 2 wurde aufgrund der IST-Eingänge des Jahres 2020 und der Wirtschaftsprognosen das von der WKÖ berechnete Worst-Case-Szenario gewählt.

Aufgrund der derzeitigen Situation und der wirtschaftlichen Entwicklungen ist davon auszugehen, dass nach Auslaufen der Kurzarbeitsmodelle im Jahr 2021 die Arbeitslosenquote steigen wird, wodurch sich die Bemessungsgrundlage für die KU 2 verringert. Auch aus dem Finanzausgleich sind niedrigere Ausgleichszahlungen zu erwarten, da die Höhe der Arbeitnehmerentgelte der einzelnen Bundesländer die Basis für den Finanzausgleich darstellt. Unklar ist auch, ob die bis dato nicht entrichteten Beträge (Stundungen) tatsächlich eingehen werden.

Aus diesen Überlegungen und auf Basis einer kaufmännischen Vorsicht wurde entsprechend dem Worst-Case-Szenario das Präliminare mit € 4.770.000 angesetzt, das sind um rd. € 530.000 weniger als im Voranschlag 2020.

	VA 2021	VA 2020
1.4. Gebühren für Sonderleistungen	€ -33.190	€ -42.350

Erlöse für die Ausstellung von Ursprungszertifikaten und Carnets sowie die Erlöse für die Ausstellung von Duplikaten für Prüfungszeugnisse wurden in dieser Gruppe budgetiert.

	VA 2021	VA 2020
1.5. Waren- und Leistungserlöse	€ -5.988.020	€ -6.360.590

In dieser Finanzposition wurden die Landeskammeranteile der WKB an den Grundumlagen der Fachvertretungen sowie die Erlöse aus Prüfungstätigkeit wie zum Beispiel aus Lehrabschluss-, Meister- und Unternehmerprüfungen budgetiert.

Der größte Teil der Erlöse dieser Gruppe sind die Erlöse aus der Kurstätigkeit des WIFI. Hinsichtlich der Leistungserlöse gibt es bei den WIFI-Kursumsätzen einen um rund € 372.000 niedrigeren Ansatz gegenüber dem Voranschlag 2020.

Das WIFI hat im Jahr 2020 aufgrund der Corona-Maßnahmen jene Präsenzkurse auf Online-Kurse umgestellt, wo es praktikabel war. Auch im Jahr 2021 werden die Online- und Hybrid-Angebote weiter ausgebaut.

Die neuen Ausbildungsschwerpunkte im WIFI Burgenland sind im kommenden Jahr insbesondere im Geschäftsfeld Branchen & Technik. Hier werden zahlreiche Kurse wie zum Beispiel Schweißwerkmeister-Ausbildung, Beleuchtungsplanung, Programmierung grafischer Benutzeroberflächen, Kälteanlagen-technik, Netzwerktechnik und SPS-Programmieren adaptiert bzw. neu ins Programm aufgenommen. Weiter intensiviert wird die Kooperation mit den Innungen und Fachgruppen. So wurde z.B. ein eigenes Schwerpunktprogramm für die Bauwirtschaft entwickelt.

Neben berufsspezifischen Kursen in den Bereichen der Lehrabschluss- und Meisterprüfungsvorbereitung bleiben Lehrgänge und Seminare in den Themenfeldern Management, Betriebswirtschaft, Sprachen, Informationstechnologie sowie Design fixer Bestandteil des Kursprogramms, ebenso die Ausbildungsschwerpunkte Lehre mit Matura und Berufsreifepfung.

Weiter intensiviert wird auch die Zusammenarbeit mit dem AMS Burgenland im Bereich der Lehrlingsintensivausbildung, der Berufsorientierung und der Umschulung Arbeitsloser.

Kontenklasse 4

	VA 2021	VA 2020
4. Sonstige betriebliche Erträge	€ -5.499.650	€ -3.839.520

Diese Kontenklasse enthält die Auflösung der Abfertigungsrückstellung sowie die Kostenersätze für Personal- und Sachaufwand. Ebenso sind in dieser Klasse die Zuschüsse und Förderungsbeiträge präliminiert.

Um den strukturschwachen Landeskammern Kärnten und Burgenland eine finanzielle Überbrückung wegen der Senkung der Kammerumlagen ab 2019 einzuräumen, wurde bei der Wirtschaftskammer Österreich (WKÖ) ein Strukturfonds mit einem Volumen von € 6 Mio. eingerichtet, welcher von den Landeskammern nach dem Mitgliederschlüssel bedient wird.

Beginnend mit dem Jahr 2019 erhält die Wirtschaftskammer Burgenland € 4 Mio. in drei Tranchen aus dem Strukturfonds. Diese Gelder werden insbesondere dafür verwendet, strukturelle Maßnahmen im Sinne der Zukunftsfähigkeit und Nachhaltigkeit für die Wirtschaftskammer Burgenland zu setzen. Durch Bildung einer Rücklage fließen die Mittel auf 4 Jahre verteilt in das Budget.

	VA 2021	VA 2020
4.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	€ - 348.270	€ 0

Die Abfertigungsrückstellung wurde entsprechend dem Deckungsverhältnis Kapital zu tatsächlicher Abfertigung aufgelöst.

	VA 2021	VA 2020
4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge	€ -2.363.650	€ -2.140.190

In dieser Gruppe sind die Kostenersätze für Personal- und Sachaufwand und die sonstigen Erträge budgetiert.

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Kostenersatz für Personalaufwand	48120	-1.820.980	-1.578.580
Kostenersatz für Sachaufwand	48130	-489.670	-508.610
Sonstige Erträge	48900	-53.000	-53.000

Die Finanzposition 48120 „Kostenersatz für Personalaufwand“ enthält die Kostenersätze für Lehrlingsentschädigungen für die BAG-Lehrgänge sowie Personalkostenersätze für das Projekt „go-in-

ternational“ und den Lehrbetriebscoach. Die Kostenersätze für Lehrlingsentschädigungen korrespondieren mit dem Personalaufwand in der Klasse 6. Außerdem ist im VA 2021 auch eine für die Jahre 2021 bis 2023 vereinbarte Beteiligung der Fachorganisationen an den Personalkosten der Regionalstellen vorgesehen.

Körperschaftsübergreifende Leistungsverrechnung mit den Fachgruppen u.a. für die technische Infrastruktur sowie der in Rechnung zu stellende Sachaufwand für die Abwicklung geförderter Projekte kommen in der Position 48130 „Kostenersatz für Sachaufwand“ zum Ansatz.

Die Position 48900 „Sonstige Erträge“ enthält die Verrechnung für Kopien und Telefonanlagen an Drittmieter, den Verkauf von alten Wirtschaftsgütern und den Ersatz für Mahnkosten und Gerichtskosten.

	VA 2021	VA 2020
4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	€ -2.787.730	€ -1.699.330

In dieser Gruppe kommen die Unterstützungsbeiträge und Zuschüsse sowie Straf gelder gem. § 372 GewO zum Ansatz.

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	48200	-2.747.730	-1.649.330
Straf gelder gem. § 372 Gewerbeordnung	48210	-40.000	-50.000

In der Finanzposition 48200 „Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring“ ist der WKÖ-Anteil am Corona-Unterstützungsfonds mit € 600.000 enthalten sowie der Anteil der Fachgruppen mit € 550.000. Der Corona-Unterstützungsfonds der WKB ist mit insgesamt € 1.700.000 dotiert, wobei der Landeskammeranteil von € 1.100.000 zur Hälfte von den Fachgruppen getragen wird. Ziel des Corona-Unterstützungsfonds ist es, kleine und mittlere Unternehmen, die durch Covid 19-Maßnahmen betroffen sind, zu unterstützen.

Der Zuschuss aus dem Strukturfonds der Wirtschaftskammerorganisation für das Jahr 2021 in Höhe von € 1.300.000 wurde ebenfalls in dieser Finanzposition budgetiert.

Die Mittel des Strukturfonds werden 2021 insbesondere für Investitionen in Bildung, das WIFI sowie in zeitgemäße Infrastruktur im Ausbildungsbereich verwendet. Sie ermöglichen und sichern darüber hinaus die Teilnahme an Wirtschaftskammer übergreifenden, gemeinsam finanzierten WKO-Projekten.

Weiters kommen die Unterstützungsbeiträge der SVA für die Betriebshilfe der Frau in der Wirtschaft sowie der jährlich budgetierte Zuschuss der Fachgruppen für die Wirtschaftskammerwahl zum Ansatz.

Die Eingänge an Strafgeldern gem. § 372 GewO wurden an die Ist-Zahlen des Jahres 2020 angepasst und für das Jahr 2020 um € 10.000 niedriger angesetzt.

Kontenklasse 5	VA 2021	VA 2020
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	€ 2.205.300	€ 2.571.380

Diese Kontenklasse wird ausschließlich vom WIFI budgetiert. Alle in dieser Kontenklasse budgetierten Aufwendungen stellen in der Kostenrechnung Einzelkosten dar und werden direkt den Kursen angelastet. Die Aufwendungen für Skripten und Trainerhonorare wurden den geplanten Kursumsätzen angepasst.

	VA 2021	VA 2020
5.1. Materialaufwand	€ 306.490	€ 418.680

Der Ansatz für den Wareneinsatz wie Skripten und diverse Kursmaterialien wurde in dieser Position budgetiert. Aufgrund der zu erwartenden Rückgänge bei den Kursumsätzen wurde auch der Materialaufwand niedriger angesetzt.

	VA 2021	VA 2020
5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	€ 1.898.810	€ 2.152.700

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Aufwand für Kursleiter	57000	1.882.560	2.092.150
Kursraummieten	57003	0	7.200
Produktionsaufwand Publikationen	57004	14.250	50.350
Sonstige bezogene Leistungen	57090	2.000	3.000

Die Position 57000 „Aufwand für Kursleiter“ wurde gegenüber dem VA 2020 um rund 10 % reduziert, da weniger Kursaufkommen erwartet wird.

„Produktionsaufwand Publikationen“ enthält die dem Kurs direkt zuordenbaren Werbeaktionen. Der geringere Ansatz ist an die Ist-Kosten angepasst.

Kontenklasse 6	VA 2021	VA 2020
6. Personalaufwand	€ 8.894.070	€ 8.900.590

Die Kontenklasse 6. „Personalaufwand“ enthält die Löhne und Gehälter samt Aufwendungen für Abfertigungen und Altersversorgung der MitarbeiterInnen der Wirtschaftskammer. Dazu kommen Lehrlingsentschädigungen für Lehrlinge, die eine Lehre nach dem Berufsausbildungsgesetz im WIFI absolvieren.

Die laufenden Personalkosten der MitarbeiterInnen werden mit € 7.011.720 präliminiert und umfassen die Löhne und Gehälter, die gesetzlichen Lohn- und Gehaltsnebenkosten sowie den sonstigen Personalaufwand.

Gegenüber dem VA 2020 (€ 7.347.230) erfolgt somit ein um € 335.510 oder 4,56 % geringerer Ansatz. In der Reduktion enthalten ist eine Übertragung von vier MitarbeiterInnen der WKB an die WIG mit lfd. Personalkosten in Höhe von € 256.650.

Im Ergebnis werden die laufenden Personalkosten - trotz Teuerungsabgeltung von 1% und der Biennien - im Vergleich zum Voranschlag 2020 nicht erhöht.

Die budgetierten Lehrlingsentschädigungen samt gesetzlichem Sozialaufwand für Lehrlinge, welche die Lehre nach dem Berufsausbildungsgesetz im WIFI absolvieren, betragen € 585.000.

Die Refundierung dieser Kosten durch das AMS wurde in der Position 48120 „Kostenersatz für Personalaufwand“ angesetzt.

Aufgrund der im Jahr 2021 anfallenden Abfertigungsansprüche werden die Aufwendungen um rd. € 227.000 höher angesetzt. Der Aufwand für Altersversorgung wurde um rd. € 103.000 erhöht.

Kontenklasse 7	VA 2021	VA 2020
7. Abschreibungen	€ 513.810	€ 333.430

Gemäß Haushaltsordnung sind Investitionen zu 100 % im Anschaffungsjahr abzuschreiben.

In Summe erhöht sich der Ansatz der Klasse 7. „Abschreibungen“ um 180.380 Euro.

In der Finanzposition 70380 „Maschinen - Werkstättenbereich“ wurden Ersatzinvestitionen für die WIFI-Werkstätten budgetiert.

Die Finanzposition 70410 „Datenverarbeitungsprogramme“ enthält Erweiterungen der WKBlue und ein österreichweites BIPOL-Programm.

Die geplante Klimatisierung des Gästehauses und der Regionalstelle Oberwart findet in der Finanzposition 70430 „Gebäudetechnik“ ihren Ansatz.

In der Position 70450 EDV-Anlagen wurden Laptops für die Lehrlinge im WIFI und das WLAN für das Gästehaus präliminiert.

Die Finanzpositionen 70470 bis 70590 enthalten diverse Ersatzinvestitionen.

Kontenklasse 8	VA 2021	VA 2020
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ 9.885.370	€ 7.661.480

Alle Aufwendungen des laufenden Geschäftsbetriebs außer Personal- und Materialaufwand wurden in dieser Kontenklasse budgetiert.

	VA 2021	VA 2020
8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	€ 2.354.400	€ 1.178.260

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Wartung Datenverarbeitungsprogramme, Instandhaltungsaufwand	72000 - 72090	1.512.370	469.970
Energieaufwand	72300	111.370	110.430
Reinigungsaufwand	72430	160.600	28.300
Betriebskosten sonstige	72490	570.060	569.560

Die Erhöhung von rd. € 1.040.000 in den Finanzpositionen 72000 bis 72090 „Wartung Datenverarbeitungsprogramme, Instandhaltung Gebäude, Gebäudetechnik, EDV, etc.“ ergeben sich durch Instandhaltungsmaßnahmen an der Sicherheitsbeleuchtung, den Brandschutztüren, Außenanlagen, Lehrsälen, Lichtkuppeln, Ventilatoren, am Hauptkanal, im Restaurant und Gästehaus.

Die Reinigung in den Regionalstellen und im WIFI Neusiedl und Oberpullendorf erfolgt durch Reinigungsfirmen. Auch an den Standorten Eisenstadt und Oberwart werden Sonderreinigungen und Vertretungen an Firmen übergeben bzw. ausscheidendes Personal durch externe Reinigungskräfte ersetzt. Das Präliminare wurde daher um rd. € 132.000 erhöht.

	VA 2021	VA 2020
8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	€ 539.660	€ 716.460

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
KFZ-Aufwand, Mietwagen	73280 - 73410	52.560	61.750
Reiseaufwand Funktionäre, Personal und Externe	73500 - 73580	143.000	235.710
Postgebühren und Botendienste, Telekommunikationsgebühren	73800 - 73900	344.100	419.000

Die Positionen „KFZ-Aufwand“ (Treibstoff, Versicherungen, Steuern, Leasingaufwand, Wartungskosten, Reparatur), „Reiseaufwand Funktionäre, Personal und Externe“, „Postgebühren und Botendienste“ und „Telekommunikationsgebühren“ wurden hier geplant.

Der durch die WK-Wahl 2020 notwendige höhere Reiseaufwand der Funktionäre und Mitarbeiter der WKB wurde für das Jahr 2021 wieder reduziert. Weiters werden aufgrund von Covid 19-Maßnahmen Sitzungen künftig vermehrt als Videokonferenzen durchgeführt. Das Präliminare bei den Finanzpositionen 73500 - 73580 wurde daher gegenüber dem VA 2020 um rd. € 93.000 niedriger angesetzt.

Der Ansatz bei den Finanzpositionen 73800 - 73900 wurde um rd. € 75.000 reduziert.

	VA 2021	VA 2020
8.4. Miet-, Pacht-, Leasing und Lizenzaufwand	€ 897.030	€ 877.660

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Miete Kommunikationsanlagen	73910	15.000	15.000
Miete Immobilien	74000	830.730	814.150
Miete EDV-Anlagen	74400	16.000	13.510
Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere BGA	74410	35.300	35.000

Die Finanzposition 74000 „Miete Immobilien“ beinhaltet die Mieten des Standortes Eisenstadt und der Regionalstellen. Die Erhöhung dieser Position ist auf die zusätzliche Anmietung der Regionalstelle Mattersburg zurückzuführen.

Das EDV-System für das Infrastruktur-Management wurde von der WKO Immobilienmanagement GmbH (WIG) gemietet und in der Position 74400 „Miete EDV-Anlagen“ budgetiert.

	VA 2021	VA 2020
8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	€ 931.070	€ 647.710

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Beigestelltes Personal	75000	584.080	250.900
Vortragende und Prüfer	75100	346.990	396.810

Die WIG als Eigentümerin des Gebäudes der Wirtschaftskammer hat den Leiter und Mitarbeiterinnen der Dienststelle Infrastrukturmanagement der WK Burgenland zugewiesen. Die Kosten werden der WKB verrechnet und in der Position 75000 „Beigestelltes Personal“ verbucht.

Da im Jahr 2020 weitere Mitarbeiter dieser Dienststelle der WKB in die WIG übernommen wurden und ein zusätzlicher Mitarbeiter zu je 50 % für das strategische Facility-Management der WK Österreich und Burgenland eingesetzt wird, mussten die in dieser Position verbuchten Kosten um rd. € 330.000 höher, also mit € 471.080 angesetzt werden.

Die Verrechnung des Portierdienstes erfolgt ebenfalls über die WIG. Die Aufwendungen dafür wurden mit € 113.000 in der Position 75000 „Beigestelltes Personal“ budgetiert.

In der Position 75100 „Vortragende und Prüfer“ sind die Aufwendungen der Prüfungsstelle für Meister-, Befähigungs- und Lehrabschlussprüfungen sowie die Honorare für kommissionelle Prüfungen zur Erlangung des Ingenieurtitels enthalten. Diesen Aufwendungen stehen Erträge in der Gruppe 1.5. „Waren- und Leistungserlöse“ gegenüber.

Honorare für Vortragende bei Veranstaltungen der verschiedenen Abteilungen (z.B. der Jungen Wirtschaft und Zielgruppenorientierung) und der Funktionärsakademie wurden hier ebenso geplant wie die Durchführung der „Talente Checks“ im Bereich der Bildungspolitik.

	VA 2021	VA 2020
8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	€ 1.583.400	€ 1.867.370

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Büromaterial	76000	48.750	58.000
Sonstiger EDV- und Kommunikationsaufwand	76020	0	480
Bezogene IT-Leistungen	76021	457.870	438.000
Bezogene Büroleistungen	76090	108.960	151.060
Drucksorten	76100	56.920	146.890
Zeitungen und Publikationen	76320	35.940	40.430
Schaltung von Werbeträgern	76500	264.280	229.220
Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	76510	13.730	15.900
Aufwand für Messestand	76520	6.000	6.000
Produktionsaufwand für Marketing	76530	124.940	245.050
Unterrichts- und Prüfungsmaterial	76540	7.340	9.820
Bezogene Leistungen für Marketing und Mitgliederbetreuung	76550	162.590	173.710
Sonstiger Aufwand für Marketing und Mitgliederbetreuung	76590	23.680	30.000
Sitzungsaufwand	76600	27.980	56.440
Einladungen, Repräsentationen	76610	139.000	142.020
Aufwand für Frühstück Gästehaus	76611	1.000	700
Spenden	76900	1.350	2.750
Sonstiger Büroaufwand	76990	103.070	120.900

In der Position 76021 „Bezogene IT-Leistungen“ sind der EDV Support durch die Inhouse GmbH sowie Verbesserungen und Zusatzprogrammierungen bei den verschiedensten in der WK-Organisation verwendeten Programmen geplant.

Die Gemeinkosten des WIFI-Netzwerkes wurden in der Position 76090 „Bezogene Büroleistungen“ angesetzt. Die Ausgliederung von Teilen der Personalverrechnung in die WKÖ ist ebenfalls in dieser Finanzposition enthalten.

Im VA 2020 wurden die Aufwendungen für die Betriebsbesuchsoffensive und für die WK-Wahl 2020 in den Positionen 76100 „Drucksorten“ und 76530 „Produktionsaufwand für Marketing“ budgetiert. Diese Positionen wurden für das Jahr 2021 wieder reduziert.

In der Position 76550 „Bezogene Leistungen für Marketing und Mitgliederbetreuung“ wurden die WKO-weiten gemeinsamen Marketingaktionen und die Marketingaktivitäten des WIFI-Netzwerkes sowie die Redaktion für WKO.at durch die Inhouse GmbH präliminiert.

	VA 2021	VA 2020
8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse	€ 2.614.860	€ 1.153.580

	Finanzposition	VA 2021	VA 2020
Förderungsbeiträge und Zuschüsse	77810	2.246.860	785.580
Unterstützung der Wählergruppen	77840	368.000	368.000

Die Position 77810 „Förderungsbeiträge und Zuschüsse“ beinhaltet die Aufwendungen für Zuschüsse an Unternehmen im Rahmen des Corona-Unterstützungsfonds in Höhe von rd. € 1.700.000, woraus sich der höhere Ansatz im Vergleich zum VA 2020 ergibt. Die Beteiligung der Fachgruppen und der WK Österreich am Corona-Unterstützungsfonds findet in der Finanzposition 48200 ihren Ansatz.

Der Beitrag für die Österreich Werbung ist ebenfalls in der Finanzposition 77810 enthalten. Die Vorschreibung dieses Beitrages erfolgt durch die WKÖ. Weiters beinhaltet diese Position geplante Aufwendungen zur Förderung von Personen und Projekten der Sparte Industrie sowie die Unterstützung von in Not geratenen Unternehmen durch die Wirtschaftskammer Burgenland. Die Förderung der Unternehmen durch die Kammer-Sonderkreditaktion, Beratungsförderungen für Betriebe und der Kostenanteil des Burgenlandes für das WKO-weite Projekt „Bildungsoffensive“ wurden ebenfalls hier präliminiert.

Der Aufwand für das Projekt „Betriebshilfe“, welches von Frau in der Wirtschaft mit der SVA abgewickelt wird, findet sich ebenfalls in dieser Finanzposition. Dem Aufwand stehen Erlöse in der Klasse 4, Position 48200 gegenüber.

	VA 2021	VA 2020
8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen	€ 559.210	€ 765.980

Die Gruppe 8.9. „Übrige betriebliche Aufwendungen“ weist in Summe ein um rd. € 207.000 niedrigeres Präliminäre gegenüber dem VA 2020 aus. Dies ist vor allem darauf zurückzuführen, dass

der Ansatz des „Beratungs- und Prüfungsaufwandes“ gegenüber dem Voranschlag 2020 reduziert wurde.

Aufgrund der derzeitigen Finanzsituation und der Verrechnung von Negativzinsen durch die Banken musste der Ansatz für die Finanzposition 77900 „Spesen des Geldverkehrs“ um rd. € 24.000 erhöht werden.

	VA 2021	VA 2020
9. Betriebserfolg	€ 1.327.690	€ -345.580

	VA 2021	VA 2020
16. Finanzerfolg	€ -40.000	€ -77.800

Auf Basis des Veranlagungsportfolios und der noch immer anhaltenden schwierigen Situation am Finanzmarkt wurden die Finanzerträge vorsichtig präliminiert. Die Veranlagung der Gelder für den Pensionsfonds erfolgte KESt frei.

Z 11: Die Erlöse aus der „Optimierten Liegenschaftsverwaltung“ wurden zum Teil in einem ausschüttenden Fonds veranlagt und die voraussichtlichen Erträge daraus wurden in der Position „Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen“ budgetiert. Durch die Volatilität am Finanzmarkt unterlag der Fonds in den letzten Jahren starken Wertschwankungen.

Im Jahr 2013 wurde vom Veranlagungsausschuss erstmals beschlossen, die Ausschüttung nur in Höhe der KESt vorzunehmen. Im Jahr 2019 erreichte der Fonds beinahe seinen Anschaffungswert und wurde in zwei Tranchen verkauft. Von den ehemals 8845 Stück hält die WKB noch 3280 Stück.

Die Gelder für den Pensionsfonds wurden in risikoarmen Wertpapieren veranlagt. Die Ausschüttung unterliegt nicht der KESt.

Z 12: Bei Termineinlagen können keine Zinsen erwirtschaftet werden.

	VA 2021	VA 2020
17. Ergebnis vor Steuern	€ 1.287.690	€ -423.380

Betriebserfolg und Finanzerfolg ergeben das Ergebnis vor Steuern

	VA 2021	VA 2020
18. Steuern vom Einkommen und Ertrag	€ 0	€ 13.000

	VA 2021	VA 2020
19. Ergebnis nach Steuern	€ 1.287.690	€ -410.380

	VA 2021	VA 2020
20. - 22. Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen	€ -1.287.690	€ 410.380

Zuweisung	VA 2021	VA 2020
Existenzsicherungsfonds (Franz Kröpfl-Fonds)	0	500
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage (Robert Graf-Fonds)	10.000	11.800
Unterstützungsfonds Sparte Industrie (Dr. Frantsits-Fonds)	35.000	34.750
Wahrrücklage	80.000	100.000
Strukturänderungsrücklage	333.330	333.330

Auflösung	VA 2021	VA 2020
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage (Robert Graf-Fonds)	-30.000	-40.000
Unterstützungsfonds Sparte Industrie (Dr. Frantsits-Fonds)	-33.000	-30.000
Ausgleichsrücklage	-1.683.020	0

	VA 2021	VA 2020
24. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	€ 0	€ 0

Da der „Strukturfonds“ in drei Tranchen ausgeschüttet wird, wurde für das vierte Jahr eine Rücklage gebildet.

Nach der Auflösung von und der Zuweisung zu den Rücklagen ergibt sich ein geplantes ausgeglichenes Ergebnis für das Jahr 2021.

	2020	2019
Stand der Ausgleichsrücklage per 1.1.	€ 7,1 Mio	€ 5,7 Mio

5. Schlussanträge

ANTRÄGE:

Das Präsidium der Wirtschaftskammer Burgenland stellt in Übereinstimmung mit dem Erweiterten Präsidium folgende Anträge:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Burgenland wolle beschließen:

- 1) Den für das Rechnungsjahr 2021 vorgelegten Voranschlag der Wirtschaftskammer.
- 2) Die für das Jahr 2021 gemäß § 122 (8) Wirtschaftskammergesetz einzuhebende Kammerumlage 2 (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) wird mit 0,28 % der Beitragsgrundlage festgesetzt.

BESCHLUSS:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Burgenland hat die gestellten Anträge 1 und 2 in der Sitzung am 19.11.2020 - stimmig angenommen.

Wirtschaftskammer Burgenland

Honorarkonsul Ing. Peter Nemeth
Präsident

Dr. Rudolf Könighofer
Finanzreferent

Mag. Rainer Ribing
Direktor

Eisenstadt, im November 2020