

VORANSCHLAG 2021

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbemerkungen	2
Erläuterungen zum Voranschlag	4
Budgetansätze 2021 - Finanzpositionen Gruppen	11
Budgetansätze 2021 - Finanzpositionen Detail	14
Antrag an das Wirtschaftsparlament	20

Voranschlag 2021

Vorbemerkungen

Grundsätze für die Darstellung des Rechnungswesens:

Kontenplan	Die Darstellung der Voranschläge und Rechnungsabschlüsse erfolgt nach den grundlegenden Prinzipien des Unternehmensgesetzbuches (UGB). Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ist an die Bestimmungen des Unternehmensgesetzbuches (§ 224, § 231) angelehnt.
GuV - Gliederung	Beim Gesamtkostenverfahren werden Umlagen und Umsatzerlöse den Aufwendungen (gegliedert nach Aufwandsarten) gegenübergestellt. Daraus ergibt sich der Betriebserfolg. Der Finanzerfolg wird extra dargestellt.
Rücklagen	Die Auflösung von und die Zuweisung zu Rücklagen sind in den Ziffern 20 bis 22 der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.
Strenges Bruttoprinzip	Aufwendungen beziehungsweise Erträge sind grundsätzlich brutto, das heißt ohne Kompensation mit Erträgen beziehungsweise Aufwendungen darzustellen. Dieses Bruttoprinzip gilt nicht bei der Verteilung gemeinsam zu tragender Kosten zwischen den Körperschaften.
Haushalts- ordnung	Das Rechnungswesen aller nach dem Wirtschaftskammergesetz 1998 (WKG) idgF errichteten Körperschaften und Arbeitsgemeinschaften gem. § 16 WKG ist nach den Bestimmungen der vom Erweiterten Präsidium der Wirtschaftskammer Österreich beschlossenen Haushaltsordnung einzurichten und zu organisieren.
Darstellung von Beträgen	SAP-systembedingt werden Erlöspositionen mit Minusbeträgen und Aufwandspositionen mit Plusbeträgen dargestellt.

Voranschlag 2021

Erläuterungen zum Voranschlag

Der vorliegende Voranschlag 2021 umfasst den gesamten Kammerbereich mit Ausnahme der WIFI OÖ GmbH und der in Oberösterreich errichteten Fachgruppen. Die WIFI OÖ GmbH ist Mieter von Räumlichkeiten insbesondere in der Wiener Straße 150 in Linz und in den Bezirksstellen. Die in der WIFI OÖ GmbH tätigen Arbeiter und Angestellten sind im Personalaufwand der Wirtschaftskammer OÖ inkludiert. Anfallende Personalaufwendungen werden von der WIFI OÖ GmbH an die Wirtschaftskammer OÖ refundiert.

In der Folge werden die wesentlichen Positionen des Voranschlages 2021 und die Abweichungen gegenüber dem Vorjahresvoranschlag näher erläutert.

Z 1.1. Kammerumlage 1

VA 2021	VA 2020
€ -16.110.000	€ -16.500.000

Die Kammerumlage 1 (§ 122 WKG) wird im Jahr 2021 mit 16,11 Mio € veranschlagt. Der Voranschlagswert 2021 liegt damit um 0,39 Mio € unter dem Vorjahreswert. Grundlagen für die Berechnung des Voranschlagswertes der vorsteuerabhängigen Kammerumlage 1 sind Zeitreihen, Zahlungseingänge des aktuellen Jahres und Prognosen der wirtschaftlichen Entwicklung im Jahr 2021.

Z 1.2. Kammerumlage 2

VA 2021	VA 2020
€ -35.246.000	€ -38.850.000

Der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG) wird im Voranschlag 2021 um 3,60 Mio € niedriger als im Vorjahresvoranschlag angesetzt. Als Berechnungsgrundlagen werden Zahlungseingänge des aktuellen Jahres, Zeitreihen und Prognosen herangezogen.

Z 1.4. Gebühren für Sonderleistungen

VA 2021	VA 2020
€ -476.500	€ -440.100

Der Voranschlagswert 2021 für Gebühren für Sonderleistungen (insb. Ursprungszeugnisse) liegt um 0,04 Mio € über dem Vorjahreswert.

Z 1.5. Waren- und Leistungserlöse

VA 2021	VA 2020
€ -14.275.700	€ -14.514.000

In Summe liegen die Waren- und Leistungserlöse um 0,24 Mio € unter dem Voranschlagswert 2020. Die Erlöse aus anderen Leistungen, die Erlöse aus Kursen und Vorträgen und die Erlöse aus Inseraten werden im Jahr 2021 niedriger veranschlagt. Alle anderen Finanzpositionen wie bspw. die Erlöse aus anderen Leistungen und aus Vermietung und Verpachtung (vor allem von der WIFI OÖ GmbH) liegen über dem Voranschlagswert für 2020 bzw. sind gleich hoch.

Z 4.1. Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen

VA 2021	VA 2020
€ -55.000	€ -67.600

Der Voranschlagswert 2021 für die Z 4.1. (Verkauf von gebrauchten Anlagegütern) wird gegenüber dem Voranschlagswert 2020 um 0,01 Mio € niedriger angesetzt.

Z 4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge

VA 2021	VA 2020
€ -14.485.700	€ -15.048.300

In der Z 4.3. sind insbesondere die Refundierungen der WIFI OÖ GmbH für gestelltes Personal und der Kostenersatz für Sachaufwand enthalten. Der Kostenersatz für Personalaufwand liegt über dem Voranschlagswert 2020. Die übrigen Finanzpositionen, bspw. der Kostenersatz für Sachaufwand, liegen unter dem Voranschlagswert 2020.

Z 4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder

VA 2021	VA 2020
€ -2.798.900	€ -1.678.000

Diese Finanzpositionsgruppe fasst insbesondere Zuschüsse und Förderungsbeiträge des Landes OÖ und sonstiger Fördergeber an die Wirtschaftskammer OÖ für wirtschaftsfördernde Projekte und Maßnahmen zusammen. Insgesamt liegt der Voranschlagswert 2021 um 1,12 Mio € über dem Vergleichswert des Vorjahres.

Z 5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2021	VA 2020
€ 587.000	€ 851.000

In Z 5. werden insbesondere der Produktionsaufwand für die OÖ Wirtschaft (Kammernachrichten) abgebildet. In Summe liegen die Aufwendungen der Z 5. um 0,26 Mio € unter dem Voranschlagswert 2020.

Z 6. Personalaufwand

VA 2021	VA 2020
€ 45.922.900	€ 45.566.200

In Z 6. werden sämtliche Personalaufwendungen der in den Abteilungen, Referaten, Sparten, Bezirksstellen und in der WIFI OÖ GmbH tätigen Dienstnehmer budgetiert. In die Berechnung sind insbesondere die kollektive Erhöhung aller Löhne und Gehälter um 1,0 % aufgrund eines Beschlusses des Erweiterten Präsidiums der Wirtschaftskammer Österreich und die Erhöhungen aufgrund der Dienstordnung eingeflossen. Der Personalaufwand wird im Voranschlag 2021 mit 45,92 Mio € angesetzt.

Z 7. Abschreibungen

VA 2021	VA 2020
€ 2.705.900	€ 2.691.900

Mobilien werden den Bestimmungen der Haushaltsordnung entsprechend im Jahr der Anschaffung zu 100 % abgeschrieben. Als Basis für die jeweiligen Voranschlagsansätze 2021 werden die Detailplanungen der einzelnen Bereiche herangezogen.

Höhere Voranschlagswerte werden bei folgenden Finanzpositionen ausgewiesen:

Maschinen-Werkstättenbereich, Kommunikationsanlagen, Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung, Kraftfahrzeuge, GWG Datenverarbeitungsprogramme, GWG Büromaschinen, GWG EDV-Anlagen, GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte, GWG Möbel, Andere geringwertige Wirtschaftsgüter und GWG Maschinen-Werkstättenbereich.

Geringere Budgetansätze gegenüber dem Voranschlag 2020 ergeben sich bei folgenden Finanzpositionen:

Datenverarbeitungsprogramme, EDV-Anlagen, Audio-, Video- und Präsentationsgeräte, Möbel, Bilder und Kunstgegenstände und GWG Kommunikationsanlagen.

In Summe ergibt sich für das Jahr 2021 ein um 0,52 % höherer Voranschlagswert als im Jahr 2020.

Z 8.1. Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2021	VA 2020
€ 47.700	€ 74.000

In dieser Finanzpositionsgruppe werden insbesondere die Werbeabgabe und Vertragsgebühren budgetiert.

Z 8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung

VA 2021	VA 2020
€ 8.070.200	€ 6.098.900

Die in Z 8.2. aufsummierten Finanzpositionen liegen im Voranschlag 2021 um insgesamt 1,97 Mio € über dem Vergleichswert aus dem Jahr 2020.

Folgende Finanzpositionen liegen über den jeweiligen Vorjahresvoranschlagswerten:

Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile, Instandhaltung Gebäudetechnik, Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte, Instandhaltung Möbel, Instandhaltung Maschinen-Werkstättenbereich, Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung, Energieaufwand, Reinigungsaufwand und Betriebskosten sonstige.

Niedrigere Budgetansätze sind im Voranschlag 2021 bei den Finanzpositionen Wartung Datenverarbeitungsprogramme, Instandhaltung Büromaschinen und Instandhaltung Kommunikationsanlagen ausgewiesen. Die Finanzposition Instandhaltung EDV-Anlagen weist einen unveränderten Budgetansatz auf.

Z 8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

VA 2021	VA 2020
€ 2.139.000	€ 2.281.100

Die in Z 8.3. aufsummierten Finanzpositionen sinken insgesamt um 0,14 Mio € gegenüber dem Voranschlag 2020. Ein höherer Budgetansatz wird bei den Finanzpositionen KFZ-Aufwand und Reiseaufwand Funktionäre ausgewiesen. Alle anderen Finanzpositionen weisen einen niedrigeren Budgetansatz aus, oder bleiben unverändert.

Z 8.4. Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand

VA 2021	VA 2020
€ 1.282.500	€ 1.471.900

Insgesamt ergibt sich bei Z 8.4. ein um 0,19 Mio € niedrigerer Voranschlagswert im Haushaltsjahr 2021 gegenüber dem Vergleichsjahr. In Z 8.4. werden insbesondere Aufwendungen für angemietete Räume für Lehrabschluss- und Meisterprüfungen budgetiert.

Z 8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal

VA 2021	VA 2020
€ 3.226.100	€ 3.277.600

Bei der Position Beigestelltes Personal verringert sich der Wert gegenüber dem Voranschlagswert 2020 um 0,03 Mio €. Für die Aufwendungen für Vortragende und Prüfer liegt der Voranschlagswert ebenfalls unter dem Vergleichswert 2020 und somit ist der gesamte Voranschlagswert der Z 8.5. um 0,05 Mio € niedriger.

Z 8.6. Funktionsentschädigungen

VA 2021	VA 2020
€ 998.400	€ 990.200

Der Voranschlagswert 2021 für die Funktionsentschädigungen liegt um 0,01 Mio € über dem Vergleichsjahr.

Z 8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand

VA 2021	VA 2020
€ 9.801.200	€ 9.284.700

Die Z 8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand wird im Voranschlag 2021 um 5,56 % höher budgetiert als im Vorjahr. In dieser Ziffer werden insbesondere die Aufwendungen für bezogene IT-Leistungen, für Mitgliederinformation, Mitgliederbetreuung und die Büroinfrastrukturkosten zur Erbringung der Dienstleistungen und der Interessenvertretung budgetär berücksichtigt.

Z 8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2021	VA 2020
€ 10.517.500	€ 7.113.800

Der höhere Budgetansatz in Z 8.8. resultiert vor allem aus der budgetären Vorsorge für die COVID-19-bedingten RESTART-Maßnahmen (DIGITAL STARTER UPGRADE, ERFOLGPLUS, GEMEINSAM GEHT MEHR!), insbesondere für geförderte Beratungen für Mitglieder.

Z 8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen

VA 2021	VA 2020
€ 1.383.200	€ 1.404.500

Alle Finanzpositionen, die in Z 8.9. zusammengefasst werden, liegen im Jahr 2021 um 0,02 Mio € unter dem Voranschlagswert 2020. Höher budgetiert werden die Finanzpositionen Gebäudeversicherung, Sonstige Versicherungen, Aus- und Fortbildung, Preise und Auszeichnungen und Abschreibungen von Forderungen. Unverändert bleiben die Finanzpositionen Sonstiger Gebäudeaufwand, Kollektivunfallversicherung Funktionäre, Mitgliedsbeiträge, Spesen des Geldverkehrs, Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG und Gerichtskosten. Alle anderen Finanzpositionen werden niedriger angesetzt.

Z 11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

VA 2021	VA 2020
€ -445.000	€ -468.000

Der Voranschlagswert 2021 für die Z 11. wird um 0,02 Mio € niedriger als beim Voranschlag 2020 angesetzt.

Z 12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

VA 2021	VA 2020
€ 0	€ 0

Aufgrund der aktuellen Geldmarktentwicklung ist von einer weiter anhaltenden Niedrigzinsphase im Jahr 2021 auszugehen. Die Zinsen für Guthaben auf Girokonten und für Termingelder werden im Voranschlag 2021 mit 0 € budgetiert.

Z 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag

VA 2021	VA 2020
€ 52.100	€ 49.900

Aufgrund der budgetierten Zinserträge ist von einer Kapitalertragsteuer in Höhe von 0,05 Mio € im Voranschlag 2021 auszugehen.

Z 20. Auflösung von Kapitalrücklagen

VA 2021	VA 2020
€ 0	€ -96.600

Die Rückzahlung der seinerzeit gewährten Ausleihung durch die Hessenplatz Parkgaragen GmbH wird 2020 abgeschlossen.

Z 21. Auflösung von Gewinnrücklagen

Rücklage		VA 2021	VA 2020
Rücklage für Wirtschaftsförderung	insb. für wirtschaftsfördernde Maßnahmen und Aktivitäten der Sparten	-1.416.000	-1.361.300
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage	für Unterstützungen	-550.000	-550.000
KFZ-Rücklage	für Dienst-KFZ	-133.200	0
Wahlrücklage	für WK-Wahl	0	-1.490.000
Summe Finanzposition 87521:		-2.099.200	-3.401.300
WK-Sozialfonds	für Unterstützungen	-200.000	-200.000
Summe Finanzposition 87510:		-200.000	-200.000
Summe Z 21. Auflösung von Gewinnrücklagen:		-2.299.200	-3.601.300

Z 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen

Rücklage		VA 2021	VA 2020
Rücklage für Wirtschaftsförderung	Vorsorge insb. für wirtschaftsfördernde Maßnahmen (inkl. Standortfonds) und Aktivitäten der Sparten	1.186.900	4.906.800
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage	Vorsorge zur Bedeckung künftiger Erfordernisse	779.100	550.000
KFZ-Rücklage	für Dienst-KFZ	133.200	0
Hauserneuerungs- und Instandhaltungsrücklage	Vorsorge für Sanierungen und Instandhaltungen	0	3.706.400
Wahlrücklage	Vorsorge zur Bedeckung künftiger Erfordernisse	0	745.000
Summe Finanzposition 89021:		2.099.200	9.908.200
Wirtschaftskammer-Sozialfonds	Vorsorge zur Bedeckung künftiger Erfordernisse	200.000	200.000
Summe Finanzposition 89010:		200.000	200.000
Summe Z 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen:		2.299.200	10.108.200

Voranschlag 2021 Budgetansätze

Finanzpositionen - Gruppen

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
1.1. Kammerumlage 1	-16.110.000	-16.500.000	390.000	-17.840.582,41
1.2. Kammerumlage 2	-35.246.000	-38.850.000	3.604.000	-37.655.239,96
1.3. Grundumlagen	0	0	0	0,00
1.4. Gebühren für Sonderleistungen	-476.500	-440.100	-36.400	-475.675,07
1.5. Waren- und Leistungserlöse	-14.275.700	-14.514.000	238.300	-14.742.885,12
1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-66.108.200	-70.304.100	4.195.900	-70.714.382,56
2.1. Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0	0	0	0,00
2. Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0	0	0	0,00
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0,00
4.1. Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-55.000	-67.600	12.600	-85.675,32
4.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	-500.000,00
4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge	-14.485.700	-15.048.300	562.600	-14.510.035,02
4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-2.798.900	-1.678.000	-1.120.900	-1.771.995,71
4. Sonstige betriebliche Erträge	-17.339.600	-16.793.900	-545.700	-16.867.706,05
5.1. Materialaufwand	0	11.500	-11.500	43.056,13
5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	587.000	839.500	-252.500	837.694,86
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	587.000	851.000	-264.000	880.750,99
6.1. Löhne	901.300	895.000	6.300	862.961,36
6.2. Gehälter	29.835.100	29.553.500	281.600	28.443.469,83
6.3. Aufwendungen für Abfertigungen	945.700	812.500	133.200	1.199.653,47
6.4. Aufwendungen für Altersversorgung	6.648.000	6.645.000	3.000	6.734.960,81
6.5. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	7.282.800	7.350.200	-67.400	7.021.393,22
6.6. Sonstige Sozialaufwendungen	310.000	310.000	0	266.619,84
6. Personalaufwand	45.922.900	45.566.200	356.700	44.529.058,53
7.1. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.705.900	2.691.900	14.000	2.437.228,35
7.2. Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0	0	0	0,00
7. Abschreibungen	2.705.900	2.691.900	14.000	2.437.228,35
8.1. Sonstige Steuern und Abgaben	47.700	74.000	-26.300	42.826,87
8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8.070.200	6.098.900	1.971.300	5.933.127,16
8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	2.139.000	2.281.100	-142.100	2.046.370,16
8.4. Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	1.282.500	1.471.900	-189.400	1.298.835,26
8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	3.226.100	3.277.600	-51.500	3.246.242,06
8.6. Funktionsentschädigungen	998.400	990.200	8.200	954.585,55
8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	9.801.200	9.284.700	516.500	9.219.931,24
8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse	10.517.500	7.113.800	3.403.700	5.452.542,03
8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen	1.383.200	1.404.500	-21.300	1.093.413,41
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	37.465.800	31.996.700	5.469.100	29.287.873,74
9. Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	3.233.800	-5.992.200	9.226.000	-10.447.177,00
10.1. Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
10.2. Erträge aus anderen Beteiligungen	0	0	0	-124,00
10. Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	-124,00

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
11.1. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-445.000	-468.000	23.000	-512.063,39
11.2. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-445.000	-468.000	23.000	-512.063,39
12.1. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
12.2. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0	0	0	-19.628,16
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	-19.628,16
13.1. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
14.1. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	6.850,00
14.2. Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
14.3. Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	6.850,00
15.1. Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	0,00
15.2. Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
15.3. Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0	0	0	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0,00
16. Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-445.000	-468.000	23.000	-524.965,55
17. Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	2.788.800	-6.460.200	9.249.000	-10.972.142,55
18.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag	52.100	49.900	2.200	65.949,74
18. Steuern vom Einkommen und Ertrag	52.100	49.900	2.200	65.949,74
19. Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	2.840.900	-6.410.300	9.251.200	-10.906.192,81
20.1. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	-96.600	96.600	-121.446,79
20. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	-96.600	96.600	-121.446,79
21.1. Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0	0	0	0,00
21.2. Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0	0	0	0,00
21.3. Auflösung anderer Rücklagen	-2.299.200	-3.601.300	1.302.100	-1.150.404,45
21. Auflösung von Gewinnrücklagen	-2.299.200	-3.601.300	1.302.100	-1.150.404,45
22.1. Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.2. Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.3. Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.299.200	10.108.200	-7.809.000	11.810.128,19
22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	2.299.200	10.108.200	-7.809.000	11.810.128,19
23. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24. Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	2.840.900	0	2.840.900	-367.915,86
Gesamtaufwendungen (inkl. Rücklagenbewegungen)	89.032.900	91.263.900	-2.231.000	89.017.839,54
Gesamterträge (inkl. Rücklagenbewegungen)	-86.192.000	-91.263.900	5.071.900	-89.385.755,40

Voranschlag 2021 Budgetansätze

Finanzpositionen - Detail

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
40000 Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-16.110.000	-16.500.000	390.000	-17.840.582,41
1.1. Kammerumlage 1	-16.110.000	-16.500.000	390.000	-17.840.582,41
40100 Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-35.246.000	-38.850.000	3.604.000	-37.655.239,96
1.2. Kammerumlage 2	-35.246.000	-38.850.000	3.604.000	-37.655.239,96
1.3. Grundumlagen	0	0	0	0,00
40400 Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-454.500	-405.100	-49.400	-457.773,55
40900 Sonstige Gebühren	-22.000	-35.000	13.000	-17.901,52
1.4. Gebühren für Sonderleistungen	-476.500	-440.100	-36.400	-475.675,07
40210 Grundumlagen LK-Anteile	-1.099.200	-1.022.300	-76.900	-1.030.848,11
41000 Erlöse aus Waren	-1.600	-1.600	0	-1.641,89
42000 Erlöse aus anderen Leistungen	-1.076.600	-1.080.300	3.700	-1.040.711,14
42002 Erlöse aus Kursen und Vorträgen	0	-278.700	278.700	-497.935,60
42005 Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-2.195.000	-2.156.300	-38.700	-2.106.258,20
42200 Erlöse aus Inserate	-550.000	-630.000	80.000	-641.028,32
48000 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-9.350.800	-9.342.300	-8.500	-9.422.125,26
48902 Sonstige USt-pflichtige Leistungen	-2.500	-2.500	0	-2.336,60
1.5. Waren- und Leistungserlöse	-14.275.700	-14.514.000	238.300	-14.742.885,12
1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-66.108.200	-70.304.100	4.195.900	-70.714.382,56
2.1. Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0	0	0	0,00
2. Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0	0	0	0,00
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0,00
46100 Mehrerlöse aus dem Abgang von Anlagen ausgenommen Finanzanlagen	0	0	0	-62.624,99
46200 Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	-55.000	-67.600	12.600	-23.050,33
4.1. Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-55.000	-67.600	12.600	-85.675,32
47100 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0	0	0	-500.000,00
4.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	-500.000,00
48120 Kostenersatz für Personalaufwand	-13.225.900	-12.990.100	-235.800	-12.902.969,50
48130 Kostenersatz für Sachaufwand	-1.239.300	-2.003.200	763.900	-1.462.629,24
48320 Schadensersatz	0	0	0	-9.938,02
48900 Sonstige Erträge	-20.500	-55.000	34.500	-134.498,26
4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge	-14.485.700	-15.048.300	562.600	-14.510.035,02
48200 Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-2.628.900	-1.513.000	-1.115.900	-1.599.352,02
48210 Straf gelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-170.000	-165.000	-5.000	-172.643,69
4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-2.798.900	-1.678.000	-1.120.900	-1.771.995,71
4. Sonstige betriebliche Erträge	-17.339.600	-16.793.900	-545.700	-16.867.706,05
50400 Kursmaterial	0	11.500	-11.500	43.056,13
5.1. Materialaufwand	0	11.500	-11.500	43.056,13
57000 Aufwand für Kursleiter	0	120.000	-120.000	223.560,01
57003 Kursraummieten	0	17.000	-17.000	36.028,01
57004 Produktionsaufwand Publikationen	422.000	512.500	-90.500	412.154,99
57090 Sonstige bezogene Leistungen	165.000	190.000	-25.000	165.951,85
5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	587.000	839.500	-252.500	837.694,86
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	587.000	851.000	-264.000	880.750,99

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
60000 Löhne	901.300	895.000	6.300	862.961,36
6.1. Löhne	901.300	895.000	6.300	862.961,36
62000 Gehälter	28.881.200	28.590.300	290.900	27.559.097,61
62030 Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	327.500	326.400	1.100	319.915,55
62200 Mehrdienstleistungen	135.800	180.000	-44.200	126.514,42
62220 Zuweisung zur Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	93.200	65.700	27.500	25.705,81
62240 Zuweisung zur Rückstellung für Zeitguthaben	19.100	6.100	13.000	36.102,21
62310 Reise- und Aufenthaltskostenzuschüsse Volontäre	30.000	30.000	0	22.600,00
62400 Jubiläumsgaben Personal	193.300	195.000	-1.700	204.653,20
62700 Bezüge freie Dienstnehmer	155.000	160.000	-5.000	148.881,03
6.2. Gehälter	29.835.100	29.553.500	281.600	28.443.469,83
64020 Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeitervorsorgekasse)	274.700	252.500	22.200	233.827,47
64800 Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	671.000	560.000	111.000	965.826,00
6.3. Aufwendungen für Abfertigungen	945.700	812.500	133.200	1.199.653,47
64500 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	1.280.000	1.280.000	0	1.270.503,24
64510 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionsfondsbeiträge)	5.100.000	5.100.000	0	5.200.000,00
64600 Aufwendungen für Pensionisten	268.000	265.000	3.000	264.457,57
6.4. Aufwendungen für Altersversorgung	6.648.000	6.645.000	3.000	6.734.960,81
66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	7.282.800	7.350.200	-67.400	7.021.393,22
6.5. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	7.282.800	7.350.200	-67.400	7.021.393,22
67900 Sonstiger Personalaufwand	310.000	310.000	0	266.619,84
6.6. Sonstige Sozialaufwendungen	310.000	310.000	0	266.619,84
6. Personalaufwand	45.922.900	45.566.200	356.700	44.529.058,53
70380 Maschinen - Werkstättenbereich	741.400	691.700	49.700	486.238,60
70410 Datenverarbeitungsprogramme	250.000	400.000	-150.000	105.500,34
70440 Büromaschinen	0	0	0	1.878,01
70450 EDV-Anlagen	650.000	800.000	-150.000	887.768,17
70460 Kommunikationsanlagen	55.000	40.000	15.000	58.187,12
70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	93.100	164.900	-71.800	130.915,29
70480 Möbel	132.300	135.100	-2.800	160.200,32
70490 Bilder und Kunstgegenstände	1.200	2.400	-1.200	1.800,00
70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	173.200	126.000	47.200	134.282,35
70510 Kraftfahrzeuge	133.200	0	133.200	0,00
70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	105.000	100.000	5.000	99.093,57
70540 GWG Büromaschinen	3.600	0	3.600	132,70
70550 GWG EDV-Anlagen	140.000	90.000	50.000	178.565,18
70560 GWG Kommunikationsanlagen	25.000	30.000	-5.000	14.078,52
70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	22.800	10.700	12.100	10.113,05
70580 GWG Möbel	41.300	22.900	18.400	98.568,16
70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	76.500	47.900	28.600	56.149,82
70600 GWG Maschinen - Werkstättenbereich	62.300	30.300	32.000	13.757,15
7.1. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.705.900	2.691.900	14.000	2.437.228,35
7.2. Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0	0	0	0,00
7. Abschreibungen	2.705.900	2.691.900	14.000	2.437.228,35

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
71100 Sonstige Steuern und Abgaben	47.700	74.000	-26.300	42.826,87
8.1. Sonstige Steuern und Abgaben	47.700	74.000	-26.300	42.826,87
72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	700.000	750.000	-50.000	645.523,16
72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	1.742.500	792.500	950.000	902.502,22
72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	1.904.600	1.023.900	880.700	950.598,52
72030 Instandhaltung Büromaschinen	0	1.000	-1.000	48,89
72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	250.000	250.000	0	240.014,85
72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	250.000	260.000	-10.000	232.439,94
72060 Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	88.100	58.500	29.600	140.449,22
72070 Instandhaltung Möbel	90.600	37.300	53.300	45.809,79
72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	200.100	154.000	46.100	188.196,69
72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	78.300	66.600	11.700	95.261,04
72300 Energieaufwand	1.363.300	1.361.700	1.600	1.225.382,56
72430 Reinigungsaufwand	1.036.100	979.300	56.800	917.788,36
72490 Betriebskosten sonstige	366.600	364.100	2.500	349.111,92
8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8.070.200	6.098.900	1.971.300	5.933.127,16
73000 Transporte durch Dritte	3.600	3.600	0	8.667,26
73280 KFZ-Aufwand	93.600	48.100	45.500	50.851,40
73500 Reiseaufwand Funktionäre	123.500	96.000	27.500	90.702,70
73510 Reiseaufwand Personal	403.700	435.600	-31.900	395.543,77
73590 Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	65.800	80.300	-14.500	82.562,63
73800 Postgebühren und Botendienste	1.023.800	1.187.500	-163.700	1.016.172,65
73900 Telekommunikationsgebühren	425.000	430.000	-5.000	401.869,75
8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	2.139.000	2.281.100	-142.100	2.046.370,16
74000 Miete Immobilien	1.115.000	1.285.100	-170.100	1.168.564,82
74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	167.500	186.800	-19.300	130.270,44
8.4. Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.282.500	1.471.900	-189.400	1.298.835,26
75000 Beigestelltes Personal	86.400	113.000	-26.600	73.780,10
75100 Vortragende und Prüfer	3.139.700	3.164.600	-24.900	3.172.461,96
8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	3.226.100	3.277.600	-51.500	3.246.242,06
75800 Funktionsentschädigungen	998.400	990.200	8.200	954.585,55
8.6. Funktionsentschädigungen	998.400	990.200	8.200	954.585,55
76000 Büromaterial	659.200	649.500	9.700	696.982,17
76021 Bezogene IT-Leistungen	3.250.000	2.825.000	425.000	2.862.061,09
76090 Bezogene Büroleistungen	181.500	180.800	700	178.757,55
76100 Drucksorten	220.900	343.400	-122.500	186.813,28
76320 Zeitungen und Publikationen	150.700	138.500	12.200	137.749,42
76500 Schaltung von Werbeträgern	1.472.300	1.438.100	34.200	1.408.448,83
76520 Aufwand für Messestand	328.200	340.700	-12.500	436.725,53
76530 Produktionsaufwand für Marketing	1.215.300	1.305.900	-90.600	1.452.868,15
76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial	329.800	313.800	16.000	278.981,49
76590 Sonstiger Aufwand für Marketing und Mitgliederbetreuung	1.552.400	1.294.300	258.100	1.286.411,92
76600 Sitzungsaufwand	100.700	143.700	-43.000	115.515,81
76610 Einladungen, Repräsentationen	106.300	116.400	-10.100	91.256,79
76620 Studien	106.000	78.000	28.000	13.910,00
76900 Spenden	2.400	1.600	800	2.605,00
76990 Sonstiger Büroaufwand	125.500	115.000	10.500	70.844,21
8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	9.801.200	9.284.700	516.500	9.219.931,24

**Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich**

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse	8.509.900	4.606.600	3.903.300	3.475.042,03
77840 Unterstützung der Wählergruppen	2.007.600	2.507.200	-499.600	1.977.500,00
8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse	10.517.500	7.113.800	3.403.700	5.452.542,03
72900 Sonstiger Gebäudeaufwand	2.200	2.200	0	1.147,90
75810 Aus- und Fortbildung Funktionäre	40.500	55.000	-14.500	18.873,81
75820 Kollektivunfallversicherung Funktionäre	10.000	10.000	0	9.045,06
77000 Gebäudeversicherung	215.200	190.400	24.800	198.402,51
77090 Sonstige Versicherungen	39.900	35.900	4.000	26.396,05
77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand	164.000	210.000	-46.000	110.472,02
77700 Aus- und Fortbildung	406.200	381.700	24.500	396.175,16
77800 Mitgliedsbeiträge	107.000	107.000	0	87.042,37
77830 Preise und Auszeichnungen	120.000	115.100	4.900	103.172,10
77900 Spesen des Geldverkehrs	46.200	46.200	0	57.971,98
77909 Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	15.300	15.300	0	16.899,09
78000 Abschreibungen von Forderungen	200	0	200	55,00
78400 Gerichtskosten	200.000	200.000	0	2.686,40
78900 Sonstiger Sachaufwand	16.500	35.700	-19.200	65.073,96
8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen	1.383.200	1.404.500	-21.300	1.093.413,41
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	37.465.800	31.996.700	5.469.100	29.287.873,74
9. Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	3.233.800	-5.992.200	9.226.000	-10.447.177,00
10.1. Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
80000 Erträge aus anderen Beteiligungen	0	0	0	-124,00
10.2. Erträge aus anderen Beteiligungen	0	0	0	-124,00
10. Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	-124,00
80500 Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-324.000	-347.000	23.000	-372.626,08
80509 Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen § 94 Z 6 EStG	-121.000	-121.000	0	-139.437,31
11.1. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-445.000	-468.000	23.000	-512.063,39
11.2. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-445.000	-468.000	23.000	-512.063,39
12.1. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
80510 Andere Zinserträge	0	0	0	-19.463,54
80519 Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	0	0	0	-164,62
12.2. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0	0	0	-19.628,16
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	-19.628,16
13.1. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00

Wirtschaftskammer
Voranschlag 2021
Wirtschaftskammer Oberösterreich

	VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	G & V 2019
82610 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	0	0	0	6.850,00
14.1. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	6.850,00
14.2. Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
14.3. Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	6.850,00
15.1. Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	0,00
15.2. Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
15.3. Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0	0	0	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0,00
16. Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-445.000	-468.000	23.000	-524.965,55
17. Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	2.788.800	-6.460.200	9.249.000	-10.972.142,55
85020 Kapitalertragssteuer	52.100	49.900	2.200	65.949,74
18.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag	52.100	49.900	2.200	65.949,74
18. Steuern vom Einkommen und Ertrag	52.100	49.900	2.200	65.949,74
19. Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	2.840.900	-6.410.300	9.251.200	-10.906.192,81
87522 Auflösung von Kapitalrücklagen	0	-96.600	96.600	-121.446,79
20.1. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	-96.600	96.600	-121.446,79
20. Auflösung von Kapitalrücklagen	0	-96.600	96.600	-121.446,79
21.1. Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0	0	0	0,00
21.2. Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0	0	0	0,00
87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	-200.000	-200.000	0	-197.676,50
87521 Auflösung von anderen Rücklagen	-2.099.200	-3.401.300	1.302.100	-952.727,95
21.3. Auflösung anderer Rücklagen	-2.299.200	-3.601.300	1.302.100	-1.150.404,45
21. Auflösung von Gewinnrücklagen	-2.299.200	-3.601.300	1.302.100	-1.150.404,45
22.1. Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.2. Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0	0	0	0,00
89010 Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	200.000	200.000	0	330.181,12
89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.099.200	9.908.200	-7.809.000	11.479.947,07
22.3. Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.299.200	10.108.200	-7.809.000	11.810.128,19
22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	2.299.200	10.108.200	-7.809.000	11.810.128,19
23. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24. Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	2.840.900	0	2.840.900	-367.915,86
Gesamtaufwendungen (inkl. Rücklagenbewegungen)	89.032.900	91.263.900	-2.231.000	89.017.839,54
Gesamterträge (inkl. Rücklagenbewegungen)	-86.192.000	-91.263.900	5.071.900	-89.385.755,40

Voranschlag 2021

Antrag an das Wirtschaftsparlament

Voranschlag 2021 der Wirtschaftskammer Oberösterreich

Das Wirtschaftsparlament beschließt gemäß § 25 Abs 2 Z 3 WKG

- den Voranschlag der Wirtschaftskammer Oberösterreich für das Haushaltsjahr 2021 mit Gesamtaufwendungen von € 89.032.900 und Gesamterträgen von € 86.192.000
- sowie die Deckung des Bilanzverlustes aus der Ausgleichsrücklage.

Mag.^a Doris Hummer
Präsidentin

Dr. Gerald Silberhumer
Direktor-Stellvertreter

Linz, November 2020