



VORANSCHLAG 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Erläuterungen zum Voranschlag 2021	4
Voranschlag 2021 - Finanzpositionen Gruppen	14
Voranschlag 2021 - Finanzpositionen Detail	17
Anträge an das Erweiterte Präsidium (Dringlichkeitskompetenz wegen Absage des Wirtschaftsparlaments)	23
3. WIFI-Controllingbericht	25

Voranschlag 2021

Vorbemerkungen

1. Vorbemerkungen

1.1 Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz

Die Gliederung des Voranschlages 2021 erfolgt in Anlehnung an das Rechnungslegungsgesetz unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung orientiert sich an die Bestimmungen der §§224 und 231 des UGB.

1.2 Rücklagen

Sämtliche Aufwendungen und Erträge, auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen, werden über die Gewinn- und Verlustrechnung abgewickelt. Am Jahresende erfolgt dann eine entsprechende Rücklagenauflösung.

1.3 Interne Leistungsverrechnung

Bei der Darstellung der internen Verrechnungen (Bürokosten, IT, Post, Druck/Vervielfältigung) von der Kammer zu den Fachorganisationen wird zwischen reinen Verteilungen - Aufwendungen der Kammer werden nach fixen Aufteilungsschlüsseln verteilt - und Leistungsverrechnungen - es erfolgt eine Preisbildung - unterschieden. Verteilungen werden aufwandsseitig als Minuspositionen (ILV), Leistungsverrechnungen ertragsseitig als Erlöse ausgewiesen.

1.4 Budgetierungsprozess

Der Budgetierungsprozess erstreckte sich auf einen Zeitraum von acht Wochen und erfolgte auf den Ebenen Kostenstellen und Kostenträger (Aufträge). Insgesamt setzt sich das Budget aus einer Vielzahl von Einzelpositionen zusammen, die entsprechend der Gliederung des Einheitskontenrahmens verdichtet wurden. Kalkulatorische Kosten werden nicht berücksichtigt.

1.4.1 Kostenstellen

Sämtliche Gemeinkosten wurden auf Haupt-, Allgemeinen- und Hilfskostenstellen geplant.

- Hauptkostenstellen: erbringen Leistungen nach außen
z.B. Sozialpolitische Abteilung, Sparte Handel, WIFI-Bereich Sprachen
- Allgemeine Kostenstellen: Leistungsabgabe primär nach innen
z.B. Personalabteilung, Finanz- und Rechnungswesen, WIFI-Betriebsleitung
- Hilfskostenstellen: zur Verrechnung von internen Leistungen
z.B. Gebäude Wichnergasse, interne Services, WIFI-Werkstätten

1.4.2 Kostenträger (Aufträge)

Einzelkosten von Projekten, Aktionen und Veranstaltungen wurden auf Kostenträger - im SAP spricht man von Aufträgen - geplant. Im WIFI erfolgte die Planung auf Veranstaltungsebene. Dies ermöglicht eine exakte Nachkalkulation jedes Kurses.

Aufträge sind z.B. WIFI-Veranstaltungen, Initiativen & Aktionen, Produktionen von Publikationen, Karriere mit Lehre, Ausgezeichneter Lehrbetrieb, Bildungsforum usw.

1.5 Darstellung von Beträgen

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

Voranschlag 2021

Erläuterungen zum Voranschlag

2. Erläuterungen zum Voranschlag 2021

Der vorliegende Voranschlag 2021 umfasst die Kammer mit WIFI, den Betrieb gewerblicher Art der Zeitung „Die Wirtschaft“ sowie sämtliche Fachvertretungen. Die gesamte Körperschaft öffentlichen Rechtes wird somit zusammengefasst.

Im nachstehenden Bericht wird auf die wesentlichen Punkte dieses Voranschlags 2021 eingegangen bzw. werden Zusammenfassungen näher erläutert. In der mittleren Spalte werden bei den Umsatzerlösen die aufgrund der Corona-Pandemie signifikant beeinflussten Werte als VA 2020 (2) angepasst dargestellt.

<u>Z 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</u>		
<u>VA 2021 € -30.969.040</u>	<u>VA 2020 (2) € -28.834.700</u>	<u>VA 2020 € -31.900.820</u>

Diese Position umfasst neben Kammer- und Grundumlagen sämtliche Erlöse, die durch die Erbringung von Leistungen erzielt werden.

Das Bilanzergebnis würde sich, wenn sich KU1 und KU2 gemäß Best Case Szenario entwickeln würden, um EUR 0,49 Mio. auf einen Bilanzgewinn von EUR 0,2 Mio. verbessern. Hingegen würde sich dieses bei Eintreten des Worst Case Szenarios bei KU1 und KU2 um EUR 1,12 Mio. auf einen Bilanzverlust von EUR 1,41 Mio. verschlechtern. Dabei wird unterstellt, dass sich alle anderen Positionen (Erträge und Kosten) wie budgetiert entwickeln würden (siehe dazu auch die Erläuterungen zu Z 1.1. und Z 1.2. auf dieser Seite und zu Z 24. auf Seite 13).

Sollten sich bei einer deutlichen Verschlechterung der wirtschaftlichen Situation weitere Ertragsverluste für die WKV ergeben, wird das Präsidium der WKV auf der Kostenseite mögliche Einsparungen evaluieren, damit eine für die Verlustabdeckung notwendige Rücklagenauflösung eventuell reduziert werden könnte. Die wirtschaftliche Situation der WKV kann aufgrund der vorhandenen Rücklagen derzeit als stabil bezeichnet werden.

<u>Z 1.1. Kammerumlage 1</u>		
<u>VA 2021 € -4.350.000</u>	<u>VA 2020 (2) € -4.060.000</u>	<u>VA 2020 € -4.700.000</u>

Berechnungsgrundlage für die KU1 sind die einem Unternehmen in Rechnung gestellte Umsatzsteuer, Erwerbsteuern, Einfuhrumsatzsteuer und die im Zuge von Reverse Charge auf den Erwerber übergegangene Umsatzsteuerschuld. Aufgrund der Corona-Pandemie wurden im Mai 2020 von der WKÖ auf Basis von Schätzungen des WIFO Szenarien für die Entwicklung der KU 1 für das Jahr 2020 und die Folgejahre berechnet. Bei der ersten Hochrechnung im Mai für 2020 sind wir vom mittleren Szenario (-21,2 % bezogen auf die Eingänge 2019) ausgegangen. Nach Eingang der KU1 für das erste und zweite Quartal 2020 kombiniert mit der aktuellen Konjunkturprognose des WIFO wurden diese Szenarien aktualisiert. Auf Basis der bisherigen Eingänge beläuft sich der Forecast beim Medium-Case-Szenario auf EUR 4.060.000 (- 13,6 % verglichen mit dem VA 2020).

Die Einschätzung der wirtschaftlichen Auswirkungen der Corona-Pandemie für das Jahr 2021 sind sehr schwierig, da sich bisher gezeigt hat, dass der Verlauf dieser Krise nicht abschätzbar ist. Für 2021 rechnet die WKÖ bei der KU1 im schlechtesten Fall (Worst Case Szenario) mit einem Eingang von EUR 3,68 Mio., im besten Fall mit EUR 4,59 Mio. (Best Case Szenario), Aufgrund der bisherigen Erfahrungen mit den KU1-Eingängen im Verlauf des Jahres 2020 hat sich die WKV für das Medium Case Szenario entschieden.

Z 1.2. Kammerumlage 2

VA 2021 € -11.100.000	VA 2020 (2) € -10.774.000	VA 2020 € -11.300.000
-----------------------	---------------------------	-----------------------

Die WKÖ prognostiziert auf Basis der KU2-Eingänge der Monate April bis September (für die Abrechnungszeiträume Januar bis Juni) und der vom WIFO zum Zeitpunkt der Budgeterstellung zuletzt veröffentlichten Konjunkturprognose für 2021 beim Medium Case Szenario einen Rückgang der KU 2 im laufenden Jahr 2020 von 5,1 % bezogen auf die Eingänge 2019 und für 2020 eine Steigerung um + 3,3 % bezogen auf die Eingänge 2020.

Beim Best Case Szenario rechnet die WKÖ für 2021 mit einem KU2-Eingang von EUR 11,35 Mio. für die WKV, beim Worst Case Szenario mit EUR 10,65 Mio. Aufgrund der bisherigen Erfahrungen mit den KU 2-Eingängen im Verlauf des Jahres 2020 hat sich die WKV für das Medium Case Szenario entschieden.

Z 1.3. Grundumlagen

VA 2021 € -2.419.940	VA 2020(2) € -2.475.000	VA 2020 € -2.748.370
----------------------	-------------------------	----------------------

Die im Voranschlag geplanten Grundumlagen gem. § 123 WKG sind die vom Präsidium beschlossenen Sondergrundumlagen für die Finanzierung von Aktionen der Fachvertretungen. Insbesondere sind dies die Lehrlingsaktivitäten der Fachvertretungen des Elektro- und Metallbereiches (VEM) sowie bei der Fachvertretung der Nahrungs- und Genussmittelindustrie.

Der für die Grundfinanzierung der Fachvertretungen an die Fachverbände verrechnete Anteil an den Grundumlagen wird der Finanzposition Grundumlagen-LK-Anteil der Finanzpositionsgruppe Waren- und Leistungserlöse (Z 1.5.) zugeordnet. Aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie rechnen wir für 2021 mit einem Rückgang der Eingänge im Vergleich zum Voranschlag 2020 um EUR 328.430 (- 12,0 %).

Z 1.4. Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG

VA 2021 € -167.000	VA 2020(2) € -160.000	VA 2020 € -161.500
--------------------	-----------------------	--------------------

Unter Gebühren für Sonderleistungen werden jene Erträge summiert, deren Verrechnung in der Gebührenordnung geregelt ist. Insbesondere sind dies die Gebühren für Ursprungszertifikate und für Adressmaterial. Die bisherigen Eingänge 2020 entsprechen trotz der derzeit schwierigen Wirtschaftslage weitgehend dem geplanten Wert für 2020. Für 2021 wird ein positiver Trend erwartet.

Z 1.5. Waren- und Leistungserlöse

VA 2021 € -12.932.100	VA 2020 (2) € -11.365.700	VA 2020 € -12.990.950
-----------------------	---------------------------	-----------------------

Bei den Erlösen aus anderen Leistungen handelt es sich insbesondere um die Vorschreibung von Kostenbeiträgen für die Teilnahme an Veranstaltungen und Aktionen sowie um die Verrechnung von Dienstleistungen.

Weiters sind unter dieser Finanzposition auch die zu verrechnenden Einhebungsvergütungen für die Vorschreibung und Einhebung der Grundumlage berücksichtigt. Die Einhebevergütung beträgt 2,5 %. Geplant wird mit einem Volumen von € 320.000. Von diesem eingehobenen Betrag wird ein wesentlicher Anteil an die Sparten für deren Aktivitäten ausgeschüttet.

Die Erlöse aus Kursen und Vorträgen werden vor allem aus Veranstaltungen des WIFIs erwirtschaftet. Für 2021 wird eine Erholung der Umsätze gegenüber dem Corona-bedingt erwarteten Einbruch von -10 % gegenüber dem ursprünglichen Voranschlag 2020 erwartet (siehe dazu die Erläuterungen in Punkt 3. WIFI-Controllingbericht).

Bei den Erlösen aus Inseraten wird nach dem sehr guten Jahr 2019 (EUR 495.003) damit gerechnet, dass diese Zahl im Jahr 2021 sehr wahrscheinlich nicht mehr erreicht werden kann (-7,0 % im Vergleich zum RA 2019).

Z 4. Sonstige betriebliche Erträge

VA 2021 € -2.330.800

VA 2020 € -1.638.220

In dieser Finanzpositionsgruppe werden unter anderem Kostenersätze Personalaufwand und Sachaufwand Refundierungen von Dritten ausgewiesen wie z.B. für die Bereiche Lehre.Fördern oder EEN Enterprise European Network sowie für die Ausbilderberatung. Des Weiteren werden die Rückerstattungen von Exekutionskosten, die Verrechnung von Kopierkosten und die Kostenbeteiligung von Fachorganisationen an Kammerprojekten in dieser Gruppe zusammengefasst.

Zugeordnet sind auch die erhaltenen Förderbeiträge und Zuschüsse sowie die erhaltenen Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung. Förderbeiträge erhält die Kammer insbesondere vom Land Vorarlberg für das WIFI (Investitionsbeiträge, Beiträge zur Berufsausbildung). Die Erhöhung dieser Position gegenüber dem Voranschlag 2020 resultiert im Wesentlichen aus den zugesagten Förderbeiträgen des Landes Vorarlberg in Höhe von EUR 600.000 für die Anschaffung von Maschinen im Zusammenhang mit der Digitalen Lernfabrik (CP Factory).

Z 5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2021 € 5.574.100

VA 2020 € 5.626.050

In dieser Finanzpositionsgruppe werden alle Aufwendungen erfasst, die mit der Absicht der Erzielung von Deckungsbeiträgen getätigt werden. Dies sind insbesondere der Veranstaltungsbereich des WIFIs mit Material- und Honoraraufwendungen sowie externen Produktionskosten.

Der unter der Finanzposition Produktionsaufwand Publikationen ausgewiesene Aufwand betrifft die Produktionskosten der Kammerzeitung „Die Wirtschaft“ sowie der 10-mal im Jahr erscheinenden Wirtschaftspublikation „Thema Vorarlberg“.

Z 6. Personalaufwand

VA 2021 € 13.785.950

VA 2020 € 13.727.460

Der geplante Personalaufwand erhöht sich in Summe um 0,2 % gegenüber dem Voranschlag 2020, gegenüber dem RA 2019 ist sogar ein geringfügiger Rückgang vorgesehen.

Die reine Lohn- und Gehaltssumme steigt insgesamt um 1,9 %. Hier wurden die durch die Gehaltsordnung der Wirtschaftskammerorganisation vorgegebenen Gehaltsanpassungen sowie die Inflationsabgeltung einkalkuliert.

Z 7. Abschreibungen

VA 2021 € 1.809.160

VA 2020 € 685.900

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen im hoheitlichen Bereich (Kammer und WIFI) zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die signifikante Erhöhung dieser Position im VA 2021 ergibt sich aus der Anschaffung von Maschinen für die Digitale Lernfabrik im WIFI Dornbirn (EUR 1,2 Mio.). 50 % dieser Anschaffungskosten werden durch das Land Vorarlberg gefördert (siehe dazu Erläuterungen zu Z. 4 oben).

Z 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

VA 2021 € 12.376.750

VA 2020 € 12.939.580

In dieser Position werden alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen zusammengefasst. Die mit „ILV“ versehenen und mit einem Minuszeichen gekennzeichneten Positionen sind Weiterbelastungen von Betriebs-, EDV-, Büro-, Telekommunikations- und Weiterbildungsaufwendungen an die Fachorganisationen.

Die Reduktion der Voranschlagssumme 2021 im Vergleich zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus den nicht mehr zu berücksichtigten Aufwendungen für die Kammerwahl 2020 sowie einer insgesamt zurückhaltenden Planung in diesem Bereich (siehe die folgenden Erläuterungen zu den Unterpunkten der Z 8.).

Z 8.1. Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2021 € 9.300

VA 2020 € 9.500

Die unter dieser Ziffer ausgewiesenen Sonstige Steuern und Abgaben betreffen die Abfuhr von Vergnügungssteuer bei Veranstaltungen sowie die nicht abzugsfähige Vorsteuer beim Betrieb gewerblicher Art „Die Wirtschaft“ Zeitung der Wirtschaftskammer Vorarlberg.

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

VA 2021 € 821.960

VA 2020 € 832.930

Nach Einbringung sämtlicher vom WIFI genutzten Gebäude an den Standorten Hohenems und Dornbirn in die WKV Bildungshaus GmbH fallen alle Instandhaltungsaufwendungen für diese Objekte sowie für die technische Infrastruktur auch in dieser Gesellschaft an und sind im Kammerbudget nicht mehr enthalten.

Die Reduktion dieser Finanzposition gegenüber dem VA 2020 ergibt sich hauptsächlich durch Einsparungen beim Energieaufwand (- EUR 35.000, Effizienzsteigerung durch Fernwärme).

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

VA 2021 € 829.240

VA 2020 € 1.040.410

Insgesamt ergibt sich in dieser Aufwandsklasse eine wesentliche Reduktion um EUR 211.170 (- 20,3 % zum VA 2020). Ursache für diese Reduktion sind insbesondere die weggefallenen Aufwände durch die Kammerwahlen 2020 bei der Finanzposition Postgebühren und Botendiensten sowie geplante Einsparungen bei den Reiseaufwänden (Funktionäre, Mitarbeiter und Externe).

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

VA 2021 € 762.300

VA 2020 € 758.550

Der unter der Finanzposition Miete Immobilien ausgewiesene Betrag ist der Aufwand für die Anmietung der WIFI-Objekte von der WKV Bildungshaus GmbH an den Standorten Dornbirn und Hohenems.

Z 8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal

VA 2021 € 1.002.300

VA 2020 € 1.003.300

In dieser Finanzpositionsgruppe sind unter der Finanzposition Vortragende und Prüfer insbesondere die Aufwendungen für Prüfer im Rahmen der Lehrabschluss-, Meister- und Zwischenprüfungen sowie der Fachgespräche für die Zertifizierung des Ingenieurtitels ausgewiesen.

Unter Vortragende werden nur Honorare für jene Veranstaltungen ausgewiesen, deren primäres Ziel nicht das Erreichen eines Deckungsbeitrages ist. Honorare für WIFI-Kurse werden in der Position 57000 Aufwand für Kursleiter ausgewiesen.

Die Finanzposition Provisionen betrifft Zahlungen im Zusammenhang mit der Durchführung von WIFI-Kursen mit einem CO-Veranstalter.

Z 8.6. Funktionsentschädigungen

VA 2021 € 382.380

VA 2020 € 352.120

Bei den Funktionsentschädigungen ergibt sich eine Erhöhung in Folge der Erweiterung des Präsidiums um eine Person in Folge der Kammerwahlen 2020 sowie in Folge der jährlichen Anpassung auf Basis des durch den Präsidenten des Rechnungshofes verlautbarten Anpassungsfaktors für Funktionsentschädigungen im öffentlichen Sektor.

Z 8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand

VA 2021 € 4.016.800

VA 2020 € 3.908.160

Neben dem laufenden Büroaufwand und den von der WKO Inhouse GmbH bezogenen IT-Leistungen werden unter dieser Finanzpositionsgruppe in erster Linie die Marketingaufwendungen für Veranstaltungen, Aktionen und wirtschaftsfördernde Öffentlichkeitsarbeit ausgewiesen.

Der vorgesehene Marketingaufwand umfasst sämtliche Bereiche der Kammer, der Sparten, des WIFIs und der Fachvertretungen mit VEM. Die Finanzierung der Aufwendungen der Fachvertretungen erfolgt über die Grundumlagen. Diese Aufwendungen, die eine Vielzahl von Aktivitäten und Aktionen umfasst, wurden im Detail auf Aufträge geplant und abgerechnet.

Die Marketingaufwendungen gliedern sich in die Finanzpositionen Schaltung von Werbeträgern, Produktionsaufwand für Marketing, Bezogene Leistungen für Marketing und Mitgliederbetreuung (Bundeswerbung) sowie Sonstiger Aufwand für Marketing und Mitgliederbetreuung.

Eine wesentliche Steigerung der Ausgaben in diesem Bereich ergibt sich durch die im nächsten Jahr geplante Ausbildungsmesse i, welche alle zwei Jahr durchgeführt wird. Die Erhöhung der Aufwände ist hauptsächlich in der Position Aufwand für Messestand (+ EUR 356.400) erkennbar. Ein Teil dieser Kosten wird durch das Land Vorarlberg gefördert (siehe Z 4. weiter oben). In Summe werden für Marketingausgaben EUR 2.943.240 geplant. Somit beträgt der geplante Marketinganteil für 2021 8,8 % (VA 2020 8,4%).

Der Finanzposition Einladungen, Repräsentationen werden sämtliche Konsumationen sowie ein etwaiges Rahmenprogramm bei Veranstaltungen zugeordnet.

Der außergewöhnlich hoch angesetzte Wert für Drucksorten beim VA 2020 war durch den zu planenden Aufwand für die Abwicklung der Kammerwahlen 2020 verursacht.

In dieser Finanzpositionsgruppe wird auch in vielen Fällen ein Kostenbeitrag eingehoben bzw. die Aufwendungen werden an die Fachorganisationen weiterverrechnet oder wie im Falle der Ausbildungsmesse i auch durch das Land gefördert. Dies erfolgt über die Finanzpositionen Erlöse aus anderen Leistungen sowie Kostenersätze für Sachaufwand sowie (erhaltene) Zuschüsse und Förderungsbeiträge (Bruttoprinzip).

Z 8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2021 € 4.326.920	VA 2020 € 4.499.820
---------------------	---------------------

Für das Jahr 2021 sind Förderungsbeiträge und Sponsorings in der Höhe von EUR 3.318.520 geplant. Im Detail werden folgende Beträge vorgesehen:

	<u>VA 2021</u>	<u>VA 2020</u>
Existenzsicherungsfonds	200.000	6.000
BMHS und HUM Kuratorien	55.330	55.330
AHS-Beirat	32.000	32.000
EDV - Schuloffensive	40.000	40.000
Berufsschulen	15.000	12.000
Bildungsnetzwerke	10.000	10.000
Regionale Lehrlingsinitiativen	60.000	60.000
Karriere mit Lehre (int. Wettbewerbe)	27.630	27.630
Digital Campus Vorarlberg	50.000	212.335
WKO Bildungsoffensive / Anteil WKV	71.845	80.000
MINT-Strategie / Anteil WKV	40.000	0
3Xchange	20.000	20.000
Code4Kids	60.000	60.000
ARGE Überholz	0	7.500
Vorarlberger Volkswirtschaftliche Gesellschaft	170.000	170.000
BIFO	250.000	245.000
BIFO für 30 Jahre BIFO	0	5.000
BIFO für „Berufsreise.at“	0	25.000
Österreichwerbung	165.000	161.000
Verein Lehre in Vorarlberg	65.000	65.000
Vorarlberg Tourismus	45.000	45.000
WISTO Abgangsdeckung	210.000	178.000
IfS - Projekt Finanzführerschein	16.500	16.500
Junge Wirtschaft - Grundbetrag	28.000	28.000
Wirtschaftsarchiv	30.000	30.000
Lehrlingsball der Industrie	5.000	5.000
Volontäre	8.000	9.000
Veranstaltungskooperationen	10.000	11.000
Coding-Camp	0	5.000
Sportsponsorings	20.000	10.000
Aktivitäten der Sparten	32.300	19.900
Fachvertretungen	1.575.910	1.569.420
Reserve (€ 25.000) und < € 5.000	38.005	38.200
	3.350.520	3.258.815

Für eventuell notwendige Existenzsicherungsaktionen im Zuge der Corona-Pandemie werden EUR 200.000 vorgesehen. Der aufwandswirksame Effekt dieser Förderungen wird durch die Auflösung der dafür dotieren Rücklagen (siehe Punkt Z 20.-22. weiter unten) im Bilanzergebnis ausgeglichen.

Die von den Fachvertretungen budgetierte Aufwandssumme wird zur Gänze aus den Erträgen aus Sondergrundumlagen abgedeckt. Dabei handelt es sich insbesondere um Förderaktivitäten der Elektro- und Metallindustrie im Rahmen des VEM-Ausbildungsfonds.

Der für Zuschüsse im Jahr 2021 geplante Betrag beläuft sich auf EUR 646.400 und verteilt sich auf folgende Aktivitäten:

	<u>VA 2021</u>	<u>VA 2020</u>
Gründungsberatungen	128.000	153.000
Beratungsschwerpunkt Betriebsübergabe	21.000	21.000
Sanierungsberatungen	122.400	22.000
Training Gründer/ -innen	16.000	16.000
Bildungsförderungsaktion VORBILD	252.000	252.000
Deutschkurse für Migranten	50.000	50.000
Duale Akademie	15.000	0
Ausbildungsverbundmaßnahmen	3.000	6.000
WKV - Bildungsoffensive	0	22.000
Sprachaufenthalte (Auslandstipendien)	9.000	9.000
Betriebshilfe	30.000	30.000
	646.400	581.000

Die Bildungsförderungsaktion „VORBILD“ ist eine Aktivität, die von Land Vorarlberg, der Arbeiterkammer, dem AMS und der Wirtschaftskammer finanziert wird. Der Anteil der WKV beträgt 1/3 der ausgeschütteten Mittel.

Die im Rahmen der Betriebshilfe ausbezahlten Zuschüsse werden zur Gänze von der Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft rückerstattet.

Der Budgetansatz für die Unterstützungen der Wählergruppen beträgt im für das Jahr 2021 EUR 330.000.

Z 8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen

VA 2021 € 451.550	VA 2020 € 534.790
-------------------	-------------------

Diese Finanzpositionsgruppe beinhaltet neben Versicherungen, Mitgliedsbeiträgen, Aufwendungen für Auszeichnungen und Gerichtskosten, die Aufwendungen für die Aus- und Weiterbildung der Funktionäre und Mitarbeiter. Weiters enthalten sind unter Beratungs- und Prüfungsaufwand Honorare für die externe Beratung bei Projekten.

Z 9. Betriebserfolg

VA 2021 € 472.120

VA 2020 € -530.050

Für das Jahr 2021 wird aufgrund der durch die Corona-Pandemie erwarteten Rückgänge bei den Betriebserträgen, welche nicht zu Gänze durch Einsparungen bei den Betriebsaufwänden ausgeglichen werden können, mit einem negativen Betriebserfolg (Verlust) von EUR 472.120 gerechnet.

Z 16. Finanzerfolg

VA 2021 € -62.700

VA 2020 € 374.290

Für das Jahr 2021 wird mit einem weiterhin sinkenden Zinsniveau auf dem Geld- und Kapitalmarkt gerechnet, wobei die Wirtschaftskammer Vorarlberg wie bisher eine zurückhaltende Veranlagungspolitik verfolgen wird. Angesichts der momentanen hohen Unsicherheiten im Zuge der Corona-Pandemie ist geplant, generell einen höheren Bestand an liquiden Mitteln für den laufenden Zahlungsverkehr bereit zu halten um einerseits jederzeit zahlungsfähig zu bleiben aber auch um Kursverluste am Finanzmarkt zu vermeiden.

Der unter der Finanzposition Zinserträge von verbundenen Unternehmen geplante Betrag betrifft Zinserträge aus den an die WKV Bildungshaus GmbH gewährten Darlehen für die Errichtung der WIFI-Objekte in Dornbirn. Der Rückgang ergibt sich durch die Notwendigkeit einer Erneuerung eines im Jahr 2020 auslaufenden Kreditvertrages und eine damit verbundene Anpassung der Zinsen an das aktuelle Zinsniveau.

Unter der Finanzposition Aufwendungen aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen wird die Abgangsdeckung an die WKV - Bildungshaus GmbH ausgewiesen.

Die WKV Bildungshaus GmbH ist eine im 100%-igen Eigentum der Wirtschaftskammer Vorarlberg stehende Gesellschaft. Diese ist Eigentümer und Verwalter der WIFI-Standorte Dornbirn und Hohenems. Für 2020 waren Umbaumaßnahmen im Stufensaal sowie der Anschluss an das Fernwärmenetz im WIFI Dornbirn vorgesehen.

Z 17. Ergebnis vor Steuern

VA 2021 € 404.820

VA 2020 € -155.760

Als Ergebnis vor Steuern ergibt sich ein Verlust in Höhe von € 404.820.

Z 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag

VA 2021 € 20.000

VA 2020 € 22.580

In dieser Position ist die Kapitalertragssteuer von Zinserträgen aus Bankguthaben und der Veranlagung von Wertpapieren enthalten.

Z 19. Ergebnis nach Steuern

VA 2021 € 424.820

VA 2020 € -133.180

Nach Berücksichtigung der Kapitalertragssteuer wird als Ergebnis nach Steuern ein Verlust in Höhe von € 424.820 ausgewiesen.

Z 20.-22. Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen

Geplante Rücklagenaufösungen und -zuweisungen im Jahresvergleich.

	2021		2020	
	Auflösung	Zuweisung	Auflösung	Zuweisung
Rücklage f. Werbung und Schulung (der Sparten)	250.000	230.000	296.250	250.000
Hauserneuerungs- und Instandhaltungsrücklage	0	0	-	240.000
Wahlrücklage		80.000	235.980	-
VEM-Ausbildungsfonds			-	148.000
Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen	200.000	5.000	6.000	34.110
	450.000	315.000	538.930	672.110

Z 24. Bilanzverlust

VA 2021 € 289.820

VA 2020 0

Nach Vornahme der Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich für das Jahr 2021 ein geplanter Bilanzverlust von EUR 289.820.

Das Bilanzergebnis würde sich, wenn sich KU1 und KU2 gemäß Best Case Szenario entwickeln würden, um EUR 0,49 Mio. auf einen Bilanzgewinn von EUR 0,2 Mio. verbessern. Hingegen würde sich dieses bei Eintreten des Worst Case Szenarios bei KU1 und KU2 um EUR 1,12 Mio. auf einen Bilanzverlust von EUR 1,41 Mio. verschlechtern. Dabei wird unterstellt, dass sich alle anderen Positionen (Erträge und Kosten) wie budgetiert entwickeln würden (siehe dazu auch die Erläuterungen zu Z 1.1. und Z 1.2. auf Seite 5).

Sollten sich bei einer deutlichen Verschlechterung der wirtschaftlichen Situation weitere Ertragsverluste für die WKV ergeben, wird das Präsidium der WKV auf der Kostenseite mögliche Einsparungen evaluieren, damit eine für die Verlustabdeckung notwendige Rücklagenauflösung eventuell reduziert werden könnte. Die wirtschaftliche Situation der WKV kann aufgrund der vorhandenen Rücklagen derzeit als stabil bezeichnet werden.

Voranschlag 2021

Budgetansätze

Finanzpositionen - Gruppen

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-4.350.000,00	-4.700.000,00	350.000,00	-4.813.365,20
1.2.	Kammerumlage 2	-11.100.000,00	-11.300.000,00	200.000,00	-11.353.972,18
1.3.	Grundumlagen	-2.419.940,00	-2.748.370,00	328.430,00	-2.708.324,84
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-167.000,00	-161.500,00	-5.500,00	-158.433,45
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-12.932.100,00	-12.990.950,00	58.850,00	-12.749.112,53
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-30.969.040,00	-31.900.820,00	931.780,00	-31.783.208,20
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	-2.000,00	-1.500,00	-500,00	-44.367,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.064.950,00	-1.045.820,00	-19.130,00	-1.120.934,67
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-1.263.850,00	-590.900,00	-672.950,00	-1.031.382,41
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-2.330.800,00	-1.638.220,00	-692.580,00	-2.196.684,08
5.1.	Materialaufwand	803.500,00	781.850,00	21.650,00	789.491,34
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.770.600,00	4.844.200,00	-73.600,00	4.430.814,03
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	5.574.100,00	5.626.050,00	-51.950,00	5.220.305,37
6.1.	Löhne	280.650,00	277.860,00	2.790,00	259.199,11
6.2.	Gehälter	9.737.440,00	9.549.690,00	187.750,00	8.842.953,66
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	281.260,00	289.850,00	-8.590,00	308.292,10
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	951.300,00	1.151.320,00	-200.020,00	2.081.108,65
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	2.382.240,00	2.332.480,00	49.760,00	2.197.956,09
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	153.060,00	156.260,00	-3.200,00	182.781,90
6.	Personalaufwand	13.785.950,00	13.757.460,00	28.490,00	13.872.291,51
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.809.160,00	685.900,00	1.123.260,00	1.005.556,61
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	1.809.160,00	685.900,00	1.123.260,00	1.005.556,61
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	9.300,00	9.500,00	-200,00	7.658,98
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	821.960,00	832.930,00	-10.970,00	789.517,47
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	829.240,00	1.040.410,00	-211.170,00	829.398,32
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	762.300,00	758.550,00	3.750,00	749.042,94
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	1.002.300,00	1.003.300,00	-1.000,00	1.013.214,90
8.6.	Funktionsentschädigungen	382.380,00	352.120,00	30.260,00	344.184,30
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	4.016.800,00	3.908.160,00	108.640,00	3.815.194,11
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	4.326.920,00	4.499.820,00	-172.900,00	3.663.965,54
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	451.550,00	534.790,00	-83.240,00	444.099,85
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	12.602.750,00	12.939.580,00	-336.830,00	11.656.276,41
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	472.120,00	-530.050,00	1.002.170,00	-2.225.462,38

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

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	-68.400,00	-93.750,00	25.350,00	-146.859,13
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	-68.400,00	-93.750,00	25.350,00	-146.859,13
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	-350.000,00	-510.000,00	160.000,00	-489.860,58
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-11.900,00	-8.110,00	-3.790,00	-35.430,45
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-361.900,00	-518.110,00	156.210,00	-525.291,03
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-59.000,00	-66.940,00	7.940,00	-79.998,42
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-59.000,00	-66.940,00	7.940,00	-79.998,42
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	2.000,00	3.090,00	-1.090,00	46.159,72
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	420.000,00	1.050.000,00	-630.000,00	547.647,55
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	422.000,00	1.053.090,00	-631.090,00	593.807,27
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)	-67.300,00	374.290,00	-441.590,00	-158.341,31
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	404.820,00	-155.760,00	560.580,00	-2.383.803,69
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	20.000,00	22.580,00	-2.580,00	18.199,97
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	20.000,00	22.580,00	-2.580,00	18.199,97
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	424.820,00	-133.180,00	558.000,00	-2.365.603,72
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	0,00	0,00	0,00	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-450.000,00	-538.930,00	88.930,00	-223.307,02
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-450.000,00	-538.930,00	88.930,00	-223.307,02
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	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	315.000,00	672.110,00	-357.110,00	1.054.252,48
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	315.000,00	672.110,00	-357.110,00	1.054.252,48
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	289.820,00	0,00	289.820,00	-1.534.658,26

Voranschlag 2021

Budgetansätze

Finanzpositionen - Detail

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-4.350.000,00	-4.700.000,00	350.000,00	-4.813.365,20
1.1.	Kammerumlage 1	-4.350.000,00	-4.700.000,00	350.000,00	-4.813.365,20
	40100 Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-11.100.000,00	-11.300.000,00	200.000,00	-11.353.972,18
1.2.	Kammerumlage 2	-11.100.000,00	-11.300.000,00	200.000,00	-11.353.972,18
	40200 Grundumlagen gem. § 123 WKG	-2.419.940,00	-2.748.370,00	328.430,00	-2.708.324,84
1.3.	Grundumlagen	-2.419.940,00	-2.748.370,00	328.430,00	-2.708.324,84
	40400 Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-167.000,00	-161.500,00	-5.500,00	-158.433,45
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-167.000,00	-161.500,00	-5.500,00	-158.433,45
	40210 Grundumlagen-LK-Anteil	-448.250,00	-485.400,00	37.150,00	-479.903,95
	41000 Erlöse aus Waren	-66.000,00	-60.200,00	-5.800,00	-69.518,81
	42000 Erlöse aus anderen Leistungen	-734.250,00	-841.550,00	107.300,00	-856.604,83
	42002 Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-10.405.700,00	-10.382.600,00	-23.100,00	-10.066.978,24
	42005 Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-574.000,00	-581.000,00	7.000,00	-614.260,04
	42100 Erlöse aus Beratungen	-130.700,00	-97.800,00	-32.900,00	-64.332,61
	42200 Erlöse aus Inseraten	-460.500,00	-473.000,00	12.500,00	-495.002,87
	44000 Kundenskonti und Rabatte	96.000,00	103.000,00	-7.000,00	88.522,20
	48000 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-206.700,00	-170.200,00	-36.500,00	-188.094,00
	48132 Sonstige USt-pflichtige Sachleistungen	-2.000,00	-2.200,00	200,00	-2.939,38
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-12.932.100,00	-12.990.950,00	58.850,00	-12.749.112,53
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-30.969.040,00	-31.900.820,00	931.780,00	-31.783.208,20
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	-2.000,00	-1.500,00	-500,00	-44.367,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-2.000,00	-1.500,00	-500,00	-44.367,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	48120 Kostenersatz für Personalaufwand	-623.120,00	-639.780,00	16.660,00	-620.909,54
	48130 Kostenersatz für Sachaufwand	-426.330,00	-391.040,00	-35.290,00	-483.396,63
	48320 Schadensersatz	0,00	0,00	0,00	-53,75
	48800 Kursgewinne aus Devisenbeständen	0,00	0,00	0,00	-24,09
	48900 Sonstige Erträge	-15.500,00	-15.000,00	-500,00	-16.550,66
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.064.950,00	-1.045.820,00	-19.130,00	-1.120.934,67
	48200 Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-1.213.850,00	-540.900,00	-672.950,00	-982.386,79
	48210 Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-48.995,62
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-1.263.850,00	-590.900,00	-672.950,00	-1.031.382,41
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-2.330.800,00	-1.638.220,00	-692.580,00	-2.196.684,08
	50300 Wareneinsatz Handelswaren	4.300,00	4.300,00	0,00	5.256,80
	50400 Kursmaterial	799.200,00	777.550,00	21.650,00	784.234,54
5.1.	Materialaufwand	803.500,00	781.850,00	21.650,00	789.491,34
	57000 Aufwand für Kursleiter	4.120.000,00	4.202.000,00	-82.000,00	3.769.739,53
	57003 Kursraummieten	27.600,00	20.000,00	7.600,00	26.583,35
	57004 Produktionsaufwand Publikationen	534.800,00	534.000,00	800,00	569.430,79
	57090 Sonstige bezogene Leistungen	88.200,00	88.200,00	0,00	65.060,36
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.770.600,00	4.844.200,00	-73.600,00	4.430.814,03
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	5.574.100,00	5.626.050,00	-51.950,00	5.220.305,37
	60000 Löhne	280.650,00	277.860,00	2.790,00	259.199,11
6.1.	Löhne	280.650,00	277.860,00	2.790,00	259.199,11
	62000 Gehälter	9.601.820,00	9.414.390,00	187.430,00	8.888.200,56
	62200 Mehrdienstleistungen	99.720,00	99.720,00	0,00	24.729,51
	62220 Zuweisung zur Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	0,00	0,00	0,00	-1.799,68
	62240 Zuweisung zur Rückstellung für Zeitguthaben	0,00	0,00	0,00	32.462,41
	62400 Jubiläumsgaben Personal	35.900,00	35.580,00	320,00	-100.639,14

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
6.2.	Gehälter	9.737.440,00	9.549.690,00	187.750,00	8.842.953,66
	64000 Aufwendungen für Abfertigungen	173.260,00	187.750,00	-14.490,00	216.650,90
	64020 Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeitervorsorgekasse)	108.000,00	102.100,00	5.900,00	91.641,20
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	281.260,00	289.850,00	-8.590,00	308.292,10
	64500 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	372.390,00	388.310,00	-15.920,00	416.209,28
	64510 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionsfondsbeiträge)	578.910,00	763.010,00	-184.100,00	1.664.899,37
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	951.300,00	1.151.320,00	-200.020,00	2.081.108,65
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	2.382.240,00	2.332.480,00	49.760,00	2.197.956,09
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	2.382.240,00	2.332.480,00	49.760,00	2.197.956,09
	67900 Sonstiger Personalaufwand	153.060,00	156.260,00	-3.200,00	182.781,90
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	153.060,00	156.260,00	-3.200,00	182.781,90
6.	Personalaufwand	13.785.950,00	13.757.460,00	28.490,00	13.872.291,51
	70100 Abschreibung Anlagevermögen	3.460,00	4.120,00	-660,00	4.824,63
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	1.237.250,00	45.600,00	1.191.650,00	493.306,86
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	152.000,00	127.000,00	25.000,00	132.053,38
	70450 EDV-Anlagen	164.350,00	213.960,00	-49.610,00	97.903,86
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	94.700,00	174.280,00	-79.580,00	197.597,23
	70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	7.200,00	7.500,00	-300,00	76,24
	70550 GWG EDV-Anlagen	33.000,00	16.050,00	16.950,00	15.121,00
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	34.300,00	23.490,00	10.810,00	33.133,51
	70600 GWG Maschinen - Werkstättenbereich	82.900,00	73.900,00	9.000,00	31.539,90
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.809.160,00	685.900,00	1.123.260,00	1.005.556,61
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	1.809.160,00	685.900,00	1.123.260,00	1.005.556,61
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	9.300,00	9.500,00	-200,00	7.658,98
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	9.300,00	9.500,00	-200,00	7.658,98
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	177.300,00	179.500,00	-2.200,00	166.767,05
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	53.500,00	54.300,00	-800,00	135.153,96
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	59.500,00	57.800,00	1.700,00	46.439,92
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	6.600,00	9.200,00	-2.600,00	10.857,13
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	32.300,00	32.500,00	-200,00	28.087,46
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	41.250,00	29.500,00	11.750,00	43.953,28
	72300 Energieaufwand	177.250,00	212.250,00	-35.000,00	112.584,65
	72430 Reinigungsaufwand	107.360,00	100.300,00	7.060,00	91.230,84
	72490 Betriebskosten sonstige	242.000,00	230.400,00	11.600,00	223.030,63
	72491 Betriebskosten ILV	-75.100,00	-72.820,00	-2.280,00	-68.587,45
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	821.960,00	832.930,00	-10.970,00	789.517,47
	73280 KFZ-Aufwand	4.600,00	5.700,00	-1.100,00	4.007,80
	73500 Reiseaufwand Funktionäre	50.100,00	60.800,00	-10.700,00	35.995,16
	73510 Reiseaufwand Personal	202.950,00	219.200,00	-16.250,00	204.364,80
	73580 Reiseaufwand Externe	48.300,00	77.400,00	-29.100,00	69.406,49
	73800 Postgebühren und Botendienste	498.950,00	643.480,00	-144.530,00	496.355,53
	73801 Postgebühren und Botendienste ILV	-91.040,00	-81.520,00	-9.520,00	-77.311,47
	73900 Telekommunikationsgebühren	116.730,00	115.350,00	1.380,00	96.580,01
	73901 Telekommunikationsgebühren ILV	-1.350,00	0,00	-1.350,00	0,00
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	829.240,00	1.040.410,00	-211.170,00	829.398,32
	73910 Miete Kommunikationsanlagen	2.500,00	1.550,00	950,00	2.194,34
	74000 Miete Immobilien	607.000,00	612.000,00	-5.000,00	606.661,44
	74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	152.800,00	145.000,00	7.800,00	140.187,16
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	762.300,00	758.550,00	3.750,00	749.042,94
	75100 Vortragende und Prüfer	904.750,00	937.800,00	-33.050,00	895.366,76

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
75200	Konsulenten und Korrespondenten	37.050,00	25.000,00	12.050,00	29.974,55
75400	Provisionen	60.500,00	40.500,00	20.000,00	87.873,59
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	1.002.300,00	1.003.300,00	-1.000,00	1.013.214,90
75800	Funktionsentschädigungen	382.380,00	352.120,00	30.260,00	344.184,30
8.6.	Funktionsentschädigungen	382.380,00	352.120,00	30.260,00	344.184,30
76000	Büromaterial	65.640,00	72.710,00	-7.070,00	60.921,74
76020	Sonst. EDV- und Kommunikationsaufwand	48.000,00	52.800,00	-4.800,00	44.026,81
76021	Bezogene IT-Leistungen	352.600,00	309.100,00	43.500,00	271.024,40
76022	EDV-Aufwandsanteile ILV	-193.640,00	-174.520,00	-19.120,00	-174.661,36
76090	Bezogene Büroleistungen	179.100,00	166.100,00	13.000,00	170.123,39
76091	Büroleistungen ILV	-17.940,00	-18.940,00	1.000,00	-11.717,96
76100	Drucksorten	74.600,00	176.160,00	-101.560,00	75.606,42
76320	Zeitungen und Publikationen	48.000,00	46.140,00	1.860,00	40.192,56
76500	Schaltung von Werbeträgern	786.640,00	874.680,00	-88.040,00	730.482,57
76510	Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	15.100,00	13.350,00	1.750,00	8.984,74
76520	Aufwand für Messestand	406.500,00	50.100,00	356.400,00	402.017,86
76530	Produktionsaufwand für Marketing	1.089.460,00	1.084.980,00	4.480,00	1.199.807,85
76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	137.000,00	144.000,00	-7.000,00	106.378,65
76550	Bezogene Leistungen für Marketing und Mitgliederbetreuung	109.300,00	102.890,00	6.410,00	98.908,13
76590	Sonstiger Aufwand für Marketing und Mitgliederbetreuung	419.240,00	487.000,00	-67.760,00	333.358,30
76600	Sitzungsaufwand	74.890,00	61.950,00	12.940,00	56.841,01
76610	Einladungen, Repräsentationen	373.750,00	419.000,00	-45.250,00	374.838,10
76900	Spenden	2.300,00	2.500,00	-200,00	1.630,00
76990	Sonstiger Büroaufwand	46.260,00	38.160,00	8.100,00	26.430,90
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	4.016.800,00	3.908.160,00	108.640,00	3.815.194,11
77810	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	3.996.920,00	3.839.820,00	157.100,00	3.365.465,54
77840	Unterstützung der Wählergruppen	330.000,00	660.000,00	-330.000,00	298.500,00
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	4.326.920,00	4.499.820,00	-172.900,00	3.663.965,54
75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	130,00	20.000,00	-19.870,00	218,00
75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	3.390,00	3.340,00	50,00	3.173,62
77000	Gebäudeversicherung	13.780,00	13.350,00	430,00	12.951,34
77090	Sonstige Versicherungen	14.080,00	13.880,00	200,00	14.295,41
77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	110.300,00	140.100,00	-29.800,00	151.582,26
77700	Aus- und Fortbildung	73.200,00	101.000,00	-27.800,00	55.197,84
77701	Aus- und Fortbildung ILV	-19.880,00	-27.780,00	7.900,00	-15.671,57
77800	Mitgliedsbeiträge	20.150,00	18.340,00	1.810,00	17.001,64
77830	Preise und Auszeichnungen	80.600,00	91.100,00	-10.500,00	49.070,09
77900	Spesen des Geldverkehrs	17.270,00	17.100,00	170,00	16.392,20
77909	Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	500,00	500,00	0,00	298,20
77910	Kursverluste aus Devisenbeständen/-verkäufen	0,00	0,00	0,00	73,61
78000	Abschreibungen von Forderungen	44.650,00	45.200,00	-550,00	45.297,24
78400	Gerichtskosten	50.000,00	50.000,00	0,00	47.047,33
78900	Sonstiger Sachaufwand	2.100,00	2.600,00	-500,00	1.676,90
79008	Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	41.280,00	46.060,00	-4.780,00	45.495,74
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	451.550,00	534.790,00	-83.240,00	444.099,85
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	12.602.750,00	12.939.580,00	-336.830,00	11.656.276,41
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	472.120,00	-530.050,00	1.002.170,00	-2.225.462,38
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
80500	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-46.400,00	-59.640,00	13.240,00	-97.207,66
80509	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen § 94 Z 6 EStG	-22.000,00	-34.110,00	12.110,00	-49.651,47
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-68.400,00	-93.750,00	25.350,00	-146.859,13

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
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	-68.400,00	-93.750,00	25.350,00	-146.859,13
81110	Zinserträge von verbundenen Unternehmen	-350.000,00	-510.000,00	160.000,00	-489.860,58
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	-350.000,00	-510.000,00	160.000,00	-489.860,58
80510	Anderer Zinserträge	-11.900,00	-8.110,00	-3.790,00	-35.423,45
80519	Anderer Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	-7,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-11.900,00	-8.110,00	-3.790,00	-35.430,45
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-361.900,00	-518.110,00	156.210,00	-525.291,03
82000	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	-59.000,00	-66.940,00	7.940,00	-79.998,42
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-59.000,00	-66.940,00	7.940,00	-79.998,42
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-59.000,00	-66.940,00	7.940,00	-79.998,42
82610	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	0,00	3.090,00	-3.090,00	21.229,72
82619	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren § 94 Z 6 EStG	2.000,00	0,00	2.000,00	24.930,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	2.000,00	3.090,00	-1.090,00	46.159,72
82300	Aufwendung aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	420.000,00	1.050.000,00	-630.000,00	547.647,55
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	420.000,00	1.050.000,00	-630.000,00	547.647,55
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	422.000,00	1.053.090,00	-631.090,00	593.807,27
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)	-67.300,00	374.290,00	-441.590,00	-158.341,31
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	404.820,00	-155.760,00	560.580,00	-2.383.803,69
85020	Kapitalertragssteuer	20.000,00	22.580,00	-2.580,00	18.199,97
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	20.000,00	22.580,00	-2.580,00	18.199,97
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	20.000,00	22.580,00	-2.580,00	18.199,97
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	424.820,00	-133.180,00	558.000,00	-2.365.603,72
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	0,00	0,00	0,00	0,00
87510	Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	-6.000,00	6.000,00	-3.000,00
87521	Auflösung von anderen Rücklagen	-450.000,00	-532.930,00	82.930,00	-220.307,02
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-450.000,00	-538.930,00	88.930,00	-223.307,02
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-450.000,00	-538.930,00	88.930,00	-223.307,02
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	0,00
89010	Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	5.000,00	34.110,00	-29.110,00	407.210,83
89021	Zuweisung zu anderen Rücklagen	310.000,00	638.000,00	-328.000,00	647.041,65
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	315.000,00	672.110,00	-357.110,00	1.054.252,48
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	315.000,00	672.110,00	-357.110,00	1.054.252,48
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00

Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	289.820,00	0,00	289.820,00	-1.534.658,26

Voranschlag 2021

Anträge an das Erweiterte Präsidium
(Dringlichkeitskompetenz
wegen Absage des Wirtschaftsparlaments)

Aufgrund der Empfehlungen des Erweiterten Präsidiums vom 15. September 2020 werden dem Erweiterten Präsidium (Dringlichkeitskompetenz wegen Absage des Wirtschaftsparlaments) nachstehende Anträge zur Beschlussfassung vorgelegt

1. Den Voranschlag der Wirtschaftskammer Vorarlberg für das Rechnungsjahr 2021 mit einem Bilanzverlust von EUR 289.820 zu beschließen.
2. Die Kammerumlage 2 gemäß § 122 Abs. 7 WKG (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) für 2021 mit 0,23 % der Bemessungsgrundlage festzusetzen.

Hans Peter Metzler
Präsident

Dr. Christoph Jenny
Direktor

Feldkirch, November 2020

Voranschlag 2021

WIFI - Controllingbericht

3. WIFI-Controllingbericht

Die aktuelle Corona-Pandemie prägt das Bild von Wirtschaft und Gesellschaft. Kurzarbeit, Auflösung von Arbeitsverhältnissen und Umschulungsnotwendigkeiten sind nur einige der Konsequenzen dieser globalen Krise.

Bildung wird auch in der Post-Corona-Zeit wichtiger denn je sein, um im Wettbewerb erfolgreich zu sein. Sie ist Garant dafür, dass wir der Wirtschaft jene Fach- und Führungskräfte zur Verfügung stellen können, die sie auch weiterhin benötigt.

Das WIFI der Wirtschaftskammer spielt dabei eine wichtige Rolle. Mit seinen aktuellen und praxisgerechten Weiterbildungsprogrammen sind wir die zentrale Säule der beruflichen Erwachsenenbildung in Vorarlberg. Mit der für 2021 geplanten Digitalen Lernfabrik (CP Factory) im WIFI Dornbirn wird ein Leuchtturm geschaffen, in dem digitale Kompetenzen vermittelt werden. Die CP Factory wird Synonym für Modernität, Innovation und Zukunftsgerichtetheit sein.

Das WIFI-Budget 2021 wurde unter Berücksichtigung folgender Parameter erstellt:

- Bildung wird während und nach der Corona-Pandemie wesentlicher Faktor für die Wettbewerbsfähigkeit unserer Betriebe sein
- Gleichbleibende Erlösentwicklung unter Berücksichtigung einer Indexanpassung und zunehmender Dumpingaktivitäten von Mitbewerbern
- Mehr-Kostenfaktor Digitale Lernfabrik (CP Factory) - EUR 160.000,- p.a.

Der geplante Wirtschaftsförderungsbeitrag 2021 beträgt EUR 1.278.596 und liegt damit um EUR 84.625 (d.s. 7,09 %) über jenem des Voranschlags 2020.

Ein Überblick über die geplante Kosten- und Erlössituation des WIFI ergibt das nachstehende Ergebnis des Kostenstellen- und Kostenträgerberichtes.

	Plan 2021 in EUR	Plan 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	Ist 2019 in EUR
<u>Ergebnis Kostenträger</u>				
Erlöse aus Veranstaltungen	-10.323.200	-10.291.700	-31.500	-9.963.477
direkte Kosten für Veranstaltungen	5.274.200	5.317.500	-43.300	4.839.537
DB I - WIFI-Veranstaltungen	-5.049.000	-4.974.200	-74.800	-5.123.940
Raumkosten und Raummieten	1.015.000	1.014.000	1.000	985.918
<u>DB II - Ergebnis Kostenträger</u>	-4.034.000	-3.960.200	-73.800	-4.138.022
<u>Ergebnis Kostenstellen</u>	5.312.596	5.154.171	124.092	4.826.573
<u>Gesamtergebnis WIFI</u>	1.278.596	1.193.971	84.625	688.551