

# Voranschlag 2021

Wirtschaftskammer Steiermark



# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorbemerkungen</b>	<b>Seite 3</b>
<b>Budgetansätze 2021</b>	
<b>Bericht</b>	<b>Seite 7</b>
<b>Finanzpositionen - Gruppen</b>	<b>Seite 13</b>
Wirtschaftskammer einschließlich WIFI	Seite 14
Wirtschaftsförderungsinstitut	Seite 16
<b>Erläuterungen zu den Finanzpositionen - Gruppen</b>	<b>Seite 18</b>

# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Vorbemerkungen

## **Einleitung**

Der vorliegende Voranschlag für das Haushaltsjahr 2021 umfasst die Wirtschaftskammer Steiermark einschließlich des Wirtschaftsförderungsinstituts.

Die diesem Voranschlag zugrunde liegende Planung erfolgte im Gegenstromverfahren. Gemäß dem Bottom-Up-Prinzip wurde die Planerfassung über ein integriertes Planungssystem auf Ebene der jeweils kleinsten Organisationseinheit entsprechend den bestehenden Strukturen der Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung durchgeführt.

## **Kontenplan und Struktur nach Rechnungslegungsgesetz (RLG)**

Die Darstellung des Voranschlages erfolgt unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens nach dem Rechnungslegungsgesetz (RLG).

Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren ist an die Bestimmungen des § 231 Unternehmensgesetzbuch (UGB) angepasst.

## **G&V - Gliederung nach Unternehmensgesetzbuch (UGB)**

Beim Gesamtkostenverfahren werden Umlagen und Umsatzerlöse den Aufwendungen, gegliedert nach Aufwandsarten, gegenübergestellt. Daraus ergibt sich der Betriebserfolg.

Der Finanzerfolg wird gleich wie beim Umsatzkostenverfahren separat dargestellt.

## **Rücklagengestionierung**

In Anlehnung an die Bestimmungen des UGB werden Aufwendungen und Erträge - auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen - über die Gewinn- und Verlustrechnung geführt. Die Auflösungen von und die Zuweisungen zu Rücklagen sind in den Positionen 20 bis 22 ausgewiesen.

## **Interne Leistungsverrechnung**

Bei der Darstellung von Verrechnungen zwischen der Wirtschaftskammer und den Fachorganisationen, beziehungsweise innerhalb der Fachorganisationen wird zwischen Verteilungen, Umlagen und direkten Leistungsverrechnungen unterschieden.

Umlagen und Verteilungen für gemeinsam zu tragende Kosten werden gemäß den mit den Fachorganisationen und Arbeitsgemeinschaften vereinbarten, jährlich fixierten Aufteilungsgrundsätzen verrechnet und in der Wirtschaftskammer entsprechend den geltenden Verrechnungsvorschriften ausgewiesen.

## **Bruttoprinzip**

Es kommt gemäß § 3 Abs. 7 Haushaltsordnung das Bruttoprinzip zur Anwendung. Das heißt, dass Aufwendungen und Erträge gesondert in der Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen sind. Eine Saldierung von Aufwendungen und zugehörigen Erträgen ist nicht zulässig.

Das Bruttoprinzip gilt nicht bei der Verteilung gemeinsam zu tragender Kosten der Wirtschaftskammer Steiermark und ihrer Fachorganisationen.

## **Zahlendarstellung**

Entsprechend der Logik des SAP R/3 - Systems werden Erlöspositionen mit negativem Vorzeichen sowie Aufwandspositionen mit positivem Vorzeichen dargestellt.

# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Budgetansätze 2021

# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

**Bericht**



## Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

Für das Jahr 2021 werden Erlöse i.H.v. € 61,95 Mio. geplant. Gegenüber dem Vorjahresplanansatz i.H.v. € 69,37 Mio. ergeben sich somit insgesamt Mindererlöse i.H.v. € 7,42 Mio..

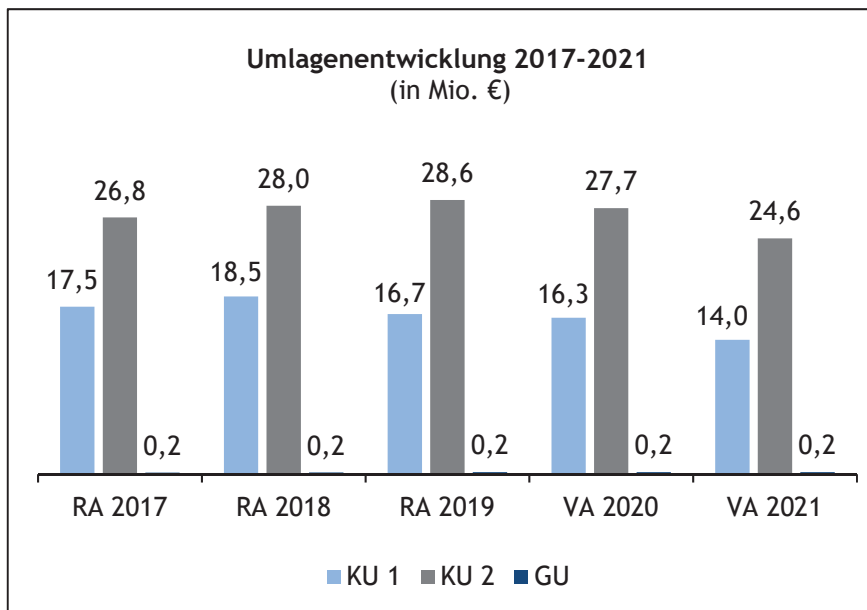
**Umsatzerlöse, Umlagen  
und Gebühren  
€ 61,95 Mio.**

Bei den Umlagen werden insgesamt Erlöse i.H.v. € 38,77 Mio. und somit Mindererlöse i.H.v. € 5,48 Mio. gegenüber dem Vorjahresplanansatz erwartet.

Die Kammerumlage 1 weist geplante Erträge i.H.v. € 14,00 Mio. aus. Die durch die COVID-19-Situation bedingte rückläufige Entwicklung der Kammerumlage 1 im ersten Halbjahr 2020 sowie die vorsichtige Einschätzung der wirtschaftlichen Entwicklung für 2021 führen zu voraussichtlichen Mindererträgen i.H.v. € 2,32 Mio..

Der Budgetansatz der Kammerumlage 2 beträgt € 24,61 Mio.. Die ausgewiesenen Mindererträge i.H.v. € 3,14 Mio. sind auf die durch die COVID-19-Situation bedingte rückläufige Entwicklung der Kammerumlage 2 im ersten Halbjahr 2020 sowie auf die Erwartungen für den Arbeitsmarkt für 2021 zurückzuführen.

Die Position „Grundumlagen“ i.H.v. € 0,16 Mio. umfasst die Sondergrundumlagen der Fachvertretungen der Sparte Industrie.



Bei den Waren- und Leistungserlösen werden Erlöse i.H.v. € 22,84 Mio. und somit Mindererträge i.H.v. € 1,96 Mio. gegenüber dem Voranschlag 2020 erwartet. Die Mindererträge sind in erster Linie auf geringere WIFI-Kursenerlöse - bedingt durch die Auswirkungen der COVID-19-Situation auf das Kursgeschehen - zurückzuführen. Weitere Mindererlöse werden bei den Einhebungsvergütungen für Grundumlagen erwartet.

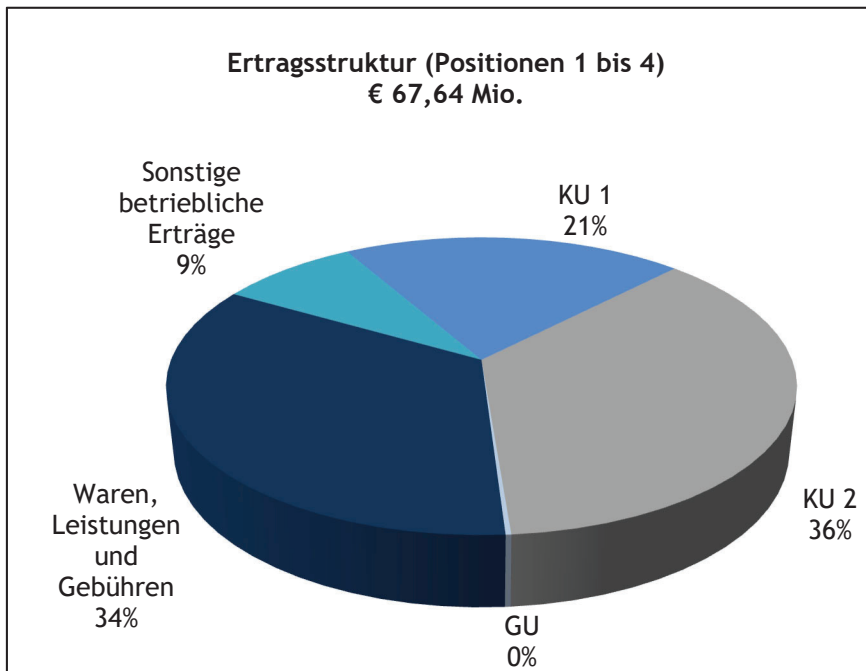
## Sonstige betriebliche Erträge

Es werden sonstige betriebliche Erträge i.H.v. € 5,69 Mio. geplant. Gegenüber dem Vorjahresplanansatz i.H.v. € 5,90 Mio. ergeben sich somit insgesamt Mindererträge i.H.v. € 0,21 Mio..

**Sonstige betriebliche  
Erträge  
€ 5,69 Mio.**

Im Bereich „Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgeder“ ergeben sich Mindererträge i.H.v. € 0,22 Mio., die insbesondere auf geringere Förderungen für Bildungsprojekte sowie für Aktivitäten des Gründerservice zurückzuführen sind.

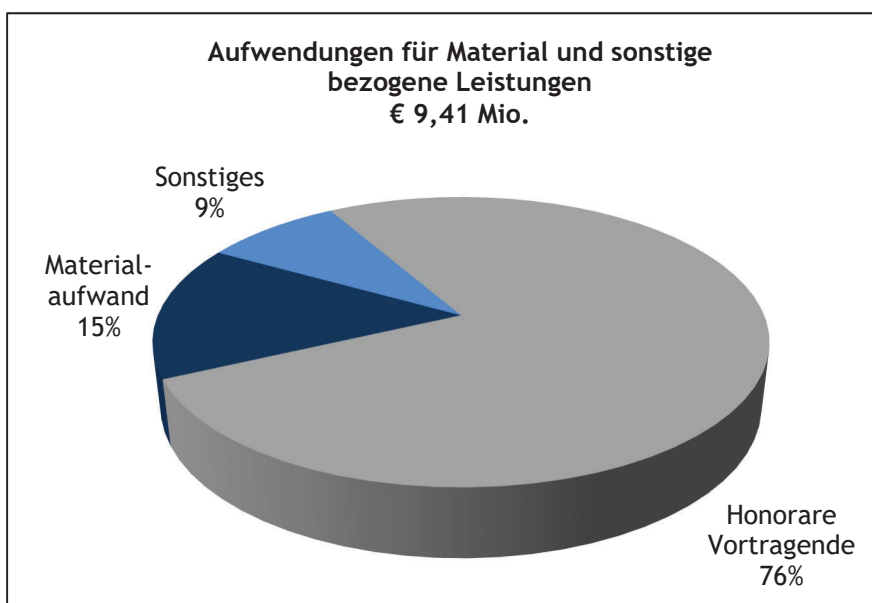
Die übrigen sonstigen betrieblichen Erträge beinhalten in erster Linie Kostenersätze für Personal- und Sachaufwand. Sie weisen einen Planansatz i.H.v. € 3,11 Mio. aus und liegen um € 0,01 Mio. über dem Vorjahresansatz.



#### Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

Die Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen beinhalten die direkt den WIFI-Kursen zuordenbaren Kosten sowie die Herstellungskosten der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“ und betragen € 9,41 Mio..

Aufwendungen für Material  
und sonstige bezogene  
Leistungen  
€ 9,41 Mio.



Gegenüber dem Vorjahresansatz i.H.v. € 10,15 Mio. ergeben sich somit Minderaufwendungen i.H.v. € 0,74 Mio., die insbesondere aus geringeren Honoraren für Vortragende - korrespondierend mit rückläufigen Kurserlösen - im Bereich des Wirtschaftsförderungsinstitutes resultieren.

### **Personalaufwand**

Der Personalaufwand umfasst sämtliche laufende Gehaltsaufwendungen einschließlich der Gehaltsnebenkosten sowie die Pensionskassen- bzw. Pensionsfondsbeiträge und Abfertigungen und beträgt € 23,46 Mio. gegenüber einem Vorjahresansatz von € 23,74 Mio..

**Personalaufwand**  
**€ 23,46 Mio.**

Der laufende Personalaufwand beträgt € 22,23 Mio.. Die Verminderung gegenüber dem Vorjahr i.H.v. € 0,13 Mio. ergibt sich aufgrund einer restriktiven Personalpolitik und Pensionierungen.

Die Aufwendungen für Pensionskassenbeiträge und Abfertigungen weisen einen Planansatz i.H.v. € 1,23 Mio. aus und liegen um € 0,15 Mio. unter dem Vorjahresansatz.

### **Abschreibungen**

Für Investitionen und Anschaffungen sind € 9,87 Mio. vorgesehen.

**Abschreibungen**  
**€ 9,87 Mio.**

Gegenüber dem Vorjahresansatz von € 7,65 Mio. ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. € 2,22 Mio.. Schwerpunkte des Investitionsprogrammes 2021 sind die Fortführung der Arealentwicklung mit dem geplanten Baubeginn des Centers of Excellence am Standort Graz, die Planungskosten für den Neubau der Sozialversicherungsanstalt der Selbständigen am Standort Graz, standardmäßig durchzuführende Investitionen in den WIFI-Werkstätten sowie planmäßig, entsprechend der mehrjährigen Investitionsplanung durchzuführende Hardwareersätze für IT-Infrastruktur.

### **Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Für sonstige betriebliche Aufwendungen sind 2021 insgesamt € 29,90 Mio. vorgesehen. Gegenüber dem Vorjahresansatz i.H.v. € 32,73 Mio. ergibt sich somit eine Verminderung um € 2,84 Mio..

**Sonstige betriebliche Aufwendungen**  
**€ 29,90 Mio.**

Abweichungen gegenüber dem Vorjahresplanansatz ergeben sich insbesondere in folgenden Aufwandspositionen:

Die Position „Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung“ beträgt € 4,70 Mio.. Die Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr i.H.v. € 1,31 Mio. resultieren insbesondere aus geringeren Aufwendungen für Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen.

Die Position „Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand“ weist einen Planansatz i.H.v. € 1,90 Mio. aus. Die Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr i.H.v. € 0,51 Mio., resultieren einerseits aus höheren Postgebühren und Reisekosten im Vorjahr im Rahmen der WK-Wahl 2020. Andererseits ergeben sich Minderaufwendungen wegen der Umstellung auf eine vierzehntägige Aussendung der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“.

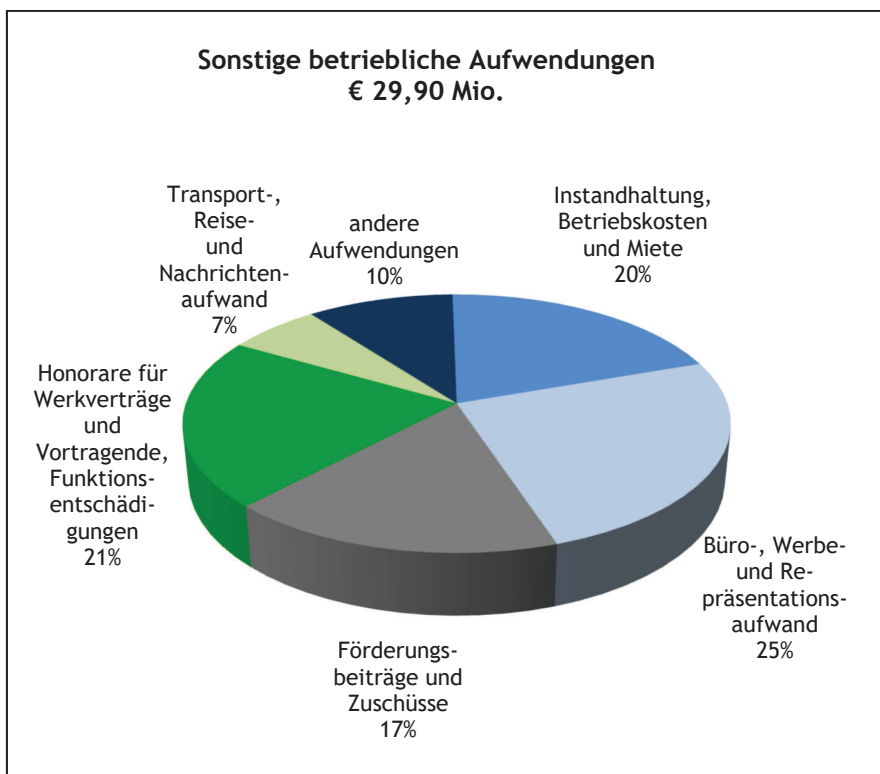
Für „Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal“ sind € 5,32 Mio. vorgesehen. Gegenüber dem Voranschlag 2020 ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. € 0,03 Mio.. Den höheren Aufwendungen für beigestelltes Personal sowie für Honorare für Vortragende und Prüfer im Bereich der Lehrlingsstelle und Meisterprüfungsstelle stehen Minderaufwendungen bei den sonstigen Honoraren im Rahmen der WK-Wahl 2020 sowie im Bereich des Wirtschaftsförderungsinstitutes gegenüber.

Die Position „Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwendungen“ beträgt € 7,55 Mio.. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen i.H.v. € 0,70 Mio. sind insbesondere auf verminderte Marketingaktivitäten bedingt durch Einsparmaßnahmen aufgrund der COVID-19-Situation zurückzuführen. Aber auch die Aufwendungen im Rahmen der WK-Wahl 2020 im Vorjahr führen zu Minderaufwendungen gegenüber dem Voranschlag 2020.

Die Förderungsbeiträge und Zuschüsse werden i.H.v. € 5,15 Mio. geplant. Die Minderaufwendungen i.H.v. € 0,23 Mio. sind vor allem auf geringere Förderungen für Wirtschaftsförderungszwecke sowie für die Unterstützung der Wählergruppen zurückzuführen. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen durch die Erhöhung des zu budgetierenden Erhalterzuschusses für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH.

Der anzusetzende Erhalterzuschuss für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH beträgt € 0,34 Mio. (Vorjahreswert: € 0,12 Mio.), zusätzlich werden Kosten i.H.v. € 0,51 Mio. für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH getragen. Insgesamt sind daher im Budget der Wirtschaftskammer Steiermark Kosten i.H.v. € 0,85 Mio. für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH abgebildet.

Die Position „Übrige betriebliche Aufwendungen“ beträgt € 2,96 Mio.. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr i.H.v. € 0,19 Mio. sind in erster Linie auf geringere Aufwendungen für Beratungsleistungen sowie für die Aus- und Fortbildung von Personal zurückzuführen.



## **Ergebnis nach Steuern**

Nach Berücksichtigung der zu leistenden Steuern und Abgaben weist das Ergebnis nach Steuern einen Abgang i.H.v. € 4,44 Mio. aus.

**Ergebnis nach Steuern  
(Abgang) € 4,44 Mio.**

# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Budgetansätze 2021  
Finanzpositionen - Gruppen

## Voranschlag 2021

### Wirtschaftskammer einschließlich WIFI

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-14.000.000,00	-16.316.000,00	2.316.000,00	-16.667.174,99
1.2.	Kammerumlage 2	-24.605.000,00	-27.740.000,00	3.135.000,00	-28.599.907,55
1.3.	Grundumlagen	-164.100,00	-193.830,00	29.730,00	-187.263,87
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-336.860,00	-322.260,00	-14.600,00	-409.631,47
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-22.842.990,00	-24.799.780,00	1.956.790,00	-25.120.384,89
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-61.948.950,00</b>	<b>-69.371.870,00</b>	<b>7.422.920,00</b>	<b>-70.984.362,77</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-911.890,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-3.111.580,00	-3.106.520,00	-5.060,00	-3.193.504,64
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-2.578.000,00	-2.793.930,00	215.930,00	-2.823.035,34
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-5.693.580,00</b>	<b>-5.904.450,00</b>	<b>210.870,00</b>	<b>-6.928.429,98</b>
5.1.	Materialaufwand	1.413.750,00	1.450.490,00	-36.740,00	1.495.238,48
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.997.280,00	8.699.510,00	-702.230,00	8.148.271,56
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>9.411.030,00</b>	<b>10.150.000,00</b>	<b>-738.970,00</b>	<b>9.643.510,04</b>
6.1.	Löhne	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.	Gehälter	17.767.690,00	17.918.370,00	-150.680,00	16.661.154,03
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	420.990,00	420.800,00	190,00	632.063,29
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	812.120,00	958.840,00	-146.720,00	930.064,38
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	4.002.070,00	4.015.070,00	-13.000,00	3.763.097,66
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	461.350,00	426.680,00	34.670,00	402.221,18
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>23.464.220,00</b>	<b>23.739.760,00</b>	<b>-275.540,00</b>	<b>22.388.600,54</b>
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	9.870.500,00	7.651.120,00	2.219.380,00	4.631.452,99
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>9.870.500,00</b>	<b>7.651.120,00</b>	<b>2.219.380,00</b>	<b>4.631.452,99</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	48.600,00	66.500,00	-17.900,00	82.278,81
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	4.702.300,00	6.009.860,00	-1.307.560,00	7.550.419,96
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.900.620,00	2.415.500,00	-514.880,00	2.056.205,97
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.255.050,00	1.239.860,00	15.190,00	1.191.171,86
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	5.318.420,00	5.289.050,00	29.370,00	5.030.328,44
8.6.	Funktionsentschädigungen	1.015.670,00	930.910,00	84.760,00	921.965,01
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	7.545.730,00	8.249.950,00	-704.220,00	7.556.728,29
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	5.148.710,00	5.380.570,00	-231.860,00	6.922.026,85
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	2.960.160,00	3.150.670,00	-190.510,00	2.140.176,08
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>29.895.260,00</b>	<b>32.732.870,00</b>	<b>-2.837.610,00</b>	<b>33.451.301,27</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>4.998.480,00</b>	<b>-1.002.570,00</b>	<b>6.001.050,00</b>	<b>-7.797.927,91</b>

## Voranschlag 2021

### Wirtschaftskammer einschließlich WIFI

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	-500,00	-500,00	0,00	-499,57
10.	Erträge aus Beteiligungen	-500,00	-500,00	0,00	-499,57
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-1.743.090,00	-2.010.950,00	267.860,00	-1.945.020,69
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	-1.743.090,00	-2.010.950,00	267.860,00	-1.945.020,69
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	-4.550,00	-5.920,00	1.370,00	-9.934,34
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-4.550,00	-5.920,00	1.370,00	-9.934,34
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	250.000,00	256.800,00	-6.800,00	407.302,64
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	250.000,00	256.800,00	-6.800,00	407.302,64
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	679.780,00	815.380,00	-135.600,00	571.205,13
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	679.780,00	815.380,00	-135.600,00	571.205,13
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-818.360,00	-945.190,00	126.830,00	-976.946,83
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	4.180.120,00	-1.947.760,00	6.127.880,00	-8.774.874,74
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	256.320,00	410.110,00	-153.790,00	217.521,88
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	256.320,00	410.110,00	-153.790,00	217.521,88
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	4.436.440,00	-1.537.650,00	5.974.090,00	-8.557.352,86
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	-4.653.110,00	-74.390,00	-4.578.720,00	-210.176,50
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-4.653.110,00	-74.390,00	-4.578.720,00	-210.176,50
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	529.308,12
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	216.670,00	1.612.040,00	-1.395.370,00	8.238.221,24
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	216.670,00	1.612.040,00	-1.395.370,00	8.767.529,36
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



## Voranschlag 2021

### Wirtschaftsförderungsinstitut

Position	Bezeichnung	VA 2021 in EUR	VA 2020 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2019 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kammerumlage 2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	0,00	0,00	0,00	-50,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-17.516.500,00	-19.326.500,00	1.810.000,00	-19.693.044,38
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-17.516.500,00</b>	<b>-19.326.500,00</b>	<b>1.810.000,00</b>	<b>-19.693.094,38</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-207.040,00	-200.620,00	-6.420,00	-221.501,01
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-1.005.000,00	-1.000.000,00	-5.000,00	-1.113.665,14
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-1.212.040,00</b>	<b>-1.200.620,00</b>	<b>-11.420,00</b>	<b>-1.335.166,15</b>
5.1.	Materialaufwand	1.413.750,00	1.450.490,00	-36.740,00	1.495.238,48
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.386.250,00	8.099.510,00	-713.260,00	7.570.931,22
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>8.800.000,00</b>	<b>9.550.000,00</b>	<b>-750.000,00</b>	<b>9.066.169,70</b>
6.1.	Löhne	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.	Gehälter	2.525.460,00	2.464.490,00	60.970,00	2.191.101,82
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	51.940,00	51.470,00	470,00	43.773,91
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	100.120,00	123.990,00	-23.870,00	120.890,06
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	635.780,00	610.750,00	25.030,00	548.188,15
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	49.400,00	45.060,00	4.340,00	41.988,06
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>3.362.700,00</b>	<b>3.295.760,00</b>	<b>66.940,00</b>	<b>2.945.942,00</b>
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	670.000,00	900.000,00	-230.000,00	1.312.863,95
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>670.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>-230.000,00</b>	<b>1.312.863,95</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	6.000,00	8.500,00	-2.500,00	6.110,96
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.601.130,00	1.641.440,00	-40.310,00	1.622.306,66
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	235.060,00	313.820,00	-78.760,00	274.715,55
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	1.713.370,00	1.753.790,00	-40.420,00	1.707.939,86
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	2.253.000,00	2.153.000,00	100.000,00	2.269.727,90
8.6.	Funktionsentschädigungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	2.394.540,00	2.538.170,00	-143.630,00	2.386.812,19
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	2.350,00
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	242.000,00	209.500,00	32.500,00	312.726,22
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>8.445.100,00</b>	<b>8.618.220,00</b>	<b>-173.120,00</b>	<b>8.582.689,34</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>2.549.260,00</b>	<b>1.836.860,00</b>	<b>712.400,00</b>	<b>879.404,46</b>

## Voranschlag 2021

### Wirtschaftsförderungsinstitut

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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	2.549.260,00	1.836.860,00	712.400,00	879.404,46
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	2.549.260,00	1.836.860,00	712.400,00	879.404,46
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	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
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.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	2.549.260,00	1.836.860,00	712.400,00	879.404,46

# **Voranschlag 2021**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Budgetansätze 2021  
Erläuterungen zu den Finanzpositionen - Gruppen

## 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

### 1.1. Kammerumlage 1

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-14.000.000,00	-16.316.000,00	2.316.000,00	-16.667.174,99

Die Kammerumlage 1 weist geplante Erträge in Höhe von € 14,00 Mio. aus. Die durch die COVID-19-Situation bedingte rückläufige Entwicklung der Kammerumlage 1 im ersten Halbjahr 2020 sowie die vorsichtige Einschätzung der wirtschaftlichen Entwicklung für 2021 führen zu voraussichtlichen Mindererträgen in Höhe von € 2,32 Mio..

### 1.2. Kammerumlage 2

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-24.605.000,00	-27.740.000,00	3.135.000,00	-28.599.907,55

Der Budgetansatz der Kammerumlage 2 beträgt € 24,61 Mio.. Die ausgewiesenen Mindererträge in Höhe von € 3,14 Mio. sind auf die durch die COVID-19-Situation bedingte rückläufige Entwicklung der Kammerumlage 2 im ersten Halbjahr 2020 sowie auf die Erwartungen für den Arbeitsmarkt für 2021 zurückzuführen.

### 1.3. Grundumlagen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-164.100,00	-193.830,00	29.730,00	-187.263,87

Die Position „Grundumlagen“ weist die Sondergrundumlagen der Fachvertretungen der Sparte Industrie in Höhe von € 0,16 Mio. aus. Gegenüber dem Vorjahr ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von € 0,03 Mio..

### 1.4. Gebühren für Sonderleistungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-336.860,00	-322.260,00	-14.600,00	-409.631,47

In dieser Gruppe sind Gebühren für Carnets, Ursprungszeugnisse und Duplikatsgebühren im Bereich der Lehrlings- und Meisterprüfungsstelle enthalten.

## 1.5. Waren- und Leistungserlöse

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-22.842.990,00	-24.799.780,00	1.956.790,00	-25.120.384,89

Diese Position beinhaltet WIFI-Kursbeiträge, Erlöse aus Meisterprüfungen, Ingenieurszertifizierungen, Unternehmer- und Lehrabschlussprüfungen, Erlöse aus Inseraten, Landeskammeranteile an den Grundumlagen der Fachvertretungen, Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, Kostenersätze für Betriebskosten und Heizung sowie Erlöse aus Einhebungsvergütungen für Grundumlagen. Die ausgewiesenen Mindererträge gegenüber dem Voranschlag 2020 in Höhe von € 1,96 Mio. ergeben sich in erster Linie aus geringeren WIFI-Kurserlösen, bedingt durch die Auswirkungen der COVID-19-Situation auf das Kursgeschehen. Weitere Mindererlöse werden bei den Einhebungsvergütungen für Grundumlagen erwartet.

## 2. Veränderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen

### 3. Andere aktivierte Eigenleistungen

### 4. Sonstige betriebliche Erträge

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

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-4.000,00	-4.000,00	0,00	-911.890,00

Diese Position betrifft Erlöse aus dem Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens. 2019 wurden hier die Erträge aus dem Verkauf der Liegenschaft der ehemaligen Regionalstelle Murtal in Judenburg, dem Verkauf einer Wohnung in Knittelfeld sowie aus dem Teilverkauf der Liegenschaft in Niklasdorf ausgewiesen.

#### 4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-3.111.580,00	-3.106.520,00	-5.060,00	-3.193.504,64

Diese Gruppe beinhaltet vor allem Kostenersätze von Dritten sowie die Leistungsverrechnung an die Fachgruppen und weist gegenüber dem Voranschlag 2020 Mehrerträge in Höhe von € 0,01 Mio. aus.

#### 4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-2.578.000,00	-2.793.930,00	215.930,00	-2.823.035,34

Hier werden unter anderem Förderungsbeiträge und Investitionszuschüsse von Gebietskörperschaften sowie Subventionen zu Beratungsaktionen des Unternehmenservices dargestellt. Die ausgewiesenen Mindererträge in Höhe von € 0,22 Mio. sind insbesondere auf geringere Förderungen für Bildungsprojekte sowie für Aktivitäten des Gründerservices zurückzuführen.

#### 5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

##### 5.1. Materialaufwand

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
1.413.750,00	1.450.490,00	-36.740,00	1.495.238,48

In dieser Position werden die Materialaufwendungen für Kurse und Vorträge des Wirtschaftsförderungsinstitutes ausgewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2020 ergeben sich - korrespondierend mit geringeren Kurserlösen - Minderaufwendungen in Höhe von € 0,04 Mio..

##### 5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
7.997.280,00	8.699.510,00	-702.230,00	8.148.271,56

Diese Gruppe umfasst vorrangig Honorare für WIFI-Kursvortragende sowie andere bezogene Leistungen, die direkt WIFI-Kursen zuordenbar sind. Weiters werden hier auch die Herstellungskosten der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“ dargestellt. Die gegenüber dem Vorjahr ausgewiesenen Minderaufwendungen in Höhe von € 0,70 Mio. resultieren in erster Linie aus geringeren Honoraren für Vortragende im Bereich des Wirtschaftsförderungsinstitutes und korrespondieren mit den rückläufigen Kurserlösen des WIFI-Kursbetriebes.

#### 6. Personalaufwand

##### 6.2. Gehälter

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
17.767.690,00	17.918.370,00	-150.680,00	16.661.154,03

Diese Position beinhaltet Gehälter inkl. Sonderzahlungen, nicht gesetzliche Aufwendungen wie z. B. Funktions- und Punktezulagen, Aufwendungen für Mehrdienstleistungen sowie die Dotierung von Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube, Zeitguthaben und Jubiläumsgelder. Die Verminderung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von € 0,15 Mio. ergibt sich aufgrund einer restriktiven Personalpolitik und Pensionierungen.

### 6.3. Aufwendungen für Abfertigungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
420.990,00	420.800,00	190,00	632.063,29

Hier werden die Zuweisung an die Abfertigungsrückstellung sowie die Aufwendungen für die Mitarbeitervorsorgekasse ausgewiesen.

### 6.4. Aufwendungen für Altersversorgung

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
812.120,00	958.840,00	-146.720,00	930.064,38

In dieser Position werden die Pensionskassenbeiträge verbucht.

### 6.5. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
4.002.070,00	4.015.070,00	-13.000,00	3.763.097,66

Diese Position umfasst die gesetzlichen Gehaltsnebenkosten wie Dienstgeberbeiträge zur Sozialversicherung und zum Familienlastenausgleichsfonds sowie die Kommunalsteuer.

### 6.6. Sonstige Sozialaufwendungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
461.350,00	426.680,00	34.670,00	402.221,18

In den sonstigen Sozialaufwendungen sind unter anderem die Invalidenausgleichstaxe, Parktickets, Jobtickets sowie der Essenzuschuss für Mitarbeiter, Zuwendungen an den Betriebsrat und die Beitragsleistung für das Service- und Entwicklungszentrum der WKO-Inhouse GmbH enthalten.

## 7. Abschreibungen

### 7.1. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
9.870.500,00	7.651.120,00	2.219.380,00	4.631.452,99

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen im hoheitlichen Bereich zu 100% im Anschaffungsjahr. Der ausgewiesene Budgetansatz in Höhe von € 9,87 Mio. führt zu Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von € 2,22 Mio.. Schwerpunkte des Investitionsprogrammes 2021 sind die Fortführung der Arealentwicklung mit dem geplanten Baubeginn des Centers of Excellence am Standort Graz, die Planungskosten für den Neubau der Sozialversicherungsanstalt der Selbständigen am Standort Graz, standardmäßig durchzuführende Investitionen in den WIFI-Werkstätten sowie planmäßig, entsprechend der mehrjährigen Investitionsplanung durchzuführende Hardwareersätze für IT-Infrastruktur.

## 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

### 8.1. Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
48.600,00	66.500,00	-17.900,00	82.278,81

Unter dieser Position werden Carnets und diverse Vergebühren verbucht. Gegenüber dem Vorjahresansatz ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von € 0,02 Mio..

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

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
4.702.300,00	6.009.860,00	-1.307.560,00	7.550.419,96

Diese Gruppe beinhaltet den Aufwand für die Instandhaltung und die Betriebskosten sämtlicher Gebäude der Wirtschaftskammer Steiermark und weist gegenüber dem Voranschlag 2020 Minderaufwendungen in Höhe von € 1,31 Mio. aus. Die Minderaufwendungen resultieren insbesondere aus geringeren Aufwendungen für Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen.

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

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
1.900.620,00	2.415.500,00	-514.880,00	2.056.205,97

Hier werden die Aufwendungen für Dienstreisen von Mitarbeitern und Funktionären sowie Post- und Telekommunikationsgebühren ausgewiesen. Die Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von € 0,51 Mio., resultieren einerseits aus höheren Postgebühren und Reisekosten im Vorjahr im Rahmen der WK-Wahl 2020. Andererseits ergeben sich Minderaufwendungen wegen der Umstellung auf eine vierzehntägige Aussendung der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“.



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

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
1.255.050,00	1.239.860,00	15.190,00	1.191.171,86

Diese Position umfasst die Aufwendungen für Mieten für Immobilien sowie Kopiergeräte und weist gegenüber dem Voranschlag 2020 Mehraufwendungen in Höhe von € 0,02 Mio. aus.

#### 8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
5.318.420,00	5.289.050,00	29.370,00	5.030.328,44

In dieser Gruppe werden vor allem Honorare für Vortragende und Prüfer für Lehrabschlussprüfungen und Meisterprüfungen sowie Honorare für diverse Service- und Dienstleistungen dargestellt. Gegenüber dem Voranschlag 2020 ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von € 0,03 Mio.. Den höheren Aufwendungen für beigestelltes Personal sowie für Honorare für Vortragende und Prüfer im Bereich der Lehrlingsstelle und Meisterprüfungsstelle stehen Minderaufwendungen bei den sonstigen Honoraren im Rahmen der WK-Wahl 2020 sowie im Bereich des Wirtschaftsförderungsinstitutes gegenüber.

#### 8.6. Funktionsentschädigungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
1.015.670,00	930.910,00	84.760,00	921.965,01

Hier werden die Funktionsentschädigungen für die Funktionäre der Wirtschaftskammer Steiermark ausgewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2020 ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von € 0,08 Mio..

#### 8.7. Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
7.545.730,00	8.249.950,00	-704.220,00	7.556.728,29

Diese Position beinhaltet neben den laufenden Büro- und EDV-Aufwendungen vor allem die Aufwendungen für Marketing und Öffentlichkeitsarbeit sowie für Veranstaltungen und Aktionen. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen in Höhe von € 0,70 Mio. sind insbesondere auf verminderte Marketingaktivitäten bedingt durch Einsparmaßnahmen aufgrund der COVID-19-Situation zurückzuführen. Aber auch die Aufwendungen im Rahmen der WK-Wahl 2020 im Vorjahr führen zu Minderaufwendungen gegenüber dem Voranschlag 2020.

## 8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
5.148.710,00	5.380.570,00	-231.860,00	6.922.026,85

In dieser Gruppe werden Förderungsbeiträge, Zuschüsse für Betriebsberatungen sowie die Unterstützung der Wählergruppen ausgewiesen. Die Minderaufwendungen in Höhe von € 0,23 Mio. sind vor allem auf geringere Förderungen für Wirtschaftsförderungszwecke sowie für die Unterstützung der Wählergruppen zurückzuführen. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen durch die Erhöhung des zu budgetierenden Erhalterzuschusses für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH.

## 8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
2.960.160,00	3.150.670,00	-190.510,00	2.140.176,08

Hier werden vor allem sonstige Sach- und Gebäudeaufwendungen, Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung von Funktionären und Mitarbeitern, Beratungs- und Prüfungsaufwand, Mitgliedsbeiträge und Spesen des Geldverkehrs verbucht. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von € 0,19 Mio. sind in erster Linie auf geringere Aufwendungen für Beratungsleistungen sowie für die Aus- und Fortbildung von Personal zurückzuführen.

## 9. Betriebserfolg

### 10. Erträge aus Beteiligungen

#### 10.2. Erträge aus anderen Beteiligungen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-500,00	-500,00	0,00	-499,57

In dieser Position wird die Dividende der GWS ausgewiesen.

### 11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

#### 11.1. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-1.743.090,00	-2.010.950,00	267.860,00	-1.945.020,69

Diese Position beinhaltet sowohl die Erträge aus Veranlagungen des allgemeinen Verwaltungsbereiches als auch die der Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen und weist gegenüber dem Vorjahr Mindererträge in Höhe von € 0,27 Mio. aus.

## 12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

### 12.2. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-4.550,00	-5.920,00	1.370,00	-9.934,34

Die hier ausgewiesenen Zinsen umfassen sowohl Kest-pflichtige als auch Kest-befreite Zinserträge aus Bankguthaben.

## 13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens

### 14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens

#### 14.1. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
250.000,00	256.800,00	-6.800,00	407.302,64

Im Sinne der Bestimmungen der Haushaltsordnung zur Bewertung von Wertpapieren werden unter Berücksichtigung der aktuellen Rahmenbedingungen an den Finanzmärkten Abschreibungen in Höhe von € 0,25 Mio. vorgesehen.

## 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

### 15.2. Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
679.780,00	815.380,00	-135.600,00	571.205,13

In dieser Position wird die Zuweisung der Zinserträge an den gesonderten Verrechnungskreis der Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen in Höhe von € 0,68 Mio. ausgewiesen.

## 16. Finanzerfolg

## 17. Ergebnis vor Steuern

## 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag

### 18.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
256.320,00	410.110,00	-153.790,00	217.521,88

Diese Position beinhaltet die Kapitalertragsteuer auf Zinserträge aus Wertpapieren und Bankguthaben und weist gegenüber dem Vorjahr Minderaufwendungen in Höhe von € 0,15 Mio. aus.

## 19. Ergebnis nach Steuern

## 20. Auflösung von Kapitalrücklagen

## 21. Auflösung von Gewinnrücklagen

### 21.3. Auflösung anderer Rücklagen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
-4.653.110,00	-74.390,00	-4.578.720,00	-210.176,50

In dieser Position wird die Auflösung freier Rücklagen ausgewiesen.

## 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen

### 22.2. Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
0,00	0,00	0,00	529.308,12

In dieser Position wurde 2019 die Zuweisung zur Ausgleichsrücklage in Höhe von € 0,53 Mio. ausgewiesen.

### 22.3. Zuweisung zu anderen Rücklagen

VA 2021	VA 2020	mehr/weniger	RA 2019
216.670,00	1.612.040,00	-1.395.370,00	8.238.221,24

In dieser Position werden die Zuweisungen zu freien Rücklagen ausgewiesen.

## 23. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr

## 24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust