



VORANSCHLAG 2024

Wirtschaftskammer Burgenland



WIRTSCHAFTSKAMMER BURGENLAND

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Gruppen	4
3. Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Detail	7
4. Erläuterungen zum Voranschlag	13
5. Schlussanträge	29

1. Vorbemerkungen

Der vorliegende Voranschlag 2024 umfasst die Wirtschaftskammer Burgenland einschließlich WIFI.

Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz (RLG)

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

Rücklagen

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

Interne Leistungsverrechnung

Die Verrechnung von internen Leistungen erfolgt

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

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

Bruttoprinzip

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

Zahlendarstellung

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

Gendergerechtigkeit

Bei personenbezogenen Formulierungen sind alle Geschlechter gleichermaßen gemeint.

2. Budgetansätze 2024

Finanzpositionen Gruppen

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-6.200.000,00	-5.500.000,00	-700.000,00	-5.839.339,64
1.2.	Kammerumlage 2	-6.400.000,00	-5.900.000,00	-500.000,00	-6.089.240,27
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-39.100,00	-39.650,00	550,00	-45.840,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-7.968.020,00	-6.924.440,00	-1.043.580,00	-8.472.911,52
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-20.607.120,00	-18.364.090,00	-2.243.030,00	-20.447.331,43
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	-375.000,00	375.000,00	0,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-3.567,52
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.565.280,00	-2.956.490,00	1.391.210,00	-2.402.526,86
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-667.500,00	-290.500,00	-377.000,00	-432.762,16
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-2.232.780,00	-3.621.990,00	1.389.210,00	-2.838.856,54
5.1.	Materialaufwand	571.870,00	452.310,00	119.560,00	570.207,30
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.474.610,00	2.280.600,00	194.010,00	2.469.962,58
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	3.046.480,00	2.732.910,00	313.570,00	3.040.169,88
6.1.	Löhne	324.920,00	321.140,00	3.780,00	306.599,24
6.2.	Gehälter	7.036.690,00	6.530.940,00	505.750,00	5.846.066,22
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	90.920,00	81.350,00	9.570,00	137.733,72
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	791.890,00	737.230,00	54.660,00	829.911,46
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.651.980,00	1.530.620,00	121.360,00	1.403.820,02
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	161.750,00	126.480,00	35.270,00	92.369,73
6.	Personalaufwand	10.058.150,00	9.327.760,00	730.390,00	8.616.500,39
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	965.380,00	690.080,00	275.300,00	1.011.015,31
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	965.380,00	690.080,00	275.300,00	1.011.015,31
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	50,00	17.060,00	-17.010,00	5.061,32
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.899.550,00	2.146.820,00	-247.270,00	1.626.539,94
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	648.560,00	620.370,00	28.190,00	477.196,16
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	1.252.870,00	1.188.460,00	64.410,00	803.858,04
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	1.951.940,00	1.512.500,00	439.440,00	1.371.464,02
8.6.	Funktionsentschädigungen	479.110,00	449.900,00	29.210,00	427.214,52
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	2.305.350,00	2.091.370,00	213.980,00	1.436.584,46
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	1.338.710,00	1.049.510,00	289.200,00	745.988,31
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	828.180,00	893.430,00	-65.250,00	739.431,44
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.704.320,00	9.969.420,00	734.900,00	7.633.338,21
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	1.934.430,00	734.090,00	1.200.340,00	-2.985.164,18
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	-90.000,00	-55.000,00	-35.000,00	-66.236,34

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 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	-90.000,00	-55.000,00	-35.000,00	-66.236,34
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	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-1.657,96
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-1.657,96
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-28.800,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-28.800,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	245.964,74
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	245.964,74
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	12.591,08
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12.591,08
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-102.000,00	-55.000,00	-47.000,00	161.861,52
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.832.430,00	679.090,00	1.153.340,00	-2.823.302,66
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	18.000,00	7.000,00	11.000,00	6.331,23
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	18.000,00	7.000,00	11.000,00	6.331,23
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.850.430,00	686.090,00	1.164.340,00	-2.816.971,43
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	-1.960.430,00	-796.090,00	-1.164.340,00	-52.180,36
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.960.430,00	-796.090,00	-1.164.340,00	-52.180,36
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	110.000,00	110.000,00	0,00	2.869.151,79
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	110.000,00	110.000,00	0,00	2.869.151,79
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Budgetansätze 2024

Finanzpositionen Detail

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-6.200.000,00	-5.500.000,00	-700.000,00	-5.839.339,64
1.1.	Kammerumlage 1	-6.200.000,00	-5.500.000,00	-700.000,00	-5.839.339,64
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-6.400.000,00	-5.900.000,00	-500.000,00	-6.089.240,27
1.2.	Kammerumlage 2	-6.400.000,00	-5.900.000,00	-500.000,00	-6.089.240,27
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-38.000,00	-38.000,00	0,00	-41.282,50
40900	Sonstige Gebühren	-1.100,00	-1.650,00	550,00	-4.557,50
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-39.100,00	-39.650,00	550,00	-45.840,00
40210	Grundumlagen-LK-Anteil	-423.750,00	-401.350,00	-22.400,00	-367.176,35
41000	Erlöse aus Waren	0,00	-3.000,00	3.000,00	-3.839,71
42000	Erlöse aus anderen Leistungen	-6.914.820,00	-6.018.340,00	-896.480,00	-7.651.212,90
42005	Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-445.200,00	-365.400,00	-79.800,00	-387.354,56
42200	Erlöse aus Inseraten	-25.000,00	-18.600,00	-6.400,00	-19.500,00
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-159.250,00	-117.750,00	-41.500,00	-43.828,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-7.968.020,00	-6.924.440,00	-1.043.580,00	-8.472.911,52
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-20.607.120,00	-18.364.090,00	-2.243.030,00	-20.447.331,43
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
46200	Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	-375.000,00	375.000,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	-375.000,00	375.000,00	0,00
47100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-3.567,52
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-3.567,52
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-979.040,00	-2.255.590,00	1.276.550,00	-1.834.279,01
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-530.740,00	-648.900,00	118.160,00	-464.878,91
48900	Sonstige Erträge	-55.500,00	-52.000,00	-3.500,00	-103.368,94
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.565.280,00	-2.956.490,00	1.391.210,00	-2.402.526,86
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-627.500,00	-252.500,00	-375.000,00	-392.273,16
48210	Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-40.000,00	-38.000,00	-2.000,00	-40.489,00
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-667.500,00	-290.500,00	-377.000,00	-432.762,16
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-2.232.780,00	-3.621.990,00	1.389.210,00	-2.838.856,54
50400	Kursmaterial	571.870,00	452.310,00	119.560,00	570.207,30
5.1.	Materialaufwand	571.870,00	452.310,00	119.560,00	570.207,30
57000	Aufwand für Kursleiter	2.466.810,00	2.265.400,00	201.410,00	2.465.397,20
57003	Kursraumieten	1.500,00	1.500,00	0,00	280,00
57004	Produktionsaufwand Publikationen	6.300,00	6.700,00	-400,00	3.681,37
57090	Sonstige bezogene Leistungen	0,00	7.000,00	-7.000,00	604,01
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.474.610,00	2.280.600,00	194.010,00	2.469.962,58
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	3.046.480,00	2.732.910,00	313.570,00	3.040.169,88
60000	Löhne	324.920,00	321.140,00	3.780,00	306.599,24
6.1.	Löhne	324.920,00	321.140,00	3.780,00	306.599,24
62000	Gehälter	6.622.920,00	5.722.050,00	900.870,00	5.305.640,28
62030	Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	11.030,00	10.980,00	50,00	12.304,72
62200	Mehrdienstleistungen	27.630,00	79.260,00	-51.630,00	98.152,77
62400	Jubiläumsgaben Personal	25.110,00	18.110,00	7.000,00	24.523,90
62500	Lehrlingsentschädigungen	350.000,00	700.540,00	-350.540,00	405.444,55
6.2.	Gehälter	7.036.690,00	6.530.940,00	505.750,00	5.846.066,22
64000	Aufwendungen für Abfertigungen	19.670,00	22.990,00	-3.320,00	71.010,32
64020	Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeitervorsorgekasse)	71.250,00	58.360,00	12.890,00	51.723,40

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	64800 Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	0,00	0,00	0,00	15.000,00
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	90.920,00	81.350,00	9.570,00	137.733,72
	64500 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	335.890,00	331.230,00	4.660,00	489.378,80
	64510 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionsfondsbeiträge)	456.000,00	406.000,00	50.000,00	340.532,66
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	791.890,00	737.230,00	54.660,00	829.911,46
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	1.551.980,00	1.380.620,00	171.360,00	1.290.325,25
	66800 Gesetzlicher Sozialaufwand ÜBA-Jugendliche	100.000,00	150.000,00	-50.000,00	113.494,77
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.651.980,00	1.530.620,00	121.360,00	1.403.820,02
	67900 Sonstiger Personalaufwand	161.750,00	126.480,00	35.270,00	92.369,73
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	161.750,00	126.480,00	35.270,00	92.369,73
6.	Personalaufwand	10.058.150,00	9.327.760,00	730.390,00	8.616.500,39
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	144.000,00	53.000,00	91.000,00	133.108,40
	70390 Sonstige Maschinen	105.880,00	20.000,00	85.880,00	0,00
	70400 Patentrechte und Lizenzen	18.000,00	10.000,00	8.000,00	2.585,94
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	6.000,00	2.000,00	4.000,00	597,00
	70430 Gebäudetechnik	0,00	70.000,00	-70.000,00	225.321,66
	70440 Büromaschinen	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,00
	70450 EDV-Anlagen	46.700,00	60.000,00	-13.300,00	135.315,43
	70460 Kommunikationsanlagen	14.000,00	150.000,00	-136.000,00	2.117,00
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	242.000,00	57.200,00	184.800,00	55.280,03
	70480 Möbel	312.500,00	144.760,00	167.740,00	239.050,83
	70490 Bilder und Kunstgegenstände	3.000,00	3.000,00	0,00	2.621,60
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.000,00	48.000,00	-44.000,00	145.403,50
	70510 Kraftfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	4.907,28
	70520 GWG Patente, Lizenzen, Urheberrechte	800,00	1.700,00	-900,00	0,00
	70530 GWG Gebäudetechnik	0,00	2.500,00	-2.500,00	1.584,73
	70540 GWG Büromaschinen	400,00	350,00	50,00	679,17
	70550 GWG EDV-Anlagen	15.850,00	7.300,00	8.550,00	7.928,75
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	23.000,00	18.940,00	4.060,00	21.315,55
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	9.550,00	3.100,00	6.450,00	763,11
	70580 GWG Möbel	10.600,00	11.500,00	-900,00	14.163,99
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	9.100,00	14.730,00	-5.630,00	18.271,34
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	965.380,00	690.080,00	275.300,00	1.011.015,31
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	965.380,00	690.080,00	275.300,00	1.011.015,31
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	50,00	17.060,00	-17.010,00	5.061,32
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	50,00	17.060,00	-17.010,00	5.061,32
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	189.650,00	180.350,00	9.300,00	142.597,68
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	230.700,00	319.900,00	-89.200,00	349.722,03
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	237.500,00	327.450,00	-89.950,00	242.238,79
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	8.500,00	8.000,00	500,00	5.010,65
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	1.000,00	1.000,00	0,00	397,37
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	15.150,00	1.550,00	13.600,00	600,00
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	1.250,00	2.500,00	-1.250,00	5.056,96
	72070 Instandhaltung Möbel	2.000,00	6.500,00	-4.500,00	7.709,17
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	2.500,00	20.000,00	-17.500,00	20.828,54
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.800,00	12.240,00	-1.440,00	4.399,68
	72300 Energieaufwand	403.590,00	452.280,00	-48.690,00	119.978,08
	72430 Reinigungsaufwand	139.150,00	118.960,00	20.190,00	209.194,12
	72490 Betriebskosten sonstige	657.760,00	696.090,00	-38.330,00	518.806,87
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.899.550,00	2.146.820,00	-247.270,00	1.626.539,94

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
73000	Transporte durch Dritte	0,00	0,00	0,00	880,00
73280	KFZ-Aufwand	66.670,00	63.270,00	3.400,00	59.892,61
73410	Mietwagen	8.500,00	2.000,00	6.500,00	950,00
73500	Reiseaufwand Funktionäre	57.240,00	60.090,00	-2.850,00	30.630,76
73510	Reiseaufwand Personal	130.100,00	116.910,00	13.190,00	62.824,64
73580	Reiseaufwand Externe	2.310,00	3.080,00	-770,00	950,00
73590	Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	500,00	600,00	-100,00	0,00
73800	Postgebühren und Botendienste	267.600,00	270.400,00	-2.800,00	218.635,07
73900	Telekommunikationsgebühren	115.640,00	104.020,00	11.620,00	102.433,08
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	648.560,00	620.370,00	28.190,00	477.196,16
73910	Miete Kommunikationsanlagen	10.000,00	10.000,00	0,00	7.802,34
74000	Miete Immobilien	1.188.870,00	1.134.210,00	54.660,00	751.389,00
74410	Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	54.000,00	44.250,00	9.750,00	44.666,70
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.252.870,00	1.188.460,00	64.410,00	803.858,04
75000	Beigestelltes Personal	1.473.700,00	1.106.990,00	366.710,00	965.558,86
75100	Vortragende und Prüfer	478.240,00	405.510,00	72.730,00	405.905,16
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	1.951.940,00	1.512.500,00	439.440,00	1.371.464,02
75800	Funktionsentschädigungen	479.110,00	449.900,00	29.210,00	427.214,52
8.6.	Funktionsentschädigungen	479.110,00	449.900,00	29.210,00	427.214,52
76000	Büromaterial	67.020,00	68.150,00	-1.130,00	60.133,94
76021	Bezogene IT-Leistungen	639.870,00	646.220,00	-6.350,00	453.917,80
76090	Bezogene Büroleistungen	124.750,00	107.720,00	17.030,00	88.837,59
76100	Drucksorten	85.790,00	147.910,00	-62.120,00	26.729,80
76320	Zeitungen und Publikationen	44.100,00	40.750,00	3.350,00	35.312,48
76500	Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	356.740,00	345.980,00	10.760,00	205.777,91
76510	Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	8.000,00	8.850,00	-850,00	7.225,55
76520	Aufwand für Messestand	4.100,00	6.100,00	-2.000,00	6.598,38
76530	Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	235.240,00	173.900,00	61.340,00	146.873,49
76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	75.500,00	13.000,00	62.500,00	8.730,13
76550	Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	207.850,00	166.120,00	41.730,00	155.826,68
76590	Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	63.510,00	22.780,00	40.730,00	31.192,69
76600	Sitzungsaufwand	53.490,00	44.920,00	8.570,00	26.949,23
76610	Bewirtung und Repräsentationen	237.940,00	173.450,00	64.490,00	94.522,22
76900	Spenden	720,00	1.220,00	-500,00	600,00
76990	Sonstiger Büroaufwand	100.730,00	124.300,00	-23.570,00	87.356,57
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	2.305.350,00	2.091.370,00	213.980,00	1.436.584,46
77810	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	970.710,00	681.510,00	289.200,00	377.988,31
77840	Unterstützung der Wählergruppen	368.000,00	368.000,00	0,00	368.000,00
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	1.338.710,00	1.049.510,00	289.200,00	745.988,31
72900	Sonstiger Gebäudeaufwand	5.000,00	1.000,00	4.000,00	1.497,69
75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	10.330,00	2.150,00	8.180,00	3.047,03
75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	3.250,00	3.180,00	70,00	3.121,80
77000	Gebäudeversicherung	29.510,00	35.760,00	-6.250,00	38.598,75
77090	Sonstige Versicherungen	65.690,00	55.670,00	10.020,00	5.606,80
77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	342.000,00	347.300,00	-5.300,00	404.252,32
77700	Aus- und Fortbildung	147.730,00	140.920,00	6.810,00	74.402,83
77800	Mitgliedsbeiträge	48.680,00	72.720,00	-24.040,00	76.768,46
77830	Preise und Auszeichnungen	29.850,00	22.330,00	7.520,00	3.420,23
77900	Spesen des Geldverkehrs	43.420,00	68.380,00	-24.960,00	16.385,43
78400	Gerichtskosten	91.000,00	90.500,00	500,00	93.553,05
78900	Sonstiger Sachaufwand	2.130,00	43.130,00	-41.000,00	9.600,99

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	79008 Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	9.590,00	10.390,00	-800,00	9.176,06
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	828.180,00	893.430,00	-65.250,00	739.431,44
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.704.320,00	9.969.420,00	734.900,00	7.633.338,21
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	1.934.430,00	734.090,00	1.200.340,00	-2.985.164,18
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	-70.000,00	-25.000,00	-45.000,00	-26.323,27
80509	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen § 94 Z 6 EStG	-20.000,00	-30.000,00	10.000,00	-39.913,07
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-90.000,00	-55.000,00	-35.000,00	-66.236,34
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	-90.000,00	-55.000,00	-35.000,00	-66.236,34
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
80510	Andere Zinserträge	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-1.657,96
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-1.657,96
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-1.657,96
82000	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-28.800,00
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-28.800,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	-28.800,00
82610	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	0,00	0,00	0,00	102.224,26
82619	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	143.740,48
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	245.964,74
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	245.964,74
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
82800	Zinsaufwand	0,00	0,00	0,00	12.591,08
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	12.591,08
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12.591,08
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-102.000,00	-55.000,00	-47.000,00	161.861,52
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.832.430,00	679.090,00	1.153.340,00	-2.823.302,66
85020	Kapitalertragssteuer	18.000,00	7.000,00	11.000,00	6.331,23
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	18.000,00	7.000,00	11.000,00	6.331,23
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	18.000,00	7.000,00	11.000,00	6.331,23
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.850.430,00	686.090,00	1.164.340,00	-2.816.971,43
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

Voranschlag 2024

Wirtschaftskammer Burgenland

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	-404.000,00	-50.000,00	-354.000,00	-52.180,36
	87521 Auflösung von anderen Rücklagen	-1.556.430,00	-746.090,00	-810.340,00	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-1.960.430,00	-796.090,00	-1.164.340,00	-52.180,36
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.960.430,00	-796.090,00	-1.164.340,00	-52.180,36
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	50.000,00	50.000,00	0,00	50.961,99
	89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	60.000,00	60.000,00	0,00	2.818.189,80
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	110.000,00	110.000,00	0,00	2.869.151,79
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	110.000,00	110.000,00	0,00	2.869.151,79
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Erläuterungen zum Voranschlag

Vergleich der Kontenklassen

Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	+/- absolut	+/- in %
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	€ -20.607.120,00	€ -18.364.090,00	€ -2.243.030,00	12,21%
Sonstige betriebliche Erträge	€ -2.232.780,00	€ -3.621.990,00	€ 1.389.210,00	-38,35%
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	€ 3.046.480,00	€ 2.732.910,00	€ 313.570,00	11,47%
Personalaufwand	€ 10.058.150,00	€ 9.327.760,00	€ 730.390,00	7,83%
Abschreibungen (Investitionen)	€ 965.380,00	€ 690.080,00	€ 275.300,00	39,89%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ 10.704.320,00	€ 9.969.420,00	€ 734.900,00	7,37%
Betriebserfolg	€ 1.934.430,00	€ 734.090,00	€ 1.200.340,00	163,51%
Finanzerfolg	€ -102.000,00	€ -55.000,00	€ -47.000,00	85,45%
Ergebnis vor Steuern	€ 1.832.430,00	€ 679.090,00	€ 1.153.340,00	169,84%
Steuern vom Einkommen und Ertrag	€ 18.000,00	€ 7.000,00	€ 11.000,00	157,14%
Ergebnis nach Steuern	€ 1.850.430,00	€ 686.090,00	€ 1.164.340,00	169,71%
Auflösungen und Zuweisungen Gewinnrücklagen	€ -1.850.430,00	€ -686.090,00	€ -1.164.340,00	169,71%
Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Kontenklasse 1	VA 2024	VA 2023
1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	€ -20.607.120	€ -18.364.090

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

Im Bereich der Kammerumlagen wird eine Steigerung von 10,5 % gegenüber dem Voranschlag 2023 erwartet. Im Vergleich zum Rechnungsabschluss 2022 liegt der Ansatz um 5,6 % über den Ist-Zahlen 2022.

	VA 2024	VA 2023
1.1. Kammerumlage 1 gemäß § 122 WKG	€ -6.200.000	€ -5.500.000

Das Präliminare für die KU1 erfolgt auf Basis der bisherigen und noch zu erwartenden Eingänge des Jahres 2023. Eine bis Jahresende 2023 prognostizierte schwache Wirtschaft wird von einer hohen Inflation, zusätzlichen Energiekosten und starken Leitzinssteigerungen getrieben. Für 2024 wird ein moderater Aufschwung erwartet. Die KU1 weist geplante Erträge in Höhe von € 6,2 Mio. und voraussichtliche Mehrerträge in Höhe von € 700.000 (12,7 %) gegenüber dem Voranschlag 2023 aus.

Bei Zugrundelegung des KU1-Aufkommens im Jahr 2022 ergibt sich eine Steigerung um rund € 361.000 (6,2 %).

	VA 2024	VA 2023
1.2. Kammerumlage 2 gemäß § 122 WKG	€ -6.400.000	€ -5.900.000

Der Ansatz der KU2 wurde ebenfalls aufgrund der zu erwartenden Eingänge des Jahres 2023 angenommen. Inflationsbedingt wird bei der KU2 die Bemessungsgrundlage erhöht, doch im Hinblick auf die Wirtschaftsprognosen und die voraussichtliche Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt liegt der Planansatz für die KU2 bei € 500.000, was eine Steigerung von 8,5 % in Relation zum VA 2023 bedeutet. Damit liegt der Budgetansatz bei der KU2 um rund 5,1 % über den Ist-Zahlen im Rechnungsabschluss 2022.

	VA 2024	VA 2023
1.4. Gebühren für Sonderleistungen	€ -39.100	€ -39.650

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

	VA 2024	VA 2023
1.5. Waren- und Leistungserlöse	€ -7.968.020	€ -6.924.440

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

Die Kostenersätze für Lehrlingsentschädigungen für die BAG-Lehrgänge sind ebenfalls in dieser Position enthalten, diese korrespondieren mit dem Personalaufwand in der Klasse 6.

Der größte Teil der Erlöse dieser Gruppe sind die Erlöse aus der Kurstätigkeit des WIFI.

Bei den WIFI-Kursumsätzen gibt es einen um € 884.480 (15,2 %) höheren Ansatz gegenüber dem Voranschlag 2023.

Das WIFI hat in den vergangenen beiden Jahren rund ein Drittel der Kurse online durchgeführt. Dies soll auch in den kommenden Jahren fortgeführt und die unterschiedlichen Lernformate wie etwa Live-Online, Blended Learning oder auch Hybrid-Angebot ausgebaut werden.

Im Geschäftsfeld „Betriebswirtschaft“ konnten aufgrund der Erweiterung des Angebots an akademischen Lehrgängen, dem steigenden Online-Anteil sowie neuer Produkte, wie etwa der Röntgenassistenten-Ausbildung oder des WIFI-Management-Forums, die Erlöse erhöht werden.

Im Geschäftsfeld „Schulische Ausbildungen“ wird durch die Samstagvariante bei der Berufsreifeprüfung eine weitere Möglichkeit geboten die Matura nachzuholen.

Ein wesentlicher Schwerpunkt liegt nach wie vor im Geschäftsfeld „Branchen“, welches alle Vorbereitungskurse für Lehrabschluss-, Meister- und Befähigungsprüfungen umfasst. Durch neue relevante Produkte, wie etwa im Bereich des Nachhaltigkeitsmanagements sowie der Vorbereitung auf außerordentliche Lehrabschlussprüfungen, konnten auch in diesem Bereich die Erlöse erhöht werden.

Im Bereich der Öffentlichen Auftraggeber werden weiterhin Lehrgänge der überbetrieblichen Lehrausbildung (ÜBA) sowie Deutsch- und EDV-Kurse durchgeführt. Ferner werden Kooperationen intensiviert und das Firmen-Intern-Training weiter forciert.

Kontenklasse 4	VA 2024	VA 2023
4. Sonstige betriebliche Erträge	€ -2.232.780	€ -3.621.990

In dieser Kontenklasse sind die Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen, der Kostenersatz für Personal- und Sachaufwand sowie die Zuschüsse und Förderungsbeiträge präliminiert.

	VA 2024	VA 2023
4.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	€ 0	€ 0

Um das Deckungsverhältnis zu erhöhen, wurde für das Jahr 2024 keine Auflösung der Abfertigungsrückstellung geplant.

	VA 2024	VA 2023
4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge	€ -1.565.280	€ -2.956.490

In dieser Gruppe sind die Kostenersätze für Personal- und Sachaufwand, die Leistungsverrechnung an die Fachgruppen und die sonstigen Erträge budgetiert.

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Kostenersatz für Personalaufwand	48120	-979.040	-2.255.590
Kostenersatz für Sachaufwand	48130	-530.740	-648.900
Sonstige Erträge	48900	-55.500	-52.000

In der Finanzposition 48120 Kostenersatz für Personalaufwand waren im VA 2023 die Kostenersätze für Lehrlingsentschädigungen für die BAG-Lehrgänge ausgewiesen, diese Position wurde im VA 2024 in die Waren- und Leistungserlöse unter Pkt. 1.5 umgliedert.

Die für 2021 bis 2023 ausgewiesene Beteiligung der Fachorganisationen an den Personalkosten der Regionalstellen als „Corona Masterplan“ Maßnahme entfällt ab 2024. Ein geringerer Ansatz bei den Personalkosten im Budget der Fachgruppen soll für direkte Mitgliederbetreuung zur Verfügung stehen.

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

Die in dieser Kostenposition ausgewiesenen Mindererträge von € 118.160 ergeben sich unter anderem aus niedrigeren Sachkostenersätzen von rund € 58.000 für die ab 2024 kostenlosen Meister- bzw. Befähigungsprüfungen.

Die Position 48900 Sonstige Erträge enthält den Ersatz für Mahnkosten und Gerichtskosten.

	VA 2024	VA 2023
4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgerlder	€ -667.500	€ -290.500

In dieser Gruppe kommen die Unterstützungsbeiträge und Zuschüsse sowie Strafgerlder gemäß § 372 GewO zum Ansatz.

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	48200	-627.500	-252.500
Strafgerlder gem. § 372 Gewerbeordnung	48210	-40.000	-38.000

In der Finanzposition 48200 Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring kommen die Unterstützungsbeiträge der SVS für die Betriebshilfe der Frau in der Wirtschaft und der jährlich budgetierte Zuschuss der Fachgruppen für die Wirtschaftskammerwahl zum Ansatz. Ebenfalls enthalten sind rund € 350.000 an Zuschüssen der Sparte Industrie und anderer Fachorganisationen aus den Bereichen Gewerbe und Handwerk, Handel sowie Information und Consulting.

Die Eingänge an Strafgerldern gemäß § 372 GewO, die mit € 40.000 für das Jahr 2024 angesetzt wurden, werden für die Finanzierung des Zinsenzuschusses der Kammer-Sonderkredit-Aktion der Wirtschaftskammer verwendet.

Kontenklasse 5

	VA 2024	VA 2023
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	€ 3.046.480	€ 2.732.910

Alle in dieser Kontenklasse budgetierten Aufwendungen stellen in der Kostenrechnung Einzelkosten dar und werden direkt den WIFI-Kursen angelastet. Die Aufwendungen für Skripten und Trainerhonorare wurden entsprechend den geplanten Kursumsätzen angepasst.

	VA 2024	VA 2023
5.1. Materialaufwand	€ 571.870	€ 452.310

Der Ansatz für den Wareneinsatz wie Skripten und diverse Kursmaterialien wurde in dieser Position budgetiert. Aufgrund der zu erwartenden Steigerung der Kursumsätze mit einhergehenden Preissteigerungen wurde der Materialaufwand erhöht.

	VA 2024	VA 2023
5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	€ 2.474.610	€ 2.280.600

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Aufwand für Kursleiter	57000	2.466.810	2.265.400
Kursraummieten	57003	1.500	1.500
Produktionsaufwand Publikationen	57004	6.300	6.700
Sonstige bezogene Leistungen	57090	0	7.000

Die Position 57000 Aufwand für Kursleiter wurde gegenüber dem Voranschlag 2023 um 8,9 % erhöht, da ein höheres Kursaufkommen erwartet wird.

Mieten für Kurse in Räumen außerhalb des WIFI-Gebäudes wurden in der Position 57003 Kursraummieten budgetiert.

In der Position 57004 Produktionsaufwand Publikationen sind die Kosten für Werbeaktionen für die Kurse enthalten.

In den Sonstigen bezogenen Leistungen 57090 waren im Vorjahr 2023 diverse Leistungen vom WIFI Österreich für organisierte Lehrgänge im Bereich Verkauf, Personalverrechnung und Netzwerkadministrator budgetiert.

Kontenklasse 6	VA 2024	VA 2023
6. Personalaufwand	€ 10.058.150	€ 9.327.760

Die Kontenklasse 6. Personalaufwand enthält die Löhne und Gehälter samt Aufwendungen für Abfertigungen und Altersversorgung der MitarbeiterInnen der Wirtschaftskammer. Ebenso enthalten sind die Lehrlingsentschädigungen für Lehrlinge, die eine Lehre nach dem Berufsausbildungsgesetz BAG im WIFI absolvieren. Gegenüber dem Voranschlag 2023 erfolgt beim Personalaufwand ein um € 730.390 oder 7,8 % höherer Ansatz.

Die laufenden Personalkosten der Mitarbeiter werden mit € 8.714.310 (VJ: € 7.658.640) präliminiert und umfassen die Löhne und Gehälter, die gesetzlichen Lohn- und Gehaltsnebenkosten sowie den sonstigen Personalaufwand. Diese liegen um 13,8 % über dem Voranschlag 2023 und setzen sich unter anderem aus der Faktorerhöhung von 7,9 % für das Jahr 2024 und der Umstellung der Gehaltssystematik ab 01.01.2024 auf ein einheitliches Vorrückungsdatum zusammen.

Die jährliche Berechnung der Faktorerhöhung basiert auf einer mit dem Zentralbetriebsrat WKÖ vereinbarten und 2012 vom Erweiterten Präsidium beschlossenen Formel.

Die budgetierten Lehrlingsentschädigungen samt gesetzlichem Sozialaufwand für Lehrlinge, welche die Lehre nach dem Berufsausbildungsgesetz im WIFI absolvieren, betragen € 461.030. Die Refundierung dieser Kosten durch das AMS wurde in der Position 420000 angesetzt.

Kontenklasse 7	VA 2024	VA 2023
7. Abschreibungen	€ 965.380	€ 690.080

Gemäß Haushaltsordnung sind Investitionen zu 100 % im Anschaffungsjahr abzuschreiben.

Das Präliminare in der Klasse 7. Abschreibungen wird mit € 965.380 angesetzt und ist damit um € 275.300 höher als im Voranschlag 2023.

In den Finanzpositionen 70380 Maschinen - Werkstättenbereich und 70390 Sonstige Maschinen wurden Maschinen und Geräte für die WIFI-Werkstätten und für den Zukunftsplan 2025 präliminiert.

Die Position 70400 Patente und Lizenzen enthält Lizenzen für das WIFI und in der Position 70410 Datenverarbeitungsprogramme sind Investitionen für die Weiterentwicklung bestehender Programme des WIFI enthalten.

Der höhere Ansatz in der Position 70470 Audio-, Video- und Präsentationsanlagen und in der Position 70480 Möbel beinhaltet sowohl geplante Anschaffungen für das neue UBIT- und Media-Center der Wirtschaftskammer als auch für den WIFI Zukunftsplan 2025.

Diverse Ersatzinvestitionen für die EDV-Ausstattung, Kommunikations- und Präsentationsanlagen wurden in den Finanzpositionen 70520 - 70590 budgetiert.

Kontenklasse 8	VA 2024	VA 2023
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ 10.704.320	€ 9.969.420

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

	VA 2024	VA 2023
8.1. Sonstige Steuern und Abgaben	€ 50	€ 17.060

Die Abweichung zum Voranschlag 2023 resultiert aus der budgetierten Immobilienertragsteuer im Zuge des Immobilienverkaufs der Regionalstelle Mattersburg im Jahr 2023.

	VA 2024	VA 2023
8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	€ 1.899.550	€ 2.146.820

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Wartung Datenverarbeitungsprogramme, Instandhaltungsaufwand	72000 - 72090	699.050	879.490
Energieaufwand	72300	403.590	452.280
Reinigungsaufwand	72430	139.150	118.960
Betriebskosten sonstige	72490	657.760	696.090

Das im „Zukunftsplan 2025“ vorgesehene Projekt „Bildungs-Campus der Burgenländischen Wirtschaft“ erfordert auch im Jahr 2024 Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen am Gebäude und an Gebäudeteilen.

Das Präliminare in der Finanzgruppe Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung liegt gesamt bei € 1.899.550. Dieser Ansatz liegt um rund € 247.270 unter dem Voranschlag 2023, umfassende Sanierungen im Bereich der Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik und beim Brandschutz an den Standorten Eisenstadt und Oberwart konnten bereits im Jahr 2023 durchgeführt werden. Weitere Renovierungen und Sanierungen im Bereich der Gebäudetechnik und Gebäudeinstandhaltung sind am Standort Eisenstadt und Oberwart geplant.

Die Finanzposition 72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme beinhaltet Kosten für die Wartung von Softwareprogrammen und Lizenzgebühren.

Die Kosten in der Finanzposition 72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen wurden um € 13.600 höher angesetzt und betrifft diverse Updates für die Telefonanlage sowie Erweiterungen in der Mitgliederdatenbank WKBlue.

Aufgrund der erwartenden Senkung der Energiepreise ab 01.01.2024 und durch gezielte Einsparungsmaßnahmen wird der Energieaufwand in der Position 72300 um rund € 49.000 geringer angesetzt.

Der Mehraufwand in der Position 72430 Reinigungsaufwand ist auf den neuen Standort in Parnsdorf und auf gestiegene Preise zurückzuführen.

	VA 2024	VA 2023
8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	€ 648.560	€ 620.370

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
KFZ-Aufwand	73000 - 73410	75.170	65.270
Reiseaufwand Funktionäre, Personal und Externe	73500 - 73590	190.150	180.680
Postgebühren und Botendienste, Telekommunikationsgebühren	73800 - 73900	383.240	374.420

Die Positionen KFZ-Aufwand (Treibstoff, Versicherungen, Steuern, Leasingaufwand, Wartungskosten, Reparatur), Reiseaufwand Funktionäre, Personal und Externe, Postgebühren und Botendienste und Telekommunikationsgebühren wurden hier geplant, in allen Bereichen wurden in Hinblick auf die allgemeine Teuerung leicht erhöhte Budgetwerte angesetzt.

	VA 2024	VA 2023
8.4. Miet-, Pacht-, Leasing und Lizenzaufwand	€ 1.252.870	€ 1.188.460

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Miete Kommunikationsanlagen	73910	10.000	10.000
Miete Immobilien	74000	1.188.870	1.134.210
Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere BGA	74410	54.000	44.250

Die Finanzposition 74000 Miete Immobilien beinhaltet die Mieten des Standortes Eisenstadt und der Regionalstellen mit dem neuen Standort in Parndorf. Der Mietaufwand von Kopiergeräten und Büromaschinen benötigt einen zusätzlichen Bedarf von € 9.750 gegenüber dem Vorjahr aufgrund des neuen Standortes in Parndorf.

Der Mietaufwand für die Standorte Eisenstadt und Oberwart wird von der WKO Immobilienmanagement GmbH (WIG) vorgeschrieben und setzt sich aus dem Abschreibungsbetrag und den Refinanzierungskosten zusammen. Aufgrund von Investitionstätigkeiten erhöht sich der Abschreibungsbetrag und somit die Miete. Bei den Investitionen handelt es sich beispielsweise um Umbauarbeiten in der WKB (neues UBIT- und Media-Center) und um Modernisierungen bzw. Sanierungen der WIFI-Werkstätten und Lehrsäle.

	VA 2024	VA 2023
8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	€ 1.951.940	€ 1.512.500

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Beigestelltes Personal	75000	1.473.700	1.106.990
Vortragende und Prüfer	75100	478.240	405.510

Die Leitung und die Mitarbeiter der Dienststelle Infrastrukturmanagement der WK Burgenland werden von der WIG als Eigentümerin des Gebäudes beschäftigt. Die Kosten werden der WKB verrechnet und in der Position 75000 Beigestelltes Personal verbucht.

Es handelt sich hier um Personal im Bereich Projektmanagement, Reinigung, Empfang und Portierdienst. Der in dieser Position verbuchte Mehraufwand von € 366.710 setzt sich aus der Faktorerhöhung der Personalkosten und aus einem Mehrbedarf an Mitarbeitern im Bereich Reinigung, Projektmanagement und Empfang zusammen.

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

Die im 3. Quartal 2023 vom BMAW beschlossenen, kostenlosen Meister- bzw. Befähigungsprüfungen werden ab Anfang Jänner 2024 umgesetzt. Die Abrechnung der Prüfungshonorare in diesem Bereich wurden mit einem Betrag von insgesamt € 202.500 budgetiert, das entspricht einem Mehraufwand von rund € 43.000 jährlich.

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

	VA 2024	VA 2023
8.7. Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	€ 2.305.350	€ 2.091.370

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Büromaterial	76000	67.020	68.150
Bezogene IT-Leistungen	76021	639.870	646.220
Bezogene Büroleistungen	76090	124.750	107.720
Drucksorten	76100	85.790	147.910
Zeitungen und Publikationen	76320	44.100	40.750
Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	76500	356.740	345.980
Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	76510	8.000	8.850
Aufwand für Messestand	76520	4.100	6.100
Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	76530	235.240	173.900
Unterrichts- und Prüfungsmaterial	76540	75.500	13.000
Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	76550	207.850	166.120
Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	76590	63.510	22.780
Sitzungsaufwand	76600	53.490	44.920
Bewirtung und Repräsentationen	76610	237.940	173.450
Spenden	76900	720	1.220
Sonstiger Büroaufwand	76990	100.730	124.300

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

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

Aufwendungen und Aktivitäten im Rahmen der im Jahr 2024 geplanten Besuchsoffensive in allen Gemeinden des Burgenlandes wurden in den Positionen 76530 Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation und 76590 Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation budgetiert.

Die Position 76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial wurde mit insgesamt € 75.500 budgetiert, das entspricht einem Mehraufwand von € 62.500 im Vergleich zum VA 2023 und ist auf die ab 2024 laut BMAW kostenlosen Meister- bzw. Befähigungsprüfungen zurückzuführen.

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

	VA 2024	VA 2023
8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse	€ 1.338.710	€ 1.049.510

	Finanzposition	VA 2024	VA 2023
Förderungsbeiträge und Zuschüsse	77810	970.710	681.510
Unterstützung der Wählergruppen	77840	368.000	368.000

Die Position 77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse beinhaltet die für 2024 vorgesehenen Aufwendungen für die Förderaktion der Wirtschaftskammer Burgenland „Geförderte Energieberatung für Unternehmen“.

Der Beitrag für die Österreich Werbung ist ebenfalls in der Finanzposition 77810 enthalten. Der Kostenanteil beträgt insgesamt € 182.000 und wurde im VA 2024 gegenüber dem Vorjahr um € 32.000 erhöht. Die Vorschreibung dieses Beitrages erfolgt durch die WKÖ.

Weiters beinhaltet diese Position geplante Aufwendungen zur Förderung von Personen und Projekten der Sparte Industrie sowie die Unterstützung von in Not geratenen Unternehmen

durch die Wirtschaftskammer Burgenland. Die Förderung der Unternehmen durch die Kammer-Sonderkreditaktion, Beratungsförderungen für Betriebe und der Förderungszuschuss der Sparte Industrie und anderer Fachorganisationen in die Zukunftswerkstätten des WIFI wurden in dieser Position ausgewiesen.

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

	VA 2024	VA 2023
8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen	€ 828.180	€ 893.430

Die Gruppe 8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen weist in Summe ein um € 65.250 niedrigeres Präliminare gegenüber dem Voranschlag 2023 aus.

Die Position 77090 Sonstige Versicherungen wurde um rund € 10.000 erhöht, da im Jahr 2024 der Abschluss einer Kursabbruch- und Stornoversicherung für WIFI-Kursteilnehmer geplant ist.

Die Position 77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand umfasst den Aufwand für wirtschaftsrechtliche, juristische, sicherheitstechnische und EDV-technische Beratungsleistungen.

Das Präliminare für Aus- und Fortbildung für Mitarbeiter wurde höher angesetzt, da insbesondere für neue Mitarbeiter Qualifizierungsmaßnahmen geplant sind.

	VA 2024	VA 2023
9. Betriebserfolg	€ 1.934.430	€ 734.090

	VA 2024	VA 2023
16. Finanzerfolg	€ -102.000	€ -55.000

Eine neue Veranlagung im Wertpapierportfolio bringt zusätzliche Ausschüttungen im Jahr 2024.

Z 11: Die Gelder für den Pensionsfonds wurden in risikoarme Wertpapiere veranlagt. Die Ausschüttung unterliegt nicht der KEST.

	VA 2024	VA 2023
17. Ergebnis vor Steuern	€ 1.832.430	€ 679.090

Betriebserfolg und Finanzerfolg ergeben das Ergebnis vor Steuern.

	VA 2024	VA 2023
18. Steuern vom Einkommen und Ertrag	€ 18.000	€ 7.000

	VA 2024	VA 2023
19. Ergebnis nach Steuern	€ 1.850.430	€ 686.090

	VA 2024	VA 2023
20. - 22. Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen	€ -1.850.430	€ -686.090

Zuweisung	VA 2024	VA 2023
Existenzsicherungsfonds (Franz Kröpfl-Fonds)	0	0
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage (Robert Graf-Fonds)	15.000	15.000
Unterstützungsfonds Sparte Industrie (Dr. Frantsits-Fonds)	35.000	35.000
Wahrücklage	60.000	60.000
Strukturänderungsrücklage		0

Auflösung	VA 2024	VA 2023
Unterstützungs- und Hilfeleistungsrücklage (Robert Graf-Fonds)	-15.000	- 15.000
Unterstützungsfonds Sparte Industrie (Dr. Frantsits-Fonds)	-389.000	-35.000
Strukturänderungsrücklage	0	-746.090
Hausbaurücklage	-1.556.430	0
Ausgleichsrücklage	0	0

	VA 2024	VA 2023
24. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	€ 0	€ 0

	2024	2023
Stand der Ausgleichsrücklage per 1.1.	€ 7,7 Mio	€ 7,7 Mio

5. Schlussanträge

ANTRÄGE:

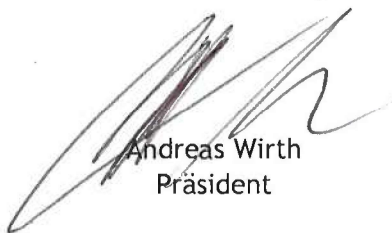
Das Erweiterte Präsidium der Wirtschaftskammer Burgenland wird ersucht, gemäß Beschluss des Wirtschaftsparlaments vom 12.5.2021, mit welchem die Beschlussfassung über den Voranschlag für die restliche Funktionsperiode an das Erweiterte Präsidium delegiert wurde, folgende Beschlüsse zu fassen:

- 1) Das Erweiterte Präsidium möge den Voranschlag der Wirtschaftskammer Burgenland für das Jahr 2024 beschließen.
- 2) Die Kammerdirektion wird beauftragt, den beschlossenen Voranschlag der Wirtschaftskammer Burgenland und die genehmigten Voranschläge der Fachgruppen an die Wirtschaftskammer Österreich mit dem Ersuchen zu übermitteln, diese dem Bundesministerium für Arbeit und Wirtschaft gemäß § 132 Abs. 3 Wirtschaftskammergesetz zur Kenntnis zu bringen.

BESCHLUSS:

Das Erweiterte Präsidium der Wirtschaftskammer Burgenland hat die gestellten Anträge 1 und 2 in der Sitzung am 21.11.2023e.in..... - stimmig angenommen.

Wirtschaftskammer Burgenland



Andreas Wirth
Präsident



Dr. Rudolf Könighofer
Finanzreferent



Dkfm. Dr. Harald Schermann
Direktor

Eisenstadt, im November 2023



Unterzeichner	Wirtschaftskammer Burgenland
Datum/Zeit-UTC	2023-11-23T14:24:37+01:00
Aussteller-Zertifikat	a-sign-corporate-light-02
Serien-Nr.	305991310
Hinweis	Dieses Dokument wurde amtssigniert.
Prüfinformation	Informationen zur Prüfung des elektronischen Siegels bzw. der elektronischen Signatur finden Sie unter https://www.signaturpruefung.gv.at/ .