

Voranschlag 2024

Fachorganisationen

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	Seite 1
Erläuterungen zum Voranschlag	Seite 2
Budgetansätze Fachorganisationen gesamt	Seite 7
Anträge an das Erweiterte Präsidium	Seite 9

Einleitung

Der vorliegende Voranschlag 2024 umfasst alle Fachorganisationen der Wirtschaftskammer Kärnten und wurde mittels SAP/R3 erstellt, jener betriebswirtschaftlichen Software, welche seit 1.1.2003 im Einsatz ist.

Kontenplan und Struktur Voranschlag

Die Darstellung des Voranschlages erfolgte nach dem Rechnungslegungsgesetz und der Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung ist an die Bestimmungen des §§ 224 und 231 Unternehmensgesetzbuch (UGB) angepasst.

Rücklagen

In Anlehnung an die Bestimmungen des UGB werden grundsätzlich Aufwendungen und Erträge, auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten zweckgebundener Rücklagen, über die Gewinn- und Verlustrechnung abgewickelt.

Zahlendarstellung

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

Kostenstellen - Kostenträger

Sämtliche Gemeinkosten wurden auf Kostenstellen geplant. Die Budgetierung der Einzelkosten für Produkte und Leistungen erfolgte auf Kostenträgern.

Voranschlag 2024 der Fachorganisationen

Vorbemerkungen

Zusammenfassung des Voranschlages

Rechtsgrundlagen

Die Erstellung des vorliegenden Voranschlages erfolgte im Sinne des § 12 der für alle Wirtschaftskammern und deren Unterorganisationen verbindlichen Haushaltsordnung.

Fachorganisationen

In der Wirtschaftskammer Kärnten wurden für das Jahr 2024 von 65 Fachorganisationen Voranschläge erstellt, die sich auf folgende Sparten aufteilen:

Sparte Gewerbe und Handwerk	26 Innungen und Fachgruppen
Sparte Industrie	1 Fachgruppe
Sparte Handel	18 Gremien
Sparte Bank und Versicherung	keine Voranschläge, weil keine Fachgruppen errichtet sind
Sparte Transport und Verkehr	6 Fachgruppen
Sparte Tourismus und Freizeitwirtschaft	5 Fachgruppen
Sparte Information und Consulting	9 Fachgruppen

Voranschlag 2024 der Fachorganisationen

Erläuterungen zum Voranschlag
Fachorganisationen gesamt

Erläuterung der Positionen

**Z 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren VA 2024 € -9.529.000,
VA 2023 € -9.288.370, RA 2022 € -11.331.993,23**

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

**Z 1.3. Grundumlagen VA 2024 € -9.126.410, VA 2023 € -8.907.510,
RA 2022 € -10.897.223,75**

Unter dieser Position sind die Grundumlagen der Fachgruppen nach Abzug der Fachverbandsanteile ausgewiesen.

	VA 2024
Grundumlagen brutto	€ -11.977.500
abzgl. Fachverbandsanteile	€ 2.851.090
Grundumlagen netto	€ -9.126.410

**Z 4. Sonstige betriebliche Erträge VA 2024 € -1.036.300, VA 2023 €-1.004.650,
RA 2022 € -1.233.444,17**

Dieser Position werden insbesondere Kostenersätze, Zuschüsse und Förderungsbeiträge von Dritten zugeordnet. In dieser Position sind u. a. Erträge in der Höhe von € 800.000 betreffend Ausbildungsumlage der Fachgruppe Bau enthalten.

**Z 6. Personalaufwand VA 2024 € 4.181.540, VA 2023 € 3.669.960,
RA 2022 € 3.599.027,60**

Der geplante Personalaufwand beträgt € 4.181.540 und enthält die inflatorische Abgeltung, Biennalsprünge und Leistungsvergütungen.

**Z 7. Abschreibungen VA 2024 € 38.480, VA 2023 € 43.380,
RA 2022 € 20.115,42**

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen im hoheitlichen Bereich zu 100% im Anschaffungsjahr. Somit entspricht die im Voranschlag ausgewiesene Summe dem Betrag, der für Investitionen im Planjahr vorgesehen ist.

**Z 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen VA 2024 € 7.813.000,
VA 2023 € 7.646.820, RA 2022 € 6.085.577,01**

In dieser Position sind alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen zusammengefasst. In dieser Aufwandsgruppe findet sich auch der gesamte Aufwand für Wirtschaftsförderung und Öffentlichkeitsarbeit. Diese Aufwendungen werden zum Teil über Rücklagen finanziert.

**Z 9. Betriebserfolg VA 2024 € 1.467.720 (Abgang),
VA 2023 € 1.067.140 (Abgang), RA 2022 € -2.860.717,37 (Überschuss)
(Summe aus Z1 bis Z8)**

Der Voranschlag 2024 ergibt für die Fachorganisationen beim Betriebserfolg einen Abgang in Höhe von € 1.467.720.

**Z 16. Finanzerfolg VA 2024 € -59.210, VA 2023 € -26.330,
RA 2022 € -26.873,97 (Summe aus Z10 bis Z15)**

Für die Planung wurden die Ertragszinsen für die Ausgleichsrücklage und die restlichen Rücklagen mit 0,39 % angesetzt und um 27,5 % KEST gemindert.

**Z 17. Ergebnis vor Steuern VA 2024 € 1.408.510 (Abgang),
VA 2023 € 1.040.810 (Abgang), RA 2022 -2.887.591,34 (Überschuss)
(Summe aus Z9 und Z16)**

Das Ergebnis vor Steuern ergibt sich aus dem negativen Betriebserfolg (Abgang) in Höhe von € 1.467.720 abzüglich des Finanzerfolgs in Höhe von € 59.210. Der Voranschlag 2024 ergibt somit für die Fachorganisationen ein Ergebnis vor Steuern in Höhe von € 1.408.510.

**Z 21. Auflösung von Gewinnrücklagen VA 2024 € -1.255.610,
VA 2023 € -1.066.040, RA 2022 € -726.859,99**

Im Jahr 2024 sind Rücklagen durch deren Zweckbindung und durch die Bruttodarstellung der Voranschlagspositionen im Aufwand in Höhe von € 1.255.610 aufzulösen.

**Z 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen VA 2024 € 916.070, VA 2023 € 829.210,
RA 2022 € 1.388.795,86**

Im Jahr 2024 werden Rücklagen in Höhe von € 916.070 von den Fachorganisationen dotiert. Darin sind € 83.460 für die Dotierung der Wahlrücklage enthalten.

**Z 24. Bilanzverlust VA 2024 € 1.068.970 (Bilanzverlust),
VA 2023 € 803.980 (Bilanzverlust), RA 2022 € -2.225.655,47 (Bilanzgewinn)**

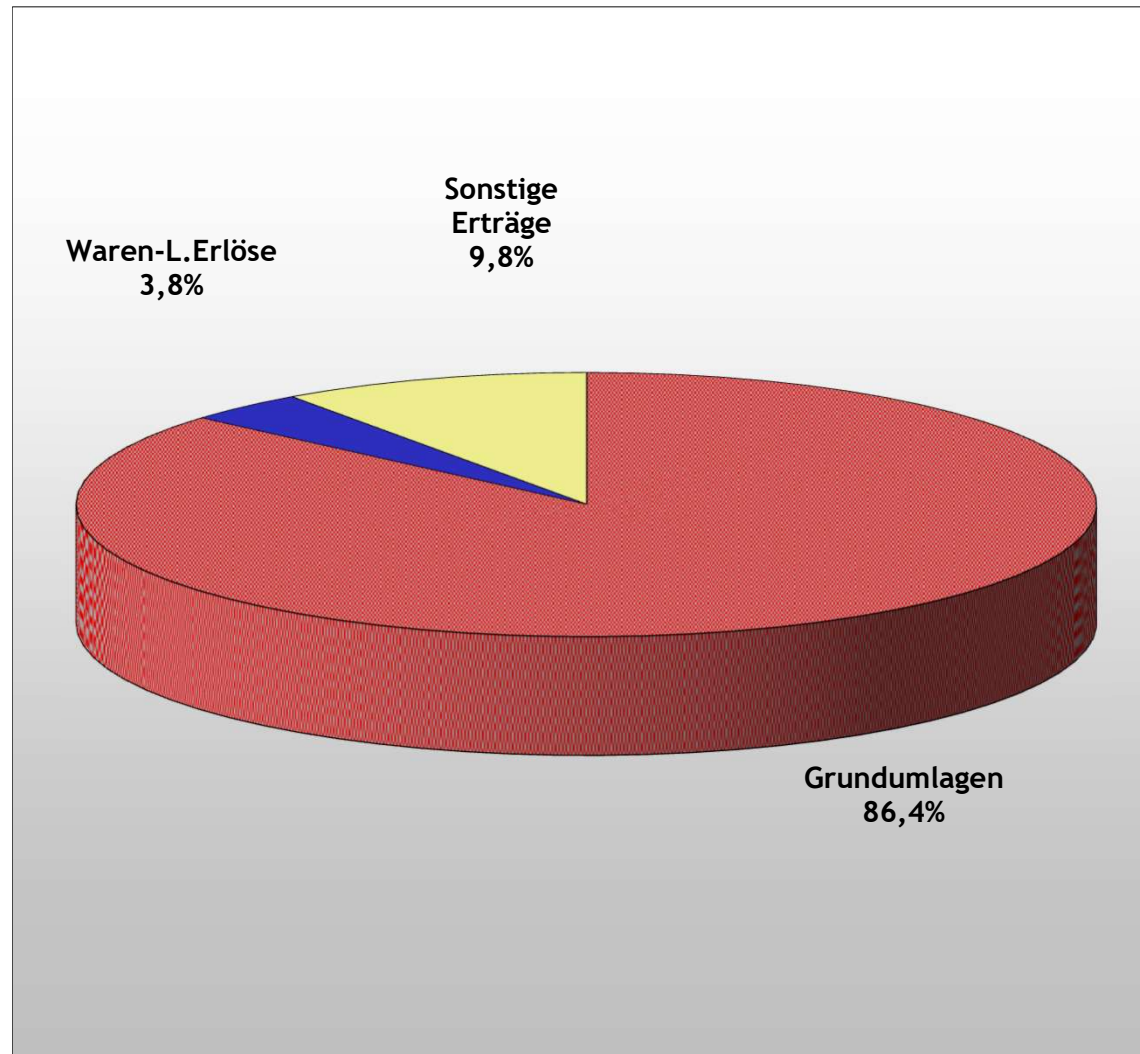
Der Voranschlag 2024 der Fachorganisationen weist nach Auflösung und Dotierung von Rücklagen einen Bilanzverlust in Höhe von € 1.068.970 aus. Dieser Bilanzverlust ergibt sich aus dem Bilanzverlust von 36 Fachorganisationen. 29 Fachorganisationen haben ausgeglichen budgetiert. Der Bilanzverlust kann durch die Ausgleichsrücklagen der jeweiligen Fachorganisation bedeckt werden.

Bilanzverlust der einzelnen Sparten

Sparte	Bedeckung aus Ausgleichsrücklagen					
Gewerbe und Handwerk	€	329.130	9	FG	von	26
Industrie	€	68.020	1	FG	von	1
Handel	€	308.240	12	FG	von	18
Transport und Verkehr	€	18.090	2	FG	von	6
Tourismus und Freizeitwirtschaft	€	180.520	3	FG	von	5
Information und Consulting	€	164.970	9	FG	von	9
Summe	€	1.068.970	36	FG	von	65

Ertragsstruktur der Fachgruppen Voranschlag 2024

Fachgruppen	Betrag in T-Euro
Grundumlagen	9.126,4
Waren- u. Leistungserlöse	402,6
Sonstige Erträge	1.036,3
Summe	10.565,3



Voranschlag 2024 der Fachorganisationen

Budgetansätze
Fachorganisationen gesamt

Voranschlag 2024

Fachorganisationen gesamt

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 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	-9.126.410,00	-8.907.510,00	-218.900,00	-10.897.223,75
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-402.590,00	-380.860,00	-21.730,00	-434.769,48
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-9.529.000,00	-9.288.370,00	-240.630,00	-11.331.993,23
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-825.600,00	-788.150,00	-37.450,00	-953.161,77
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-210.700,00	-216.500,00	5.800,00	-280.282,40
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-1.036.300,00	-1.004.650,00	-31.650,00	-1.233.444,17
5.1.	Materialaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.	Löhne	12.930,00	9.600,00	3.330,00	9.713,47
6.2.	Gehälter	2.917.680,00	2.521.290,00	396.390,00	2.498.605,64
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	27.090,00	22.980,00	4.110,00	20.876,34
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	528.260,00	499.480,00	28.780,00	499.314,36
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	659.440,00	585.270,00	74.170,00	570.494,79
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	36.140,00	31.340,00	4.800,00	23,00
6.	Personalaufwand	4.181.540,00	3.669.960,00	511.580,00	3.599.027,60
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	38.480,00	43.380,00	-4.900,00	20.115,42
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	38.480,00	43.380,00	-4.900,00	20.115,42
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	50,00	1.170,00	-1.120,00	811,84
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	424.880,00	400.940,00	23.940,00	314.827,99
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	278.700,00	265.070,00	13.630,00	187.810,89
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	4.000,00	0,00	4.000,00	3.384,00
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	373.630,00	361.900,00	11.730,00	240.226,19
8.6.	Funktionsentschädigungen	760.810,00	732.040,00	28.770,00	707.635,73
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	4.510.330,00	4.192.260,00	318.070,00	3.272.496,01
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	798.250,00	960.400,00	-162.150,00	644.206,85
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	662.350,00	733.040,00	-70.690,00	714.177,51
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7.813.000,00	7.646.820,00	166.180,00	6.085.577,01
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	1.467.720,00	1.067.140,00	400.580,00	-2.860.717,37
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

Voranschlag 2024

Fachorganisationen gesamt

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	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	-59.210,00	-26.330,00	-32.880,00	-26.873,97
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-59.210,00	-26.330,00	-32.880,00	-26.873,97
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)	-59.210,00	-26.330,00	-32.880,00	-26.873,97
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.408.510,00	1.040.810,00	367.700,00	-2.887.591,34
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)	1.408.510,00	1.040.810,00	367.700,00	-2.887.591,34
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	-1.255.610,00	-1.066.040,00	-189.570,00	-726.859,99
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.255.610,00	-1.066.040,00	-189.570,00	-726.859,99
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	916.070,00	829.210,00	86.860,00	1.388.795,86
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	916.070,00	829.210,00	86.860,00	1.388.795,86
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	1.068.970,00	803.980,00	264.990,00	-2.225.655,47

Voranschlag 2024 der Fachorganisationen

Anträge an das Erweiterte Präsidium

Anträge an das Erweiterte Präsidium

Das Erweiterte Präsidium der Wirtschaftskammer Kärnten wolle

1.
die beschlossenen Voranschläge der Fachgruppen für das Rechnungsjahr 2024, deren Bilanzverlust in Höhe von € 1.068.970 in den Ausgleichsrücklagen Bedeckung findet, nach deren Prüfung genehmigen,
2.
die Kammerdirektion beauftragen, die genehmigten Voranschläge der Fachorganisationen der Wirtschaftskammer Kärnten gemäß § 132 Abs. 1 und 3 des Wirtschaftskammergesetzes der Wirtschaftskammer Österreich mit dem Ersuchen zu übermitteln, diese dem Bundesminister für Arbeit und Wirtschaft zur Kenntnis zu bringen.

Jürgen Mandl, MBA
Präsident

MMag. Dr. Meinrad Höfferer
Direktor

Klagenfurt, im Oktober 2023