



VORANSCHLAG 2024

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	3
Erläuterungen zum Voranschlag	5
Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Gruppen	19
Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Detail	23
WIFI - Controllingbericht	31
Anträge an das Wirtschaftsparlament	37

1. Vorbemerkungen

1.1 Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz

Die Gliederung des Budgetentwurfes 2024 erfolgt in Anlehnung an das Rechnungslegungsgesetz unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens.

1.2 Rücklagen

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

1.3 Interne Leistungsverrechnung

Bei der Darstellung der internen Verrechnungen zwischen Kammer und Fachorganisationen wird zwischen reinen Verteilungen - Aufwendungen der Kammer werden nach fixen Aufteilungsschlüsseln verteilt - und Leistungsverrechnungen - es erfolgt eine Preisbildung - unterschieden. Verteilungen werden aufwandsseitig als Minuspositionen, Leistungsverrechnungen ertragsseitig als Erlöse ausgewiesen.

1.4 Budgetierungsprozess

Der Budgetierungsprozess erstreckte sich über einen Zeitraum von 8 Wochen und erfolgte auf den Ebenen Kostenstellen und Kostenträger. Insgesamt wurden mehr als 12.000 einzelne Budgetpositionen geplant. Der vorliegende Budgetentwurf ist eine Verdichtung dieser Positionen nach der Gliederung des Einheitskontenrahmens, wobei keine kalkulatorischen Kosten eingeflossen sind.

1.4.1 Kostenstellen

Sämtliche Kosten werden auf Haupt-, Allgemeinen- und Hilfskostenstellen geplant.

- Hauptkostenstellen: Erbringen Leistungen nach außen
z.B. Sozialpolitische Abteilung, Sparte Handel, WIFI-Bereich Sprachen
- Allgemeine Kostenstellen: Leistungsabgabe primär nach innen
z.B. Personalabteilung, Verwaltung, IT
- Hilfskostenstellen: Zur Verrechnung von internen Leistungen
z.B. Gebäude Faberstraße 18, Büromaterialeinkauf, WIFI-Werkstätten

1.4.2 Kostenträger

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

Aufträge sind z.B. WIFI Veranstaltungen, Produktion der Salzburger Wirtschaft, Best of, Wirtschaftspreis usw.

1.5 Darstellung von Beträgen

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

Voranschlag 2024

Erläuterungen zum Voranschlag

2. Erläuterungen zum Voranschlag

Der Voranschlag 2024 umfasst die Wirtschaftskammer Salzburg inkl. WIFI, sowie sämtliche Fachvertretungen. Die gesamte Körperschaft öffentlichen Rechts wird in einem Budget zusammengefasst. Im nachstehenden Bericht werden die wichtigsten Punkte des Voranschlags erläutert.

Z 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

VA 2024: € -50.246.170,-- VA 2023: € -46.729.430,-- Abw.: € -3.516.740,--

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

Z 1.1. Kammerumlage 1

VA 2024: € -10.600.000,-- VA 2023: € -9.000.000,-- Abw.: € -1.600.000,--

Die Zahlungseingänge des ersten Halbjahres 2023 lagen 11 % über den Eingängen 2022. Genauso wie bei der KU2 wird angesichts der unsicheren Situation ein vorsichtiger Ansatz in Höhe von € 10,6 Mio. veranschlagt. Die Hebesätze betragen 1,7 ‰ für die Landeskammer und 1,2 ‰ (Vorjahr: 1,2 ‰) für die WKÖ, somit insgesamt 2,8 ‰ (Vorjahr: 2,9 ‰).

Z 1.2. Kammerumlage 2

VA 2024: € -19.800.000,-- VA 2023: € -18.700.000,-- Abw.: € -1.100.000,--

Die KU-2 Eingänge in Salzburg lagen in den ersten 8 Monaten 8,8% über dem Vorjahreswert. Basierend auf den aktuellen Entwicklungen kann eine Abschwächung nicht ausgeschlossen werden. Der Hebesatz wird 2024 von bisher 0,25% auf 0,24% reduziert. Für 2024 werden € 19,80 Mio. budgetiert. Österreichweit ergab sich bisher ein Ø-Zuwachs von 7,3 %.

Z 1.3. Grundumlagen

VA 2024: € -106.250,-- VA 2023: € -103.430,-- Abw.: € -2.820,--

In der Finanzposition 1.3 „Grundumlagen“ sind die Sondergrundumlagen der Sparte Industrie in Höhe von € 75.050,-- (VJ: € 72.730,--) und der Sparte Banken und Versicherungen im Ausmaß von € 31.200,-- (VJ: € 30.700,--) dargestellt. Diese freiwilligen Sondergrundumlagen werden in beiden Sparten für den Bereich Bildung (z.B. HTL-Stipendien, Förderbeiträge zum Lehrgang Risikomanagement) verwendet.

Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

VA 2024: € -159.300,-- VA 2023: € -195.300,-- Abw.: € 36.000,--

Die Gebühren für Sonderleistungen liegen € 36.000,-- unter dem Vorjahresansatz. Sie setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

Leistungsart	VA 2024	VA 2023
Verkauf von Ursprungszertifikaten	100.000	140.000
Ausstellung von Carnets	32.000	28.000
Ausnahmsweise Zulassungen zur LAP	15.000	15.000
Verkauf von Adressen	9.000	9.000
Ausstellung von Zeugnisduplikaten	3.300	3.300
Gesamtsumme	159.300	195.300

Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse

VA 2024: € -19.580.620,-- VA 2023: € -18.730.700,-- Abw.: € -849.920,--

Die zur Abdeckung des laufenden Geschäfts der Fachvertretungen eingehobenen „Landeskammeranteile an den Grundumlagen“ gliedern sich wie folgt:

LK-Anteile an den Grundumlagen	VA 2024	VA 2023
Gewerbe und Handwerk	27.880	25.880
Industrie	14.630	14.540
Handel	38.880	37.610
Bank und Versicherung	5.970	5.870
Transport und Verkehr	22.310	20.750
Information und Consulting	6.340	5.960
Gesamtsumme	116.010	110.610

Bei den Erlösen aus Leistungen nehmen mit € 340.000,-- die Grundumlagen-Einhebevergütung und mit € 170.000,-- die Verkaufserlöse von Messeständen der BIM die größten Positionen ein.

Bei den Erlösen aus Kursen und Vorträgen handelt es sich um Veranstaltungseinnahmen aus dem WIFI-Kurswesen. Die Entwicklung der letzten Jahre stellt sich folgendermaßen dar:

Kursjahr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Erlöse in Mio. €	15,96	15,90	15,00	16,73	13,95	14,96	14,99	14,46

Die Zahlen 2017 bis 2022 sind den Rechnungsabschlüssen entnommen, 2023 ist eine Hochrechnung und bei 2024 handelt es sich um den Voranschlagswert.

Die „Erlöse aus Lehrabschluss- und Meisterprüfungen“ setzen sich wie folgt zusammen:

Art der Prüfung	VA 2024	VA 2023
Lehrabschlussprüfung	350.000	380.000
Befähigungsprüfung	220.000	200.000
Meisterprüfung	140.000	140.000
Unternehmerprüfung	140.000	140.000
Ingenieurstertifizierung	50.000	40.000
Fachprüfung	9.000	8.000
Ausbilderprüfung	1.000	1.000
Gesamtsumme	910.000	909.000

Die Erlöse im Bereich Vermietung/Verpachtung fallen in folgenden Gebäuden an:

<u>Vermietung und Verpachtung</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
WIFI Salzburg	507.320	469.200
Auerspergstrasse 24	353.000	321.200
Schul- Internatsgebäude Tourismusschulen	333.340	333.340
Alpenhaus Bad Hofgastein	163.900	154.800
Bezirksstelle Pinzgau	62.400	62.150
Wilfried Haslauer Haus	54.600	51.140
Bezirksstelle Tennengau	36.890	35.700
Bezirksstelle Pongau	33.390	32.340
Rupertgasse 16	26.480	24.410
Baurechtszins WKS Holding GmbH	18.500	17.420
Bad Hofgastein Baurecht Tiefgarage	15.600	14.780
Kammergebäude Salzburg, BST Lungau	9.320	10.330
<u>Gesamtsumme</u>	<u>1.614.740</u>	<u>1.526.810</u>

Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

VA 2024: € -3.109.340,-- VA 2023: € -2.981.140,-- Abw.: € -128.200,--

Der Kostenersatz für Personalaufwendungen fällt für folgende Bereiche an:

<u>Kostenersatz Personalaufwendungen</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Lehrlingsförderungsbüro	384.840	354.240
Kostenersatz für Altersteilzeit	70.560	56.240
Internationalisierungsoffensive	59.520	54.720
Interne Dienste (Reinigung, WIFI etc.)	39.720	36.000
TAZ Mitterberghütten	0	85.440
<u>Gesamtsumme</u>	<u>554.640</u>	<u>586.640</u>

Der Kostenersatz für Sachaufwand beinhaltet die Verrechnungen von Leistungen der WKS an die Fachorganisationen in Höhe von € 798.430,-- (VJ: € 672.620,--). Die restlichen Kostenersätze für Sachaufwand in Höhe von € 480.760,-- beinhalten Refundierungen für Betriebskosten, Energiekosten, Büroaufwand, etc.

<u>Kostenersatz für Sachaufwand</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Sonstiger Kostenersatz für Sachaufwand	151.700	146.700
Kostenersatz für Material LAP oder MP	77.000	107.000
Kostenersatz für Betriebskosten	75.580	74.700
Kostenersatz für Energiekosten	52.870	52.210
Kostenersatz für Sachaufwand hoheitlich	46.450	43.450
Kostenersatz für Büroaufwand	43.320	43.320
Kostenersatz für Reise- und KFZ-Aufwand	13.200	12.300
Kostenersatz für EDV-Aufwand	10.630	10.630
<u>Sonstiger Kostenersatz</u>	<u>10.010</u>	<u>10.010</u>
<u>Summe</u>	<u>480.760</u>	<u>500.320</u>

Fachgruppenverrechnung	VA 2024	VA2023
EDV Kosten	281.980	249.460
Gebäudekosten	256.920	175.480
Salzburger Wirtschaft	129.160	119.580
Wahlrücklagendotation	108.000	100.000
Kopierkosten für den Zentralkopierer	18.610	22.050
Kopierkosten für Stockwerkskopierer	3.760	6.050
Summe	798.430	672.620
Gesamtsumme	1.279.190	1.172.940

Die „Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring“ gliedern sich in:

Förderbeiträge „Land Salzburg“	VA 2024	VA 2023
Talente-Check	604.000	544.400
Meisterscheck	150.000	150.000
Berufsinformationsmesse	92.410	92.410
Start-Up - Salzburg	44.200	80.000
Wirtschaftspreis Salzburg	35.000	40.000
Summe	925.610	896.810

Sonstige Förderbeiträge	VA 2024	VA 2023
BIM (AMS, Bayern, Eures, EU)	54.000	61.000
FGR-Zuschuss - Öffentlichkeitsarbeit Handel	50.000	50.000
FGR-Zuschuss - WIFI-Werkstätteneinrichtung	35.000	35.000
Wirtschaftspreis Salzburg	22.300	0
FGR-Zuschuss - Öffentlichkeitsarbeit IC	16.000	16.000
WKÖ Zuschuss Sanierungsberatungen	10.000	0
Junge Wirtschaft	7.000	7.000
Messe für Tourismusberufe (BST Pongau)	2.000	2.000
Summe	196.300	171.000
Gesamtsumme	1.121.910	1.067.810

Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2024: € 8.605.530,-- VA 2023: € 8.182.650,-- Abw.: € 422.880,--

Gegenüber dem Budget 2023 ergibt sich aufgrund der Steigerung der WIFI-Erlöse, trotz anstehender Generalsanierung des WIFI Bauteil-C und den daraus resultierenden herausfordernden Rahmenbedingungen auch für den Wareneinsatz (Kursmaterial und Honorare) eine entsprechende Erhöhung (siehe WIFI Deckungsbeitragsrechnung Seite 36).

Der Produktionsaufwand für die in 25 Ausgaben erscheinende „Salzburger Wirtschaft“ beträgt € 221.750,-- (VJ: € 215.560,--).

Z 6 Personalaufwand

VA 2024: € 19.285.490,--

VA 2023: € 17.655.960,--

Abw.: € 1.629.530,--

Das Personalbudget wurde auf Basis der Personalplanungen zum Stichtag 1.10.2023 erstellt. Dabei wurde eine Valorisierung der Löhne und Gehälter um 7,9 Prozent berücksichtigt. Zur Berechnung der gesetzlichen Lohn- und Gehaltsnebenkosten wurde eine Erhöhung der monatlichen Höchstbemessungsgrundlage um € 210,-- auf € 6.060,-- zu Grunde gelegt.

	VA 2024	VA 2023	+/-
Personalaufwand ohne Abfertigung, Pension	17.971.780	16.342.250	1.629.530
Aufwendungen für Abfertigungen	338.710	338.710	0
Aufwendungen für Altersversorgung	975.000	975.000	0
Personalkostenrefundierungen	-554.640	-586.640	32.000
Gesamtpersonalkosten abz. Refundierungen	18.730.850	17.069.320	1.661.530

Ein über mehrere Jahre anberaumter Maßnahmen- und Umsetzungsplan führt zu einer nachhaltigen Reduktion der Urlaubsrückstellung um € 100.000,--.

Nach Abzug der Personalkostenrefundierungen von € 554.640,-- ergibt sich eine Erhöhung des Personalkostenaufwandes gegenüber dem Budget 2023 von € 1.661.530,-- bzw. 9,7%

Die durchschnittliche Personalaufwandssteigerung, ohne Berücksichtigung der Abfertigungs- und Pensionsvorsorge, beträgt für die letzten fünf Jahre 5,1 %.

Z 7 Abschreibungen

VA 2024: € 1.461.730,--

VA 2023: € 1.547.910,--

Abw.: € - 86.180,--

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen Abschreibungen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die budgetierte Summe entspricht dem Wert, der für Investitionen zur Verfügung steht. Die größten Investitionen sind:

Computerarbeitsplätze, Server, Schulungscomputer etc.	208.000
Bezirksstelle Lungau Co-Working Space	130.000
Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	120.500
Foyergestaltung und Wasserspender im Kammergebäude	72.500
WIFI Möblierung	38.550
Schrankenanlage Bezirksstelle Pinzgau	30.000
Sonderstationen im Talentecheck	30.000
Prototyp "Virtuelle Berufserlebnisswelt"	30.000
<u>WIFI Werkstätten:</u>	
8 Elektrotechnik-Prüfstände und Simulationsanlagen	175.000
Schulungsmotor und LKW Bremsen-Druckluftmodell	125.000
Liftregal zur kontrollierte Materialeinlagerung	61.000
Automatisierungsanlagen für Mechatroniker	25.000
Kunstlicht-, Blitzanlagen und Zubehör	9.150
Lackierpistolen	9.000
	<hr/>
	404.150
das sind 73 % der Gesamtinvestitionen	1.063.700

Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

VA 2024: € 18.993.360,-- VA 2023: € 17.425.850,-- Abw.: € 1.567.510,--

In dieser Position werden betriebliche Aufwendungen zusammengefasst, wie z.B. Betriebs-, IT-, Büro-, Porto-, Versicherungs- und Telekommunikationskosten sowie sämtliche Förderbeiträge.

Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2024: € 21.450,-- VA 2023: € 21.430,-- Abw.: € 20,--

In dieser Finanzposition sind die nicht abziehbare Vorsteuer für die hoheitlichen Veröffentlichungen in der „Salzburger Wirtschaft“ sowie die Werbeabgabe für die Inseratenerlöse in Höhe von € 17.500,-- dargestellt.

Z 8.2 Instandhaltung, Reinigung durch Dritte, Entsorgung

VA 2024: € 3.946.780,-- VA 2023: € 3.932.300,-- Abw.: € 14.480,--

Der Voranschlag 2023 ist mit 3,9 Mio. auf dem Niveau des Vorjahres. Die wichtigsten Vorhaben sind:

TSS Bad Hofgastein: Duschen-, Klassenlüftungssanierung	110.000
TSS Klessheim: Flachdachsanierung Burscheninternat	100.000
WIFI: Sonnenschutzsanierung im Bauteil A	110.000
Bezirksstelle Tennengau: Fassadensanierung	50.000
WIFI: Fensterfassade und Sonnenschutz Skriptenlager	50.000
WIFI: Teppichbodensanierung Bauteil A 1. Teil	50.000
<u>das sind 73% der Gesamtinstandhaltungsmaßnahmen</u>	<u>470.000</u>

Neben den jährlichen Instandhaltungsmaßnahmen der Gebäudetechnik sind 2024 folgende größere Projekte geplant:

BST Pongau: Fertigstellung Wärmepumpe	60.000
Bezirksstelle Pinzgau: Brandschutzertüchtigung	60.000
WIFI Salzburg: Sanierung Hausleittechnik in der Tiefgarage	40.000
E-Ladestationen Wilfried Haslauer Haus, Bezirksstelle Pongau	39.999
<u>Sonderprojekte Instandhaltung Gebäudetechnik</u>	<u>199.999</u>

Der Energieaufwand setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen. Trotz unserer Photovoltaikanlagen mit einem Produktionswert von 170 KW/Pic im WIFI, 60 KW/Pic in der WK Salzburg, 37 KW/Pic in der Bezirksstelle Pongau und 50 KW/Pic in der Bezirksstelle Pinzgau ergibt sich aufgrund des neu zu verhandelnden Stromvertrages vss. eine Erhöhung beim Strom - als auch Wärmearaufwand.

<u>Energieaufwand</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Wärmearaufwand	495.800	384.680
Stromaufwand	559.910	485.460
<u>Gesamtsumme</u>	<u>1.055.710</u>	<u>870.140</u>

Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

VA 2024: € 1.197.830,-- VA 2023: € 1.060.240,-- Abw.: € 137.590,--

<u>Postgebühren und Botendienste</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Versand der Salzburger Wirtschaft	320.000	275.000
Grundumlagenvorschreibung inkl. Mahnung	75.000	75.000
Wirtschaftskammerwahl	63.000	0
WIFI Referate	46.500	46.500
Lehrverträge, Lehrabschluss- und Meisterprüfung	22.500	22.500
WIFI Honorarabrechnung und Finre	6.300	11.300
WIFI Kursbuch inkl. Regionalprogramme	8.000	8.000
das sind 91,2% der Portogebühren	541.300	438.300

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

VA 2024: € 1.394.380,-- VA 2023: € 1.425.470,-- Abw.: € -31.090,--

Die Wirtschaftskammer Salzburg mietet im Wesentlichen in zwei Bereichen Gebäude an. Dies sind die Gebäude, die durch die WKS-Holding GmbH errichtet wurden (siehe nachfolgende Tabelle) und der generalsanierte WIFI Bauteil „A“, welcher im Eigentum der WKS Holding GmbH & CO KG steht und um € 518.400,-- angemietet wird.

Abbildung des Mietgeschäftes zwischen der WKS und der WKS Holding GmbH:

	<u>Bezirksstelle Pinzgau</u>	<u>WIFI Bauteil C</u>	<u>Bezirksstelle Lungau</u>	<u>Summe VA 2024</u>	<u>Summe VA 2023</u>
Mietaufwendungen	161.670	208.090	188.600	558.360	880.640
Zinserlöse	0	20.000	0	20.000	20.000
Nettoaufwand	161.670	188.090	188.600	538.360	860.640

Während der Umbauphase des WIFI Bauteils C, bis Herbst 2025, wird ein Ausweichquartier in der Bergerbräuhofstraße angemietet. Die jährlichen Mietaufwendungen betragen € 275.000,--

Z 8.5 Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte

VA 2024: € 1.218.610,-- VA 2023: € 1.190.360,-- Abw.: € 28.250,--

Detailliert fallen die Honorare in folgenden Bereichen an:

<u>Vortragende und Prüfer</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Lehrabschlussprüfungen	537.000	532.000
Befähigungsprüfung	250.000	250.000
Meisterprüfung	163.000	163.000
Talente-Check - Psychologengespräche etc.	30.000	41.000
Unternehmer- und Ausbilderprüfung	30.000	30.000
Ingenieurzertifizierung	29.000	26.500
Neujahrstreffen	28.000	0
Sparte Handel Öffentlichkeitsarbeit	19.500	19.500
Start-Up Salzburg	16.000	28.000

Innovation und Digitalisierung	14.000	0
Meisterbriefverleihung	14.000	0
Lehrlingsprojekt Hands on	11.500	14.000
Firmenehrungen	10.000	10.000
Gründer und EPU-Tag	8.000	5.500
Fachprüfung	7.000	5.000
Junge Wirtschaft Vorträge Veranstaltungen	6.500	4.500
Serviceveranstaltungen für Mitglieder	6.000	6.000
Sparte IC Öffentlichkeitsarbeit	6.000	6.000
WIFI Honorar Werkstättenplanung	0	10.000
Sonstige	33.110	39.360
Gesamtsumme	1.218.610	1.190.360

Z 8.6 Funktionsentschädigungen

VA 2024: € 778.220,-- VA 2023: € 726.600,-- Abw.: € 51.620,--

Für die Funktionsentschädigungen ab 1.1.2024 wurde eine Erhöhung von 5,0 % angenommen.

Z 8.7 Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand

VA 2024: € 5.009.920,-- VA 2023: € 4.309.640,-- Abw.: € 700.280,--

In dieser Kostenartengruppe ergeben sich Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresbudget von € 700.280,--. Die größte Position sind die IT-Dienstleistungen mit € 1.231.950,--.

Nachfolgend die detaillierten Aufstellungen für den IT-Aufwand, die Schaltung von Werbeträgern sowie den Produktionsaufwand Marketing.

<u>Bezogene IT-Leistung</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
WKO.it	376.705	252.060
SAP Betrieb und Update auf S4 /HANA	81.451	137.450
Grundumlagensystem	50.764	57.090
Berufliches QM-System	47.718	57.200
Securitysystem	62.296	59.190
Wahlapplikation	36.747	42.000
WKO.at	222.300	218.00
WKO Inhouse GmbH	877.981	834.420
Geschäftspartnerdatenbank	135.000	190.000
WIFI-Veranstaltungsmanagement	65.000	73.700
Plattform Lehrlinge	65.000	0
Security Management (Spam, Proxy, Firewall)	71.000	68.000
Archivierungssystem	35.000	15.000
WIFI-Contentfilter	13.000	7.500
elektronische Ursprungszertifikate	5.821	5.330
Sonstige	52.038	49.430
Gesamtsumme	1.319.840	1.231.950

Schaltung Werbeträger	VA 2024	VA 2023
Lehrlings- und Meisterkampagnen	209.500	230.000
WIFI Marketing	190.010	163.460
Jahresschwerpunkt	110.000	50.000
Sparten	107.000	110.500
WKS-Seite - Salzburger Nachrichten	80.000	85.000
WKS-Seite - Kronenzeitung	80.000	85.000
Wirtschaftspreis	35.200	35.000
Kampagne Klessheim	35.000	35.000
Presseabteilung	33.050	30.000
Servicekampagne	21.000	21.000
Berufsinformationsmesse	0	60.000
Sonstige	19.800	18.800
Gesamtsumme	920.560	923.760

Produktionsaufwand Marketing	VA 2024	VA 2023
WIFI Marketing	174.700	235.920
Lehrlings- und Meisteraktionen	166.500	77.000
Jahresschwerpunkt	105.000	50.000
Öffentlichkeitsarbeit Sparten und Bezirksstellen	69.220	40.550
Talentecheck und Karriere.Check	35.000	23.000
Kampagne Klessheim	20.000	20.000
Gründerservice und Junge Wirtschaft	15.000	15.000
Salzburger Wirtschaft	12.000	22.000
Sonstige	45.950	35.520
	643.370	518.990

Zum Neujahrstreffen der WKS konnte bisher aufgrund des Platzangebotes im Kavalierhaus Klessheim nur eine eingeschränkte Zahl an Teilnehmern eingeladen werden. Deshalb wird ab 2024 für jeden Bezirk ein eigener Empfang veranstaltet. Bei diesen 7 Neujahrstreffen soll den Unternehmern ausreichend Gelegenheit zum Netzwerken gegeben werden.

Vom neu geschaffenen Bereich „Lehre - Strategie und Initiativen“ sind neue Veranstaltungsformate geplant, um herausragende Leistungen von Lehrbetrieben und Lehrlingen zu würdigen. Das Ziel ist es, die Leistungen im Lehrbereich transparenter zu machen und das Ansehen der Lehre zu steigern.

Insgesamt erhöhen sich durch diese neuen Veranstaltungen die Repräsentationsausgaben von bisher € 312.760,- auf € 457.000,-.

Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2024: € 4.138.870,-- VA 2023: € 3.802.190,-- Abw.: € 336.680,--

<u>Förderungszweck bzw. -empfänger</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Wahlwerbende Gruppen	740.000	740.000
Tourismusschulen Salzburg	800.000	580.000
TAZ Mitterberghütten	300.000	150.000
Österreich Werbung	285.000	285.000
Salzburger Wachstumsfonds	250.000	180.000
Innovation Salzburg - Basisfinanzierung	207.900	180.000
Umweltservice Salzburg	200.000	100.000
FH Salzburg	200.000	100.000
Meisterscheck	150.000	150.000
Schulverein Oberpinzgau	100.000	100.000
WKO Bildungsoffensive	100.000	100.000
Internationale Schule Klessheim	100.000	100.000
Akademie Schloss Urstein Privatstiftung	100.000	0
Sozial- und Unterstützungsfonds	90.000	60.000
Edu Tech Hub Salzburg (Innovation Salzburg)	85.000	70.000
Studienförderung Sparte Industrie	74.330	72.010
Volkswirtschaftliche Gesellschaft	32.000	32.000
WKS Betriebssport	30.000	20.000
Spürnasenecke	30.000	0
Salzburger Businesslauf	26.000	24.000
Volontariate	25.000	14.000
Berufs-WM der Facharbeiter (Worldskills)	24.600	24.600
Förderung Sparte Bank und Versicherung	21.680	21.180
Existenz- und Sanierungsberatungszuschüsse	20.000	20.000
Salis - Internationale Schule Salzburg	20.000	20.000
Lehrlingsförderung - Kolpinghaus	15.000	15.000
Werkschulheim Felbertal	12.000	12.000
Finanz-Führerschein für Lehrlinge	12.000	10.000
Schuldnerberatung	6.000	5.000
Förderungen der Sparte Tourismus	5.360	0
START Förderung	5.000	5.000
Förderungen der Information und Consulting	5.000	0
Verfahrenscoaching	5.000	5.000
Sportlerwahl Leonidas	4.500	4.200
Verein für hochbegabte Schüler	3.000	3.000
Energieberatungspaket für Unternehmer	0	300.000
Lehrlingsfördernde Maßnahmen	0	250.000
Sonstige	54.500	50.200
<u>Gesamtsumme</u>	<u>4.138.870</u>	<u>3.802.190</u>

Z 8.9 Versicherungen, übrige Aufwendungen

VA 2024: € 1.287.300,-- VA 2023: € 957.620,-- Abw.: € 329.680,--

Die größte Position in dieser Kostenartengruppe nehmen die Beratungsaufwendungen ein, die sich wie folgt zusammensetzen:

<u>Beratungs- und Prüfungsaufwand</u>	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Rechtsvertretung der Mitglieder - Arbeitsgericht	200.000	200.000
Prototyp "Virtuelle Berufserlebniswelt"	70.000	30.000
Gebäudekonzept Bezirksstelle Pinzgau	50.000	20.000
Welcome Center	50.000	0
Gründer-, Betriebsübernahme- Nachfolgeberatung	41.000	41.000
KPMG Abschlussprüfungen BGA's	34.500	27.500
Forderungsmanagement WIFI	8.100	8.100
Studien z.B. für den Standortanwalt	5.000	5.000
Barwertberechnungen	6.000	5.300
WIFI-Zertifizierung - Überwachungsaudit 9001	3.500	3.500
Sonstige unter 3.500 Euro	9.890	2.900
<u>Gesamtsumme</u>	<u>477.990</u>	<u>343.300</u>

Zukünftig werden sämtliche Wertpapiere im Zug des Ankaufs auf Kurs 100% abgewertet. Damit erhöhen sich die Geldverkehrsspesen je nach den Kursen der angekauften Wertpapiere. Neben den laufenden Geldverkehrsspesen wurden daher Abwertungen von ca. € 92.000,-- budgetiert.

Z1-Z8 Betriebserfolg

VA 2024: € -5.009.400,-- VA 2023: € -4.898.200,-- Abw.: € -111.200,--

Die Veränderung des Betriebserfolges resultiert einerseits aus Mehrerlösen bei den Kammerumlagen sowie im WIFI und erhöhten Aufwendungen. Der Überschuss ist für die Dotation der Hausbaurücklage nötig die im Wesentlichen der kalkulatorischen Gebäude-AFA entspricht.

Z10-Z15 Finanzerfolg

VA 2024: € -610.600,-- VA 2023: € -382.300,-- Abw.: € -228.300,--

Der Finanzerfolg liegt aufgrund der steigenden Zinsen (trotz des kurzfristigen Liquiditätsbedarfs durch die Bauvorhaben) über dem Niveau des Vorjahres.

Z9, Z16 Ergebnis vor Steuern

VA 2024: € -5.620.000,-- VA 2023: € -5.280.500,-- Abw.: € -339.500,--

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegt € 339.500,-- über dem Vorjahresbudgets.

Z 23-27 Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen

VA 2024: € 5.515.000,-- VA 2023: € 5.289.500,-- Abw.: € 225.500,--

	2024		2023	
	Zuweisung	Auflösung	Zuweisung	Auflösung
Hausbaurücklage	5.200.000		5.000.000	
Wahlrücklage	220.000		200.000	
WKS Holding GmbH & Co KG	65.000		65.000	
Sozial- und Unterstützungsfonds	30.000		24.500	
ÖA "Handel"		17.000		17.000
OÖ „Bank und Versicherung“		0		10.000
ÖÄ „Information und Consulting“		0		10.000
Summe	5.515.000	17.000	5.289.500	37.000

Z19-Z23 Bilanzverlust

VA 2024: € 0,-- VA 2023: € 0,-- Abw.: € 0,--

Nach Vornahme der Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich ein ausgeglichenes Haushaltsergebnis.

Voranschlag 2024

Budgetansätze

Finanzpositionen - Gruppen

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
1.1.	Kammerumlage 1	-10.600.000	-9.000.000	-1.600.000	-10.556.911,43
1.2.	Kammerumlage 2	-19.800.000	-18.700.000	-1.100.000	-19.790.436,56
1.3.	Grundumlagen	-106.250	-103.430	-2.820	-110.218,55
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-159.300	-195.300	36.000	-156.788,01
1.5.	Waren- u. Leistungserlöse	-19.580.620	-18.730.700	-849.920	-18.704.618,00
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-50.246.170	-46.729.430	-3.516.740	-49.318.972,55
2.1.	Bestandsveränderung.	0	0	0	0,00
2.	Bestandsveränderung	0	0	0	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0	0	0	-54.000,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.902.430	-1.828.330	-74.100	-2.107.773,70
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-1.206.910	-1.152.810	-54.100	-1.372.682,38
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-3.109.340	-2.981.140	-128.200	-3.534.456,08
5.1.	Materialaufwand	1.484.790	1.335.490	149.300	1.272.841,40
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.120.740	6.847.160	273.580	6.558.069,47
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	8.605.530	8.182.650	422.880	7.830.910,87
6.1.	Löhne	598.440	540.720	57.720	515.193,14
6.2.	Gehälter	13.909.040	12.630.320	1.278.720	11.626.367,86
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	338.710	338.710	0	338.710,00
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	975.000	975.000	0	975.000,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	3.206.350	2.952.760	253.590	2.731.562,63
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	257.950	218.450	39.500	174.011,69
6.	Personalaufwand	19.285.490	17.655.960	1.629.530	16.360.845,32
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern des Betriebes	1.461.730	1.547.910	-86.180	1.495.229,26
7.2.	Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0,00
7.	Abschreibungen	1.461.730	1.547.910	-86.180	1.495.229,26
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	21.450	21.430	20	20.203,13
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung	3.946.780	3.932.300	14.480	3.471.861,25
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.197.830	1.060.240	137.590	867.997,97
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.394.380	1.425.470	-31.090	1.413.132,48
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte	1.218.610	1.190.360	28.250	1.237.789,14
8.6.	Funktionsentschädigungen	778.220	726.600	51.620	656.518,68
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	5.009.920	4.309.640	700.280	3.936.081,82
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	4.138.870	3.802.190	336.680	3.592.488,99
8.9.	Versicherungen, übrige Aufwendungen	1.287.300	957.620	329.680	1.158.702,12
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	18.993.360	17.425.850	1.567.510	16.354.775,58
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)	-5.009.400	-4.898.200	-111.200	-10.811.667,60
10.1.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.838,25
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0	0	0	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.838,25
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-411.600	-131.000	-455.825,00
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-411.600	-131.000	-455.825,00

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen	-20.000	-20.000	0	-39.888,58
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-393.000	-200	-392.800	-13.224,69
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-413.000	-20.200	-392.800	-53.113,27
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
14.1.	Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	407.195,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
14.	Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens	0	0	0	407.195,00
15.1.	Zinsen u.ähnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	410.000	114.500	295.500	83.334,89
15.3.	Nicht ausgenützte Lieferantenskonti	0	0	0	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	410.000	114.500	295.500	83.334,89
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)	-610.600	-382.300	-228.300	-83.246,63
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)	-5.620.000	-5.280.500	-339.500	-10.894.914,23
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	122.000	28.000	94.000	39.512,34
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	122.000	28.000	94.000	39.512,34
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)	-5.498.000	-5.252.500	-245.500	-10.855.401,89
20.1.	Auflösung Kapitalrücklage	0	0	0	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0	0	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0	0	0	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0	0	0	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-17.000	-37.000	20.000	-250.042,15
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-17.000	-37.000	20.000	-250.042,15
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	5.515.000	5.289.500	225.500	10.720.151,55
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	5.515.000	5.289.500	225.500	10.720.151,55
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)	0	0	0	-385.292,49

Voranschlag 2024

Budgetansätze

Finanzpositionen - Detail

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren				
1.1.	Kammerumlage 1				
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-10.600.000	-9.000.000	-1.600.000	-10.556.911,43
1.1.		-10.600.000	-9.000.000	-1.600.000	-10.556.911,43
1.2.	Kammerumlage 2				
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-19.800.000	-18.700.000	-1.100.000	-19.790.436,56
1.2.		-19.800.000	-18.700.000	-1.100.000	-19.790.436,56
1.3.	Grundumlagen				
40200	Grundumlagen gem. § 123 WKG	-106.250	-103.430	-2.820	-110.218,55
1.3.		-106.250	-103.430	-2.820	-110.218,55
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen				
40400	Gebühren f.Sonderleistungen gem. 125 WKG	-159.300	-195.300	36.000	-156.788,01
1.4.		-159.300	-195.300	36.000	-156.788,01
1.5.	Waren- u. Leistungserlöse				
40210	Grundumlagen Landeskammeranteile	-116.010	-110.610	-5.400	-112.348,49
41000	Erlöse aus Waren	-52.000	-55.000	3.000	-54.040,48
42000	Erlöse aus Leistungen	-517.000	-512.750	-4.250	-588.316,73
42002	Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-15.963.870	-15.221.530	-742.340	-15.052.612,26
42005	Erlöse aus Lehrabschluss- und Meisterpr.	-910.000	-909.000	-1.000	-974.205,80
42100	Erlöse aus Beratungen	-30.000	-33.000	3.000	-34.717,20
42200	Erlöse aus Inserate	-377.000	-362.000	-15.000	-351.791,63
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-1.614.740	-1.526.810	-87.930	-1.536.585,41
1.5.		-19.580.620	-18.730.700	-849.920	-18.704.618,00
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-50.246.170	-46.729.430	-3.516.740	-49.318.972,55
2.	Bestandsveränderung				
2.1.	Bestandsveränderung.				
2.1.		0	0	0	0,00
2.	Bestandsveränderung	0	0	0	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistung				
3.	Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0,00
4.	Sonstige betriebliche Erträge				
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen				
46100	Mehrerl.aus Abg.v.Anl.ausg.Finanzanl.	0	0	0	-54.000,00
4.1.		0	0	0	-54.000,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
4.2.		0	0	0	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge				
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-554.640	-586.640	32.000	-737.701,84
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-1.279.190	-1.172.940	-106.250	-1.162.734,69
48320	Schadenersatzleistungen sonstige	0	0	0	-5.010,30
48900	Sonstige Erträge	-68.600	-68.750	150	-202.326,87
4.3.		-1.902.430	-1.828.330	-74.100	-2.107.773,70
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgeder				
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge,Sponsoring	-1.121.910	-1.067.810	-54.100	-1.288.236,08
48210	Strafgeder (§ 372 der Gewerbeordnung)	-85.000	-85.000	0	-84.446,30
4.4.		-1.206.910	-1.152.810	-54.100	-1.372.682,38
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-3.109.340	-2.981.140	-128.200	-3.534.456,08
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen				
5.1.	Materialaufwand				
50300	Wareneinsatz Handelswaren	15.300	13.700	1.600	12.318,06
50400	Kursmaterial	1.466.690	1.318.990	147.700	1.258.693,71
53100	Verbrauch Lebensmittel	2.800	2.800	0	1.829,63

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
5.1.		1.484.790	1.335.490	149.300	1.272.841,40
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen				
57000	Aufwand für Kursleiter	6.716.360	6.450.610	265.750	6.183.205,90
57003	Kursraummieten	18.100	31.800	-13.700	42.671,98
57004	Produktionsaufwand Publikationen	221.750	215.560	6.190	219.985,88
57090	Sonstige bezogene Leistungen	68.000	30.000	38.000	31.914,69
57100	Bewirtung	96.530	119.190	-22.660	80.291,02
5.2.		7.120.740	6.847.160	273.580	6.558.069,47
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	8.605.530	8.182.650	422.880	7.830.910,87
6.	Personalaufwand				
6.1.	Löhne				
60000	Löhne Kammerpersonal	598.440	540.720	57.720	515.193,14
6.1.		598.440	540.720	57.720	515.193,14
6.2.	Gehälter				
62000	Gehälter Kammerpersonal	13.470.200	12.275.250	1.194.950	11.394.829,07
62200	Mehrdienstleistungen Kammerpersonal	480.000	380.000	100.000	254.586,53
62220	Zuweisung Rückstellung nicht kons.Urlaub	-100.000	-100.000	0	-63.840,18
62240	Zuweisung Rückstellung für Zeitguthaben	0	0	0	-34.713,99
62400	Jubiläumsgaben Kammerpersonal	58.840	75.070	-16.230	75.506,43
6.2.		13.909.040	12.630.320	1.278.720	11.626.367,86
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen				
64020	Aufwendungen für Abfertigungen (MVK)	131.000	113.600	17.400	99.850,00
64800	Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	207.710	225.110	-17.400	238.860,00
6.3.		338.710	338.710	0	338.710,00
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung				
64500	Pensionskassenbeiträge	441.760	465.880	-24.120	506.800,00
64510	Pensionsfondsbeiträge	533.240	509.120	24.120	468.200,00
6.4.		975.000	975.000	0	975.000,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge				
66700	Sonst.gesetzl.Lohn-u.Geh.nebenk.Ka.pers.	3.206.350	2.952.760	253.590	2.731.562,63
6.5.		3.206.350	2.952.760	253.590	2.731.562,63
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen				
67900	Sonstiger Personalaufwand	257.950	218.450	39.500	174.011,69
6.6.		257.950	218.450	39.500	174.011,69
6.	Personalaufwand	19.285.490	17.655.960	1.629.530	16.360.845,32
7.	Abschreibungen				
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern des Betriebes				
70390	Sonstige Maschinen	415.900	520.000	-104.100	524.408,63
70410	Datenverarbeitungsprogramme	95.000	13.000	82.000	42.576,00
70450	EDV-Anlagen	283.900	490.200	-206.300	378.824,97
70460	Kommunikationsanlagen	5.000	10.000	-5.000	4.515,47
70470	Audio-Video- und Präsentationsgeräte	120.500	94.930	25.570	196.851,45
70480	Möbel	196.550	122.450	74.100	122.912,68
70500	Andere Betriebs- und Geschäftsausstatt.	168.500	106.600	61.900	66.743,17
70550	GWG EDV-Anlagen	49.000	93.800	-44.800	40.020,49
70560	GWG Kommunikationsanlagen	20.200	16.400	3.800	14.265,10
70570	GWG Audio-, Video- u.Präsentationsgeräte	9.150	24.030	-14.880	19.607,88
70580	GWG Möbel	30.500	13.000	17.500	16.894,34
70590	GWG andere	53.730	31.300	22.430	52.160,99
70600	GWG Maschinen - Werkstättenbereich	13.800	12.200	1.600	15.448,09
7.1.		1.461.730	1.547.910	-86.180	1.495.229,26
7.2.	Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten				
7.2.		0	0	0	0,00

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
7.	Abschreibungen	1.461.730	1.547.910	-86.180	1.495.229,26
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen				
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben				
71100	Sonstige Steuern und Abgaben	21.450	21.430	20	20.203,13
8.1.		21.450	21.430	20	20.203,13
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung				
72000	Wartung Datenverarbeitungsprogramme	515.950	459.990	55.960	492.868,42
72010	Instandhaltung Gebäude u. Gebäudeanteile	669.900	680.920	-11.020	779.123,30
72020	Instandhaltung Gebäudetechnik	621.850	866.840	-244.990	503.757,01
72030	Instandhaltung Büromaschinen	13.000	13.000	0	10.320,97
72040	Instandhaltung EDV-Anlagen	167.850	165.350	2.500	139.694,09
72050	Instandhaltung Kommunikationsanlagen	37.740	36.240	1.500	34.291,16
72060	Instandhaltung AV- u. Präsentationsgeräte	14.570	12.660	1.910	6.785,41
72070	Instandhaltung Möbel	12.000	16.000	-4.000	50.258,99
72080	Instandhaltung Maschinen - Werkst.ber.	129.220	103.250	25.970	104.992,92
72090	Instandh. andere Betriebs- u. Gesch.ausst.	17.600	4.000	13.600	16.378,87
72300	Energieaufwand	1.055.710	870.140	185.570	791.652,81
72430	Reinigungsaufwand	512.860	522.510	-9.650	363.981,90
72490	Betriebskosten sonstige	178.530	181.400	-2.870	177.755,40
8.2.		3.946.780	3.932.300	14.480	3.471.861,25
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand				
73280	KFZ-Aufwand	50.000	45.650	4.350	43.828,15
73410	Mietwagen	22.800	21.740	1.060	23.019,72
73500	Reiseaufwand Funktionäre	53.160	49.060	4.100	13.051,95
73510	Reiseaufwand Personal	189.100	159.570	29.530	91.785,66
73580	Reiseaufwand Externe	105.910	99.710	6.200	97.683,13
73800	Postgebühren und Botendienste	593.660	491.400	102.260	488.376,16
73900	Telekommunikationsgebühren	183.200	193.110	-9.910	110.253,20
8.3.		1.197.830	1.060.240	137.590	867.997,97
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand				
74000	Miete Büros	1.393.250	1.424.540	-31.290	1.412.286,91
74410	Miete Büromaschinen	1.130	930	200	845,57
8.4.		1.394.380	1.425.470	-31.090	1.413.132,48
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte				
75100	Vortragende und Prüfer	1.218.610	1.190.360	28.250	1.237.789,14
8.5.		1.218.610	1.190.360	28.250	1.237.789,14
8.6.	Funktionsentschädigungen				
75800	Funktionsentschädigungen	778.220	726.600	51.620	656.518,68
8.6.		778.220	726.600	51.620	656.518,68
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand				
76000	Büromaterial	94.330	56.740	37.590	90.897,10
76020	Sonstiger EDV-Aufwand	16.920	16.720	200	12.153,48
76021	Bezogene IT-Leistungen (Verr.ohne ILV)	1.319.840	1.231.950	87.890	971.644,94
76090	Bezogene Büroleistungen	65.110	58.720	6.390	66.712,19
76100	Drucksorten	17.250	11.450	5.800	25.524,79
76320	Zeitungen	73.170	71.240	1.930	68.773,76
76500	Schaltung von Werbeträgern	920.560	923.760	-3.200	746.702,35
76520	Messestand Auf- und Abbau	547.730	474.120	73.610	516.011,85
76530	Produktionsaufwand für Marketing	643.370	518.990	124.380	593.554,00
76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	147.200	109.990	37.210	93.282,95
76550	Bezogene Marketingleistungen	295.380	274.080	21.300	305.242,95
76590	Sonst. Aufw. f. Marketing u. Mitgl.betr.	334.520	184.720	149.800	149.809,22
76600	Bewirtung anl. Besprechungen u. Sitzungen	74.540	61.400	13.140	50.993,89
76610	Einladungen, Repräsentationen	457.000	312.760	144.240	241.162,42
76900	Spenden	3.000	3.000	0	3.615,93
8.7.		5.009.920	4.309.640	700.280	3.936.081,82
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse				
77810	Förderungsbeiträge & Sponsoring	3.398.870	3.062.190	336.680	2.852.488,99

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
77840	Unterstützung der Wählergruppen	740.000	740.000	0	740.000,00
8.8.		4.138.870	3.802.190	336.680	3.592.488,99
8.9.	Versicherungen, übrige Aufwendungen				
72900	Sonstiger Gebäudeaufwand	37.100	33.450	3.650	20.308,91
75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	20.000	20.000	0	0,00
75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	2.490	2.380	110	2.322,07
77000	Gebäudeversicherung	167.930	155.490	12.440	145.455,98
77090	Sonstige Versicherungen	7.000	400	6.600	1.392,63
77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	477.990	343.300	134.690	419.422,91
77700	Aus- und Fortbildung	102.030	82.130	19.900	30.859,01
77800	Mitgliedsbeiträge	36.410	33.730	2.680	29.182,91
77830	Preise und Auszeichnungen	83.600	55.300	28.300	54.591,12
77900	Spesen des Geldverkehrs	181.550	89.550	92.000	302.012,26
77909	Spesen des Geldverkehrs gem.§94Z6	20.500	5.000	15.500	29.170,21
78000	Abschreibungen von Forderungen	32.000	30.200	1.800	33.407,33
78400	Gerichtskosten	80.000	80.000	0	63.412,50
78900	Sonstiger Sachaufwand	33.640	23.530	10.110	21.599,95
79008	Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	5.060	3.160	1.900	5.564,33
8.9.		1.287.300	957.620	329.680	1.158.702,12
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	18.993.360	17.425.850	1.567.510	16.354.775,58
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)				
		-5.009.400	-4.898.200	-111.200	-10.811.667,60
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)	-5.009.400	-4.898.200	-111.200	-10.811.667,60
10.	Erträge aus Beteiligungen				
10.1.	Erträge aus Beteiligungen				
80000	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.838,25
10.1.		-65.000	-65.000	0	-64.838,25
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen				
10.2.		0	0	0	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.838,25
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens				
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens				
80500	Zinserträge aus anderen Wertpapieren	-402.600	-322.800	-79.800	-372.319,50
80509	Zinserträge aus anderen Wertpap. §94Z6	-140.000	-88.800	-51.200	-83.505,50
11.1.		-542.600	-411.600	-131.000	-455.825,00
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen				
11.2.		0	0	0	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-411.600	-131.000	-455.825,00
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen				
81110	Zinserträge von verbundenen Unternehmen	-20.000	-20.000	0	-39.888,58
12.1.		-20.000	-20.000	0	-39.888,58
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige				
80510	Andere Zinserträge	-158.000	0	-158.000	-11.586,72
80519	Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6	-235.000	-200	-234.800	-1.637,97
12.2.		-393.000	-200	-392.800	-13.224,69
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-413.000	-20.200	-392.800	-53.113,27
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens				
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens				
13.1.		0	0	0	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
14.	Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens				
14.1.	Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens				
82610	Kurs- und Wertberichtigungen zu WP	0	0	0	407.195,00
14.1.		0	0	0	407.195,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen				
14.2.		0	0	0	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige				
14.3.		0	0	0	0,00
14.	Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens	0	0	0	407.195,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
15.1.	Zinsen u.ähnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen				
15.1.		0	0	0	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige				
82880	Zuweisung Zinsen gem. §94 Z6 zu VUUE	320.000	84.500	235.500	54.737,07
82890	Zuweisung Zinsen Personalrückstellungen	90.000	30.000	60.000	28.597,82
15.2.		410.000	114.500	295.500	83.334,89
15.3.	Nicht ausgenützte Lieferantenskonti				
15.3.		0	0	0	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	410.000	114.500	295.500	83.334,89
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)				
		-610.600	-382.300	-228.300	-83.246,63
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)	-610.600	-382.300	-228.300	-83.246,63
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)				
		-5.620.000	-5.280.500	-339.500	-10.894.914,23
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)	-5.620.000	-5.280.500	-339.500	-10.894.914,23
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
85020	Kapitalertragssteuer	122.000	28.000	94.000	39.512,34
18.1.		122.000	28.000	94.000	39.512,34
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	122.000	28.000	94.000	39.512,34
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)				
		-5.498.000	-5.252.500	-245.500	-10.855.401,89
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)	-5.498.000	-5.252.500	-245.500	-10.855.401,89
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen				
20.1.	Auflösung Kapitalrücklage				
20.1.		0	0	0	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0	0	0,00
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen				
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen				
21.1.		0	0	0	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen				
21.2.		0	0	0	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen				
87510	Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	0	0	0	-150.148,14
87521	Auflösung von anderen Rücklagen	-17.000	-37.000	20.000	-99.894,01
21.3.		-17.000	-37.000	20.000	-250.042,15
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-17.000	-37.000	20.000	-250.042,15

Voranschlag 2024
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2024	VA 2023	Abweichung	RA 2022
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen				
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen				
22.1.		0	0	0	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen				
22.2.		0	0	0	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen				
89010	Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z6 EStG	30.000	24.500	5.500	0,00
89021	Zuweisung zu anderen Rücklagen	5.485.000	5.265.000	220.000	10.720.151,55
22.3.		5.515.000	5.289.500	225.500	10.720.151,55
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	5.515.000	5.289.500	225.500	10.720.151,55
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr				
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)				
		0	0	0	-385.292,49
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)	0	0	0	-385.292,49

Voranschlag 2024

WIFI - Controllingbericht

Basis für die Planung des Kursbudgets 2024 waren die Rechnungsabschlüsse 2022, 2021 und 2020, die Entwicklungen des laufenden Jahres 2023 und die Einschätzung des Weiterbildungsmarktes 2024 unter Annahme einer weiterhin verhaltenen wirtschaftlichen Entwicklung aufgrund der Auswirkungen der diversen Krisen (Ukraine-Krieg, Inflation/Teuerung, Arbeits- und Fachkräftemangel, Energiepreise).

Nach Ablauf der ersten drei Quartale 2023 zeigt sich, dass fast alle Geschäftsfelder (außer Technik, EDV/Informatik und Berufsreifeprüfung/Werkmeisterschulen) über den Umsätzen des Vorjahres liegen.

Umsatz per 30.9.	2023	2022	2021
Technik	705.742	724.492	770.078
EDV/Informatik	569.666	635.781	577.940
Management	764.896	594.647	679.790
Sprachen	968.808	680.247	638.368
Betriebswirtschaft	1.451.159	1.239.332	1.406.400
Persönlichkeit	890.829	774.791	938.561
Branchen	4.371.003	3.952.566	4.951.181
Berufsreifeprüfung, Werkmeisterschulen	1.751.565	1.951.658	2.262.334
	11.473.668	10.553.514	12.224.652

Umsatzentwicklung Jänner bis September 2021 - 2023

Zur Erinnerung:

Seit 2021 gab es in der Weiterbildung wieder einen Aufschwung nach den Lockdowns der Vorjahre und vor allem kurzarbeitsbedingt umfangreiche Aufträge während dieser Zeit durch das AMS für branchenspezifische Ausbildungen, insbesondere für das Hotel- und Gastgewerbe. Das breite Angebot des Geschäftsfeldes „Branchen“ mit den berufsspezifischen Aus- und Weiterbildungen wurde stark gebucht. Im Bereich Tourismus und Gastronomie konnten viele Weiterbildungen wie Koch-, Sommelier-, Barkeeper-, Barista-, Patisserie-, Food & Beverage-Ausbildungen, aber auch Digitalisierung und e-Commerce im Handel mit AMS-Förderung durchgeführt werden.

Der AMS-Umsatz betrug im Jahr 2021 € 1.160.435,-- und 2022 € 148.987,--. Durch die niedrige Arbeitslosenquote fiel der Umsatz für AMS-Kursmaßnahmen im Jahr 2023 (Jänner bis September) auf € 15.812,--, damit ist das AMS-Geschäft im direkten Vergabebereich quasi zum Erliegen gekommen. Die direkten Kursförderungen für Kursteilnahmen in überbetrieblichen Kursen und Lehrgängen ist ebenfalls zurückgegangen. Im Jahr 2021 hat das WIFI in diesem Bereich € 415.003,--, im Jahr 2022 € 164.675,-- und von Jänner bis September 2023 € 141.980,-- an Erlösen erzielt.

Angesichts der schwer vorhersagbaren wirtschaftlichen Entwicklung und Arbeitsmarktsituation sowie des bevorstehenden Bauprojektes (Neukonzeption und Sanierung Bauteil C ab Anfang 2024) wurde das Kursbudget 2024 relativ vorsichtig angesetzt. Während des Umbaus werden die Bauteile B und C für den Kursbetrieb fast 2 Jahre nicht mehr nutzbar sein.

Die Voranschläge für 2023 und 2024 im Vergleich zum letzten Rechnungsabschluss stellen sich aufgliedert nach Geschäftsfeldern wie folgt dar:

Umsatz	VA 2024	VA 2023	+/-	RA 2022
Technik	1.156.490	972.210	184.280	946.063
EDV/Informatik	785.220	746.180	39.040	931.474
Management	1.114.030	1.040.650	73.380	920.047
Sprachen	1.323.420	1.094.900	228.520	1.048.711
Betriebswirtschaft	1.802.480	1.943.090	-140.610	1.848.882
Persönlichkeit	1.511.990	1.274.530	237.460	1.151.905
Branchen	5.811.630	5.452.140	359.490	5.516.666
Berufsreifeprüfung, Werkmeisterschulen	2.458.610	2.697.830	-239.220	2.690.441
	15.963.870	15.221.530	742.340	15.054.189

Budget für Einnahmen aus Kursbeiträgen nach Geschäftsfeldern

Im Geschäftsfeld „Technik“ gibt es bereits seit mehreren Jahren in den wesentlichen Bereichen wie Fertigungstechnik, Metalltechnik, Umwelt- und Energietechnik Steigerungen. Die Umsatzentwicklung in den letzten neun Monaten (Januar bis September 2023) zeigt ein positives Bild, sodass das Umsatzziel für 2023 von € 3,3 Mio. erreicht werden könnte. Zusätzlich könnten sich die Voranschläge für 2024, bis auf € 70.000,-- im AMS-Bereich, realisieren lassen. Derzeit werden alle technikaffinen Arbeitskräfte sofort vermittelt und keinen AMS-Kursen zugeteilt.

Im Geschäftsfeld Technik gab es Rückgänge von 5% im Vergleichszeitraum. Diese konnten jedoch bei den technischen Branchen durch Zuwächse von 12% wettgemacht werden. Besonders gut entwickelten sich die Meisterkurse für Elektrotechnik, Elektronik, Mechatronik und Tapezierer. Im Bereich Schulen gibt es leichte Einbrüche, da die Werbe-Design-Akademie nicht mehr gestartet werden konnte.

Die Lehrgänge im Bereich „EDV/Informatik“ entwickeln sich auch 2023 sehr gut, die Bereiche Software-Entwicklung, digitales Marketing, Grafik-Multi-Media und IT-Sicherheit laufen sehr gut. In diesen Bereichen rechnen wir auch im Jahr 2024 mit guten Umsätzen.

„Management und Unternehmensführung“: Bei den „akademischen Lehrgängen“ gab es 2023 eine gesetzliche Umstellung der Master-Angebote. Es wurde, da der MSc ohne vorherigen Bachelor nicht mehr angeboten werden kann, ein Executive MBA entwickelt. Die Uni Klagenfurt hat sich entschlossen, diesen EMBA bereits ab heuer anzubieten. Da der EMBA ein relativ unbekannter Abschluss ist und heuer noch MSc Lehrgänge mit den 2 Jahren gestartet werden konnten, gibt es hier heuer einen Einbruch bei den Teilnehmern. Ab nächsten Jahr gibt es die MSc-Lehrgänge nicht mehr, dh die Alternativen fallen weg. Daher rechnen wir im nächsten Kursjahr (WS 2024) wieder mit einer hohen Teilnehmerzahl. Wir hoffen, dass sich in diesem Bereich dieses Master-Angebot als Nachfolge-Studium des Business-Managers etablieren wird und zu ähnlichen Umsätzen führen wird.

Im Geschäftsfeld „Sprachen“ sind die Kurse und Prüfungen in Deutsch als Fremdsprache nach wie vor sehr gut gebucht, auch individuelle Online-Kurse erfreuen sich guten Nachfrage. Die „klassischen“ Angebote für Englisch, Französisch, Italienisch, Spanisch werden ebenfalls wieder stärker nachgefragt.

„Betriebswirtschaft“ umfasst das Kernangebot des WIFI in puncto Buchhaltung, Bilanzbuchhaltung, Personalverrechnung, Controlling etc. 2022 gingen die Umsätze bei den Lehrgängen für Personalverrechnung, Marketing und Vertrieb zurück. Im Jahr 2023 ist bisher wieder ein Anstieg in diesem Bereich zu beobachten, der sich auch 2024 weiter fortsetzen dürfte. Leider ist es durch eine gesetzliche Änderungen nicht mehr möglich, den MSc Bilanzbuchhaltung anzubieten, hier

fällt ein jährlicher Umsatz von rd. € 200.000,-- weg. Die Umsätze in diesen Bereich werden insgesamt voraussichtlich etwa gleich bleiben.

Aufgrund des erweiterten Angebotes der „sozialen Berufe“ (vor allem Ordinationsassistenten) wuchs der Umsatz im Geschäftsfeld „Persönlichkeit“. Die Angebote für medizinische Verwaltungskräfte werden nicht mehr so stark nachgefragt. Die Ausfälle von Kursen durch den geplanten Umbau der Gesundheitsräume im Bauteil C wurden im Budget 2024 berücksichtigt. Der neue Lehrgang Business-Coach wird stark nachgefragt und ist seit dem Start im September 2022 ausgebucht. Der neue Lehrgang Rhetorik-Akademie wird erstmals 2023/24 angeboten und konnte ebenfalls gestartet werden.

Das Geschäftsfeld „Branchen“ mit den fachspezifischen Kursen für die Berufssparten der WKS bildet für die Betriebe ein wichtiges Kernstück der einschlägigen Aus- und Weiterbildung der Fachkräfte. 2023 hat sich der Umsatz im Bereich Branchen wieder auf „normalen“ Höhe eingependelt.

Der Tourismus bleibt hinsichtlich der Umsätze zufriedenstellend, kurzfristig wurden 2023 zwei AMS-Maßnahmen eingeschoben. Hier erwarten wir auch weiterhin eine konstante Entwicklung. Im Jahr 2024 ist wieder die Folgeschulung für die Berufskraftfahrer notwendig, die alle 5 Jahre absolviert werden muss. Der Bereich Immobilien ist leicht rückläufig, hier merken wir den starken Rückgang der Immobilien-Verkäufe.

Die Bereiche Kfz (e-Mobilität), Elektrotechnik, Elektronik, Mechatronik und Umweltschutz (z.B. Wärmepumpe und Photovoltaik) entwickeln sich äußerst positiv.

Bei den Ausbildungen im Bereich Massage ist die Nachfrage leicht rückläufig, der Bereich Kosmetik und Aufschulung Heilmasseure läuft dagegen gut.

Zwei neue Meisterkurse werden neu angeboten (Mechatronik und Elektronik) und werden gut nachgefragt.

Der Umsatz im Bereich Berufsreife ging zurück, das ist vor allem auf den Rückgang bei den Tageskursen in diesem Bereich zurückzuführen. Das Projekt „Lehre mit Matura“, die kostenfreie Matura für Lehrlinge, ist aber auch weiterhin sehr beliebt. Im Vergleich mit anderen Bundesländern nimmt hier Salzburg sogar einen Spitzenplatz ein. Bei den Werkmeisterschulen ist ein Rückgang zu beobachten, der sich durch einen Wechsel der Teilnehmer in Richtung der Meisterkurse erklären lässt.

Die direkten Kosten für die Kursveranstaltungen wie Trainerhonorare, Skripten, Material etc. wurden nach Anzahl der Teilnehmer und nach Erfahrungswerten budgetiert.

Für die Werkstätten- und Raumkosten wurde eine Auslastung der Räume auf Basis der budgetierten Kurse angenommen. In den Raumpreisen sind laufenden Kosten wie Wartung, Reparaturen etc. berücksichtigt. Für die Ausstattung der Kursräume und Werkstätten in Form von Maschinen, Geräten, Tischen, Stühlen ist eine AfA-Komponente mit eingerechnet.

Die Position „Referate“ und die Servicebereiche „Veranstaltungsservice“, „Marketing“ und „Schulung“ weisen gegenüber dem Voranschlag 2023 Mehrkosten aus. Neben den gering erhöhten Sachkosten sind die Mehrkosten hauptsächlich auf die gestiegenen Personalkosten durch die österreichweite Valorisierung der Löhne und Gehälter zurückzuführen.

Im „Kundenservice“ ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr verringerte Ansätze. Dies ist vor allem auf verringerte Personalkosten, die sich durch Pensionierungen bzw. Nachbesetzungen, aber auch durch die im Herbst 2023 erfolgte Neustrukturierung, zurückzuführen.

Im DB V (Gebäude AfA/Miete) sind folgende detaillierte Positionen enthalten:

Gebäude		VA 2024	VA 2023	RA 2022
WIFI Salzburg Bauteil A	Miete	434.710	434.710	434.706
WIFI Salzburg Bauteil B	AfA	0	0	0
WIFI Salzburg Bauteil C	Miete	0	322.280	322.280
WIFI BT-C Ausweichquartier	Miete	275.000	0	0
WIFI Tamsweg	Miete	99.350	99.350	92.457
WIFI Zell am See	Miete	91.510	91.510	91.510
WIFI Hallein	AfA	37.990	37.990	37.990
WIFI St. Johann	AfA	26.180	26.180	26.182
		964.740	1.012.020	1.005.125

Für die Position Vermietung wird wieder mit Mehreinnahmen für das Kundenrestaurant WIFF und die WIFI-Parkgarage gerechnet.

Insgesamt wird für das WIFI ein Abgang von € 897.527,-- budgetiert.

WIFI Deckungsbeitragsrechnung

Kostenart	VA 2024	VA 2023	+ / -	RA 2022
Erlöse Schulungsbetrieb	-15.314.440	-14.438.040	876.400	-14.103.285
Erlöse AMS	-70.000	-272.800	-202.800	-313.661
Erlöse FIT	-579.430	-510.690	68.740	-635.666
<i>Erlöse Veranstaltungen</i>	<i>-15.963.870</i>	<i>-15.221.530</i>	<i>742.340</i>	<i>-15.054.189</i>
Honorare	6.689.580	6.431.710	-257.870	6.164.079
Skripten	538.820	488.250	-50.570	514.235
Material	763.120	689.900	-73.220	750.115
Werbung/Schulung	101.060	121.730	20.670	85.013
Bewirtung	94.430	117.090	22.660	79.531
Sonstiges	104.450	129.240	24.790	88.299
<i>direkte Kosten der Veranstaltungen</i>	<i>8.291.460</i>	<i>7.977.920</i>	<i>-313.540</i>	<i>7.681.272</i>
DB I	-7.672.410	-7.243.610	428.800	-7.372.917
			0	
Werkstättenkosten	1.075.472	959.144	-116.328	857.057
Raumkosten	1.500.249	1.349.409	-150.840	1.269.960
Werksvertragsabrechnung	102.978	97.598	-5.380	101.617
Finanzbuchhaltung	157.907	134.075	-23.832	126.238
Werkvertragsabr./FinRe	260.885	231.673	-29.212	227.855
	2.836.605	2.540.226	-296.379	2.354.872
DB II	-4.835.805	-4.703.384	132.421	-5.018.045
Referate	2.114.726	1.985.861	-128.865	1.862.792
DB III	-2.721.079	-2.717.523	3.556	-3.155.253
Veranstaltungsservice	415.252	384.493	-30.759	387.622
Kundenservice	522.910	584.429	61.519	545.541
Marketing	676.707	661.327	-15.380	574.254
Schulung	307.594	322.974	15.380	315.840
	1.922.464	1.953.224	30.760	1.823.257
DB IV	-798.616	-764.300	34.316	-1.331.996
Gebäude AfA/Miete	964.740	1.012.020	47.280	1.005.125
Großinstandhaltungen	317.391	327.924	10.533	311.113
	1.282.131	1.339.944	57.813	1.316.238
DB V	483.515	575.644	92.129	-15.758
Institut	496.051	464.080	-31.971	376.384
Ausstellung	145.090	130.330	-14.760	116.055
Vermietung	-227.129	-193.339	33.790	-199.284
	414.012	401.071	-12.941	293.155
WIFI Gesamtergebnis	897.527	976.715	79.188	277.397

Voranschlag 2024

Anträge an das Wirtschaftsparlament

Aufgrund der Beschlüsse des Präsidiums bzw. der Empfehlungen in der Sitzung des Erweiterten Präsidiums vom 7. November 2023 wird beantragt:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Salzburg wolle

1. gemäß § 25 Abs. 2 Ziff. 3 WKG, BGBL. I 103/1998 idF. BGBL. I Nr.113/2022 für das Haushaltsjahr 2024 den Voranschlag der Kammer beschließen,
2. aufgrund des vorliegenden Voranschlages 2024 die Höhe der einzuhebenden weiteren Kammerumlage (KU 2) gemäß § 122 Abs. 8 WKG mit 0,24 v.H. der Beitragsgrundlage festsetzen,
3. die Direktion beauftragen, den Voranschlag der Kammer für das Haushaltsjahr 2024 im Wege der Wirtschaftskammer Österreich dem Bundesminister für Arbeit und Wirtschaft im Sinne des § 132 Abs. 3 WKG zur Kenntnis zu bringen.

KommR Peter Buchmüller
Präsident

Dr. Manfred Pammer
Direktor

Salzburg, im November 2023