



# VORANSCHLAG 2024

Tiroler Wirtschaftskammer

Finanzausschuss-Sitzung  
24.10.2023

## Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen .....	2
2. Ausgangslage .....	5
3. Budgetansatz Kammer inkl. WIFI.....	7
3.1 Budgetansatz im Überblick.....	8
3.2 Budgetansatz - Finanzpositionen Gruppen.....	9
3.3 Erläuterungen zum Budgetansatz .....	11
3.4 Budgetansatz - Finanzpositionen Detail .....	19
3.5 Budgetansatz Profit-Center WIFI .....	24
3.6 Budgetansatz Profit-Center WIFI - Finanzpositionen Gruppen .....	26
3.7 Erläuterungen zum Budgetansatz des Profit-Center WIFI.....	28
4. Budgetansatz Fachorganisationen .....	30
4.1 Budgetansatz Fachorganisationen im Überblick.....	31

## **1. Vorbemerkungen**

Das Budget 2024 umfasst die Wirtschaftskammer mit dem WIFI, den Betrieb gewerblicher Art „Medien und Kommunikation“ sowie sämtliche Fachvertretungen. Der vorliegende Voranschlag wurde mit der betriebswirtschaftlichen Software SAP R3 erstellt.

### **Gewinn- und Verlustrechnungs-Gliederung (GuV) nach Unternehmensgesetzbuch (UGB)**

Beim Gesamtkostenverfahren werden Umlagen und Umsatzerlöse den Aufwendungen, gegliedert nach Aufwandsarten, gegenübergestellt. Daraus ergibt sich der Betriebserfolg. Der Finanzerfolg sowie gegebenenfalls außerordentliche Aufwendungen und Erträge werden, wie beim Umsatzkostenverfahren, gesondert dargestellt.

### **Rücklagen**

In Anlehnung an die Bestimmungen des Rechnungslegungsgesetzes werden grundsätzlich Aufwendungen und Erträge - Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen - über die Gewinn- und Verlustrechnung erfolgswirksam dargestellt.

### **Bruttoprinzip**

Gemäß § 3 Abs. 7 Haushaltsordnung kommt das Bruttoprinzip zur Anwendung. Aufwendungen und Erträge werden brutto, das heißt ohne Kompensation mit Erträgen beziehungsweise Aufwendungen verrechnet. Dieses Bruttoprinzip gilt nicht bei der Verteilung gemeinsam zu tragender Kosten zwischen den Körperschaften.

### **Interne Leistungsverrechnung**

Die interne Leistungsverrechnung zwischen Kammer und Fachorganisationen erfolgt durch Verteilungen. Aufwendungen der Wirtschaftskammer werden nach fixen Aufteilungsschlüsseln und durch Leistungsverrechnungen (Preisbildung) verteilt.

### **Nebenbücher zum Hauptbuch**

Für die bessere Darstellung von Forderungen und Verbindlichkeiten ist eine Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung für die Wirtschaftskammer und die Fachorganisationen eingerichtet. Für alle Bereiche der Wirtschaftskammer Tirol gilt ein zentrales Mahnwesen.

### **Budgetierungsprozess**

Der Budgetierungsprozess erstreckt sich über einen Zeitraum von ca. 20 Wochen und erfolgt grundsätzlich dezentral. Die Budgetierung erfolgt auf Kostenstellen- und Kostenträgerbasis. Das vorliegende Budget ist eine Verdichtung dieser Positionen sowie der Maßnahmen des Arbeits- und Investitionsprogrammes für 2024 nach der Gliederung des Einheitskontenrahmens der WKO. Die Maßnahmen des Arbeits- und Investitionsprogrammes wurden durch das erweiterte Präsidium der Wirtschaftskammer Tirol beschlossen.

### **Kostenstellen**

Sämtliche Kosten wurden auf Haupt- und Hilfskostenstellen geplant.

Hauptkostenstellen:

Hier werden die Kosten nicht weiter verrechnet, sondern direkt zugeordnet, z. B. Kammerdirektion oder Abteilung Wirtschaftspolitik, Innovation und Strategie.

Hilfskostenstellen:

Hier werden diverse Kosten gesammelt und an andere Kostenstellen weiter verrechnet (interne Leistungsverrechnung), z. B. Gebäude, Büromaterial, Poststelle, Telefon.

### **Kostenträger**

Für das Jahr 2024 wurden Einzelkosten primär auf Kostenträgern (Projekte, Aufträge) geplant, wobei in erster Linie die Aktivitäten des Arbeitsprogrammes 2024 aber auch weitere Veranstaltungen und Projekte auf Kostenträgern abgebildet sind.

### **Darstellung von Beträgen**

SAP-systembedingt werden Erlöspositionen mit Minusbeträgen und Aufwandspositionen mit Plusbeträgen dargestellt.

Abschließend kann festgehalten werden, dass der Voranschlag 2024 unter Beachtung der in der Haushaltsordnung festgelegten Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit erstellt wurde.

## **2. Ausgangslage**

Dem vorliegenden Budget 2024 liegen folgende Rahmenbedingungen zu Grunde:

- Die Kammerumlage 1 wurde 2019 um einen Basispunkt in allen Landeskammern gesenkt und zusätzlich durch die Einführung von zwei Schwellenwerten degressiv gestaltet. Der KU 1-Satz für Tirol beträgt seit dem Jahre 2019 0,17 %.
- Der Hebesatz für die Kammerumlage 2 beträgt seit dem Jahre 2019 0,27 %.
- Der Hebesatz für die Grundumlagen, deren Basis lohnabhängig ist, beträgt für diese Fachvertretungen 0,30 ‰ (in den Sparten Industrie sowie Bank und Versicherung) und 0,40 ‰ in der Sparte Gewerbe und Handwerk bei der Fachvertretung Film- und Musikwirtschaft.
- Der Landeskammeranteil an den Grundumlagen der weiteren Fachvertretungen bewegt sich zwischen Euro 50,00 und Euro 204,13.
- Gemäß gültiger Umlagenordnung wird für die Einhebung der Grundumlagen eine Einhebungsvergütung von 2,5 % verrechnet (als Teil der Grundumlage).

Das WIFI ist als Abteilung der Wirtschaftskammer Tirol in diesem Budget mit abgebildet, und wird seit 1.1.2004 zusätzlich als eigener Buchungskreis erfasst und dargestellt. Durch diesen Umstand und durch Nutzung der SAP-Software ist eine transparente Trennung der Geschäftsbereiche Wirtschaftskammer und WIFI gegeben. Im Rahmen der getroffenen Vereinbarungen werden gegenseitig erbrachte Leistungen in der SAP-Darstellung intern verrechnet.

### **3. Budgetansatz Kammer inkl. WIFI**



### 3.1 Budgetansatz 2024 im Überblick (Kammer inkl. WIFI)

Finanzposition	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2022 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-67.153.890,00	-60.389.870,00	-6.764.020,00	11,20%	-64.423.509,65
Sonstige betriebliche Erträge	-3.306.500,00	-2.981.080,00	-325.420,00	10,92%	-4.277.075,05
<b>Summe Betriebserträge</b>	<b>-70.460.390,00</b>	<b>-63.370.950,00</b>	<b>-7.089.440,00</b>	<b>11,19%</b>	<b>-68.700.584,70</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	11.119.120,00	10.295.530,00	823.590,00	8,00%	10.169.244,80
Personalaufwand	30.361.780,00	27.062.650,00	3.299.130,00	12,19%	25.560.085,77
Abschreibungen	3.432.550,00	4.292.620,00	-860.070,00	-20,04%	1.526.176,69
Sonstige betriebliche Aufwendungen	25.968.410,00	23.938.030,00	2.030.380,00	8,48%	22.429.601,76
<b>Summe Betriebsaufwendungen</b>	<b>70.881.860,00</b>	<b>65.588.830,00</b>	<b>5.293.030,00</b>	<b>8,07%</b>	<b>59.685.109,02</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>421.470,00</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>-1.796.410,00</b>	<b>-81,00%</b>	<b>-9.015.475,68</b>
Finanzerfolg	-493.000,00	-430.880,00	-62.120,00	14,42%	129.997,64
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-71.530,00</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>-1.858.530,00</b>	<b>-104,00%</b>	<b>-8.885.478,04</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	100.000,00	142.500,00	-42.500,00	-29,82%	80.892,44
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>28.470,00</b>	<b>1.929.500,00</b>	<b>-1.901.030,00</b>	<b>-98,52%</b>	<b>-8.804.585,60</b>
Auflösung von Gewinnrücklagen	-350.000,00	-2.245.000,00	1.895.000,00	-84,41%	-131.729,26
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	350.000,00	355.000,00	-5.000,00	-1,41%	8.777.620,11
<b>ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)</b>	<b>28.470,00</b>	<b>39.500,00</b>	<b>-11.030,00</b>	<b>-27,92%</b>	<b>-158.694,75</b>

### 3.2 Budgetansatz - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
1.1.	Kammerumlage 1	13.000.000,00 -	11.200.000,00 -	1.800.000,00 -	12.344.306,33 -
1.2.	Kammerumlage 2	26.500.000,00 -	23.500.000,00 -	3.000.000,00 -	24.858.762,19 -
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	143.240,00 -	136.930,00 -	6.310,00 -	144.902,29 -
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	27.510.650,00 -	25.552.940,00 -	1.957.710,00 -	27.211.452,94 -
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>67.153.890,00 -</b>	<b>60.389.870,00 -</b>	<b>6.764.020,00 -</b>	<b>64.559.423,75 -</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	11.153,26 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	115.795,00 -
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	2.336.500,00 -	2.342.080,00 -	5.580,00	3.017.081,45 -
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	970.000,00 -	639.000,00 -	331.000,00 -	997.131,24 -
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>3.306.500,00 -</b>	<b>2.981.080,00 -</b>	<b>325.420,00 -</b>	<b>4.141.160,95 -</b>
5.1.	Materialaufwand	2.155.130,00	1.912.730,00	242.400,00	2.089.978,98
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.963.990,00	8.382.800,00	581.190,00	8.079.265,82
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>11.119.120,00</b>	<b>10.295.530,00</b>	<b>823.590,00</b>	<b>10.169.244,80</b>
6.1.	Löhne	1.763.600,00	1.551.870,00	211.730,00	1.304.002,64
6.2.	Gehälter	21.249.320,00	18.370.570,00	2.878.750,00	17.136.626,83
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	444.960,00	1.145.190,00	700.230,00 -	1.274.794,02
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	1.193.500,00	934.180,00	259.320,00	1.185.200,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	5.420.400,00	4.770.980,00	649.420,00	4.365.092,57
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	290.000,00	289.860,00	140,00	294.369,71
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>30.361.780,00</b>	<b>27.062.650,00</b>	<b>3.299.130,00</b>	<b>25.560.085,77</b>
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	3.432.550,00	4.292.620,00	860.070,00 -	1.526.176,69
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3.432.550,00</b>	<b>4.292.620,00</b>	<b>860.070,00 -</b>	<b>1.526.176,69</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	5.810,00	5.910,00	100,00 -	7.575,89
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	4.044.630,00	4.658.800,00	614.170,00 -	3.128.357,18
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.089.570,00	755.190,00	334.380,00	1.004.646,89
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	5.630.830,00	4.982.620,00	648.210,00	5.193.999,72
8.5.	Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	2.813.840,00	2.220.960,00	592.880,00	2.560.312,33
8.6.	Funktionsentschädigungen	734.300,00	734.800,00	500,00 -	640.838,04
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	6.687.660,00	5.689.510,00	998.150,00	4.858.663,21
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	3.485.750,00	3.508.700,00	22.950,00 -	3.786.043,64
8.9.	übrige betriebliche Aufwendungen	1.476.020,00	1.381.540,00	94.480,00	1.249.164,86
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>25.968.410,00</b>	<b>23.938.030,00</b>	<b>2.030.380,00</b>	<b>22.429.601,76</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>421.470,00</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>1.796.410,00 -</b>	<b>9.015.475,68 -</b>
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
<b>10.</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	960.000,00 -	850.000,00 -	110.000,00 -	1.103.762,76 -
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	60.000,00 -	60.000,00	0,00
<b>11.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>960.000,00 -</b>	<b>910.000,00 -</b>	<b>50.000,00 -</b>	<b>1.103.762,76 -</b>
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	12.997,93 -
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000,00 -	100,00 -	900,00 -	831,88 -
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>1.000,00 -</b>	<b>100,00 -</b>	<b>900,00 -</b>	<b>13.829,81 -</b>
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	35.000,00 -	35.000,00 -	0,00	31.192,36 -

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
<b>13.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>35.000,00 -</b>	<b>35.000,00 -</b>	<b>0,00</b>	<b>31.192,36 -</b>
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	52.000,00	52.000,00	0,00	1.251.853,82
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
<b>14.</b>	<b>Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>52.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.251.853,82</b>
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	450.000,00	462.220,00	12.220,00 -	26.928,75
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>451.000,00</b>	<b>462.220,00</b>	<b>11.220,00 -</b>	<b>26.928,75</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>493.000,00 -</b>	<b>430.880,00 -</b>	<b>62.120,00 -</b>	<b>129.997,64</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>71.530,00 -</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>1.858.530,00 -</b>	<b>8.885.478,04 -</b>
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	100.000,00	142.500,00	42.500,00 -	80.892,44
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>100.000,00</b>	<b>142.500,00</b>	<b>42.500,00 -</b>	<b>80.892,44</b>
<b>19.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>28.470,00</b>	<b>1.929.500,00</b>	<b>1.901.030,00 -</b>	<b>8.804.585,60 -</b>
<b>20.</b>	<b>Auflösung von Kapitalrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	350.000,00 -	2.245.000,00 -	1.895.000,00	131.729,26 -
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>350.000,00 -</b>	<b>2.245.000,00 -</b>	<b>1.895.000,00</b>	<b>131.729,26 -</b>
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	350.000,00	355.000,00	5.000,00 -	8.777.620,11
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>350.000,00</b>	<b>355.000,00</b>	<b>5.000,00 -</b>	<b>8.777.620,11</b>
<b>23.</b>	<b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24.</b>	<b>Bilanzüberschuss (-) / Unterdeckung (+)</b>	<b>28.470,00</b>	<b>39.500,00</b>	<b>11.030,00 -</b>	<b>158.694,75 -</b>

### 3.3 Erläuterungen zum Budgetansatz

Im nachstehenden Bericht werden die wesentlichen Finanzpositionen des Budgets 2024 erläutert.

#### Z 1 Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

VA 2024	€ -67.153.890,00
VA 2023	€ -60.389.870,00

Diese Position umfasst neben den Kammerumlagen KU 1 und KU 2 und Kurserlösen des WIFI sämtliche Erlöse, die durch die Erbringung von Leistungen erzielt werden. In dieser Finanzpositionsgruppe wird in Relation zum Voranschlag 2023 mit Mehrerlösen von 11,20 % gerechnet.

#### Z 1.1 Kammerumlage 1 (KU 1)

VA 2024	€ - 13.000.000,00
VA 2023	€ - 11.200.000,00

Der KU 1-Hebesatz beträgt ab 2024 0,28 % (WK Tirol 0,17 %, WKÖ 0,11 %). Die Entwicklung der KU 1 im Jahr 2023 zeigt, dass die Erträge über dem Budgetansatz des Jahres 2023 zu liegen kommen werden. Die anhaltende Inflation und somit durchgehende Kostensteigerungen werden zu Mehreinnahmen bei der KU 1 führen. Daher wurde ein Ansatz gewählt der leicht über den hochgerechneten KU 1 Erträgen 2023 liegt.

#### Z 1.2 Kammerumlage 2 (KU 2)

VA 2024	€ -26.500.000,00
VA 2023	€ -23.500.000,00

Der Hebesatz der Wirtschaftskammer Tirol beträgt seit 2019 0,27 %. Der Planansatz für die KU 2 (KU 2 = Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) liegt bei € 26,5 Mio. was eine Steigerung von 12,77 % in Relation zum Voranschlag 2023 bedeutet. Ähnlich wie bei der KU 1 entwickelt sich auch die KU 2 im Jahr 2023 über dem Budgetansatz. Es wird davon ausgegangen, dass sich die für die KU 2-Erträge ausschlaggebende Bemessungsgrundlage, nämlich die Lohn- und Gehaltssumme weiter erhöhen wird. Zugleich ist aber auch zu befürchten, dass der Beschäftigtenstand sinkt, was die Einnahmen bei den KU 2 Erträgen wiederum negativ beeinflusst. Daher wurde auch hier wiederum ein Ansatz gewählt, der über den Planansätzen für 2023 liegt. Dies führt zu voraussichtlichen Mehrerträgen von € 3,00 Mio. in Relation zum Voranschlag 2023.

#### Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

VA 2024	€ -143.240,00
VA 2023	€ -136.930,00

In dieser Finanzpositionsgruppe befinden sich Erträge aus Ursprungszertifikaten, Carnets, Duplikatsgebühren und Adressenerlösen. Aufgrund der aktuellen Hochrechnungen wird mit einer Erhöhung um 4,61 % in Relation zum Voranschlag 2023 gerechnet.

### **Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse**

VA 2024	€ -27.510.650,00
VA 2023	€ -25.552.940,00

Die wesentlichen Erträge in dieser Position sind die Kurs- und Leistungserlöse des WIFI der Wirtschaftskammer Tirol. Die restlichen Erlöse der Kammer setzen sich zusammen aus: Erlösen aus Veranstaltungen, Erlösen aus Vermietung und Verpachtung, Erlösen aus Prüfungstätigkeiten, Erträgen aus dem Grundumlagen-Landeskammeranteil, Erträgen aus der Einhebungsvergütung sowie Beratungserlösen. Für die geplante Steigerung in Höhe von 7,66 % sind primär die Kurserträge im WIFI verantwortlich.

### **Z 4 Sonstige betriebliche Erträge**

VA 2024	€ -3.306.500,00
VA 2023	€ -2.981.080,00

Dieser Position werden insbesondere Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsorgelder, Strafgebühren und der Kostenersatz von Dritten bzw. Leistungsverrechnungen an Fachorganisationen zugeordnet. Die Erhöhung von 10,92 % ergibt sich insbesondere durch Mehrerlöse bei den Zuschüssen und Förderungsbeiträgen.

# Gesamterträge der Kammer: Euro 71,0 Mio.

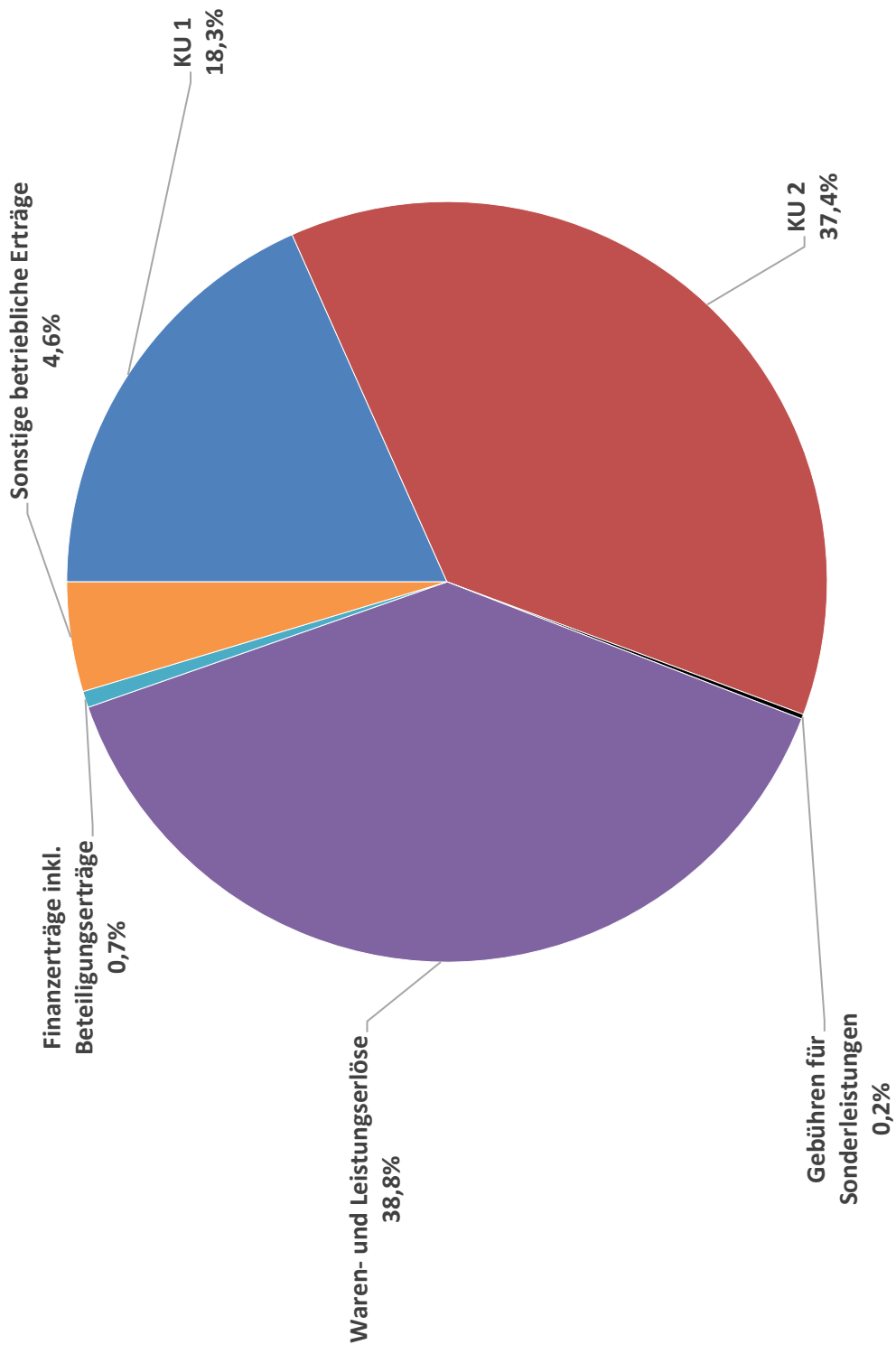


Abb. 1 Ertragsstruktur 2024

## **Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen**

VA 2024	€ 11.119.120,00
VA 2023	€ 10.295.530,00

In dieser Position werden alle Aufwendungen erfasst, die mit der Absicht der Erzielung von Deckungsbeiträgen getätigt werden. Es handelt sich dabei primär um die Material- und Honorarkosten des WIFI und um die Produktionskosten der Zeitschrift „Tiroler Wirtschaft“. Insgesamt wird mit einer Kostensteigerung von 8 % gerechnet.

## **Z 6 Personalaufwand**

VA 2024	€ 30.361.780,00
VA 2023	€ 27.062.650,00

Bei der Berechnung des Personalaufwandes wurden die Faktorerhöhung von 7,9 % sowie vorhersehbare bzw. geplante Veränderungen im Personalstand einkalkuliert. Der Gesamtpersonalaufwand erhöht sich gegenüber dem Voranschlag 2023 um 12,19 %. Der Grund dafür liegt hauptsächlich in der inflationsbedingten Faktorerhöhung.

## **Z 7 Abschreibungen**

VA 2024	€ 3.432.550,00
VA 2023	€ 4.292.620,00

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Der Rückgang um 20,03 % gegenüber dem Voranschlag 2023 ergibt sich aus Einsparungen bei Kosten für Gebäudetechnik, Möbel, sowie Audio-, Video- und Präsentationsgeräte.

## **Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen**

VA 2024	€ 25.968.410,00
VA 2023	€ 23.938.030,00

In dieser Position befinden sich alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen. Eine wesentliche Aufwandsposition sind die Kosten für die Umsetzung des Arbeitsprogrammes. Der geplante Budgetansatz 2024 erhöht sich um 8,48 % gegenüber dem Voranschlag 2023. Dafür verantwortlich sind vor allem die Kostensteigerung bei Mietaufwand Immobilien, Marketingaufwand und Honorare für Vortragende und Prüfer.

### **Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben**

VA 2024	€ 5.810,00
VA 2023	€ 5.910,00

## **Z 8.2 Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung**

VA 2024	€ 4.044.630,00
VA 2023	€ 4.658.800,00

In dieser Position schlagen vor allem der Energieaufwand sowie die Betriebs- und Instandhaltungskosten als die wesentlichen Positionen zu Buche. Die Instandhaltungsaufwendungen für Gebäude, Gebäudeteile und Gebäudetechnik werden nach wie vor von der Wirtschaftskammer Tirol getragen.

## **Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand**

VA 2024	€ 1.089.570,00
VA 2023	€ 755.190,00

In dieser Gruppe befinden sich u. a. Aufwendungen für Postgebühren, Telekommunikation, Reisekosten sowie der KFZ-Aufwand. Ausschlaggebend dafür ist die Steigerung bei den Post- und Telekommunikationsgebühren.

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

VA 2024	€ 5.630.830,00
VA 2023	€ 4.982.620,00

Der Budgetansatz liegt in dieser Finanzpositionsgruppe mit 13 % über dem Budgetansatz des Jahres 2023. Die Hauptposition in dieser Gruppe ist der Mietaufwand der Kammer für die Gebäude.

## **Z 8.5 Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal**

VA 2024	€ 2.813.840,00
VA 2023	€ 2.220.960,00

Die Erhöhung im Ausmaß von 26,69 % ist auf geplante Mehrausgaben beim Aufwand für Vortragende und Prüfer, sowie bei den Kosten für beigestelltes Personal zurückzuführen.

## **Z 8.6 Funktionsentschädigungen**

VA 2024	€ 734.300,00
VA 2023	€ 734.800,00

Der Budgetansatz für das Jahr 2024 wird bei den Funktionsentschädigungen nur geringfügig angepasst.

## **Z 8.7 Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand**

VA 2024	€ 6.687.660,00
VA 2023	€ 5.689.510,00

In dieser Budgetposition sind insbesondere Marketing- und Bürokosten sowie Veranstaltungscatering enthalten. Die geplanten Aufwendungen für die Umsetzung des Arbeitsprogrammes 2024 und die Aufwendungen für die Inhouse GmbH befinden sich ebenfalls



in dieser Finanzpositionsgruppe. Die Kostensteigerung um 17,54 % ist insbesondere auf geplante zusätzliche Marketingmaßnahmen insbesondere zur Bekämpfung des Fachkräftemangels zurückzuführen. Zusätzlich schlagen sich hier auch die Vorlaufkosten für die Wirtschaftskammerwahl 2025 nieder.

#### **Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse**

VA 2024	€ 3.485.750,00
VA 2023	€ 3.508.700,00

Hier sind die gesamten Förderungsbeiträge, Zuschüsse und Unterstützungen der Wirtschaftskammer enthalten.

#### **Z 8.9 Übrige betriebliche Aufwendungen**

VA 2024	€ 1.476.020,00
VA 2023	€ 1.381.540,00

In dieser Position sind Beratungs- und Prüfungsaufwand, Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Mitgliedsbeiträge, Preise und Auszeichnungen sowie Spesen des Geldverkehrs und Gerichtskosten enthalten.

# Gesamtaufwendungen der Kammer: Euro 71,0 Mio.

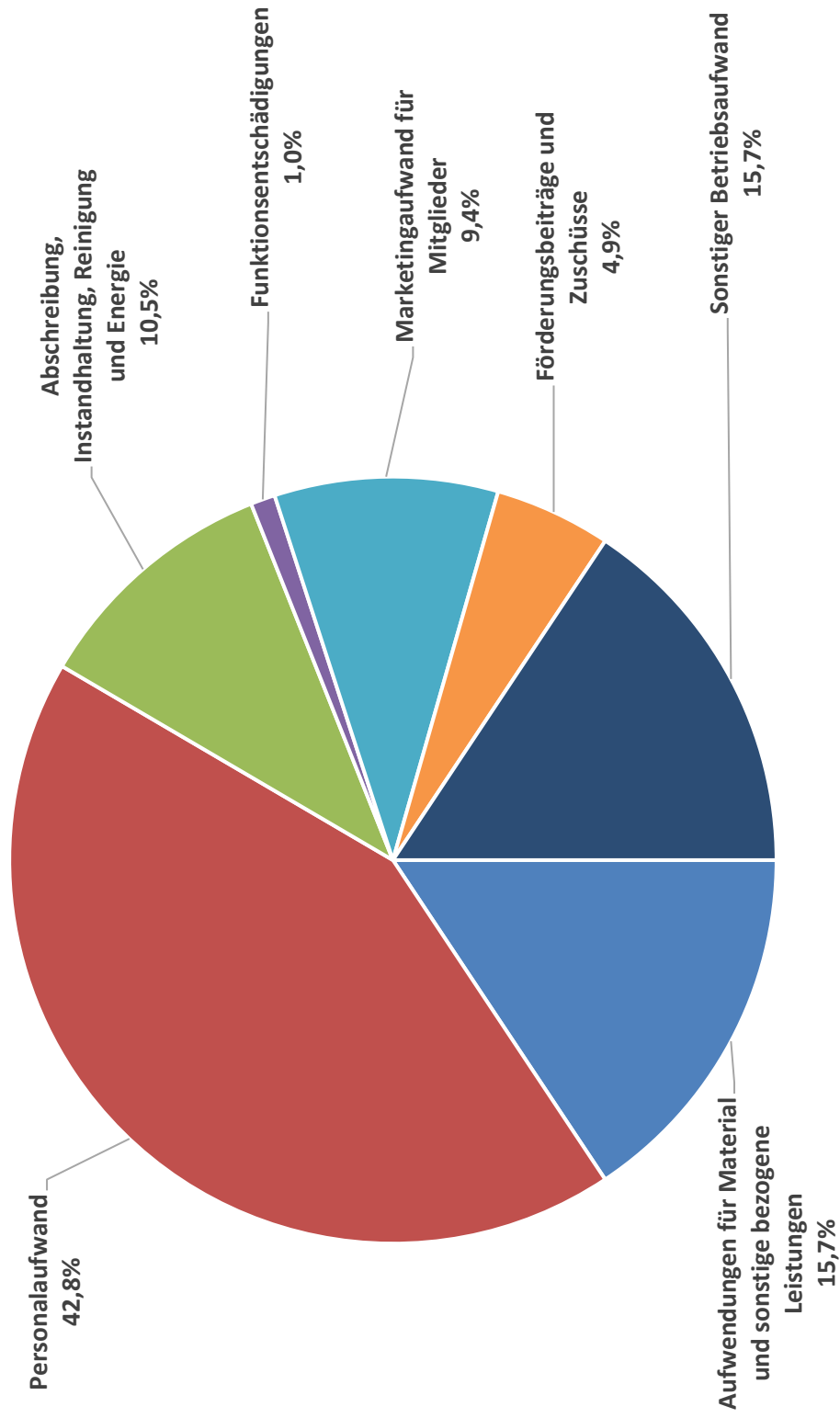


Abb. 2 Aufwandsstruktur 2024

### Z 9 Betriebserfolg

VA 2024	€	421.470,00
VA 2023	€	2.217.880,00

Der veranschlagte negative Betriebserfolg für das Bilanzjahr 2024 vermindert sich gegenüber dem Planansatz 2023 um Euro 1.796.410,00. Ausschlaggebend dafür sind die Mehreinnahmen aus den Kammerumlagen.

### Z 16 Finanzerfolg

VA 2024	€	- 493.000,00
VA 2023	€	- 430.880,00

Durch das gestiegene Zinsniveau wird mit einem erhöhten Finanzerfolg von 14,42 % gerechnet.

### Z 19 Ergebnis nach Steuern

VA 2024	€	28.470,00
VA 2023	€	1.929.500,00

Für das Jahr 2024 wird mit einem negativen Ergebnis nach Steuern in Höhe von Euro 28.470,00 gerechnet.

### Z 21 und 22 Auflösung von und Zuweisung zu Gewinnrücklagen

Rücklagen-Bezeichnung	Auflösung	Zuweisung
Wahlrücklage	0,00	200.000,00
Bildungsrücklage	0,00	150.000,00
Rücklage Hansjörg-Jäger-Forum	-100.000,00	0,00
Gebäuderücklage	- 250.000,00	0,00
Summe	-350.000,00	350.000,00

Abb. 3 Gewinnrücklagenauflösungen und -zuweisungen

### Z 24 Bilanzverlust

VA 2024	€	28.470,00
VA 2023	€	39.500,00

Nach Berücksichtigung der geplanten Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich für das Jahr 2024 ein Bilanzverlust in Höhe von Euro 28.470,00.

### 3.4 Budgetansatz 2024 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-13.000.000,00	-11.200.000,00	-1.800.000,00	-12.344.306,33
<b>1.1.</b>	<b>Kammerumlage 1</b>	<b>-13.000.000,00</b>	<b>-11.200.000,00</b>	<b>-1.800.000,00</b>	<b>-12.344.306,33</b>
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-26.500.000,00	-23.500.000,00	-3.000.000,00	-24.858.762,19
<b>1.2.</b>	<b>Kammerumlage 2</b>	<b>-26.500.000,00</b>	<b>-23.500.000,00</b>	<b>-3.000.000,00</b>	<b>-24.858.762,19</b>
<b>1.3.</b>	<b>Grundumlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
40400	Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-143.240,00	-136.930,00	-6.310,00	-144.902,29
<b>1.4.</b>	<b>Gebühren für Sonderleistungen</b>	<b>-143.240,00</b>	<b>-136.930,00</b>	<b>-6.310,00</b>	<b>-144.902,29</b>
40210	Grundumlagen LK-Anteil	-720.000,00	-664.750,00	-55.250,00	-693.071,47
41000	Erlöse aus Waren	-10.050,00	-10.080,00	30,00	-11.004,55
42000	Erlöse aus anderen Leistungen	-874.940,00	-640.230,00	-234.710,00	-829.328,04
42002	Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-22.173.560,00	-20.456.560,00	-1.717.000,00	-21.252.886,17
42005	Erlöse aus Prüfungstätigkeiten	-1.372.000,00	-1.270.000,00	-102.000,00	-1.325.864,09
42100	Erlöse aus Beratungen	-435.000,00	-612.500,00	177.500,00	-985.645,18
42200	Erlöse aus Inseraten	0,00	0,00	0,00	-978,71
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-1.813.900,00	-1.898.820,00	84.920,00	-1.976.760,63
48122	Sonstige Ust-pflichtige Personalerträge	-8.400,00	-8.400,00	0,00	-8.772,68
48132	Sonstige Ust-pflichtigen Sachleistungen	-41.500,00	0,00	-41.500,00	-58.643,04
48901	Sonstige Ust-pflichtigen Waren	-61.300,00	-61.100,00	-200,00	-68.498,38
<b>1.5.</b>	<b>Waren- und Leistungserlöse</b>	<b>-27.510.650,00</b>	<b>-25.622.440,00</b>	<b>-1.888.210,00</b>	<b>-27.211.452,94</b>
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-67.153.890,00</b>	<b>-60.459.370,00</b>	<b>-6.694.520,00</b>	<b>-64.559.423,75</b>
<b>2.1.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46200	Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	-11.153,26
<b>4.1.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.153,26</b>
47100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-115.795,00
<b>4.2.</b>	<b>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-115.795,00</b>
48120	Kostensatz für Personalaufwand	-638.250,00	-556.760,00	-81.490,00	-768.595,34
48130	Kostensatz für Sachaufwand	-1.667.000,00	-1.640.400,00	-26.600,00	-1.795.709,13
48132	Sonstige Ust-pflichtige Sachleistungen	0,00	-42.000,00	42.000,00	0,00
48320	Schadenersatz	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-44.158,31
48900	Sonstige Erträge	-29.250,00	-31.420,00	2.170,00	-408.618,67
84000	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.3.</b>	<b>Übrige sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-2.336.500,00</b>	<b>-2.272.580,00</b>	<b>-63.920,00</b>	<b>-3.017.081,45</b>
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-800.000,00	-479.000,00	-321.000,00	-840.314,89
48210	Strafgelder gem. § 372 der Gewerbeordnung	-170.000,00	-160.000,00	-10.000,00	-156.816,35
<b>4.4.</b>	<b>Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder</b>	<b>-970.000,00</b>	<b>-639.000,00</b>	<b>-331.000,00</b>	<b>-997.131,24</b>
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-3.306.500,00</b>	<b>-2.911.580,00</b>	<b>-394.920,00</b>	<b>-4.141.160,95</b>
50400	Kursmaterial	2.155.130,00	1.912.730,00	242.400,00	2.089.978,98
<b>5.1.</b>	<b>Materialaufwand</b>	<b>2.155.130,00</b>	<b>1.912.730,00</b>	<b>242.400,00</b>	<b>2.089.978,98</b>
57000	Aufwand für Kursleiter (Trainerhonorare)	8.410.760,00	7.812.630,00	598.130,00	7.554.614,98
57003	Kursraummieten	50.550,00	99.270,00	-48.720,00	108.812,85
57004	Produktionsaufwand Publikationen	295.000,00	260.000,00	35.000,00	287.161,28
57090	Sonstige bezogene Leistungen	165.240,00	163.680,00	1.560,00	97.540,49
57100	Veranstaltungsservice WIFI	42.440,00	47.220,00	-4.780,00	31.136,22
<b>5.2.</b>	<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	<b>8.963.990,00</b>	<b>8.382.800,00</b>	<b>581.190,00</b>	<b>8.079.265,82</b>
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>11.119.120,00</b>	<b>10.295.530,00</b>	<b>823.590,00</b>	<b>10.169.244,80</b>
60000	Löhne	1.763.600,00	1.551.870,00	211.730,00	1.304.002,64
<b>6.1.</b>	<b>Löhne</b>	<b>1.763.600,00</b>	<b>1.551.870,00</b>	<b>211.730,00</b>	<b>1.304.002,64</b>
62000	Gehälter	21.045.370,00	18.116.020,00	2.929.350,00	16.179.258,48
62030	Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	5.950,00	8.280,00	-2.330,00	178.424,89
62200	Mehrdienstleistungen	168.000,00	203.000,00	-35.000,00	206.254,54
62259	Sonstige gesetzliche Vergütungen	-70.000,00	0,00		-31.140,71

### 3.4 Budgetansatz 2024 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
	62400 Jubiläumsgaben Personal	100.000,00	43.270,00	56.730,00	603.829,63
<b>6.2.</b>	<b>Gehälter</b>	<b>21.249.320,00</b>	<b>18.370.570,00</b>	<b>2.878.750,00</b>	<b>17.136.626,83</b>
	64000 Aufwendungen für Abfertigungen	180.000,00	920.040,00	-740.040,00	1.081.055,66
	64020 Aufwendungen für Abfertigungen (MVK)	264.960,00	225.150,00	39.810,00	193.738,36
<b>6.3.</b>	<b>Aufwendungen für Abfertigungen</b>	<b>444.960,00</b>	<b>1.145.190,00</b>	<b>-700.230,00</b>	<b>1.274.794,02</b>
	64500 Pensionskassenbeiträge	693.500,00	734.180,00	-40.680,00	685.200,00
	64510 Pensionsfondsbeiträge	500.000,00	200.000,00	300.000,00	500.000,00
<b>6.4.</b>	<b>Aufwendungen für Altersversorgung</b>	<b>1.193.500,00</b>	<b>934.180,00</b>	<b>259.320,00</b>	<b>1.185.200,00</b>
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	5.420.400,00	4.770.980,00	649.420,00	4.365.092,57
<b>6.5.</b>	<b>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</b>	<b>5.420.400,00</b>	<b>4.770.980,00</b>	<b>649.420,00</b>	<b>4.365.092,57</b>
	67900 Sonstiger Personalaufwand	290.000,00	289.860,00	140,00	294.369,71
<b>6.6.</b>	<b>Sonstige Sozialaufwendungen</b>	<b>290.000,00</b>	<b>289.860,00</b>	<b>140,00</b>	<b>294.369,71</b>
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>30.361.780,00</b>	<b>27.062.650,00</b>	<b>3.299.130,00</b>	<b>25.560.085,77</b>
	70100 Abschreibung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	0,00	0,00	0,00	0,00
	70390 Sonstige Maschinen	987.420,00	990.920,00	-3.500,00	552.294,52
	70400 Patentrechte u. Lizenzen	0,00	0,00	0,00	1.241,00
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	174.210,00	190.000,00	-15.790,00	5.400,00
	70430 Gebäudetechnik	700.000,00	1.350.000,00	-650.000,00	0,00
	70440 Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	0,00
	70450 EDV-Anlagen	807.730,00	294.430,00	513.300,00	83.700,79
	70460 Kommunikationsanlagen	88.000,00	150.000,00	-62.000,00	0,00
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	54.000,00	554.620,00	-500.620,00	273.892,41
	70480 Möbel	160.690,00	471.910,00	-311.220,00	118.057,50
	70490 Bilder- und Kunstgegenstände	0,00	0,00	0,00	5.951,06
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.000,00	15.000,00	0,00	98.210,70
	70510 Kraftfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	13.809,67
	70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	55.000,00	7.000,00	48.000,00	14.163,80
	70530 GWG Gebäudetechnik	24.900,00	8.800,00	16.100,00	38.411,74
	70540 GWG Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	418,28
	70550 GWG EDV-Anlagen	85.100,00	61.000,00	24.100,00	71.471,04
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	5.000,00	7.500,00	-2.500,00	7.753,23
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	63.000,00	54.500,00	8.500,00	38.632,31
	70580 GWG Möbel	78.000,00	29.500,00	48.500,00	51.601,81
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	96.700,00	74.200,00	22.500,00	104.085,38
	70600 GWG Maschinen - Werkstättenbereich	37.800,00	33.240,00	4.560,00	47.081,45
<b>7.1.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	<b>3.432.550,00</b>	<b>4.292.620,00</b>	<b>-860.070,00</b>	<b>1.526.176,69</b>
<b>7.2.</b>	<b>Abschreibungen auf Umlaufvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3.432.550,00</b>	<b>4.292.620,00</b>	<b>-860.070,00</b>	<b>1.526.176,69</b>
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	5.810,00	5.910,00	-100,00	7.575,89
<b>8.1.</b>	<b>Sonstige Steuern und Abgaben</b>	<b>5.810,00</b>	<b>5.910,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>7.575,89</b>
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	503.190,00	432.980,00	70.210,00	458.062,59
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	546.000,00	398.480,00	147.520,00	341.695,07
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	1.022.200,00	1.031.500,00	-9.300,00	703.114,09
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	2.500,00	600,00	1.900,00	2.744,70
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	20.000,00	12.000,00	8.000,00	32.233,54
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	61.000,00	72.000,00	-11.000,00	48.148,73
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- u. Präsentationsgeräte	19.600,00	20.900,00	-1.300,00	48.380,08
	72070 Instandhaltung Möbel	6.000,00	2.500,00	3.500,00	9.448,19
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	101.700,00	73.860,00	27.840,00	74.021,41
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.100,00	31.600,00	-3.500,00	118.016,66
	72300 Energieaufwand	1.197.500,00	2.111.500,00	-914.000,00	654.521,00
	72430 Reinigungsaufwand	290.450,00	292.450,00	-2.000,00	382.317,09
	72490 Betriebskosten sonstige	295.510,00	276.100,00	19.410,00	282.196,46
	72491 Betriebskosten ILV (Energie)	-49.120,00	-97.670,00	48.550,00	-26.542,43
<b>8.2.</b>	<b>Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung</b>	<b>4.044.630,00</b>	<b>4.658.800,00</b>	<b>-614.170,00</b>	<b>3.128.357,18</b>
	73000 Transporte durch Dritte	7.250,00	12.550,00	-5.300,00	15.429,41

### 3.4 Budgetansatz 2024 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
73280	KFZ-Aufwand	196.780,00	153.600,00	43.180,00	175.527,07
73410	Mietwagen	55.850,00	40.550,00	15.300,00	91.258,70
73500	Reiseaufwand Funktionäre	45.000,00	45.400,00	-400,00	47.196,53
73510	Reiseaufwand Personal	142.160,00	158.910,00	-16.750,00	138.282,37
73580	Reiseaufwand Externe	68.410,00	77.940,00	-9.530,00	67.365,64
73590	Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	0,00	1.650,00	-1.650,00	-3.589,24
73800	Postgebühren und Botendienste	288.420,00	61.490,00	226.930,00	293.390,02
73801	Postgebühren und Botendienste ILV	-32.600,00	-31.410,00	-1.190,00	-34.472,24
73900	Telekommunikationsgebühren	333.420,00	261.030,00	72.390,00	226.608,19
73901	Telekommunikationsgebühren ILV	-15.120,00	-26.520,00	11.400,00	-12.349,56
<b>8.3.</b>	<b>Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand</b>	<b>1.089.570,00</b>	<b>755.190,00</b>	<b>334.380,00</b>	<b>1.004.646,89</b>
73910	Miete Kommunikationsanlagen	9.500,00	9.500,00	0,00	8.638,02
74000	Miete Immobilien	5.433.600,00	4.808.120,00	625.480,00	5.025.715,07
74020	Platz-/Standmiete	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
74400	Miete EDV-Anlagen	0,00	500,00	-500,00	0,00
74410	Miete Kopiergeräte, Büromaschinen u. BGA	114.580,00	118.900,00	-4.320,00	113.997,50
74800	Lizenzgebühren, Werknutzungsrechte, Tantiemen, Urheberrechte	72.150,00	44.600,00	27.550,00	45.649,13
<b>8.4.</b>	<b>Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand</b>	<b>5.630.830,00</b>	<b>4.982.620,00</b>	<b>648.210,00</b>	<b>5.193.999,72</b>
75000	Beigestelltes Personal	373.150,00	140.150,00	233.000,00	341.133,37
75100	Vortragende und Prüfer	2.303.690,00	1.947.810,00	355.880,00	2.046.090,26
75200	Konsulenten und Korrespondenten	134.000,00	128.000,00	6.000,00	171.271,40
75400	Provisionen	3.000,00	5.000,00	-2.000,00	1.817,30
<b>8.5.</b>	<b>Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal</b>	<b>2.813.840,00</b>	<b>2.220.960,00</b>	<b>592.880,00</b>	<b>2.560.312,33</b>
75800	Funktionsentschädigungen	734.300,00	734.800,00	-500,00	640.838,04
<b>8.6.</b>	<b>Funktionsentschädigungen</b>	<b>734.300,00</b>	<b>734.800,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>640.838,04</b>
76000	Büromaterial	299.220,00	319.400,00	-20.180,00	430.041,49
76020	Sonstiger EDV-Aufwand	0,00	0,00	0,00	3.729,63
76021	Bezogene IT-Leistungen	859.800,00	811.800,00	48.000,00	606.296,75
76022	EDV-Aufwandsanteile ILV	-210.360,00	-226.180,00	15.820,00	-180.511,26
76090	Bezogene Büroleistungen	40.000,00	35.000,00	5.000,00	21.601,57
76091	Büroleistungen ILV	64.490,00	4.270,00	60.220,00	-18.021,94
76100	Drucksorten	43.200,00	42.450,00	750,00	8.694,06
76320	Zeitungen und Publikationen	86.260,00	84.260,00	2.000,00	84.817,62
76500	Schaltung von Werbeträgern	1.292.640,00	1.230.800,00	61.840,00	1.011.145,53
76510	Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	50.650,00	48.400,00	2.250,00	10.144,91
76520	Aufwand für Messestand	15.500,00	0,00	15.500,00	14.896,31
76530	Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	1.446.880,00	867.110,00	579.770,00	880.069,81
76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	383.300,00	358.200,00	25.100,00	188.299,14
76550	Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	705.450,00	610.140,00	95.310,00	613.193,16
76590	Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	726.830,00	665.260,00	61.570,00	405.318,50
76600	Sitzungsaufwand	141.400,00	122.760,00	18.640,00	114.509,44
76610	Bewirtung und Repräsentationen	567.100,00	488.490,00	78.610,00	449.053,72
76900	Spenden	4.350,00	4.300,00	50,00	85.530,11
76990	Sonstiger Büroaufwand	170.950,00	223.050,00	-52.100,00	129.854,66
<b>8.7.</b>	<b>Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand</b>	<b>6.687.660,00</b>	<b>5.689.510,00</b>	<b>998.150,00</b>	<b>4.858.663,21</b>
77810	Förderungsbeiträge und Sponsoring	2.388.750,00	2.460.400,00	-71.650,00	2.881.932,71
77820	Zuschüsse	527.000,00	478.300,00	48.700,00	334.110,93
77840	Unterstützung der Wählergruppen	570.000,00	570.000,00	0,00	570.000,00
<b>8.8.</b>	<b>Förderungsbeiträge und Zuschüsse</b>	<b>3.485.750,00</b>	<b>3.508.700,00</b>	<b>-22.950,00</b>	<b>3.786.043,64</b>
72900	Sonstiger Gebäudeaufwand	0,00	0,00	0,00	222,00
75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	31.000,00	19.000,00	12.000,00	14.758,01
75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	2.370,00	-70,00	2.440,00	3.003,44
77000	Gebäudeversicherung	76.200,00	69.320,00	6.880,00	66.063,25
77090	Sonstige Versicherungen	59.540,00	67.580,00	-8.040,00	64.427,87
77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	554.500,00	525.900,00	28.600,00	291.262,68

### 3.4 Budgetansatz 2024 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
77700	Aus- und Fortbildung	195.610,00	171.330,00	24.280,00	183.119,20
77800	Mitgliedsbeiträge	90.950,00	104.060,00	-13.110,00	82.265,43
77830	Preise und Auszeichnungen	196.200,00	152.750,00	43.450,00	220.145,47
77900	Spesen des Geldverkehrs	126.280,00	120.200,00	6.080,00	132.965,84
77909	Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	3.000,00	3.100,00	-100,00	1.567,87
78000	Abschreibungen von Forderungen	50.020,00	50.010,00	10,00	90.835,50
78400	Gerichtskosten	24.760,00	31.560,00	-6.800,00	13.189,75
78900	Sonstiger Sachaufwand	48.350,00	50.100,00	-1.750,00	68.172,63
79008	Aufwendungen aus Einbeververgütungen	17.240,00	16.700,00	540,00	17.165,92
<b>8.9.</b>	<b>übrige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.476.020,00</b>	<b>1.381.540,00</b>	<b>94.480,00</b>	<b>1.249.164,86</b>
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>25.968.410,00</b>	<b>23.938.030,00</b>	<b>2.030.380,00</b>	<b>22.429.601,76</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>421.470,00</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>-1.796.410,00</b>	<b>-9.015.475,68</b>
80000	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10.1.</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10.2.</b>	<b>Erträge aus anderen Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10.</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80500	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-900.000,00	-850.000,00	-50.000,00	-1.056.324,50
80509	Erträge aus Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	-60.000,00	-60.000,00	0,00	-47.438,26
<b>11.1.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>-960.000,00</b>	<b>-910.000,00</b>	<b>-50.000,00</b>	<b>-1.103.762,76</b>
<b>11.2.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>-960.000,00</b>	<b>-910.000,00</b>	<b>-50.000,00</b>	<b>-1.103.762,76</b>
81110	Zinserträge von verbundenen Unternehmen	0,00			-12.997,93
<b>12.1.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-12.997,93</b>
80510	Andere Zinserträge	-1.000,00	-100,00	-900,00	-831,88
80519	Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12.2.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-900,00</b>	<b>-831,88</b>
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-900,00</b>	<b>-13.829,81</b>
82000	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	-35.000,00	-35.000,00	0,00	-31.192,36
<b>13.1.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.192,36</b>
<b>13.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.192,36</b>
82610	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	52.000,00	52.000,00	0,00	346.434,64
82619	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	905.419,18
<b>14.1.</b>	<b>Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>52.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.251.853,82</b>
<b>14.2.</b>	<b>Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14.3.</b>	<b>Aufwendungen sonstige</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14.</b>	<b>Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>52.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.251.853,82</b>
82810	Zinsaufwand WK-Organisationen	450.000,00	462.220,00	-12.220,00	26.928,75
<b>15.1.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen</b>	<b>450.000,00</b>	<b>462.220,00</b>	<b>-12.220,00</b>	<b>26.928,75</b>
82800	Zinsaufwand	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
<b>15.2.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15.3.</b>	<b>Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>451.000,00</b>	<b>462.220,00</b>	<b>-11.220,00</b>	<b>26.928,75</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>-493.000,00</b>	<b>-430.880,00</b>	<b>-62.120,00</b>	<b>129.997,64</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>-71.530,00</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>-1.858.530,00</b>	<b>-8.885.478,04</b>



### 3.4 Budgetansatz 2024 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
	85020 Kapitalertragsteuer	100.000,00	142.500,00	-42.500,00	80.892,44
<b>18.1.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>100.000,00</b>	<b>142.500,00</b>	<b>-42.500,00</b>	<b>80.892,44</b>
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>100.000,00</b>	<b>142.500,00</b>	<b>-42.500,00</b>	<b>80.892,44</b>
<b>19.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>28.470,00</b>	<b>1.929.500,00</b>	<b>-1.901.030,00</b>	<b>-8.804.585,60</b>
<b>20.1.</b>	<b>Auflösung von Kapitalrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20.</b>	<b>Auflösung von Kapitalrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>21.1.</b>	<b>Auflösung gesetzlicher Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	87523 Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>21.2.</b>	<b>Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	-33.452,90
	87521 Auflösung von anderen Rücklagen	-350.000,00	-2.245.000,00	1.895.000,00	-98.276,36
<b>21.3.</b>	<b>Auflösung anderer Rücklagen</b>	<b>-350.000,00</b>	<b>-2.245.000,00</b>	<b>1.895.000,00</b>	<b>-131.729,26</b>
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>-350.000,00</b>	<b>-2.245.000,00</b>	<b>1.895.000,00</b>	<b>-131.729,26</b>
<b>22.1.</b>	<b>Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	89023 Zuweisung zur Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22.2.</b>	<b>Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	89010 Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
	89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	350.000,00	355.000,00	-5.000,00	8.777.620,11
<b>22.3.</b>	<b>Zuweisung zu anderen Rücklagen</b>	<b>350.000,00</b>	<b>355.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>8.777.620,11</b>
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>350.000,00</b>	<b>355.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>8.777.620,11</b>
<b>23.</b>	<b>Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24.</b>	<b>Bilanzverlust (+) / Bilanzgewinn (-)</b>	<b>28.470,00</b>	<b>39.500,00</b>	<b>-11.030,00</b>	<b>-158.694,75</b>



### **3.5 Budgetansatz WIFI**

Das WIFI wird in der Organisation Wirtschaftskammer Tirol wie ein Unternehmen dargestellt. Mit der SAP-Software ist eine transparente Trennung der Geschäftsbereiche Wirtschaftskammer und WIFI gegeben.

#### **Ergebnisdarstellung**

Das Ergebnis des WIFI wird nach Kriterien des Rechnungslegungsgesetzes dargestellt. Die Abschreibung wird nach Steuerrecht (Abschreibung auf die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer) abgebildet. Das WIFI wird in einem eigenen Buchungskreis geführt, somit besteht die Möglichkeit, das WIFI-Ergebnis in einer eigenen Gewinn- und Verlustrechnung darzustellen.

#### **Leistungsverrechnung zwischen Kammer und WIFI**

Sämtliche Leistungen zwischen dem WIFI als Profit-Center und der Wirtschaftskammer werden mit Verrechnungspreisen versehen („Besteller-Prinzip“) und verrechnet. Zwischen der Wirtschaftskammer und dem WIFI werden gegenseitig erbrachte Leistungen (mit vorher festgelegten Schlüsseln) verrechnet.

#### **Kostenrechnung**

Im WIFI wurde im Rahmen der SAP-Einführung ein neues Kostenrechnungssystem eingeführt. Die umgesetzte Kostenträgerrechnung (CO-PA) ist die Grundlage für aussagekräftige Berichte, die Deckungsbeitragsrechnung liefert relevante Informationen für die entsprechenden Kurskalkulationen.

#### **Periodenbetrachtung**

Für die Organisation der Kurse und Veranstaltungen sowie für die interne Kostenbetrachtung des WIFI ist das Schuljahr (1.8. bis 31.7.) ausschlaggebend. Für die Ermittlung des vorliegenden Jahresbudgets und des Jahresergebnisses wird die Kalenderjahrenbetrachtung herangezogen.

### 3.5. Budgetansatz WIFI im Überblick

Finanzposition	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2022 in Euro
Waren- und Leistungserlöse, Gebühren für Sonderleistungen	-23.726.790,00	-21.964.640,00	-1.762.150,00	8,02%	-22.883.614,83
Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	-1.350.000,00	-1.390.000,00	40.000,00	-2,88%	-1.379.600,33
Sonstige betriebliche Erträge	-205.110,00	-186.520,00	-18.590,00	9,97%	-347.463,10
<b>Summe Betriebserträge</b>	<b>-25.281.900,00</b>	<b>-23.541.160,00</b>	<b>-1.740.740,00</b>	<b>7,39%</b>	<b>-24.610.678,26</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	10.824.120,00	10.035.530,00	788.590,00	7,86%	9.872.728,02
Personalaufwand	7.998.750,00	7.560.010,00	438.740,00	5,80%	6.591.620,15
Abschreibungen	934.100,00	781.140,00	152.960,00	19,58%	694.223,83
Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.915.030,00	5.116.280,00	-201.250,00	-3,93%	4.314.052,80
<b>Summe Betriebsaufwendungen</b>	<b>24.672.000,00</b>	<b>23.492.960,00</b>	<b>1.179.040,00</b>	<b>5,02%</b>	<b>21.472.624,80</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>-609.900,00</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-561.700,00</b>	<b>1165,35%</b>	<b>-3.138.053,46</b>
Finanzerfolg	0,00	0,00	0,00	0,00%	-2.871,54
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-609.900,00</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-561.700,00</b>	<b>1165,35%</b>	<b>-3.140.925,00</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	33,25
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-609.900,00</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-561.700,00</b>	<b>1165,35%</b>	<b>-3.140.891,75</b>
Auflösung von Gewinnrücklagen	0,00	-550.000,00	550.000,00	0,00%	0,00
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.150.000,00
<b>ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)</b>	<b>-609.900,00</b>	<b>-598.200,00</b>	<b>-11.700,00</b>	<b>1,96%</b>	<b>-990.891,75</b>

### 3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
1.1.	Gebühren für Sonderleistungen	3.240,00 -	3.430,00 -	190,00	3.919,60 -
1.2.	Waren- und Leistungserlöse	23.723.550,00 -	21.961.210,00 -	1.762.340,00 -	22.879.695,23 -
1.3.	Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	1.350.000,00 -	1.390.000,00 -	40.000,00	1.379.600,33 -
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse und Gebühren</b>	<b>25.076.790,00 -</b>	<b>23.354.640,00 -</b>	<b>1.722.150,00 -</b>	<b>24.263.215,16 -</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	5.500,00 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	205.110,00 -	186.520,00 -	18.590,00 -	341.963,10 -
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>205.110,00 -</b>	<b>186.520,00 -</b>	<b>18.590,00 -</b>	<b>347.463,10 -</b>
5.1.	Materialaufwand	2.155.130,00	1.912.730,00	242.400,00	2.089.978,98
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.668.990,00	8.122.800,00	546.190,00	7.782.749,04
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>10.824.120,00</b>	<b>10.035.530,00</b>	<b>788.590,00</b>	<b>9.872.728,02</b>
6.1.	Löhne	718.520,00	626.280,00	92.240,00	478.293,03
6.2.	Gehälter	5.458.270,00	5.066.150,00	392.120,00	4.595.651,16
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	117.980,00	298.110,00	180.130,00 -	95.162,21
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	102.000,00	96.500,00	5.500,00	96.000,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.586.980,00	1.457.970,00	129.010,00	1.312.354,45
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	15.000,00	15.000,00	0,00	14.159,30
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>7.998.750,00</b>	<b>7.560.010,00</b>	<b>438.740,00</b>	<b>6.591.620,15</b>
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	934.100,00	781.140,00	152.960,00	694.223,83
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>934.100,00</b>	<b>781.140,00</b>	<b>152.960,00</b>	<b>694.223,83</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	1.510,00	1.510,00	0,00	199,40 -
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.539.780,00	1.702.650,00	162.870,00 -	1.196.302,47
8.3.	Transport-, Reise- u. Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	205.850,00	244.360,00	38.510,00 -	207.447,63
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	924.980,00	910.460,00	14.520,00	883.809,72
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte	53.920,00	54.290,00	370,00 -	33.239,42
8.6.	Funktionsentschädigungen	24.500,00	24.500,00	0,00	12.549,00
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	1.970.000,00	1.995.110,00	25.110,00 -	1.826.193,30
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	194.490,00	183.400,00	11.090,00	154.710,66
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>4.915.030,00</b>	<b>5.116.280,00</b>	<b>201.250,00 -</b>	<b>4.314.052,80</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>609.900,00 -</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>561.700,00 -</b>	<b>3.138.053,46 -</b>
10.1.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10.</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	2.738,53 -
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>11.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.738,53 -</b>
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0,00	0,00	0,00	133,01 -
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>133,01 -</b>

### 3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2022 in Euro
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>14.</b>	<b>Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundenen 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
<b>15.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Summe aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.871,54 -</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>609.900,00 -</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>561.700,00 -</b>	<b>3.140.925,00 -</b>
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	33,25
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33,25</b>
<b>19.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>609.900,00 -</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>561.700,00 -</b>	<b>3.140.891,75 -</b>
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20.</b>	<b>Auflösung von Kapitalrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	0,00	550.000,00 -	550.000,00	0,00
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>550.000,00 -</b>	<b>550.000,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00	0,00	2.150.000,00
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.150.000,00</b>
<b>23.</b>	<b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24.</b>	<b>Bilanzüberschuss (-) / Bilanzunterdeckung (+)</b>	<b>609.900,00 -</b>	<b>598.200,00 -</b>	<b>11.700,00 -</b>	<b>990.891,75 -</b>

### 3.7 Erläuterungen zum Budgetansatz des WIFI

#### Z 1 Umsatzerlöse und Gebühren

VA 2024	€ -25.076.790,00
VA 2023	€ -23.354.640,00

Die Umsatzerlöse und Gebühren umfassen insbesondere die Kurserlöse. Dieser Betrag beinhaltet die Verrechnung der „kammerpolitisch wichtigen Kurse“ an die Kammer. Im Budget 2024 sind dafür Euro 1.350.000,00 vorgesehen. Neue Berufs- und Branchenlaufbahnen werden entwickelt. Dadurch soll im berufspraktischen Bildungssystem eine durchgängige Berufslaufbahn gegeben sein. Weiter werden Veranstaltungen für Mitglieder, branchenbezogene Lehrgänge sowie zusätzliche Veranstaltungen in den Bezirksstellen angeboten.

#### Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

VA 2024	€ -205.110,00
VA 2023	€ -186.520,00

In dieser Ertragsgruppe befinden sich die Kostenersätze für Büro- und Personalaufwand.

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

VA 2024	€ 10.824.120,00
VA 2023	€ 10.035.530,00

In diesen Aufwandspositionen befinden sich neben dem Materialaufwand für WIFI-Veranstaltungen auch der gesamte Honoraraufwand für WIFI-Vortragende. Der geplante Trainer- und Materialaufwand liegt mit 7,86 % über dem Vorjahreswert.

#### Z 6 Personalaufwand

VA 2024	€ 7.998.750,00
VA 2023	€ 7.560.010,00

Aufgrund von zusätzlichen Aufgaben in den neuen Geschäftsfeldern ergibt sich durch Personalzuwachs eine Steigerung der Kosten um 5,80 %. Die in Relation zur Gesamtkammer geringere Steigerung der Personalkosten lässt sich durch die Verschiebung der WIFI-Bezirksstellenmitarbeiter hin zur Wirtschaftskammer erklären.

#### Z 7 Abschreibungen

VA 2024	€ 934.100,00
VA 2023	€ 781.140,00

Gemäß den zwischen der Wirtschaftskammer und dem WIFI beschlossenen Statuten sind Investitionen im Bereich Betriebs- und Geschäftsausstattung vom WIFI zu tragen. Für das Jahr 2024 sind hauptsächlich Kosten für den notwendigen Austausch von Maschinen, sowie Modernisierungen geplant. Weiter werden energieeffizientere Lösungen umgesetzt.

## **Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen**

VA 2024	€ 4.915.030,00
VA 2023	€ 5.116.280,00

In dieser Aufwandsgruppe befinden sich Aufwendungen für Instandhaltung, Reinigung, Nachrichten- und Fahrtaufwand, Mietaufwand, Marketing und Versicherungen. Die Kosten für die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sinken gegenüber dem Voranschlag 2023 um Euro 201.250,00. Einsparungen sind im Bereich Instandhaltung des Gebäudes geplant.

## **Z 9 Betriebserfolg**

VA 2024	€ - 609.900,00
VA 2023	€ - 48.200,00

Werden die gesamten geplanten Betriebserträge den gesamten geplanten Betriebsaufwendungen gegenübergestellt, ergibt sich für das Jahr 2024 ein positiver Betriebserfolg in Höhe von Euro 609.900,00. Dieser liegt damit mit Euro 561.700,00 über dem Vorjahreswert.

## **4. Budgetansatz Fachorganisationen im Überblick**

### 3.1 Budgetansatz im Überblick

Finanzposition	VA 2024 in Euro	VA 2023 in Euro	Abweichung in Euro	Abweichung in Prozent	G & V 2022 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-13.158.120,00	-12.168.800,00	-989.320,00	8,13%	-14.248.970,61
Sonstige betriebliche Erträge	-1.390.300,00	-1.353.420,00	-36.880,00	2,72%	-2.202.686,36
<b>Betriebserträge</b>	<b>-14.548.420,00</b>	<b>-13.522.220,00</b>	<b>-1.026.200,00</b>	<b>7,59%</b>	<b>-16.451.656,97</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Personalaufwand	3.501.360,00	3.068.720,00	432.640,00	14,10%	3.155.886,39
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	338,47
Sonstige betriebliche Aufwendungen	14.171.360,00	13.455.230,00	716.130,00	5,32%	12.311.608,30
<b>Betriebsaufwendungen</b>	<b>17.672.720,00</b>	<b>16.523.950,00</b>	<b>1.148.770,00</b>	<b>6,95%</b>	<b>15.467.833,16</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>3.124.300,00</b>	<b>3.001.730,00</b>	<b>122.570,00</b>	<b>4,08%</b>	<b>-983.823,81</b>
Finanzerfolg	-467.270,00	-462.220,00	-5.050,00	1,09%	-39.512,52
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>2.657.030,00</b>	<b>2.539.510,00</b>	<b>117.520,00</b>	<b>4,63%</b>	<b>-1.023.336,33</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>2.657.030,00</b>	<b>2.539.510,00</b>	<b>117.520,00</b>	<b>4,63%</b>	<b>-1.023.336,33</b>
Auflösung von Rücklagen	-1.223.540,00	-950.860,00	-272.680,00	28,68%	-1.811.469,35
Zuweisung zu Rücklagen	111.040,00	113.030,00	-1.990,00	-1,76%	2.808.834,06
<b>BILANZVERLUST (+) / BILANZGEWINN (-)</b>	<b>1.544.530,00</b>	<b>1.701.680,00</b>	<b>-157.150,00</b>	<b>-9,23%</b>	<b>-25.971,62</b>