



# VORANSCHLAG 2023

Tiroler Wirtschaftskammer

» Wirtschaft sind wir alle.

## 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
5. Anträge an das Wirtschaftsparlament.....	32

## **1. Vorbemerkungen**

Das Budget 2023 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 2023 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 2023 wurden Einzelkosten primär auf Kostenträgern (Projekte, Aufträge) geplant, wobei in erster Linie die Aktivitäten des Arbeitsprogrammes 2023 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 2023 unter Beachtung der in der Haushaltsordnung festgelegten Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit erstellt wurde.

## **2. Ausgangslage**

Dem vorliegenden Budget 2023 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 188,00.
- Gemäß gültiger Umlagenordnung wird für die Einhebung der Grundumlagen eine Einhebungsvergütung von 2,5 % verrechnet (als Teil der Grundumlage).

Das WIFI ist eine Abteilung der Wirtschaftskammer Tirol und ist damit in diesem Budget abgebildet, wird aber seit 1.1.2004 zusätzlich als eigenes Profit-Center geführt 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 2023 im Überblick (Kammer inkl. WIFI)

Finanzposition	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2021 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-60.389.870,00	-55.823.310,00	-4.566.560,00	8,18%	-59.752.231,97
Sonstige betriebliche Erträge	-2.981.080,00	-2.987.710,00	6.630,00	-0,22%	-3.320.263,19
<b>Summe Betriebserträge</b>	<b>-63.370.950,00</b>	<b>-58.811.020,00</b>	<b>-4.559.930,00</b>	<b>7,75%</b>	<b>-63.072.495,16</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	10.295.530,00	9.399.550,00	895.980,00	9,53%	10.372.760,78
Personalaufwand	27.062.650,00	25.177.050,00	1.885.600,00	7,49%	23.803.110,34
Abschreibungen	4.292.620,00	1.374.210,00	2.918.410,00	212,37%	1.050.612,33
Sonstige betriebliche Aufwendungen	23.938.030,00	22.944.690,00	993.340,00	4,33%	21.431.341,71
<b>Summe Betriebsaufwendungen</b>	<b>65.588.830,00</b>	<b>58.895.500,00</b>	<b>6.693.330,00</b>	<b>11,36%</b>	<b>56.657.825,16</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>84.480,00</b>	<b>2.133.400,00</b>	<b>2525,33%</b>	<b>-6.414.670,00</b>
Finanzerfolg	-430.880,00	-427.100,00	-3.780,00	0,89%	-674.223,17
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>-342.620,00</b>	<b>2.129.620,00</b>	<b>-621,57%</b>	<b>-7.088.893,17</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	142.500,00	130.000,00	12.500,00	9,62%	221.420,33
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>1.929.500,00</b>	<b>-212.620,00</b>	<b>2.142.120,00</b>	<b>-1007,49%</b>	<b>-6.867.472,84</b>
Auflösung von Gewinnrücklagen	-2.245.000,00	-80.000,00	-2.165.000,00	2706,25%	-128.048,23
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	355.000,00	350.000,00	5.000,00	1,43%	6.869.428,49
<b>ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)</b>	<b>39.500,00</b>	<b>57.380,00</b>	<b>-17.880,00</b>	<b>-31,16%</b>	<b>-126.092,58</b>

### 3.2 Budgetansatz - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
1.1.	Kammerumlage 1	11.200.000,00 -	9.500.000,00 -	1.700.000,00 -	10.176.647,12 -
1.2.	Kammerumlage 2	23.500.000,00 -	21.350.000,00 -	2.150.000,00 -	22.432.326,21 -
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	136.930,00 -	137.860,00 -	930,00	173.094,52 -
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	25.552.940,00 -	24.835.450,00 -	717.490,00 -	26.970.164,12 -
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>60.389.870,00 -</b>	<b>55.823.310,00 -</b>	<b>4.566.560,00 -</b>	<b>59.752.231,97 -</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	21.551,00 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	2.342.080,00 -	2.339.110,00 -	2.970,00 -	2.479.950,85 -
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	639.000,00 -	648.600,00 -	9.600,00	818.761,34 -
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>2.981.080,00 -</b>	<b>2.987.710,00 -</b>	<b>6.630,00</b>	<b>3.320.263,19 -</b>
5.1.	Materialaufwand	1.912.730,00	1.679.380,00	233.350,00	2.148.291,83
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.382.800,00	7.720.170,00	662.630,00	8.224.468,95
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>10.295.530,00</b>	<b>9.399.550,00</b>	<b>895.980,00</b>	<b>10.372.760,78</b>
6.1.	Löhne	1.551.870,00	1.266.930,00	284.940,00	1.172.564,93
6.2.	Gehälter	18.370.570,00	16.882.080,00	1.488.490,00	15.443.979,52
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	1.145.190,00	1.268.850,00	123.660,00 -	458.040,48
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	934.180,00	1.185.140,00	250.960,00 -	2.287.652,97
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	4.770.980,00	4.283.550,00	487.430,00	4.106.562,22
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	289.860,00	290.500,00	640,00 -	334.310,22
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>27.062.650,00</b>	<b>25.177.050,00</b>	<b>1.885.600,00</b>	<b>23.803.110,34</b>
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.292.620,00	1.374.210,00	2.918.410,00	1.050.612,33
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>4.292.620,00</b>	<b>1.374.210,00</b>	<b>2.918.410,00</b>	<b>1.050.612,33</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	5.910,00	5.750,00	160,00	12.406,13
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	4.658.800,00	3.173.680,00	1.485.120,00	3.071.497,31
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	755.190,00	1.011.240,00	256.050,00 -	798.304,62
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	4.982.620,00	4.601.270,00	381.350,00	4.769.850,71
8.5.	Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	2.220.960,00	2.184.870,00	36.090,00	2.728.044,24
8.6.	Funktionsentschädigungen	734.800,00	670.000,00	64.800,00	645.835,80
8.7.	Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	5.689.510,00	5.176.170,00	513.340,00	4.008.511,52
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	3.508.700,00	4.759.980,00	1.251.280,00 -	4.376.159,05
8.9.	übrige betriebliche Aufwendungen	1.381.540,00	1.361.730,00	19.810,00	1.020.732,33
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>23.938.030,00</b>	<b>22.944.690,00</b>	<b>993.340,00</b>	<b>21.431.341,71</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>84.480,00</b>	<b>2.133.400,00</b>	<b>6.414.670,00 -</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	850.000,00 -	750.000,00 -	100.000,00 -	1.275.925,23 -
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	60.000,00 -	65.000,00 -	5.000,00	0,00
<b>11.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>910.000,00 -</b>	<b>815.000,00 -</b>	<b>95.000,00 -</b>	<b>1.275.925,23 -</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	100,00 -	100,00 -	0,00	694,65 -
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>100,00 -</b>	<b>100,00 -</b>	<b>0,00</b>	<b>694,65 -</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	2.478,48 -

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
13.	<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>2.478,48 -</b>
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	52.000,00	50.000,00	2.000,00	172.425,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	<b>Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>52.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>172.425,00</b>
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	462.220,00	373.000,00	89.220,00	432.450,19
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>462.220,00</b>	<b>373.000,00</b>	<b>89.220,00</b>	<b>432.450,19</b>
16.	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>430.880,00 -</b>	<b>427.100,00 -</b>	<b>3.780,00 -</b>	<b>674.223,17 -</b>
17.	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>342.620,00 -</b>	<b>2.129.620,00</b>	<b>7.088.893,17 -</b>
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	142.500,00	130.000,00	12.500,00	221.420,33
18.	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>142.500,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>221.420,33</b>
19.	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>1.929.500,00</b>	<b>212.620,00 -</b>	<b>2.142.120,00</b>	<b>6.867.472,84 -</b>
20.	<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	2.245.000,00 -	80.000,00 -	2.165.000,00 -	128.048,23 -
21.	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>2.245.000,00 -</b>	<b>80.000,00 -</b>	<b>2.165.000,00 -</b>	<b>128.048,23 -</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	450.000,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	355.000,00	350.000,00	5.000,00	6.419.428,49
22.	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>355.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>6.869.428,49</b>
23.	<b>Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24.	<b>Bilanzüberschuss (-) / Unterdeckung (+)</b>	<b>39.500,00</b>	<b>57.380,00</b>	<b>17.880,00 -</b>	<b>126.092,58 -</b>

### 3.3 Erläuterungen zum Budgetansatz

Im nachstehenden Bericht werden die wesentlichen Finanzpositionen des Budgets 2023 erläutert.

#### Z 1 Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

VA 2023	€ -60.389.870,00
VA 2022	€ -55.823.310,00

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 2022 mit Mehrerlösen von 8,18 % gerechnet.

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

VA 2023	€ -11.200.000,00
VA 2022	€ - 9.500.000,00

Der KU 1-Hebesatz beträgt seit 2019 0,29 % (WK Tirol 0,17 %, WKÖ 0,12 %). Die Entwicklung der KU 1 im Jahr 2022 zeigt, dass die Erträge über dem Budgetansatz des Jahres 2022 zu liegen kommen werden. Die anhaltende Inflation und somit durchgehende Kostensteigerungen werden zu Mehreinnahmen bei der KU 1 führen. Zugleich ist aber auch zu befürchten, dass aufgrund der unsicheren Situation des Ukrainekrieges Investitionen unserer Mitglieder und der Konsum zurückgehen und damit eine Reduzierung der KU 1 Erträge einher gehen werden. Daher wurde ein Ansatz gewählt der leicht unter den hochgerechneten KU 1 Erträgen 2022 liegt.

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

VA 2023	€ -23.500.000,00
VA 2022	€ -21.350.000,00

Der Hebesatz der Wirtschaftskammer Tirol beträgt seit 2019 0,27 %. Der Planansatz für die KU 2 (KU 2 = Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) liegt bei € 23,5 Mio. was eine Steigerung von 10,07 % in Relation zum Voranschlag 2022 bedeutet. Ähnlich wie bei der KU 1 entwickelt sich auch die KU 2 im Jahr 2022 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 sinken könnte, was die Einnahmen bei den KU 2 Erträgen wiederum negativ beeinflusst. Daher wurde auch hier wiederum ein Ansatz gewählt, der zwar über den Planansätzen für 2022 liegt, aber leicht unter den KU 2 Eingängen, die wir für 2022 zum heutigen Zeitpunkt erwarten. Dies führt zu voraussichtlichen Mehrerträgen von € 2,15 Mio. in Relation zum Voranschlag 2022.

#### Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

VA 2023	€ -136.930,00
VA 2022	€ -137.860,00

In dieser Finanzpositionsgruppe befinden sich Erträge aus Ursprungszertifikaten, Carnets, Duplikatsgebühren und Adressenerlösen. Aufgrund der aktuellen Hochrechnungen wird mit einer Reduktion um 0,67 % in Relation zum Voranschlag 2022 gerechnet.

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

VA 2023	€ -25.552.940,00
VA 2022	€ -24.835.450,00

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 2,89 % sind primär die Kurserträge im WIFI sowie Erlöse aus Beratungen verantwortlich.

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

VA 2023	€ -2.981.080,00
VA 2022	€ -2.987.710,00

Dieser Position werden insbesondere Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsorgelder, Strafgelder und der Kostenersatz von Dritten bzw. Leistungsverrechnungen an Fachorganisationen zugeordnet. Die Reduktion von 0,22 % ergibt sich insbesondere durch Mindererlöse bei den Sonstigen Erträgen.

# Gesamterträge der Kammer: Euro 63,8 Mio.

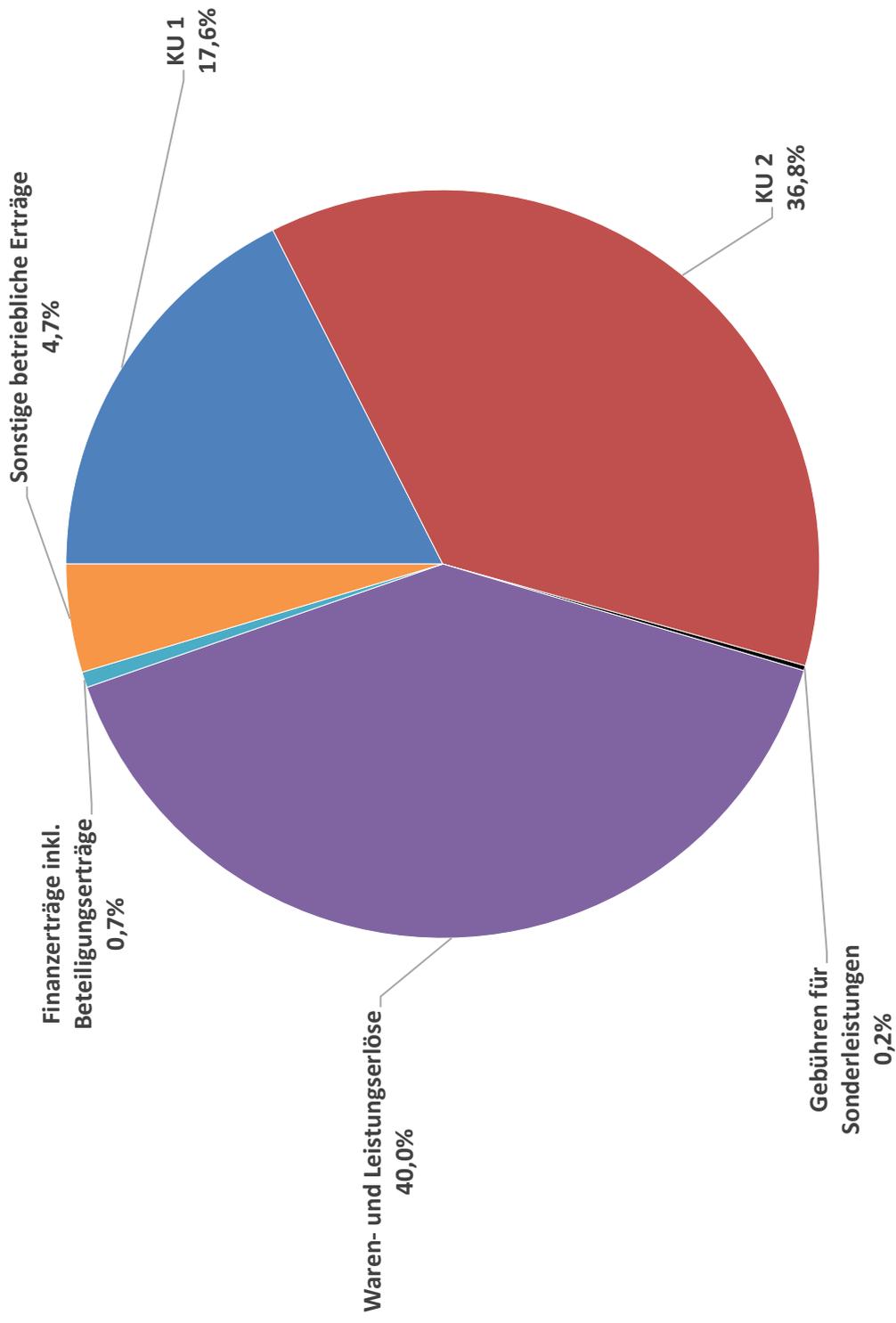


Abb. 1 Ertragsstruktur 2023

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

VA 2023	€ 10.295.530,00
VA 2022	€ 9.399.550,00

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 9,53 % gerechnet.

## **Z 6 Personalaufwand**

VA 2023	€ 27.062.650,00
VA 2022	€ 25.177.050,00

Bei der Berechnung des Personalaufwandes wurden die Faktorerhöhung von 4,1 % sowie vorhersehbare bzw. geplante Veränderungen im Personalstand einkalkuliert. Der Gesamtpersonalaufwand erhöht sich gegenüber dem Voranschlag 2022 um 7,49 %. Der Grund dafür liegt hauptsächlich in der inflationsbedingten Faktorerhöhung.

## **Z 7 Abschreibungen**

VA 2023	€ 4.292.620,00
VA 2022	€ 1.374.210,00

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die Steigerung um 212,37 % gegenüber dem Voranschlag 2022 ergibt sich aus Kosten durch Investitionen in energiesparende Maßnahmen und Ausbau Photovoltaikanlagen, sowie Einrichtung Bezirksstelle Imst/WIFI Oberland und Anschaffung von EDV-Anlagen.

## **Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen**

VA 2023	€ 23.938.030,00
VA 2022	€ 22.944.690,00

In dieser Position befinden sich alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen. Eine wesentliche Aufwandsposition sind die Kosten für die Umsetzung des Arbeitsprogrammes. Der geplante Budgetansatz 2023 erhöht sich um 4,33 % gegenüber dem Voranschlag 2022. Dafür verantwortlich sind vor allem die Kostensteigerung bei Energie (Strom und Gas) sowie der Miet- und IT-Aufwand.

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

VA 2023	€ 5.910,00
VA 2022	€ 5.750,00

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

VA 2023	€ 4.658.800,00
VA 2022	€ 3.173.680,00

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 2023	€ 755.190,00
VA 2022	€ 1.011.240,00

In dieser Gruppe befinden sich u. a. Aufwendungen für Postgebühren, Telekommunikation, Reisekosten sowie der KFZ-Aufwand. Ausschlaggebend dafür ist der Rückgang bei den Postgebühren da inzwischen vielfach auf digitale Zustellung gesetzt wird, wie z.B. die E-Zustellung bei der Grundumlagenverschreibung.

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

VA 2023	€ 4.982.620,00
VA 2022	€ 4.601.270,00

Der Budgetansatz liegt in dieser Finanzpositionsgruppe mit 8,29 % über dem Budgetansatz des Jahres 2022. Die Hauptposition in dieser Gruppe ist der Mietaufwand der Kammer für die Gebäude.

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

VA 2023	€ 2.220.960,00
VA 2022	€ 2.184.870,00

Die Erhöhung im Ausmaß von 1,65 % ist auf geplante Mehrausgaben beim Aufwand für Vortragende und Prüfer, sowie bei den Kosten für beigestelltes Personal zurückzuführen.

## **Z 8.6 Funktionsentschädigungen**

VA 2023	€ 734.800,00
VA 2022	€ 670.000,00

Für das Jahr 2023 wird bei den Funktionsentschädigungen eine Steigerung in Höhe von 9,67 % in Relation zum Voranschlag 2022 eingeplant.

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

VA 2023	€ 5.689.510,00
VA 2022	€ 5.176.170,00

In dieser Budgetposition sind insbesondere Marketing- und Bürokosten sowie Veranstaltungscatering enthalten. Die geplanten Aufwendungen für die Umsetzung des

Arbeitsprogrammes 2023 und die Aufwendungen für die Inhouse GmbH befinden sich ebenfalls in dieser Finanzpositionsgruppe. Die Kostensteigerung um 9,92 % ist insbesondere auf geplante zusätzliche Marketingmaßnahmen insbesondere zur Bekämpfung des Fachkräftemangels zurückzuführen.

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

VA 2023	€ 3.508.700,00
VA 2022	€ 4.759.980,00

Hier sind die gesamten Förderungsbeiträge, Zuschüsse und Unterstützungen der Wirtschaftskammer enthalten. Die Reduktion ist auf den Wegfall der Coronaförderung der Wirtschaftskammer Tirol zurückzuführen.

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

VA 2023	€ 1.381.540,00
VA 2022	€ 1.361.730,00

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 65,2 Mio. (Darstellung nach dem Nettoprinzip)

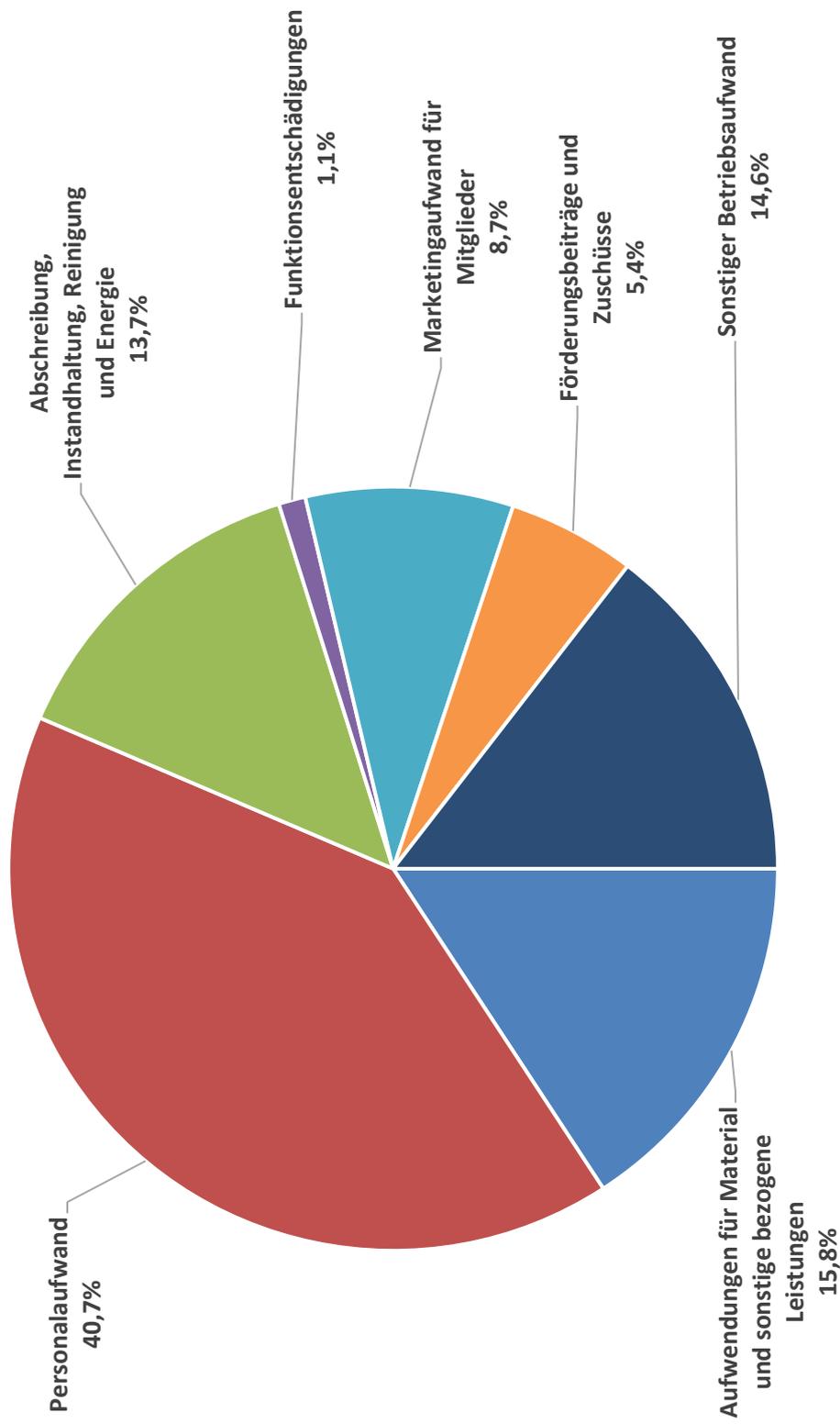


Abb. 2 Aufwandsstruktur 2023

### Z 9 Betriebserfolg

VA 2023	€	2.217.880,00
VA 2022	€	84.480,00

Der veranschlagte negative Betriebserfolg für das Bilanzjahr 2023 erhöht sich gegenüber dem Planansatz 2023 um Euro 2.133.400,00. Ausschlaggebend dafür sind die Steigerung vieler Aufwandspositionen durch Inflation, sowie höhere Ausgaben für Investitionen.

### Z 16 Finanzerfolg

VA 2023	€	- 430.880,00
VA 2022	€	- 427.100,00

Beim Finanzerfolg wird mit einer leichten Steigerung von 0,89 % gerechnet. Nicht einkalkuliert ist ein weiterer Anstieg des Zinsniveaus der unweigerlich zu Kursverlusten bei Anleihen führen würde.

### Z 19 Ergebnis nach Steuern

VA 2023	€	1.929.500,00
VA 2022	€	- 212.620,00

Für das Jahr 2023 wird mit einem negativen Ergebnis nach Steuern in Höhe von Euro 1.929.500,00 gerechnet.

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

Rücklagen-Bezeichnung	Auflösung	Zuweisung
Wahrrücklage	0,00	200.000,00
Bildungsrücklage	-550.000,00	155.000,00
Rücklage Hansjörg-Jäger-Forum	- 95.000,00	0,00
Gebäuderücklage	- 1.600.000,00	0,00
Summe	-2.245.000,00	355.000,00

Abb. 3 Gewinnrücklagenauflösungen und -zuweisungen

### Z 24 Bilanzverlust

VA 2023	€	39.500,00
VA 2022	€	57.380,00

Nach Berücksichtigung der geplanten Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich für das Jahr 2023 ein Bilanzverlust in Höhe von Euro 39.500,00.

### 3.4 Budgetansatz 2023 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
	40000 Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	11.200.000,00 -	9.500.000,00 -	1.700.000,00 -	10.176.647,12 -
<b>1.1.</b>	<b>Kammerumlage 1</b>	<b>11.200.000,00 -</b>	<b>9.500.000,00 -</b>	<b>1.700.000,00 -</b>	<b>10.176.647,12 -</b>
	40100 Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	23.500.000,00 -	21.350.000,00 -	2.150.000,00 -	22.432.326,21 -
<b>1.2.</b>	<b>Kammerumlage 2</b>	<b>23.500.000,00 -</b>	<b>21.350.000,00 -</b>	<b>2.150.000,00 -</b>	<b>22.432.326,21 -</b>
<b>1.3.</b>	<b>Grundumlagen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	40400 Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	136.930,00 -	137.860,00 -	930,00	173.094,53 -
<b>1.4.</b>	<b>Gebühren für Sonderleistungen</b>	<b>136.930,00 -</b>	<b>137.860,00 -</b>	<b>930,00</b>	<b>173.094,53 -</b>
	40210 Grundumlagen LK-Anteil	664.750,00 -	657.850,00 -	6.900,00 -	669.827,84 -
	41000 Erlöse aus Waren	10.080,00 -	6.220,00 -	3.860,00 -	10.874,00 -
	42000 Erlöse aus anderen Leistungen	640.230,00 -	621.310,00 -	18.920,00 -	826.534,45 -
	42002 Erlöse aus Kursen und Vorträgen	20.456.560,00 -	18.827.940,00 -	1.628.620,00 -	20.583.864,82 -
	42005 Erlöse aus Prüfungstätigkeiten	1.270.000,00 -	1.290.000,00 -	20.000,00	1.378.554,97 -
	42100 Erlöse aus Beratungen	612.500,00 -	1.623.330,00 -	1.010.830,00	1.793.535,25 -
	42200 Erlöse aus Inseraten	0,00	12.000,00 -	12.000,00	0,00
	48000 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	1.898.820,00 -	1.796.800,00 -	102.020,00 -	1.706.972,79 -
<b>1.5.</b>	<b>Waren- und Leistungserlöse</b>	<b>25.552.940,00 -</b>	<b>24.835.450,00 -</b>	<b>717.490,00 -</b>	<b>26.970.164,12 -</b>
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>60.389.870,00 -</b>	<b>55.823.310,00 -</b>	<b>4.566.560,00 -</b>	<b>59.752.231,98 -</b>
<b>2.1.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	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>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	46200 Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	21.551,00 -
<b>4.1.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen</b>	0,00	0,00	0,00	21.551,00 -
<b>4.2.</b>	<b>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	48120 Kostenersatz für Personalaufwand	556.760,00 -	500.440,00 -	56.320,00 -	576.338,83 -
	48122 Kostenersatz Ust-pflichtige Personalerträge	8.400,00 -	8.400,00 -	0,00	8.600,50 -
	48130 Kostenersatz für Sachaufwand	1.640.400,00 -	1.639.210,00 -	1.190,00 -	1.577.731,27 -
	48132 Sonstige Ust-pflichtige Sachleistungen	42.000,00 -	46.000,00 -	4.000,00	50.857,12 -
	48320 Schadenersatz	2.000,00 -	2.000,00 -	0,00	85.508,47 -
	48900 Sonstige Erträge	31.420,00 -	76.960,00 -	45.540,00	120.192,14 -
	48901 Sonstige Ust-pflichtige Waren	61.100,00 -	66.100,00 -	5.000,00	60.722,52 -
	84000 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.3.</b>	<b>Übrige sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>2.342.080,00 -</b>	<b>2.339.110,00 -</b>	<b>2.970,00 -</b>	<b>2.479.950,85 -</b>
	48200 Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	479.000,00 -	468.600,00 -	10.400,00 -	644.075,77 -
	48210 Straf gelder gem. § 372 der Gewerbeordnung	160.000,00 -	180.000,00 -	20.000,00	174.685,57 -
<b>4.4.</b>	<b>Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder</b>	<b>639.000,00 -</b>	<b>648.600,00 -</b>	<b>9.600,00</b>	<b>818.761,34 -</b>
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>2.981.080,00 -</b>	<b>2.987.710,00 -</b>	<b>6.630,00</b>	<b>3.320.263,19 -</b>
	50400 Kursmaterial	1.912.730,00	1.679.380,00	233.350,00	2.148.291,93
<b>5.1.</b>	<b>Materialaufwand</b>	<b>1.912.730,00</b>	<b>1.679.380,00</b>	<b>233.350,00</b>	<b>2.148.291,93</b>
	57000 Aufwand für Kursleiter (Trainerhonorare)	7.812.630,00	7.171.860,00	640.770,00	7.726.725,15
	57003 Kursraummieten	99.270,00	53.710,00	45.560,00	90.358,88
	57004 Produktionsaufwand Publikationen	260.000,00	267.000,00	7.000,00 -	310.535,49
	57090 Sonstige bezogene Leistungen	163.680,00	167.530,00	3.850,00 -	75.515,76
	57100 Veranstaltungsservice WIFI	47.220,00	60.070,00	12.850,00 -	21.333,67
<b>5.2.</b>	<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	<b>8.382.800,00</b>	<b>7.720.170,00</b>	<b>662.630,00</b>	<b>8.224.468,95</b>
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>10.295.530,00</b>	<b>9.399.550,00</b>	<b>895.980,00</b>	<b>10.372.760,88</b>
	60000 Löhne	1.551.870,00	1.266.930,00	284.940,00	1.172.564,93
<b>6.1.</b>	<b>Löhne</b>	<b>1.551.870,00</b>	<b>1.266.930,00</b>	<b>284.940,00</b>	<b>1.172.564,93</b>
	62000 Gehälter	18.116.020,00	16.148.200,00	1.967.820,00	15.164.740,59
	62030 Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	8.280,00	10.490,00	2.210,00 -	11.065,21
	62200 Mehrdienstleistungen	203.000,00	201.790,00	1.210,00	199.975,72
	62400 Jubiläumsgaben Personal	43.270,00	521.600,00	478.330,00 -	68.198,00
<b>6.2.</b>	<b>Gehälter</b>	<b>18.370.570,00</b>	<b>16.882.080,00</b>	<b>1.488.490,00</b>	<b>15.443.979,52</b>
	64000 Aufwendungen für Abfertigungen	920.040,00	1.080.690,00	160.650,00 -	282.358,53
	64020 Aufwendungen für Abfertigungen (MVK)	225.150,00	188.160,00	36.990,00	175.681,95

### 3.4 Budgetansatz 2023 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
<b>6.3.</b>	<b>Aufwendungen für Abfertigungen</b>	<b>1.145.190,00</b>	<b>1.268.850,00</b>	<b>123.660,00 -</b>	<b>458.040,48</b>
	64500 Pensionskassenbeiträge	734.180,00	685.140,00	49.040,00	1.217.652,97
	64510 Pensionsfondsbeiträge	200.000,00	500.000,00	300.000,00 -	1.070.000,00
<b>6.4.</b>	<b>Aufwendungen für Altersversorgung</b>	<b>934.180,00</b>	<b>1.185.140,00</b>	<b>250.960,00 -</b>	<b>2.287.652,97</b>
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	4.770.980,00	4.283.550,00	487.430,00	4.106.562,22
<b>6.5.</b>	<b>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</b>	<b>4.770.980,00</b>	<b>4.283.550,00</b>	<b>487.430,00</b>	<b>4.106.562,22</b>
	67900 Sonstiger Personalaufwand	289.860,00	290.500,00	640,00 -	334.310,22
<b>6.6.</b>	<b>Sonstige Sozialaufwendungen</b>	<b>289.860,00</b>	<b>290.500,00</b>	<b>640,00 -</b>	<b>334.310,22</b>
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>27.062.650,00</b>	<b>25.177.050,00</b>	<b>1.885.600,00</b>	<b>23.803.110,34</b>
	70100 Abschreibung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	0,00	538.950,00	0,00	0,00
	70390 Sonstige Maschinen	990.920,00	3.000,00	987.920,00	128.510,12
	70400 Patentrechte u. Lizenzen	0,00	0,00	0,00	6.636,70
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	190.000,00	112.180,00	77.820,00	7.127,40
	70430 Gebäudetechnik	1.350.000,00	5.000,00	1.345.000,00	0,00
	70440 Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	0,00
	70450 EDV-Anlagen	294.430,00	268.210,00	26.220,00	64.571,61
	70460 Kommunikationsanlagen	150.000,00	5.000,00	145.000,00	1.512,00
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	554.620,00	97.200,00	457.420,00	305.542,00
	70480 Möbel	471.910,00	83.470,00	388.440,00	32.974,88
	70490 Bilder- und Kunstgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.000,00	16.500,00	1.500,00 -	57.840,10
	70510 Kraftfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	54.345,00
	70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	7.000,00	9.000,00	2.000,00 -	2.304,94
	70530 GWG Gebäudetechnik	8.800,00	9.800,00	1.000,00 -	20.183,72
	70540 GWG Büromaschinen	0,00	1.000,00	1.000,00 -	39,57
	70550 GWG EDV-Anlagen	61.000,00	40.300,00	20.700,00	107.101,24
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	7.500,00	19.000,00	11.500,00 -	17.425,42
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	54.500,00	62.500,00	8.000,00 -	26.297,35
	70580 GWG Möbel	29.500,00	23.000,00	6.500,00	52.499,24
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	74.200,00	63.400,00	10.800,00	99.896,99
	70600 GWG Maschinen - Werkstättenbereich	33.240,00	16.700,00	16.540,00	65.804,05
<b>7.1.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	<b>4.292.620,00</b>	<b>1.374.210,00</b>	<b>3.457.360,00</b>	<b>1.050.612,33</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>4.292.620,00</b>	<b>1.374.210,00</b>	<b>2.918.410,00</b>	<b>1.050.612,33</b>
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	5.910,00	5.750,00	160,00	12.406,13
<b>8.1.</b>	<b>Sonstige Steuern und Abgaben</b>	<b>5.910,00</b>	<b>5.750,00</b>	<b>160,00</b>	<b>12.406,13</b>
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	432.980,00	410.990,00	21.990,00	461.387,98
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	398.480,00	416.200,00	17.720,00 -	408.621,57
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	1.031.500,00	1.037.300,00	5.800,00 -	707.556,54
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	600,00	2.600,00	2.000,00 -	2.841,48
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	12.000,00	15.500,00	3.500,00 -	14.421,92
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	72.000,00	65.000,00	7.000,00	66.945,30
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- u. Präsentationsgeräte	20.900,00	14.600,00	6.300,00	12.427,05
	72070 Instandhaltung Möbel	2.500,00	3.000,00	500,00 -	17.156,26
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	73.860,00	62.860,00	11.000,00	78.975,88
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.600,00	18.600,00	13.000,00	21.331,89
	72300 Energieaufwand	2.111.500,00	615.050,00	1.496.450,00	699.968,71
	72430 Reinigungsaufwand	292.450,00	267.000,00	25.450,00	357.516,32
	72490 Betriebskosten sonstige	276.100,00	268.650,00	7.450,00	246.675,28
	72491 Betriebskosten ILV (Energie)	97.670,00 -	23.670,00 -	74.000,00 -	24.328,87 -
<b>8.2.</b>	<b>Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung</b>	<b>4.658.800,00</b>	<b>3.173.680,00</b>	<b>1.485.120,00</b>	<b>3.071.497,31</b>
	73000 Transporte durch Dritte	12.550,00	8.750,00	3.800,00	10.177,93
	73280 KFZ-Aufwand	153.600,00	129.200,00	24.400,00	117.510,28
	73410 Mietwagen	40.550,00	36.800,00	3.750,00	78.711,19
	73500 Reiseaufwand Funktionäre	45.400,00	47.200,00	1.800,00 -	19.980,31
	73510 Reiseaufwand Personal	158.910,00	196.660,00	37.750,00 -	62.256,46

### 3.4 Budgetansatz 2023 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro	
	73580	Reiseaufwand Externe	77.940,00	85.610,00	7.670,00 -	13.362,17
	73590	Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	1.650,00	0,00	1.650,00	4.346,30 -
	73800	Postgebühren und Botendienste	61.490,00	320.150,00	258.660,00 -	330.091,73
	73801	Postgebühren und Botendienste ILV	31.410,00 -	44.100,00 -	12.690,00	45.896,90 -
	73900	Telekommunikationsgebühren	261.030,00	265.930,00	4.900,00 -	240.956,38
	73901	Telekommunikationsgebühren ILV	26.520,00 -	34.960,00 -	8.440,00	24.498,63 -
<b>8.3.</b>		<b>Transport-, Reise- und Fahraufwand, Nachrichtenaufwand</b>	<b>755.190,00</b>	<b>1.011.240,00</b>	<b>256.050,00 -</b>	<b>798.304,62</b>
	73910	Miete Kommunikationsanlagen	9.500,00	12.400,00	2.900,00 -	603,90
	74000	Miete Immobilien	4.808.120,00	4.420.770,00	387.350,00	4.577.540,57
	74020	Platz-/Standmiete	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	74400	Miete EDV-Anlagen	500,00	500,00	0,00	435,46
	74410	Miete Kopiergeräte, Büromaschinen u. BGA	118.900,00	118.200,00	700,00	110.322,49
	74800	Lizenzgebühren, Werknutzungsrechte, Tantiemen, Urheberrechte	44.600,00	48.400,00	3.800,00 -	80.948,29
<b>8.4.</b>		<b>Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand</b>	<b>4.982.620,00</b>	<b>4.601.270,00</b>	<b>381.350,00</b>	<b>4.769.850,71</b>
	75000	Beigestelltes Personal	140.150,00	135.300,00	4.850,00	325.071,28
	75100	Vortragende und Prüfer	1.947.810,00	1.896.570,00	51.240,00	2.137.970,66
	75200	Konsulenten und Korrespondenten	128.000,00	148.000,00	20.000,00 -	264.002,30
	75400	Provisionen	5.000,00	5.000,00	0,00	1.000,00
<b>8.5.</b>		<b>Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal</b>	<b>2.220.960,00</b>	<b>2.184.870,00</b>	<b>36.090,00</b>	<b>2.728.044,24</b>
	75800	Funktionsentschädigungen	734.800,00	670.000,00	64.800,00	645.835,80
<b>8.6.</b>		<b>Funktionsentschädigungen</b>	<b>734.800,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>64.800,00</b>	<b>645.835,80</b>
	76000	Büromaterial	319.400,00	331.570,00	12.170,00 -	315.935,65
	76020	Sonstiger EDV-Aufwand	0,00	0,00	0,00	829,80
	76021	Bezogene IT-Leistungen	811.800,00	743.600,00	68.200,00	537.054,78
	76022	EDV-Aufwandsanteile ILV	226.180,00 -	172.570,00 -	53.610,00 -	181.970,51 -
	76090	Bezogene Büroleistungen	35.000,00	85.500,00	50.500,00 -	61.761,27
	76091	Büroleistungen ILV	4.270,00	29.650,00 -	33.920,00	25.615,47 -
	76100	Drucksorten	42.450,00	40.650,00	1.800,00	18.031,40
	76320	Zeitungen und Publikationen	84.260,00	81.630,00	2.630,00	72.360,77
	76500	Schaltung von Werbeträgern	1.230.800,00	1.070.840,00	159.960,00	939.689,10
	76510	Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	48.400,00	51.610,00	3.210,00 -	5.658,23
	76520	Aufwand für Messestand	0,00	6.100,00	6.100,00 -	350,00
	76530	Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	867.110,00	868.360,00	1.250,00 -	892.779,10
	76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	358.200,00	271.000,00	87.200,00	197.835,12
	76550	Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	610.140,00	498.360,00	111.780,00	469.373,30
	76590	Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	665.260,00	618.690,00	46.570,00	357.253,28
	76600	Sitzungsaufwand	122.760,00	96.150,00	26.610,00	65.126,34
	76610	Bewirtung und Repräsentationen	488.490,00	440.680,00	47.810,00	153.342,41
	76900	Spenden	4.300,00	5.100,00	800,00 -	3.475,00
	76990	Sonstiger Büroaufwand	223.050,00	168.550,00	54.500,00	125.241,95
<b>8.7.</b>		<b>Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand</b>	<b>5.689.510,00</b>	<b>5.176.170,00</b>	<b>513.340,00</b>	<b>4.008.511,52</b>
	77810	Förderungsbeiträge und Sponsoring	2.460.400,00	3.773.280,00	1.312.880,00 -	3.389.603,84
	77820	Zuschüsse	478.300,00	416.700,00	61.600,00	401.555,21
	77840	Unterstützung der Wählergruppen	570.000,00	570.000,00	0,00	585.000,00
<b>8.8.</b>		<b>Förderungsbeiträge und Zuschüsse</b>	<b>3.508.700,00</b>	<b>4.759.980,00</b>	<b>1.251.280,00 -</b>	<b>4.376.159,05</b>
	72900	Sonstiger Gebäudeaufwand	0,00	0,00	0,00	222,00
	75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	19.000,00	11.500,00	7.500,00	23.018,20
	75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	70,00 -	670,00	740,00 -	2.936,27
	77000	Gebäudeversicherung	69.320,00	61.700,00	7.620,00	59.480,23
	77090	Sonstige Versicherungen	67.580,00	55.660,00	11.920,00	74.162,00
	77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	525.900,00	548.300,00	22.400,00 -	275.678,21
	77700	Aus- und Fortbildung	171.330,00	146.600,00	24.730,00	149.281,61
	77600	Mitgliedsbeiträge	104.060,00	96.760,00	7.300,00	75.220,28
	77830	Preise und Auszeichnungen	152.750,00	146.150,00	6.600,00	131.945,42
	77900	Spesen des Geldverkehrs	120.200,00	115.200,00	5.000,00	104.162,18

### 3.4 Budgetansatz 2023 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
	77909 Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	3.100,00	4.100,00	1.000,00 -	3.663,93
	78000 Abschreibungen von Forderungen	50.010,00	30.000,00	20.010,00	28.329,83
	78300 Verlust aus dem Abgang von Anlagen ausgenommen Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	78400 Gerichtskosten	31.560,00	81.280,00	49.720,00 -	20.464,58
	78900 Sonstiger Sachaufwand	50.100,00	47.570,00	2.530,00	55.580,66
	79008 Aufwendungen aus Einbeververgütungen	16.700,00	16.240,00	460,00	16.586,93
<b>8.9.</b>	<b>übrige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.381.540,00</b>	<b>1.361.730,00</b>	<b>19.810,00</b>	<b>1.020.732,33</b>
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>23.938.030,00</b>	<b>22.944.690,00</b>	<b>993.340,00</b>	<b>21.431.341,71</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>2.217.880,00</b>	<b>84.480,00</b>	<b>2.133.400,00</b>	<b>6.414.670,00 -</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	850.000,00 -	750.000,00 -	100.000,00 -	1.203.531,75 -
	80509 Erträge aus Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	60.000,00 -	65.000,00 -	5.000,00	72.393,48 -
<b>11.1.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>910.000,00 -</b>	<b>815.000,00 -</b>	<b>95.000,00 -</b>	<b>1.275.925,23 -</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>910.000,00 -</b>	<b>815.000,00 -</b>	<b>95.000,00 -</b>	<b>1.275.925,23 -</b>
<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>0,00</b>
	80510 Andere Zinserträge	100,00 -	100,00 -	0,00	694,65 -
	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>100,00 -</b>	<b>100,00 -</b>	<b>0,00</b>	<b>694,65 -</b>
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>100,00 -</b>	<b>100,00 -</b>	<b>0,00</b>	<b>694,65 -</b>
	82000 Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	35.000,00 -	35.000,00 -	0,00	2.478,48 -
<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>2.478,48 -</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>2.478,48 -</b>
	82610 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	52.000,00	50.000,00	2.000,00	172.425,00
	82619 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14.1.</b>	<b>Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>52.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>172.425,00</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>50.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>172.425,00</b>
	82810 Zinsaufwand WK-Organisationen	462.220,00	373.000,00	89.220,00	432.450,19
<b>15.1.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen</b>	<b>462.220,00</b>	<b>373.000,00</b>	<b>89.220,00</b>	<b>432.450,19</b>
<b>15.2.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>462.220,00</b>	<b>373.000,00</b>	<b>89.220,00</b>	<b>432.450,19</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>430.880,00 -</b>	<b>427.100,00 -</b>	<b>3.780,00 -</b>	<b>674.223,17 -</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>1.787.000,00</b>	<b>342.620,00 -</b>	<b>2.129.620,00</b>	<b>7.088.893,17 -</b>
	85020 Kapitalertragsteuer	142.500,00	130.000,00	12.500,00	221.420,33
<b>18.1.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>142.500,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>221.420,33</b>
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>142.500,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>221.420,33</b>

### 3.4 Budgetansatz 2023 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.929.500,00	212.620,00 -	2.142.120,00	6.867.472,84 -
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	87523 Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
	87521 Auflösung von anderen Rücklagen	2.245.000,00 -	80.000,00 -	2.165.000,00 -	128.048,23 -
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	2.245.000,00 -	80.000,00 -	2.165.000,00 -	128.048,23 -
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	2.245.000,00 -	80.000,00 -	2.165.000,00 -	128.048,23 -
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	89023 Zuweisung zur Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	450.000,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	450.000,00
	89010 Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	9.102,86
	89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	355.000,00	350.000,00	5.000,00	6.410.325,63
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	355.000,00	350.000,00	5.000,00	6.419.428,49
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	355.000,00	350.000,00	5.000,00	6.869.428,49
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzverlust (+) / Bilanzgewinn (-)	39.500,00	57.380,00	17.880,00 -	126.092,58 -

### **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 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2021 in Euro
Waren- und Leistungserlöse, Gebühren für Sonderleistungen	-21.964.640,00	-20.201.830,00	-1.762.810,00	8,73%	-22.190.250,71
Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	-1.390.000,00	-1.390.000,00	0,00	0,00%	-1.463.727,68
Sonstige betriebliche Erträge	-186.520,00	-258.200,00	71.680,00	-27,76%	-214.150,59
<b>Summe Betriebserträge</b>	<b>-23.541.160,00</b>	<b>-21.850.030,00</b>	<b>-1.691.130,00</b>	<b>7,74%</b>	<b>-23.868.128,98</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	10.035.530,00	9.132.550,00	902.980,00	9,89%	10.060.703,02
Personalaufwand	7.560.010,00	6.497.640,00	1.062.370,00	16,35%	6.087.203,95
Abschreibungen	781.140,00	760.400,00	20.740,00	2,73%	705.175,65
Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.116.280,00	4.452.680,00	663.600,00	14,90%	4.019.140,16
<b>Summe Betriebsaufwendungen</b>	<b>23.492.960,00</b>	<b>20.843.270,00</b>	<b>2.649.690,00</b>	<b>12,71%</b>	<b>20.872.222,78</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-1.006.760,00</b>	<b>958.560,00</b>	<b>-95,21%</b>	<b>-2.995.906,20</b>
Finanzerfolg	0,00	0,00	0,00	0,00%	-4.210,64
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-1.006.760,00</b>	<b>958.560,00</b>	<b>-95,21%</b>	<b>-3.000.116,84</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-48.200,00</b>	<b>-1.006.760,00</b>	<b>958.560,00</b>	<b>-95,21%</b>	<b>-3.000.116,84</b>
Auflösung von Gewinnrücklagen	-550.000,00	0,00	-550.000,00	0,00%	0,00
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.000.000,00
<b>ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)</b>	<b>-598.200,00</b>	<b>-1.006.760,00</b>	<b>408.560,00</b>	<b>-40,58%</b>	<b>-1.000.116,84</b>

### 3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 in Euro
1.1.	Gebühren für Sonderleistungen	3.430,00 -	3.860,00 -	430,00	2.283,40 -
1.2.	Waren- und Leistungserlöse	21.961.210,00 -	20.197.970,00 -	1.763.240,00 -	22.187.967,31 -
1.3.	Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	1.390.000,00 -	1.390.000,00 -	0,00	1.463.727,68 -
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse und Gebühren</b>	<b>23.354.640,00 -</b>	<b>21.591.830,00 -</b>	<b>1.762.810,00 -</b>	<b>23.653.978,39 -</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	21.000,00 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	186.520,00 -	258.200,00 -	71.680,00	193.150,59 -
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>186.520,00 -</b>	<b>258.200,00 -</b>	<b>71.680,00</b>	<b>214.150,59 -</b>
5.1.	Materialaufwand	1.912.730,00	1.679.380,00	233.350,00	2.148.285,06
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.122.800,00	7.453.170,00	669.630,00	7.912.417,96
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>10.035.530,00</b>	<b>9.132.550,00</b>	<b>902.980,00</b>	<b>10.060.703,02</b>
6.1.	Löhne	626.280,00	442.630,00	183.650,00	373.069,35
6.2.	Gehälter	5.066.150,00	4.554.100,00	512.050,00	4.121.135,67
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	298.110,00	96.120,00	201.990,00	128.565,64
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	96.500,00	96.000,00	500,00	259.342,24
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.457.970,00	1.293.790,00	164.180,00	1.187.149,52
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	15.000,00	15.000,00	0,00	17.941,53
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>7.560.010,00</b>	<b>6.497.640,00</b>	<b>1.062.370,00</b>	<b>6.087.203,95</b>
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	781.140,00	760.400,00	20.740,00	705.175,65
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>781.140,00</b>	<b>760.400,00</b>	<b>20.740,00</b>	<b>705.175,65</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	1.510,00	1.500,00	10,00	643,80
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.702.650,00	1.244.920,00	457.730,00	1.181.972,19
8.3.	Transport-, Reise- u. Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	244.360,00	258.380,00	14.020,00 -	231.527,64
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	910.460,00	878.300,00	32.160,00	856.049,87
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte	54.290,00	30.800,00	23.490,00	31.931,77
8.6.	Funktionsentschädigungen	24.500,00	24.500,00	0,00	12.549,00
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	1.995.110,00	1.861.180,00	133.930,00	1.566.695,13
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	183.400,00	153.100,00	30.300,00	137.770,76
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>5.116.280,00</b>	<b>4.452.680,00</b>	<b>663.600,00</b>	<b>4.019.140,16</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>1.006.760,00 -</b>	<b>958.560,00</b>	<b>2.995.906,20 -</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	4.210,64 -
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>4.210,64 -</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	0,00
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2021 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>4.210,64 -</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>1.006.760,00 -</b>	958.560,00	<b>3.000.116,84 -</b>
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>48.200,00 -</b>	<b>1.006.760,00 -</b>	958.560,00	<b>3.000.116,84 -</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	550.000,00 -	0,00	550.000,00 -	0,00
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>550.000,00 -</b>	<b>0,00</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	2.000.000,00
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</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>598.200,00 -</b>	<b>1.006.760,00 -</b>	408.560,00	<b>1.000.116,84 -</b>

### 3.7 Erläuterungen zum Budgetansatz des WIFI

#### Z 1 Umsatzerlöse und Gebühren

VA 2023	€ -23.354.640,00
VA 2022	€ -21.591.830,00

Die Umsatzerlöse und Gebühren umfassen insbesondere die Kurserlöse. Dieser Betrag beinhaltet die Verrechnung der „kammerpolitisch wichtigen Kurse“ an die Kammer. Im Budget 2023 sind dafür Euro 1.390.000,00 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 2023	€ -186.520,00
VA 2022	€ -258.200,00

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

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

VA 2023	€ 10.035.530,00
VA 2022	€ 9.132.550,00

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 9,89 % über dem Vorjahreswert.

#### Z 6 Personalaufwand

VA 2023	€ 7.560.010,00
VA 2022	€ 6.497.640,00

Aufgrund von zusätzlichen Aufgaben in den neuen Geschäftsfeldern ergibt sich durch Personalzuwachs eine Steigerung der Kosten um 16,35 %.

#### Z 7 Abschreibungen

VA 2023	€ 781.140,00
VA 2022	€ 760.400,00

Gemäß den zwischen der Wirtschaftskammer und dem WIFI beschlossenen Statuten sind Investitionen im Bereich Betriebs- und Geschäftsausstattung vom WIFI zu tragen. Für das Jahr 2023 sind hauptsächlich Kosten für den notwendigen Austausch von Maschinen, sowie Modernisierungen geplant. Weiter werden energieeffizientere Lösungen umgesetzt.

## **Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen**

VA 2023	€ 5.116.280,00
VA 2022	€ 4.452.680,00

In dieser Aufwandsgruppe befinden sich Aufwendungen für Instandhaltung, Reinigung, Nachrichten- und Fahrtaufwand, Mietaufwand, Marketing und Versicherungen. Die Kosten für die sonstigen betrieblichen Aufwendungen steigen gegenüber dem Voranschlag 2022 um Euro 663.600,00. Mehrausgaben sind in den Bereichen Betriebsaufwand (Energie) und bei der Instandhaltung des Gebäudes geplant.

## **Z 9 Betriebserfolg**

VA 2023	€ - 48.200,00
VA 2022	€ - 1.006.760,00

Werden die gesamten geplanten Betriebserträge den gesamten geplanten Betriebsaufwendungen gegenübergestellt, ergibt sich für das Jahr 2023 ein positiver Betriebserfolg in Höhe von Euro 48.200,00. Dieser liegt damit mit Euro 958.560,00 unter dem Vorjahreswert.

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

#### 4.1. Budgetansatz der Fachorganisationen im Überblick

Finanzposition	VA 2023 in Euro	VA 2022 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2021 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-12.168.800,00	-12.564.580,00	395.780,00	-3,15%	-13.305.656,36
Sonstige betriebliche Erträge	-1.353.420,00	-1.413.550,00	60.130,00	-4,25%	-2.026.920,17
<b>Betriebserträge</b>	<b>-13.522.220,00</b>	<b>-13.978.130,00</b>	<b>455.910,00</b>	<b>-3,26%</b>	<b>-15.332.576,53</b>
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Personalaufwand	3.068.720,00	2.913.220,00	155.500,00	5,34%	2.869.020,88
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	27.510,67
Sonstige betriebliche Aufwendungen	13.455.230,00	13.232.860,00	222.370,00	1,68%	10.659.544,33
<b>Betriebsaufwendungen</b>	<b>16.523.950,00</b>	<b>16.146.080,00</b>	<b>377.870,00</b>	<b>2,34%</b>	<b>13.556.075,88</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>3.001.730,00</b>	<b>2.167.950,00</b>	<b>833.780,00</b>	<b>38,46%</b>	<b>-1.776.500,65</b>
Finanzerfolg	-462.220,00	-373.390,00	-88.830,00	23,79%	-449.021,55
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>2.539.510,00</b>	<b>1.794.560,00</b>	<b>744.950,00</b>	<b>41,51%</b>	<b>-2.225.522,20</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>2.539.510,00</b>	<b>1.794.560,00</b>	<b>744.950,00</b>	<b>41,51%</b>	<b>-2.225.522,20</b>
Auflösung von Rücklagen	-950.860,00	-1.495.950,00	545.090,00	-36,44%	-2.536.161,35
Zuweisung zu Rücklagen	113.030,00	1.010.000,00	-896.970,00	-88,81%	4.014.024,49
<b>BILANZVERLUST (+) / BILANZGEWINN (-)</b>	<b>1.701.680,00</b>	<b>1.308.610,00</b>	<b>393.070,00</b>	<b>30,04%</b>	<b>-747.659,06</b>

## **5. Anträge an das Wirtschaftsparlament**

Das Präsidium der Wirtschaftskammer Tirol stellt aufgrund des Beschlusses des Finanzausschusses vom 3. November 2022 nachstehende Anträge:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Tirol möge

1. beschließen, dass für das Jahr 2023 die gemäß § 122 (8) WKG einzuhebende Kammerumlage 2 (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) mit 0,27 % der Beitragsgrundlage festgesetzt wird,
2. den vorliegenden Voranschlag 2023 der Wirtschaftskammer Tirol mit einem negativen Ergebnis nach Steuern in Höhe von Euro 1.929.500,00 und einem Bilanzverlust von Euro 39.500,00 beschließen,
3. die von den Fachgruppen beschlossenen Voranschläge für das Jahr 2023 mit einem Gesamtbilanzverlust von Euro 1.701.680,00 genehmigen,
4. die Kammerdirektion beauftragen, den Voranschlag 2023 der Wirtschaftskammer Tirol und ihrer Unterorganisationen der Wirtschaftskammer Österreich gemäß § 132 (1) WKG mit dem Ersuchen zu übermitteln, ihn der zuständigen Bundesministerin zur Kenntnis zu bringen.

#### WIRTSCHAFTSKAMMER TIROL

Walser Christoph  
Präsident

Mag. Evelyn Geiger-Anker  
Direktorin

Innsbruck, im November 2022