



# **VORANSCHLAG 2024**

**Wirtschaftskammer Vorarlberg**

## Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Erläuterungen zum Voranschlag 2024	5
Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Gruppen	15
Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Detail	18
Anträge an das Wirtschaftsparlament	24
3. WIFI - Controllingbericht	26

# **Voranschlag 2024**

## **Vorbemerkungen**

# 1. Vorbemerkungen

## 1.1 Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz

Die Gliederung des Budgetentwurfes 2024 erfolgt in Anlehnung an das Rechnungslegungsgesetz unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung orientiert sich an den Bestimmungen der §§ 224 und 231 des UGB.

## 1.2 Rücklagen

Sämtliche Aufwendungen und Erträge, auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen, werden über die Gewinn- und Verlustrechnung abgewickelt. Am Jahresende erfolgt dann eine entsprechende Rücklagenauflösung.

## 1.3 Interne Leistungsverrechnung

Bei der Darstellung der internen Verrechnungen (Bürokosten, IT, Post, Druck/Vervielfältigung) von der Kammer zu den Fachorganisationen wird zwischen reinen Verteilungen - Aufwendungen der Kammer werden nach fixen Aufteilungsschlüsseln verteilt - und Leistungsverrechnungen - es erfolgt eine Preisbildung - unterschieden. Verteilungen werden aufwandsseitig als Minuspositionen (ILV), Leistungsverrechnungen ertragsseitig als Erlöse ausgewiesen.

## 1.4 Budgetierungsprozess

Der Budgetierungsprozess erstreckte sich auf einen Zeitraum von acht Wochen und erfolgte auf den Ebenen Kostenstellen und Kostenträger. Insgesamt setzt sich das Budget aus einer Vielzahl von Einzelpositionen zusammen, die entsprechend der Gliederung des Einheitskontenrahmens verdichtet wurden. Kalkulatorische Kosten sind nicht eingeflossen.

### 1.4.1 Kostenstellen

Sämtliche Gemeinkosten wurden auf Haupt-, Allgemeinen- und Hilfskostenstellen geplant.

- Hauptkostenstellen: erbringen Leistungen nach außen  
z.B. Sozialpolitische Abteilung, Sparte Handel, WIFI-Bereich Sprachen
- Allgemeine Kostenstellen: Leistungsabgabe primär nach innen  
z.B. Personalabteilung, Verwaltung, WIFI-Betriebsleitung
- Hilfskostenstellen: zur Verrechnung von internen Leistungen  
z.B. Gebäude Wichnergasse, interne Services, WIFI-Werkstätten

### 1.4.2 Kostenträger

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

Aufträge sind z.B. WIFI-Veranstaltungen, Initiativen & Aktionen, Produktion Publikationen, Karriere mit Lehre, Ausgezeichneter Lehrbetrieb, Innovationspreis usw.

#### 1.5 Darstellung von Beträgen

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

# **Voranschlag 2024**

## **Erläuterungen zum Voranschlag**

## 2. Erläuterungen zum Voranschlag 2024

Der Voranschlag 2024 umfasst die Kammer mit WIFI, den Betrieb gewerblicher Art der Zeitung „Die Wirtschaft - Zeitung der Wirtschaftskammer Vorarlberg“ sowie sämtliche Fachvertretungen. Die gesamte Körperschaft öffentlichen Rechtes wird somit zusammengefasst.

Im nachstehenden Bericht wird auf die wesentlichen Punkte des Budgetentwurfes eingegangen bzw. werden Zusammenfassungen näher erläutert.

Z 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren					
VA 2024	€	-36.664.770	VA 2023	€	-34.430.000

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

Z 1.1 Kammerumlage 1					
VA 2024	€	-6.500.000	VA 2023	€	-5.900.000

Berechnungsgrundlage für die KU1 sind die, einem Unternehmen in Rechnung gestellte Umsatzsteuer, Erwerbsteuer, Einfuhrumsatzsteuer und die im Zuge von Reverse Charge auf den Erwerber übergegangene Umsatzsteuerschuld.

Laut der Prognose vom WIFO (06/2023) fällt das Wirtschaftswachstum von 7,1 % im Jahr 2023 auf 5,5 % im Jahr 2024.

In den Sparten der Wirtschaftskammer Vorarlberg wird der Ausblick auf die weitere Wirtschaftsentwicklung für das zweite Halbjahr 2023 und auch für das kommende Jahr vorsichtiger eingeschätzt.

Unter einer Berücksichtigung der WIFO - Zahlen würde sich ein zu planendes KU1 - Aufkommen von € 7,0 Mio. ergeben. In Anbetracht der aktuell sehr unsicheren wirtschaftlichen Entwicklung wird als Voranschlag ein reduzierter Ansatz gewählt.

Z 1.2 Kammerumlage 2					
VA 2024	€	-12.600.000	VA 2023	€	-12.000.000

Als Bemessungsgrundlage für die KU 2 = DZ (Dienstgeberzuschlag zum Dienstgeberbeitrag) ist die Beitragsgrundlage für den Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds = DB (nach § 41 Familienlastenausgleichsgesetz 1967) heranzuziehen.

Der Kammerumlagesatz setzt sich aus einem für alle Bundesländer gültigen Bundeskammeranteil und einem von jeder Landeskammer festgesetzten Anteil zusammen. Die Wirtschaftskammer Vorarlberg wird ab 2024 den von ihr festgesetzten Landeskammeranteil von 0,23 % auf 0,21 % senken.

Als Basis für die Hochrechnung der KU 2 haben wir die WKO-Statistik per 06/2023 herangezogen. Diese geht von einer Steigerung des Bruttoverdienstes je Arbeitnehmer von 8,2 % im Jahr 2023 und 7,2 % im Jahr 2024 aus.

In den Sparten der Wirtschaftskammer Vorarlberg wird der Ausblick auf die weitere Wirtschaftsentwicklung für das zweite Halbjahr 2023 und auch für das kommende Jahr vorsichtiger eingeschätzt.

Unter Berücksichtigung dieser Parameter und einer geplanten Vorsorge im Zuge des Finanzausgleiches in Höhe von € 500.000 planen wir mit einem Aufkommen von € 12.600.000.

Z 1.3 Grundumlagen			
VA 2024	€	-3.322.320	VA 2023 € -3.091.140

Die im Voranschlag geplanten Grundumlagen gem. § 123 WKG sind die vom Präsidium beschlossenen Sondergrundumlagen für die Finanzierung von Aktionen der Fachvertretungen. Insbesondere sind dies die Lehrlingsaktivitäten der Fachvertretungen des Elektro- und Metallbereiches (VEM).

Unter Berücksichtigung der aktuellen Entwicklung des Grundumlagenaufkommens wird der Voranschlag für 2024 im Vergleich zum VA 2023 um 7,5 % höher angesetzt.

Der für die Grundfinanzierung der Fachvertretungen an die Fachverbände verrechnete Anteil an den Grundumlagen wird unter der Finanzposition Grundumlagen-LK-Anteil der Finanzpositionsgruppe Waren- und Leistungserlöse zugeordnet.

Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG			
VA 2024	€	-177.000	VA 2023 € -175.500

Unter Gebühren für Sonderleistungen werden jene Erträge summiert, deren Verrechnung in der Gebührenordnung geregelt ist. Insbesondere sind dies die Gebühren für Ursprungszertifikate und für Adressmaterial.

Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse			
VA 2024	€	-14.065.450	VA 2023 € -13.263.360

Bei diesen Erlösen handelt es sich insbesondere um die Vorschreibung von Kostenbeiträgen für die Teilnahme an Veranstaltungen und Aktionen. Unter dieser Finanzposition sind auch die zu verrechnenden Einhebungsvergütungen für die Vorschreibung und Einhebung der Grundumlage berücksichtigt. Die Einhebungsvergütung beträgt 2,5 %. Geplant wird mit einem Volumen von € 370.000. Von diesem eingehobenen Betrag wird ein wesentlicher Anteil (Planung für 2024: € 260.000) an die Sparten für deren Aktivitäten ausgeschüttet.

Die Erlöse aus Kursen und Vorträgen werden vor allem aus Veranstaltungen des WIFIs erwirtschaftet. Beim WIFI registrieren wir seit einigen Jahren eine kontinuierlich gute Entwicklung bei der Ertragssituation. Für das Jahr 2024 planen wir mit einem weiteren Anhalten dieses Trends. Im Budget wurde ein um € 490.000 oder 4,6 % über dem Voranschlag 2023 liegendes Aufkommen angesetzt.

Das geplante WIFI - Betriebsergebnis mit einem Kommentar ist im Detail unter Punkt 3. WIFI - Controllingbericht ersichtlich.

Bei den Erlösen aus Inseraten rechnen wir trotz des schwieriger werdenden Anzeigenmarktes - durch den allgemeinen Rückgang der Werbeaktivitäten bei Printprodukten - mit einem etwas höheren Aufkommen als in den Vorjahren.

Z 4. Sonstige betriebliche Erträge			
VA 2024	€	-2.020.760	VA 2023 € -2.404.230

In dieser Finanzpositionsgruppe werden unter Kostenersätze Personalaufwand und Sachaufwand Refundierungen von Dritten ausgewiesen. Diese erhalten wir zB für die Bereiche Lehre.Fördern, EEN Enterprise Europe Network sowie für die Ausbildungsberatung. Weiters werden die Rückerstattungen von Exekutionskosten sowie die Verrechnung von Kopierkosten und die Kostenbeteiligung von Fachorganisationen an Kammerprojekten unter dieser Gruppe abgerechnet.

Zugeordnet sind auch die Förderbeiträge und Zuschüsse sowie die Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung. Förderbeiträge erhält die Kammer insbesondere vom Land Vorarlberg für das WIFI. Im Voranschlag 2023 war neben der Grundförderung auch eine Förderung für die Neuanschaffungen von neun Stück konventionellen Drehmaschinen für die WIFI-Metallwerkstätte enthalten, weshalb diese Position rückläufig ist.

Z 5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen			
VA 2024	€	5.778.750	VA 2023 € 5.603.750

In dieser Finanzpositionsgruppe werden alle Aufwendungen erfasst, die mit der Absicht der Erzielung von Deckungsbeiträgen getätigt werden. Dies sind insbesondere der Veranstaltungsbereich des WIFI mit Material- und Honoraraufwendungen sowie externe Produktionskosten.

Der unter der Finanzposition Produktionsaufwand Publikationen ausgewiesene Aufwand betrifft die Produktionskosten der Zeitungen „Die Wirtschaft - Zeitung der Wirtschaftskammer Vorarlberg“ sowie der monatlich erscheinenden Wirtschaftspublikation „Thema Vorarlberg“.

Z 6. Personalaufwand			
VA 2024	€	15.091.300	VA 2023 € 13.367.810

Der gesamte Personalaufwand inkl. des Pensionsaufwandes beläuft sich auf € 15.091.300. Damit liegt er € 1.723.490 oder 12,9 % über dem Voranschlag 2023. Wesentlicher Grund für diese Steigerung sind drei neu geplante Planstellen als Vollzeit Äquivalent, sowie die vom Zentralbetriebsrat der Wirtschaftskammerorganisation vereinbarte Faktorerhöhung von 7,9 % und 1 % individuelle Höherreihung. Trotz gleicher Pensionistenanzahl steigen die Aufwendungen für die Altersvorsorge auf € 270.360 (Vj. 243.370). Hier wurde im Voranschlag 2023 ein zu geringer Ansatz gewählt.

Der sonstige Personalaufwand steigt im Voranschlag 2024 auf € 248.370 (Vj. 185.180). Der Grund liegt insbesondere in einem höheren Aufwand für Stelleninserate.

Z 7. Abschreibungen				
VA 2024	€	906.990	VA 2023	€ 1.524.910

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen im hoheitlichen Bereich (Kammer und WIFI) zu 100 % im Anschaffungsjahr. Eine Ausnahme bildet hier der Betrieb gewerblicher Art „Die Wirtschaft - Zeitung der Wirtschaftskammer Vorarlberg“, bei dem die Abschreibungen gem. Steuerrecht erfolgen (Finanzposition 70100).

Im Maschinen - Werkstättenbereich reduziert sich die Abschreibung auf € 192.700 (Vj. € 938.300). Im Voranschlag 2023 war hier die Neuanschaffung von neun Stück konventionellen Drehmaschinen für die WIFI-Metallwerkstätten in Höhe von € 780.000 enthalten.

Bei der Abschreibung von Datenverarbeitungsprogrammen handelt es sich um die Abschreibung von Software und Lizenzen. Bei dieser Position erwarten wir einen Anstieg auf € 228.500 (Vj. € 167.000).

Bei der Abschreibung auf EDV-Anlagen handelt es sich um die Abschreibung von PCs, Tablets, Servern, Bildschirmen usw. Bei dieser Position wird sich die Abschreibung auf € 110.520 (Vj. € 79.150) erhöhen.

Bei der Position Abschreibung auf die andere Betriebs- und Geschäftsausstattung handelt es sich um die Abschreibung von Beamern, Druckern, Büromöbel, einem Elektrostapler usw. Auf dieser Position erwarten wir einen Betrag von € 179.700 (Vj. € 58.600).

Bei Abschreibung der anderen geringwertigen Wirtschaftsgüter handelt es sich um die Abschreibung auf die Betriebs- und Geschäftsausstattung mit einem Anschaffungswert < € 1.000. Diese verringert sich auf € 57.900 (Vj. € 137.500).

Z 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen				
VA 2024	€	15.898.360	VA 2023	€ 15.244.110

In dieser Position werden alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen zusammengefasst. Die mit „ILV“ versehenen und mit einem Minuszeichen gekennzeichneten Positionen sind Weiterbelastungen von Betriebs-, EDV-, Büro-, Telekommunikations- und Weiterbildungsaufwendungen an die Fachorganisationen.

Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben				
VA 2024	€	9.300	VA 2023	€ 15.330

Die unter dieser Ziffer ausgewiesenen Sonstige Steuern und Abgaben betreffen die Abfuhr von Vergnügungssteuer bei Veranstaltungen, sowie die nicht abzugsfähige Vorsteuer beim Betrieb gewerblicher Art „Die Wirtschaft - Zeitung der Wirtschaftskammer Vorarlberg“.

Z 8.2 Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung				
VA 2024	€	1.050.550	VA 2023	€ 1.059.700

Hier erwarten wir Aufwendungen auf dem Niveau des Vorjahres.

Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand				
VA 2024	€	913.090	VA 2023	€ 879.750

Der Anstieg gegenüber dem Voranschlag 2023 in Höhe von € 33.340 (3,8 %) resultiert im Wesentlichen aus höheren Aufwendungen bei den Reisekosten für Externe, höheren Postgebühren und höheren Kosten für Botendienste sowie die Telekommunikation.

Z 8.4 Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand				
VA 2024	€	893.200	VA 2023	€ 900.100

Der unter der Finanzposition Miete Immobilien ausgewiesene Betrag ist im Wesentlichen der Aufwand für die Anmietung der WIFI - Objekte von der WKV - Bildungshaus GmbH bei den Standorten Dornbirn und Hohenems.

Z 8.5 Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal				
VA 2024	€	1.289.750	VA 2023	€ 1.137.950

In dieser Finanzpositionsgruppe sind unter der Finanzposition Vortragende und Prüfer insbesondere die Aufwendungen für Prüfer im Rahmen der Lehrabschluss-, Meister- und Zwischenprüfungen dargestellt.

Unter Vortragende werden nur jene Honorare abgerechnet, bei denen bei den jeweiligen Veranstaltungen und Seminaren das Erreichen eines Deckungsbeitrages nicht im Vordergrund steht. WIFI - Honorare werden daher über die Finanzposition 57000 verrechnet.

Die den Konsulenten und Korrespondenten zugeordneten Aufwendungen betreffen insbesondere zugekaufte Leistungen im Rahmen des Lehrlingscoachings sowie des FiRi-Projektes der Sparte Bank und Versicherung.

Die Finanzposition Provisionen betrifft Zahlungen im Zusammenhang mit der Durchführung von Kursen mit einem CO-Veranstalter.

Z 8.6 Funktionsentschädigungen				
VA 2024	€	437.930	VA 2023	€ 382.630

Bei den Funktionsentschädigungen von Kammer- und Spartenpräsidien wurde eine Erhöhung in etwa des vom Präsidenten des Rechnungshofes bekannt zu gebenden Anpassungsfaktor gem. § 3 BezBegrBVG für Bezüge öffentlicher Funktionäre berücksichtigt.

Z 8.7 Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand				
VA 2024	€	4.925.540	VA 2023	€ 4.785.750

Neben dem laufenden Büroaufwand und den von der WKO-Inhouse GmbH bezogenen IT-Leistungen werden unter dieser Position in erster Linie die Marketingaufwendungen für Veranstaltungen, Aktionen und wirtschaftsfördernde Öffentlichkeitsarbeit ausgewiesen. Die Aufwendungen wurden im Detail auf einer Vielzahl von Aufträgen geplant und in Folge abgerechnet.

Der vorgesehene Marketingaufwand umfasst sämtliche Aktivitäten der Kammer, der Sparten, des WIFIs und der Fachvertretungen mit VEM. Die Finanzierung der Aufwendungen der Fachvertretungen erfolgt über die Grundumlage.

Die Marketingaufwendungen gliedern sich in die Finanzpositionen Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation, Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation, Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation und sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation. In Summe verzeichnen wir ein Budgetvolumen für Marketing von € 3.307.290. Dies sind 8,9 % (2023: 8,4 %) der Gesamtaufwandssumme.

Der Finanzposition Einladungen, Repräsentationen werden sämtliche Konsumationen sowie ein etwaiges Rahmenprogramm bei Veranstaltungen zugeordnet.

Die i-Messe (Bildungsmesse) findet nur alle zwei Jahre statt. Daher reduziert sich die Finanzposition Aufwand für Messestand im Vergleich zum Jahr 2023 sehr wesentlich um € 396.000.

In dieser Finanzpositionsgruppe wird auch in vielen Fällen ein Kostenbeitrag eingehoben bzw. die Aufwendungen werden an die Fachorganisationen weiterverrechnet. Dies erfolgt über die Positionen, welche mit „ILV“ gekennzeichnet sind, über die Finanzpositionen Erlöse aus anderen Leistungen und Kostenersätze für Sachaufwand sowie (erhaltene) Zuschüsse und Förderungsbeiträge (Bruttoprinzip).

#### Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2024	€	5.701.030	VA 2023	€	5.576.540
---------	---	-----------	---------	---	-----------

Für das Jahr 2024 sind Förderbeiträge und Sponsorings in der Höhe von € 4.592.030 geplant. Im Detail wurde vorgesehen für: (aufgelistet sind Beträge ab € 5.000)

	VA 2024	VA 2023
AHS Beirat	32.000	32.000
Aktivitäten der Sparten	83.070	51.230
Aus- und Fortbildung V-PACK	10.000	10.000
Berufsschulen	15.000	15.000
BIFO	310.000	294.000
BIFO Ausbildungsbotschafter	10.000	10.000
BIFO für "Berufsreise.at"	15.000	15.000
Bildungsnetzwerke	10.000	10.000
BMHS und HUM Kuratorien	121.000	75.330
BIFO, Code4Talents (vorher: Code4Kids)	60.000	60.000
Designforum	100.000	-
Diskurs.Zukunft Projekte	150.000	150.000
EDV-Schuloffensive	40.000	40.000
Existenzsicherungsfonds	30.000	30.000
Fachvertretungen	2.113.850	2.262.280
GASCHT	190.000	172.200
IFS - Projekt Finanzführerschein	16.500	16.500
Internationale Schule	30.000	30.000
Interreg-Projekt Holzkette	20.000	20.000
Junge Wirtschaft	28.000	28.000
Karriere mit Lehre (int. Wettbewerbe)	35.000	30.000

	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
LEGO Mindstorms	15.000	15.000
Lehrlingsball der Industrie	5.000	5.000
MINT-Koordination	60.000	50.000
Moll des goht	-	10.000
Österreichwerbung	180.000	180.000
Plattform Klimacent (CO2-Kompensation)	-	20.000
Regionale Lehrlingsinitiativen	112.000	90.000
Reserve	40.610	40.000
Sonstiges < 5.000	13.000	8.500
Sportsponsoring	27.000	20.000
Veranstaltungskooperationen	10.000	10.000
Verein Lehre in Vorarlberg	65.000	65.000
Volontäre	10.000	8.000
Vorarlberg Tourismus	65.000	48.000
Vorarlberger Volkswirtschaftliche Gesellschaft	170.000	170.000
Werkraumschule	10.000	10.000
Wirtschaftsarchiv	45.000	30.000
WISTO Abgangsdeckung	270.000	262.500
WKO Bildungsoffensive / Anteil WKV	60.000	50.000
xChange Lehrlingsaustausch	15.000	15.000
	<b>4.592.030</b>	<b>4.458.540</b>

Bei der von den Fachvertretungen budgetierte Aufwandssumme handelt es sich insbesondere um Förderaktivitäten der Elektro- und Metallindustrie im Rahmen des VEM-Ausbildungsfonds. Die Finanzierung erfolgt zur Gänze aus den Erträgen aus Sondergrundlagen und der Auflösung von Rücklagen der VEM.

Der für Zuschüsse im Jahre 2024 geplante Betrag beläuft sich auf € 692.000 und verteilt sich auf folgende Aktivitäten im Detail:

	<u>VA 2024</u>	<u>VA 2023</u>
Deutschkurse für Migranten	50.000	50.000
Deutschkurse Vertriebene	100.000	200.000
Sprachaufenthalte (Auslandstipendien)	12.000	9.000
Ausbildungsverbundmaßnahmen	3.000	3.000
Beratungsschwerpunkt Betriebsübergabe	28.000	20.000
Betriebshilfe	35.000	35.000
Bildungsförderungsaktion VORBILD	255.000	255.000
Duale Akademie	-	20.000
Gründerinnen-Training	10.000	-
Gründungsberatungen	179.000	154.000
Sanierungsberatungen	20.000	42.000
	<b>692.000</b>	<b>788.000</b>

Die Bildungsförderungsaktion „VORBILD“ ist eine Aktivität, die von Land Vorarlberg, AK, AMS und Wirtschaftskammer finanziert wird. Der Anteil der Wirtschaftskammer Vorarlberg beträgt 1/3 der ausgeschütteten Mittel.

Die im Rahmen der Betriebshilfe ausbezahlten Zuschüsse werden zur Gänze von der Sozialversicherungsanstalt der gewerblichen Wirtschaft zurückerstattet.

Der Budgetansatz für die Unterstützungen der Wählergruppen beträgt für das Jahr 2024 € 417.000 (Vj. € 330.000).

Z 8.9    Übrige betriebliche Aufwendungen				
VA 2024	€	677.970	VA 2023	€    506.360

Diese Finanzpositionsgruppe beinhaltet neben Versicherungen, Mitgliedsbeiträgen, Aufwendungen für Auszeichnungen und Gerichtskosten, die Aufwendungen für die Aus- und Weiterbildung der Funktionäre und Mitarbeiter. Weiters enthalten sind unter Beratungs- und Prüfungsaufwand Honorare für die externe Betreuung von Projekten.

Z 9.      Betriebserfolg				
VA 2024	€	-1.010.130	VA 2023	€    -1.093.650

Als Betriebserfolg wird ein positives Ergebnis von € 1.010.130 ausgewiesen.

Z 16      Finanzerfolg				
VA 2024	€	-1.077.380	VA 2023	€    -415.600

Im Jahr 2021 wurde im Zuge der Neuveranlagung fällig gewordener Anleihen eine neue Strategie mit dem Ziel der Veranlagung in verschiedene nachhaltige Fonds begonnen. Nach einem aufgrund der allgemeinen Wirtschaftslage schwierigem 2022 planen wir insbesondere auch wegen dem gestiegenen Zinsniveau mit einem Finanzerfolg von € 1.077.380 (Vj. € 415.600).

Der unter der Finanzposition Zinserträge von verbundenen Unternehmen geplante Betrag betrifft Zinserträge aus den an die WKV - Bildungshaus GmbH gewährten Darlehen für die Errichtung der WIFI - Objekte in Dornbirn.

Unter der Finanzposition Aufwendungen aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen werden die Abgangsdeckungen an die WKV - Bildungshaus GmbH ausgewiesen. Die WKV - Bildungshaus GmbH ist eine im 100%-igen Eigentum der Wirtschaftskammer Vorarlberg stehende Gesellschaft. Diese ist Eigentümer und Verwalter der WIFI - Standorte Dornbirn und Hohenems.

Z 17      Ergebnis vor Steuern				
VA 2024	€	-2.087.510	VA 2023	€    -1.509.250

Als Ergebnis vor Steuern wird ein Gewinn in Höhe von € 2.087.510 ausgewiesen.

Z 19      Ergebnis nach Steuern				
VA 2024	€	-1.865.710	VA 2023	€    -1.409.250

Nach Abzug der Ertragssteuern (KESt) ergibt sich ein Gewinn in Höhe von € 1.865.710.

Z 20-22 Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen

Geplante Rücklagenaufösungen und -zuweisungen im Jahresvergleich:

	2024		2023	
	Auflösung	Zuweisung	Auflösung	Zuweisung
Rücklage f. Werbung und Schulung (der Sparten)	453.120	260.000	460.400	290.000
Hauserneuerungs- und Instandhaltungsrücklage	-	2.000.000	-	1.550.000
Wahlrücklage	21.680	112.000	-	112.000
VEM-Ausbildungsfonds	-	-	82.650	-
Rücklage f. Wirtschaftsförderung u. Werbung der Fachvertretungen	-	10.100	4.800	20.100
Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen	30.000	-	30.000	15.000
Rücklagen Berufszweige TBSL und Sticker	45.000	-	-	-
Ausgleichsrücklage	-	33.410	-	-
	549.800	2.415.510	577.850	1.987.100

Mit der Zuweisung an die Hauserneuerungs- und Instandhaltungsrücklage werden für geplante Investitionen in die Gebäudesanierung und -adaption beim Standort Hohenems erforderliche Mittel aufgebaut.

Z 29 Bilanzverlust

VA 2024	€	0	VA 2023	€	0
---------	---	---	---------	---	---

Nach Vornahme der Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich - so wie im Vorjahr - ein ausgeglichenes Budget.

# **Voranschlag 2024**

## **Budgetansätze**

### **Finanzpositionen - Gruppen**

## Voranschlag 2024 WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-6.500.000,00	-5.900.000,00	-600.000,00	-6.208.140,06
1.2.	Kammerumlage 2	-12.600.000,00	-12.000.000,00	-600.000,00	-12.635.103,57
1.3.	Grundumlagen	-3.322.320,00	-3.091.140,00	-231.180,00	-3.034.068,13
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-177.000,00	-175.500,00	-1.500,00	-157.332,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-14.065.450,00	-13.263.360,00	-802.090,00	-13.350.241,30
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-36.664.770,00</b>	<b>-34.430.000,00</b>	<b>-2.234.770,00</b>	<b>-35.384.885,06</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	-1.200,00	-20.200,00	19.000,00	-6.521,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.397.360,00	-1.044.730,00	-352.630,00	-1.275.589,15
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-622.200,00	-1.339.300,00	717.100,00	-466.838,05
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-2.020.760,00</b>	<b>-2.404.230,00</b>	<b>383.470,00</b>	<b>-1.748.948,20</b>
5.1.	Materialaufwand	801.550,00	802.050,00	-500,00	1.464.076,01
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.977.200,00	4.801.700,00	175.500,00	4.193.693,61
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>5.778.750,00</b>	<b>5.603.750,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>5.657.769,62</b>
6.1.	Löhne	368.860,00	306.440,00	62.420,00	271.701,49
6.2.	Gehälter	11.104.100,00	9.951.590,00	1.152.510,00	8.931.625,76
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	186.020,00	184.360,00	1.660,00	206.044,88
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	513.730,00	273.270,00	240.460,00	-189.594,29
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	2.670.220,00	2.466.970,00	203.250,00	2.240.707,60
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	248.370,00	185.180,00	63.190,00	255.544,09
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>15.091.300,00</b>	<b>13.367.810,00</b>	<b>1.723.490,00</b>	<b>11.716.029,53</b>
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	906.990,00	1.524.910,00	-617.920,00	706.923,67
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>906.990,00</b>	<b>1.524.910,00</b>	<b>-617.920,00</b>	<b>706.923,67</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	9.300,00	15.330,00	-6.030,00	7.836,92
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.050.550,00	1.059.700,00	-9.150,00	908.417,02
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	913.090,00	879.750,00	33.340,00	719.675,39
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	893.200,00	900.100,00	-6.900,00	856.121,68
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	1.289.750,00	1.137.950,00	151.800,00	1.073.391,40
8.6.	Funktionsentschädigungen	437.930,00	382.630,00	55.300,00	358.220,48
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	4.925.540,00	4.785.750,00	139.790,00	3.756.607,62
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	5.701.030,00	5.576.540,00	124.490,00	4.585.498,55
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	677.970,00	506.360,00	171.610,00	617.309,87
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>15.898.360,00</b>	<b>15.244.110,00</b>	<b>654.250,00</b>	<b>12.883.078,93</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>-1.010.130,00</b>	<b>-1.093.650,00</b>	<b>83.520,00</b>	<b>-6.170.031,51</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	-579.170,00	-410.000,00	-169.170,00	-297.655,96

## Voranschlag 2024 WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>11.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<b>-579.170,00</b>	<b>-410.000,00</b>	<b>-169.170,00</b>	<b>-297.655,96</b>
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	-345.600,00	-315.600,00	-30.000,00	-345.600,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-373.300,00	0,00	-373.300,00	-5.273,37
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>-718.900,00</b>	<b>-315.600,00</b>	<b>-403.300,00</b>	<b>-350.873,37</b>
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-321.450,00	-280.000,00	-41.450,00	-141.077,67
<b>13.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>-321.450,00</b>	<b>-280.000,00</b>	<b>-41.450,00</b>	<b>-141.077,67</b>
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	1.692.435,18
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	493.000,00	590.000,00	-97.000,00	634.277,59
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>493.000,00</b>	<b>590.000,00</b>	<b>-97.000,00</b>	<b>2.326.712,77</b>
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	49.140,00	0,00	49.140,00	36.585,30
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>49.140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.140,00</b>	<b>36.585,30</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>-1.077.380,00</b>	<b>-415.600,00</b>	<b>-661.780,00</b>	<b>1.573.691,07</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>-2.087.510,00</b>	<b>-1.509.250,00</b>	<b>-578.260,00</b>	<b>-4.596.340,44</b>
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	221.800,00	100.000,00	121.800,00	101.579,95
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>221.800,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>121.800,00</b>	<b>101.579,95</b>
<b>19.</b>	<b>Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)</b>	<b>-1.865.710,00</b>	<b>-1.409.250,00</b>	<b>-456.460,00</b>	<b>-4.494.760,49</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	-549.800,00	-577.850,00	28.050,00	-381.109,97
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>-549.800,00</b>	<b>-577.850,00</b>	<b>28.050,00</b>	<b>-381.109,97</b>
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	33.410,00	0,00	33.410,00	343.485,34
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.382.100,00	1.987.100,00	395.000,00	4.532.385,12
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>2.415.510,00</b>	<b>1.987.100,00</b>	<b>428.410,00</b>	<b>4.875.870,46</b>
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24.</b>	<b>Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# **Voranschlag 2024**

## **Budgetansätze**

### **Finanzpositionen - Detail**

## Voranschlag 2024 WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	40000 Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-6.500.000,00	-5.900.000,00	-600.000,00	-6.208.140,06
1.1.	Kammerumlage 1	-6.500.000,00	-5.900.000,00	-600.000,00	-6.208.140,06
	40100 Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-12.600.000,00	-12.000.000,00	-600.000,00	-12.635.103,57
1.2.	Kammerumlage 2	-12.600.000,00	-12.000.000,00	-600.000,00	-12.635.103,57
	40200 Grundumlagen gem. § 123 WKG	-3.322.320,00	-3.091.140,00	-231.180,00	-3.034.068,13
1.3.	Grundumlagen	-3.322.320,00	-3.091.140,00	-231.180,00	-3.034.068,13
	40400 Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-177.000,00	-175.500,00	-1.500,00	-157.332,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-177.000,00	-175.500,00	-1.500,00	-157.332,00
	40210 Grundumlagen-LK-Anteil	-635.250,00	-547.060,00	-88.190,00	-545.437,66
	41000 Erlöse aus Waren	-66.600,00	-62.350,00	-4.250,00	-269.742,10
	42000 Erlöse aus anderen Leistungen	-878.000,00	-763.250,00	-114.750,00	-826.216,40
	42002 Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-11.247.100,00	-10.757.100,00	-490.000,00	-10.491.897,38
	42005 Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-669.500,00	-626.000,00	-43.500,00	-674.783,18
	42100 Erlöse aus Beratungen	-101.500,00	-100.000,00	-1.500,00	-102.062,66
	42200 Erlöse aus Inseraten	-421.500,00	-346.600,00	-74.900,00	-399.652,41
	44000 Kundenkonti und Rabatte	97.000,00	100.000,00	-3.000,00	98.699,10
	48000 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-141.000,00	-159.000,00	18.000,00	-137.862,73
	48132 Sonstige USt-pflichtige Sachleistungen	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-1.285,88
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-14.065.450,00	-13.263.360,00	-802.090,00	-13.350.241,30
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-36.664.770,00	-34.430.000,00	-2.234.770,00	-35.384.885,06
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	46200 Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	-1.200,00	-20.200,00	19.000,00	-6.521,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-1.200,00	-20.200,00	19.000,00	-6.521,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	48120 Kostenersatz für Personalaufwand	-578.100,00	-580.460,00	2.360,00	-565.394,57
	48130 Kostenersatz für Sachaufwand	-805.760,00	-448.770,00	-356.990,00	-697.692,74
	48320 Schadensersatz	0,00	0,00	0,00	-846,42
	48800 Kursgewinne aus Devisenbeständen	0,00	0,00	0,00	-66,82
	48900 Sonstige Erträge	-13.500,00	-15.500,00	2.000,00	-11.588,60
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-1.397.360,00	-1.044.730,00	-352.630,00	-1.275.589,15
	48200 Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-581.500,00	-1.299.300,00	717.800,00	-414.254,95
	48210 Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-40.000,00	-40.000,00	0,00	-52.483,10
	48220 Mitgliedsbeiträge	-700,00	0,00	-700,00	-100,00
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-622.200,00	-1.339.300,00	717.100,00	-466.838,05
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-2.020.760,00	-2.404.230,00	383.470,00	-1.748.948,20
	50300 Wareneinsatz Handelswaren	3.800,00	4.300,00	-500,00	3.024,00
	50400 Kursmaterial	797.750,00	797.750,00	0,00	1.461.052,01
5.1.	Materialaufwand	801.550,00	802.050,00	-500,00	1.464.076,01
	57000 Aufwand für Kursleiter	4.305.000,00	4.142.000,00	163.000,00	3.530.855,02
	57003 Kursraummieten	46.000,00	27.000,00	19.000,00	39.613,56
	57004 Produktionsaufwand Publikationen	526.000,00	584.500,00	-58.500,00	520.121,54
	57090 Sonstige bezogene Leistungen	100.200,00	48.200,00	52.000,00	103.103,49
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.977.200,00	4.801.700,00	175.500,00	4.193.693,61
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	5.778.750,00	5.603.750,00	175.000,00	5.657.769,62
	60000 Löhne	368.860,00	306.440,00	62.420,00	271.701,49
6.1.	Löhne	368.860,00	306.440,00	62.420,00	271.701,49
	62000 Gehälter	11.045.860,00	9.860.530,00	1.185.330,00	8.817.264,45

## Voranschlag 2024 WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
62200	Mehrdienstleistungen	38.440,00	44.420,00	-5.980,00	150.724,76
62220	Zuweisung zur Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	0,00	0,00	0,00	-89.304,75
62240	Zuweisung zur Rückstellung für Zeitguthaben Gehälter	0,00	0,00	0,00	3.873,64
62400	Jubiläumsgaben Personal	19.800,00	46.640,00	-26.840,00	49.067,66
<b>6.2.</b>	<b>Gehälter</b>	<b>11.104.100,00</b>	<b>9.951.590,00</b>	<b>1.152.510,00</b>	<b>8.931.625,76</b>
64000	Aufwendungen für Abfertigungen	32.690,00	59.730,00	-27.040,00	99.781,52
64020	Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeitervorsorgekasse)	153.330,00	124.630,00	28.700,00	106.263,36
<b>6.3.</b>	<b>Aufwendungen für Abfertigungen</b>	<b>186.020,00</b>	<b>184.360,00</b>	<b>1.660,00</b>	<b>206.044,88</b>
64500	Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	243.370,00	238.840,00	4.530,00	274.095,89
64510	Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionsfondsbeiträge)	270.360,00	34.430,00	235.930,00	-463.690,18
<b>6.4.</b>	<b>Aufwendungen für Altersversorgung</b>	<b>513.730,00</b>	<b>273.270,00</b>	<b>240.460,00</b>	<b>-189.594,29</b>
66700	Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	2.670.220,00	2.466.970,00	203.250,00	2.240.707,60
<b>6.5.</b>	<b>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</b>	<b>2.670.220,00</b>	<b>2.466.970,00</b>	<b>203.250,00</b>	<b>2.240.707,60</b>
67900	Sonstiger Personalaufwand	248.370,00	185.180,00	63.190,00	255.544,09
<b>6.6.</b>	<b>Sonstige Sozialaufwendungen</b>	<b>248.370,00</b>	<b>185.180,00</b>	<b>63.190,00</b>	<b>255.544,09</b>
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>15.091.300,00</b>	<b>13.367.810,00</b>	<b>1.723.490,00</b>	<b>11.716.029,53</b>
70100	Abschreibung Anlagevermögen	3.100,00	3.190,00	-90,00	5.489,34
70380	Maschinen - Werkstättenbereich	192.700,00	938.300,00	-745.600,00	59.959,38
70410	Datenverarbeitungsprogramme	228.500,00	167.000,00	61.500,00	144.493,09
70450	EDV-Anlagen	110.520,00	79.150,00	31.370,00	174.813,90
70500	Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	179.700,00	58.600,00	121.100,00	200.030,63
70520	GWG Patente, Lizenzen, Urheberrechte	0,00	0,00	0,00	840,60
70521	GWG Datenverarbeitungsprogramme	8.850,00	8.700,00	150,00	10.916,02
70550	GWG EDV-Anlagen	32.720,00	42.970,00	-10.250,00	35.585,56
70590	Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	57.900,00	137.500,00	-79.600,00	56.627,56
70600	GWG Maschinen - Werkstättenbereich	93.000,00	89.500,00	3.500,00	18.167,59
<b>7.1.</b>	<b>Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	<b>906.990,00</b>	<b>1.524.910,00</b>	<b>-617.920,00</b>	<b>706.923,67</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>906.990,00</b>	<b>1.524.910,00</b>	<b>-617.920,00</b>	<b>706.923,67</b>
71100	Sonstige Steuern und Abgaben	9.300,00	15.330,00	-6.030,00	7.836,92
<b>8.1.</b>	<b>Sonstige Steuern und Abgaben</b>	<b>9.300,00</b>	<b>15.330,00</b>	<b>-6.030,00</b>	<b>7.836,92</b>
72000	Wartung Datenverarbeitungsprogramme	196.400,00	193.700,00	2.700,00	136.671,41
72010	Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	72.000,00	68.500,00	3.500,00	10.192,53
72020	Instandhaltung Gebäudetechnik	58.000,00	66.840,00	-8.840,00	30.809,47
72040	Instandhaltung EDV-Anlagen	5.200,00	6.500,00	-1.300,00	2.284,58
72080	Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	34.450,00	39.800,00	-5.350,00	30.579,26
72090	Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	40.500,00	37.500,00	3.000,00	70.952,73
72300	Energieaufwand	332.350,00	328.600,00	3.750,00	284.076,09
72430	Reinigungsaufwand	142.100,00	151.000,00	-8.900,00	164.882,30
72490	Betriebskosten sonstige	260.200,00	250.600,00	9.600,00	256.180,92
72491	Betriebskosten ILV	-90.650,00	-83.340,00	-7.310,00	-78.212,27
<b>8.2.</b>	<b>Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung</b>	<b>1.050.550,00</b>	<b>1.059.700,00</b>	<b>-9.150,00</b>	<b>908.417,02</b>
73280	KFZ-Aufwand	8.500,00	7.000,00	1.500,00	8.839,45
73500	Reiseaufwand Funktionäre	46.200,00	45.900,00	300,00	30.290,23
73510	Reiseaufwand Personal	172.350,00	174.150,00	-1.800,00	102.952,81
73580	Reiseaufwand Externe	64.270,00	54.450,00	9.820,00	49.809,09
73590	Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	0,00	0,00	0,00	182,70
73800	Postgebühren und Botendienste	554.200,00	523.600,00	30.600,00	482.906,96

## Voranschlag 2024

### WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	73801 Postgebühren und Botendienste ILV	-74.990,00	-59.720,00	-15.270,00	-85.235,31
	73900 Telekommunikationsgebühren	142.560,00	134.370,00	8.190,00	129.929,46
<b>8.3.</b>	<b>Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand</b>	<b>913.090,00</b>	<b>879.750,00</b>	<b>33.340,00</b>	<b>719.675,39</b>
	73910 Miete Kommunikationsanlagen	3.000,00	3.200,00	-200,00	2.688,00
	74000 Miete Immobilien	745.000,00	747.000,00	-2.000,00	720.291,95
	74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	145.200,00	149.900,00	-4.700,00	133.141,73
<b>8.4.</b>	<b>Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand</b>	<b>893.200,00</b>	<b>900.100,00</b>	<b>-6.900,00</b>	<b>856.121,68</b>
	75100 Vortragende und Prüfer	1.221.550,00	1.035.250,00	186.300,00	1.005.051,75
	75200 Konsulenten und Korrespondenten	8.200,00	12.700,00	-4.500,00	6.796,00
	75400 Provisionen	60.000,00	90.000,00	-30.000,00	61.543,65
<b>8.5.</b>	<b>Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal</b>	<b>1.289.750,00</b>	<b>1.137.950,00</b>	<b>151.800,00</b>	<b>1.073.391,40</b>
	75800 Funktionsentschädigungen	437.930,00	382.630,00	55.300,00	358.220,48
<b>8.6.</b>	<b>Funktionsentschädigungen</b>	<b>437.930,00</b>	<b>382.630,00</b>	<b>55.300,00</b>	<b>358.220,48</b>
	76000 Büromaterial	67.930,00	66.790,00	1.140,00	54.622,33
	76020 Sonst. EDV- und Kommunikationsaufwand	30.000,00	36.920,00	-6.920,00	15.724,19
	76021 Bezogene IT-Leistungen	554.480,00	513.760,00	40.720,00	410.449,31
	76022 EDV-Aufwandsanteile ILV	-279.300,00	-276.680,00	-2.620,00	-242.882,45
	76090 Bezogene Büroleistungen	196.800,00	201.100,00	-4.300,00	172.330,64
	76091 Büroleistungen ILV	-12.510,00	-16.250,00	3.740,00	9.818,72
	76100 Drucksorten	76.200,00	75.800,00	400,00	79.286,03
	76320 Zeitungen und Publikationen	65.160,00	57.950,00	7.210,00	56.455,19
	76500 Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	949.180,00	813.200,00	135.980,00	950.492,79
	76510 Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	17.000,00	24.700,00	-7.700,00	12.520,77
	76520 Aufwand für Messestand	10.100,00	406.100,00	-396.000,00	1.750,98
	76530 Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	1.603.510,00	1.457.040,00	146.470,00	1.194.309,65
	76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial	202.340,00	190.070,00	12.270,00	176.447,93
	76550 Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	105.800,00	99.250,00	6.550,00	81.829,96
	76590 Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	648.800,00	614.150,00	34.650,00	339.983,21
	76600 Sitzungsaufwand	149.200,00	134.030,00	15.170,00	161.359,27
	76610 Bewirtung und Repräsentationen	476.120,00	322.750,00	153.370,00	243.739,30
	76620 Studien	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
	76900 Spenden	3.500,00	3.300,00	200,00	6.500,00
	76990 Sonstiger Büroaufwand	59.730,00	61.770,00	-2.040,00	31.869,80
<b>8.7.</b>	<b>Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand</b>	<b>4.925.540,00</b>	<b>4.785.750,00</b>	<b>139.790,00</b>	<b>3.756.607,62</b>
	77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse	5.284.030,00	5.246.540,00	37.490,00	4.255.498,55
	77840 Unterstützung der Wählergruppen	417.000,00	330.000,00	87.000,00	330.000,00
<b>8.8.</b>	<b>Förderungsbeiträge und Zuschüsse</b>	<b>5.701.030,00</b>	<b>5.576.540,00</b>	<b>124.490,00</b>	<b>4.585.498,55</b>
	75810 Aus- und Fortbildung Funktionäre	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	75820 Kollektivunfallversicherung Funktionäre	3.690,00	3.270,00	420,00	3.063,79
	77000 Gebäudeversicherung	16.600,00	14.400,00	2.200,00	15.954,32
	77090 Sonstige Versicherungen	21.500,00	15.800,00	5.700,00	20.669,28
	77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand	192.800,00	71.800,00	121.000,00	153.123,95
	77700 Aus- und Fortbildung	67.500,00	68.000,00	-500,00	57.389,44
	77701 Aus- und Fortbildung ILV	-16.220,00	-17.540,00	1.320,00	-16.052,51
	77800 Mitgliedsbeiträge	69.520,00	24.330,00	45.190,00	37.445,75
	77830 Preise und Auszeichnungen	93.200,00	98.900,00	-5.700,00	48.428,42
	77900 Spesen des Geldverkehrs	63.820,00	71.950,00	-8.130,00	64.562,68
	77909 Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	1.500,00	2.500,00	-1.000,00	1.494,28
	77910 Kursverluste aus Devisenbeständen/-verkäufen	0,00	0,00	0,00	9,86
	78000 Abschreibungen von Forderungen	40.000,00	42.500,00	-2.500,00	49.324,81

## Voranschlag 2024 WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	78400 Gerichtskosten	55.000,00	50.000,00	5.000,00	110.485,78
	78900 Sonstiger Sachaufwand	3.000,00	8.000,00	-5.000,00	12.297,43
	79008 Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	65.060,00	51.450,00	13.610,00	59.112,59
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	677.970,00	506.360,00	171.610,00	617.309,87
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>15.898.360,00</b>	<b>15.244.110,00</b>	<b>654.250,00</b>	<b>12.883.078,93</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>-1.010.130,00</b>	<b>-1.093.650,00</b>	<b>83.520,00</b>	<b>-6.170.031,51</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>
	80500 Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-467.170,00	-395.000,00	-72.170,00	-258.312,38
	80509 Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen § 94 Z 6 EStG	-112.000,00	-15.000,00	-97.000,00	-39.343,58
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-579.170,00	-410.000,00	-169.170,00	-297.655,96
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>-579.170,00</b>	<b>-410.000,00</b>	<b>-169.170,00</b>	<b>-297.655,96</b>
	81110 Zinserträge von verbundenen Unternehmen	-345.600,00	-315.600,00	-30.000,00	-345.600,00
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	-345.600,00	-315.600,00	-30.000,00	-345.600,00
	80510 Andere Zinserträge	-373.300,00	0,00	-373.300,00	-5.273,37
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-373.300,00	0,00	-373.300,00	-5.273,37
<b>12.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>-718.900,00</b>	<b>-315.600,00</b>	<b>-403.300,00</b>	<b>-350.873,37</b>
	82000 Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	-321.450,00	-280.000,00	-41.450,00	-145.525,59
	82009 Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	4.447,92
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-321.450,00	-280.000,00	-41.450,00	-141.077,67
<b>13.</b>	<b>Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>-321.450,00</b>	<b>-280.000,00</b>	<b>-41.450,00</b>	<b>-141.077,67</b>
	82610 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	0,00	0,00	0,00	1.683.435,18
	82619 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	9.000,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	1.692.435,18
	82300 Aufwendung aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	493.000,00	590.000,00	-97.000,00	634.277,59
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	493.000,00	590.000,00	-97.000,00	634.277,59
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>493.000,00</b>	<b>590.000,00</b>	<b>-97.000,00</b>	<b>2.326.712,77</b>
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
	82880 Zuweisung Zinsen gem. §94 Z6 EStG zu VUUE	49.140,00	0,00	49.140,00	36.585,30
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	49.140,00	0,00	49.140,00	36.585,30
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>49.140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.140,00</b>	<b>36.585,30</b>
<b>16.</b>	<b>Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)</b>	<b>-1.077.380,00</b>	<b>-415.600,00</b>	<b>-661.780,00</b>	<b>1.573.691,07</b>
<b>17.</b>	<b>Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)</b>	<b>-2.087.510,00</b>	<b>-1.509.250,00</b>	<b>-578.260,00</b>	<b>-4.596.340,44</b>

## Voranschlag 2024

### WK Vorarlberg

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	85020 Kapitalertragssteuer	221.800,00	100.000,00	121.800,00	101.579,95
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	221.800,00	100.000,00	121.800,00	101.579,95
<b>18.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	<b>221.800,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>121.800,00</b>	<b>101.579,95</b>
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	-1.865.710,00	-1.409.250,00	-456.460,00	-4.494.760,49
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
	87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	-30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00
	87521 Auflösung von anderen Rücklagen	-519.800,00	-547.850,00	28.050,00	-381.109,97
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-549.800,00	-577.850,00	28.050,00	-381.109,97
<b>21.</b>	<b>Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>-549.800,00</b>	<b>-577.850,00</b>	<b>28.050,00</b>	<b>-381.109,97</b>
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	89023 Zuweisung zur Ausgleichsrücklage	33.410,00	0,00	33.410,00	343.485,34
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	33.410,00	0,00	33.410,00	343.485,34
	89010 Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00
	89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.382.100,00	1.972.100,00	410.000,00	4.532.385,12
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.382.100,00	1.987.100,00	395.000,00	4.532.385,12
<b>22.</b>	<b>Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>2.415.510,00</b>	<b>1.987.100,00</b>	<b>428.410,00</b>	<b>4.875.870,46</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>
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

## **Voranschlag 2024**

### **Anträge an das Wirtschaftsparlament**

Aufgrund der Empfehlungen des Erweiterten Präsidiums vom 12. September 2023 werden dem Wirtschaftsparlament nachstehende Anträge zur Beschlussfassung vorgelegt:

1. Den Voranschlag der Wirtschaftskammer Vorarlberg für das Rechnungsjahr 2024 mit einem ausgeglichenen Budget zu beschließen.
2. Die Kammerumlage 2 gemäß § 122 Abs. 7 WKG (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) für 2024 von 0,23 % auf 0,21% der Bemessungsgrundlage zu senken.

KommR Betr.oec. Wilfried Hopfner  
Präsident

Dr. Christoph Jenny  
Direktor

Feldkirch, November 2023

# **Voranschlag 2024**

## **WIFI - Controllingbericht**

### 3. WIFI - Controllingbericht

Im abgelaufenen Kursjahr 2022/23 wurden an den verschiedenen Standorten 1.538 Kurse durchgeführt, in denen 17.000 Teilnehmer begrüßt werden konnten. Mit seinem umfassenden, aufbauenden und aktuellen Qualifizierungsprogramm ist das WIFI klarer Marktführer in der beruflichen Erwachsenenbildung.

Die berufliche Erwachsenenbildung wird auch 2024 im Zeichen des Fachkräftemangels stehen. Neben den bestehenden, vielfältigen und etablierten Ausbildungsprogrammen des WIFI werden verstärkt „Job-ready-Basislehrgänge“ konzipiert, die sich speziell an Umsteiger und Quereinsteiger richten.

Um die Vorreiter-Rolle des WIFI bei neuen, für die heimische Wirtschaft zukunftssträchtigen Themen zu stärken sind exemplarisch folgende Kurse bereits im Angebotsportfolio: Live Online Kurs „Big Data und Business Analytics“, „Ausbildung zum Glasfasertechniker“, „Ausbildung zum Nachhaltigkeitsbeauftragten“, „Lehrgang Photovoltaik“, Diverse Kurse im Bereich „Künstliche Intelligenz“.

Das WIFI-Budget 2024 wurde unter Berücksichtigung folgender Parameter erstellt:

- Kostensteigerung durch Teuerungen: 6 %
- Erhöhung der Kursbeiträge zwischen 6 und 8 %; erwartetes Umsatzwachstum: + 4,5 %
- Spezielle Kostentreiber: Personalkosten, Digitale Lernfabrik, Mietkosten

Der geplante Wirtschaftsförderungsbeitrag 2024 beträgt inkl. der angeführten speziellen Mehrkosten € 1.392.517.

Ein Überblick über die geplante Kosten- und Erlössituation des WIFI ergibt das nachstehende Ergebnis des Kostenstellen- und Kostenträgerberichtes.

	Plan 2024 in EUR	Plan 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	Ist 2022 in EUR
<b><u>Ergebnis Kostenträger</u></b>				
Erlöse aus Veranstaltungen	-11.140.400	-10.651.400	-489.000	-10.566.743
direkte Kosten für Veranstaltungen	5.364.950	5.225.350	139.600	5.221.617
DB I - WIFI-Veranstaltungen	-5.775.450	-5.426.050	-349.400	-5.345.126
Raumkosten und Raummieten	1.048.500	1.017.000	31.500	983.609
<b><u>DB II - Ergebnis Kostenträger</u></b>	<b>-4.726.950</b>	<b>-4.409.050</b>	<b>-317.900</b>	<b>-4.361.517</b>
<b><u>Ergebnis Kostenstellen</u></b>	<b>6.119.467</b>	<b>5.785.992</b>	<b>333.474</b>	<b>5.356.120</b>
<b><u>Gesamtergebnis WIFI</u></b>	<b>1.392.517</b>	<b>1.376.942</b>	<b>15.574</b>	<b>994.603</b>

