



Rechnungsabschluss 2023

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorbemerkungen | 3 |
| Bilanz zum 31.12.2023 | 7 |
| Erläuterungen zur Bilanz zum 31.12.2023 | 11 |
| Gewinn- und Verlustrechnung 2023 - Finanzpositionen Gruppen | 21 |
| Gewinn- und Verlustrechnung 2023 - Finanzpositionen Detail | 25 |
| Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung 2023 | 33 |
| WIFI - Controllingbericht | 51 |
| Anträge an das Wirtschaftsparlament | 57 |

Rechnungsabschluss 2023

Vorbemerkungen

1. Vorbemerkungen

1.1 Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz

Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt in Anlehnung an das Rechnungslegungsgesetz unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens.

1.2 Rücklagen

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

1.3 Interne Leistungsverrechnung

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

1.4 Darstellung von Beträgen

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

Rechnungsabschluss 2023

Bilanz zum 31.12.2023

Wirtschaftskammer Salzburg
Bilanz zum 31.12.2023

| AKTIVA | Beilage | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € |
|---|---------|-------------------------------|-------------------------------|
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | |
| II. Sachanlagen | | | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte u. Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau | 1 | 42.584.784,98 1.542.437,85 | 19.675.999,15 8.532.732,83 |
| Summe Sachanlagen | | 44.127.222,83 | 28.208.731,98 |
| III. Finanzanlagen | | | |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 2 | 16.330.800,00 | 17.549.580,00 |
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 3 | 2.736.383,19 | 2.672.721,62 |
| Beteiligungen | 4 | 10.654.348,31 | 11.014.348,31 |
| Sonstige Ausleihungen | 5 | 698.548,11 | 787.646,98 |
| Wertpapiere des Anlagevermögens | 6 | 46.368.316,88 | 43.390.316,88 |
| Summe Finanzanlagen | | 76.788.396,49 | 75.414.613,79 |
| SUMME ANLAGEVERMÖGEN | | 120.915.619,32 | 103.623.345,77 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | | |
| I. Vorräte | | | |
| Fertige Erzeugnisse und Waren - Skripten WIFI | | 21.980,55 | 24.519,63 |
| Summe Vorräte | | 21.980,55 | 24.519,63 |
| II. Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände | | | |
| Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen | 7 | 4.080.204,73 | 3.501.036,62 |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | 7 | 400.013,16 | 406.549,73 |
| Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis | 7 | 7.501,34 | 31.921,13 |
| Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | 7 | 13.313.411,57 | 8.087.668,65 |
| Summe Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände | | 17.801.130,80 | 12.027.176,13 |
| III. Wertpapiere und Anteile | | | |
| IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten | | | |
| Kassenbestand und Schecks | 8 | 18.532,95 | 5.727,12 |
| Guthaben bei Kreditinstituten | 8 | 42.535.129,98 | 54.073.868,15 |
| Summe Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinst. | | 42.553.662,93 | 54.079.595,27 |
| SUMME UMLAUFVERMÖGEN | | 60.376.774,28 | 66.131.291,03 |
| C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN | | | |
| | | 355.869,71 | 406.749,14 |
| D. VERSORGUNGS- u. UNTERSTÜTZUNGSEINRICHTUNGEN | | | |
| | 9 | 16.918.889,01 | 16.495.382,19 |
| E. TREUHANDVERMÖGEN | | | |
| | | | |
| SUMME AKTIVA | | 198.567.152,32 | 186.656.768,13 |

Wirtschaftskammer Salzburg
Bilanz zum 31.12.2023

| PASSIVA | Beilage | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € |
|---|---------|-----------------------|-----------------------|
| A. EIGENKAPITAL | | | |
| I. Stammkapital | | | |
| II. Kapitalrücklagen | | | |
| Gebundene Kapitalrücklagen / gebundenes Kapital | 11 | 69.569.933,29 | 48.239.927,46 |
| Summe Kapitalrücklagen | | 69.569.933,29 | 48.239.927,46 |
| III. Gewinnrücklagen | | | |
| Satzungsmäßige Rücklagen / Ausgleichsrücklage | 12 | 10.465.614,68 | 10.080.322,19 |
| Freie Rücklagen | 13 | 59.818.196,14 | 69.791.870,20 |
| Summe Gewinnrücklagen | | 70.283.810,82 | 79.872.192,39 |
| IV. Bilanzgewinn | | 209.388,26 | 385.292,49 |
| SUMME EIGENKAPITAL | | 140.063.132,37 | 128.497.412,34 |
| B. RÜCKSTELLUNGEN | 14 | 8.067.898,65 | 8.223.123,64 |
| | | 8.067.898,65 | 8.223.123,64 |
| C. VERBINDLICHKEITEN | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 15 | 2.095.134,15 | 2.759.100,04 |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem WKG err. Körperschaften | 16 | 22.321.025,86 | 23.453.558,97 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 17 | 3.200.927,96 | 1.807.200,06 |
| Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit Beteiligungsverh. | 18 | 128.219,85 | 142.735,52 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 19 | 728.988,01 | 784.430,48 |
| SUMME VERBINDLICHKEITEN | | 28.474.295,83 | 28.947.025,07 |
| D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN | 20 | 5.042.936,46 | 4.493.824,89 |
| E. VERSORGUNGS-u. UNTERSTÜTZUNGSEINRICHTUNGEN | 10 | 16.918.889,01 | 16.495.382,19 |
| F. TREUHANDKAPITAL | | | |
| SUMME PASSIVA | | 198.567.152,32 | 186.656.768,13 |

Rechnungsabschluss 2023

Erläuterung zur Bilanz per 31.12.2023

A. ANLAGEVERMÖGEN

Sachanlagen

| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremdem Grund - Beilage 1 | Stand am 01.01.2023 € | Zugang € | Abgang € | Stand am 31.12.2023 € |
|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------|--|
| 1. Kammergebäude Salzburg, Julius Raab-Platz 1 EZ 44 1381/1 | 1.563.100,00 | | | 1.563.100,00 EW |
| 2. WIFI Bauteil-B, Julius Raab-Platz 2 EZ 20230 1378/3 | 511.511,40 | | | 511.511,40 EW |
| 3. Bürohaus Salzburg, Faberstraße 18 EZ 72 1461 | 471.501,35 | | | 471.501,35 EW |
| 4. SVA-Gebäude Auerspergstraße 24 EZ 254 1458/1 ; EZ 255 1485/3 | 523.500,00 | | | 523.500,00 EW |
| 5. Bezirksstelle Tennengau EZ 833 454/3 | 130.400,00 | | | 130.400,00 EW |
| 6. Bezirksstelle Pongau EZ 630 100/2 100/3 | 229.718,83 | | | 229.718,83 EW |
| 7. <u>Bezirksstelle Pinzgau</u> EZ 305 124/1 126/12 126/13 .10/9 124/9 126/1 (EZ 1981 124/9 126/1) EZ 435 126/8 126/9 .381 | 186.300,00 0,00 99.400,00 | | | 186.300,00 EW 0,00 99.400,00 EW |
| 8. <u>Messezentrum Salzburg GmbH</u> EZ 1305 499/572 ; EZ 1282 499/247 499/542 EZ 1304 499/94 EZ 1079 499/99 | 133.718,02 23.206,86 117.511,97 | | | 133.718,02 EW 23.206,86 EW 117.511,97 EW |
| 9. <u>Baurecht Bezirksstelle Lungau (1.8.2056)</u> EZ 763 108/12 | 0,00 | | | 0,00 |
| 10. <u>Baurecht Wohnhaus Sbg., Rupertgasse 16 (14.9.2044)</u> EZ 420 1692 | 0,00 | | | 0,00 |
| Tourismusschulen Salzburg | | | | |
| Standort Bad Hofgastein | | | | |
| 11. a) Schule, Mädchen- u. Burscheninternat, Grand Park Hotel EZ 300 92/1 84/5 88/1 88/2 89 .227 82/11 EZ 70 96 EZ 93 85 86/1 86/2 .151; EZ 784 90/13; EZ 540 83/5 .241/1 .241/2 | 1.764.714,43 128.485,57 | | | 1.764.714,43 EW 128.485,57 EW |
| 12. a) Grand Park Hotel Wellnessbereich 2006 | 3.271.273,90 | | | 3.271.273,90 AW |
| b) Grand Park Hotel Ablöse Mitinvestition Verein 2013 | 1.100.000,00 | | | 1.100.000,00 AW |
| 13. a) Neubau Schule/Mädcheninternat/Turnhalle 2010 | 4.818.227,84 | | | 4.818.227,84 AW |
| b) Sanierung Schule Altbestand 2010 | 658.249,36 | | | 658.249,36 AW |
| 14. "Rheinischer Hof" EZ 425 83/3 .226 ; EZ 75 83/1 83/4 Sanierung Mädcheninternat | 141.057,97 1.543.850,34 | | | 141.057,97 EW 1.543.850,34 AW |
| 15. "Villa Irnberger" EZ 421 83/2 .209 | 62.571,31 | | | 62.571,31 EW |
| 16. Baurecht "Tiefgarage" (21.6.2064) EZ 1198 90/21 | 0,00 | | | 0,00 |
| Standort Kleßheim | | | | |
| 17. Schule, Mädchen- Burscheninternat, Turnhalle EZ 909 1023/4 1023/5 1023/7 | 2.126.200,00 | | | 2.126.200,00 EW |
| 18. Baurecht Turnhalle/Sportanlage (31.8.2025) EZ 1380 1023/8 | 71.500,00 | | | 71.500,00 EW |
| 19. Neubau Campus | 0,00 | 35.084.085,83 | | 35.084.085,83 |
| a) Förderung Bund | 0,00 | -4.755.200,00 | | -4.755.200,00 |
| b) Förderung Land | 0,00 | -7.420.100,00 | | -7.420.100,00 |
| Summe unbebaute/bebaute Grundstücke | 19.675.999,15 | 22.908.785,83 | 0,00 | 42.584.784,98 |
| geleistete Anzahlung und Anlagen in Bau | | | | |
| TS Klessheim Neubau Campus | 13.677.761,91 | | 13.677.761,91 | 0,00 |
| TS Klessheim Neubau Campus Förderung Land | -5.213.400,00 | | -5.213.400,00 | 0,00 |
| Sanierung WIFI Werkstätentrakt - Bauteil B | 0,00 | 34.588,84 | | 34.588,84 |
| TS Klessheim Burscheninternat Errichtung Lift | 68.370,92 | 94.419,24 | | 162.790,16 |
| Sanierung Wilfried Haslauer Haus | 0,00 | 1.345.058,85 | | 1.345.058,85 |
| SUMME SACHANLAGEN | 28.208.731,98 | 24.382.852,76 | 8.464.361,91 | 44.127.222,83 |

| Finanzanlagen | Stand am 01.01.2023 € | Zugang € | Abgang € | Stand am 31.12.2023 € |
|---|-----------------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|
| Anteile an verbundenen Unternehmen - Beilage 2 | | | | |
| Wirtschaftskammer Salzburg Holding GmbH 100% seit 20.11.1993 | 15.865.800,00 | | | 15.865.800,00 |
| Salzburger Kreditgarantiesellschaft m.b.H. 32,94 % seit 12.10.1993 | 1.218.780,00 | | 1.218.780,00 | 0,00 |
| Fachhochschule Salzburg GmbH 50 % seit 6.11.1999 | 350.000,00 | | | 350.000,00 |
| Tourismusschulen Salzburg GmbH 100 % seit 27.06.2016 | 115.000,00 | | | 115.000,00 |
| SUMME | 17.549.580,00 | 0,00 | 1.218.780,00 | 16.330.800,00 |
| Ausleihungen an verbundenen Unternehmen - Beilage 3 | | | | |
| <u>Wirtschaftskammer Salzburg Holding GmbH</u> | | | | |
| WIFI Bauteil C Darlehen 1993 | 2.672.721,62 | | 936.338,43 | 1.736.383,19 |
| WIFI Bauteil C Darlehen 2023 | 0,00 | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 |
| SUMME | 2.672.721,62 | 0,00 | 936.338,43 | 2.736.383,19 |
| Beteiligungen - Beilage 4 | | | | |
| Salzburger Land Tourismus Gesellschaft m.b.H. 3,4 % seit 9.11.1993 | 13.589,82 | | | 13.589,82 |
| WKO Inhouse GmbH 10 % seit 25.1.2002 | 100.000,00 | | | 100.000,00 |
| Innovation Salzburg GmbH 9 % seit 17.9.2003 / Erhöhung auf 11 % 11.09.2018 | 16.500,00 | | | 16.500,00 |
| Wirtschaftskammer Holding GmbH & Co KG 100% seit 29.7.2011 | 10.883.279,49 | | 360.000,00 | 10.523.279,49 |
| Bildungsplattform WKÖ GmbH 2,8 % seit 16.11.2021 | 979,00 | | | 979,00 |
| SUMME | 11.014.348,31 | 0,00 | 360.000,00 | 10.654.348,31 |
| sonstige Ausleihungen - Beilage 5 | | | | |
| Heimat Österreich -Erweiterungsbau Tourismusschulen Bramberg | 787.646,98 | | 89.098,87 | 698.548,11 |
| SUMME | 787.646,98 | 0,00 | 89.098,87 | 698.548,11 |
| Übertrag | 32.024.296,91 | 0,00 | 2.604.217,30 | 30.420.079,61 |

| Finanzanlagen | | Stand am 01.01.2023 € | Zugang € | Abgang € | Stand am 31.12.2023 € |
|--|--------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| Übertrag | | 32.024.296,91 | 0,00 | 1.667.878,87 | 30.420.079,61 |
| Wertpapiere des Anlagevermögens - Beilage 6 | | | | | |
| <u>Bankhaus Carl Spängler & Co AG</u> | | | | | |
| SparTrust M | AT0000857743 | 4.380.316,88 | | | 4.380.316,88 |
| <u>Raiffeisenverband Salzburg RegGenmbH</u> | | | | | |
| Raiff.Wohnbauanleihe -2025 | AT000B020920 | 3.416.000,00 | | | 3.416.000,00 |
| Raiff.Sbg.Geldmarkanlage -2023 | AT0000A1Z759 | 8.000.000,00 | | 8.000.000,00 | 0,00 |
| Raiff.Sbg.Fixzinsanlage -2026 | AT0000A35FF9 | 0,00 | 1.982.000,00 | | 1.982.000,00 |
| Raiff.Sbg.Fixzinsanlage -2026 | AT0000A339B2 | 0,00 | 1.996.000,00 | | 1.996.000,00 |
| Raiff.Sbg.Stufenzins -2028 | AT0000A35SZ0 | 0,00 | 6.000.000,00 | | 6.000.000,00 |
| <u>Salzburger Sparkasse Bank AG</u> | | | | | |
| S-Wohnbauanleihe -2023 | AT000B073838 | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 | 0,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2023 | AT000B116108 | 600.000,00 | | 600.000,00 | 0,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2023 | AT000B116124 | 400.000,00 | | 400.000,00 | 0,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2024 | AT000B116181 | 600.000,00 | | | 600.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2024 | AT000B116207 | 450.000,00 | | | 450.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000B116298 | 200.000,00 | | | 200.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000B116405 | 650.000,00 | | | 650.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000B116413 | 400.000,00 | | | 400.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000B116454 | 400.000,00 | | | 400.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000A2XMGO | 2.500.000,00 | | | 2.500.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2025 | AT000A2YBJ5 | 2.000.000,00 | | | 2.000.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2026 | AT000B116538 | 400.000,00 | | | 400.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2026 | AT000B116553 | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2026 | AT000B116561 | 1.100.000,00 | | | 1.100.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116587 | 400.000,00 | | | 400.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116603 | 600.000,00 | | | 600.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116629 | 1.400.000,00 | | | 1.400.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116637 | 2.100.000,00 | | | 2.100.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116660 | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT000B116223 | 1.492.500,00 | | | 1.492.500,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2027 | AT0000A30772 | 982.500,00 | | | 982.500,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2028 | AT000A2YCN5 | 2.500.000,00 | | | 2.500.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2029 | AT000B116330 | 200.000,00 | | | 200.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2029 | AT000B116363 | 300.000,00 | | | 300.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2029 | AT000B116710 | 200.000,00 | | | 200.000,00 |
| S-Wohnbauanleihe -2033 | AT000B116892 | 0,00 | 3.000.000,00 | | 3.000.000,00 |
| <u>Oberbank</u> | | | | | |
| Fixzinsanleihe -2027 | AT000B127246 | 2.980.500,00 | | | 2.980.500,00 |
| <u>Hypobank AG</u> | | | | | |
| Sbg. Pfandbrief -2026 | AT000B023114 | 1.682.000,00 | | | 1.682.000,00 |
| Stufenzinsanleihe -2030 | AT000A2XMN6 | 1.456.500,00 | | | 1.456.500,00 |
| SUMME | | 43.390.316,88 | 12.978.000,00 | 10.000.000,00 | 46.368.316,88 |
| SUMME FINANZANLAGEN | | 75.414.613,79 | 12.978.000,00 | 11.667.878,87 | 76.788.396,49 |

B. UMLAUFVERMÖGEN - Beilage 7

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | € | € |
| II. Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, In- und Ausland | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 471.423,13 | 478.245,43 |
| WIFI Kurse | 3.608.781,60 | 3.022.791,19 |
| | <u>4.080.204,73</u> | <u>3.501.036,62</u> |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | | |
| Salzburger Kreditgarantiegesellschaft m.b.H. | 0,00 | 3.640,02 |
| WKS Holding GmbH | 0,00 | 2.896,55 |
| Tourismusschulen Salzburg GmbH | 400.013,16 | 400.013,16 |
| | <u>400.013,16</u> | <u>406.549,73</u> |
| Forderungen gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis | | |
| Inhouse GmbH Förderservice (LAP-Kosten) | 6.632,00 | 0,00 |
| Inhouse GmbH Förderservice | 869,34 | 31.921,13 |
| | <u>7.501,34</u> | <u>31.921,13</u> |
| Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | | |
| Wohnbaurdarlehen Mitarbeiter | 16.766,44 | 22.866,24 |
| Lohn- u. Gehaltsvorauszahlungen | 568.428,48 | 566.754,79 |
| Verrechnung WIFI-Trainerabrechnung (SV) | 2.403,90 | 3.307,31 |
| Forderung Wertpapierzinsverrechnung | 2.079,92 | 8.828,14 |
| Sonstige Forderungen - Abgrenzung KU1 | 2.733.164,17 | 2.741.208,85 |
| Sonstige Forderungen - Abgrenzung KU2 | 4.754.852,16 | 4.453.375,39 |
| Sonstige Forderungen | 27.790,34 | 95.245,88 |
| Sonstige Forderungen - Förderungen Bund TS-Klessheim | 4.755.200,00 | 0,00 |
| Geleistete Anzahlungen | 14.436,30 | 4.964,00 |
| Finanzamt Salzburg Stadt (WKS - UVA 11/23 + 12/23) | 438.289,86 | 191.118,05 |
| | <u>13.313.411,57</u> | <u>8.087.668,65</u> |
| SUMME Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | <u><u>17.801.130,80</u></u> | <u><u>12.027.176,13</u></u> |

IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten - Beilage 8

| | 2023 € | 2022 € |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Kassenbestand</u> | | |
| WIFI | 14.298,07 | 1.200,00 |
| Bezirksstelle Tennengau | 55,30 | 135,83 |
| Bezirksstelle Pongau | 667,19 | 617,75 |
| Bezirksstelle Lungau | 1.830,92 | 1.227,91 |
| Bezirksstelle Pinzgau | 1.681,47 | 2.545,63 |
| | <u>18.532,95</u> | <u>5.727,12</u> |
| <u>Guthaben bei Kreditinstituten</u> | | |
| <u>Raiffeisenverband Salzburg Reg.Gen.m.b.H.</u> | | |
| Giro 40204 | 455.557,07 | 72.087,66 |
| Wertpapier Giro 17174913 | 528,47 | 15.917,95 |
| Festgeld 306 5539 | 6.500.000,00 | 6.500.000,00 |
| <u>Salzburger Sparkasse Bank AG</u> | | |
| Giro 400240168 | 5.448.957,34 | 5.788.593,37 |
| Festgeld 402104040 | 13.000.000,00 | 22.999.982,60 |
| Sparbuch 31393960 (Kautions Vermietungen) | 51.408,49 | 51.408,49 |
| Giro 43013671 | 3.101.001,86 | 6.140.285,74 |
| <u>Volksbank Salzburg</u> | | |
| Giro 112490 | 5.063.437,90 | 6.370.672,30 |
| Festgeld 29447 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| <u>Oberbank AG</u> | | |
| Giro 121500227 | 90.527,65 | 946.144,95 |
| Festgeld 121748388 | 940.000,00 | 0,00 |
| <u>Bankhaus Carl Spängler & Co. AG.</u> | | |
| Giro 10011050 | 138.832,36 | 51.209,21 |
| <u>Hypobank Salzburg</u> | | |
| Giro 51104117408 | 244.878,84 | 137.565,88 |
| Festgeld 10100012371 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| | <u>42.535.129,98</u> | <u>54.073.868,15</u> |
| SUMME Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten | <u><u>42.553.662,93</u></u> | <u><u>54.079.595,27</u></u> |

AKTIVA

D. VERSORGUNGS-UND UNTERSTÜTZUNGSEINRICHTUNGEN - Beilage 9

| | Stand am 01.01.2023 € | Zugang € | Abgang € | Stand am 31.12.2023 € |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Sozial- und Unterstützungsrücklage | | | | |
| <u>Salzburger Sparkasse</u> | | | | |
| Festgeld 43166263 | 1.000.000,00 | | | 1.000.000,00 |
| Fondsverrechnung Ausgleichkonto | 0,00 | 197.897,97 | | 197.897,97 |
| Girokonto 402104180 | 1.397.039,92 | 30.842,57 | | 1.427.882,49 |
| | <u>2.397.039,92</u> | <u>228.740,54</u> | <u>0,00</u> | <u>2.625.780,46</u> |
| Pensionsvorsorge | | | | |
| <u>Salzburger Sparkasse</u> | | | | |
| Wertpapier Kommerz 17 (ISIN AT0000821079) | 1.546.748,00 | | | 1.546.748,00 |
| Wertpapier Erste Group Bank -2022 (ISIN AT0000A30772) | 982.500,00 | | | 982.500,00 |
| Girokonto 402104008 | 1.162.012,55 | | 918.823,74 | 243.188,81 |
| Festgeld 40002529 | 3.000.000,00 | | 300.000,00 | 2.700.000,00 |
| <u>Raiffeisenverband Salzburg</u> | | | | |
| WP Girokonto 17174921 | 142.521,52 | | 125.632,51 | 16.889,01 |
| Sbg. Stufenzins-Anlage 1,25%-3,25% - 2022 (ISIN AT0000A17761) | 0,00 | | | 0,00 |
| Sbg. Stufenzins-Anlage 1,25% -2028 (ISIN AT0000A2X2V7) | 1.954.400,00 | | | 1.954.400,00 |
| Sbg. Geldmarktanlage 1% -2023 (ISIN AT000A1PN42) | 3.500.000,00 | | 3.500.000,00 | 0,00 |
| Sbg. Stufenzins-Anlage 4-4,5% -2029 (ISIN AT000A37DZ8) | 0,00 | 3.500.000,00 | | 3.500.000,00 |
| <u>Volksbank</u> | | | | |
| Stufenzins-3,125% -2026 (ISIN AT00B122148) | 0,00 | 1.500.000,00 | | 1.500.000,00 |
| <u>Hypo Salzburg</u> | | | | |
| Stufenzins-Juvavum Bond 0,875% -2025 (ISIN AT00B023320) | 1.744.750,00 | | | 1.744.750,00 |
| Girokonto 10100018467 | 61.926,87 | 24.816,97 | | 86.743,84 |
| <u>Forderung Stückzinsen</u> | <u>3.483,33</u> | <u>14.405,56</u> | | <u>17.888,89</u> |
| | <u>14.098.342,27</u> | <u>5.039.222,53</u> | <u>4.844.456,25</u> | <u>14.293.108,55</u> |
| SUMME | <u>16.495.382,19</u> | <u>5.267.963,07</u> | <u>4.844.456,25</u> | <u>16.918.889,01</u> |

PASSIVA

F. VERSORGUNGS- und UNTERSTÜTZUNGSEINRICHTUNGEN - Beilage 10

| | Stand am 01.01.2023 € | Zuweisung € | Auflösung € | Stand am 31.12.2023 € |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Sozial- und Unterstützungsrücklage | | | | |
| Sozial- und Unterstützungsrücklage | 2.397.039,92 | 342.131,44 | 113.390,90 | 2.625.780,46 |
| Pensionsvorsorge | | | | |
| Pensionsrückstellung | 14.098.342,27 | 1.596.363,48 | 1.401.597,20 | 14.293.108,55 |
| SUMME | <u>16.495.382,19</u> | <u>1.938.494,92</u> | <u>1.514.988,10</u> | <u>16.918.889,01</u> |

A. EIGENKAPITAL

| | Stand am 01.01.2023 € | Zuweisung € | Auflösung € | Umwidmung freie Rücklagen € | Stand am 31.12.2023 € |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| II. Kapitalrücklagen - Beilage 11 | | | | | |
| Gebundene Kapitalrücklagen / Gebundenes Kapital | 48.239.927,46 | 681.220,00 *) | | 20.648.785,83 | 69.569.933,29 |

*) € 681.220,00 Aufl. Beteiligung SKGG

| | Stand am 01.01.2023 € | Bilanzgewinn € | Bilanzverlust € | Umwidmung € | Stand am 31.12.2023 € |
|---|-----------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|
| III. Gewinnrücklagen - Beilage 12 | | | | | |
| Satzungsmäßige Rücklage Ausgleichsrücklage | 10.465.614,68 | 209.388,26 | | | 10.675.002,94 |

| | Stand am 01.01.2023 € | Zuweisung € | Auflösung € | Umwidmung Gebundenes Kapital € | Stand am 31.12.2023 € |
|---|-----------------------------|----------------------|------------------|---|-----------------------------|
| Freie Rücklagen - Beilage 13 | | | | | |
| Wahrücklage | 739.689,46 | 198.190,00 | | | 937.879,46 |
| Werberücklage | 717.568,79 | | | | 717.568,79 |
| Rücklage für Öffentlichkeitsarbeit | 485.346,97 | 40.611,27 | 39.896,88 | | 486.061,36 |
| Rücklage für Wirtschaftshilfe | 2.621.897,86 | | | 1.900.000,00 | 4.521.897,86 |
| Lehrlingsförderungsrücklage | 1.002.427,17 | | | | 1.002.427,17 |
| Bildungsrücklage | 3.120.418,92 | | | | 3.120.418,92 |
| Rücklage für Tourismusschulen | 3.178.134,84 | | | | 3.178.134,84 |
| Hauserneuerung- u. InstandhaltungsRL | 3.713.968,99 | | | | 3.713.968,99 |
| Hausbaurücklage | 44.170.099,95 | 10.464.809,03 | | -22.548.785,83 *) | 32.086.123,15 |
| Rücklage für Ankauf von Hausanteilen | 8.513.561,73 | | | | 8.513.561,73 |
| Kraftwagenrücklage | 60.930,62 | | | | 60.930,62 |
| RL für EDV Hard- und Software | 623.890,12 | | | | 623.890,12 |
| Rücklage für Stipendien (Industrie) | 121.871,39 | 8.775,02 | | | 130.646,41 |
| RL f. Bildung/Wifö (Bank u. Versicher.) | 225.261,26 | 2.623,33 | | | 227.884,59 |
| Strukturänderungsrücklage | 496.802,13 | | | | 496.802,13 |
| SUMME | 69.791.870,20 | 10.715.008,65 | 39.896,88 | -20.648.785,83 | 59.818.196,14 |

| | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
| SUMME EIGENKAPITAL | 128.497.412,34 | 11.605.616,91 | 39.896,88 | 0,00 | 140.063.132,37 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|-------------|-----------------------|

*) €- 360.000,00 Einlage WKS Holding GmbH & Co KG
 € 35.084.085,83 Tourismusschule Klessheim Neubau Campus
 €- 4.755.200,00 Zuschuss Bund
 €- 7.420.100,00 Zuschuss Land
€ 22.548.785,83

| | 2023 € | 2022 € |
|---|----------------------|----------------------|
| C. RÜCKSTELLUNGEN - Beilage 14 | | |
| Rückstellung für Abfertigungen | 5.406.112,04 | 5.564.815,74 |
| Rückstellung für Dienstjubiläumsgaben | 1.008.562,49 | 995.607,52 |
| Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube | 1.283.326,16 | 1.252.023,93 |
| sonstige Rückstellungen | 70.000,00 | 130.000,00 |
| Rückstellung für Zeitguthaben | 299.897,96 | 280.676,45 |
| | 8.067.898,65 | 8.223.123,64 |
| D. VERBINDLICHKEITEN | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen In- und Ausland - Beilage 15 | | |
| Verbindlichk. Lieferungen u. Leistungen Inland | 2.076.158,94 | 2.701.539,86 |
| Verbindlichk. Lieferungen u. Leistungen EU | 18.975,21 | 57.560,18 |
| | 2.095.134,15 | 2.759.100,04 |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem WKG errichteten Körperschaften - Beilage 16 | | |
| <u>Fachgruppen der Wirtschaftskammer Salzburg</u> | | |
| Ausgleichsrücklage 31.12.d.VJ | 17.197.222,07 | 17.795.049,93 |
| Umwidmung in freie Rücklagen | -415.000,00 | -180.000,00 |
| Auflösung Berufszweigrücklage LI Mode+Bekleidung) | 0,00 | 99.332,44 |
| Ausgleichsrücklage 1.1. | 16.782.222,07 | 17.714.382,37 |
| Bilanzgewinn (+) Bilanzverlust (-) | -1.014.030,00 | -517.160,30 |
| Ausgleichsrücklage 31.12. | 15.768.192,07 | 17.197.222,07 |
| Berufszweigrücklagen (siehe Beilage 7 der Fachgruppenabschlüsse) | 1.447.954,24 | 1.458.557,79 |
| freie Rücklagen (siehe Beilage 6 der Fachgruppenabschlüsse) | 5.415.144,80 | 5.086.729,25 |
| | 22.631.291,11 | 23.742.509,11 |
| Wertpapiere der Fachgruppen | -331.067,29 | -331.067,29 |
| Landesinnung Bau - Finanzamt UVA Nov.+Dez. | -47,43 | 3.481,17 |
| Verbindlichkeit gegenüber den Fachgruppen der Wirtschaftskammer Salzburg | 22.300.176,39 | 23.414.922,99 |
| Grundumlage Guthaben | 20.849,47 | 38.635,98 |
| | 22.321.025,86 | 23.453.558,97 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - Beilage 17 | | |
| Wirtschaftskammer Holding GmbH | 6.648,34 | 0,00 |
| Tourismusschulen Salzburg | 42.167,43 | 0,00 |
| Wirtschaftskammer Österreich | 2.697.715,94 | 1.625.619,97 |
| Wirtschaftskammer Österreich - Fachverbände | 46,29 | 3.097,07 |
| WIFI Österreich | 54.098,80 | 65.170,39 |
| Fachhochschule Salzburg GmbH | 100.000,00 | 100.000,00 |
| KESt-frei Übertrag SozialRL | 197.897,97 | 0,00 |
| WKS-Holding GmbH - WIFI Bauteil-C | 84.586,82 | 0,00 |
| WKS-Holding GmbH - BK Bezirksstelle Lungau | 17.766,37 | 13.312,63 |
| | 3.200.927,96 | 1.807.200,06 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis - Beilage 18 | | |
| WKO Inhouse GmbH | 128.219,85 | 142.735,52 |
| | 128.219,85 | 142.735,52 |
| Übertrag | 27.745.307,82 | 28.162.594,59 |

| D. VERBINDLICHKEITEN | 2023 € | 2022 € |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Übertrag | 27.745.307,82 | 28.162.594,59 |
| Sonstige Verbindlichkeiten - Beilage 19 | | |
| Erhaltene Anzahlungen | 0,00 | 54.601,04 |
| WIFI Gutscheine | 22.575,50 | 24.594,50 |
| Kautionen | 56.922,07 | 56.922,07 |
| Verbindlichkeiten Mitarbeiter | 3.144,51 | 0,00 |
| Betriebsumlage | 582,62 | 529,89 |
| Übrige sonstige Verbindlichkeiten | 26.295,57 | 23.251,85 |
| Finanzamt Salzburg | 66.647,38 | 94.217,98 |
| Salzburger Gebietskrankenkasse | 549.006,67 | 526.708,39 |
| Magistrat Salzburg | 3.813,69 | 3.604,76 |
| | <u>728.988,01</u> | <u>784.430,48</u> |
| SUMME VERBINDLICHKEITEN | <u><u>28.474.295,83</u></u> | <u><u>28.947.025,07</u></u> |
| | | |
| E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN - Beilage 20 | | |
| WIFI Kurserlöse | <u><u>4.493.824,89</u></u> | <u><u>4.505.563,31</u></u> |

Rechnungsabschluss 2023

Gewinn- und Verlustrechnung 2023 Finanzpositionen - Gruppen

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|------------|---|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| 1.1. | Kammerumlage 1 | -10.584.364,36 | -9.000.000 | -1.584.364,36 | -10.556.911,43 |
| 1.2. | Kammerumlage 2 | -20.739.458,39 | -18.700.000 | -2.039.458,39 | -19.790.436,56 |
| 1.3. | Grundumlagen | -116.177,33 | -103.430 | -12.747,33 | -110.218,55 |
| 1.4. | Gebühren für Sonderleistungen | -177.158,03 | -195.300 | 18.141,97 | -156.788,01 |
| 1.5. | Waren- u. Leistungserlöse | -19.897.734,50 | -18.730.700 | -1.167.034,50 | -18.704.618,00 |
| 1. | Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren | -51.514.892,61 | -46.729.430 | -4.785.462,61 | -49.318.972,55 |
| 2.1. | Bestandsveränderung. | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Bestandsveränderung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Andere aktivierte Eigenleistung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. | Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen | -10.852,06 | 0 | -10.852,06 | -54.000,00 |
| 4.2. | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3. | Übrige sonstige betriebliche Erträge | -1.978.136,58 | -1.828.330 | -149.806,58 | -2.107.773,70 |
| 4.4. | Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgeder | -1.235.905,66 | -1.152.810 | -83.095,66 | -1.372.682,38 |
| 4. | Sonstige betriebliche Erträge | -3.224.894,30 | -2.981.140 | -243.754,30 | -3.534.456,08 |
| 5.1. | Materialaufwand | 1.319.920,71 | 1.335.490 | -15.569,29 | 1.272.841,40 |
| 5.2. | Aufwendungen für bezogene Leistungen | 6.878.260,29 | 6.847.160 | 31.100,29 | 6.558.069,47 |
| 5. | Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen | 8.198.181,00 | 8.182.650 | 15.531,00 | 7.830.910,87 |
| 6.1. | Löhne | 531.595,89 | 540.720 | -9.124,11 | 515.193,14 |
| 6.2. | Gehälter | 12.749.966,64 | 12.630.320 | 119.646,64 | 11.626.367,86 |
| 6.3. | Aufwendungen für Abfertigungen | 330.138,38 | 338.710 | -8.571,62 | 338.710,00 |
| 6.4. | Aufwendungen für Altersversorgung | 975.000,00 | 975.000 | 0,00 | 975.000,00 |
| 6.5. | Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge | 2.913.640,55 | 2.952.760 | -39.119,45 | 2.731.562,63 |
| 6.6. | Sonstige Sozialaufwendungen | 216.093,20 | 218.450 | -2.356,80 | 174.011,69 |
| 6. | Personalaufwand | 17.716.434,66 | 17.655.960 | 60.474,66 | 16.360.845,32 |
| 7.1. | Abschreibungen auf imaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern des Betriebes | 1.470.486,90 | 1.547.910 | -77.423,10 | 1.495.229,26 |
| 7.2. | Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Abschreibungen | 1.470.486,90 | 1.547.910 | -77.423,10 | 1.495.229,26 |
| 8.1. | Sonstige Steuern und Abgaben | 21.755,59 | 21.430 | 325,59 | 20.203,13 |
| 8.2. | Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung | 3.481.951,31 | 3.932.300 | -450.348,69 | 3.471.861,25 |
| 8.3. | Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand | 904.364,28 | 1.060.240 | -155.875,72 | 867.997,97 |
| 8.4. | Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand | 1.547.271,18 | 1.425.470 | 121.801,18 | 1.413.132,48 |
| 8.5. | Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte | 1.178.088,27 | 1.190.360 | -12.271,73 | 1.237.789,14 |
| 8.6. | Funktionsentschädigungen | 702.452,44 | 726.600 | -24.147,56 | 656.518,68 |
| 8.7. | Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand | 4.627.162,13 | 4.309.640 | 317.522,13 | 3.936.081,82 |
| 8.8. | Förderungsbeiträge und Zuschüsse | 4.031.495,97 | 3.802.190 | 229.305,97 | 3.592.488,99 |
| 8.9. | Versicherungen, übrige Aufwendungen | 1.057.807,98 | 957.620 | 100.187,98 | 1.158.702,12 |
| 8. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 17.552.349,15 | 17.425.850 | 126.499,15 | 16.354.775,58 |
| 9. | Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8) | -9.802.335,20 | -4.898.200 | -4.904.135,20 | -10.811.667,60 |
| 10.1. | Erträge aus Beteiligungen | -64.809,03 | -65.000 | 190,97 | -64.838,25 |
| 10.2. | Erträge aus anderen Beteiligungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Erträge aus Beteiligungen | -64.809,03 | -65.000 | 190,97 | -64.838,25 |
| 11.1. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | -634.007,26 | -411.600 | -222.407,26 | -455.825,00 |
| 11.2. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | -634.007,26 | -411.600 | -222.407,26 | -455.825,00 |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|------------|--|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 12.1. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen | -63.661,57 | -20.000 | -43.661,57 | -39.888,58 |
| 12.2. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige | -968.565,00 | -200 | -968.365,00 | -13.224,69 |
| 12. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | -1.032.226,57 | -20.200 | -1.012.026,57 | -53.113,27 |
| 13.1. | Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14.1. | Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens | 89.500,00 | 0 | 89.500,00 | 407.195,00 |
| 14.2. | Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14.3. | Aufwendungen sonstige | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens | 89.500,00 | 0 | 89.500,00 | 407.195,00 |
| 15.1. | Zinsen u.ähnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 15.2. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige | 225.190,50 | 114.500 | 110.690,50 | 83.334,89 |
| 15.3. | Nicht ausgenützte Lieferantenskonti | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 225.190,50 | 114.500 | 110.690,50 | 83.334,89 |
| 16. | Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15) | -1.416.352,36 | -382.300 | -1.034.052,36 | -83.246,63 |
| 17. | Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16) | -11.218.687,56 | -5.280.500 | -5.938.187,56 | -10.894.914,23 |
| 18.1. | Steuern vom Einkommen und Ertrag | 303.344,96 | 28.000 | 275.344,96 | 39.512,34 |
| 18. | Steuern vom Einkommen und Ertrag | 303.344,96 | 28.000 | 275.344,96 | 39.512,34 |
| 19. | Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18) | -10.915.342,60 | -5.252.500 | -5.662.842,60 | -10.855.401,89 |
| 20.1. | Auflösung Kapitalrücklage | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 20. | Auflösung von Kapitalrücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21.1. | Auflösung gesetzlicher Rücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21.2. | Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21.3. | Auflösung anderer Rücklagen | -39.896,88 | -37.000 | -2.896,88 | -250.042,15 |
| 21. | Auflösung von Gewinnrücklagen | -39.896,88 | -37.000 | -2.896,88 | -250.042,15 |
| 22.1. | Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 22.2. | Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 22.3. | Zuweisung zu anderen Rücklagen | 10.745.851,22 | 5.289.500 | 5.456.351,22 | 10.720.151,55 |
| 22. | Zuweisung zu Gewinnrücklagen | 10.745.851,22 | 5.289.500 | 5.456.351,22 | 10.720.151,55 |
| 23. | Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23) | -209.388,26 | 0 | -209.388,26 | -385.292,49 |

Rechnungsabschluss 2023

Gewinn- und Verlustrechnung 2023 Finanzpositionen - Detail

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|-------------|--|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| 1. | Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren | | | | |
| 1.1. | Kammerumlage 1 | | | | |
| 40000 | Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG | -10.584.364,36 | -9.000.000 | -1.584.364,36 | -10.556.911,43 |
| 1.1. | | -10.584.364,36 | -9.000.000 | -1.584.364,36 | -10.556.911,43 |
| 1.2. | Kammerumlage 2 | | | | |
| 40100 | Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG | -20.739.458,39 | -18.700.000 | -2.039.458,39 | -19.790.436,56 |
| 1.2. | | -20.739.458,39 | -18.700.000 | -2.039.458,39 | -19.790.436,56 |
| 1.3. | Grundumlagen | | | | |
| 40200 | Grundumlagen gem. § 123 WKG | -116.177,33 | -103.430 | -12.747,33 | -110.218,55 |
| 1.3. | | -116.177,33 | -103.430 | -12.747,33 | -110.218,55 |
| 1.4. | Gebühren für Sonderleistungen | | | | |
| 40400 | Gebühren f.Sonderleistungen gem. 125 WKG | -177.158,03 | -195.300 | 18.141,97 | -156.788,01 |
| 1.4. | | -177.158,03 | -195.300 | 18.141,97 | -156.788,01 |
| 1.5. | Waren- u. Leistungserlöse | | | | |
| 40210 | Grundumlagen Landeskammeranteile | -115.413,90 | -110.610 | -4.803,90 | -112.348,49 |
| 41000 | Erlöse aus Waren | -58.775,85 | -55.000 | -3.775,85 | -54.040,48 |
| 42000 | Erlöse aus Leistungen | -607.443,49 | -512.750 | -94.693,49 | -588.316,73 |
| 42002 | Erlöse aus Kursen und Vorträgen | -16.265.214,59 | -15.221.530 | -1.043.684,59 | -15.052.612,26 |
| 42005 | Erlöse aus Lehrabschluss- und Meisterpr. | -923.734,38 | -909.000 | -14.734,38 | -974.205,80 |
| 42100 | Erlöse aus Beratungen | -22.462,20 | -33.000 | 10.537,80 | -34.717,20 |
| 42200 | Erlöse aus Inserate | -290.146,47 | -362.000 | 71.853,53 | -351.791,63 |
| 48000 | Erlöse aus Vermietung und Verpachtung | -1.614.543,62 | -1.526.810 | -87.733,62 | -1.536.585,41 |
| 1.5. | | -19.897.734,50 | -18.730.700 | -1.167.034,50 | -18.704.618,00 |
| 1. | Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren | -51.514.892,61 | -46.729.430 | -4.785.462,61 | -49.318.972,55 |
| 2. | Bestandsveränderung | | | | |
| 2.1. | Bestandsveränderung. | | | | |
| 2.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Bestandsveränderung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Andere aktivierte Eigenleistung | | | | |
| 3. | Andere aktivierte Eigenleistung | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Sonstige betriebliche Erträge | | | | |
| 4.1. | Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen | | | | |
| 46100 | Mehrerl.aus Abg.v.Anl.ausg.Finanzanl. | -10.852,06 | 0 | -10.852,06 | -54.000,00 |
| 4.1. | | -10.852,06 | 0 | -10.852,06 | -54.000,00 |
| 4.2. | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | | | | |
| 4.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3. | Übrige sonstige betriebliche Erträge | | | | |
| 48120 | Kostenersatz für Personalaufwand | -613.139,59 | -586.640 | -26.499,59 | -737.701,84 |
| 48130 | Kostenersatz für Sachaufwand | -1.234.935,77 | -1.172.940 | -61.995,77 | -1.162.734,69 |
| 48320 | Schadenersatzleistungen sonstige | -1.183,26 | 0 | -1.183,26 | -5.010,30 |
| 48900 | Sonstige Erträge | -128.877,96 | -68.750 | -60.127,96 | -202.326,87 |
| 4.3. | | -1.978.136,58 | -1.828.330 | -149.806,58 | -2.107.773,70 |
| 4.4. | Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgeder | | | | |
| 48200 | Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Sponsoring | -1.154.658,46 | -1.067.810 | -86.848,46 | -1.288.236,08 |
| 48210 | Strafgeder (§ 372 der Gewerbeordnung) | -81.247,20 | -85.000 | 3.752,80 | -84.446,30 |
| 4.4. | | -1.235.905,66 | -1.152.810 | -83.095,66 | -1.372.682,38 |
| 4. | Sonstige betriebliche Erträge | -3.224.894,30 | -2.981.140 | -243.754,30 | -3.534.456,08 |
| 5. | Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen | | | | |
| 5.1. | Materialaufwand | | | | |
| 50300 | Wareneinsatz Handelswaren | 14.767,61 | 13.700 | 1.067,61 | 12.318,06 |
| 50400 | Kursmaterial | 1.303.281,10 | 1.318.990 | -15.708,90 | 1.258.693,71 |
| 53100 | Verbrauch Lebensmittel | 1.872,00 | 2.800 | -928,00 | 1.829,63 |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|-------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 5.1. | | 1.319.920,71 | 1.335.490 | -15.569,29 | 1.272.841,40 |
| 5.2. | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | | | |
| 57000 | Aufwand für Kursleiter | 6.387.085,09 | 6.450.610 | -63.524,91 | 6.183.205,90 |
| 57003 | Kursraummieten | 69.648,31 | 31.800 | 37.848,31 | 42.671,98 |
| 57004 | Produktionsaufwand Publikationen | 212.377,35 | 215.560 | -3.182,65 | 219.985,88 |
| 57090 | Sonstige bezogene Leistungen | 76.505,01 | 30.000 | 46.505,01 | 31.914,69 |
| 57100 | Bewirtung | 132.644,53 | 119.190 | 13.454,53 | 80.291,02 |
| 5.2. | | 6.878.260,29 | 6.847.160 | 31.100,29 | 6.558.069,47 |
| 5. | Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen | 8.198.181,00 | 8.182.650 | 15.531,00 | 7.830.910,87 |
| 6. | Personalaufwand | | | | |
| 6.1. | Löhne | | | | |
| 60000 | Löhne Kammerpersonal | 531.595,89 | 540.720 | -9.124,11 | 515.193,14 |
| 6.1. | | 531.595,89 | 540.720 | -9.124,11 | 515.193,14 |
| 6.2. | Gehälter | | | | |
| 62000 | Gehälter Kammerpersonal | 12.271.679,35 | 12.275.250 | -3.570,65 | 11.394.829,07 |
| 62200 | Mehrdienstleistungen Kammerpersonal | 343.618,22 | 380.000 | -36.381,78 | 254.586,53 |
| 62220 | Zuweisung Rückstellung nicht kons.Urlaub | 31.302,23 | -100.000 | 131.302,23 | -63.840,18 |
| 62240 | Zuweisung Rückstellung für Zeitguthaben | 19.221,51 | 0 | 19.221,51 | -34.713,99 |
| 62400 | Jubiläumsgaben Kammerpersonal | 84.145,33 | 75.070 | 9.075,33 | 75.506,43 |
| 6.2. | | 12.749.966,64 | 12.630.320 | 119.646,64 | 11.626.367,86 |
| 6.3. | Aufwendungen für Abfertigungen | | | | |
| 64020 | Aufwendungen für Abfertigungen (MVK) | 113.600,00 | 113.600 | 0,00 | 99.850,00 |
| 64800 | Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung | 216.538,38 | 225.110 | -8.571,62 | 238.860,00 |
| 6.3. | | 330.138,38 | 338.710 | -8.571,62 | 338.710,00 |
| 6.4. | Aufwendungen für Altersversorgung | | | | |
| 64500 | Pensionskassenbeiträge | 465.880,00 | 465.880 | 0,00 | 506.800,00 |
| 64510 | Pensionsfondsbeiträge | 509.120,00 | 509.120 | 0,00 | 468.200,00 |
| 6.4. | | 975.000,00 | 975.000 | 0,00 | 975.000,00 |
| 6.5. | Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge | | | | |
| 66700 | Sonst.gesetzl.Lohn-u.Geh.nebenk.Ka.pers. | 2.913.640,55 | 2.952.760 | -39.119,45 | 2.731.562,63 |
| 6.5. | | 2.913.640,55 | 2.952.760 | -39.119,45 | 2.731.562,63 |
| 6.6. | Sonstige Sozialaufwendungen | | | | |
| 67900 | Sonstiger Personalaufwand | 216.093,20 | 218.450 | -2.356,80 | 174.011,69 |
| 6.6. | | 216.093,20 | 218.450 | -2.356,80 | 174.011,69 |
| 6. | Personalaufwand | 17.716.434,66 | 17.655.960 | 60.474,66 | 16.360.845,32 |
| 7. | Abschreibungen | | | | |
| 7.1. | Abschreibungen auf imaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern des Betriebes | | | | |
| 70390 | Sonstige Maschinen | 450.633,08 | 520.000 | -69.366,92 | 524.408,63 |
| 70410 | Datenverarbeitungsprogramme | 44.873,40 | 13.000 | 31.873,40 | 42.576,00 |
| 70450 | EDV-Anlagen | 304.284,22 | 490.200 | -185.915,78 | 378.824,97 |
| 70460 | Kommunikationsanlagen | 5.549,39 | 10.000 | -4.450,61 | 4.515,47 |
| 70470 | Audio-Video- und Präsentationsgeräte | 170.972,56 | 94.930 | 76.042,56 | 196.851,45 |
| 70480 | Möbel | 28.045,05 | 122.450 | -94.404,95 | 122.912,68 |
| 70500 | Andere Betriebs- und Geschäftsausstatt. | 111.948,97 | 106.600 | 5.348,97 | 66.743,17 |
| 70550 | GWG EDV-Anlagen | 38.157,31 | 93.800 | -55.642,69 | 40.020,49 |
| 70560 | GWG Kommunikationsanlagen | 15.101,69 | 16.400 | -1.298,31 | 14.265,10 |
| 70570 | GWG Audio-, Video- u.Präsentationsgeräte | 16.057,48 | 24.030 | -7.972,52 | 19.607,88 |
| 70580 | GWG Möbel | 205.038,36 | 13.000 | 192.038,36 | 16.894,34 |
| 70590 | GWG andere | 72.807,78 | 31.300 | 41.507,78 | 52.160,99 |
| 70600 | GWG Maschinen - Werkstättenbereich | 7.017,61 | 12.200 | -5.182,39 | 15.448,09 |
| 7.1. | | 1.470.486,90 | 1.547.910 | -77.423,10 | 1.495.229,26 |
| 7.2. | Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten | | | | |
| 7.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|-------------|---|--------------|-----------|-------------|--------------|
| 7. | Abschreibungen | 1.470.486,90 | 1.547.910 | -77.423,10 | 1.495.229,26 |
| 8. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | |
| 8.1. | Sonstige Steuern und Abgaben | | | | |
| 71100 | Sonstige Steuern und Abgaben | 21.755,59 | 21.430 | 325,59 | 20.203,13 |
| 8.1. | | 21.755,59 | 21.430 | 325,59 | 20.203,13 |
| 8.2. | Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung | | | | |
| 72000 | Wartung Datenverarbeitungsprogramme | 483.353,73 | 459.990 | 23.363,73 | 492.868,42 |
| 72010 | Instandhaltung Gebäude u. Gebäudeanteile | 535.957,46 | 680.920 | -144.962,54 | 779.123,30 |
| 72020 | Instandhaltung Gebäudetechnik | 636.260,15 | 866.840 | -230.579,85 | 503.757,01 |
| 72030 | Instandhaltung Büromaschinen | 21.519,24 | 13.000 | 8.519,24 | 10.320,97 |
| 72040 | Instandhaltung EDV-Anlagen | 135.560,63 | 165.350 | -29.789,37 | 139.694,09 |
| 72050 | Instandhaltung Kommunikationsanlagen | 34.708,82 | 36.240 | -1.531,18 | 34.291,16 |
| 72060 | Instandhaltung AV- u. Präsentationsgeräte | 7.144,36 | 12.660 | -5.515,64 | 6.785,41 |
| 72070 | Instandhaltung Möbel | 52.988,09 | 16.000 | 36.988,09 | 50.258,99 |
| 72080 | Instandhaltung Maschinen - Werkst.ber. | 99.620,39 | 103.250 | -3.629,61 | 104.992,92 |
| 72090 | Instandh. andere Betriebs- u. Gesch.ausst. | 3.627,53 | 4.000 | -372,47 | 16.378,87 |
| 72300 | Energieaufwand | 811.311,11 | 870.140 | -58.828,89 | 791.652,81 |
| 72430 | Reinigungsaufwand | 427.222,21 | 522.510 | -95.287,79 | 363.981,90 |
| 72490 | Betriebskosten sonstige | 232.677,59 | 181.400 | 51.277,59 | 177.755,40 |
| 8.2. | | 3.481.951,31 | 3.932.300 | -450.348,69 | 3.471.861,25 |
| 8.3. | Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand | | | | |
| 73280 | KFZ-Aufwand | 51.687,11 | 45.650 | 6.037,11 | 43.828,15 |
| 73410 | Mietwagen | 26.665,88 | 21.740 | 4.925,88 | 23.019,72 |
| 73500 | Reiseaufwand Funktionäre | 18.250,11 | 49.060 | -30.809,89 | 13.051,95 |
| 73510 | Reiseaufwand Personal | 126.564,66 | 159.570 | -33.005,34 | 91.785,66 |
| 73580 | Reiseaufwand Externe | 76.780,77 | 99.710 | -22.929,23 | 97.683,13 |
| 73800 | Postgebühren und Botendienste | 476.176,13 | 491.400 | -15.223,87 | 488.376,16 |
| 73900 | Telekommunikationsgebühren | 128.239,62 | 193.110 | -64.870,38 | 110.253,20 |
| 8.3. | | 904.364,28 | 1.060.240 | -155.875,72 | 867.997,97 |
| 8.4. | Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand | | | | |
| 73910 | Miete Kommunikationsanlagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 74000 | Miete Büros | 1.546.616,84 | 1.424.540 | 122.076,84 | 1.412.286,91 |
| 74410 | Miete Büromaschinen | 654,34 | 930 | -275,66 | 845,57 |
| 8.4. | | 1.547.271,18 | 1.425.470 | 121.801,18 | 1.413.132,48 |
| 8.5. | Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte | | | | |
| 75100 | Vortragende und Prüfer | 1.178.088,27 | 1.190.360 | -12.271,73 | 1.237.789,14 |
| 8.5. | | 1.178.088,27 | 1.190.360 | -12.271,73 | 1.237.789,14 |
| 8.6. | Funktionsentschädigungen | | | | |
| 75800 | Funktionsentschädigungen | 702.452,44 | 726.600 | -24.147,56 | 656.518,68 |
| 8.6. | | 702.452,44 | 726.600 | -24.147,56 | 656.518,68 |
| 8.7. | Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand | | | | |
| 76000 | Büromaterial | 80.963,35 | 56.740 | 24.223,35 | 90.897,10 |
| 76020 | Sonstiger EDV-Aufwand | 27.222,20 | 16.720 | 10.502,20 | 12.153,48 |
| 76021 | Bezogene IT-Leistungen (Verr. ohne ILV) | 1.201.222,92 | 1.231.950 | -30.727,08 | 971.644,94 |
| 76090 | Bezogene Büroleistungen | 85.923,51 | 58.720 | 27.203,51 | 66.712,19 |
| 76100 | Drucksorten | 26.024,89 | 11.450 | 14.574,89 | 25.524,79 |
| 76320 | Zeitungen | 78.339,71 | 71.240 | 7.099,71 | 68.773,76 |
| 76500 | Schaltung von Werbeträgern | 691.705,44 | 923.760 | -232.054,56 | 746.702,35 |
| 76520 | Messestand Auf- und Abbau | 545.056,18 | 474.120 | 70.936,18 | 516.011,85 |
| 76530 | Produktionsaufwand für Marketing | 820.093,99 | 518.990 | 301.103,99 | 593.554,00 |
| 76540 | Unterrichts- und Prüfungsmaterial | 137.963,77 | 109.990 | 27.973,77 | 93.282,95 |
| 76550 | Bezogene Marketingleistungen | 321.435,77 | 274.080 | 47.355,77 | 305.242,95 |
| 76590 | Sonst. Aufw. f. Marketing u. Mitgl.betr. | 196.769,50 | 184.720 | 12.049,50 | 149.809,22 |
| 76600 | Bewirtung anl. Besprechungen u. Sitzungen | 75.216,47 | 61.400 | 13.816,47 | 50.993,89 |
| 76610 | Einladungen, Repräsentationen | 337.110,47 | 312.760 | 24.350,47 | 241.162,42 |
| 76900 | Spenden | 2.113,96 | 3.000 | -886,04 | 3.615,93 |
| 8.7. | | 4.627.162,13 | 4.309.640 | 317.522,13 | 3.936.081,82 |
| 8.8. | Förderungsbeiträge und Zuschüsse | | | | |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|--------------|--|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 77810 | Förderungsbeiträge & Sponsoring | 3.231.495,96 | 3.062.190 | 169.305,96 | 2.852.488,99 |
| 77840 | Unterstützung der Wählergruppen | 800.000,01 | 740.000 | 60.000,01 | 740.000,00 |
| 8.8. | | 4.031.495,97 | 3.802.190 | 229.305,97 | 3.592.488,99 |
| 8.9. | Versicherungen, übrige Aufwendungen | | | | |
| 72900 | Sonstiger Gebäudeaufwand | 25.116,17 | 33.450 | -8.333,83 | 20.308,91 |
| 75810 | Aus- und Fortbildung Funktionäre | 0,00 | 20.000 | -20.000,00 | 0,00 |
| 75820 | Kollektivunfallversicherung Funktionäre | 2.391,38 | 2.380 | 11,38 | 2.322,07 |
| 77000 | Gebäudeversicherung | 154.043,38 | 155.490 | -1.446,62 | 145.455,98 |
| 77090 | Sonstige Versicherungen | 933,19 | 400 | 533,19 | 1.392,63 |
| 77500 | Beratungs- und Prüfungsaufwand | 431.435,77 | 343.300 | 88.135,77 | 419.422,91 |
| 77700 | Aus- und Fortbildung | 76.611,53 | 82.130 | -5.518,47 | 30.859,01 |
| 77800 | Mitgliedsbeiträge | 35.858,94 | 33.730 | 2.128,94 | 29.182,91 |
| 77830 | Preise und Auszeichnungen | 39.836,17 | 55.300 | -15.463,83 | 54.591,12 |
| 77900 | Spesen des Geldverkehrs | 135.686,53 | 89.550 | 46.136,53 | 302.012,26 |
| 77909 | Spesen des Geldverkehrs gem.§94Z6 | 31.503,03 | 5.000 | 26.503,03 | 29.170,21 |
| 78000 | Abschreibungen von Forderungen | 12.863,77 | 30.200 | -17.336,23 | 33.407,33 |
| 78400 | Gerichtskosten | 69.082,50 | 80.000 | -10.917,50 | 63.412,50 |
| 78900 | Sonstiger Sachaufwand | 36.669,41 | 23.530 | 13.139,41 | 21.599,95 |
| 79008 | Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen | 5.776,21 | 3.160 | 2.616,21 | 5.564,33 |
| 8.9. | | 1.057.807,98 | 957.620 | 100.187,98 | 1.158.702,12 |
| 8. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 17.552.349,15 | 17.425.850 | 126.499,15 | 16.354.775,58 |
| 9. | Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8) | | | | |
| | | -9.802.335,20 | -4.898.200 | -4.904.135,20 | -10.811.667,60 |
| 9. | Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8) | -9.802.335,20 | -4.898.200 | -4.904.135,20 | -10.811.667,60 |
| 10. | Erträge aus Beteiligungen | | | | |
| 10.1. | Erträge aus Beteiligungen | | | | |
| 80000 | Erträge aus Beteiligungen | -64.809,03 | -65.000 | 190,97 | -64.838,25 |
| 10.1. | | -64.809,03 | -65.000 | 190,97 | -64.838,25 |
| 10.2. | Erträge aus anderen Beteiligungen | | | | |
| 10.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Erträge aus Beteiligungen | -64.809,03 | -65.000 | 190,97 | -64.838,25 |
| 11. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | | | |
| 11.1. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | | | | |
| 80500 | Zinserträge aus anderen Wertpapieren | -498.276,84 | -322.800 | -175.476,84 | -372.319,50 |
| 80509 | Zinserträge aus anderen Wertpap. §94Z6 | -135.730,42 | -88.800 | -46.930,42 | -83.505,50 |
| 11.1. | | -634.007,26 | -411.600 | -222.407,26 | -455.825,00 |
| 11.2. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen | | | | |
| 11.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | -634.007,26 | -411.600 | -222.407,26 | -455.825,00 |
| 12. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | | |
| 12.1. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen | | | | |
| 81110 | Zinserträge von verbundenen Unternehmen | -63.661,57 | -20.000 | -43.661,57 | -39.888,58 |
| 12.1. | | -63.661,57 | -20.000 | -43.661,57 | -39.888,58 |
| 12.2. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige | | | | |
| 80510 | Andere Zinserträge | -844.248,16 | 0 | -844.248,16 | -11.586,72 |
| 80519 | Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 | -124.316,84 | -200 | -124.116,84 | -1.637,97 |
| 12.2. | | -968.565,00 | -200 | -968.365,00 | -13.224,69 |
| 12. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | -1.032.226,57 | -20.200 | -1.012.026,57 | -53.113,27 |
| 13. | Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | | | | |
| 13.1. | Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | | | | |
| 13.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|--------------|---|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 13. | Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens | | | | |
| 14.1. | Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens | | | | |
| 82610 | Kurs- und Wertberichtigungen zu WP | 30.000,00 | 0 | 30.000,00 | 407.195,00 |
| 82619 | Kurs- und Wertberichtigungen zu WP § 94 Z6 EStG | 59.500,00 | 0 | 59.500,00 | 0,00 |
| 14.1. | | 89.500,00 | 0 | 89.500,00 | 407.195,00 |
| 14.2. | Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen | | | | |
| 14.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14.3. | Aufwendungen sonstige | | | | |
| 14.3. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens | 89.500,00 | 0 | 89.500,00 | 407.195,00 |
| 15. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | | |
| 15.1. | Zinsen u.ähnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen | | | | |
| 15.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 15.2. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige | | | | |
| 82880 | Zuweisung Zinsen gem. §94 Z6 zu VUUE | 130.817,69 | 84.500 | 46.317,69 | 54.737,07 |
| 82890 | Zuweisung Zinsen Personalrückstellungen | 94.372,81 | 30.000 | 64.372,81 | 28.597,82 |
| 15.2. | | 225.190,50 | 114.500 | 110.690,50 | 83.334,89 |
| 15.3. | Nicht ausgenützte Lieferantenskonti | | | | |
| 15.3. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 225.190,50 | 114.500 | 110.690,50 | 83.334,89 |
| 16. | Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15) | | | | |
| | | -1.416.352,36 | -382.300 | -1.034.052,36 | -83.246,63 |
| 16. | Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15) | -1.416.352,36 | -382.300 | -1.034.052,36 | -83.246,63 |
| 17. | Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16) | | | | |
| | | -11.218.687,56 | -5.280.500 | -5.938.187,56 | -10.894.914,23 |
| 17. | Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16) | -11.218.687,56 | -5.280.500 | -5.938.187,56 | -10.894.914,23 |
| 18. | Steuern vom Einkommen und Ertrag | | | | |
| 18.1. | Steuern vom Einkommen und Ertrag | | | | |
| 85020 | Kapitalertragssteuer | 303.344,96 | 28.000 | 275.344,96 | 39.512,34 |
| 18.1. | | 303.344,96 | 28.000 | 275.344,96 | 39.512,34 |
| 18. | Steuern vom Einkommen und Ertrag | 303.344,96 | 28.000 | 275.344,96 | 39.512,34 |
| 19. | Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18) | | | | |
| | | -10.915.342,60 | -5.252.500 | -5.662.842,60 | -10.855.401,89 |
| 19. | Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18) | -10.915.342,60 | -5.252.500 | -5.662.842,60 | -10.855.401,89 |
| 20. | Auflösung von Kapitalrücklagen | | | | |
| 20.1. | Auflösung Kapitalrücklage | | | | |
| 20.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 20. | Auflösung von Kapitalrücklagen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21. | Auflösung von Gewinnrücklagen | | | | |
| 21.1. | Auflösung gesetzlicher Rücklagen | | | | |
| 21.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21.2. | Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen | | | | |
| 21.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 21.3. | Auflösung anderer Rücklagen | | | | |
| 87510 | Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG | 0,00 | 0 | 0,00 | -150.148,14 |
| 87521 | Auflösung von anderen Rücklagen | -39.896,88 | -37.000 | -2.896,88 | -99.894,01 |

Rechnungsabschluss 2023
Wirtschaftskammer Salzburg

| KI/Grp/Pos | Bezeichnung | RA 2023 | VA 2023 | Abweichung | RA 2022 |
|------------|---|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| 21.3. | | -39.896,88 | -37.000 | -2.896,88 | -250.042,15 |
| 21. | Auflösung von Gewinnrücklagen | -39.896,88 | -37.000 | -2.896,88 | -250.042,15 |
| 22. | Zuweisung zu Gewinnrücklagen | | | | |
| 22.1. | Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen | | | | |
| 22.1. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 22.2. | Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen | | | | |
| 22.2. | | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 22.3. | Zuweisung zu anderen Rücklagen | | | | |
| 89010 | Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z6 EStG | 30.842,57 | 24.500 | 6.342,57 | 0,00 |
| 89021 | Zuweisung zu anderen Rücklagen | 10.715.008,65 | 5.265.000 | 5.450.008,65 | 10.720.151,55 |
| 22.3. | | 10.745.851,22 | 5.289.500 | 5.456.351,22 | 10.720.151,55 |
| 22. | Zuweisung zu Gewinnrücklagen | 10.745.851,22 | 5.289.500 | 5.456.351,22 | 10.720.151,55 |
| 23. | Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr | | | | |
| 23. | Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23) | | | | |
| | | -209.388,26 | 0 | -209.388,26 | -385.292,49 |
| 24. | Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23) | -209.388,26 | 0 | -209.388,26 | -385.292,49 |

Rechnungsabschluss 2023

Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die GuV 2023 umfasst die WKS inklusive WIFI und aller Fachvertretungen. Die gesamte Körperschaft öffentlichen Rechts wird in einem Rechenwerk zusammengefasst. Im Bericht wird auf die wesentlichen Punkte des Rechnungsabschlusses und den Abweichungen zum Vorjahr bzw. Voranschlag eingegangen.

Z 1 Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

RA 2023: € -51.514.892,61 VA 2023: € -46.729.430 +/- € -4.785.462,61

Neben KU-1, KU-2 und den Grundumlagen umfasst diese Finanzposition sämtliche Erlöse, die durch die Erbringung von Leistungen erzielt werden. Die Mehrerlöse von € 4,79 Mio. ergeben sich im Wesentlichen aus den Mehreinnahmen bei der KU-1, der KU-2 und den WIFI Erlösen.

Z 1.1 Kammerumlage 1

RA 2023: € -10.584.364,36 VA 2023: € -9.000.000 +/- € -1.584.364,36

Österreichweit gab es 2023 gegenüber dem Vorjahr einen Rückgang der KU-1 um 0,11 %, in Salzburg betrug der Anstieg 0,3%. Die Einnahmen liegen € 27.452,93 über den Erlösen des Vorjahres. Die Hebesätze von 1,7 % für die Landeskammern und 1,2 % für die WKÖ blieben unverändert. Der österreichweite Mitgliederanteil der WKS erhöhte sich geringfügig von 6,87% auf 6,88%.

Z 1.2 Kammerumlage 2

RA 2023: € -20.739.458,39 VA 2023: € -18.700.000 +/- € -2.039.458,39

Die Zahlungseingänge der KU-2 erhöhten sich gegenüber 2022 in Salzburg um 9,2 %. Salzburg lag damit bei den Einzahlungen über dem österreichischen Schnitt von 7 %. Unter Berücksichtigung der KU-2 Ausgleichszahlungen in Höhe von € 2,35 Mio. (2022: € 1,35 Mio.), ergibt sich eine Erhöhung der KU-2 gegenüber 2022 um € 0,95 Mio. bzw. 4,8 %.

Z 1.3 Grundumlagen

RA 2023: € -116.177,33 VA 2023: € -103.430 +/- € -12.747,33

Die ausgewiesenen Grundumlagen sind die Zahlungseingänge der Sondergrundumlagen (0,1 % der Brutto Lohn- und Gehaltssumme) in den Sparten Industrie € 83.297,47 (2022: € 78.178,08) und Banken und Versicherungen € 32.879,86 (2022: € 32.040,47). Diese Mittel sind in beiden Sparten für Bildungsausgaben zweckgebunden.

Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

RA 2023: € -177.158,03 VA 2023: € -195.300 +/- € 18.141,97

Die Gebühren für Sonderleistungen setzen sich wie folgt zusammen:

| <u>Gebühren für Sonderleistungen</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ursprungszertifikate | 112.104,00 | 101.688,00 |
| Carnetprämien | 33.299,48 | 28.908,74 |
| Auszüge aus der Mitgliederdatei | 11.787,56 | 9.596,27 |
| Ausnahmsweise Zulassung zur Lehrabschlussprüfung | 12.596,99 | 12.425,00 |
| Duplikatsgebühren laut § 125 WKG | 5.870,00 | 4.170,00 |
| Sonstige | 1.500,00 | 0,00 |
| | <u>177.158,03</u> | <u>156.788,01</u> |

Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse

RA 2023: € -19.897.734,50 VA 2023: € -18.730.700,00 +/- € -1.167.034,50

Die „Landeskammeranteile an den Grundumlagen“, die zur Abdeckung des laufenden Geschäfts der Fachvertretungen eingehoben werden, gliedern sich wie folgt:

| Landeskammeranteile an den Grundumlagen | RA 2023 | RA 2022 |
|---|------------|------------|
| Handel | 37.610,00 | 37.940,00 |
| Gewerbe und Handwerk | 28.088,24 | 26.552,52 |
| Transport und Verkehr | 20.750,00 | 20.275,00 |
| Industrie | 16.429,25 | 15.281,82 |
| Banken und Versicherungen | 6.576,41 | 6.409,15 |
| Information und Consulting | 5.960,00 | 5.890,00 |
| | 115.413,90 | 112.348,49 |

Bei den Warenerlösen handelt es sich beim „Verkauf der Drucksorten“ hauptsächlich um Kollektivverträge und Carnet ATA Formulare. Der Verkauf von „Veröffentlichungen 20% Ust“ betrifft die von der WKÖ in der Zeitung „Salzburger Wirtschaft“ geschalteten Beiträge.

| Erlöse aus Waren (FIPO 41000) | RA 2023 | RA 2022 |
|--|-----------|-----------|
| Verkauf von Drucksorten hoheitlich | 33.835,85 | 27.980,48 |
| Verkauf von Waren 10% Ust | 1.740,00 | 2.060,00 |
| Verkauf von Veröffentlichungen 20% Ust | 23.200,00 | 24.000,00 |
| | 58.775,85 | 54.040,48 |

| Erlöse aus Leistungen (FIPO 42000) | RA 2023 | RA 2022 |
|---|------------|------------|
| Erträge aus der GU-Einhebungsvergütung | 364.269,30 | 360.453,17 |
| Standmieten Berufsinformationsmesse (BIM) | 202.417,50 | 184.428,36 |
| Erträge Sparte Handel Öffentlichkeitsarbeit | 16.700,00 | 16.400,00 |
| Lehre mit Matura - Maturaempfang | 22.769,35 | 24.528,38 |
| Sonstige | 1.287,34 | 2.506,82 |
| | 607.443,49 | 588.316,73 |

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

| Kursjahr | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|
| Erlöse in Mio. € | 14,46 | 14,98 | 14,96 | 13,95 | 16,73 | 15,05 | 16,27 |
| +/- zum Vorjahr | 7,0% | 3,6% | -0,1% | -6,8% | 19,9% | -10,0% | 8,1% |

Die detaillierte WIFI - Deckungsbeitragsrechnung ist ab Seite 53 erläutert.

| Erlöse aus Lehrabschluss- & Meisterprüfungen | RA 2023 | RA 2022 |
|--|------------|------------|
| Erträge Lehrabschlussprüfungen | 363.414,22 | 449.820,30 |
| Erträge Befähigungsprüfungen | 227.770,16 | 191.270,10 |
| Erträge Meisterprüfungen | 128.850,00 | 136.012,00 |
| Erträge Unternehmerprüfungen | 136.080,00 | 142.253,00 |
| Erträge Ingenieurszertifizierungen | 59.370,00 | 46.370,00 |
| Erträge Fachprüfungen | 8.250,00 | 7.686,40 |
| Erträge Ausbilderprüfungen | 0,00 | 794,00 |
| | 923.734,38 | 974.205,80 |

Die Erfolgsquote von 83 % bei den Erstantritten bei Lehrabschlussprüfungen in Salzburg stellt in Österreich einen Spitzenwert dar. Im Rahmen von „Qualitätsmanagement Lehre“ werden zusätzlich die Daten der Wiederholungsprüfungen bis zu 2 Jahre nach Erstantritt ausgewertet. Auch bei diesem Wert liegt Salzburg mit einer Erfolgsquote von 92 % (Österreich 87 %) erheblich über dem bundesweiten Durchschnitt.

2023 sind mit 3.420 KandidatInnen um 7,44 % weniger Lehrabsolventen zur Prüfung angetreten als 2022 (3.695). Dieser Rückgang ist auf die sinkenden Lehrlingszahlen in den Jahren 2017 bis 2020 zurückzuführen. Der dennoch überproportionale Rückgang bei den Einnahmen aus den LAP Gebühren erklärt sich, dass schon im November 2022 mehrere hundert Zahlscheine an Kandidaten versandt wurden und die Gebühr von diesen noch vor Jahreswechsel einbezahlt wurde. Die Prüfung fand dann aber tatsächlich erst im Jahr 2023 statt. Grundsätzlich ist der Vorgang aber schon seit Jahren gleich und korrespondieren auch in den Jahren 2020, 2021, 2022 die Erträge aus LAP nicht mit der Kandidatenanzahl. Die Schwankungen erklären sich dadurch, dass die KollegInnen - u.a. bedingt durch geänderte Zuständigkeiten etc. - die Vorschreibungsintervalle wechseln.

2023 wurden 508 Meister- und Befähigungsprüfungen absolviert. In diesem Bereich verzeichnen wir eine Steigerung gegenüber dem Jahr 2022 (482 Absolventen). Der Zulauf zu Meister- und Befähigungsprüfung hält also nach wie vor an.

Die Unternehmerprüfung haben im Jahr 2023 394 KandidatInnen positiv absolviert, was ebenfalls eine erhebliche Steigerung gegenüber dem Vorjahr bedeutet (2022: 336). Dass hier trotzdem geringere Einnahmen verbucht wurden erklärt sich aus dem Umstand, dass schon im Jänner 2023 65 Kandidaten zur UP angetreten sind, welche die Prüfungsgebühren schon vor Jahreswechsel einbezahlt haben.

Im Bereich Ingenieurszertifizierung wurden im Jahr 2022 128 Fachgespräche mit anschließenden 127 positiven Zertifizierungen geführt (2022: 115/115).

Die Bilanzbuchhaltungsberufe werden seit 2019 bei der Meisterprüfungsstelle Salzburg geprüft. 2023 haben von 26 Kandidaten 16 die Prüfung positiv absolviert (2022: 28/18)

Die Beratungserlöse aus den Eignungstests der „WKS Karriereberatung“ betragen € 22.462,20 (2022: € 34.717,20). Trotz des Schülerandrangs beim Talente-Check wurden auch 2023 wieder zusätzlich folgende Tests durchgeführt:

| Zusatztests im Talente-Check | RA 2023 | RA 2022 |
|------------------------------|---------|---------|
| Einzeltestungen | 73 | 127 |
| Maturanten | 52 | 75 |
| Firmentestungen | 41 | 53 |
| Umorientierer | 49 | 52 |
| Erwachsene | 45 | 55 |
| Sonstige | 25 | 24 |
| | 285 | 386 |

Bei den Inseratenerlösen der Salzburger Wirtschaft gab es im vergangenen Jahr einen Rückgang von € 351.791,63 auf € 290.146,47. Dieser ist auf die allgemein schwierige und unsichere wirtschaftliche Lage im vergangenen Jahr zurückzuführen, die viele Betriebe zu Zurückhaltung bei Inseratschaltungen speziell im Printbereich veranlasste.

Die Einnahmen aus Vermietung & Verpachtung gliedern sich nach folgenden Mietobjekten:

| <u>Erlöse aus Vermietung und Verpachtung</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|--|----------------|----------------|
| WIFI Salzburg | 509.911,72 | 477.612,91 |
| Schul- und Internatsgebäude - TS Salzburg | 333.344,28 | 333.344,28 |
| SVA -Auerspergstrasse 24 | 340.180,95 | 316.084,07 |
| Alpenhaus (Hotel Bad Hofgastein) | 168.189,85 | 156.481,69 |
| Bezirksstelle Pinzgau | 70.963,37 | 66.893,92 |
| Wilfried Haslauer Haus | 47.087,47 | 49.325,38 |
| Bezirksstelle Tennengau | 37.128,26 | 35.143,79 |
| Bezirksstelle Pongau | 33.670,48 | 31.058,15 |
| Bezirksstelle Lungau | 24.352,14 | 24.557,02 |
| Wohnhaus Rupertgasse 16 | 26.488,29 | 24.413,17 |
| Bad Hofgastein (Hotel Klammer GmbH) | 15.610,20 | 14.464,10 |
| Kammergebäude Salzburg | 7.616,61 | 7.206,93 |
| | 1.614.543,62 | 1.536.585,41 |

Die Vermietungserlöse im WIFI resultieren im Wesentlichen aus der Vermietung der Tiefgarage, des WIFI Restaurants WIFF sowie den Veranstaltungssälen.

Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

RA 2023: € -3.224.894,30 VA 2023: € -2.981.140 +/- € -243.754,30

Z 4.1 Erträge Abgang/Zuschreibung Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen

RA 2023: € -10.852,06 VA 2023: € 0 +/- € -10.852,06

Im Zuge des Ankaufs von 32 neuen MAC Computern für die Ausbildung in der Werbedesign-Akademie sowie im Kreativumfeld Design, Video und KI wurden 31 Mac's aus dem Jahr 2016 um 8.500,20 an den Lieferanten zurückgegeben. Weiters wurden ein Laubsauger und zwei Maschinen-Schraubstöcke ausgemustert und um insgesamt € 2.351,86 veräußert.

Z 4.3 Übrige sonstige betriebliche Erträge

RA 2023: € -1.978.136,58 VA 2023: € -1.828.330 +/- € -149.806,58

| <u>Personalkostenersatz</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|--|----------------|----------------|
| Lehrlingsförderungsstelle | 365.694,17 | 338.128,99 |
| TAZ, SW-BGA, Internationalisierungsoffensive | 109.325,09 | 132.171,61 |
| Kostenersatz Altersteilzeit | 60.056,34 | 69.199,37 |
| Corona | 35.214,36 | 152.195,92 |
| WKS Holding GmbH | 25.561,07 | 28.483,56 |
| Sonstige | 17.288,56 | 17.522,39 |
| | 613.139,59 | 737.701,84 |

Die Kostensätze für Sachaufwand gliedern sich wie folgt:

| Kostenersatz für Sachaufwand | RA 2023 | RA 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Sonstiger Kostenersatz für Sachaufwand *) | 142.480,34 | 172.107,35 |
| Kostenersatz für Material LAP oder MP | 104.681,69 | 97.595,50 |
| Kostenersatz für Betriebskosten | 64.995,48 | 63.307,10 |
| Kostenersatz für Energiekosten | 65.585,74 | 54.447,60 |
| Kostenersatz für Sachaufwand hoheitlich | 56.539,55 | 40.924,71 |
| Kostenersatz für Sachaufwand 20% | 7.886,30 | 15.287,43 |
| Kostenersatz für Büroaufwand | 43.330,91 | 43.693,18 |
| Kostenersatz für EDV-Aufwand | 17.383,04 | 15.627,92 |
| Kostenersatz für Reise und KFZ Aufwand | 4.053,27 | 2.726,29 |
| Kostenersatz für Porto, Telefon, Sonstiges | 6.773,17 | 9.882,39 |
| | <u>513.709,49</u> | <u>515.599,47</u> |
| Fachgruppenverrechnung | | |
| EDV Kosten | 252.556,22 | 225.341,34 |
| Salzburger Wirtschaft | 120.262,85 | 110.557,04 |
| Gebäudekosten | 203.931,26 | 184.937,28 |
| Dotation der Wahlrücklage | 96.660,00 | 88.960,00 |
| Kopierkosten für den Zentralkopierer | 42.217,70 | 32.569,74 |
| Kopierkosten für Stockwerkskopierer | 5.598,25 | 4.769,82 |
| | <u>721.226,28</u> | <u>647.135,22</u> |
| Gesamtbetrag | 1.234.935,77 | 1.162.734,69 |

*) inkl. € 77.395,02 für die Refundierung von Meisterprüferhonoraren durch die Fachgruppen und € 23.403,- für Festspielkarten.

Die sonstigen Erträge ergeben sich aus:

| Sonstige Erträge | RA 2023 | RA 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Exekution und Mahnung Grundumlage | 114.358,67 | 132.875,00 |
| PV-Einspeisung Zell am See | 3.524,07 | 2.527,00 |
| Taschenrechner und USB-Stick Verkauf - WIFI | 2.725,00 | 5.350,00 |
| Einnahmen Kaffee- und Getränkeautomaten | 1.918,12 | 1.963,43 |
| Auflösung WKÖ Strukturfonds | 0,00 | 25.223,40 |
| Auflösung Rückstellung Biosphärenpark | 0,00 | 20.000,00 |
| Auflösung Rückstellung ARGE ANP Pongau | 0,00 | 6.908,43 |
| Sonstige | 6.352,10 | 7.479,61 |
| | <u>128.877,96</u> | <u>202.326,87</u> |

Z 4.4 Zuschüsse, Förderbeiträge, Strafgeder

RA 2023: € -1.235.905,66 VA 2023: € -1.152.810 +/- € -83.952,66

| <u>Förderbeiträge - Allgemein</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Zuschüsse Öffentlichkeitsarbeit Sparte Handel | 55.500,00 | 66.000,00 |
| Förderbeiträge Berufsinformationsmesse (BIM) | 61.000,00 | 63.985,75 |
| Fachgruppenezuschuss WIFI Werkstätten | 35.000,00 | 35.000,00 |
| Unterstützung Hochwasserhilfe | 24.683,83 | 0,00 |
| Zuschuss Sanierungsscheck | 18.927,61 | 0,00 |
| Zuschüsse Öffentlichkeitsarbeit Sparte IC | 16.544,00 | 16.174,00 |
| Messe für Tourismusberufe | 10.852,00 | 0,00 |
| I-Star Pongau | 8.000,00 | 7.550,00 |
| Junge Wirtschaft - Sponsorbeitrag | 7.750,00 | 7.000,00 |
| E-Bike Förderung | 5.000,00 | 0,00 |
| Zuschuss Wirtschaftspreis | 4.300,00 | 21.000,00 |
| Zuschüsse Öffentlichkeitsarbeit Sparte TUF | 0,00 | 77.174,95 |
| Photovoltaikanlagenförderung | 0,00 | 40.062,00 |
| Zuschüsse Öffentlichkeitsarbeit Sparte Gewerbe | 0,00 | 33.500,00 |
| Messezentrum Salzburg - Land Salzburg Schnelltest | 0,00 | 21.718,00 |
| Sonstige | 4.557,40 | 7.150,86 |
| | <u>252.114,84</u> | <u>396.315,56</u> |
| | | |
| <u>Förderbeiträge - Land</u> | | |
| Talente Check und Karriere Check Salzburg | 530.302,09 | 515.083,14 |
| Übernahme der Meisterprüfungsgebühren | 134.405,00 | 160.442,00 |
| Start Up Salzburg | 116.305,00 | 0,00 |
| Berufsinformationsmesse (BIM) | 83.562,40 | 81.395,38 |
| Photovoltaik-Förderung | 19.969,13 | 0,00 |
| Spürnasenecke | 18.000,00 | 90.000,00 |
| Wirtschaftspreis Salzburg | 0,00 | 45.000,00 |
| | <u>902.543,62</u> | <u>891.920,52</u> |
| | | |
| <u>Summe der Zuschüsse und Förderbeiträge</u> | <u>1.154.658,46</u> | <u>1.288.236,08</u> |

Die Strafgeder blieben mit € 81.247,20 auf dem Level von 2022. Sie werden ausschließlich für den Unterstützungsfonds verwendet. Es wurden € 113.315,00,-- an Unterstützungen, davon € 80.365,- an Hochwasserhilfe, ausbezahlt. Berücksichtigt man die Geldverkehrsspesen von € 75,90 sowie die Zinserträge in Höhe von € 38.302,22 ergibt sich ein positives Ergebnis in Höhe von € 30.842,57 welches der Sozial- und Unterstützungsrücklage zugeführt wurde. Die Sozial- und Unterstützungsrücklage weist zum 31.12.2023 einen Vermögensstand von € 2.625.780,46 aus.

Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

RA 2023: € 8.198.181,00 VA 2023: € 8.182.650 +/- € 15.531,00

In dieser Position sind alle Aufwendungen erfasst, die zur Erzielung von Deckungsbeiträgen getätigt werden. Dies sind insbesondere der Veranstaltungsbereich des WIFI's sowie externe Produktionskosten zur Erstellung der Zeitung „Salzburger Wirtschaft“.

Z 5.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen

RA 2023: € 6.878.260,29 VA 2023: € 6.847.160 +/- € 31.100,29

Zu den Abweichungen Aufwand für Kursleiter, Kursraummieten, sonstige bezogene Leistungen und Bewirtung wird auf den detaillierten WIFI Controllingbericht (Seite 51) hingewiesen.

Der Produktionsaufwand für Publikationen in Höhe von € 212.377,35 (2022: € 219.985,88) fiel zum größten Teil mit € 186.200,26 (2022: € 197.901,92) für die Erstellung unserer Wirtschaftszeitung, der Salzburger Wirtschaft, an. Weiters sind für die Salzburger Wirtschaft in den sonstigen bezogenen Leistungen Aufwendungen für Ringschaltungen in den Zeitungen der Schwesterkammern in Höhe von € 38.140,46 enthalten.

Neben den Druckkosten beinhaltet der Produktionsaufwand auch die angekauften Fotos, zugekaufte Artikel sowie die Aufwendungen für den APA Pressedienst. 2023 erschienen, genauso wie 2022, 24 Ausgaben.

Z 6 Personalaufwand

RA 2023: € 17.716.434,66 VA 2023: € 17.655.960 +/- € 60.474,66

Im Rechnungsabschluss 2023 ergeben sich beim Personalaufwand gegenüber dem Budget Mehraufwendungen in Höhe von € 60.474,66. Berücksichtigt man die Personalkostenrefundierungen ergibt sich gegenüber dem Budget eine geringe Überschreitung um € 33.975,07. Die österreichweite Valorisierung der Löhne und Gehälter betrug 4,1%.

| <u>Kostenart</u> | <u>RA 2023</u> | <u>VA 2023</u> | <u>+ / -</u> |
|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Personalaufwand | 17.716.434,66 | 17.655.960,00 | 60.474,66 |
| Personalkostenrefundierung | -613.139,59 | -586.640,00 | -26.499,59 |
| Personalkosten abzgl. Refundierungen | 17.103.295,07 | 17.069.320,00 | 33.975,07 |

Die Lohn- und Gehaltskosten verteilen sich zu 39,3 % auf den Bereich Interessensvertretung und Service, zu 36,4 % auf den Bildungsbereich inkl. WIFI, 9,0 % für Regionalbetreuung und zu 15,3 % auf den Bereich Interne Dienste.

Die erhöhten Personalrefundierungen ergeben sich aus Vergütungen laut Epidemiegesetz für die Absonderung von Dienstnehmern aufgrund einer Corona-Infektion.

Der Urlaubsrückstellung wurden € 31.302,23 (2022: Auflösung € 63.840,18) zugeführt, sie beträgt zum 31.12.2023 € 1,28 Mio. (2022: € 1,25 Mio.) Die Zuführung resultiert aufgrund des höheren Personalstandes und sowie der faktorbedingten Erhöhung der Gehälter.

Der Rückstellung für Zeitguthaben wurden € 19.221,51 (2022: Auflösung € 34.713,99) zugeführt, sie weist zum Jahresende 2023 einen Stand von € 0,3 Mio. (2022: € 0,28 Mio.) auf.

Die Dienstjubiläumrückstellung wurde mit einer Bruttoverzinsung von 1,73 % (2022: 1,37%) berechnet. Es wurden € 12.954,97 (2022: € 21.351,89) zugeführt. Sie weist zum 31.12.2023 € 1,0 Mio. (2022: € 0,99 Mio.) aus.

Z 7 Abschreibungen

RA 2023: € 1.470.486,90 VA 2023: € 1.547.910 +/- € -44.582,27

Basierend auf der Haushaltsordnung der WKO erfolgen Abschreibungen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die ausgewiesene Summe entspricht damit dem Investitionswert.

2023 wurden für die Ausstattung in den WIFI Werkstätten € 492.261,33 investiert. Seit 2015 wurden jährlich durchschnittlich € 424.887,84 in die Erneuerung der Werkstättenausstattung investiert.

Die größten Investitionen in den WIFI-Werkstätten waren

- € 121.397,93 in der Elektrowerkstatt: Es wurden im Wesentlichen drei mobile und ein fixer Prüfverteiler, 2 Messplätze und 8 All-in-One Übungsboards für die Elektro Ausbildung angekauft.
- € 87.313,67 in der KFZ Werkstatt: Angekauft wurden ein Schulungsmotor für den Bereich Elektromobilität, zwei Werkzeugschränke und zwei Fluke Isolationsmessgeräte.
- € 86.383,10 in der Elektronikwerkstatt: Es wurde hauptsächlich in ein kollaboratives Robotersystem für die Durchführung von individuellen und repetitiven Arbeitsschritten und in 10 Handhabungsgeräte MP-Mechatronik investiert.
- € 84.572,82 in der Zerspanungswerkstatt: Es wurde ein Diebold Schrumpfergerät, ein 3D Drucker Demogerät und eine vollautomatische Schwenkrahmen-Metallbandsäge erworben.
- € 49.417,56 wurden für ein Frischwassermodul und Prüfstanderweiterungen sowie Werkzeuge und Zubehör im Bereich Umwelt-, Gebäude- und Installationstechnik aufgewendet.

Im WIFI Pinzgau wurden 25 Tische und 50 Stapelstühle für die Lehrräume um € 31.525,45 und zwei Thermomixe und ein Tiefkühlschrank für die Lehrküche um € 6.430,90 angekauft.

In der Anlagenklasse EDV-Anlagen wurden 2023 € 304.284,22 investiert. Im WIFI wurden zwei IT-Räume und die Mac-Räume mit neuen Geräten um € 111.926,16 ausgestattet. In der Wirtschaftskammer und im WIFI wurden neue Notebooks und Computer für die Mitarbeiter um € 130.227,88 angeschafft. Darüber hinaus wurde die Netzwerkkumstellung abgeschlossen und das Backupsystem erweitert. Die Kosten beliefen sich auf € 32.690,46.

2023 wurden in Summe € 170.972,56 für Modernisierungen und Verbesserungen unserer Präsentationsgeräte ausgegeben. Wesentliche Investitionen waren eine Videowall und die Ausstattung des Newsrooms um € 82.042,99, Videokonferenzsysteme um € 20.060,72 und die Erneuerung von Displays und Projektoren in den Bezirksstellen und im WIFI.

Im Zuge der Umsiedlung der Bereiche „Interne Dienste“ in das Wilfried Haslauer Haus wurden für die Neueinrichtung im Jahr 2023 € 130.822,46 verwendet.

Von den Gesamtanschaffungen in Höhe von € 1,47 Mio. wurden € 0,78 Mio. bzw. 53% für die Ausstattung der Werkstätten und Seminarräume sowie für die IT im WIFI aufgewendet.

Nach Kostenarten setzen sich die Abschreibungen wie folgt zusammen:

| Abschreibung | RA 2023 | RA 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Sonstige Maschinen | 450 633,08 | 524.408,63 |
| EDV-Anlagen | 304 284,22 | 378.824,97 |
| Audio, Video Präsentationsgeräte | 170 972,56 | 196.851,45 |
| Möbel | 28 045,05 | 122.912,68 |
| Andere BGA | 111 948,97 | 66.743,17 |
| GWG Andere | 72 807,78 | 52.160,99 |
| Datenverarbeitungsprogramme | 44 873,40 | 42.576,00 |
| GWG EDV | 38 157,31 | 40.020,49 |
| GWG Audio, Video Präs.Geräte | 16 057,48 | 19.607,88 |
| GWG Möbel | 205 038,36 | 16.894,34 |
| GWG Maschinen | 7 017,61 | 15.448,09 |
| GWG Kommunikationsanlagen | 5 549,39 | 14.265,10 |
| Kommunikationsanlagen | 15 101,69 | 4.515,47 |
| GWG Gebäudetechnik | 0,00 | 0,00 |
| | 1.470 486,90 | 1.495.229,26 |

Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

RA 2023: € 17.552.349,15 VA 2023: € 17.425.850 +/- € 126.499,15

In dieser Position sind alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen zusammengefasst, wie z.B. Betriebs-, EDV-, Büro-, Porto-, Versicherungs- und Telekommunikationskosten.

Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben

RA 2023: € 21.755,59 VA 2023: € 21.430 +/- € 325,59

Die Steuern und Abgaben setzen sich im Wesentlichen aus € 13.688,57 für Werbeabgaben für die Schaltung von Inseraten in der Salzburger Wirtschaft und zu € 3.089,83 aus der mit 3% pauschalieren, nicht abzugsfähigen Vorsteuer für Pflichteröffnungen zusammen. Weiters fielen für die Vergebührung des Mietvertrages für das WIFI-Ausweichquartier € 3.448,97 an.

Z 8.2 Instandhaltung, Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung

RA 2023: € 3.481.951,31 VA 2023: € 3.932.300 +/- € -450.348,69

Nachstehende Tabelle ordnet die Aufwendungen für Instandhaltung Gebäude- und Gebäudetechnik, Strom und Wärme den einzelnen Gebäuden zu.

| Gebäude | Gebäude | Gebäude Technik | Strom | Wärme |
|---------------------------------|---------|--------------------|---------|---------|
| lfd. Wartung, Instandhaltung | 150.722 | 163.464 | 255.339 | 265.509 |
| Bauteil C Vorlaufkosten | 64.762 | 82.038 | | |
| WIFI Sonnenschutz | 104.562 | | | |
| Tiefgarage (Contipark) | | 5.278 | 11.669 | |
| WIFF | | 1.398 | 28.534 | 11.547 |
| WIFI Salzburg | 320.046 | 252.177 | 295.542 | 277.056 |
| BGA Tourismusschulen Salzburg | 72.897 | 29.646 | | |
| Kammergebäude Julius Raab Platz | 68.799 | 55.529 | 44.867 | 57.349 |
| Photovoltaikanlage | 9.000 | 147.036 | | |
| WHH inkl. VuV WB & FWS | 27.302 | 5.939 | 9.424 | 21.688 |
| Bezirksstellengebäude Pinzgau | 7.835 | 72.771 | 7.850 | 37.786 |
| Bezirksstellengebäude Pongau | 4.075 | 16.806 | 10.288 | 9.393 |
| Photovoltaikanlage | | 53.896 | | |
| Bezirksstellengebäude Tennengau | 2.799 | 2.461 | 4.875 | 13.644 |
| Bezirksstellengebäude Tamsweg | 1.608 | | 9.773 | 11.776 |
| | 514.362 | 636.260 | 382.618 | 428.693 |

In der Tourismusschule in Bad Hofgastein wurde im Eingangsbereich der Schule und im Speisesaal der gesamte Boden inkl. Estrich um € 72.896,68 erneuert. In den Turnhallen in Klessheim wurden neue Lüftungsfenster eingebaut, die Kosten betragen € 28.939,32.

2023 wurden weitere zwei Gebäude der WKS mit einer Photovoltaikanlage ausgestattet. In der Bezirksstelle Pongau wurde eine Anlage mit 36,98 kWp, im Kammergebäude am Julius Raab Platz eine Anlage mit 60,77 kWp errichtet. Die Anschaffungskosten beliefen sich auf € 209.932,--. Von den im Jahr 2023 produzierten 185 MWh Strom betrug der Eigenverbrauch 160 MWh.

Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

RA 2023: € 904.364,28 VA 2023: € 1.060.240 +/- € -155.875,72

Unter der Kostenartengruppe Mietwagen sind die Leasinggebühren der Dienstfahrzeuge für das Präsidium und die Direktion im Ausmaß von € 26.665,88 verbucht.

Der Reiseaufwand blieb unter dem Budget und ist vor allem auf den Einsatz digitaler Kommunikationswege und dem Entfall einer Delegationsreise zurückzuführen.

Die größten Aufwendungen in dieser Kostenartengruppe mit insgesamt € 476.176,13 fallen für Postgebühren für folgende Bereiche an:

| Postgebühren | RA 2023 | RA 2022 |
|---|------------|------------|
| Versand der Salzburger Wirtschaft | 287.476,28 | 271.448,28 |
| Grundumlagenvorschreibung inkl. Mahnung | 88.636,29 | 68.331,70 |
| WIFI Referate und I-Leitung | 39.395,60 | 51.719,91 |
| Sparten | 9.621,45 | 38.819,35 |
| Lehrverträge, Lehrabschluss- und Meisterprüfung | 15.237,76 | 18.994,88 |
| WIFI Marketing inkl. Regionalprogramme | 2.295,66 | 8.843,34 |
| Sonstige | 33.513,09 | 30.218,70 |
| | 476.176,13 | 488.376,16 |

Die Telekom-Gebühren setzen sich aus € 64.127,61 für die Telefonie und € 64.112,01 für Internet- und Standleitungsgebühren zusammen.

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

RA 2023: € 1.547.271,18 VA 2023: € 1.425.470 +/- € 121.801,18

Neben gelegentlich für Veranstaltungen angemieteten Räumlichkeiten ist der überwiegende Anteil an Mietaufwendungen die Verrechnung zwischen der WKS und der WKS Holding GmbH sowie der WKS Holding GmbH & CO KG. Die Mietergebnisse mit der WKS Holding GmbH stellen sich aus Sicht der WKS wie folgt dar:

| RA - 2022 | BST Pinzgau | Wifi Bauteil C | BST Lungau | Summe |
|------------------|-------------|----------------|------------|------------|
| Mietaufwendungen | 161.673,12 | 507.520,90 | 169.104,00 | 838.298,02 |
| Zinserlöse | 0,00 | 63.661,57 | 0,00 | 63.661,57 |
| Nettoaufwand | 161.673,12 | 443.859,33 | 169.104,00 | 774.636,45 |

Insgesamt fielen Mieten für folgende Bereiche an:

| Mietaufwendungen | RA 2023 | RA 2022 |
|--|--------------|--------------|
| WKS Holding GmbH (siehe Tabelle Holding Miete) | 838.298,02 | 831.270,38 |
| WKS Holding GmbH & Co KG - WIFI Bauteil A | 518.400,00 | 518.400,00 |
| Ausweichquartier WIFI, Bergerbräuhofstrasse | 141.029,04 | 0,00 |
| Meisterbriefverleihung - Haus für Mozart | 23.850,00 | 26.344,00 |
| Bezirksstelle Lungau: Lungauer Bildungszentrum | 19.488,24 | 36.272,53 |
| Sonstige | 5.551,54 | 0,00 |
| | 1.546.616,84 | 1.412.286,91 |

Z 8.5 Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte

RA 2023: € 1.178.088,27 VA 2023: € 1.190.360 +/- € 121.801,18

In dieser Finanzpositionsgruppe sind die Aufwendungen für Prüfer der Lehrabschluss- bzw. Meisterprüfungsstelle sowie Honorare für Vortragende zu Seminaren und Gutachter berücksichtigt.

Die größten Positionen fielen für folgende Bereiche an:

| | RA 2023 | RA 2022 |
|---|------------|------------|
| Lehrabschlussprüfungen | 573.540,65 | 556.966,54 |
| Befähigungsprüfung | 242.820,15 | 217.901,80 |
| Meisterprüfung | 161.633,96 | 164.775,38 |
| Talente-Check - Psychologengespräche etc. | 26.795,00 | 26.509,86 |
| Ingenieurzertifizierung | 31.955,00 | 25.572,60 |
| Unternehmer- und Ausbilderprüfung | 28.006,50 | 24.622,60 |
| Spürnasenecke (Förderbeitrag Land Salzburg) | 18.000,00 | 90.000,00 |
| WKS-Jahresschwerpunkt - Firmenjubiläen | 12.600,00 | 6.042,00 |
| Start-Up Salzburg | 11.965,45 | 20.229,61 |
| Sparte Handel Öffentlichkeitsarbeit | 8.920,00 | 9.300,00 |
| Junge Wirtschaft - Vorträge | 7.585,40 | 0,00 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Fachprüfung | 7.426,04 | 6.878,82 |
| BST Lungau - Lungauer Energieverbund | 7.080,00 | 0,00 |
| Industrietag | 6.103,52 | 3.877,23 |
| Pongau - "Junger Koch in Salzburg" | 5.000,00 | 0,00 |
| Gründerservice (EPU Tag, Übernahmeseminar) | 2.624,88 | 6.444,00 |
| Sparte IC und Gewerbe - Öffentlichkeitsarbeit | 0,00 | 28.045,00 |
| Abrechnungen Epidemiegesetz (Land Salzburg) | 0,00 | 12.881,20 |
| Sonstige unter € 3.000 | 26.031,72 | 37.742,50 |
| | <u>1.178.088,27</u> | <u>1.237.789,14</u> |

Z 8.6 Funktionsentschädigungen

RA 2023: € 702.452,44 VA 2023: € 726.600 +/- € -24.147,56

Die Unterschreitung der Funktionsentschädigungen beträgt € 24.147,56. Dieser Minderaufwand begründet sich größtenteils im Bereich der Spartenobleute durch Kürzungsbestimmungen des Bezügebegrenzungsgesetzes. Die Erhöhung der Funktionsentschädigungen betrug 5,3 %.

Z 8.7 Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand

RA 2023: € 4.627.162,13 VA 2023: € 4.309.640 +/- € 317.522,13

Die Aufwendungen in der Kontengruppe 8.7 liegen €317.522,13 über dem Budget. Bezogene IT-Leistungen fielen für folgende Projekte an:

| <u>Bezogene IT-Leistungen</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|---|---------------------|-------------------|
| Inhouse GmbH: wko.IT | 480.333,34 | 390.305,72 |
| Inhouse GmbH: wko.AT | 160.340,70 | 123.488,86 |
| Inhouse GmbH: Grundumlagenvorschreibung | 40.953,28 | 59.316,74 |
| Inhouse GmbH: wko Förderungsprogramm | 0,00 | 12.045,18 |
| Inhouse GmbH: Kammerwahl 2025 | 28.511,36 | 3.703,72 |
| | <u>710.138,68</u> | <u>588.860,22</u> |
| Geschäftspartnerdatenbank | 248.996,28 | 99.313,59 |
| Netzbetreuung und Facility Management | 69.600,07 | 109.127,68 |
| WIFI Veranstaltungsmanagementsystem | 51.469,62 | 60.477,64 |
| Spürnasenecke | 39.600,00 | 0,00 |
| Newslettersystem - mailworx | 21.977,52 | 19.347,12 |
| BIM - Berufsinformationsmesse | 14.832,00 | 16.884,00 |
| Datenarchivierung | 5.394,00 | 17.021,26 |
| Sonstige | 39.214,75 | 60.613,43 |
| | <u>1.201.222,92</u> | <u>971.644,94</u> |

Das Budget für Marketing, Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliederinformation wurde um € 128.454,70 unterschritten.

| Marketingkostenarten | RA 2023 | RA 2022 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Schaltung Werbeträger | 691.705,44 | 746.702,35 |
| Produktionsaufwand Marketing | 820.093,99 | 593.554,00 |
| Bezogene Marketingleistungen | 321.435,77 | 305.242,95 |
| Sonstiger Aufwand Marketing | 196.769,50 | 149.809,22 |
| | 2.030.004,70 | 1.795.308,52 |

Die Aktionen im Werbe- und Marketingbereich waren:

| Werbe und Marketingaktionen | RA 2023 | RA 2022 |
|--|--------------|--------------|
| WiFi Marketing und Öffentlichkeitsarbeit | 511.493,97 | 503.784,61 |
| Lehre sehr gscheit | 276.277,15 | 125.088,31 |
| Service- und Interessensvertretungskampagne WKS | 272.691,91 | 243.587,89 |
| Klartext, Mitgliederjubiläen (Jahresschwerpunkt) | 206.388,96 | 73.716,89 |
| Talente-Check, „best of“, BIM, Meister | 178.441,53 | 137.416,01 |
| Informationskampagnen der Sparten und BST | 170.288,40 | 290.784,69 |
| Duale Akademie | 130.389,43 | 131.068,16 |
| Wirtschaftspreis und Start Up Salzburg | 91.005,59 | 83.995,94 |
| Tourismusschule Klessheim Neueröffnung | 83.400,00 | 109.764,02 |
| Aktionen von FIW, Gründerservice und JW | 53.340,51 | 43.907,39 |
| Welcome Package | 25.077,36 | 26.483,24 |
| Sonstige | 31.209,89 | 25.711,37 |
| | 2.030.004,70 | 1.795.308,52 |

Vom 23. bis zum 26. November 2023 fand die 33. BIM mit insgesamt etwa 30.000 Besuchern statt, die sich über die beruflichen Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten bei 211 Ausstellern informieren konnten. Zu den Höhepunkten zählten die Probierstationen „Just try it!“ sowie die geführten Berufstouren. Ein weiteres Highlights der „BIM“ war die zeitgleiche Austragung von 29 Wettbewerben der Berufsstaatsmeisterschaften „AustrianSkills“. Dabei hatten die Besucher die Möglichkeit, den künftigen potenziellen Europameistern oder Weltmeistern über die Schulter zu schauen.

Für die „BIM“ wurden 2023 seitens der WKS € 469.810,42 aufgewendet. Berücksichtigt man die Zuschüsse der Kooperationspartner in Höhe von € 144.562,40 sowie die Erlöse aus den Standmieten in Höhe von € 202.417,50 ergibt sich ein Nettoaufwand in Höhe von € 122.830,52. Gegenüber dem Voranschlag ist das eine minimale Kostenunterschreitung um € 5.579,00

Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse

RA 2023: € 4.031.495,97 VA 2023: € 3.802.190 +/- € 229.305,97

| Förderbeiträge und Sponsoring | RA 2023 | RA 2022 |
|--|------------|------------|
| Tourismusschulen Salzburg | 580.000,00 | 439.398,79 |
| Messezentrum Salzburg GmbH - Coronazuschuss | 500.000,00 | 350.000,00 |
| TAZ: Förderbeitrag Chance Bildung III | 300.000,00 | 100.000,00 |
| Österreich Werbung | 280.092,00 | 280.716,00 |
| Umweltservice Salzburg | 200.000,00 | 100.000,00 |
| Innovation Salzburg GmbH - Basisfinanzierung | 189.000,00 | 180.000,00 |
| Salzburger Wachstumsfonds | 180.000,00 | 180.000,00 |
| Refundierungen Prüfung Meisterscheck | 134.405,00 | 160.442,00 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Schulverein Oberpinzgau - TS Bramberg | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Akademie Schloss Urstein Privatstiftung | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Sparte Industrie - Stipendien | 84.100,00 | 82.800,00 |
| Hochwasserhilfe (Sozial- Unterstützungsfonds) | 80.365,00 | 222.616,00 |
| WKO - Bildungsoffensive | 64.968,13 | 59.175,83 |
| Start UP Salzburg | 45.000,00 | 0,00 |
| Volkswirtschaftliche Gesellschaft Salzburg | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Sozial- und Unterstützungsfondsanzahlungen | 32.950,00 | 16.400,00 |
| Businesslauf Salzburg | 27.910,85 | 26.232,00 |
| Innovation Salzburg GmbH - Projekt "EdTech Hub" | 25.000,00 | 0,00 |
| Worldskills und Euroskills | 24.562,69 | 124.479,21 |
| FH Salzburg - Chance Bildung -Technikstipendien | 20.000,00 | 20.000,00 |
| WKS Betriebsportverein | 30.000,00 | 20.000,00 |
| Projekt „Hands on“ | 20.643,50 | 0,00 |
| Salis - Internationale Schule Salzburg | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Kolpinghaus Salzburg - Lehrlingsförderung | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Werksschulheim Felbertal | 15.000,00 | 7.267,28 |
| Projekt „Wirtschaft begreifen“ | 15.000,00 | 0,00 |
| Finanz- und Risikomanagement - Sparte BuV | 13.743,28 | 12.512,24 |
| Energie Lungau eGen | 13.159,40 | 0,00 |
| Finanzführerschein für Lehrlinge | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Sanierungschecks | 9.784,46 | 10.923,15 |
| Buchpreis der Salzburger Wirtschaft | 7.000,00 | 0,00 |
| RTS Demokratieprojekt 2023 | 7.000,00 | 0,00 |
| Volontäre | 5.640,00 | 8.240,00 |
| START Stipendien | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Schuldenberatung | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Sponsoring „Oper Lungau“ | 4.999,00 | 0,00 |
| Sportlerwahl Leonidas | 4.400,00 | 0,00 |
| Erfolgsgutscheine der WKS für Neugründer | 3.992,50 | 3.700,00 |
| Verein für hochbegabte Schüler | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Baukostenzuschuss „Lehrlingskonzert 2024“ | 3.500,00 | 0,00 |
| Sparte Tourismus - Spanische Köche | 0,00 | 54.908,00 |
| Internationale Schule Klessheim | 0,00 | 50.000,00 |
| Bildungsplattform WKÖ GmbH | 0,00 | 27.976,00 |
| Sonstige | 19.280,15 | 24.702,49 |
| | 3.231.495,96 | 2.852.488,99 |

Z 8.9 Versicherungen, übrige Aufwendungen

RA 2023: € 1.057.807,98 VA 2023: € 957.350 +/- € 100.187,98

In dieser Kostenartengruppe wurden nahezu alle Budgetwerte unterschritten bzw. eingehalten..

Aufgrund der hohen Inanspruchnahme der Funktionäre nicht zuletzt durch die multiplen wirtschaftlichen Herausforderungen und den ausgebauten Schulungsangebots der wahlwerbenden Gruppierungen wurde von einem zusätzlichen Schulungsangebot abgesehen

Der Beratungs- und Prüfungsaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

| <u>Beratungs- und Prüfungsaufwand</u> | <u>RA 2023</u> | <u>RA 2022</u> |
|--|------------------|------------------|
| Rechtsvertretung WKS Mitglieder Arbeitsgericht | 170.313,84 | 167.343,84 |
| Ex-Post-Prüfung Härtefallfonds | 103.277,00 | 12.280,00 |
| Externe Beratungen im Gründerservice | 51.109,60 | 44.241,00 |
| Konzepterstellung Berufserlebniswelt | 32.640,00 | 29.520,00 |
| Einzelhandelsstudie | 31.500,00 | 0,00 |
| Gebäudekonzept BST Pinzgau (VJ: WIFI BT-C) | 19.290,00 | 30.967,01 |
| Debitorenmanagement WIFI Referate | 6.368,32 | 7.541,11 |
| Barwerte für Abfertigung und Pensionsfonds | 6.154,19 | 3.720,00 |
| Spürnasenecke Primary | 0,00 | 88.400,00 |
| Rechtsgutachten Europarkerweiterung | 0,00 | 12.000,00 |
| Steuerberatung | 0,00 | 5.172,00 |
| Gebäude Verkehrswertgutachten | 0,00 | 4.500,00 |
| <u>Sonstige unter 3.000 Euro</u> | <u>10.782,82</u> | <u>13.737,95</u> |
| | 431.435,77 | 419.422,91 |

Im sonstigen Sachaufwand ist der Ankauf von Festspielkarten im Ausmaß von € 23.403,-- enthalten. Diese werden unter der Position Z 4.3 „Kostenersatz für Sachaufwand“ refundiert und stellen somit keine Budgetbelastung dar.

Z 9 Betriebserfolg

RA 2023: € -9.802.335,20 VA 2023: € -4.898.200 +/- € -4.904.135,20

Der um ca. € 4,9 Mio. über dem Plan liegende Betriebserfolg ergibt sich im Wesentlichen durch die höheren Einnahmen aus den Kammerumlagen, dem guten WIFI-Ergebnis sowie durch die Verschiebung einiger geplanter Gebäudesanierungsmaßnahmen.

Z 16 Finanzerfolg

RA 2023: € -1.416.352,36 VA 2023: € -382.300 +/- € -1.034.052,36

Unter Position „Erträge aus Beteiligungen“ ist die Gewinnausschüttung der WKS Holding GmbH & CO KG aus 2022 in Höhe von € 64.809,03 verbucht. Dieser Gewinnanteil wird der Hausbaurücklage zugewiesen, aus welcher die Baufinanzierung bereit gestellt wurde.

Die Zinserlöse aus den veranlagten Geldern der Abfertigungsrückstellung in Höhe von € 94.372,81 und der Pensionsrückstellung in Höhe von € 130.817,69 wurden unter der Finanzposition „15.2 Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ direkt den Rückstellungen zugewiesen.

Z 17 Ergebnis vor Steuern

RA 2023: € -11.218.687,56 VA 2023: € -5.280.500 +/- € -5.938.187,56

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses ergibt sich ein Überschuss vor Steuern von ca. € 11,2 Mio.

Z 20-22 Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen

Im Berichtsjahr 2023 ergab sich folgende Rücklagengebarung (vgl. Bilanzbeilage 13):

| 2023 | Ist | | Plan | |
|---------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|
| | Zuweisung | Auflösung | Zuweisung | Auflösung |
| Hausbaurücklage | 10.400.000,00 | | 5.000.000 | |
| Wahlrücklage | 198.190,00 | | 200.000 | |
| WKS Holding GmbH & Co KG | 64.809,03 | | 65.000 | |
| Bildungsrücklage | | | | |
| Lehrlingsförderungsrücklage | | | | |
| Studienförderung BuV | 2.623,33 | | | |
| ÖA "Gewerbe und Handwerk" | | 13.804,32 | | |
| ÖA "Transport & Verkehr" | 4.825,80 | | | |
| Studienförderung Industrie | 8.775,02 | | | |
| ÖA "Handel" | 9.008,39 | | | 17.000 |
| ÖA "Banken & Versicherungen" | | 25.194,29 | | 10.000 |
| ÖA "Industrie" | 7.827,08 | | | |
| ÖA "Information und Consulting" | | 898,27 | | 10.000 |
| ÖA "Tourismus & Freizeit" | 18.950,00 | | | |
| Tourismusschulen Salzburg | | | | |
| Sozial- und Unterstützungsfonds | 30.842,57 | | 24.500 | |
| Summe | 10.745.851,22 | 39.896,88 | 5.289.500 | 37.000 |

ÖA: Rücklage für Öffentlichkeitsarbeit der jeweiligen Sparte

Z 24 Bilanzgewinn / Bilanzverlust

RA 2023: € -209.388,26 VA 2023: € 0,00 +/- € -209.388,26

Nach Gebarung der Rücklagen ergibt sich ein Bilanzgewinn von ca. € 0,21 Mio. Dieser wird der Ausgleichsrücklage zugeführt, welche zum 31.12.2023 € 10,66 Mio. ausweist und damit ca. 19,1% der Aufwendungen des Haushaltsjahres 2023 abdeckt.

Rechnungsabschluss 2023

WIFI - Controllingbericht

Das Jahr 2023 war für das WIFI der Wirtschaftskammer Salzburg insgesamt erfolgreich, trotz der herausfordernden Arbeitsmarktsituation und der hohen Inflation. Es gab eine Steigerung bei den Teilnehmer-Lehreinheiten und dem Umsatz im Vergleich zum Vorjahr 2022. Der Deckungsbeitrag (DB1) verzeichnete ebenfalls eine Zunahme. Die Geschäftsfelder erleben eine Entwicklung, die eng mit dem Trend zu gesetzlich geregelten Bildungsabschlüssen verbunden ist. Dieser Trend wirkt sich positiv auf die Bereiche Tourismus, Handwerk und Gewerbe, die Gesundheitsberufe sowie Sprachen (Deutsch als Fremdsprache) aus. Die Förderprogramme auf Landes- und Bundesebene sowie die Möglichkeit der Bildungskarenz bzw. Bildungsteilzeit spielen eine entscheidende Rolle bei der Erleichterung des Zugangs und tragen dazu bei, die Qualifikation von Fachkräften zu stärken.

Teilnehmer, Kurse und Lehreinheiten:

Im Jahr 2023 absolvierten 28.476 Teilnehmer in 2527 Kurse insgesamt 1.466.245 Lehreinheiten im WIFI Salzburg, was einem Anstieg von 1 % gegenüber dem Vorjahr entspricht.

Kundenzufriedenheit und Weiterempfehlungsrate:

Die Kundenzufriedenheit und Weiterempfehlungsrate blieben stabil hoch, bei 1,3 bzw. 96 %.

Umsatz und Deckungsbeitrag:

Der Umsatz des WIFI Salzburg belief sich im Jahr 2023 auf € 16.266.560,-, was eine Steigerung von 8% (€1.212.371,-) im Vergleich zum Vorjahr bedeutet. Der Deckungsbeitrag (DB1) betrug € 8.203.785,- und stieg um 11 % (€ 830.868,-) im Vergleich zum Vorjahr.

Erlösstruktur nach den Geschäftsfeldern

| Umsatz | VA 2024 | RA 2023 | RA 2022 | +/- |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| Technik | -1.156.490 | -908.327 | -946.063 | 37.736 |
| EDV/Informatik | -785.220 | -813.051 | -931.474 | 118.423 |
| Management | -1.114.030 | -1.152.712 | -920.047 | -232.665 |
| Sprachen | -1.323.420 | -1.373.815 | -1.048.711 | -325.104 |
| Betriebswirtschaft | -1.802.480 | -2.003.273 | -1.848.882 | -154.391 |
| Persönlichkeit | -1.511.990 | -1.251.470 | -1.151.905 | -99.565 |
| Branchen | -5.811.630 | -6.224.857 | -5.516.666 | -708.191 |
| Berufsreifepprüfung, Werkmeisterschul | -2.458.610 | -2.539.055 | -2.690.441 | 151.386 |
| | -15.963.870 | -16.266.560 | -15.054.189 | -1.212.371 |

Deckungsbeitrag 1 nach den Geschäftsfeldern

| DB 1 | VA 2024 | RA 2023 | RA 2022 | +/- |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|----------|
| Technik | -532.210 | -504.135 | -480.078 | -24.057 |
| EDV/Informatik | -405.710 | -426.276 | -480.289 | 54.013 |
| Management | -507.040 | -620.273 | -497.331 | -122.942 |
| Sprachen | -613.560 | -652.586 | -440.581 | -212.005 |
| Betriebswirtschaft | -885.230 | -1.095.592 | -1.054.051 | -41.541 |
| Persönlichkeit | -592.050 | -506.268 | -444.849 | -61.419 |
| Branchen | -3.026.750 | -3.172.660 | -2.688.360 | -484.300 |
| Berufsreifepprüfung, Werkmeisterschul | -1.109.860 | -1.225.995 | -1.287.378 | 61.383 |
| | -7.672.410 | -8.203.785 | -7.372.917 | -830.868 |

Geschäftsfelder:

Technik:

Im Geschäftsfeld verzeichneten wir einen Umsatz von € 908.327,- (im Vergleich zu € 946.063,- im Vorjahr), was einen leichten Rückgang darstellt. Diese Entwicklung spiegelt die Tendenz wider, dass sich das Angebot von technischen Lehrgängen für Automatisierungstechnik/Mechatronik und Fertigungstechnik mit WIFI-Abschluss zunehmend in Richtung des Geschäftsfeldes Branchen, technisches Gewerbe und Handwerk verschiebt. Insbesondere zu den Kursen mit staatlichem Abschluss wie Meister für Mechatronik, Elektronik und Metalltechnik.

EDV/Informatik:

Im Geschäftsfeld verzeichneten wir einen Umsatz von € 813.051,- im Vergleich zu € 931.474,- im Vorjahr. Die Segmente Internet, Akademie Mediendesign, IT-Management, Software-Entwicklung, Fotografie und Film verzeichneten eine gute Buchungslage, ebenso wie die Bereiche Digital Expert und die ITSA-Schiene. Rückgänge waren hauptsächlich auf das stark rückläufige AMS-Maßnahmengeschäft (- € 139.150,-) zurückzuführen.

Management:

Im Geschäftsfeld verzeichneten wir einen Umsatz von € 1.152.712,- im Vergleich zu € 920.047,- im Vorjahr, was einem deutlichen Zuwachs entspricht. Das Unternehmertraining verzeichnet eine sehr positive Entwicklung mit einem Plus von € 81.801,-, bedingt durch eine höhere Teilnehmeranzahl und Kursanzahl. Auch im Segment Personalentwicklung verläuft die Entwicklung äußerst positiv. Sowohl die Präsenzlehrgänge im HR-Bereich als auch die Online-Lehrgänge im Recruiting verzeichnen eine erhöhte Teilnehmerzahl, was zu einem Plus von € 55.531,- führt. Ebenso verzeichnet die Mitarbeiterführung eine starke Entwicklung, insbesondere durch eine Steigerung der Teilnehmerzahlen bei FIT-Kursen und offenen Kursen, was zu einem Plus von € 73.205,- in diesem Bereich führt.

Sprachen:

Das Geschäftsfeld verzeichnete einen bemerkenswerten Umsatzzuwachs, wobei der Umsatz von € 1.048.711,- im Vorjahr auf € 1.373.815,- angestiegen ist. Dies entspricht einem Anstieg von 24 %, was einem Zuwachs von € 325.104,- entspricht. Der Deckungsbeitrag 1 stieg ebenfalls deutlich um 33 %, was einem Betrag von € 212.005,- entspricht. Diese Zuwächse erstrecken sich auf nahezu alle Geschäftssegmente. Es konnte eine Steigerung sowohl der Teilnehmerzahlen als auch der Kursanzahl verzeichnet werden. Besonders hervorzuheben sind die Deutschkurse und -prüfungen, die einen Anstieg der Einnahmen um 21 % verzeichneten, was einem Betrag von € 279.415,- entspricht.

Betriebswirtschaft:

Im Geschäftsfeld wurde ein Umsatz von € 2.003.273,- verzeichnet. Im Vergleich zum Vorjahr (€ 1.848.882,-) bedeutet dies ein Zuwachs von € 154.391 bzw. eine Steigerung um 8 %. Im Verkaufsbereich verzeichneten wir durch höhere Teilnehmerzahlen und zusätzliche FIT-Kurse einen Zuwachs von € 46.400,-. Auch die Seminare im PR-Segment wurden besser gebucht, was zu einem Plus von € 11.755,- führte. Im vergangenen Jahr konnten wir den Einkaufslehrgang erfolgreich durchführen, was zu einem Plus von € 27.890,- führte. Allerdings war die Logistik schlecht gebucht, was ein Minus von € 19.956,- ergab. Eine besonders erfreuliche Entwicklung zeigte sich im Bereich Personal- und Verkaufsrecht (PVR) durch zusätzliche firmeninterne Kurse und verbesserte Teilnehmerzahlen, was zu einem Plus von € 76.810,- führte. Die übrigen Segmente in der Betriebswirtschaft bewegten sich im üblichen Rahmen, mit leichten Schwankungen nach oben oder unten.

Persönlichkeit:

Im Geschäftsfeld verzeichneten wir einen Umsatz von € 1.251.470,- im Vergleich zu € 1.151.905,- im Vorjahr. Es gab eine Steigerung bei den Ausbildungslehrgängen für Coaching sowie bei der wieder neu angebotenen Rhetorik-Akademie. Ebenso nahmen die Umsätze bei den "Sozialen Berufen" (insbesondere medizinische Verwaltungskräfte) im Vergleich zum außergewöhnlich guten Jahr 2021 ab, was auf eine gewisse Marktsättigung hindeutet. Gleichzeitig stiegen jedoch die Umsätze und Teilnehmerzahlen im Rahmen der Lehrlingsakademie, was eine positive Entwicklung darstellt.

Branchen:

Das Geschäftsfeld verzeichnete einen Umsatz von € 6.224.857,-, was im Vergleich zum Vorjahr € 5.516.666,- eine beeindruckende Steigerung bedeutet. Die Teilnehmerzahl erhöhte sich auf rund 7.800 Personen, was einem Anstieg von 5,5% entspricht. Die Zunahme der Teilnehmer verteilte sich wie folgt auf die verschiedenen Segmente: Gewerbe und Handwerk verzeichneten einen Anstieg um 8%, im Tourismus gab es eine Steigerung um 9%, im Verkehr stieg die Teilnehmerzahl sogar um 20%, während der Handel ein Plus von 2% verzeichnete.

Handwerklich technische Gewerbe: Besonders die Bereiche Elektrotechnik und KFZ-Technik verzeichneten große Teilnehmerzuwächse, wobei die Gesamtzahl um 280 Teilnehmer stieg.

Gesundheit, Schönheit, Wellness: Im Bereich Gesundheit, Schönheit und Wellness war das Jahr 2023 insgesamt etwas schlechter als 2022. Die Ausbildung zur medizinischen Massage verzeichnete einen Rückgang von € 57.897,-, und der Diplomlehrgang Fußpflege musste aufgrund zu geringer Teilnehmerzahl abgesagt werden. Hingegen verzeichnete der Bereich Kosmetik einen Zuwachs von € 75.097,-. Die restlichen Bereiche blieben weitgehend unverändert.

Handel: Es gab insgesamt einen Zuwachs von € 30.494,-. Der E-Commerce Lehrgang wurde erfolgreich durchgeführt, was zu einem Umsatzplus von € 15.750,- führte. Bei den Vorbereitungskurse zum Lehrabschluss ist ein leichter Aufwärtstrend spürbar. Das Ausbildertraining mit Fachgespräch, der Ausbilderakademie und den FIT-Kursen konnte insgesamt ebenfalls erhöht werden.

Tourismus: In der Geschäftseinheit Tourismus stieg nach dem Einbruch 2022 der Umsatz wieder auf € 1.454.241 an. Die Geschäftseinheiten Küche und Keller stiegen um € 273.273,- und Service Bar und Kaffee stiegen um € 130.926,-. Die Food & Beverage Management Ausbildungen verzeichneten einen leichten Zuwachs. Zusätzlich gab es Aufträge vom AMS Salzburg und dem Lehrhotel Lungau, die zu einem weiteren Umsatzplus führten.

Verkehr: die Geschäftseinheit Verkehr verzeichnete einen Umsatzzuwachs von € 62.076,-. Besonders die Teilnehmerzahlen in der Güterbeförderung, Gefahrguttransport und Personenbeförderung stiegen signifikant an.

Information und Consulting: In dieser Geschäftseinheit gab es insgesamt einen Rückgang von € 74.181. Im Bereich Finanzdienstleister gab es einen Rückgang von € 12.000,- aufgrund der Nichtdurchführung des Vermögensberaterkurses. Immobilien verzeichnete ebenfalls einen Rückgang von € 140.833,- aufgrund der neuen Vorgaben (bspw. KIM-VO). Hingegen stiegen die Umsätze bei den Versicherungen um € 16.540,- aufgrund verstärkter Weiterbildungen für Versicherungsagenten. Die weiteren Segmente liefen stabil.

Berufsreife, Werkmeisterschule, Lehre und Matura:

Im Geschäftsfeld verzeichnete der Umsatz im Jahr 2023 einen Rückgang auf € 2.539.055,- im Vergleich zu € 2.690.441,- im Vorjahr. Im Jahr 2023 nahmen insgesamt 4.726 Personen an Programmen im Bereich Berufsreife und Lehre mit Matura teil. Die Teilnehmerzahl in der Berufsreifeprüfung sank nur geringfügig um einen Prozentpunkt im Vergleich zum Vorjahr. Die Lehre mit Matura blieb auf einem unverändert hohen Niveau im Vergleich zum Vorjahr. Es ist zu beachten, dass immer mehr Lehrlinge während ihrer Arbeitszeit Tageskurse besuchen dürfen und daher von der Arbeit freigestellt werden. Trotz allgemeiner Erhöhungen der Trainerhonorare und Materialkosten ist die Förderung durch das Bundesministerium für Lehre mit Matura seit 2008 fast unverändert geblieben und wurde nur einmal geringfügig erhöht.

Die Werkmeisterschulen liefen stabil auf geringem Niveau. Dies ist auf die Aufwertung der gewerblichen Meisterabschlüsse auf NQR 6 zurückzuführen, wodurch die Nachfrage nach dem Werkmeisterabschluss nicht mehr so stark ist.

Geschäftsfeldübergreifende Bereiche AMS und Firmen-Intern-Training:

Die AMS-Aufträge bleiben aufgrund der Arbeitsmarktsituation erneut mit einem Umsatz von € 271.211,- niedrig und machen nur noch einen Anteil von 1,7% am Gesamtumsatz aus.

Der Umsatz mit FIT-Angeboten (maßgeschneiderte firmeninterne Trainings) bleibt konstant bei einem Umsatzanteil von 4% und konnte gegenüber dem Vorjahr auf € 667.843,- gesteigert werden. Das bedeutet einen Zuwachs von € 32.177,-.

Kosten:

Die Kostensteigerungen beim Veranstaltungsservice und Kundenservice sind im Wesentlichen auf gestiegene Personalkosten zurückzuführen. Im Bereich des Marketings gab es eine notwendige Personalaufstockung, welche neben der allgemein gestiegenen Personalkosten für die Kostensteigerung verantwortlich ist. Insgesamt stiegen die Gemeinkosten für die Bereiche Marketing/Kundenservice/Schulung um 11%.

Die Gemeinkosten in den Referaten stiegen um 5%, was größtenteils durch gestiegene Lohnkosten erklärbar ist.

Der Mehraufwand bei der Position Gebäude AfA/Miete und Großinstandhaltungen ist auf das Ausweichquartier, das im Zuge des Umbaus des Bauteils C des WIFIs notwendig wurde, zurückzuführen.

Insgesamt stiegen die Kosten im Verhältnis zu den Umsätzen geringer, sodass der Abgang auf € 174.671,- reduziert wurde. Im Jahr 2022 waren es € 277.397,-.

Resümee:

Insgesamt zeigt der Bericht des WIFI Salzburg für das Jahr 2023 eine positive Entwicklung in Bezug auf Teilnehmerzahlen, Umsatzsteigerung, Kundenzufriedenheit und effiziente Ressourcennutzung. Trotz Herausforderungen auf dem Arbeits- und Weiterbildungsmarkt gelingt es, die Position als führender Anbieter von beruflicher Weiterbildung in der Region zu unterstreichen.

WIFI Deckungsbeitragsrechnung

| Kostenart | VA 2024 | VA 2023 | RA 2023 | + / - | RA 2022 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Erlöse Schulungsbetrieb | -15.314.440 | -14.438.040 | -15.326.035 | -887.995 | -14.103.285 |
| Erlöse AMS | -70.000 | -272.800 | -271.211 | 1.589 | -313.661 |
| Erlöse FIT | -579.430 | -510.690 | -667.843 | -157.153 | -635.666 |
| Sonstige Erlöse | | | -1.471 | -1.471 | -1.577 |
| Erlöse Veranstaltungen | -15.963.870 | -15.221.530 | -16.266.560 | -1.045.030 | -15.054.189 |
| Honorare | 6.689.580 | 6.431.710 | 6.366.088 | -65.622 | 6.164.079 |
| Skripten | 538.820 | 488.250 | 577.593 | 89.343 | 514.235 |
| Material | 763.120 | 689.900 | 784.370 | 94.470 | 750.115 |
| Werbung/Schulung | 101.060 | 121.730 | 98.615 | -23.115 | 85.013 |
| Bewirtung | 94.430 | 117.090 | 130.276 | 13.186 | 79.531 |
| übrige | 104.450 | 129.240 | 105.833 | -23.407 | 88.299 |
| direkte Kosten | 8.291.460 | 7.977.920 | 8.062.775 | 84.855 | 7.681.272 |
| DB I | -7.672.410 | -7.243.610 | -8.203.785 | -960.175 | -7.372.917 |
| Werkstättenkosten | 1.075.472 | 959.144 | 1.040.034 | 80.890 | 857.057 |
| Raumkosten | 1.500.249 | 1.349.409 | 1.309.169 | -40.240 | 1.269.960 |
| Werkvertragsabr. /FinRe | 260.885 | 231.673 | 247.006 | 15.333 | 227.855 |
| | 2.836.605 | 2.540.226 | 2.596.209 | 55.983 | 2.354.872 |
| DB II | -4.835.805 | -4.703.384 | -5.607.576 | -904.192 | -5.018.045 |
| Referate | 2.114.726 | 1.985.861 | 1.953.358 | -32.503 | 1.862.792 |
| DB III | -2.721.079 | -2.717.523 | -3.654.218 | -936.695 | -3.155.253 |
| Veranstaltungsservice | 415.252 | 384.493 | 435.614 | 51.121 | 387.622 |
| Kundenservice | 522.910 | 584.429 | 604.239 | 19.810 | 545.541 |
| Marketing | 676.707 | 661.327 | 660.447 | -880 | 574.254 |
| Schulung | 307.594 | 322.974 | 323.198 | 224 | 315.840 |
| | 1.922.464 | 1.953.224 | 2.023.499 | 70.275 | 1.823.257 |
| DB IV | -798.616 | -764.300 | -1.630.719 | -866.420 | -1.331.996 |
| Gebäude AfA/Miete | 964.740 | 1.012.020 | 1.088.591 | 76.571 | 1.005.125 |
| Großinstandhaltungen | 317.391 | 327.924 | 362.001 | 34.077 | 311.113 |
| | 1.282.131 | 1.339.944 | 1.450.592 | 110.648 | 1.316.238 |
| DB V | 483.516 | 575.644 | -180.127 | -755.772 | -15.758 |
| Institut | 496.051 | 464.080 | 413.611 | -50.469 | 376.384 |
| Ausstellung | 145.090 | 130.330 | 134.728 | 4.398 | 116.055 |
| Vermietung | -227.129 | -193.339 | -193.541 | -202 | -199.284 |
| | 414.012 | 401.071 | 354.798 | -46.273 | 293.155 |
| WIFI Gesamtergebnis | 897.527 | 976.715 | 174.671 | -802.045 | 277.397 |

Rechnungsabschluss 2023

Anträge an das Wirtschaftsparlament

Aufgrund der Beschlüsse des Präsidiums bzw. der Empfehlungen in der Sitzung des Finanzausschusses bzw. des Erweiterten Präsidiums vom 16. April 2024 wird beantragt:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Salzburg wolle

1. gemäß § 25 Abs. 2 Ziff. 3 WKG, BGBl. I Nr. 103/1998 idF BGBl. I Nr. 113/2022, den für das Rechnungsjahr 2023 vorgelegten Rechnungsabschluss der Kammer beschließen und der Direktion sowie der Abteilung für Finanz- und Rechnungswesen die Entlastung erteilen,
2. den Bilanzgewinn von € 209.388,26 der Ausgleichsrücklage zuführen,
3. die Direktion beauftragen, den Rechnungsabschluss der Kammer im Wege der Wirtschaftskammer Österreich dem Bundesminister für Arbeit und Wirtschaft gemäß § 132 Abs. 7 WKG zur Kenntnis zu bringen.

Beschluss des Wirtschaftsparlaments

Die Anträge zum Rechnungsabschluss 2023 der Wirtschaftskammer Salzburg an das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Salzburg wurden am 7. Mai 2024 **einstimmig** zum Beschluss erhoben.

KommR Peter Buchmüller
Präsident

Dr. Manfred Pammer
Direktor

Salzburg, im Mai 2024