

VORANSCHLAG

2024

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	3
2. Budgetansätze im Überblick	5
3. Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Gruppen	7
4. Budgetansätze 2024 - Finanzpositionen Detail	10
5. Erläuterungen zu den Finanzpositionen	16
6. Anträge an das Erweiterte Präsidium	28

1. Vorbemerkungen

VORBEMERKUNGEN

Der vorliegende Voranschlag 2024 umfasst die Wirtschaftskammer Wien einschließlich des Wirtschaftsförderungsinstitutes Wien, den Veranstaltungs-BgA der Wirtschaftskammer Wien (Zeitschrift „Wiener Wirtschaft“, „Frau in der Wirtschaft“, „Junge Wirtschaft“, „Wiener Einkaufsstraßen“ und „Wien Products“) und den Firmen-Intern-Training (FiT) BgA. Die Tourismusschule Modul ist saldomäßig im Voranschlag der Wirtschaftskammer Wien aufgenommen.

Das vorliegende Rechenwerk wurde mit der betriebswirtschaftlichen Software SAP R-3 und in Anlehnung an das Rechnungslegungsgesetz bzw. der bestehenden unternehmensrechtlichen Normen, unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens, erstellt. Die Gliederung der Verlust- und Gewinnrechnung orientiert sich am Gesamtkostenverfahren nach § 231 Unternehmensgesetzbuch und erfolgt nach Finanzpositionsgruppen gemäß Haushaltsordnung.

Durch die grundsätzliche Anwendung des Bruttoprinzips wird sowohl die Interne Leistungsverrechnung und Refundierungen durch Dritte als auch die Übernahme von Kostenanteilen durch andere Körperschaften der WK-Organisation als Ertrag und nicht aufwandsmindernd (saldiert) verbucht.

Die Verrechnung von internen Leistungen erfolgt nach tatsächlicher Inanspruchnahme (Porto, Kopien, Marketingleistungen und das Veranstaltungsmanagement) und nach Mitarbeiteranzahl (m² für Raumkosten, EDV/Telefon-Kosten, Betriebsarzt und Betriebsrat) sowie nach Usern (SAP-Kosten). Der Planungsprozess zur Budgeterstellung erstreckt sich über einen Zeitraum von mehreren Wochen und erfolgt auf Ebene von Kostenstellen und Kostenträgern (Aufträgen).

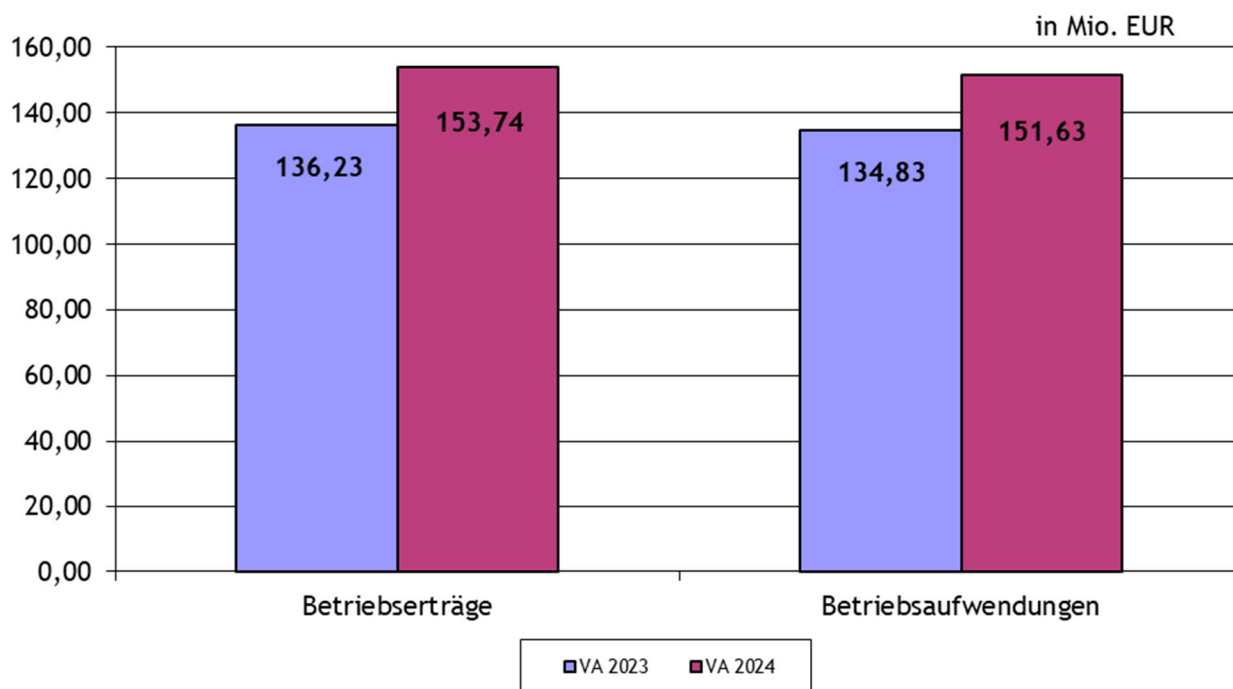
SAP-systembedingt werden entgegen der üblichen wirtschaftlichen Betrachtungsweise Erlöspositionen mit Minusbeträgen und Aufwandspositionen mit Plusbeträgen in der Gewinn- und Verlustrechnung dargestellt.

Abschließend kann festgestellt werden, dass der Voranschlag 2024 unter Beachtung der in der Haushaltsordnung festgelegten Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit sowie unter Berücksichtigung aller eruierbaren Fakten, Tendenz- und Trendentwicklungen als Ergebnis vor Steuern einen positiven Betrag von € 2,83 Mio. und letztlich, nach Berücksichtigung der geplanten Rücklagenauflösungen und -zuweisungen, ein ausgeglichenes Budget ausweist.

2. Budgetansätze im Überblick

VORANSCHLAG 2024 - Budgetansätze im Überblick

Finanzposition	VA 2024 in Mio. €	VA 2023 in Mio. €	Veränderung in Mio. €	Veränderung in %	G+V 2022 in Mio. €
Umsatzerlöse, Umlagen u. Gebühren	-142,03	-128,04	-13,99	10,93	-130,21
Sonstige betriebliche Erträge	-11,71	-8,19	-3,52	42,98	-10,36
Summe Betriebserträge	-153,74	-136,23	-17,51	12,85	-140,57
Aufwendungen für Material u. sonstige bezogene Leistungen	14,16	13,45	0,71	5,28	12,77
Personalaufwand	58,59	51,94	6,65	12,80	51,23
Abschreibungen	2,26	4,01	-1,75	-43,64	2,38
Sonstige betriebliche Aufwendungen	76,62	65,43	11,19	17,10	52,80
Summe Betriebsaufwendungen	151,63	134,83	16,80	12,46	119,18
Betriebserfolg	-2,11	-1,40	-0,71	50,71	-21,39
Finanzerfolg	-0,72	4,25	-4,97	-116,94	14,77
Ergebnis vor Steuern	-2,83	2,85	-5,68	-199,30	-6,62
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,06	0,06	0,00	0,00	-0,03
Ergebnis nach Steuern	-2,77	2,91	-5,68	-195,19	-6,65
Auflösung von Rücklagen	-0,89	-3,42	2,53	-73,98	-1,86
Zuweisung zu Rücklagen	3,66	0,51	3,15	617,65	8,51
BILANZGEWINN/-VERLUST	0,00	0,00			0,00



3. Budgetansätze 2024 Finanzpositionen - Gruppen

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-35.000.000,00	-30.200.000,00	-4.800.000,00	-32.362.235,11
1.2.	Kammerumlage 2	-73.600.000,00	-65.000.000,00	-8.600.000,00	-65.322.516,81
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-651.380,00	-648.200,00	-3.180,00	-600.112,32
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-32.779.880,00	-32.193.270,00	-586.610,00	-31.926.125,60
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-142.031.260,00	-128.041.470,00	-13.989.790,00	-130.210.989,84
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-7.050,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-209.352,98
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-10.194.870,00	-6.676.450,00	-3.518.420,00	-8.661.146,81
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgebühren	-1.518.000,00	-1.510.000,00	-8.000,00	-1.482.189,33
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-11.712.870,00	-8.186.450,00	-3.526.420,00	-10.359.739,12
5.1.	Materialaufwand	1.649.300,00	1.817.100,00	-167.800,00	2.109.403,36
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	12.511.130,00	11.631.600,00	879.530,00	10.660.252,67
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	14.160.430,00	13.448.700,00	711.730,00	12.769.656,03
6.1.	Löhne	2.972.330,00	2.579.850,00	392.480,00	2.520.116,90
6.2.	Gehälter	42.031.940,00	37.100.150,00	4.931.790,00	35.147.841,97
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	904.630,00	786.640,00	117.990,00	2.675.324,49
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	1.803.500,00	1.588.320,00	215.180,00	1.700.581,38
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	10.197.490,00	9.236.240,00	961.250,00	8.793.171,04
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	676.350,00	648.410,00	27.940,00	390.294,84
6.	Personalaufwand	58.586.240,00	51.939.610,00	6.646.630,00	51.227.330,62
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.266.660,00	4.008.850,00	-1.742.190,00	2.384.524,58
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	2.266.660,00	4.008.850,00	-1.742.190,00	2.384.524,58
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	519.740,00	366.850,00	152.890,00	318.295,96
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8.719.490,00	7.945.390,00	774.100,00	6.505.752,35
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	2.468.020,00	2.699.660,00	-231.640,00	2.291.799,60
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	7.958.420,00	5.972.310,00	1.986.110,00	5.219.866,43
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	8.016.580,00	6.097.340,00	1.919.240,00	4.535.086,48
8.6.	Funktionsentschädigungen	2.110.720,00	1.971.120,00	139.600,00	1.830.293,83
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büraufwand	29.673.140,00	23.467.160,00	6.205.980,00	20.041.165,03
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	11.017.160,00	9.659.310,00	1.357.850,00	8.187.970,05
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	6.133.160,00	7.249.490,00	-1.116.330,00	3.867.985,06
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	76.616.430,00	65.428.630,00	11.187.800,00	52.798.214,79
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	-2.114.370,00	-1.402.130,00	-712.240,00	-21.391.002,94
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-366.000,00	-256.160,00	-109.840,00	-204.532,23

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-366.000,00	-256.160,00	-109.840,00	-204.532,23
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-348.790,00	-500,00	-348.290,00	-27.626,88
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-348.790,00	-500,00	-348.290,00	-27.626,88
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	499.876,02
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	499.876,02
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	48.787,20
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	4.505.000,00	-4.505.000,00	16.854.162,36
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	4.505.000,00	-4.505.000,00	16.902.949,56
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-714.790,00	4.248.340,00	-4.963.130,00	14.770.666,47
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	-2.829.160,00	2.846.210,00	-5.675.370,00	-6.620.336,47
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	62.640,00	64.140,00	-1.500,00	-28.949,24
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	62.640,00	64.140,00	-1.500,00	-28.949,24
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	-2.766.520,00	2.910.350,00	-5.676.870,00	-6.649.285,71
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-890.000,00	-3.420.350,00	2.530.350,00	-1.860.734,73
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-890.000,00	-3.420.350,00	2.530.350,00	-1.860.734,73
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	3.656.520,00	510.000,00	3.146.520,00	8.510.020,44
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	3.656.520,00	510.000,00	3.146.520,00	8.510.020,44
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Budgetansätze 2024 Finanzpositionen - Detail

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-35.000.000,00	-30.200.000,00	-4.800.000,00	-32.362.235,11
1.1.	Kammerumlage 1	-35.000.000,00	-30.200.000,00	-4.800.000,00	-32.362.235,11
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-73.600.000,00	-65.000.000,00	-8.600.000,00	-65.322.516,81
1.2.	Kammerumlage 2	-73.600.000,00	-65.000.000,00	-8.600.000,00	-65.322.516,81
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-651.380,00	-648.200,00	-3.180,00	-600.112,32
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-651.380,00	-648.200,00	-3.180,00	-600.112,32
40210	Grundumlagen-LK-Anteil	-785.130,00	-726.520,00	-58.610,00	-750.937,47
41000	Erlöse aus Waren	-10.000,00	-10.000,00	0,00	-21,85
42000	Erlöse aus anderen Leistungen	-1.113.750,00	-913.750,00	-200.000,00	-1.186.389,97
42002	Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-27.079.000,00	-24.174.000,00	-2.905.000,00	-23.907.406,51
42005	Erlöse aus Prüfungstätigkeit	-2.220.000,00	-2.020.000,00	-200.000,00	-1.831.199,88
42100	Erlöse aus Beratungen	-95.000,00	-95.000,00	0,00	-190.300,50
42200	Erlöse aus Inseraten	-577.500,00	-647.500,00	70.000,00	-591.450,37
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	0,00	-2.766.000,00	2.766.000,00	-2.699.500,22
48132	Sonstige USt-pflichtige Sachleistungen	-691.000,00	-635.000,00	-56.000,00	-569.582,25
48202	USt-pflichtige Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-25.000,00	-33.330,00	8.330,00	0,00
48902	Sonstige USt-pflichtige Leistungen	-183.500,00	-172.170,00	-11.330,00	-199.336,58
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-32.779.880,00	-32.193.270,00	-586.610,00	-31.926.125,60
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-142.031.260,00	-128.041.470,00	-13.989.790,00	-130.210.989,84
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
46100	Mehrerlöse aus dem Abgang von Anlagen ausgenommen Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-7.050,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-7.050,00
47100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-209.352,98
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	-209.352,98
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-2.485.660,00	-678.800,00	-1.806.860,00	-2.244.573,99
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-7.287.820,00	-5.705.250,00	-1.582.570,00	-5.892.933,29
48320	Schadenersätze	0,00	0,00	0,00	-6.119,04
48900	Sonstige Erträge	-421.390,00	-292.400,00	-128.990,00	-517.520,49
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-10.194.870,00	-6.676.450,00	-3.518.420,00	-8.661.146,81
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-500.000,00	-510.000,00	10.000,00	-462.148,46
48210	Strafgelder gem. § 372 Gewerbeordnung	-1.018.000,00	-1.000.000,00	-18.000,00	-1.020.040,87
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-1.518.000,00	-1.510.000,00	-8.000,00	-1.482.189,33
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-11.712.870,00	-8.186.450,00	-3.526.420,00	-10.359.739,12
50400	Kursmaterial	1.455.940,00	1.650.100,00	-194.160,00	1.938.602,80
53100	WES Nahrungs- und Genussmittel	193.360,00	167.000,00	26.360,00	170.800,56
5.1.	Materialaufwand	1.649.300,00	1.817.100,00	-167.800,00	2.109.403,36
57000	Aufwand für Kursleiter	11.422.630,00	10.345.000,00	1.077.630,00	9.775.503,22
57003	Kursraummietten	193.500,00	532.600,00	-339.100,00	247.537,70
57004	Produktionsaufwand Publikationen	302.000,00	302.000,00	0,00	231.258,04
57090	Sonstige bezogene Leistungen	593.000,00	452.000,00	141.000,00	405.953,71
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	12.511.130,00	11.631.600,00	879.530,00	10.660.252,67
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	14.160.430,00	13.448.700,00	711.730,00	12.769.656,03
60000	Löhne	2.972.330,00	2.579.850,00	392.480,00	2.520.116,90
6.1.	Löhne	2.972.330,00	2.579.850,00	392.480,00	2.520.116,90
62000	Gehälter	41.240.110,00	36.253.100,00	4.987.010,00	34.066.680,25
62030	Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	419.090,00	297.960,00	121.130,00	414.200,13
62100	Bezüge Sur Place Personal	30.000,00	30.000,00	0,00	13.520,00
62200	Mehrdienstleistungen	179.380,00	189.730,00	-10.350,00	443.195,73

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
	62400 Jubiläumsgaben Personal	163.360,00	329.360,00	-166.000,00	210.245,86
6.2.	Gehälter	42.031.940,00	37.100.150,00	4.931.790,00	35.147.841,97
	64000 Aufwendungen für Abfertigungen	442.120,00	388.330,00	53.790,00	2.311.191,21
	64020 Aufwendungen für Abfertigungen (Mitarbeitervorsorgekasse)	462.510,00	398.310,00	64.200,00	363.280,51
	64800 Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	0,00	0,00	0,00	852,77
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	904.630,00	786.640,00	117.990,00	2.675.324,49
	64500 Aufwendungen für Altersversorgung (Pensionskassenbeiträge)	1.768.500,00	1.553.320,00	215.180,00	1.668.695,36
	64600 Aufwendungen für Pensionisten	35.000,00	35.000,00	0,00	31.886,02
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	1.803.500,00	1.588.320,00	215.180,00	1.700.581,38
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	10.197.490,00	9.236.240,00	961.250,00	8.793.171,04
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	10.197.490,00	9.236.240,00	961.250,00	8.793.171,04
	67900 Sonstiger Personalaufwand	676.350,00	648.410,00	27.940,00	390.294,84
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	676.350,00	648.410,00	27.940,00	390.294,84
6.	Personalaufwand	58.586.240,00	51.939.610,00	6.646.630,00	51.227.330,62
	70100 Abschreibung Anlagevermögen	15.000,00	7.190,00	7.810,00	12.897,02
	70380 Maschinen - Werkstättenbereich	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
	70390 Sonstige Maschinen	82.000,00	29.800,00	52.200,00	23.149,10
	70400 Patentrechte und Lizenzen	53.600,00	0,00	53.600,00	162.590,93
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	258.250,00	223.000,00	35.250,00	499.083,76
	70430 Gebäudetechnik	0,00	0,00	0,00	1.800,17
	70440 Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	5.097,54
	70450 EDV-Anlagen	1.230.250,00	816.000,00	414.250,00	286.097,65
	70460 Kommunikationsanlagen	25.000,00	0,00	25.000,00	30.000,00
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	132.100,00	1.612.820,00	-1.480.720,00	431.301,30
	70480 Möbel	230.350,00	1.057.000,00	-826.650,00	695.293,69
	70490 Bilder und Kunstgegenstände	0,00	0,00	0,00	12.900,00
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	55.500,00	105.000,00	-49.500,00	159.412,28
	70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	1.440,00	1.100,00	340,00	1.014,95
	70540 GWG Büromaschinen	0,00	200,00	-200,00	80,85
	70550 GWG EDV-Anlagen	20.600,00	24.600,00	-4.000,00	18.208,33
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	17.150,00	13.000,00	4.150,00	13.743,81
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
	70580 GWG Möbel	26.550,00	22.000,00	4.550,00	4.634,26
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	112.870,00	93.140,00	19.730,00	27.218,94
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.266.660,00	4.008.850,00	-1.742.190,00	2.384.524,58
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	2.266.660,00	4.008.850,00	-1.742.190,00	2.384.524,58
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	519.740,00	366.850,00	152.890,00	318.295,96
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	519.740,00	366.850,00	152.890,00	318.295,96
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	3.030.390,00	2.023.000,00	1.007.390,00	1.957.242,49
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	149.000,00	53.000,00	96.000,00	26.455,44
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	116.000,00	96.000,00	20.000,00	90.101,69
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	19.000,00	33.000,00	-14.000,00	19.052,53
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	11.300,00	10.440,00	860,00	15.817,02
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	125.500,00	115.000,00	10.500,00	98.420,54
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	27.600,00	12.100,00	15.500,00	8.407,64
	72070 Instandhaltung Möbel	6.200,00	6.800,00	-600,00	900,00
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	33.500,00	25.500,00	8.000,00	2.006,77
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	164.500,00	166.500,00	-2.000,00	97.977,85
	72300 Energieaufwand	2.800.000,00	3.219.500,00	-419.500,00	2.163.656,93
	72430 Reinigungsaufwand	195.350,00	155.550,00	39.800,00	217.558,26
	72490 Betriebskosten sonstige	2.021.330,00	2.009.470,00	11.860,00	1.791.420,23
	72491 Betriebskosten ILV	19.820,00	19.530,00	290,00	16.734,96

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8.719.490,00	7.945.390,00	774.100,00	6.505.752,35
	73000 Transporte durch Dritte	158.820,00	218.360,00	-59.540,00	208.107,82
	73280 KFZ-Aufwand	106.130,00	100.480,00	5.650,00	69.069,00
	73410 Mietwagen	4.500,00	7.100,00	-2.600,00	0,00
	73500 Reiseaufwand Funktionäre	78.680,00	111.600,00	-32.920,00	22.839,33
	73510 Reiseaufwand Personal	251.390,00	272.680,00	-21.290,00	150.217,99
	73580 Reiseaufwand Externe	70.980,00	75.300,00	-4.320,00	8.844,08
	73800 Postgebühren und Botendienste	1.488.850,00	1.576.000,00	-87.150,00	1.537.008,27
	73900 Telekommunikationsgebühren	308.670,00	338.140,00	-29.470,00	295.713,11
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	2.468.020,00	2.699.660,00	-231.640,00	2.291.799,60
	74000 Miete Immobilien	7.612.950,00	5.299.950,00	2.313.000,00	4.678.780,29
	74400 Miete EDV-Anlagen	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
	74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	178.390,00	567.820,00	-389.430,00	478.031,55
	74800 Lizenzgebühren, Werknutzungsrechte, Tantiemen, Urheberrechte	147.080,00	104.540,00	42.540,00	63.054,59
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	7.958.420,00	5.972.310,00	1.986.110,00	5.219.866,43
	75000 Beigestelltes Personal	292.940,00	663.000,00	-370.060,00	299.173,26
	75100 Vortragende und Prüfer	3.279.940,00	2.869.940,00	410.000,00	2.277.534,22
	75200 Konsultanten und Korrespondenten	4.443.700,00	2.564.400,00	1.879.300,00	1.958.379,00
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	8.016.580,00	6.097.340,00	1.919.240,00	4.535.086,48
	75800 Funktionsentschädigungen	2.110.720,00	1.971.120,00	139.600,00	1.830.293,83
8.6.	Funktionsentschädigungen	2.110.720,00	1.971.120,00	139.600,00	1.830.293,83
	76000 Büromaterial	162.150,00	252.860,00	-90.710,00	208.189,91
	76020 Sonst. EDV- und Kommunikationsaufwand	197.530,00	143.910,00	53.620,00	92.854,22
	76021 Bezogene IT-Leistungen	7.964.920,00	7.993.260,00	-28.340,00	6.075.837,89
	76090 Bezogene Büroleistungen	2.098.530,00	5.000,00	2.093.530,00	1.398.319,38
	76091 Büroleistungen ILV	0,00	400,00	-400,00	805,80
	76100 Drucksorten	85.000,00	23.400,00	61.600,00	9.779,02
	76320 Zeitungen und Publikationen	181.600,00	179.390,00	2.210,00	145.377,70
	76500 Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	6.773.150,00	5.543.790,00	1.229.360,00	4.420.338,64
	76510 Ausstattung- und Dekorationsaufwand	164.640,00	78.730,00	85.910,00	19.039,02
	76520 Aufwand für Messestand	436.300,00	374.510,00	61.790,00	374.761,87
	76530 Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	3.613.310,00	3.496.350,00	116.960,00	3.064.353,11
	76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial	152.800,00	166.000,00	-13.200,00	167.725,24
	76550 Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	1.204.580,00	715.150,00	489.430,00	685.239,76
	76590 Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	4.669.660,00	2.994.270,00	1.675.390,00	2.344.637,25
	76600 Sitzungsaufwand	202.140,00	121.180,00	80.960,00	27.042,75
	76610 Bewirtung und Repräsentationen	396.510,00	332.720,00	63.790,00	89.105,94
	76620 Studien	973.260,00	601.200,00	372.060,00	580.298,77
	76900 Spenden	8.050,00	8.200,00	-150,00	6.790,00
	76990 Sonstiger Büroaufwand	389.010,00	436.840,00	-47.830,00	330.668,76
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	29.673.140,00	23.467.160,00	6.205.980,00	20.041.165,03
	77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse	7.810.240,00	6.603.810,00	1.206.430,00	5.162.470,05
	77840 Unterstützung der Wählergruppen	3.206.920,00	3.055.500,00	151.420,00	3.025.500,00
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	11.017.160,00	9.659.310,00	1.357.850,00	8.187.970,05
	72900 Sonstiger Gebäudeaufwand	5.400,00	1.073.100,00	-1.067.700,00	197.135,60
	75810 Aus- und Fortbildung Funktionäre	387.170,00	397.000,00	-9.830,00	355.475,12
	75820 Kollektivunfallversicherung Funktionäre	5.870,00	5.840,00	30,00	6.022,98
	77000 Gebäudeversicherung	49.620,00	44.800,00	4.820,00	34.082,61
	77090 Sonstige Versicherungen	162.020,00	97.050,00	64.970,00	86.807,68
	77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand	1.025.500,00	551.000,00	474.500,00	364.895,92

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
77700	Aus- und Fortbildung	676.430,00	665.700,00	10.730,00	273.607,92
77800	Mitgliedsbeiträge	100.240,00	84.700,00	15.540,00	66.902,04
77830	Preise und Auszeichnungen	225.850,00	206.000,00	19.850,00	109.585,75
77900	Spesen des Geldverkehrs	215.160,00	337.700,00	-122.540,00	291.196,66
77909	Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	920,00	700,00	220,00	1.192,46
78000	Abschreibungen von Forderungen	126.500,00	110.500,00	16.000,00	103.816,62
78400	Gerichtskosten	201.240,00	201.000,00	240,00	44.806,70
78900	Sonstiger Sachaufwand	11.610,00	6.240,00	5.370,00	1.376,03
78910	Erfolgsausgleich BgA	2.920.000,00	3.450.000,00	-530.000,00	1.912.309,28
79008	Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	19.630,00	18.160,00	1.470,00	18.771,69
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	6.133.160,00	7.249.490,00	-1.116.330,00	3.867.985,06
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	76.616.430,00	65.428.630,00	11.187.800,00	52.798.214,79
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)	-2.114.370,00	-1.402.130,00	-712.240,00	-21.391.002,94
80100	Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
80500	Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-366.000,00	-256.160,00	-109.840,00	-204.532,23
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-366.000,00	-256.160,00	-109.840,00	-204.532,23
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-366.000,00	-256.160,00	-109.840,00	-204.532,23
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
80510	Andere Zinserträge	-1.500,00	-500,00	-1.000,00	-27.505,27
80519	Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	-347.290,00	0,00	-347.290,00	-121,61
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-348.790,00	-500,00	-348.290,00	-27.626,88
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-348.790,00	-500,00	-348.290,00	-27.626,88
82000	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	499.876,02
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	499.876,02
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	499.876,02
82610	Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	0,00	0,00	0,00	48.787,20
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	48.787,20
82300	Aufwendung aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	0,00	4.505.000,00	-4.505.000,00	16.854.162,36
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	4.505.000,00	-4.505.000,00	16.854.162,36
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	4.505.000,00	-4.505.000,00	16.902.949,56
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-714.790,00	4.248.340,00	-4.963.130,00	14.770.666,47
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	-2.829.160,00	2.846.210,00	-5.675.370,00	-6.620.336,47

Voranschlag 2024 Wirtschaftskammer Wien

Position	Bezeichnung	VA 2024 in EUR	VA 2023 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2022 in EUR
85000	Körperschaftsteuer	0,00	0,00	0,00	11.981,00
85020	Kapitalertragssteuer	62.640,00	64.140,00	-1.500,00	-40.930,24
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	62.640,00	64.140,00	-1.500,00	-28.949,24
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	62.640,00	64.140,00	-1.500,00	-28.949,24
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	-2.766.520,00	2.910.350,00	-5.676.870,00	-6.649.285,71
20.1.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
87510	Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	-620.000,00	-2.270.000,00	1.650.000,00	-1.691.353,43
87521	Auflösung von anderen Rücklagen	-270.000,00	-1.150.350,00	880.350,00	-169.381,30
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-890.000,00	-3.420.350,00	2.530.350,00	-1.860.734,73
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-890.000,00	-3.420.350,00	2.530.350,00	-1.860.734,73
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
89010	Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	847.290,00	500.000,00	347.290,00	5.510.020,44
89021	Zuweisung zu anderen Rücklagen	2.809.230,00	10.000,00	2.799.230,00	3.000.000,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	3.656.520,00	510.000,00	3.146.520,00	8.510.020,44
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	3.656.520,00	510.000,00	3.146.520,00	8.510.020,44
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	0,00	0,00	0,00	0,00

5. Erläuterungen zu den Finanzpositionen

Der vorliegende Voranschlag 2024 umfasst die Wirtschaftskammer Wien einschließlich des Wirtschaftsförderungsinstitutes Wien, den Veranstaltungs-BgA der Wirtschaftskammer Wien (Zeitschrift „Wiener Wirtschaft“, „Frau in der Wirtschaft“, „Junge Wirtschaft“, „Wiener Einkaufsstraßen“ und „Wien Products“) und den Firmen-Intern-Training (FiT) BgA, die zum Kerngeschäftsbereich der Kammer Wien zählen. Die Tourismusschule Modul ist saldomäßig im Voranschlag der Wirtschaftskammer Wien aufgenommen.

Im nachstehenden Bericht wird auf die wichtigsten Punkte des Rechenwerkes eingegangen bzw. werden die wesentlichsten Veränderungen gegenüber den Vorjahresansätzen erläutert:

Z.1. Umsatzerlöse, Umlagen u. Gebühren

VA 24: € -142,03 Mio.

VA 23: € -128,04 Mio.

In der vorliegenden Gebarungsvorschaurechnung wird für diesen Bereich der Einnahmen eine Erhöhung von insgesamt € +13,99 Mio. unterstellt, die im Wesentlichen dem Bereich der Kammerumlagen zuzuordnen ist.

Z.1.1. Kammerumlage 1

VA 24: € -35,00 Mio.

VA 23: € -30,20 Mio.

Bei der Kammerumlage 1 (Basis: Vorsteueraufkommen) wird auf Grund der Erfahrungswerte der laufenden Gebarung und der Prognosen der Wirtschaftsinstitute ein Einnahmewachstum in Höhe von € +4,8 Mio. (+15,89 %) angenommen und liegt somit über dem IST-Wert 2022 von € 32,36 Mio..

Z.1.2. Kammerumlage 2

VA 24: € -73,60 Mio.

VA 23: € -65,00 Mio.

Unter Berücksichtigung des bisherigen Verlaufes der Einnahmen aus der Kammerumlage 2 und in Anbetracht der prognostizierten Arbeitsmarktentwicklung wurde dieser Ansatz um € +8,60 Mio. erhöht.

Z.1.5. Waren- u. Leistungserlöse

VA 24: € -32,78 Mio.

VA 23: € -32,19 Mio.

In dieser Finanzpositionsgruppe ist ein geringfügiger Umsatzanstieg (€ +0,59 Mio.) zu erwarten.

Die wesentlichen Einnahmen in dieser Gruppe betreffen den Kurs- und Seminarbetrieb des WIFI Wien (VA 24: € 27,08 Mio. - VA 23: € 24,17). Hier wird mit einem um € 2,90 Mio. (12,02 %) höheren Umsatz als im Vorjahr gerechnet. Die Erlöse aus Inseraten

(VA 24: € 0,58 Mio. - VA 23: € 0,65) wurden etwas niedriger angesetzt, da sich das Inseratengeschäft momentan sehr schwierig gestaltet. Der Einnahmefall im Segment Vermietung ist auf die Einbringung der kammereigenen Häuser in eigene Personengesellschaften zurückzuführen (Stubenring, Porzellangasse und Heinrichsgasse).

Z.4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge

VA 24: € -10,20 Mio.

VA 23: € -6,68 Mio.

Im Rahmen der „Übrigen sonstigen betrieblichen Erträge“ sind Kostenersätze für Personal- und Sachaufwand, Erträge aus der Internen Leistungsverrechnung an die Fachorganisationen sowie die zu verrechnenden anteiligen Infrastrukturkosten, insbesondere an die FHW GmbH, enthalten.

Z.4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafge

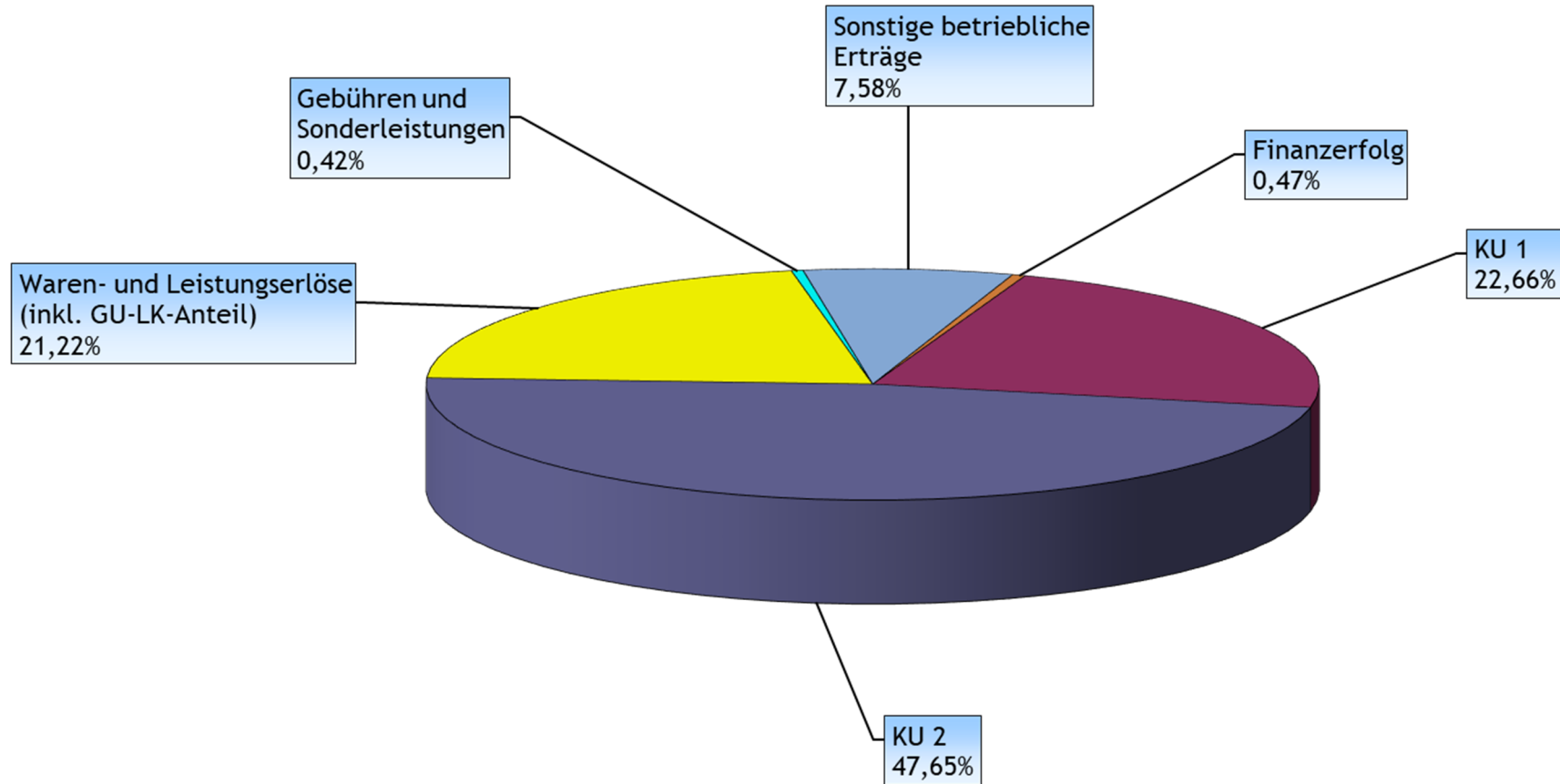
VA 24: € -1,52 Mio.

VA 23: € -1,51 Mio.

Erwartete Zuschüsse und Sponsorenbeiträge im Zuge von fach- und themenübergreifenden Veranstaltungen und anteilige Förderungen der Stadt Wien für Unternehmensberatungen wurden fast ident wie im Vorjahr angesetzt.

Die Einnahmen aus Strafgebern gem. § 372 Gewerbeordnung werden ebenfalls hier erfasst. In Entsprechung der gesetzlichen Vorgaben werden die diesbezüglich zufließenden Mittel ausschließlich für Unterstützungsmaßnahmen und Förderungen im Erwachsenenbildungsbereich verwendet.

Ertragsstruktur 2024 - gesamt € 154,46 Mio



**Z.5. Aufwendungen für Material
u. sonstige bezogene Leistungen**

VA 24: € 14,16 Mio.

VA 23: € 13,45 Mio.

In dieser Finanzpositionsgruppe werden alle Aufwendungen erfasst, die unmittelbar mit der Erzielung von Deckungsbeiträgen zusammenhängen. Die ausgewiesenen Kostenpositionen enthalten vorrangig die Seminar- und Kursaufwendungen des WIFI Wien.

Die Kosten für Kursmaterial werden im Jahr 2024 aufgrund von Digitalisierungsschritten um € -0,19 Mio. gesenkt. Der Aufwand für Kursleiter des WIFIs wurde mit € 11,42 Mio. angesetzt. Dies entspricht einer Erhöhung um € +1,65 Mio. gegenüber dem IST-Wert 2022 und hängt sehr stark mit der Steigerung der geplanten Kurseinnahmen (s. Z. 1.5. Pos. 42002) zusammen.

Der Ansatz bei den Kursraummieten wurde auf Grund der Fertigstellung des Umbaus am WKO-Campus reduziert, da die Ausweichquartiere nun nicht mehr erforderlich sind. Die „Sonstigen bezogenen Leistungen“ liegen im Jahr 2024 um € 0,14 Mio. höher als im Vorjahr, da die Vorhaben im österreichweiten WIFI-Verbund (WKÖ) gesteigert werden.

Z.6. Personalaufwand

VA 24: € 58,59 Mio.

VA 23: € 51,94 Mio.

Bei den Personalkosten wird für 2024 ein Gesamtwert von € 58,59 Mio. präliminiert, was einer Erhöhung von € +6,65 Mio. bzw. +12,8 % im Vergleich zum Vorjahresbudget entspricht. In dieser Steigerung sind neben dem beschlossenen Faktor von +7,80 % auch die in der Dienstordnung vorgesehenen Lohn- und Gehaltsanpassungen und die aufgrund der derzeit schwierigen Situation am Arbeitsmarkt notwendigen höheren Einstiegsgehälter von Mitarbeitern berücksichtigt.

Z.7. Abschreibungen

VA 24: € 2,27 Mio.

VA 23: € 4,01 Mio.

Die in dieser Klasse angesiedelten Investitionsausgaben wurden für das Berichtsjahr mit € 2,27 Mio. angesetzt.

Die Überschreitung bei der Finanzposition „Sonstige Maschinen“ ist im Bereich des WIFIs und Facility Managements angesiedelt. Das WIFI investiert in die Werkstätten und Studios, das Facility Management benötigt eine Frankiermaschine und eine Reinigungsmaschine.

Unter „Datenverarbeitungsprogramme“ (€ +0,035 Mio.) wurden die Weiterentwicklung des Eingangsrechnungsworkflow-Programmes „Doxis“ und ein Projekt zum Zukunftsthema „Metaversum“ budgetiert.

In der Position Patentrechte und Lizenzen wurde ein Betrag von € 53.600,- budgetiert. Zum einen wird für das Krisenmanagement das Tool Evalarm eingeführt und zum anderen kommt es im Prozessmanagement zur Beschaffung des Tools Adonis.

Die Mehrausgaben in den Positionen „EDV-Anlagen“ und geringwertige Wirtschaftsgüter umfasst Neuanschaffungen im Nachgang des WKO-Campus-Umbaus.

**Z.8. Sonstige betriebliche
Aufwendungen**

VA 24: € 76,62 Mio.

VA 23: € 65,43 Mio.

Diese Position enthält neben den üblichen Sach-, Gemein- und Betriebskosten auch die bereitgestellten Mittel für Veranstaltungen, Förderungen sowie Informations- und Serviceleistungen für Mitglieder. Gegenüber dem Vorjahr wurde hier ein um € +11,19 Mio. höherer Ansatz gewählt.

Dieser Ansatz steht im Zusammenhang mit der derzeitigen und zu erwartenden wirtschaftlichen Situation, die eine entsprechende Ausweitung des Aktivitätsrahmens im Interesse und zum Nutzen der Mitgliedsunternehmen notwendig macht und durch die höher erwarteten Einnahmen abgedeckt werden kann.

Betragsmäßig nennenswerte Mehrkosten werden im Anschluss kommentiert.

Alle „Sonstigen betrieblichen Aufwendungen“ werden analog der bestehenden Vorgaben in Finanzpositionsgruppen zusammengefasst und weisen folgende Werte auf:

	in Mio. Euro	
	2024	2023
8.1. Sonstige Steuern und Abgaben	0,52	0,37
8.2. Instandhaltung u. Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8,72	7,95
8.3. Transport-, Reise- u. Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	2,47	2,70
8.4. Miet-, Pacht-, Leasing- u. Lizenzaufwand	7,96	5,97
8.5. Aufwendungen f. Vortragende u. Prüfer, beigestelltes Personal	8,00	6,10
8.6. Funktionsentschädigungen	2,11	1,97
8.7. Mitgliederbetreuung, Kommunikation u. Büroaufwand	29,67	23,47
8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse	11,02	9,66
8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen	6,13	7,25

Zu Z. 8.1.:

Der Planansatz von € 0,52 Mio. in diesem Bereich ist auf eine Vorsteuerkürzung im Bereich der Betriebe gewerblicher Art zurückzuführen. Auf Grund einer Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes sind demnach nur mehr jene Vorsteuern abzugsfähig, denen auch Einnahmen gegenübergestellt werden können.

Der Planansatz in diesem Bereich wurde um € +0,15 Mio. erhöht. Des Weiteren beinhaltet diese Position Vergebühren und sonstige Verwaltungsabgaben.

Zu Z. 8.2.:

Diese Position beinhaltet die notwendigen Instandhaltungen sowie diverse Betriebskosten und wurde in Summe um € +0,77 Mio. erhöht.

Der Mehraufwand bei „Wartung Datenverarbeitungsprogramme“ in der Höhe von € +1,00 Mio. ist großteils auf eine geänderte Verrechnung des Vor-Ort-IT-Supports in der WKW zurückzuführen. Die Kosten wurden im Vorjahr noch in der Position „Bezogene IT-Leistungen“ dargestellt.

Bei den „Instandhaltungen Gebäude und Gebäudetechnik“ handelt es sich hauptsächlich um notwendige Reparaturarbeiten am Haus Stubenring 8 - 10.

Neuanschaffungen in der WIFI Online Werkstatt führen bei „Instandhaltung Audio-, Video- und Präsentationsgeräte“ zu einer leichten Erhöhung. In der Position „Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich“ werden im Jahr 2024 diverse Maschinen vom Facility Management gewartet.

Im Reinigungsaufwand sind vornehmlich die Kosten für Material und für die Fenster- und Fassadenreinigung enthalten. Aufgrund der vollständigen Benutzung aller Bauteile nach dem Umbau am WKO-Campus werden gegenüber dem Vorjahr erhöhte Aufwände eingeplant.

Zu Z. 8.3.:

In dieser Kostengruppe wurde der Voranschlagswert gegenüber dem Vorjahr um € -0,23 Mio. unterschritten.

Nahezu alle Positionen weisen gegenüber dem Vorjahr niedrigere Werte aus.

Zu Z. 8.4.:

Beim „Miet-, Pacht-, Leasing und Lizenzaufwand“ wurde ein Mehraufwand in Höhe von € +1,99 Mio. angesetzt.

Nach Fertigstellung des Umbaus am Währinger Gürtel wird im Jahr 2024 die Mietpreiserhöhung für die Flächen der WKW erstmals für ein volles Jahr verrechnet. Dies führt in der Position „Miete Immobilien“ zu einem Mehransatz von € 2,3 Mio..

Die „Lizenzgebühren, Werknutzungsrechte, Tantiemen, Urheberrechte“ beinhalten unter anderem Gebühren für Darstellerrechte, Sprecherrechte und Musikrechte, die bei einer Videoproduktion anfallen können. Die Erhöhung in dieser Position basiert auf den geplanten Maßnahmen im Marketing für das Jahr 2024.

Zu Z. 8.5.:

Die hier zugeordneten Aufwendungen erhöhen sich um € +1,92 Mio.. Hier wurden alle wesentlichen Finanzposition im Vergleich zum Vorjahresplan bis auf „Beigestelltes Personal“ überschritten.

Die Position „Vortragende und Prüfer“ beinhaltet hauptsächlich die Ausgaben im Bereich des Beruflichen-Qualifizierungs-Managements, die sich auf ca. € 2,49 Mio. beziffern. Der Rest umfasst Aufwendungen für Vorträge, Workshops und Webinare, die für die Mitglieder abgehalten werden.

„Konsulenten und Korrespondenten“ umfassen die Inanspruchnahme externer Beraterfirmen zur Umsetzung verschiedener Maßnahmen, wie z.B. Vienna Digital School (VDS), Künstliche Intelligenz im Service, Aufbau eines Metaversums, Beratungsleistungen für Nachhaltigkeit, Umsetzung Klimataxi, uvm..

Zu Z. 8.7.:

Außer den üblichen Büroaufwendungen werden in dieser Finanzpositionsgruppe vor allem eine Fülle von jährlich wiederkehrenden Veranstaltungen und Projekten, die auch einen Großteil der an Mitgliedern erbrachten Leistungen darstellen, budgetiert. Hier sind Mehrausgaben in Höhe von € +6,21 Mio. veranschlagt.

In der Kategorie „Sonst. EDV- und Kommunikationsaufwand“ umfasst im Wesentlichen Zubehör, wie Headsets, Kameras, diverse Kabeln, Ladegeräte. usw.. Ebenfalls in dieser Position wurden Kosten für das Projekt DPW Cloud und Neuanschaffungen im WIFI eingeplant.

Die Kostenart „Bezogene Büroleistungen“ wird im Jahr 2024 mit € 2,1 Mio. veranschlagt. Diese umfasst, neben den Leistungen für die gemeinsame Bibliothek WKÖ-WKW, seit der Auslagerung des Druckzentrums die Aufwände für Vervielfältigung, Adressierung und Kuvertierung in der Höhe von € 1,15 Mio.. Seit dem Jahr 2022 sind die Kosten für das Personal (€ 0,93 Mio.) zusätzlich hinzugekommen, welches das Facility-Management für die FHW bereitstellt. Parallel dazu werden diese Aufwendungen über Kostenersätze (FiPo. 48130) weiterverrechnet.

Die Erhöhung in den Drucksorten beinhalten schon Vorbereitungen für die nächste Wirtschaftskammerwahl.

Die Position „Schaltung Werbeträger“ weist einen um € +1,23 Mio. erhöhten Wert auf. Dem Ansatz dafür liegt die Annahme zu Grunde, dass das bevorstehende Wirtschaftsjahr für die Wiener Wirtschaft ein sehr schwieriges Jahr werden wird. Durch verstärkte Medienschalungen sollen unsere Mitglieder bestmöglich unterstützt werden.

Für den „Ausstattungs- und Dekorationsaufwand“ wurde ein Wert von € 0,16 Mio. veranschlagt. Darin inkludiert sind auch Aufwände für den im nächsten Jahr geplanten Branchenmarkt, bei dem sich Fachorganisationen einer breiten Öffentlichkeit präsentieren können.

Der Aufwand für Messestand beinhaltet eine Erhöhung der Kosten für geplante Sponsoring-Aktivitäten, verstärkte Präsentationen in Europa von Wien Products und Teilnahme an Messen vom Wifi.

Diverse österreichweite Maßnahmen wie WKO.at, Servicekommunikation und Gründer-Self-Service erhöhen im nächsten Jahr die Aufwände in den „Bezogenen Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation“.

Der „Sonstige Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation“ weist eine Abweichung von € +1,68 Mio. aus. Die Überschreitung ist in diversen Projekten wie Metaversum, Nachhaltigkeit und Veranstaltungen wie Topf sucht Deckel, Summit, WKW-Weihnachtsdorf, Branchenmarkt, Wien Liebe und Bezirksfest zu begründen.

Ein branchenübergreifendes Speed Dating zwischen potentiellen Lehrlingen und Firmen ist maßgeblich für die Steigerung beim Sitzungsaufwand verantwortlich.

Der Wertansatz bei „Bewirtung und Repräsentationen“ wurde angehoben, da man davon ausgeht, dass diverse Veranstaltungen und Events in größerem Umfang stattfinden werden.

Die Finanzposition „Studien“ umfasst die in Auftrag gegebenen Studien, um die Interessen der Wiener Wirtschaft bestmöglich vertreten zu können. Dafür werden für das Jahr 2024 € 0,97 Mio. vorgesehen. Folgendes möchten wir hier exemplarisch erwähnen: Bedarfsanalyse des produktiven Sektors, Kritische Infrastruktur, KI in der Erwachsenenbildung, Bildungsbedarfsanalyse, Mitgliederbefragung, Top Service Österreich, ESG Unternehmen, usw..

Zu Z. 8.8.:

Die Mehraufwendungen betreffen die Förderungen und Zuschüsse zu Gunsten unserer Mitglieder und weisen einen um € 1,36 Mio. höheren Wert zum Vergleichsjahr auf.

Diese Erhöhungen enthalten Beiträge der WKW zur Beratung von Unternehmen zu den Themen Betrieblicher Umweltschutz und Nachhaltigkeit. Zusätzlich finden sich hier Zuschüsse für das Projekt Vienna Digital School wieder.

Zu Z. 8.9.:

Mit € 6,13 Mio. liegt der gesamte „Übrige betriebliche Aufwand“ um € -1,12 Mio. unter dem Vorjahresplanwert.

Durch die Einbringung der kammereigenen Häuser in eigene Gesellschaften (Stubenring, Porzellangasse und Heinrichsgasse), fallen in der WKW keine Kosten für die Instandhaltung an.

Durch den Einzug von der Modul Schule in den WKO-Campus kommt es zu einer Erweiterung der Versicherung und daher zu einem Mehraufwand.

Für die Projekte Vienna Digital School, WKO Bildungsoffensive, Intermodaler Verkehr und die Wirtschaftskammerwahl 2025 wurden zusätzliche Budgets zur Verfügung gestellt, welche in dem Kostensegment „Beratungs- und Prüfungsaufwand“ zu einer dementsprechenden Überschreitung führen.

Die Forderungsausfälle bei den Kursbeiträgen des WIFIs wurden auf Grund des Prinzips der kaufmännischen Vorsicht für 2023 höher angesetzt.

Z. 9. Betriebserfolg

VA 24: € -2,11 Mio.

VA 23: € -1,40 Mio.

Als vorläufiges Ergebnis vor Zurechnung des Finanzbereiches ist für 2024 mit einem positiven Betriebserfolg in Höhe von € 2,11 Mio. zu rechnen.

Z.16. Finanzerfolg

VA 24: € -0,71 Mio.

VA 23: € 4,25 Mio.

In Entsprechung der satzungsmäßigen Vorgaben wird eine defensive und risikoaverse Veranlagungsstrategie verfolgt, die seitens des Veranlagungsbeirates überwacht und unterstützt wird. Die konservative Ausrichtung sowie die momentane Situation am Geld- und Kapitalmarkt lassen eine positive Gesamtrendite von € 0,71 Mio. erwarten.

Z.17. Ergebnis vor Steuern

VA 24: € -2,83 Mio.

VA 23: € 2,85 Mio.

Das Ergebnis der o.a. Position ergibt sich aus der Addition der Z.9 (Betriebserfolg) mit Z.16 (Finanzerfolg).

Z.18. Steuern vom Einkommen und Ertrag

VA 24: € 0,06 Mio.

VA 23: € 0,06 Mio.

In dieser Position ist die mit den Zinserträgen aus der Veranlagung korrespondierende Kapitalertragssteuer enthalten.

Z.19. Ergebnis nach Steuern

VA 24: € -2,77 Mio.

VA 23: € 2,91 Mio.

Das Ergebnis nach Steuern errechnet sich aus der Summe der Z. 17 plus Z. 18.

Z. 21. Auflösung von Gewinnrücklagen

VA 24: € -0,89 Mio.

VA 23: € -3,42 Mio.

Folgende zweckgebundene Rücklagenauflösungen wurden berücksichtigt:

Uni-Fonds	€	135.000,00
Kink-Fonds	€	135.000,00
RL gem. § 94 Z 6 EStG	€	620.000,00

Z. 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen

VA 24: € 3,66 Mio.

VA 23: € 0,51 Mio.

Als Zuweisungen sind hier Einnahmen aus Strafgehdern, Zins- und Kapitalertragnissen zu berücksichtigen.

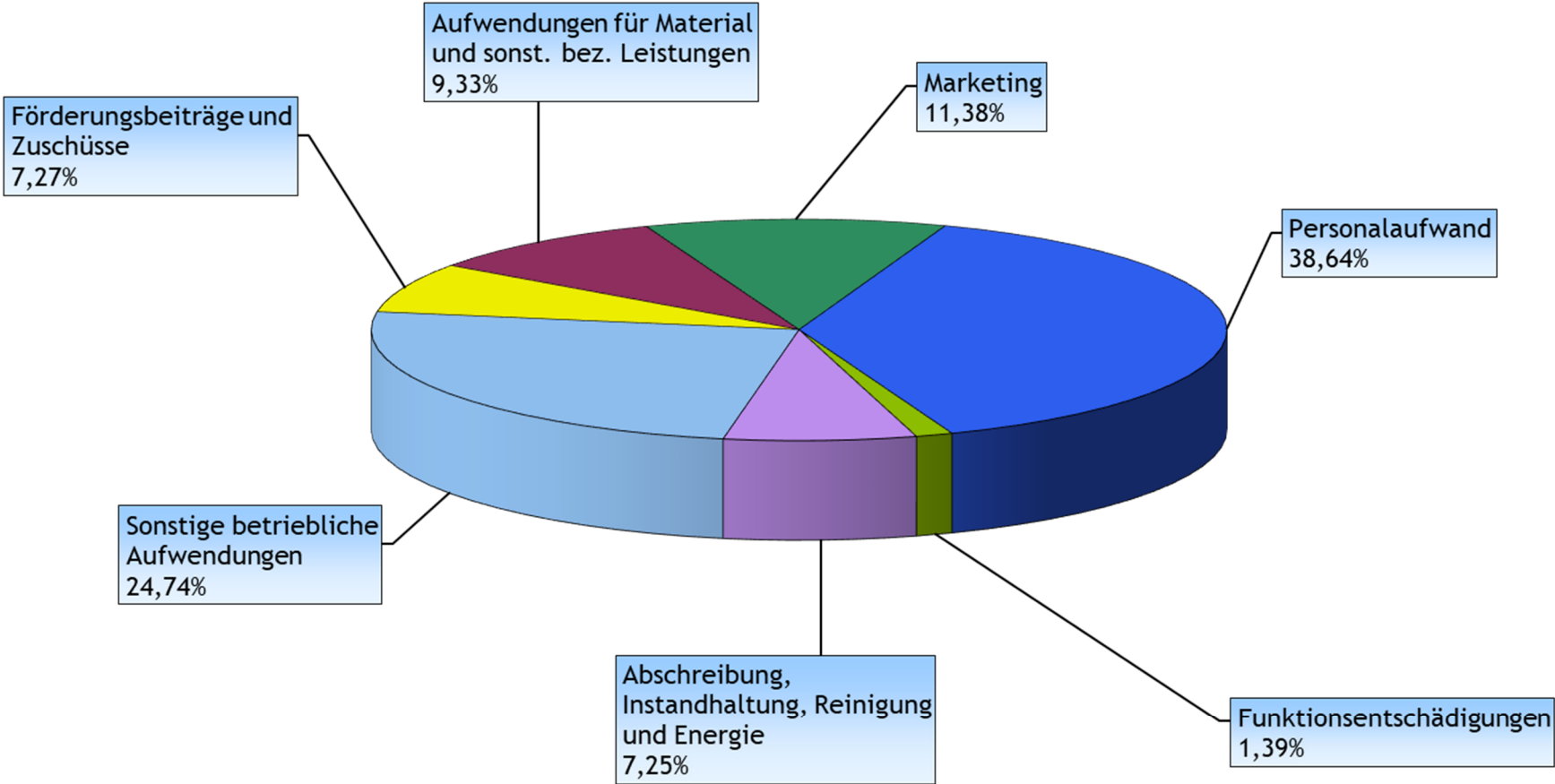
Z. 24. Bilanzgewinn/Bilanzverlust

VA 24: € 0,00 Mio.

VA 23: € 0,00 Mio.

Nach Vornahme der Rücklagenauflösungen und -zuweisungen ergibt sich in der Planungsübersicht 2024 ein ausgeglichenes Ergebnis.

Aufwandsstruktur 2024 - gesamt € 151,63 Mio



6. Anträge

Nach eingehender Beratung im Präsidium am 14.11.2023 und aufgrund der Empfehlung des Finanzausschusses vom 20.11.2023 werden dem Erweiterten Präsidium nachstehende Anträge zur Beschlussfassung vorgelegt:

Das Erweiterte Präsidium der WIRTSCHAFTSKAMMER WIEN möge:

1. den für das Haushaltsjahr 2024 vorgelegten Voranschlag der Kammer mit einem positiven Ergebnis vor Steuern von € **2.829.160,00** und einem in Summe ausgeglichenen Budget beschließen.
2. die gemäß § 122 Abs. 8 WKG einzuhebende Kammerumlage 2 (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) unverändert mit 0,24 % der Beitragsgrundlage festsetzen.
3. die Kammer beauftragen, den beschlossenen Voranschlag der Wirtschaftskammer Österreich mit dem Ersuchen weiterzuleiten, ihn dem Bundesministerium für Arbeit und Wirtschaft vorzulegen (§ 132 Abs. 1 WKG).