



VORANSCHLAG 2025

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	3
Erläuterungen zum Voranschlag	5
Budgetansätze 2025 - Finanzpositionen Gruppen	19
Budgetansätze 2025 - Finanzpositionen Detail	23
WIFI - Controllingbericht	31
Kammerwahlen 2025 - Detailbudget	37
Anträge an das Wirtschaftsparlament	39

1. Vorbemerkungen

1.1 Kontenplan nach Rechnungslegungsgesetz

Die Gliederung des Budgetentwurfes 2025 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 Budgetierungsprozess

Der Budgetierungsprozess erstreckte sich über einen Zeitraum von 8 Wochen und erfolgte auf den Ebenen Kostenstellen und Kostenträger. Insgesamt wurden mehr als 12.000 einzelne Budgetpositionen geplant. Der vorliegende Budgetentwurf ist eine Verdichtung dieser Positionen nach der Gliederung des Einheitskontenrahmens, wobei keine kalkulatorischen Kosten eingeflossen sind.

1.4.1 Kostenstellen

Sämtliche Kosten werden auf Haupt-, Allgemeinen- und Hilfskostenstellen geplant.

- Hauptkostenstellen: Erbringen Leistungen nach außen
z.B. Sozialpolitische Abteilung, Sparte Handel, WIFI-Bereich Sprachen
- Allgemeine Kostenstellen: Leistungsabgabe primär nach innen
z.B. Personalabteilung, Verwaltung, IT
- Hilfskostenstellen: Zur Verrechnung von internen Leistungen
z.B. Gebäude Faberstraße 18, Büromaterialeinkauf, WIFI-Werkstätten

1.4.2 Kostenträger

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

Aufträge sind z.B. WIFI Veranstaltungen, Produktion der Salzburger Wirtschaft, Best of, Wirtschaftspreis usw.

1.5 Darstellung von Beträgen

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

Voranschlag 2025

Erläuterungen zum Voranschlag

2. Erläuterungen zum Voranschlag

Der Voranschlag 2025 umfasst die Wirtschaftskammer Salzburg inkl. WIFI, sowie sämtliche Fachvertretungen. Die gesamte Körperschaft öffentlichen Rechts wird in einem Budget zusammengefasst. Im nachstehenden Bericht werden die wichtigsten Punkte des Voranschlags erläutert.

Z 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

VA 2025: € -51.616.800,-- VA 2024: € -50.246.170,-- Abw.: € -1.370.630,--

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

Z 1.1. Kammerumlage 1

VA 2025: € -10.100.000,-- VA 2024: € -10.600.000,-- Abw.: € 500.000,--

Die Zahlungseingänge des ersten Halbjahres 2024 lagen 5,9 % unter den Eingängen 2023, das 2. Quartal um 7,7% unter 2023. Rechnet man das 2. Halbjahr mit einem Rückgang in Höhe von 7,7% und für 2025 eine Steigerung um 2% ergibt sich ein Ansatz in Höhe von € 10,1 Mio.. Die Hebesätze betragen 1,7 ‰ für die Landeskammer und 1,2 ‰ für die WKÖ, somit insgesamt 2,8 ‰.

Z 1.2. Kammerumlage 2

VA 2025: € -21.100.000,-- VA 2024: € -19.800.000,-- Abw.: € -1.300.000,--

Die KU-2 Eingänge lagen in den ersten 8 Monaten 3,1% über dem Vorjahreswert, der letzte Eingang im Oktober lag um 2,4% unter dem Vorjahresbetrag. Basierend auf den aktuellen Entwicklungen wurden die restlichen 4 Monate mit einem Rückgang in Höhe von 2,4% und die Prognose 2025 mit einer 1,7%-igen Steigerung berechnet. Für 2025 ergibt sich damit ein Ansatz in Höhe von € 21,1 Mio. Der Hebesatz beträgt wie im Vorjahr 0,24%.

Z 1.3. Grundumlagen

VA 2025: € -113.100,-- VA 2024: € -106.250,-- Abw.: € -6.850,--

In der Finanzposition 1.3 „Grundumlagen“ sind die Sondergrundumlagen der Sparte Industrie in Höhe von € 79.500,-- (VJ: € 75.050,--) und der Sparte Banken und Versicherungen im Ausmaß von € 33.600,-- (VJ: € 31.200,--) dargestellt. Diese freiwilligen Sondergrundumlagen werden in beiden Sparten für den Bereich Bildung (z.B. HTL-Stipendien, Förderbeiträge zum Lehrgang Risikomanagement) verwendet.

Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

VA 2025: € -164.000,-- VA 2024: € -159.300,-- Abw.: € -4.700,--

Die Gebühren für Sonderleistungen liegen € 4.700,-- über dem Vorjahresansatz. Sie setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

<u>Leistungsart</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Verkauf von Ursprungszertifikaten	115.000	100.000
Ausstellung von Carnets	20.000	32.000
Ausnahmsweise Zulassungen zur LAP	15.000	15.000
Verkauf von Adressen	9.000	9.000
Ausstellung von Zeugnisduplikaten	5.000	3.300
Gesamtsumme	164.000	159.300

Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse

VA 2025: € -20.139.700,-- VA 2024: € -19.580.620,-- Abw.: € -559.080,--

Die zur Abdeckung des laufenden Geschäfts der Fachvertretungen eingehobenen „Landeskammeranteile an den Grundumlagen“ gliedern sich wie folgt:

<u>LK-Anteile an den Grundumlagen</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Gewerbe und Handwerk	29.750	27.880
Industrie	15.610	14.630
Handel	39.090	38.880
Bank und Versicherung	6.270	5.970
Transport und Verkehr	25.290	22.310
Information und Consulting	6.780	6.340
Gesamtsumme	122.790	116.010

Bei den Erlösen aus Leistungen nehmen mit € 340.000,-- die Grundumlagen-Einhebevergütung und mit € 200.000,-- die Verkaufserlöse von Messeständen der BIM die größten Positionen ein.

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:

<u>Kursjahr</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Erlöse in Mio. €	16,28	16,00	16,27	15,05	16,73	13,95	14,96	14,99

Die Zahlen 2018 bis 2023 sind den Rechnungsabschlüssen entnommen, 2024 ist eine Hochrechnung und bei 2025 handelt es sich um den Voranschlagswert.

Die „Erlöse aus Lehrabschluss- und Meisterprüfungen“ setzen sich wie folgt zusammen:

<u>Art der Prüfung</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Lehrabschlussprüfung	350.000	350.000
Befähigungsprüfung	330.000	220.000
Meisterprüfung	200.000	140.000
Unternehmerprüfung	175.000	140.000
Ingenieurstertifizierung	60.000	50.000
Fachprüfung	10.000	9.000
Ausbilderprüfung	1.000	1.000
Gesamtsumme	1.126.000	910.000

Die Erlöse im Bereich Vermietung/Verpachtung fallen in folgenden Gebäuden an:

Vermietung und Verpachtung	VA 2025	VA 2024
WIFI Salzburg	479.850	507.320
Auerspergstrasse 24	364.000	353.000
Schul- Internatsgebäude Tourismusschulen	333.340	333.340
Alpenhaus Bad Hofgastein	171.410	163.900
Wilfried Haslauer Haus	56.890	54.600
Bezirksstelle Pinzgau	55.890	62.400
Bezirksstelle Lungau	44.080	2.000
Bezirksstelle Tennengau	38.260	36.890
Bezirksstelle Pongau	35.200	33.390
Rupertgasse 16	28.550	26.480
Baurechtszins WKS Holding GmbH	19.090	18.500
Bad Hofgastein Baurecht Tiefgarage	15.750	15.600
Kammergebäude Salzburg	4.000	7.320
Gesamtsumme	1.646.310	1.614.740

Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

VA 2025: € -3.146.230,-- VA 2024: € -3.109.340,-- Abw.: € -36.890,--

Der Kostenersatz für Personalaufwendungen fällt für folgende Bereiche an:

Kostenersatz Personalaufwendungen	VA 2025	VA 2024
Lehrlingsförderungsbüro	413.640	384.840
Kostenersatz für Altersteilzeit	89.740	70.560
Internationalisierungsoffensive	64.800	59.520
Interne Dienste (Reinigung, WIFI etc.)	44.400	39.720
Gesamtsumme	612.580	554.640

Der Kostenersatz für Sachaufwand beinhaltet die Verrechnungen von Leistungen der WKS an die Fachorganisationen in Höhe von € 835.830,--. Die restlichen Kostenersätze für Sachaufwand in Höhe von € 498.230,-- beinhalten Refundierungen für Betriebskosten, Energiekosten, Büroaufwand, etc.

Kostenersatz für Sachaufwand	VA 2025	VA 2024
Sonstiger Kostenersatz für Sachaufwand	158.700	151.700
Kostenersatz für Material LAP oder MP	90.000	77.000
Kostenersatz für Betriebskosten	75.930	75.580
Kostenersatz für Energiekosten	52.550	52.870
Kostenersatz für Sachaufwand hoheitlich	44.250	46.450
Kostenersatz für Büroaufwand	43.320	43.320
Kostenersatz für Reise- und KFZ-Aufwand	13.200	13.200
Kostenersatz für EDV-Aufwand	10.630	10.630
Sonstiger Kostenersatz	9.650	10.010
Summe	498.230	480.760

Fachgruppenverrechnung	VA 2025	VA2024
EDV Kosten	290.080	281.980
Gebäudekosten	271.510	256.920
Salzburger Wirtschaft	133.040	129.160
Wahlrücklagendotation	108.000	108.000
Kopierkosten für den Zentralkopierer	29.450	18.610
Kopierkosten für Stockwerkskopierer	3.750	3.760
Summe	835.830	798.430
Gesamtsumme	1.334.060	1.279.190

Die „Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring“ gliedern sich in:

Förderbeiträge „Land Salzburg“	VA 2025	VA 2024
Talente-Check	643.080	604.000
Berufsinformationsmesse	92.410	92.410
Start-Up - Salzburg	44.200	44.200
Wirtschaftspreis Salzburg	35.000	35.000
Meisterscheck	20.000	150.000
Summe	834.690	925.610

Sonstige Förderbeiträge	VA 2025	VA 2024
BIM (AMS, Bayern, Eures, EU)	54.000	54.000
FGR-Zuschuss - Öffentlichkeitsarbeit Handel	50.000	50.000
FGR-Zuschuss - WIFI-Werkstätteneinrichtung	35.000	35.000
Wirtschaftspreis Salzburg	22.300	22.300
WKÖ Zuschuss Sanierungsberatungen	20.000	10.000
FGR-Zuschuss - Öffentlichkeitsarbeit IC	16.000	16.000
Junge Wirtschaft	7.000	7.000
Mentoring für Migranten	5.000	0
Messe für Tourismusberufe (BST Pongau)	2.000	2.000
Summe	211.300	196.300
Gesamtsumme	1.045.990	1.121.910

Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2025: € 8.575.930,-- VA 2024: € 8.605.530,-- Abw.: € -29.600,--

Gegenüber dem Budget 2024 ergibt sich aufgrund der Steigerung der WIFI-Erlöse, trotz anstehender Generalsanierung des WIFI Bauteil-C und den daraus resultierenden herausfordernden Rahmenbedingungen auch für den Wareneinsatz (Kursmaterial und Honorare) eine minimale Reduktion (siehe WIFI Deckungsbeitragsrechnung Seite 36).

Der Produktionsaufwand für die in 24 Ausgaben erscheinende „Salzburger Wirtschaft“ beträgt € 212.080,-- (VJ: € 221.750,--).

Z 6 Personalaufwand

VA 2025: € 20.686.900,--

VA 2024: € 19.285.490,--

Abw.: € 1.401.410,--

Das Personalbudget wurde auf Basis der Personalplanungen zum Stichtag 1.09.2024 erstellt. Dabei wurde eine Valorisierung der Löhne und Gehälter um 6,5 Prozent berücksichtigt. Zur Berechnung der gesetzlichen Lohn- und Gehaltsnebenkosten wurde eine Erhöhung der monatlichen Höchstbemessungsgrundlage um € 390,-- auf € 6.450,-- zu Grunde gelegt.

	VA 2025	VA 2024	+/-
Personalaufwand ohne Abfertigung, Pension	19.373.190	17.971.780	1.401.410
Aufwendungen für Abfertigungen	338.710	338.710	0
Aufwendungen für Altersversorgung	975.000	975.000	0
Personalkostenrefundierungen	-612.580	-554.640	-57.940
Gesamtpersonalkosten abz. Refundierungen	20.074.320	18.730.850	1.343.470

Ein über mehrere Jahre anberaumter Maßnahmen- und Umsetzungsplan führt zu einer nachhaltigen Reduktion der Urlaubsrückstellung um € 100.000,--.

Nach Abzug der Personalkostenrefundierungen von € 612.580,-- ergibt sich eine Erhöhung des Personalkostenaufwandes gegenüber dem Budget 2024 von € 1.343.470,-- bzw. 7,2%

Die durchschnittliche Personalaufwandssteigerung, ohne Berücksichtigung der Abfertigungs- und Pensionsvorsorge, beträgt für die letzten fünf Jahre 6,2 %.

Z 7 Abschreibungen

VA 2025: € 1.619.580,--

VA 2024: € 1.461.730,--

Abw.: € 157.850,--

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen Abschreibungen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die budgetierte Summe entspricht dem Wert, der für Investitionen zur Verfügung steht. Die größten Investitionen sind:

Möbel Burscheninternat Klessheim BT-C	300.000
Computerarbeitsplätze, Server, Schulungscomputer etc.	271.730
Bezirksstelle Lungau Co-Working Space - Möbel und BGA's	130.000
Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	123.800
Leit- und Orientierungssystem WIFI	55.000
Talentecheck Tablets inkl. Tischhalterungen	30.000
WIFI Möblierung	19.000
<u>WIFI Werkstätten:</u>	
8 Elektrotechnik-Prüfstände und Simulationsanlagen	100.000
Liftrregal zur kontrollierten Materialeinlagerung	61.000
Elanos Learn Cubix Elektrotechnik + EV Lade St.	50.000
Hard/Software Elektronik Boards	30.000
14 MIG-MAG Absaugbrenner + Softwareupdate	24.500
Schrankverbau Lehrküche u. Vinothek	21.000
Messmittel und Werkzeuge KFZ	20.000
8 Stück Massageliegen	19.200
	<hr/>
	325.700
das sind 85 % der Gesamtinvestitionen	1.255.230

Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

VA 2025: € 20.823.320,-- VA 2024: € 18.993.360,-- Abw.: € 1.829.960,--

In dieser Position werden betriebliche Aufwendungen zusammengefasst, wie z.B. Betriebs-, IT-, Büro-, Porto-, Versicherungs- und Telekommunikationskosten sowie sämtliche Förderbeiträge.

Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2025: € 21.070,-- VA 2024: € 21.450,-- Abw.: € -380,--

In dieser Finanzposition ist die nicht abziehbare Vorsteuer für die hoheitlichen Veröffentlichungen in der „Salzburger Wirtschaft“ sowie die Werbeabgabe für die Inseratenerlöse in Höhe von € 17.500,-- dargestellt.

Z 8.2 Instandhaltung, Reinigung durch Dritte, Entsorgung

VA 2025: € 4.822.780,-- VA 2024: € 3.946.780,-- Abw.: € 876.000,--

Der Voranschlag 2025 ist mit € 4,97 Mio. um ca. € 1,03 Mio. über dem Vorjahresniveau. Die wichtigsten Vorhaben sind:

Bezirksstelle Pinzgau: Brandschutzertüchtigung	200.000
Terrazzobodensanierung im Foyer des WIFI Salzburg	176.000
Bezirksstelle Lungau: Adaptierung CO-Working Space	150.000
Burscheninternat Klessheim BT-C, Umbau Zweibettzimmer	100.000
Bezirksstelle Pongau: Glasfassade	90.000
Bezirksstelle Tennengau: Fassade	50.000
das sind 76% an Gebäudeinstandhaltungen	766.000

Neben den jährlichen Instandhaltungsmaßnahmen der Gebäudetechnik sind 2025 folgende größere Projekte geplant:

Bezirksstelle Pinzgau: Brandschutzertüchtigung	300.000
Burscheninternat Klessheim BT-C, Umbau Zweibettzimmer	200.000
WK-Salzburg: Umrüstung LED-Beleuchtung	175.110
Bezirksstelle Pongau: Umrüstung LED-Beleuchtung	92.000
WIFI Salzburg: Umrüstung LED-Beleuchtung	90.000
Bezirksstelle Lungau: Adaptierung Co-Working Space	70.000
Schaltschränke in der WIFI Tiefgarage in Salzburg	36.000
Sonderprojekte Instandhaltung, 78% an Gebäudetechnik	963.110

Der Energieaufwand setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen. Die Stromkosten entwickeln sich rückläufig, was auf die günstigeren Strompreise zurückzuführen ist. Bei der Budgetierung für 2025 wurde der aktuell verhandelte Preis von € 0,1285/kWh netto herangezogen. Zusätzlich wird mit unseren Photovoltaikanlagen mit einem Produktionswert von 170 KW/Pic im WIFI, 60 KW/Pic in der WK Salzburg, 37 KW/Pic in der Bezirksstelle Pongau und 50 KW/Pic in der Bezirksstelle Pinzgau Strom produziert. Aufgrund der Eigenproduktion und des neuen, günstigeren, Strompreises ergeben sich folgende Aufwendungen:

<u>Energieaufwand</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Wärmeaufwand	459.320	495.800
Stromaufwand	418.970	559.910
Gesamtsumme	878.290	1.055.710

Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

VA 2025: € 1.308.140,-- VA 2024: € 1.197.830,-- Abw.: € 110.310,--

<u>Postgebühren und Botendienste</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Versand der Salzburger Wirtschaft	310.000	320.000
Wirtschaftskammerwahl	103.000	63.000
Grundumlagenvorschreibung inkl. Mahnung	90.000	75.000
WIFI Referate / WIFI Marketing	52.500	52.500
Lehrverträge, Lehrabschluss- und Meisterprüfung	22.000	22.500
WIFI Kursbuch inkl. Regionalprogramme	11.000	8.000
Sparten	10.790	11.290
WIFI Honorarabrechnung und Finre	6.300	6.300
das sind 91% der Portogebühren	605.590	558.590

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

VA 2025: € 1.389.950,-- VA 2024: € 1.394.380,-- Abw.: € -4.430,--

Die Wirtschaftskammer Salzburg mietet im Wesentlichen in zwei Bereichen Gebäude an. Dies sind die Gebäude, die durch die WKS-Holding GmbH errichtet wurden (siehe nachfolgende Tabelle) und der generalsanierte WIFI Bauteil „A“, welcher im Eigentum der WKS Holding GmbH & CO KG steht und um € 518.400,-- angemietet wird.

Abbildung des Mietgeschäftes zwischen der WKS und der WKS Holding GmbH:

	Bezirksstelle Pinzgau	WIFI Bauteil C	Bezirksstelle Lungau	Summe VA 2025	Summe VA 2024
Mietaufwendungen	161.670	288.650	198.590	648.910	558.360
Zinserlöse	0	20.000	0	20.000	20.000
Nettoaufwand	161.670	119.780	198.590	480.040	538.360

Während der Umbauphase des WIFI Bauteils C, bis Herbst 2025, wird ein Ausweichquartier in der Bergerbräuhoferstraße angemietet. Die Mietaufwendungen 2025 betragen € 198.862,--

Z 8.5 Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte

VA 2025: € 1.538.360,-- VA 2024: € 1.218.610,-- Abw.: € 319.750,--

Detailliert fallen die Honorare in folgenden Bereichen an:

<u>Vortragende und Prüfer</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Lehrabschlussprüfungen	568.500	537.000
Befähigungsprüfung	370.000	250.000
Meisterprüfung	243.000	163.000
Kammerwahl 2025	60.000	0
Talente-Check - Psychologengespräche etc.	53.000	30.000
Unternehmer- und Ausbilderprüfung	35.700	30.000
Ingenieurszertifizierung	35.200	29.000
Sparte Handel Öffentlichkeitsarbeit	29.000	19.500
Neujahrstreffen	26.300	28.000

Start-Up Salzburg	16.000	16.000
Firmenehrungen	10.000	10.000
Fachprüfung	8.000	7.000
Gründer und EPU-Tag	7.300	8.000
Junge Wirtschaft Vorträge Veranstaltungen	6.500	6.500
Innovation und Digitalisierung	6.000	14.000
Serviceveranstaltungen für Mitglieder	6.000	6.000
Sparte IC-Öffentlichkeitsarbeit	6.000	6.000
Meisterbriefverleihung	1.600	14.000
Lehrlingsprojekt Hands on	0	11.500
Sonstige	50.260	33.110
Gesamtsumme	1.538.360	1.218.610

Z 8.6 Funktionsentschädigungen

VA 2025: € 816.680,-- VA 2024: € 778.220,-- Abw.: € 38.460,--

Für die Funktionsentschädigungen ab 1.1.2025 wurde eine Erhöhung von 4,0 % angenommen.

Z 8.7 Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand

VA 2025: € 5.269.860,-- VA 2024: € 5.009.920,-- Abw.: € 259.940,--

In dieser Kostenartengruppe ergeben sich Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresbudget von € 259.940,--. Die größte Position sind die IT-Dienstleistungen mit € 1.421.180,--.

Nachfolgend die detaillierten Aufstellungen für den IT-Aufwand, die Schaltung von Werbeträgern sowie den Produktionsaufwand Marketing.

<u>Bezogene IT-Leistung</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
WKO.it	448.526	376.705
SAP Betrieb und Update auf S4 /HANA	66.275	81.451
Grundumlagensystem	53.413	50.764
Berufliches QM-System	41.496	47.718
Securitysystem	92.003	62.296
Wahlapplikation	23.000	36.747
WKO.at	275.000	222.300
WKO Inhouse GmbH	999.713	877.981
Geschäftspartnerdatenbank	135.000	135.000
WIFI-Veranstaltungsmanagement	45.200	65.000
Plattform Lehrlinge	91.000	65.000
Security Management (Spam, Proxy, Firewall)	71.000	71.000
Archivierungssystem	15.000	35.000
WIFI-Contentfilter	13.000	13.000
elektronische Ursprungszertifikate	6.180	5.821
Sonstige	45.087	52.038
Gesamtsumme	1.421.180	1.319.840

Schaltung Werbeträger	VA 2025	VA 2024
Lehrlings- und Meisterkampagnen	211.000	209.500
Sparten	124.500	107.000
Jahresschwerpunkt (Klartext-Kampagne)	110.000	110.000
WIFI Marketing	95.140	190.010
WKS-Seite - Salzburger Nachrichten	80.000	80.000
WKS-Seite - Kronenzeitung	80.000	80.000
Wirtschaftspreis	35.200	35.200
Presseabteilung	33.050	33.050
Servicekampagne	15.000	21.000
Kampagne Klessheim	0	35.000
Sonstige	25.800	19.800
Gesamtsumme	809.690	920.560

Produktionsaufwand Marketing	VA 2025	VA 2024
Lehrlings- und Meisteraktionen	169.000	166.500
WIFI Marketing	167.600	174.700
Jahresschwerpunkt (Klartext, Erfolgsgeschichten)	105.000	105.000
Öffentlichkeitsarbeit Sparten und Bezirksstellen	68.220	69.220
Gründerservice und Junge Wirtschaft	16.000	15.000
Talentecheck und Karriere.Check	15.000	35.000
Salzburger Wirtschaft	12.000	12.000
Kampagne Klessheim	0	20.000
Sonstige	47.150	45.950
Gesamtsumme	599.970	643.370

Aufgrund der positiven Resonanz im Jahr 2024 sind auch für 2025 wieder mehrere Neujahrstreffen in allen Bezirken geplant. Bei diesen insgesamt sieben Neujahrstreffen soll den Unternehmern ausreichend Gelegenheit zum Netzwerken gegeben werden.

Im Bereich „Lehre - Strategie und Initiativen“ wurden bereits 2024 viele neue Aktivitäten gesetzt, die zu einer sehr positiven Resonanz geführt haben. 2025 werden diese Aktivitäten nochmals verstärkt. Die wichtigsten bzw. größten Veranstaltungen sind: „Ausgezeichneter Lehrling“, „Lehrlingshackathon“, „Ausgezeichneter Lehrbetrieb“ und das „Lehrberufscamp“.

Mit diesen Aktivitäten werden die herausragenden Leistungen der Salzburger Lehrbetriebe und den Lehrlingen entsprechend in der Öffentlichkeit präsentiert. Das Ziel besteht weiterhin darin Jugendliche für die Lehre und die damit verbundenen Entwicklungsperspektiven zu begeistern.

Insgesamt erhöhen sich durch diese Veranstaltungen die Repräsentationsausgaben von bisher € 457.000,-- auf € 519.780,--.

Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2025: € 4.415.520,-- VA 2024: € 4.138.870,-- Abw.: € 276.650,--

<u>Förderungszweck bzw. -empfänger</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Wahlwerbende Gruppen	1.220.000	740.000
Tourismusschulen Salzburg	800.000	800.000
Österreich Werbung	365.000	285.000
Salzburger Wachstumsfonds	250.000	250.000
TAZ Mitterberghütten	200.000	300.000
FH Salzburg	200.000	200.000
Innovation Salzburg GmbH-Basisfinanzierung	198.000	207.900
Bildungsplattform der WKÖ GmbH	141.000	0
Sozial- und Unterstützungsfonds	120.000	90.000
Umweltservice Salzburg	100.000	200.000
Akademie Schloss Urstein Privatstiftung	100.000	100.000
WKÖ Bildungsoffensive	100.000	100.000
Edu Tech Hub Salzburg (ITG Salzburg GmbH)	85.000	85.000
Studienförderung Sparte Industrie	78.780	74.330
Volkswirtschaftliche Gesellschaft Salzburg	32.000	32.000
Spürnasenecke; Spürnasen@school	30.000	30.000
WKS Betriebssport	30.000	30.000
Salzburger Businesslauf	28.000	26.000
Sonstige Förderungen Tourismus	25.360	5.360
Volontariate	25.000	25.000
Berufs-WM der Facharbeiter (Worldskills)	25.000	24.600
Förderung Sparte Bank und Versicherung	24.080	21.680
Meisterscheck	20.000	150.000
Existenz- und Sanierungsberatungszuschüsse	20.000	20.000
Salis - Internationale Schule Salzburg	20.000	20.000
Lehrlingsförderung - Kolpinghaus	20.000	15.000
AMD: Betriebliche Kinderbetreuung	20.000	0
Buchpreis und Konzert Junge Philharmonie	18.000	0
Werkschulheim Felbertal	15.000	12.000
WIFI Erfolgsgutscheine für Neugründer	15.000	15.000
Finanz. Führerschein für Lehrlinge	12.000	12.000
Start-UP Salzburg Basisförderung	6.500	6.500
START Förderungen	5.000	5.000
Verfahrencoaching	5.000	5.000
Förderungen der Information und Consulting	5.000	5.000
Sportlerwahl Leonidas	4.800	4.500
Lehrlingskonzert	3.500	0
Schuldnerberatung	3.000	3.000
Verein für hochbegabte Schüler	3.000	3.000
Schulverein Oberpinzgau	0	100.000
Internationale Schule Klessheim	0	100.000
sonstige Förderungen	42.500	36.000
Gesamtsumme	4.415.520	4.138.870

Z 8.9 Versicherungen, übrige Aufwendungen

VA 2025: € 1.240.960,-- VA 2024: € 1.287.300,-- Abw.: € -46.340,--

Die größte Position in dieser Kostenartengruppe nehmen die Beratungsaufwendungen ein, die sich wie folgt zusammensetzen:

<u>Beratungs- und Prüfungsaufwand</u>	<u>VA 2025</u>	<u>VA 2024</u>
Rechtsvertretung der Mitglieder - Arbeitsgericht	200.000	200.000
Welcome Center	50.000	50.000
Gründer-, Betriebsübernahme- Nachfolgeberatung	45.000	41.000
Gutachten/KPMG Abschlussprüfungen BGA's, UGB	34.500	34.500
Studien z.B. für den Standortanwalt	20.000	5.000
SABV-Studie	15.000	0
Forderungsmanagement WIFI	8.100	8.100
Barwertberechnungen Abfertigung/Pensionsfonds	6.000	6.000
WIFI-Zertifizierung - Überwachungsaudit 9001	3.500	3.500
Prototyp "Virtuelle Berufserlebniswelt"	0	70.000
Gebäudekonzept Bezirksstelle Pinzgau	0	50.000
Sonstige unter 3.500 Euro	2.900	9.890
Gesamtsumme	385.000	477.990

Z1-Z8 Betriebserfolg

VA 2025: € -3.057.300,-- VA 2024: € -5.009.400,-- Abw.: € 1.952.100,--

Die Reduktion des Betriebserfolges ergibt sich im Wesentlichen aus der rückläufigen KU1, den gestiegenen Personalaufwendungen, den Aufwendungen für die Kammerwahl 2025 sowie den erhöhten Instandhaltungsmaßnahmen vor allem in Bereich der Bildungsgebäude der WK Salzburg.

Z10-Z15 Finanzerfolg

VA 2025: € -992.600,-- VA 2024: € -610.600,-- Abw.: € -382.000,--

Der Finanzerfolg liegt aufgrund des rückläufigen Zinsniveaus und des erhöhten Liquiditätsbedarfs für die Sanierung des WIFI Bauteils-C sowie der Errichtung der Berufserlebniswelt ca. € 0,4 Mio. unter dem Niveau des Jahres 2023 und beträgt € 992.600,--.

Z9, Z16 Ergebnis vor Steuern

VA 2025: € -4.049.900,-- VA 2024: € -5.620.000,-- Abw.: € 1.570.100,--

Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegt € 1.570.100,-- unter dem Vorjahresbudget.

Z 23-27 Auflösung von und Zuweisung zu Rücklagen

VA 2025: € 5.365.000,-- VA 2024: € 5.515.000,-- Abw.: € -150.000,--

	2025		2024	
	Zuweisung	Auflösung	Zuweisung	Auflösung
Hausbaurücklage	5.300.000		5.200.000	
WKS Holding GmbH & Co KG	65.000		65.000	
Wahlrücklage		838.000	220.000	
Tourismusschulen Salzburg		650.000		
ÖA "Handel"		44.100		17.000
OA „Tourismus“		20.000		
ÖA „Industrie“		8.000		
Sozial- und Unterstützungsfonds			30.000	
Summe	5.365.000	1.560.100	5.515.000	17.000

Z19-Z23 Bilanzverlust

VA 2025: € 0,-- VA 2024: € 0,-- Abw.: € 0,--

Nach Vornahme der Rücklagenzuweisungen und -Auflösungen ergibt sich ein ausgeglichenes Haushaltsergebnis.

Voranschlag 2025

Budgetansätze

Finanzpositionen - Gruppen

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
1.1.	Kammerumlage 1	-10.100.000	-10.600.000	500.000	-10.584.364,36
1.2.	Kammerumlage 2	-21.100.000	-19.800.000	-1.300.000	-20.739.458,39
1.3.	Grundumlagen	-113.100	-106.250	-6.850	-116.177,33
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-164.000	-159.300	-4.700	-177.158,03
1.5.	Waren- u. Leistungserlöse	-20.139.700	-19.580.620	-559.080	-19.897.734,50
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-51.616.800	-50.246.170	-1.370.630	-51.514.892,61
2.1.	Bestandsveränderung.	0	0	0	0,00
2.	Bestandsveränderung	0	0	0	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0	0	0	-10.852,06
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-2.015.240	-1.902.430	-112.810	-1.978.136,58
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-1.130.990	-1.206.910	75.920	-1.235.905,66
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-3.146.230	-3.109.340	-36.890	-3.224.894,30
5.1.	Materialaufwand	1.497.080	1.484.790	12.290	1.319.920,71
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.078.850	7.120.740	-41.890	6.878.260,29
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	8.575.930	8.605.530	-29.600	8.198.181,00
6.1.	Löhne	661.920	598.440	63.480	531.595,89
6.2.	Gehälter	15.083.680	13.909.040	1.174.640	12.749.966,64
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	338.710	338.710	0	330.138,38
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	975.000	975.000	0	975.000,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	3.370.880	3.206.350	164.530	2.913.640,55
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	256.710	257.950	-1.240	216.093,20
6.	Personalaufwand	20.686.900	19.285.490	1.401.410	17.716.434,66
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern des Betriebes	1.619.580	1.461.730	157.850	1.470.486,90
7.2.	Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0,00
7.	Abschreibungen	1.619.580	1.461.730	157.850	1.470.486,90
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	21.070	21.450	-380	21.755,59
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung	4.822.780	3.946.780	876.000	3.481.951,31
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.308.140	1.197.830	110.310	904.364,28
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenz aufwand	1.389.950	1.394.380	-4.430	1.547.271,18
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte	1.538.360	1.218.610	319.750	1.178.088,27
8.6.	Funktionsentschädigungen	816.680	778.220	38.460	702.452,44
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	5.269.860	5.009.920	259.940	4.627.162,13
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	4.415.520	4.138.870	276.650	4.031.495,97
8.9.	Versicherungen, übrige Aufwendungen	1.240.960	1.287.300	-46.340	1.057.807,98
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	20.823.320	18.993.360	1.829.960	17.552.349,15
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)	-3.057.300	-5.009.400	1.952.100	-9.802.335,20
10.1.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.809,03
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0	0	0	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.809,03
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-542.600	0	-634.007,26
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen	0	0	0	0,00

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-542.600	0	-634.007,26
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen	-20.000	-20.000	0	-63.661,57
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	-735.000	-393.000	-342.000	-968.565,00
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-755.000	-413.000	-342.000	-1.032.226,57
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	0,00
14.1.	Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	89.500,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0	0	0	0,00
14.	Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens	0	0	0	89.500,00
15.1.	Zinsen u.ä.hnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen	0	0	0	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	370.000	410.000	-40.000	225.190,50
15.3.	Nicht ausgenützte Lieferantenskonti	0	0	0	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	370.000	410.000	-40.000	225.190,50
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)	-992.600	-610.600	-382.000	-1.416.352,36
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)	-4.049.900	-5.620.000	1.570.100	-11.218.687,56
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	245.000	122.000	123.000	303.344,96
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	245.000	122.000	123.000	303.344,96
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)	-3.804.900	-5.498.000	1.693.100	-10.915.342,60
20.1.	Auflösung Kapitalrücklage	0	0	0	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0	0	0,00
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen	0	0	0	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0	0	0	0,00
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-1.560.100	-17.000	-1.543.100	-39.896,88
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.560.100	-17.000	-1.543.100	-39.896,88
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0	0	0	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	5.365.000	5.515.000	-150.000	10.745.851,22
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	5.365.000	5.515.000	-150.000	10.745.851,22
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)	0	0	0	-209.388,26

Voranschlag 2025

Budgetansätze

Finanzpositionen - Detail

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren				
1.1.	Kammerumlage 1				
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-10.100.000	-10.600.000	500.000	-10.584.364,36
1.1.		-10.100.000	-10.600.000	500.000	-10.584.364,36
1.2.	Kammerumlage 2				
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-21.100.000	-19.800.000	-1.300.000	-20.739.458,39
1.2.		-21.100.000	-19.800.000	-1.300.000	-20.739.458,39
1.3.	Grundumlagen				
40200	Grundumlagen gem. § 123 WKG	-113.100	-106.250	-6.850	-116.177,33
1.3.		-113.100	-106.250	-6.850	-116.177,33
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen				
40400	Gebühren f.Sonderleistungen gem. 125 WKG	-164.000	-159.300	-4.700	-177.158,03
1.4.		-164.000	-159.300	-4.700	-177.158,03
1.5.	Waren- u. Leistungserlöse				
40210	Grundumlagen Landeskammeranteile	-122.790	-116.010	-6.780	-115.413,90
41000	Erlöse aus Waren	-50.000	-52.000	2.000	-58.775,85
42000	Erlöse aus Leistungen	-547.000	-517.000	-30.000	-607.443,49
42002	Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-16.277.600	-15.963.870	-313.730	-16.265.214,59
42005	Erlöse aus Lehrabschluss- und Meisterpr.	-1.126.000	-910.000	-216.000	-923.734,38
42100	Erlöse aus Beratungen	-30.000	-30.000	0	-22.462,20
42200	Erlöse aus Inserate	-340.000	-377.000	37.000	-290.146,47
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-1.646.310	-1.614.740	-31.570	-1.614.543,62
1.5.		-20.139.700	-19.580.620	-559.080	-19.897.734,50
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-51.616.800	-50.246.170	-1.370.630	-51.514.892,61
2.	Bestandsveränderung				
2.1.	Bestandsveränderung.				
2.1.		0	0	0	0,00
2.	Bestandsveränderung	0	0	0	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistung				
3.	Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	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.	0	0	0	-10.852,06
4.1.		0	0	0	-10.852,06
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
4.2.		0	0	0	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge				
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-612.580	-554.640	-57.940	-613.139,59
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-1.334.060	-1.279.190	-54.870	-1.234.935,77
48320	Schadenersatzleistungen sonstige	0	0	0	-1.183,26
48900	Sonstige Erträge	-68.600	-68.600	0	-128.877,96
4.3.		-2.015.240	-1.902.430	-112.810	-1.978.136,58
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder				
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge,Sponsoring	-1.045.990	-1.121.910	75.920	-1.154.658,46
48210	Strafgelder (§ 372 der Gewerbeordnung)	-85.000	-85.000	0	-81.247,20
4.4.		-1.130.990	-1.206.910	75.920	-1.235.905,66
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-3.146.230	-3.109.340	-36.890	-3.224.894,30
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen				
5.1.	Materialaufwand				
50300	Wareneinsatz Handelswaren	15.000	15.300	-300	14.767,61
50400	Kursmaterial	1.479.280	1.466.690	12.590	1.303.281,10

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
53100	Verbrauch Lebensmittel	2.800	2.800	0	1.872,00
5.1.		1.497.080	1.484.790	12.290	1.319.920,71
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen				
57000	Aufwand für Kursleiter	6.708.970	6.716.360	-7.390	6.387.085,09
57003	Kursraummieten	14.400	18.100	-3.700	69.648,31
57004	Produktionsaufwand Publikationen	212.080	221.750	-9.670	212.377,35
57090	Sonstige bezogene Leistungen	39.500	68.000	-28.500	76.505,01
57100	Bewirtung	103.900	96.530	7.370	132.644,53
5.2.		7.078.850	7.120.740	-41.890	6.878.260,29
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	8.575.930	8.605.530	-29.600	8.198.181,00
6.	Personalaufwand				
6.1.	Löhne				
60000	Löhne Kammerpersonal	661.920	598.440	63.480	531.595,89
6.1.		661.920	598.440	63.480	531.595,89
6.2.	Gehälter				
62000	Gehälter Kammerpersonal	14.575.840	13.470.200	1.105.640	12.271.679,35
62200	Mehrdienstleistungen Kammerpersonal	480.000	480.000	0	343.618,22
62220	Zuweisung Rückstellung nicht kons.Urlaub	-100.000	-100.000	0	31.302,23
62240	Zuweisung Rückstellung für Zeitguthaben	0	0	0	19.221,51
62400	Jubiläumsgaben Kammerpersonal	127.840	58.840	69.000	84.145,33
6.2.		15.083.680	13.909.040	1.174.640	12.749.966,64
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen				
64020	Aufwendungen für Abfertigungen (MVK)	144.420	131.000	13.420	113.600,00
64800	Zuweisung zur Abfertigungsrückstellung	194.290	207.710	-13.420	216.538,38
6.3.		338.710	338.710	0	330.138,38
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung				
64500	Pensionskassenbeiträge	463.200	441.760	21.440	465.880,00
64510	Pensionsfondsbeiträge	511.800	533.240	-21.440	509.120,00
6.4.		975.000	975.000	0	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.	3.370.880	3.206.350	164.530	2.913.640,55
6.5.		3.370.880	3.206.350	164.530	2.913.640,55
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen				
67900	Sonstiger Personalaufwand	256.710	257.950	-1.240	216.093,20
6.6.		256.710	257.950	-1.240	216.093,20
6.	Personalaufwand	20.686.900	19.285.490	1.401.410	17.716.434,66
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	329.200	415.900	-86.700	450.633,08
70410	Datenverarbeitungsprogramme	0	95.000	-95.000	44.873,40
70450	EDV-Anlagen	271.730	283.900	-12.170	304.284,22
70460	Kommunikationsanlagen	5.000	5.000	0	5.549,39
70470	Audio-Video- und Präsentationsgeräte	123.800	120.500	3.300	170.972,56
70480	Möbel	482.200	196.550	285.650	28.045,05
70500	Andere Betriebs- und Geschäftsausstatt.	186.300	168.500	17.800	111.948,97
70550	GWG EDV-Anlagen	48.860	49.000	-140	38.157,31
70560	GWG Kommunikationsanlagen	20.200	20.200	0	15.101,69
70570	GWG Audio-, Video- u.Präsentationsgeräte	6.500	9.150	-2.650	16.057,48
70580	GWG Möbel	74.450	30.500	43.950	205.038,36
70590	GWG andere	57.740	53.730	4.010	72.807,78
70600	GWG Maschinen - Werkstättenbereich	13.600	13.800	-200	7.017,61
7.1.		1.619.580	1.461.730	157.850	1.470.486,90

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
7.2.	Abschreibung auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten				
7.2.		0	0	0	0,00
7.	Abschreibungen	1.619.580	1.461.730	157.850	1.470.486,90
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen				
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben				
71100	Sonstige Steuern und Abgaben	21.070	21.450	-380	21.755,59
8.1.		21.070	21.450	-380	21.755,59
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung				
72000	Wartung Datenverarbeitungsprogramme	628.440	515.950	112.490	483.353,73
72010	Instandhaltung Gebäude u. Gebäudeanteile	1.005.600	669.900	335.700	535.957,46
72020	Instandhaltung Gebäudetechnik	1.231.180	621.850	609.330	636.260,15
72030	Instandhaltung Büromaschinen	20.350	13.000	7.350	21.519,24
72040	Instandhaltung EDV-Anlagen	166.000	167.850	-1.850	135.560,63
72050	Instandhaltung Kommunikationsanlagen	37.740	37.740	0	34.708,82
72060	Instandhaltung AV- u. Präsentationsgeräte	9.400	14.570	-5.170	7.144,36
72070	Instandhaltung Möbel	65.200	12.000	53.200	52.988,09
72080	Instandhaltung Maschinen - Werkst.ber.	120.270	129.220	-8.950	99.620,39
72090	Instandh. andere Betriebs- u. Gesch. ausst.	12.600	17.600	-5.000	3.627,53
72300	Energieaufwand	878.290	1.055.710	-177.420	811.311,11
72430	Reinigungsaufwand	449.680	512.860	-63.180	427.222,21
72490	Betriebskosten sonstige	198.030	178.530	19.500	232.677,59
8.2.		4.822.780	3.946.780	876.000	3.481.951,31
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand				
73280	KFZ-Aufwand	50.100	50.000	100	51.687,11
73410	Mietwagen	24.000	22.800	1.200	26.665,88
73500	Reiseaufwand Funktionäre	56.660	53.160	3.500	18.250,11
73510	Reiseaufwand Personal	224.300	189.100	35.200	126.564,66
73580	Reiseaufwand Externe	114.910	105.910	9.000	76.780,77
73800	Postgebühren und Botendienste	665.750	593.660	72.090	476.176,13
73900	Telekommunikationsgebühren	172.420	183.200	-10.780	128.239,62
8.3.		1.308.140	1.197.830	110.310	904.364,28
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand				
73910	Miete Kommunikationsanlagen	0	0	0	0,00
74000	Miete Büros	1.388.820	1.393.250	-4.430	1.546.616,84
74410	Miete Büromaschinen	1.130	1.130	0	654,34
8.4.		1.389.950	1.394.380	-4.430	1.547.271,18
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte				
75100	Vortragende und Prüfer	1.538.360	1.218.610	319.750	1.178.088,27
8.5.		1.538.360	1.218.610	319.750	1.178.088,27
8.6.	Funktionsentschädigungen				
75800	Funktionsentschädigungen	816.680	778.220	38.460	702.452,44
8.6.		816.680	778.220	38.460	702.452,44
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand				
76000	Büromaterial	97.490	94.330	3.160	80.963,35
76020	Sonstiger EDV-Aufwand	16.920	16.920	0	27.222,20
76021	Bezogene IT-Leistungen (Verr. ohne ILV)	1.421.180	1.319.840	101.340	1.201.222,92
76090	Bezogene Büroleistungen	69.780	65.110	4.670	85.923,51
76100	Drucksorten	177.000	17.250	159.750	26.024,89
76320	Zeitungen	72.940	73.170	-230	78.339,71
76500	Schaltung von Werbeträgern	809.690	920.560	-110.870	691.705,44
76520	Messestand Auf- und Abbau	581.400	547.730	33.670	545.056,18
76530	Produktionsaufwand für Marketing	599.970	643.370	-43.400	820.093,99
76540	Unterrichts- und Prüfungsmaterial	157.700	147.200	10.500	137.963,77
76550	Bezogene Marketingleistungen	341.500	295.380	46.120	321.435,77
76590	Sonst. Aufw. f. Marketing u. Mitgl. betr.	312.020	334.520	-22.500	196.769,50
76600	Bewirtung anl. Besprechungen u. Sitzungen	89.390	74.540	14.850	75.216,47
76610	Einladungen, Repräsentationen	519.780	457.000	62.780	337.110,47

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
76900	Spenden	3.100	3.000	100	2.113,96
8.7.		5.269.860	5.009.920	259.940	4.627.162,13
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse				
77810	Förderungsbeiträge & Sponsoring	3.195.520	3.398.870	-203.350	3.231.495,96
77840	Unterstützung der Wählergruppen	1.220.000	740.000	480.000	800.000,01
8.8.		4.415.520	4.138.870	276.650	4.031.495,97
8.9.	Versicherungen, übrige Aufwendungen				
72900	Sonstiger Gebäudeaufwand	58.340	37.100	21.240	25.116,17
75810	Aus- und Fortbildung Funktionäre	30.000	20.000	10.000	0,00
75820	Kollektivunfallversicherung Funktionäre	2.540	2.490	50	2.391,38
77000	Gebäudeversicherung	166.440	167.930	-1.490	154.043,38
77090	Sonstige Versicherungen	3.400	7.000	-3.600	933,19
77500	Beratungs- und Prüfungsaufwand	385.000	477.990	-92.990	431.435,77
77700	Aus- und Fortbildung	105.030	102.030	3.000	76.611,53
77800	Mitgliedsbeiträge	40.150	36.410	3.740	35.858,94
77830	Preise und Auszeichnungen	78.530	83.600	-5.070	39.836,17
77900	Spesen des Geldverkehrs	189.550	181.550	8.000	135.686,53
77909	Spesen des Geldverkehrs gem. §94Z6	28.000	20.500	7.500	31.503,03
78000	Abschreibungen von Forderungen	37.000	32.000	5.000	12.863,77
78400	Gerichtskosten	80.000	80.000	0	69.082,50
78900	Sonstiger Sachaufwand	33.720	33.640	80	36.669,41
79008	Aufwendungen aus Einhebungsvergütungen	3.260	5.060	-1.800	5.776,21
8.9.		1.240.960	1.287.300	-46.340	1.057.807,98
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	20.823.320	18.993.360	1.829.960	17.552.349,15
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)				
		-3.057.300	-5.009.400	1.952.100	-9.802.335,20
9.	Betriebserfolg (Zwischensumme Z1-Z8)	-3.057.300	-5.009.400	1.952.100	-9.802.335,20
10.	Erträge aus Beteiligungen				
10.1.	Erträge aus Beteiligungen				
80000	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.809,03
10.1.		-65.000	-65.000	0	-64.809,03
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen				
10.2.		0	0	0	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	-65.000	-65.000	0	-64.809,03
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens				
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens				
80500	Zinserträge aus anderen Wertpapieren	-402.600	-402.600	0	-498.276,84
80509	Zinserträge aus anderen Wertpap. §94Z6	-140.000	-140.000	0	-135.730,42
11.1.		-542.600	-542.600	0	-634.007,26
11.2.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens verbundener Unternehmen				
11.2.		0	0	0	0,00
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-542.600	-542.600	0	-634.007,26
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbund. Unternehmen				
81110	Zinserträge von verbundenen Unternehmen	-20.000	-20.000	0	-63.661,57
12.1.		-20.000	-20.000	0	-63.661,57
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige				
80510	Andere Zinserträge	-540.000	-158.000	-382.000	-844.248,16
80519	Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6	-195.000	-235.000	40.000	-124.316,84
12.2.		-735.000	-393.000	-342.000	-968.565,00
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-755.000	-413.000	-342.000	-1.032.226,57
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens				

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens				
13.1.		0	0	0	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0	0	0	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	0	0	0	30.000,00
82619	Kurs- und Wertberichtigungen zu WP § 94 Z6 EStG	0	0	0	59.500,00
14.1.		0	0	0	89.500,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen				
14.2.		0	0	0	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige				
14.3.		0	0	0	0,00
14.	Aufwendungen Finanzanlagen u.aus Wertpapieren d.Umlaufvermögens	0	0	0	89.500,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
15.1.	Zinsen u.ähnl.Aufwendungen an verbundenen Unternehmen				
15.1.		0	0	0	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige				
82880	Zuweisung Zinsen gem. §94 Z6 zu VUUE	280.000	320.000	-40.000	130.817,69
82890	Zuweisung Zinsen Personalrückstellungen	90.000	90.000	0	94.372,81
15.2.		370.000	410.000	-40.000	225.190,50
15.3.	Nicht ausgenützte Lieferantenskonti				
15.3.		0	0	0	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	370.000	410.000	-40.000	225.190,50
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)				
		-992.600	-610.600	-382.000	-1.416.352,36
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme Z10-Z15)	-992.600	-610.600	-382.000	-1.416.352,36
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)				
		-4.049.900	-5.620.000	1.570.100	-11.218.687,56
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe Z9 u. Z16)	-4.049.900	-5.620.000	1.570.100	-11.218.687,56
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag				
85020	Kapitalertragssteuer	245.000	122.000	123.000	303.344,96
18.1.		245.000	122.000	123.000	303.344,96
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	245.000	122.000	123.000	303.344,96
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)				
		-3.804.900	-5.498.000	1.693.100	-10.915.342,60
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe Z17 u. Z18)	-3.804.900	-5.498.000	1.693.100	-10.915.342,60
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen				
20.1.	Auflösung Kapitalrücklage				
20.1.		0	0	0	0,00
20.	Auflösung von Kapitalrücklagen	0	0	0	0,00
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen				
21.1.	Auflösung gesetzlicher Rücklagen				
21.1.		0	0	0	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen				
21.2.		0	0	0	0,00

Voranschlag 2025
Wirtschaftskammer Salzburg

KI/Grp/Pos	Bezeichnung	VA 2025	VA 2024	Abweichung	RA 2023
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen				
87521	Auflösung von anderen Rücklagen	-1.560.100	-17.000	-1.543.100	-39.896,88
21.3.		-1.560.100	-17.000	-1.543.100	-39.896,88
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.560.100	-17.000	-1.543.100	-39.896,88
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen				
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen				
22.1.		0	0	0	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen				
22.2.		0	0	0	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen				
89010	Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z6 EStG	0	30.000	-30.000	30.842,57
89021	Zuweisung zu anderen Rücklagen	5.365.000	5.485.000	-120.000	10.715.008,65
22.3.		5.365.000	5.515.000	-150.000	10.745.851,22
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	5.365.000	5.515.000	-150.000	10.745.851,22
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr				
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0	0	0	0,00
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)				
		0	0	0	-209.388,26
24.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Summe Z19-Z23)	0	0	0	-209.388,26

Voranschlag 2025

WIFI - Controllingbericht

Basis für die Planung des Kursbudgets 2025 waren die letzten Rechnungsabschlüsse, die Entwicklungen des bisherigen Kursjahres 2024 und die Einschätzung des Weiterbildungsmarktes 2024/25. Für 2025 wird nochmals mit verhaltenen wirtschaftlichen Entwicklungen aufgrund der Auswirkungen der diversen Krisen (Ukraine-Krieg, Nahostkonflikt, Inflation/Teuerung, Arbeits- und Fachkräftemangel) gerechnet.

Nach Ablauf der ersten drei Quartale 2024 zeigt sich, dass die jeweiligen Geschäftsfelder ihr Umsatzniveau in etwa halten konnten. Insgesamt jedoch ist für das 3. Quartal 2024 ein leichter Umsatzrückgang zu verzeichnen gegenüber dem Vorjahr.

Umsatz per 30.9.	2024	2023	2022
Technik	655.154	705.742	730.733
EDV/Informatik	670.386	569.666	631.960
Management	773.458	764.896	595.084
Sprachen	887.991	968.808	679.751
Betriebswirtschaft	1.142.388	1.451.159	1.236.935
Persönlichkeit	920.666	890.829	775.090
Branchen	4.299.356	4.371.003	3.943.789
Berufsreifeprüfung, Werkmeisterschulen	1.979.902	1.751.565	1.948.766
	11.329.302	11.473.669	10.542.108

Umsatzentwicklung Jänner bis September 2022 - 2024

Lagen 2021 die AMS-Umsätze noch bei ca. € 1,6 Mio. gingen diese bis 2023 auf ca. € 0,27 Mio. zurück. Bis Ende September 2024 reduzierten sich die AMS-Erlöse nochmals auf ca. € 0,1 Mio. Aufgrund dieser Entwicklung wurden für 2025 keine AMS-Erlöse angesetzt.

Die Umsätze für 2024 und 2025 im Vergleich zum letzten Rechnungsabschluss stellen sich aufgliedert nach Geschäftsfeldern wie folgt dar:

Umsatz	VA 2025	VA 2024	+/-	RA 2023
Technik	1.007.740	1.156.490	-148.750	908.327
EDV/Informatik	781.640	785.220	-3.580	813.051
Management	1.123.700	1.114.030	9.670	1.152.712
Sprachen	1.355.900	1.323.420	32.480	1.373.815
Betriebswirtschaft	1.941.480	1.802.480	139.000	2.003.273
Persönlichkeit	1.559.270	1.511.990	47.280	1.251.470
Branchen	6.025.260	5.811.630	213.630	6.224.857
Berufsreifeprüfung, Werkmeisterschulen	2.482.610	2.458.610	24.000	2.539.055
	16.277.600	15.963.870	313.730	16.266.560

Budget für Einnahmen aus Kursbeiträgen nach Geschäftsfeldern

„Technik“: In den Geschäftssegmenten Technisches Gewerbe und Werkmeisterschulen konnte der Umsatz bisher um 3 % gesteigert werden. Allerdings zeigen sich für das 4. Quartal 2024 in wichtigen Segmenten rückläufige Buchungszahlen (etwa 9%), insbesondere bei den Meisterkursen. So musste der KFZ-Meister Wochenendlehrgang aufgrund zu geringer Teilnehmerzahlen abgesagt werden. Positiv ist, dass die Werkmeisterschule am Standort Pongau auch 2025 fortgesetzt wird. Die Nachfrage bei Kursen zu den Themen Photovoltaik und Wärmepumpentechnik ist stark rückläufig, was auf eine gewisse Marktsättigung hinweisen könnte.

Im Jahr 2024/25 konnten im Bereich „**EDV/Informatik**“ eine Vielzahl spannender Lehrgänge (Software-Entwickler, Digital Marketing, Grafikdesign, Meisterklasse Fotografie) gestartet werden, das wirkt sich sehr positiv auf das Budget 2025 aus. Trotz der herausfordernden gesamtwirtschaftlichen Situation zeigt sich, dass Unternehmen Fortbildungen in diesem Segment weiterhin im Blick behalten.

„**Management und Unternehmensführung**“: Im Gegensatz zum Jahr 2023 haben wir heuer wieder eine sehr hohe Zahl von TN für den Businessmanager Executive MBA der in Kooperation mit der Uni Klagenfurt stattfindet (7 TN 2023, 18 TN 2024). Da aus gesetzlichen Gründen im Herbst 2025 wieder eine Umstellung notwendig ist, die eine längere Dauer und höhere Kosten bedeuten, ist die Buchungslage schwer abschätzbar. Das Unternehmertraining wird aus derzeitiger Sicht wieder gut laufen. Die Kurse im Bereich Nachhaltigkeit werden sehr gut angenommen, es ist hier - auf Grund des Green Deal - mit einer weiteren Steigerung zu rechnen.

Im Geschäftsfeld „**Sprachen**“ sind die Kurse und Prüfungen in Deutsch als Fremdsprache nach wie vor, aufgrund der für Aufenthalts- und Arbeitsbewilligungen gebrauchten Deutschkenntnisse, gut gebucht. Auch Online-Vorbereitungskurse auf das Cambridge-Exam erfreuen sich guter Nachfrage. Bis auf Englisch stagnieren die „klassischen“ Angebote wie Französisch, Italienisch und Spanisch. Es lässt sich dafür ein wachsendes Interesse an „neuen“ Angeboten (Ostsprachen) wie Türkisch, Kroatisch und Hindi verzeichnen. Diese neue Zielgruppe soll künftig weiter erschlossen werden.

„**Betriebswirtschaft**“: Die Online Lehrgänge im Bereich Marketing und Sales und Office Management werden besser angenommen denn je. Setzt sich dieser Trend fort, ist eine weitere Steigerung der Auslastung möglich. Die Teilnehmer der Kurse im Bereich Personalverrechnung werden voraussichtlich in etwa gleichbleiben.

Aufgrund des erweiterten Angebotes der „sozialen Berufe“ (vor allem Ordinationsassistenten) wuchs der Umsatz im Geschäftsfeld „**Persönlichkeit**“. Die Angebote für medizinische Verwaltungskräfte werden nicht mehr so stark nachgefragt. Die Ausfälle von Kursen durch den Umbau der Gesundheitsräume im Bauteil C wurden im Budget 2024 und 2025 berücksichtigt. Der Lehrgang Business-Coach wird nicht mehr so stark nachgefragt, ist aber immer noch gut gebucht. Im Kursjahr 2024/25 kann auch die Trainer Erwachsenenbildung und auch die Rhetorik-Akademie wieder gestartet werden.

Das Geschäftsfeld „**Branchen**“ mit den fachspezifischen Kursen für die Berufssparten der WKS bildet für die Betriebe ein wichtiges Kernstück der einschlägigen Aus- und Weiterbildung der Fachkräfte.

Im Tourismus sowie im Handel sind derzeit Buchungs- und somit Umsatzrückgänge zu verzeichnen. Dies liegt zu einem großen Teil an der personellen Notlage von fachlich gut gebildeten Mitarbeitern. Die Betriebe sind unterbesetzt und können jene Mitarbeiter, die gewonnen werden konnten, nicht oder nur bedingt für Aus- und Weiterbildung freistellen. Weiters schlägt sich der Wareneinsatz für Koch- und Serviceausbildung ausgabenseitig entscheidend nieder. Hier versuchen wir durch zusätzliche Projekte zu kompensieren. Für 2025 hoffen wir auf Erholung der wirtschaftlichen Lage und einen Anstieg des Mitarbeiterpotenzials. Die Kurse im Bereich Handel sind stabil. Das Ausbildertraining und die Ausbilderweiterbildung unterliegen nur geringfügigen Schwankungen.

Der Immobilienbereich hat sich etwas erholt, hier erwarten wir etwa die gleichen Umsätze wie in den letzten Jahren.

Der Befähigungsprüfungskurs für Versicherungsmakler war 2023/2024 auf Grund der alten Prüfungsordnung sehr gut gebucht (30 Teilnehmer). Da jetzt die neue Prüfungsordnung gilt, werden wir hier wieder auf die alten Teilnehmerzahlen (15 Teilnehmer) zurückfallen.

Bei den Ausbildungen im Bereich Massage ist die Nachfrage bei Grundausbildung Massage/medizinische Massage gut. Die Aufschulung der Heilmasseure ist rückläufig. Der Bereich Kosmetik läuft sehr gut.

Der Umsatz im Bereich **Berufsreife** ging im Vorjahr zurück, das ist vor allem auf den Rückgang bei den Tageskursen in diesem Bereich zurückzuführen. Seit diesem Rückgang im Vorjahr ist die Buchungslage konstant geblieben. Die Abendkurse sind sehr gut gebucht, ebenso sind wir mit der Buchungslage in den Bezirksstellen sehr zufrieden. Der Fachbereich Touristisches Management wird seit dem Kursjahr 2024/25 nicht mehr angeboten, daher hat sich die Buchungslage in den Fachbereichen Gesundheit und Soziales und Politische Bildung und Recht erhöht. Lehre mit Matura ist weiterhin sehr beliebt und wird sehr gut angenommen. Das aufwendige Beratungsverfahren zahlt sich aus und die Teilnehmerzahlen in Salzburg sind österreichweit im Spitzenfeld.

Die Änderungen im Bereich der Bildungskarenz sind schwer abschätzbar: insbesondere, wie sich die Änderungen auf die Buchungslagen bei den Tageskursen auswirken wird. Bei Lehre mit Matura haben wir eine sehr gute Zusammenarbeit mit großen Firmen wie beispielsweise KTM, Palfinger, Maco Beschläge, Spar und Lagermax.

AMS und Firmen-Intern-Training (FIT): Im Jahr 2024 blieben Aufträge seitens des AMS beinahe zur Gänze aus. Aus diesem Grund wurden für 2025 keine AMS-Erlöse budgetiert. Beim FIT-Geschäft (maßgeschneiderte firmeninterne Trainings) sehen wir aktuell eine wachsende Nachfrage.

Allgemeines:

Die direkten Kosten für die Kursveranstaltungen wie Trainerhonorare, Skripten, Material etc. wurden nach Anzahl der Teilnehmer und nach Erfahrungswerten budgetiert.

Für die Werkstätten- und Raumkosten wurde eine Auslastung der Räume auf Basis der budgetierten Kurse angenommen. In den Raumpreisen sind laufenden Kosten wie Wartung, Reparaturen etc. berücksichtigt. Für die Ausstattung der Kursräume und Werkstätten in Form von Maschinen, Geräten, Tischen, Stühlen ist eine AfA-Komponente mit eingerechnet.

Die Position „Referate“ und die Servicebereiche „Veranstaltungsservice“, „Marketing“ und „Schulung“ weisen gegenüber dem Voranschlag 2024 Mehrkosten aus. Neben den gering erhöhten Sachkosten sind die Mehrkosten hauptsächlich auf die gestiegenen Personalkosten durch die österreichweite Valorisierung der Löhne und Gehälter zurückzuführen.

Im „Kundenservice“ ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr verringerte Ansätze. Dies ist vor allem auf verringerte Personalkosten, die sich durch Pensionierungen bzw. Nachbesetzungen, aber auch durch die seit Herbst 2024 erfolgte Neustrukturierung, zurückzuführen.

Im DB V (Gebäude AfA/Miete) sind folgende detaillierte Positionen enthalten:

Gebäude		VA 2025	VA 2024	RA 2023
WIFI Salzburg Bauteil A	Miete	434.710	434.710	434.710
WIFI Salzburg Bauteil B	AfA	0	0	0
WIFI Salzburg Bauteil C	Miete	80.570	0	257.820
WIFI BT-C Ausweichquartier	Miete	198.862	275.000	0
WIFI Tamsweg	Miete	104.620	99.350	99.350
WIFI Zell am See	Miete	91.510	91.510	91.510
WIFI Hallein	AfA	37.990	37.990	37.990
WIFI St. Johann	AfA	26.180	26.180	26.180
		974.442	964.740	947.560

Aufgrund des Umbaues im WIFI Bauteil C wird mit einem Rückgang des Umsatzes im WIFF-Restaurant gerechnet. Aus diesem Grund wurden beim Punkt „Vermietung“ etwas geringere Erlöse angesetzt.

Insgesamt wird für das WIFI ein Abgang von € 860.273, -- budgetiert.

WIFI Deckungsbeitragsrechnung

Kostenart	VA 2025	VA 2024	+ / -	RA 2023
Erlöse Schulungsbetrieb	-15.673.560	-15.314.440	359.120	-15.326.035
Erlöse AMS		-70.000	-70.000	-271.211
Erlöse FIT	-604.040	-579.430	24.610	-667.843
Erlöse Veranstaltungen	-16.277.600	-15.963.870	313.730	-16.266.560
Honorare	6.683.770	6.689.580	5.810	6.366.088
Skripten	568.320	538.820	-29.500	577.593
Material	744.540	763.120	18.580	784.370
Werbung/Schulung	27.140	101.060	73.920	98.615
Bewirtung	101.800	94.430	-7.370	130.276
Sonstiges	100.820	104.450	3.630	105.833
direkte Kosten der Veranstaltungen	8.226.390	8.291.460	65.070	8.062.775
DB I	-8.051.210	-7.672.410	378.800	-8.203.785
			0	
Werkstättenkosten	1.096.073	1.075.472	-20.601	1.040.034
Raumkosten	1.405.998	1.500.249	94.251	1.309.169
Werkvertragsabr./FinRe	318.627	260.885	-57.742	247.006
	2.820.697	2.836.605	15.908	2.596.209
DB II	-5.230.513	-4.835.805	394.708	-5.607.576
Referate	2.323.245	2.114.726	-208.519	1.953.358
DB III	-2.907.268	-2.721.079	186.189	-3.654.218
Veranstaltungsservice	454.117	415.252	-38.865	435.614
Kundenservice	522.922	522.910	-12	604.239
Marketing	743.100	676.707	-66.393	660.447
Schulung	316.505	307.594	-8.911	323.198
	2.036.644	1.922.464	-114.180	2.023.499
DB IV	-870.625	-798.616	72.009	-1.630.719
Gebäude AfA/Miete	974.442	964.740	-9.702	1.088.591
Großinstandhaltungen	312.814	317.391	4.578	362.001
	1.287.256	1.282.131	-5.125	1.450.592
DB V	416.631	483.515	66.885	-180.127
Institut	504.534	496.051	-8.483	413.611
Ausstellung	143.520	145.090	1.570	134.728
Vermietung	-204.412	-227.129	-22.717	-193.541
	443.642	414.012	-29.630	354.798
WIFI Gesamtergebnis	860.273	897.527	37.255	174.671

Voranschlag 2025

Kammerwahlen 2025 - Detailbudget

Für die Kammerwahlen 2025 sind bereits 2021, 2022 und 2023 Vorlaufkosten angefallen. Berücksichtigt man die für 2024 geplanten Aufwendungen in Höhe von € 163.600,-- ergibt das Vorlaufkosten von € 260.000,--. Bei Gesamtwahlkosten von € 1.199.000,-- verbleiben somit für den Voranschlag 2025 noch zu berücksichtigende Aufwendungen im Ausmaß von € 939.000,--. Gegenüber den Kammerwahlen 2020 bedeutet dies Mehraufwendungen von € 254.700,-- bzw. 27,7 %. Diese resultieren zum überwiegenden Teil aus:

- erhöhten Postgebühren
- erhöhten Kosten für die Produktion der Wahl- und Informationsunterlagen.

Die Finanzierung der Kammerwahl erfolgt zu 45% durch die Fachorganisationen und zu 55% durch die Wirtschaftskammer. 2025 beträgt die Dotation der Fachgruppen € 108.000,--. Berücksichtigt man diese, ergibt sich eine Auflösung der Wahlrücklage in Höhe von € 838.000,--.

Die Kostenstruktur für die Kammerwahl 2025 stellt sich wie folgt dar

	Wahl 2020	Wahl 2025	Budget 2025	Budget 2024	2023	2022	2021
Hauptwahlkommission	11,6	22,7	15,0	2,5	1,9	1,3	1,9
Funktionärsaufwand	14,5	30,0	30,0				
Reise- und Personalaufwand	60,0	20,0	20,0				
Mitgliederinformation	189,2	285,9	223,0	61,3		1,6	
Aufwand Wahleinsatz	34,9	45,0	45,0				
EDV-Aufwand	83,1	120,5	23,0	36,8	28,5	3,7	28,5
Porto	151,1	195,0	103,0	63,0		29,0	
Wahlwerbende Gruppen	400,0	480,0	480,0				
Gesamtaufwand	944,3	1.199,0	939,0	163,6	30,4	35,6	30,4

Voranschlag 2025

Anträge an das Wirtschaftsparlament

Aufgrund der Beschlüsse des Präsidiums bzw. der Empfehlungen in der Sitzung des Erweiterten Präsidiums vom 5. November 2024 wird beantragt:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Salzburg wolle

1. gemäß § 25 Abs. 2 Ziff. 3 WKG, BGBL. I 103/1998 idF. BGBl. I Nr.113/2022 für das Haushaltsjahr 2025 den Voranschlag der Kammer beschließen,
2. aufgrund des vorliegenden Voranschlages 2025 die Höhe der einzuhebenden weiteren Kammerumlage (KU 2) gemäß § 122 Abs. 8 WKG mit 0,24 v.H. der Beitragsgrundlage festsetzen,
3. die Direktion beauftragen, den Voranschlag der Kammer für das Haushaltsjahr 2025 im Wege der Wirtschaftskammer Österreich dem Bundesminister für Arbeit und Wirtschaft im Sinne des § 132 Abs. 3 WKG zur Kenntnis zu bringen.

Dieser Antrag der Wirtschaftskammer Salzburg an das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Salzburg wurde am 19. November 2024 **mehrheitlich** zum Beschluss erhoben.

KommR Peter Buchmüller
Präsident

Dr. Manfred Pammer
Direktor

Salzburg, im November 2024