

# Voranschlag 2023

Wirtschaftskammer Steiermark



# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

# INHALTSVERZEICHNIS

**Vorbemerkungen..... Seite 3**

## **Budgetansätze 2023**

**Bericht ..... Seite 6**

**Finanzpositionen - Gruppen..... Seite 11**

**Wirtschaftskammer einschließlich WIFI..... Seite 12**

**Wirtschaftsförderungsinstitut ..... Seite 14**

**Erläuterungen zu den Finanzpositionen - Gruppen ..... Seite 16**

# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Vorbemerkungen

## **Einleitung**

Der vorliegende Voranschlag für das Haushaltsjahr 2023 umfasst die Wirtschaftskammer Steiermark einschließlich des Wirtschaftsförderungsinstituts (WIFI).

Die diesem Voranschlag zugrunde liegende Planung erfolgte im Gegenstromverfahren. Gemäß dem Bottom-Up-Prinzip wurde die Planerfassung über ein integriertes Planungssystem auf Ebene der jeweils kleinsten Organisationseinheit, entsprechend den bestehenden Strukturen der Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung, durchgeführt.

## **Kontenplan und Struktur nach Rechnungslegungsgesetz (RLG)**

Die Darstellung des Voranschlages erfolgt unter Zugrundelegung des österreichischen Einheitskontenrahmens, welcher von der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer veröffentlicht wurde.

Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung ist an die Bestimmungen des § 231 (Gesamtkostenverfahren) des Unternehmensgesetzbuches (UGB) angepasst.

## **G&V - Gliederung nach Unternehmensgesetzbuch (UGB)**

Umlagen und Umsatzerlöse werden nach dem Gesamtkostenverfahren den Aufwendungen, gegliedert nach Aufwandsarten, gegenübergestellt. Daraus ergibt sich der Betriebserfolg.

Der Finanzerfolg wird gleich wie beim Umsatzkostenverfahren separat dargestellt.

## **Rücklagengestionierung**

Gemäß UGB werden Aufwendungen und Erträge - auch die Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen - über die Gewinn- und Verlustrechnung geführt. Die Auflösung von und die Zuweisung zu Rücklagen sind in den Positionen 20 bis 22 ausgewiesen.

## **Interne Leistungsverrechnung**

Bei der Darstellung von Verrechnungen zwischen der Wirtschaftskammer, den Fachorganisationen und den Arbeitsgemeinschaften, beziehungsweise innerhalb der Fachorganisationen und den Arbeitsgemeinschaften, wird zwischen Verteilungen, Umlagen und direkten Leistungsverrechnungen unterschieden.

Umlagen und Verteilungen für gemeinsam zu tragende Kosten werden gemäß mit den Fachorganisationen und den Arbeitsgemeinschaften vereinbarten, jährlich fixierten Aufteilungsgrundsätzen verrechnet und in der Wirtschaftskammer entsprechend den geltenden Verrechnungsvorschriften ausgewiesen.

## **Bruttoprinzip**

Es kommt gemäß § 3 Abs. 7 Haushaltsordnung das Bruttoprinzip zur Anwendung. Das heißt, dass Aufwendungen und Erträge gesondert in der Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen sind. Eine Saldierung von Aufwendungen und zugehörigen Erträgen ist nicht zulässig.

Das Bruttoprinzip gilt nicht bei der Verteilung gemeinsam von der Wirtschaftskammer Steiermark und ihrer Fachorganisationen und Arbeitsgemeinschaften zu tragenden Kosten.

## **Zahlendarstellung**

Entsprechend der Logik des SAP R/3 - Systems werden Erlöse mit negativem Vorzeichen und Aufwendungen mit positivem Vorzeichen dargestellt.

# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Budgetansätze 2023

# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Bericht

## Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

Für das Jahr 2023 werden Erlöse in Höhe von 76,44 Mio. EUR geplant. Gegenüber dem Vorjahresplanansatz in Höhe von 72,22 Mio. EUR ergeben sich somit insgesamt Mehrerlöse in Höhe von 4,21 Mio. EUR.

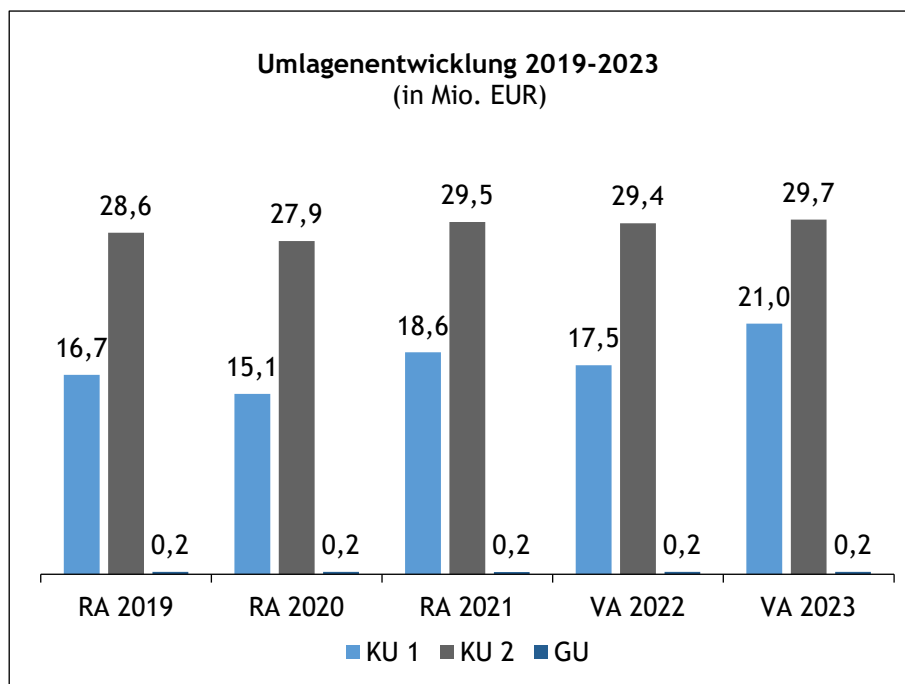
**Umsatzerlöse, Umlagen  
und Gebühren  
76,44 Mio. EUR**

Bei den Umlagen werden insgesamt Erlöse in Höhe von 50,87 Mio. EUR und somit Mehrerlöse in Höhe von 3,83 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahresplanansatz erwartet.

Die Kammerumlage 1 weist aufgrund der aktuellen wirtschaftlichen Entwicklung und der Erwartungen für 2023 geplante Erträge in Höhe von 20,98 Mio. EUR und voraussichtliche Mehrerträge in Höhe von 3,51 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahresansatz aus.

Der Hebesatz der Kammerumlage 2 wird 2023 von 0,23 % auf 0,22 % reduziert, der Budgetansatz beträgt 29,70 Mio. EUR. Wegen der wirtschaftlichen Entwicklung ergeben sich trotz der Hebesatzsenkung Mehrerträge in Höhe von 0,31 Mio. EUR.

Die Position „Grundumlagen“ in Höhe von 0,19 Mio. EUR umfasst die Sondergrundumlagen der Fachvertretungen der Sparte Industrie.



Bei den Waren- und Leistungserlösen werden Erlöse in Höhe von 25,27 Mio. EUR und somit Mehrerträge in Höhe von 0,46 Mio. EUR gegenüber dem Voranschlag 2022 erwartet. Die Mehrerträge sind unter anderem auf höhere WIFI-Kurs Erlöse zurückzuführen.

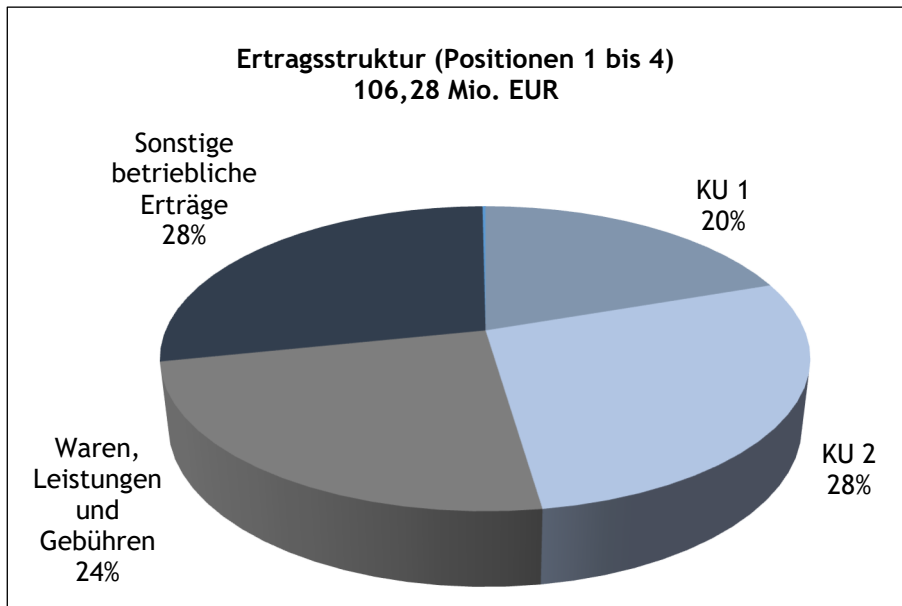


## Sonstige betriebliche Erträge

Es werden sonstige betriebliche Erträge in Höhe von 29,84 Mio. EUR geplant. Gegenüber dem Vorjahresplanansatz in Höhe von 6,40 Mio. EUR ergeben sich somit insgesamt Mehrerträge in Höhe von 23,44 Mio. EUR.

Sonstige betriebliche  
Erträge  
29,84 Mio. EUR

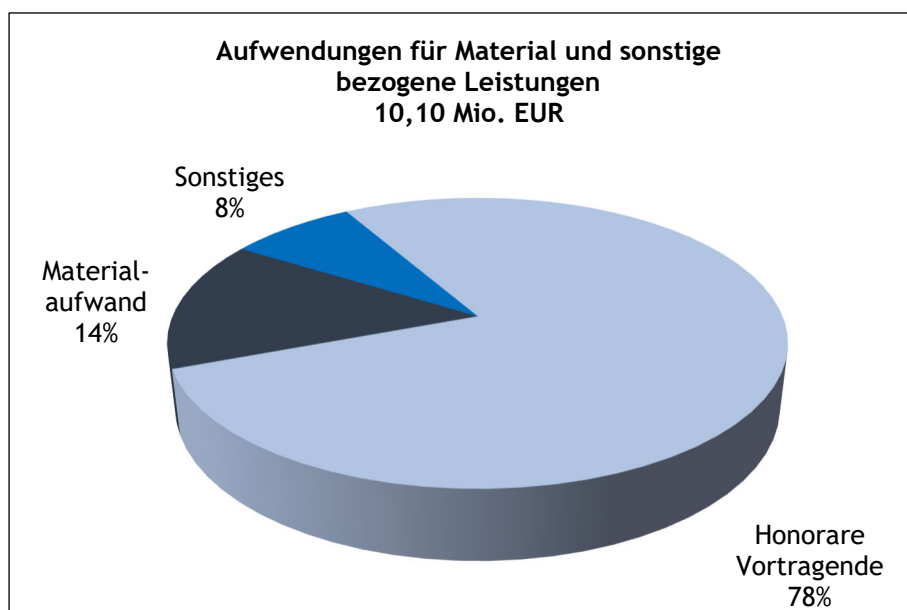
In der Position „Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen“ ergeben sich Mehrerträge in Höhe von 23,60 Mio. EUR. Diese resultieren aus der Auflösung der Rückstellung für nachzuholenden Instandhaltungsaufwand für den Bau des Centers of Excellence.



## Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

Die Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen betragen 10,10 Mio. EUR und beinhalten die direkt den WIFI-Kursen zuordenbaren Kosten sowie die Herstellungskosten der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“.

Aufwendungen für  
Material und sonstige  
bezogene Leistungen  
10,10 Mio. EUR



Gegenüber dem Vorjahresansatz in Höhe von 10,03 Mio. EUR ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von 0,07 Mio. EUR, die insbesondere aus höheren Honoraren für Vortragende, korrespondierend mit gestiegenen Kursenerlösen im Bereich des Wirtschaftsförderungsinstitutes, resultieren.

## **Personalaufwand**

Der Personalaufwand umfasst sämtliche laufende Gehaltsaufwendungen einschließlich der Gehaltsnebenkosten sowie die Pensionskassenbeiträge und Abfertigungen und beträgt 26,48 Mio. EUR gegenüber einem Vorjahresansatz von 23,93 Mio. EUR.

**Personalaufwand**  
**26,48 Mio. EUR**

Der laufende Personalaufwand beträgt 25,39 Mio. EUR. Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 2,58 Mio. EUR ist vorrangig auf ein neues Personalkonzept zurückzuführen. Das neue Personalkonzept sieht zum überwiegenden Teil vor, bisher geleastes Personal in den Mitarbeiterstand zu übernehmen. Ein geringerer Anteil der Mehraufwendungen entfällt auf Gehaltsanpassungen sowie die Inflationsabgeltung.

Aus der Übernahme von bisher geleastem Personal ergeben sich zum Teil kompensierende Einsparungen in der Kostenart „Beigestelltes Personal“.

Die Aufwendungen für Abfertigungen und Altersversorgung weisen einen Planansatz in Höhe von 1,09 Mio. EUR aus und liegen um 0,03 Mio. EUR unter dem Vorjahresansatz.

## **Abschreibungen**

Für Investitionen und Anschaffungen sind 35,62 Mio. EUR vorgesehen.

**Abschreibungen**  
**35,62 Mio. EUR**

Gegenüber dem Vorjahresansatz von 10,88 Mio. EUR ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von 24,73 Mio. EUR. Schwerpunkte des Investitionsprogrammes 2023 sind die Fortführung des Baus des Centers of Excellence am Standort Graz, der geplante Baubeginn des Bürogebäudes Baufeld 3 zur Vermietung, standardmäßige durchzuführende Investitionen in den WIFI-Werkstätten sowie planmäßig, entsprechend der mehrjährigen Investitionsplanung, durchzuführender Hardware-Ersatz der IT-Infrastruktur.

## **Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Für sonstige betriebliche Aufwendungen sind 2023 insgesamt 34,53 Mio. EUR vorgesehen. Gegenüber dem Vorjahresansatz in Höhe von 33,01 Mio. EUR ergibt sich somit eine Erhöhung um 1,52 Mio. EUR.

**Sonstige betriebliche**  
**Aufwendungen**  
**34,53 Mio. EUR**

Abweichungen gegenüber dem Vorjahresplanansatz ergeben sich insbesondere in folgenden Aufwandspositionen:

Die Position „Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung“ beträgt 8,62 Mio. EUR. Die Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 2,28 Mio. EUR resultieren insbesondere aus höheren Aufwendungen für Gebäude und Gebäudetechnik sowie aus gestiegenen Energie- und Reinigungsaufwendungen.

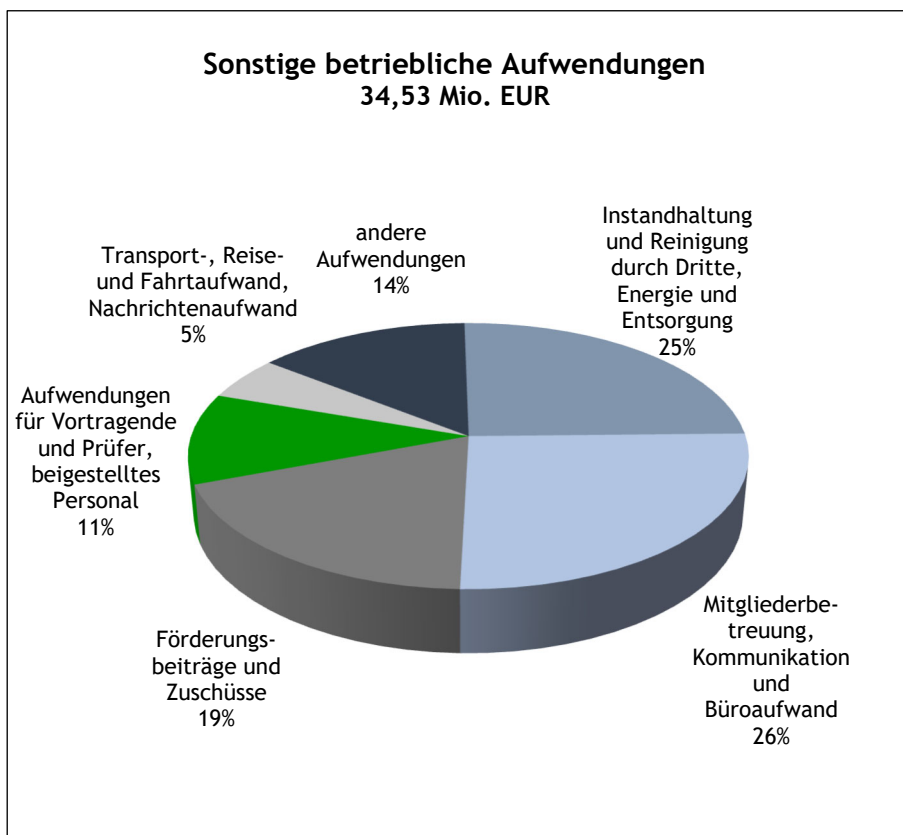
Die Position „Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand“ beträgt 1,50 Mio. EUR. Die ausgewiesenen Mehraufwendungen in Höhe von 0,21 Mio. EUR sind insbesondere auf erhöhte Mietaufwendungen für Immobilien sowie Lizenzgebühren zurückzuführen.

Für „Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal“ sind 3,81 Mio. EUR vorgesehen. Gegenüber dem Voranschlag 2022 ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von 1,88 Mio. EUR. Die Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus geringeren Kosten für beigestelltes Personal aufgrund der Übernahme in den Mitarbeiterstand.

Die Position „Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand“ beträgt 8,89 Mio. EUR. Die ausgewiesenen Mehraufwendungen in Höhe von 0,54 Mio. EUR sind insbesondere auf erhöhte Aufwendungen für bezogene IT-Leistungen zurückzuführen.

Die Förderungsbeiträge und Zuschüsse werden in Höhe von 6,50 Mio. EUR geplant. Die Mehraufwendungen in Höhe von 1,01 Mio. EUR sind vor allem auf höhere Förderungen für Bildung sowie auf eine höhere Unterstützung der Wählergruppen zurückzuführen.

Der anzusetzende Erhalterzuschuss für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH beträgt wie im Vorjahr 0,15 Mio. EUR, zusätzlich werden Kosten in Höhe von 0,34 Mio. EUR für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH getragen. Insgesamt sind im Budget der Wirtschaftskammer Steiermark Kosten in Höhe von 0,47 Mio. EUR für die Campus 02 Fachhochschule der Wirtschaft GmbH abgebildet.



### Ergebnis nach Steuern

Nach Berücksichtigung der zu leistenden Steuern und Abgaben weist das Ergebnis nach Steuern einen Überschuss in Höhe von 0,18 Mio. EUR aus.

**Ergebnis nach Steuern  
(Überschuss)  
0,18 Mio. EUR**

# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Gewinn- und Verlustrechnung  
Finanzpositionen - Gruppen

## Voranschlag 2023

### Wirtschaftskammer einschließlich WIFI

Position	Bezeichnung	VA 2023 in EUR	VA 2022 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2021 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	-20.978.000,00	-17.472.000,00	-3.506.000,00	-18.580.542,47
1.2.	Kammerumlage 2	-29.695.000,00	-29.389.000,00	-306.000,00	-29.500.202,00
1.3.	Grundumlagen	-192.980,00	-174.030,00	-18.950,00	-182.872,59
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-300.360,00	-379.860,00	79.500,00	-445.490,67
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-25.269.490,00	-24.806.110,00	-463.380,00	-24.680.856,64
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-76.435.830,00</b>	<b>-72.221.000,00</b>	<b>-4.214.830,00</b>	<b>-73.389.964,37</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	-4.000,00	-4.000,00	0,00	-165.698,99
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-23.600.000,00	0,00	-23.600.000,00	-99.000,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-3.555.610,00	-3.602.950,00	47.340,00	-3.243.951,45
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-2.679.800,00	-2.797.280,00	117.480,00	-2.232.711,25
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-29.839.410,00</b>	<b>-6.404.230,00</b>	<b>-23.435.180,00</b>	<b>-5.741.361,69</b>
5.1.	Materialaufwand	1.467.750,00	1.473.700,00	-5.950,00	1.449.609,09
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.629.230,00	8.556.270,00	72.960,00	8.332.051,91
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>10.096.980,00</b>	<b>10.029.970,00</b>	<b>67.010,00</b>	<b>9.781.661,00</b>
6.1.	Löhne	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.	Gehälter	20.230.950,00	18.250.660,00	1.980.290,00	16.838.322,35
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	507.820,00	435.490,00	72.330,00	362.704,00
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	584.100,00	684.990,00	-100.890,00	812.131,08
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	4.578.310,00	4.098.800,00	479.510,00	3.809.644,17
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	577.380,00	456.620,00	120.760,00	387.376,21
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>26.478.560,00</b>	<b>23.926.560,00</b>	<b>2.552.000,00</b>	<b>22.210.177,81</b>
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	35.616.410,00	10.882.300,00	24.734.110,00	2.926.045,72
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>35.616.410,00</b>	<b>10.882.300,00</b>	<b>24.734.110,00</b>	<b>2.926.045,72</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	47.850,00	46.350,00	1.500,00	72.706,07
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	8.616.390,00	6.332.030,00	2.284.360,00	12.573.136,76
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.832.920,00	1.862.290,00	-29.370,00	1.513.160,35
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.502.380,00	1.287.810,00	214.570,00	1.275.176,50
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	3.811.850,00	5.694.120,00	-1.882.270,00	5.542.870,37
8.6.	Funktionsentschädigungen	1.005.900,00	976.800,00	29.100,00	966.835,20
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	8.888.270,00	8.350.130,00	538.140,00	6.451.829,10
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	6.501.140,00	5.493.840,00	1.007.300,00	4.426.023,51
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	2.320.900,00	2.964.590,00	-643.690,00	2.126.133,62
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>34.527.600,00</b>	<b>33.007.960,00</b>	<b>1.519.640,00</b>	<b>34.947.871,48</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>444.310,00</b>	<b>-778.440,00</b>	<b>1.222.750,00</b>	<b>-9.265.570,05</b>

## Voranschlag 2023

### Wirtschaftskammer einschließlich WIFI

Position	Bezeichnung	VA 2023 in EUR	VA 2022 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2021 in EUR
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	-500,00	500,00	-499,57
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	-500,00	500,00	-499,57
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-2.221.120,00	-1.747.460,00	-473.660,00	-1.758.918,06
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	-2.221.120,00	-1.747.460,00	-473.660,00	-1.758.918,06
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	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-4.827,54
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-4.827,54
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	585.000,00	285.000,00	300.000,00	32.716,71
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	585.000,00	285.000,00	300.000,00	32.716,71
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	652.700,00	533.890,00	118.810,00	781.037,46
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	652.700,00	533.890,00	118.810,00	781.037,46
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-985.420,00	-931.070,00	-54.350,00	-950.491,00
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	-541.110,00	-1.709.510,00	1.168.400,00	-10.216.061,05
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	361.050,00	360.600,00	450,00	369.797,53
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	361.050,00	360.600,00	450,00	369.797,53
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	-180.060,00	-1.348.910,00	1.168.850,00	-9.846.263,52
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	-65.000,00	-65.000,00	0,00	-84.378,10
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-65.000,00	-65.000,00	0,00	-84.378,10
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	698.721,29
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	245.060,00	1.413.910,00	-1.168.850,00	9.231.920,33
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	245.060,00	1.413.910,00	-1.168.850,00	9.930.641,62
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

## Voranschlag 2023

### Wirtschaftsförderungsinstitut

Position	Bezeichnung	VA 2023 in EUR	VA 2022 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2021 in EUR
1.1.	Kammerumlage 1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kammerumlage 2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	0,00	0,00	0,00	-100,00
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-19.617.000,00	-19.416.000,00	-201.000,00	-19.349.582,19
<b>1.</b>	<b>Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren</b>	<b>-19.617.000,00</b>	<b>-19.416.000,00</b>	<b>-201.000,00</b>	<b>-19.349.682,19</b>
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-3.439,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-250.090,00	-151.740,00	-98.350,00	-275.392,05
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	-935.000,00	-1.075.000,00	140.000,00	-894.780,08
<b>4.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>-1.185.090,00</b>	<b>-1.226.740,00</b>	<b>41.650,00</b>	<b>-1.173.611,13</b>
5.1.	Materialaufwand	1.467.750,00	1.473.700,00	-5.950,00	1.449.609,09
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.003.770,00	7.945.280,00	58.490,00	7.789.702,79
<b>5.</b>	<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen</b>	<b>9.471.520,00</b>	<b>9.418.980,00</b>	<b>52.540,00</b>	<b>9.239.311,88</b>
6.1.	Löhne	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.	Gehälter	3.532.650,00	2.529.530,00	1.003.120,00	2.190.931,63
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	179.190,00	103.980,00	75.210,00	48.247,90
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	70.100,00	85.000,00	-14.900,00	100.131,02
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	868.700,00	631.030,00	237.670,00	541.403,03
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	75.460,00	50.430,00	25.030,00	37.797,50
<b>6.</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>4.726.100,00</b>	<b>3.399.970,00</b>	<b>1.326.130,00</b>	<b>2.918.511,08</b>
7.1.	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	758.700,00	851.100,00	-92.400,00	825.870,41
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>758.700,00</b>	<b>851.100,00</b>	<b>-92.400,00</b>	<b>825.870,41</b>
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	5.500,00	4.000,00	1.500,00	5.612,76
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	2.038.270,00	1.809.150,00	229.120,00	1.749.239,31
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	242.990,00	212.790,00	30.200,00	232.597,09
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.840.570,00	1.688.190,00	152.380,00	1.801.785,19
8.5.	Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	760.330,00	2.366.240,00	-1.605.910,00	2.497.335,85
8.6.	Funktionsentschädigungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	2.615.070,00	2.485.140,00	129.930,00	2.415.820,65
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	286.610,00	334.050,00	-47.440,00	304.526,81
<b>8.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>7.789.340,00</b>	<b>8.899.560,00</b>	<b>-1.110.220,00</b>	<b>9.006.917,66</b>
<b>9.</b>	<b>Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis Z 8)</b>	<b>1.943.570,00</b>	<b>1.926.870,00</b>	<b>16.700,00</b>	<b>1.467.317,71</b>

## Voranschlag 2023

### Wirtschaftsförderungsinstitut

Position	Bezeichnung	VA 2023 in EUR	VA 2022 in EUR	mehr/weniger in EUR	G & V 2021 in EUR
10.1.	Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.	Erträge aus anderen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2.	Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.	Aufwendungen sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	1.943.570,00	1.926.870,00	16.700,00	1.467.317,71
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	1.943.570,00	1.926.870,00	16.700,00	1.467.317,71
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	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzgewinn (-) / Bilanzverlust (+) (Summe aus Z 19 bis Z 23)	1.943.570,00	1.926.870,00	16.700,00	1.467.317,71



# **Voranschlag 2023**

## **Wirtschaftskammer Steiermark**

Gewinn- und Verlustrechnung  
Erläuterungen zu den Finanzpositionen - Gruppen

## 1. Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

### 1.1. Kammerumlage 1

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-20.978.000,00	-17.472.000,00	-3.506.000,00	-18.580.542,47

Die Kammerumlage 1 weist aufgrund der aktuellen wirtschaftlichen Entwicklung und der Erwartungen für 2023 geplante Erträge in Höhe von 20,98 Mio. EUR und voraussichtliche Mehrerträge in Höhe von 3,51 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahresansatz aus.

### 1.2. Kammerumlage 2

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-29.695.000,00	-29.389.000,00	-306.000,00	-29.500.202,00

Der Hebesatz der Kammerumlage 2 wird 2023 von 0,23 % auf 0,22 % reduziert, der Budgetansatz beträgt 29,70 Mio. EUR. Wegen der wirtschaftlichen Entwicklung ergeben sich trotz der Hebesatzsenkung Mehrerträge in Höhe von 0,31 Mio. EUR gegenüber dem VA 2022.

### 1.3. Grundumlagen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-192.980,00	-174.030,00	-18.950,00	-182.872,59

Die Position „Grundumlagen“ in Höhe von 0,19 Mio. EUR umfasst die Sondergrundumlagen der Fachvertretungen der Sparte Industrie.

### 1.4. Gebühren für Sonderleistungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-300.360,00	-379.860,00	79.500,00	-445.490,67

In dieser Gruppe sind Gebühren für Carnets, Ursprungszeugnisse und Duplikatsgebühren im Bereich der Lehrlings- und Meisterprüfungsstelle enthalten. Die Mindererlöse resultieren aus einer geringeren Nachfrage nach Ursprungszeugnissen.

### 1.5. Waren- und Leistungserlöse

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-25.269.490,00	-24.806.110,00	-463.380,00	-24.680.856,64

Diese Position beinhaltet WIFI-Kursbeiträge, Erlöse aus Meisterprüfungen, Ingenieurszertifizierungen, Unternehmer- und Lehrabschlussprüfungen, Erlöse aus Inseraten, Landeskammeranteile an den Grundumlagen der Fachvertretungen, Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, Kostenersätze für Betriebskosten und Heizung sowie Erlöse aus Einhebungsvergütungen für Grundumlagen. Die ausgewiesenen Mehrerträge gegenüber dem Voranschlag 2022 in Höhe von 0,46 Mio. EUR ergeben sich in unter anderem aus höheren WIFI-Kurserlösen und Einhebungsvergütungen.

2. Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen

3. Andere aktivierte Eigenleistungen

4. Sonstige betriebliche Erträge

4.1. Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-4.000,00	-4.000,00	0,00	-165.698,99

Diese Position betrifft Erlöse aus dem Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens.

4.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-23.600.000,00	0,00	-23.600.000,00	-99.000,00

Die in dieser Position ausgewiesenen Erträge ergeben sich aus der Auflösung der Rückstellung für nachzuleistenden Instandhaltungsaufwand für den Bau des Centers of Excellence.

4.3. Übrige sonstige betriebliche Erträge

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-3.555.610,00	-3.602.950,00	47.340,00	-3.243.951,45

Diese Gruppe beinhaltet vor allem Kostenersätze von Dritten sowie die Leistungsverrechnung an die Fachgruppen und weist gegenüber dem Voranschlag 2022 Mindererträge in Höhe von 0,05 Mio. EUR aus.

4.4. Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-2.679.800,00	-2.797.280,00	117.480,00	-2.232.711,25

Hier werden unter anderem Förderungsbeiträge und Investitionszuschüsse von Gebietskörperschaften sowie Subventionen zu Beratungsaktionen des Unternehmensservice dargestellt.

## 5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

### 5.1. Materialaufwand

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
1.467.750,00	1.473.700,00	-5.950,00	1.449.609,09

In dieser Position werden die Materialaufwendungen für Kurse und Vorträge des Wirtschaftsförderungs-institutes ausgewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2022 ergeben sich kaum Änderungen.

### 5.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
8.629.230,00	8.556.270,00	72.960,00	8.332.051,91

Diese Gruppe umfasst vorrangig Honorare für WIFI-Kursvortragende sowie andere bezogene Leistungen, die direkt WIFI-Kursen zuordenbar sind. Weiters werden hier auch die Herstellungskosten der Kammerzeitung „Steirische Wirtschaft“ dargestellt. Die gegenüber dem Vorjahr ausgewiesenen Mehraufwendungen in Höhe von 0,07 Mio. EUR resultieren insbesondere aus höheren Honoraren für Vortragende im Bereich des Wirtschaftsförderungs-institutes und korrespondieren mit den Mehrerlösen des WIFI-Kursgeschehens.

## 6. Personalaufwand

### 6.2. Gehälter

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
20.230.950,00	18.250.660,00	1.980.290,00	16.838.322,35

Diese Position beinhaltet Gehälter inklusive Sonderzahlungen, nicht gesetzliche Aufwendungen wie z. B. Funktions- und Punktezulagen, Aufwendungen für Mehrdienstleistungen sowie die Dotierung von Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube, Jubiläumsgelder und Zeitguthaben. Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 1,98 Mio. EUR ist vorrangig auf ein neues Personalkonzept und zu einem geringeren Teil auf Gehaltsanpassungen sowie die Inflationsabgeltung zurückzuführen. Das neue Personalkonzept sieht zum überwiegenden Teil vor, bisher geleastes Personal in den Mitarbeiterstand zu übernehmen.

### 6.3. Aufwendungen für Abfertigungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
507.820,00	435.490,00	72.330,00	362.704,00

Hier werden die Zuweisung an die Abfertigungsrückstellung sowie die Aufwendungen für die Mitarbeiter-vorsorgekasse ausgewiesen.

#### 6.4. Aufwendungen für Altersversorgung

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
584.100,00	684.990,00	-100.890,00	812.131,08

In dieser Position werden die Pensionskassenbeiträge verbucht.

#### 6.5. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
4.578.310,00	4.098.800,00	479.510,00	3.809.644,17

Diese Position umfasst die gesetzlichen Lohn- und Gehaltsnebenkosten wie Dienstgeberbeiträge zur Sozialversicherung und zum Familienlastenausgleichsfonds sowie die Kommunalsteuer. Die Aufwendungen steigen in Zusammenhang mit der höheren Gehaltssumme.

#### 6.6. Sonstige Sozialaufwendungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
577.380,00	456.620,00	120.760,00	387.376,21

In den sonstigen Sozialaufwendungen sind unter anderem die Invalidenausgleichstaxe, Parktickets, Job- und Klimatickets sowie der Essenzuschuss für Mitarbeiter, Zuwendungen an den Betriebsrat und die Beitragsleistung für das Service- und Entwicklungszentrum der WKO-Inhouse GmbH enthalten. Die Mehraufwendungen lassen sich aus der Umsetzung des neuen Personalkonzepts ableiten.

### 7. Abschreibungen

#### 7.1. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
35.616.410,00	10.882.300,00	24.734.110,00	2.926.045,72

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen im hoheitlichen Bereich zu 100% im Anschaffungsjahr. Der ausgewiesene Budgetansatz in Höhe von 35,62 Mio. EUR führt zu Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 24,73 Mio. EUR. Schwerpunkte des Investitionsprogrammes 2023 sind die Fortführung des Baus des Centers of Excellence am Standort Graz, der geplante Baubeginn des Bürogebäudes Baufeld 3 zur Vermietung, standardmäßige durchzuführende Investitionen in den WIFI-Werkstätten sowie planmäßig, entsprechend der mehrjährigen Investitionsplanung, durchzuführender Hardware-Ersatz der IT-Infrastruktur.

## 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

### 8.1. Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
47.850,00	46.350,00	1.500,00	72.706,07

Unter dieser Position werden Carnets und diverse Vergebühren verbucht.

### 8.2. Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
8.616.390,00	6.332.030,00	2.284.360,00	12.573.136,76

Diese Gruppe beinhaltet den Aufwand für die Instandhaltung und die Betriebskosten sämtlicher Gebäude der Wirtschaftskammer Steiermark und weist gegenüber dem Voranschlag 2022 Mehraufwendungen in Höhe von 2,28 Mio. EUR aus. Die Mehraufwendungen resultieren insbesondere aus höheren Aufwendungen für Gebäude und Gebäudetechnik sowie aus gestiegenen Energie- und Reinigungsaufwendungen.

### 8.3. Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
1.832.920,00	1.862.290,00	-29.370,00	1.513.160,35

Hier werden die Aufwendungen für Dienstreisen von Mitarbeitern und Funktionären sowie Post- und Telekommunikationsgebühren ausgewiesen. Die Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 0,03 Mio. EUR resultieren aus geringeren Postgebühren.

### 8.4. Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
1.502.380,00	1.287.810,00	214.570,00	1.275.176,50

Diese Position umfasst die Aufwendungen für Mieten für Immobilien, für Kopiergeräte sowie Lizenzgebühren und weist gegenüber dem Voranschlag 2022 Mehraufwendungen in Höhe von 0,22 Mio. EUR aus.

### 8.5. Aufwendungen für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
3.811.850,00	5.694.120,00	-1.882.270,00	5.542.870,37

In dieser Gruppe werden vor allem Honorare für Vortragende und Prüfer für Lehrabschluss- und Meisterprüfungen sowie Honorare für diverse Service- und Dienstleistungen dargestellt. Gegenüber dem Voranschlag 2022 ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von 1,88 Mio. EUR. Die Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus geringeren Kosten für das beigestellte Personal aufgrund der Übernahme in den Mitarbeiterstand.

## 8.6. Funktionsentschädigungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
1.005.900,00	976.800,00	29.100,00	966.835,20

Hier werden die Funktionsentschädigungen für die Funktionäre der Wirtschaftskammer Steiermark ausgewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2022 ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von 0,03 Mio. EUR.

## 8.7. Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
8.888.270,00	8.350.130,00	538.140,00	6.451.829,10

Diese Position beinhaltet neben den laufenden Büro- und EDV-Aufwendungen vor allem die Aufwendungen für Kommunikation und Mitgliederbetreuung. Die ausgewiesenen Mehraufwendungen in Höhe von 0,54 Mio. EUR sind insbesondere auf erhöhte Aufwendungen für bezogene IT-Leistungen zurückzuführen.

## 8.8. Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
6.501.140,00	5.493.840,00	1.007.300,00	4.426.023,51

In dieser Gruppe werden Förderungsbeiträge, Zuschüsse für Betriebsberatungen sowie die Unterstützung der Wählergruppen ausgewiesen. Die Mehraufwendungen in Höhe von 1,01 Mio. EUR sind vor allem auf höhere Förderungen für Bildung sowie auf eine höhere Unterstützung der Wählergruppen - zum Teil verursacht durch eine Verschiebung dieses Budgets aus der Finanzpositionsgruppe 8.9. - zurückzuführen.

## 8.9. Übrige betriebliche Aufwendungen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
2.320.900,00	2.964.590,00	-643.690,00	2.126.133,62

Hier werden vor allem sonstige Sach- und Gebäudeaufwendungen, Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung von Mitarbeitern, Beratungs- und Prüfungsaufwand, Mitgliedsbeiträge und Spesen des Geldverkehrs verbucht. Die ausgewiesenen Minderaufwendungen in Höhe von 0,64 Mio. EUR sind insbesondere auf die Verschiebung des Budgets für die Unterstützung der Wählergruppen in die Finanzpositionsgruppe 8.8. sowie auf geringere Beratungs- und Prüfungsaufwendungen zurückzuführen.

## 9. Betriebserfolg

## 10. Erträge aus Beteiligungen

## 11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

### 11.1. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-2.221.120,00	-1.747.460,00	-473.660,00	-1.758.918,06

Diese Position beinhaltet sowohl die Erträge aus Veranlagungen des allgemeinen Verwaltungsbereiches als auch die der Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen.

## 12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

### 12.2. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge sonstige

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-2.000,00	-2.000,00	0,00	-4.827,54

Die hier ausgewiesenen Zinsen umfassen sowohl KEST-pflichtige als auch KEST-befreite Zinserträge aus Bankguthaben.

## 13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens

## 14. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens

### 14.1. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
585.000,00	285.000,00	300.000,00	32.716,71

Im Sinne der Bestimmungen der Haushaltsordnung zur Bewertung von Wertpapieren sind unter Berücksichtigung der aktuellen Rahmenbedingungen an den Finanzmärkten Abschreibungen in Höhe von 0,59 Mio. EUR vorgesehen.

## 15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

### 15.2. Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
652.700,00	533.890,00	118.810,00	781.037,46

In dieser Position wird die Zuweisung der Zinserträge an den gesonderten Verrechnungskreis der Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen in Höhe von 0,65 Mio. EUR ausgewiesen.

## 16. Finanzerfolg



## 17. Ergebnis vor Steuern

## 18. Steuern vom Einkommen und Ertrag

### 18.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
361.050,00	360.600,00	450,00	369.797,53

Diese Position beinhaltet die Kapitalertragsteuer auf Zinserträge aus Wertpapieren und Bankguthaben und weist gegenüber dem Vorjahr kaum Mehraufwendungen aus.

## 19. Ergebnis nach Steuern

## 20. Auflösung von Kapitalrücklagen

## 21. Auflösung von Gewinnrücklagen

### 21.3. Auflösung anderer Rücklagen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
-65.000,00	-65.000,00	0,00	-84.378,10

In dieser Position wird die Auflösung freier Rücklagen ausgewiesen.

## 22. Zuweisung zu Gewinnrücklagen

### 22.3. Zuweisung zu anderen Rücklagen

VA 2023	VA 2022	mehr/weniger	RA 2021
245.060,00	1.413.910,00	-1.168.850,00	9.231.920,33

In dieser Position werden die Zuweisungen zu freien Rücklagen ausgewiesen.

## 23. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr

## 24. Bilanzgewinn / Bilanzverlust