



VORANSCHLAG 2025

Tiroler Wirtschaftskammer

» Wirtschaft sind wir alle.

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	2
2. Ausgangslage	5
3. Budgetansatz Kammer inkl. WIFI.....	7
3.1 Budgetansatz im Überblick.....	8
3.2 Budgetansatz - Finanzpositionen Gruppen.....	9
3.3 Erläuterungen zum Budgetansatz	11
3.4 Budgetansatz - Finanzpositionen Detail	19
3.5 Budgetansatz Profit-Center WIFI	24
3.6 Budgetansatz Profit-Center WIFI - Finanzpositionen Gruppen	26
3.7 Erläuterungen zum Budgetansatz des Profit-Center WIFI.....	28
4. Budgetansatz Fachorganisationen	30
4.1 Budgetansatz Fachorganisationen im Überblick.....	31
5. Anträge an das Wirtschaftsparlament.....	32

1. Vorbemerkungen

Das Budget 2025 umfasst die Wirtschaftskammer mit dem WIFI, den Betrieb gewerblicher Art „Medien und Kommunikation“ sowie sämtliche Fachvertretungen. Der vorliegende Voranschlag wurde mit der betriebswirtschaftlichen Software SAP S4/HANA erstellt.

Gewinn- und Verlustrechnungs-Gliederung (GuV) nach Unternehmensgesetzbuch (UGB)

Beim Gesamtkostenverfahren werden Umlagen und Umsatzerlöse den Aufwendungen, gegliedert nach Aufwandsarten, gegenübergestellt. Daraus ergibt sich der Betriebserfolg. Der Finanzerfolg wird wie beim Umsatzkostenverfahren gesondert dargestellt.

Rücklagen

In Anlehnung an die Bestimmungen des Rechnungslegungsgesetzes werden grundsätzlich Aufwendungen und Erträge - Aufwendungen zu Lasten und die Erträge zu Gunsten von zweckgebundenen Rücklagen - über die Gewinn- und Verlustrechnung (Ziffern 20 bis 22) erfolgswirksam dargestellt.

Bruttoprinzip

Gemäß § 3 Abs. 7 Haushaltsordnung kommt das Bruttoprinzip zur Anwendung. Aufwendungen und Erträge werden brutto, das heißt ohne Kompensation mit Erträgen beziehungsweise Aufwendungen verrechnet. Dieses Bruttoprinzip gilt nicht bei der Verteilung gemeinsam zu tragender Kosten zwischen den Körperschaften.

Interne Leistungsverrechnung

Die interne Leistungsverrechnung zwischen Kammer und Fachorganisationen erfolgt durch Verteilungen. Aufwendungen der Wirtschaftskammer werden nach fixen Aufteilungsschlüsseln und durch Leistungsverrechnungen (Preisbildung) verteilt.

Nebenbücher zum Hauptbuch

Für die bessere Darstellung von Forderungen und Verbindlichkeiten ist eine Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung für die Wirtschaftskammer und die Fachorganisationen eingerichtet. Für alle Bereiche der Wirtschaftskammer Tirol gilt ein zentrales Mahnwesen.

Budgetierungsprozess

Der Budgetierungsprozess erstreckt sich über einen Zeitraum von ca. 20 Wochen und erfolgt grundsätzlich dezentral. Die Budgetierung erfolgt auf Kostenstellen- und Kostenträgerbasis. Das vorliegende Budget ist eine Verdichtung dieser Positionen sowie der Maßnahmen des Arbeits- und Investitionsprogrammes für 2025 nach der Gliederung des Einheitskontenrahmens der WKO. Die Maßnahmen des Arbeits- und Investitionsprogrammes wurden durch das erweiterte Präsidium der Wirtschaftskammer Tirol beschlossen.

Kostenstellen

Sämtliche Kosten wurden auf Haupt- und Hilfskostenstellen geplant.

Hauptkostenstellen:

Hier werden die Kosten nicht weiter verrechnet, sondern direkt zugeordnet, z. B. Kammerdirektion oder Abteilung Wirtschaftspolitik, Innovation und Strategie.

Hilfskostenstellen:

Hier werden diverse Kosten gesammelt und an andere Kostenstellen weiter verrechnet (interne Leistungsverrechnung), z. B. Gebäude, Büromaterial, Poststelle, Telefon.

Kostenträger

Für das Jahr 2025 wurden Einzelkosten primär auf Kostenträgern (Projekte, Aufträge) geplant, wobei in erster Linie die Aktivitäten des Arbeitsprogrammes 2025 aber auch weitere Veranstaltungen und Projekte auf Kostenträgern abgebildet sind.

Darstellung von Beträgen

SAP-systembedingt werden Erlöspositionen mit Minusbeträgen und Aufwandspositionen mit Plusbeträgen dargestellt.

Abschließend kann festgehalten werden, dass der Voranschlag 2025 unter Beachtung der in der Haushaltsordnung festgelegten Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit erstellt wurde.

2. Ausgangslage

Dem vorliegenden Budget 2025 liegen folgende Rahmenbedingungen zu Grunde:

- Die Kammerumlage 1 wurde 2019 um einen Basispunkt in allen Landeskammern gesenkt und zusätzlich durch die Einführung von zwei Schwellenwerten degressiv gestaltet. Der KU 1-Satz für Tirol beträgt seit dem Jahre 2019 0,17 %.
- Der Hebesatz für die Kammerumlage 2 beträgt seit dem Jahre 2019 0,27 %.
- Der Hebesatz für die Grundumlagen, deren Basis lohnabhängig ist, beträgt für diese Fachvertretungen 0,30 ‰ (in den Sparten Industrie sowie Bank und Versicherung) und 0,40 ‰ in der Sparte Gewerbe und Handwerk bei der Fachvertretung Film- und Musikwirtschaft.
- Der Landeskammeranteil an den Grundumlagen der weiteren Fachvertretungen bewegt sich zwischen Euro 50,00 und Euro 220,26 pro Mitglied bzw. Berechtigung.
- Gemäß gültiger Umlagenordnung wird für die Einhebung der Grundumlagen eine Einhebungsvergütung von 2,5 % verrechnet (als Teil der Grundumlage).

Das WIFI ist als Abteilung der Wirtschaftskammer Tirol in diesem Budget mit abgebildet, und wird seit 1.1.2004 zusätzlich als eigener Buchungskreis erfasst und dargestellt. Durch diesen Umstand und durch Nutzung der SAP-Software ist eine transparente Trennung der Geschäftsbereiche Wirtschaftskammer und WIFI gegeben. Im Rahmen der getroffenen Vereinbarungen werden gegenseitig erbrachte Leistungen in der SAP-Darstellung intern mit vereinbarten Preisen verrechnet.

3. Budgetansatz Kammer inkl. WIFI

3.1 Budgetansatz 2025 im Überblick (Kammer inkl. WIFI)

Finanzposition	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2023 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-70.571.640,00	-67.153.890,00	-3.417.750,00	5,09%	-66.672.987,43
Sonstige betriebliche Erträge	-4.010.900,00	-3.306.500,00	-704.400,00	21,30%	-4.093.545,17
Summe Betriebserträge	-74.582.540,00	-70.460.390,00	-4.122.150,00	5,85%	-70.766.532,60
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	11.273.130,00	11.119.120,00	154.010,00	1,39%	10.237.662,00
Personalaufwand	32.078.820,00	30.361.780,00	1.717.040,00	5,66%	27.407.941,55
Abschreibungen	4.098.020,00	3.432.550,00	665.470,00	19,39%	3.002.495,77
Sonstige betriebliche Aufwendungen	28.067.520,00	25.968.410,00	2.099.110,00	8,08%	24.908.254,15
Summe Betriebsaufwendungen	75.517.490,00	70.881.860,00	4.635.630,00	6,54%	65.556.353,47
Betriebserfolg	934.950,00	421.470,00	513.480,00	121,83%	-5.210.179,13
Finanzerfolg	-744.000,00	-493.000,00	-251.000,00	50,91%	-918.668,61
Ergebnis vor Steuern	190.950,00	-71.530,00	262.480,00	-366,95%	-6.128.847,74
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	130.000,00	100.000,00	30.000,00	30,00%	152.374,00
Ergebnis nach Steuern	320.950,00	28.470,00	292.480,00	1027,33%	-5.976.473,74
Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.100.000,00	-350.000,00	-750.000,00	214,29%	-113.884,62
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	800.000,00	350.000,00	450.000,00	128,57%	6.062.799,49
ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)	20.950,00	28.470,00	-7.520,00	-26,41%	-27.558,87

3.2 Budgetansatz - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
1.1.	Kammerumlage 1	13.000.000,00 -	13.000.000,00 -	0,00	12.763.496,10 -
1.2.	Kammerumlage 2	28.300.000,00 -	26.500.000,00 -	1.800.000,00 -	26.498.717,03 -
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	145.840,00 -	143.240,00 -	2.600,00 -	142.761,33 -
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	29.125.800,00 -	27.510.650,00 -	1.615.150,00 -	27.268.012,97 -
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	70.571.640,00 -	67.153.890,00 -	3.417.750,00 -	66.672.987,43 -
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	2.025,00 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	2.770.400,00 -	2.336.500,00 -	433.900,00 -	2.928.163,86 -
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Straf gelder	1.240.500,00 -	970.000,00 -	270.500,00 -	1.163.356,31 -
4.	Sonstige betriebliche Erträge	4.010.900,00 -	3.306.500,00 -	704.400,00 -	4.093.545,17 -
5.1.	Materialaufwand	1.985.060,00	2.155.130,00	170.070,00 -	1.979.796,17
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.288.070,00	8.963.990,00	324.080,00	8.257.865,83
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	11.273.130,00	11.119.120,00	154.010,00	10.237.662,00
6.1.	Löhne	1.431.935,28	1.763.600,00	331.664,72 -	1.523.908,26
6.2.	Gehälter	22.740.694,72	21.249.320,00	1.491.374,72	18.663.410,13
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	534.630,00	444.960,00	89.670,00	1.146.535,99
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	1.306.410,00	1.193.500,00	112.910,00	934.190,00
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	5.652.950,00	5.420.400,00	232.550,00	4.811.717,43
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	412.200,00	290.000,00	122.200,00	328.179,74
6.	Personalaufwand	32.078.820,00	30.361.780,00	1.717.040,00	27.407.941,55
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.098.020,00	3.432.550,00	665.470,00	3.002.495,77
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	4.098.020,00	3.432.550,00	665.470,00	3.002.495,77
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	6.800,00	5.810,00	990,00	4.944,87
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	4.130.500,00	4.044.630,00	85.870,00	4.487.459,13
8.3.	Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	1.313.380,00	1.089.570,00	223.810,00	1.032.799,15
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	6.170.290,00	5.630.830,00	539.460,00	5.683.804,56
8.5.	Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	3.246.280,00	2.813.840,00	432.440,00	2.736.990,06
8.6.	Funktionsentschädigungen	851.400,00	734.300,00	117.100,00	597.779,44
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	7.435.820,00	6.687.660,00	748.160,00	6.159.688,06
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	3.161.550,00	3.485.750,00	324.200,00 -	2.690.953,08
8.9.	übrige betriebliche Aufwendungen	1.751.500,00	1.476.020,00	275.480,00	1.513.835,80
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	28.067.520,00	25.968.410,00	2.099.110,00	24.908.254,15
9.	Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)	934.950,00	421.470,00	513.480,00	5.210.179,13 -
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	1.165.000,00 -	960.000,00 -	205.000,00 -	1.472.560,60 -
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	1.165.000,00 -	960.000,00 -	205.000,00 -	1.472.560,60 -
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4.207,96 -
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	50.000,00 -	1.000,00 -	49.000,00 -	118.335,74 -
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	50.000,00 -	1.000,00 -	49.000,00 -	122.543,70 -
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	70.000,00 -	35.000,00 -	35.000,00 -	116.049,08 -
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	70.000,00 -	35.000,00 -	35.000,00 -	116.049,08 -

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	65.000,00	52.000,00	13.000,00	290.260,44
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	65.000,00	52.000,00	13.000,00	290.260,44
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	475.000,00	450.000,00	25.000,00	331.742,00
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen sonstige	1.000,00	1.000,00	0,00	170.482,33
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	476.000,00	451.000,00	25.000,00	502.224,33
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	744.000,00 -	493.000,00 -	251.000,00 -	918.668,61 -
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	190.950,00	71.530,00 -	262.480,00	6.128.847,74 -
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	130.000,00	100.000,00	30.000,00	152.374,00
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	130.000,00	100.000,00	30.000,00	152.374,00
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	320.950,00	28.470,00	292.480,00	5.976.473,74 -
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	1.100.000,00 -	350.000,00 -	750.000,00 -	113.884,62 -
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	1.100.000,00 -	350.000,00 -	750.000,00 -	113.884,62 -
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	800.000,00	350.000,00	450.000,00	6.062.799,49
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	800.000,00	350.000,00	450.000,00	6.062.799,49
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzüberschuss (-) / Unterdeckung (+)	20.950,00	28.470,00	7.520,00 -	27.558,87 -

3.3 Erläuterungen zum Budgetansatz

Im nachstehenden Bericht werden die wesentlichen Finanzpositionen des Budgets 2025 erläutert.

Z 1 Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren

VA 2025	€ -70.571.640,00
VA 2024	€ -67.153.890,00

Diese Position umfasst neben den Kammerumlagen KU 1 und KU 2 und Kurserlösen des WIFI sämtliche Erlöse, die durch die Erbringung von Leistungen erzielt werden. In dieser Finanzpositionsgruppe wird in Relation zum Voranschlag 2024 mit Mehrerlösen von 5,09 % gerechnet.

Z 1.1 Kammerumlage 1 (KU 1)

VA 2025	€ - 13.000.000,00
VA 2024	€ - 13.000.000,00

Der KU 1-Hebesatz beträgt ab 2024 0,28 % (WK Tirol 0,17 %, WKÖ 0,11 %). Die Entwicklung der KU 1 im Jahr 2024 zeigt, dass die Erträge voraussichtlich unter dem Budgetansatz des Jahres 2024 zu liegen kommen werden. Die anhaltende Inflation und somit durchgehende Kostensteigerungen führen einerseits zu Mehreinnahmen bei der KU 1, andererseits werden die Investitionen aufgrund der anhaltenden schwierigen Situation zurückgehen, sodass für das Jahr 2025 der gleiche Ansatz wie für das Jahr 2024 gewählt wurde.

Z 1.2 Kammerumlage 2 (KU 2)

VA 2025	€ -28.300.000,00
VA 2024	€ -26.500.000,00

Der Hebesatz der Wirtschaftskammer Tirol beträgt seit 2019 0,27 %. Der Planansatz für die KU 2 (KU 2 = Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) liegt bei € 28,3 Mio. was eine Steigerung von 6,79 % in Relation zum Voranschlag 2024 bedeutet. Im Gegensatz zur KU 1 entwickelt sich die KU 2 im Jahr 2024 über dem Budgetansatz. Es wird davon ausgegangen, dass sich die für die KU 2-Erträge ausschlaggebende Bemessungsgrundlage, nämlich die Lohn- und Gehaltssumme weiter erhöhen wird. Zugleich ist aber auch zu befürchten, dass der Beschäftigtenstand sinkt, was die Einnahmen bei den KU 2 Erträgen wiederum negativ beeinflusst. Daher wurde ein Ansatz gewählt, der über dem Planansatz für 2024 liegt. Dies führt zu voraussichtlichen Mehrerträgen von € 1,8 Mio. in Relation zum Voranschlag 2024.

Z 1.4 Gebühren für Sonderleistungen

VA 2025	€ -145.840,00
VA 2024	€ -143.240,00

In dieser Finanzpositionsgruppe befinden sich Erträge aus Ursprungszertifikaten, Carnets, Duplikatsgebühren und Adressenerlösen. Aufgrund der aktuellen Hochrechnungen wird mit einer Erhöhung um 1,82 % in Relation zum Voranschlag 2024 gerechnet.

Z 1.5 Waren- und Leistungserlöse

VA 2025	€ -29.125.800,00
VA 2024	€ -27.510.650,00

Die wesentlichen Erträge in dieser Position sind die Kurs- und Leistungserlöse des WIFI der Wirtschaftskammer Tirol. Die restlichen Erlöse der Kammer setzen sich zusammen aus: Erlösen aus Veranstaltungen, Erlösen aus Vermietung und Verpachtung, Erlösen aus Prüfungstätigkeiten, Erträgen aus dem Grundumlagen-Landeskammeranteil, Erträgen aus der Einhebungsvergütung sowie Beratungserlösen. Für die geplante Steigerung in Höhe von 5,87 % sind primär die Kurserträge im WIFI verantwortlich.

Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

VA 2025	€ -4.010.900,00
VA 2024	€ -3.306.500,00

Dieser Position werden insbesondere Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsorgelder, Strafgelder und der Kostenersatz von Dritten bzw. Leistungsverrechnungen an Fachorganisationen zugeordnet. Die Erhöhung von 21,30 % ergibt sich insbesondere durch Mehrerlöse bei den Kostenersätzen sowie bei den Zuschüssen und Förderungsbeiträgen.

Gesamterträge der Kammer: Euro 75,3 Mio.

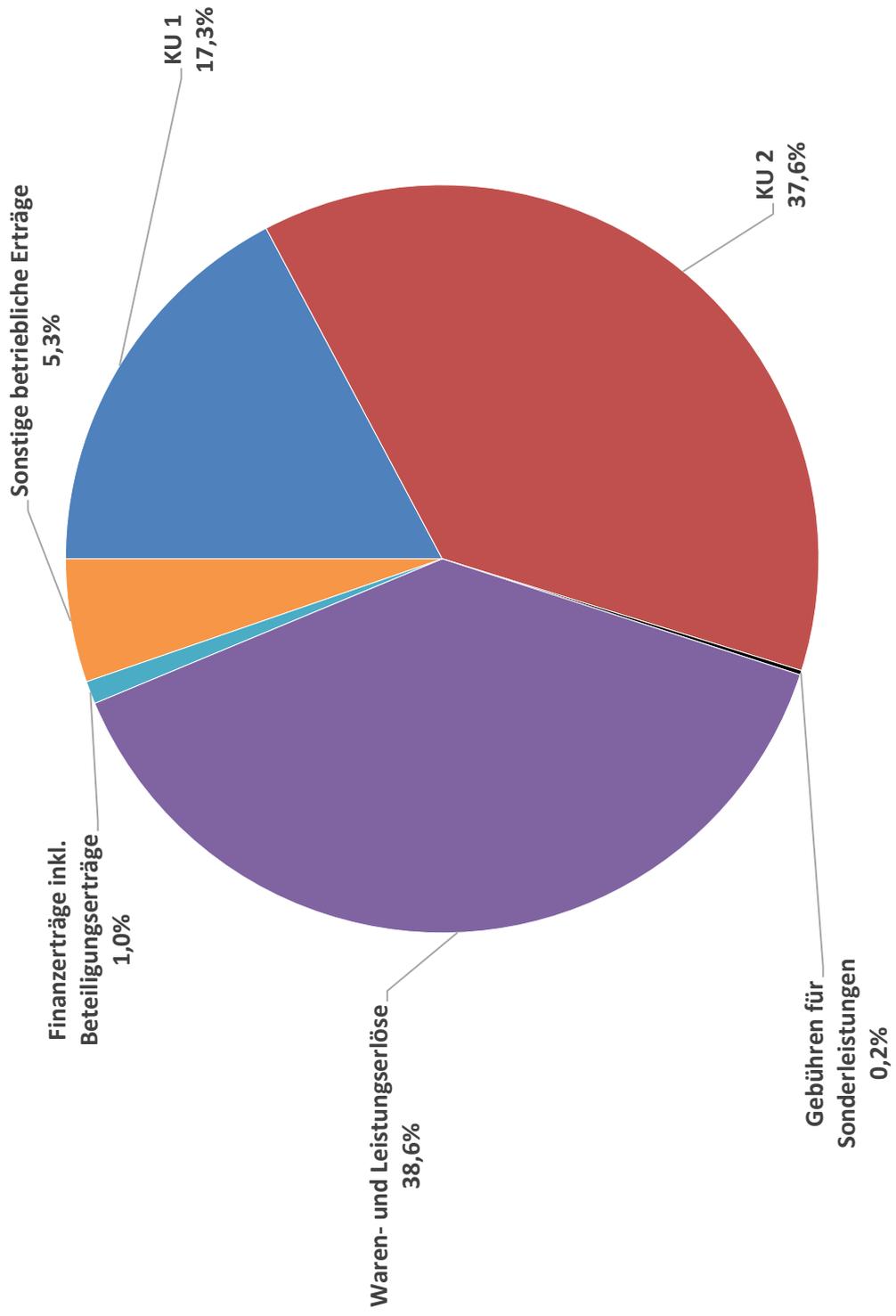


Abb. 1 Ertragsstruktur 2025

Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2025	€ 11.273.130,00
VA 2024	€ 11.119.120,00

In dieser Position werden alle Aufwendungen erfasst, die mit der Absicht der Erzielung von Deckungsbeiträgen getätigt werden. Es handelt sich dabei primär um die Material- und Honorarkosten des WIFI und um die Produktionskosten der Zeitschrift „Tiroler Wirtschaft“. Insgesamt wird mit einer Kostensteigerung von 1,39 % gerechnet.

Z 6 Personalaufwand

VA 2025	€ 32.078.820,00
VA 2024	€ 30.361.780,00

Bei der Berechnung des Personalaufwandes wurden die Faktorerhöhung von 6,5 % sowie vorhersehbare bzw. geplante Veränderungen im Personalstand einkalkuliert. Der Gesamtpersonalaufwand erhöht sich gegenüber dem Voranschlag 2024 um 5,66 %. Der Grund dafür liegt hauptsächlich in der inflationsbedingten Faktorerhöhung.

Z 7 Abschreibungen

VA 2025	€ 4.098.020,00
VA 2024	€ 3.432.550,00

Gemäß Haushaltsordnung der Wirtschaftskammern erfolgen die Abschreibungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen zu 100 % im Anschaffungsjahr. Die Steigerung um 19,39 % gegenüber dem Voranschlag 2024 ergibt sich aus Kostensteigerungen im IT-Bereich, Möbel, sowie bei Audio-, Video- und Präsentationsgeräte.

Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

VA 2025	€ 28.067.520,00
VA 2024	€ 25.968.410,00

In dieser Position befinden sich alle sonstigen betrieblichen Aufwendungen. Eine wesentliche Aufwandsposition sind die Kosten für die Umsetzung des Arbeitsprogrammes. Der geplante Budgetansatz 2025 erhöht sich um 8,08 % gegenüber dem Voranschlag 2024. Dafür verantwortlich sind vor allem die Steigerungen beim Mietaufwand Immobilien, Beratungs- Prüfungs- und Marketingaufwand sowie außerordentliche Positionen wie die Kosten für die Wirtschaftskammerwahlen im Jahr 2025.

Z 8.1 Sonstige Steuern und Abgaben

VA 2025	€ 6.800,00
VA 2024	€ 5.810,00

Z 8.2 Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung

VA 2025	€ 4.130.500,00
VA 2024	€ 4.044.630,00

In dieser Position schlagen vor allem der Energieaufwand sowie die Betriebs- und Instandhaltungskosten als die wesentlichen Positionen zu Buche. Die Instandhaltungsaufwendungen für Gebäude, Gebäudeteile und Gebäudetechnik werden nach wie vor von der Wirtschaftskammer Tirol getragen.

Z 8.3 Transport-, Reise- und Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand

VA 2025	€ 1.313.380,00
VA 2024	€ 1.089.570,00

In dieser Gruppe befinden sich u. a. Aufwendungen für Postgebühren, Telekommunikation, Reisekosten sowie der KFZ-Aufwand. Ausschlaggebend dafür ist die Steigerung bei den Post- und Telekommunikationsgebühren, sowie beim Reiseaufwand.

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

VA 2025	€ 6.170.290,00
VA 2024	€ 5.630.830,00

Der Budgetansatz liegt in dieser Finanzpositionsgruppe mit 9,58 % über dem Budgetansatz des Jahres 2024. Die Hauptposition in dieser Gruppe ist der Mietaufwand der Kammer für die Gebäude.

Z 8.5 Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal

VA 2025	€ 3.246.280,00
VA 2024	€ 2.813.840,00

Die Erhöhung im Ausmaß von 15,37 % ist auf geplante Mehrausgaben beim Aufwand für Vortragende und Prüfer, sowie bei den Kosten für beigestelltes Personal zurückzuführen.

Z 8.6 Funktionsentschädigungen

VA 2025	€ 851.400,00
VA 2024	€ 734.300,00

Für das Jahr 2025 wird bei den Funktionsentschädigungen, bedingt durch die Wirtschaftskammerwahlen und daraus resultierenden Neufestsetzung der Funktionsentschädigungen aus Vorsichtsgründen eine Steigerung in Höhe von 15,95 % in Relation zum Voranschlag 2024 eingeplant.

Z 8.7 Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand

VA 2025	€ 7.435.820,00
VA 2024	€ 6.687.660,00

In dieser Budgetposition sind insbesondere Marketing- und Bürokosten sowie Veranstaltungscatering enthalten. Die geplanten Aufwendungen für die Umsetzung des Arbeitsprogrammes 2025 und die Aufwendungen für die Inhouse GmbH befinden sich ebenfalls in dieser Finanzpositionsgruppe. Die Kostensteigerung um 11,19 % ist insbesondere auf geplante zusätzliche Marketingmaßnahmen sowie die Wirtschaftskammerwahl 2025 zurückzuführen.

Z 8.8 Förderungsbeiträge und Zuschüsse

VA 2025	€ 3.161.550,00
VA 2024	€ 3.485.750,00

Hier sind die gesamten Förderungsbeiträge, Zuschüsse und Unterstützungen der Wirtschaftskammer enthalten.

Z 8.9 Übrige betriebliche Aufwendungen

VA 2025	€ 1.751.500,00
VA 2024	€ 1.476.020,00

In dieser Position sind Beratungs- und Prüfungsaufwand, Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Mitgliedsbeiträge, Preise und Auszeichnungen sowie Spesen des Geldverkehrs und Gerichtskosten enthalten. Die Erhöhung im Ausmaß von 18,66 % ist auf geplante Mehrausgaben beim Beratungs- und Prüfungsaufwand, sowie bei den Kosten für Preise und Auszeichnungen zurückzuführen.

Gesamtaufwendungen der Kammer: Euro 75,6 Mio.

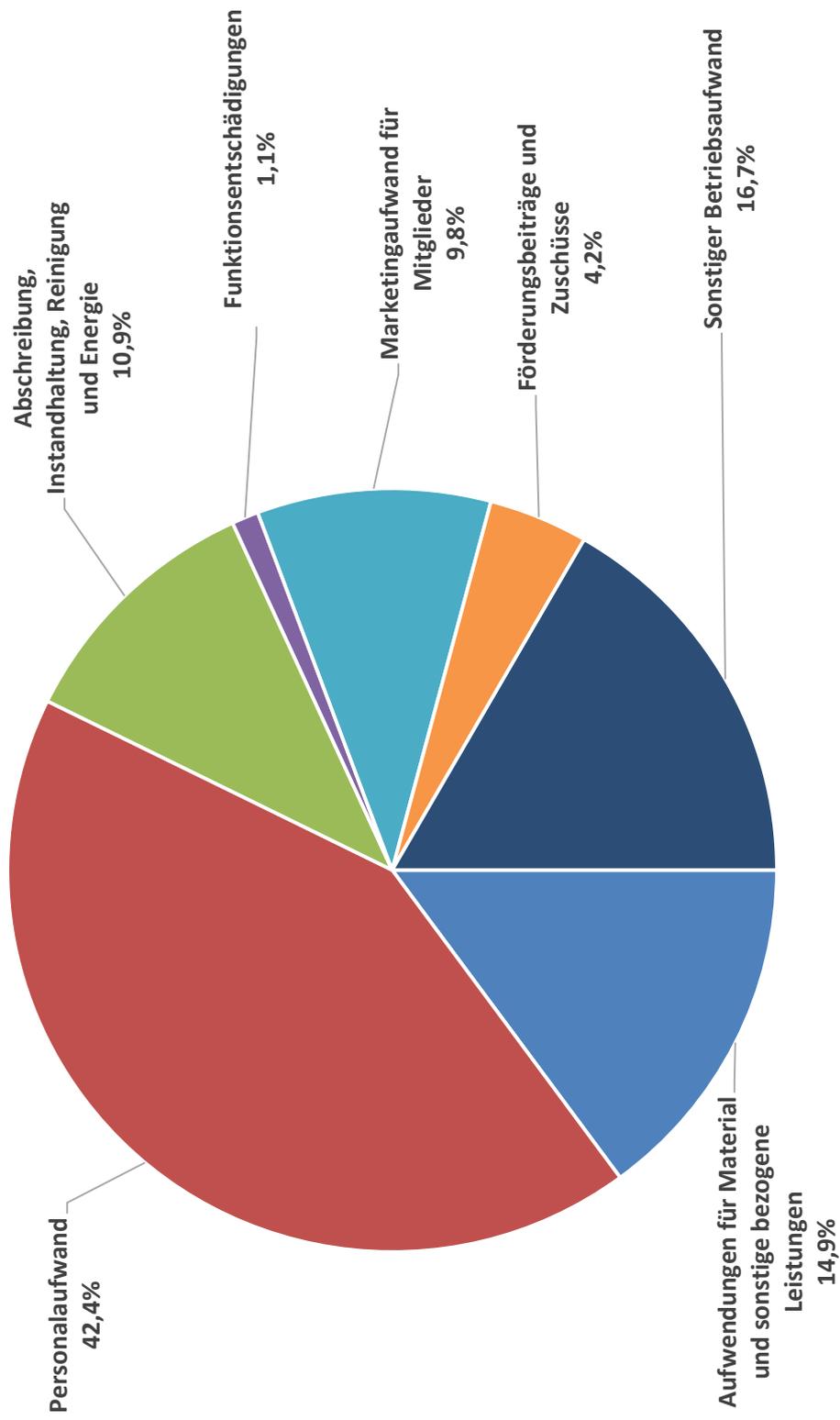


Abb. 2 Aufwandsstruktur 2025

Z 9 Betriebserfolg

VA 2025	€	934.950,00
VA 2024	€	421.470,00

Der veranschlagte negative Betriebserfolg für das Bilanzjahr 2025 erhöht sich gegenüber dem Planansatz 2024 um Euro 513.480,00. Ausschlaggebend dafür sind die höheren sonstigen betrieblichen Aufwendungen.

Z 16 Finanzerfolg

VA 2025	€	- 744.000,00
VA 2024	€	- 493.000,00

Durch das gestiegene Zinsniveau wird mit einem erhöhten Finanzerfolg gerechnet.

Z 19 Ergebnis nach Steuern

VA 2025	€	320.950,00
VA 2024	€	28.470,00

Für das Jahr 2025 wird mit einem negativen Ergebnis nach Steuern in Höhe von Euro 320.950,00 gerechnet.

Z 21 und 22 Auflösung von und Zuweisung zu Gewinnrücklagen

Rücklagen-Bezeichnung	Auflösung	Zuweisung
Wahlrücklage	1.000.000,00	200.000,00
Bildungsrücklage	0,00	160.000,00
Rücklage Hansjörg-Jäger-Forum	-100.000,00	0,00
Gebäuderücklage		440.000,00
Summe	-1.100.000,00	800.000,00

Abb. 3 Gewinnrücklagenauflösungen und -zuweisungen

Z 24 Bilanzverlust

VA 2025	€	20.950,00
VA 2024	€	28.470,00

Nach Berücksichtigung der geplanten Rücklagenzuweisungen und -auflösungen ergibt sich für das Jahr 2025 ein Bilanzverlust in Höhe von Euro 20.950,00.

3.4 Budgetansatz 2025 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
40000	Kammerumlage 1 gem. § 122 WKG	-13.000.000,00	-13.000.000,00	0,00	-12.763.496,10
1.1.	Kammerumlage 1	-13.000.000,00	-13.000.000,00	0,00	-12.763.496,10
40100	Kammerumlage 2 gem. § 122 WKG	-28.300.000,00	-26.500.000,00	-1.800.000,00	-26.498.717,03
1.2.	Kammerumlage 2	-28.300.000,00	-26.500.000,00	-1.800.000,00	-26.498.717,03
1.3.	Grundumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Gebühren für Sonderleistungen gem. § 125 WKG	-145.840,00	-143.240,00	-2.600,00	-142.761,33
1.4.	Gebühren für Sonderleistungen	-145.840,00	-143.240,00	-2.600,00	-142.761,33
40210	Grundumlagen LK-Anteil	-728.370,00	-720.000,00	-8.370,00	-718.603,65
41000	Erlöse aus Waren	-10.020,00	-10.050,00	30,00	-14.981,80
42000	Erlöse aus anderen Leistungen	-876.870,00	-874.940,00	-1.930,00	-859.798,72
42002	Erlöse aus Kursen und Vorträgen	-23.338.730,00	-22.173.560,00	-1.165.170,00	-21.428.062,20
42005	Erlöse aus Prüfungstätigkeiten	-1.527.000,00	-1.372.000,00	-155.000,00	-1.288.149,50
42100	Erlöse aus Beratungen	-415.000,00	-435.000,00	20.000,00	-696.329,17
42200	Erlöse aus Inseraten	0,00	0,00	0,00	0,00
48000	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung	-2.120.210,00	-1.813.900,00	-306.310,00	-2.139.922,98
48122	Sonstige USt-pflichtige Personalerträge	0,00	-8.400,00	8.400,00	0,00
48132	Sonstige USt-pflichtigen Sachleistungen	-48.300,00	-41.500,00	-6.800,00	-58.523,34
48901	Sonstige USt-pflichtigen Waren	-61.300,00	-61.300,00	0,00	-63.641,61
1.5.	Waren- und Leistungserlöse	-29.125.800,00	-27.510.650,00	-1.615.150,00	-27.268.012,97
1.	Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-70.571.640,00	-67.153.890,00	-3.417.750,00	-66.672.987,43
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
46200	Erlöse aus dem Verkauf von Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	-2.025,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	-2.025,00
47100	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
48120	Kostenersatz für Personalaufwand	-653.350,00	-638.250,00	-15.100,00	-683.211,62
48130	Kostenersatz für Sachaufwand	-2.076.120,00	-1.667.000,00	-409.120,00	-2.068.089,01
48320	Schadensersatz	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-22.942,56
48900	Sonstige Erträge	-38.930,00	-29.250,00	-9.680,00	-153.920,67
84000	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	-2.770.400,00	-2.336.500,00	-433.900,00	-2.928.163,86
48200	Zuschüsse, Förderungsbeiträge und Sponsoring	-1.050.500,00	-800.000,00	-250.500,00	-972.661,60
48210	Strafgelder gem. § 372 der Gewerbeordnung	-190.000,00	-170.000,00	-20.000,00	-190.694,71
4.4.	Zuschüsse, Förderungsbeiträge, Strafgelder	-1.240.500,00	-970.000,00	-270.500,00	-1.163.356,31
4.	Sonstige betriebliche Erträge	-4.010.900,00	-3.306.500,00	-704.400,00	-4.093.545,17
50400	Kursmaterial	1.985.060,00	2.155.130,00	-170.070,00	1.979.796,17
5.1.	Materialaufwand	1.985.060,00	2.155.130,00	-170.070,00	1.979.796,17
57000	Aufwand für Kursleiter (Trainerhonorare)	8.677.350,00	8.410.760,00	266.590,00	7.710.089,80
57003	Kursraumieten	99.930,00	50.550,00	49.380,00	96.488,05
57004	Produktionsaufwand Publikationen	320.000,00	295.000,00	25.000,00	311.082,07
57090	Sonstige bezogene Leistungen	137.980,00	165.240,00	-27.260,00	89.309,32
57100	Veranstaltungsservice WIFI	52.810,00	42.440,00	10.370,00	50.896,59
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.288.070,00	8.963.990,00	324.080,00	8.257.865,83
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	11.273.130,00	11.119.120,00	154.010,00	10.237.662,00
60000	Löhne	1.431.935,28	1.763.600,00	-331.664,72	1.523.908,26
6.1.	Löhne	1.431.935,28	1.763.600,00	-331.664,72	1.523.908,26
62000	Gehälter	22.420.474,72	21.045.370,00	1.375.104,72	18.083.294,55
62030	Nicht gesetzliche Aufwendungen Personal	5.220,00	5.950,00	-730,00	357.296,05
62200	Mehrdienstleistungen	200.000,00	168.000,00	32.000,00	215.601,29
62259	Sonstige gesetzliche Vergütungen	-10.000,00	-70.000,00	60.000,00	-69.868,92
62400	Jubiläumsgaben Personal	125.000,00	100.000,00	25.000,00	77.087,16
6.2.	Gehälter	22.740.694,72	21.249.320,00	1.491.374,72	18.663.410,13

3.4 Budgetansatz 2025 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
	64000 Aufwendungen für Abfertigungen	250.750,00	180.000,00	70.750,00	920.465,72
	64020 Aufwendungen für Abfertigungen (MVK)	283.880,00	264.960,00	18.920,00	226.070,27
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	534.630,00	444.960,00	89.670,00	1.146.535,99
	64500 Pensionskassenbeiträge	806.410,00	693.500,00	112.910,00	734.190,00
	64510 Pensionsfondsbeiträge	500.000,00	500.000,00	0,00	200.000,00
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	1.306.410,00	1.193.500,00	112.910,00	934.190,00
	66700 Gesetzliche Lohn- und Gehaltsnebenkosten	5.652.950,00	5.420.400,00	232.550,00	4.811.717,43
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	5.652.950,00	5.420.400,00	232.550,00	4.811.717,43
	67900 Sonstiger Personalaufwand	412.200,00	290.000,00	122.200,00	328.179,74
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	412.200,00	290.000,00	122.200,00	328.179,74
6.	Personalaufwand	32.078.820,00	30.361.780,00	1.717.040,00	27.407.941,55
	70390 Sonstige Maschinen	1.347.500,00	987.420,00	360.080,00	459.831,44
	70400 Patentrechte u. Lizenzen	0,00	0,00	0,00	8.092,57
	70410 Datenverarbeitungsprogramme	167.440,00	174.210,00	-6.770,00	0,00
	70430 Gebäudetechnik	700.000,00	700.000,00	0,00	442.483,93
	70440 Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	0,00
	70450 EDV-Anlagen	844.490,00	807.730,00	36.760,00	68.959,20
	70460 Kommunikationsanlagen	200.000,00	88.000,00	112.000,00	12.354,23
	70470 Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	145.000,00	54.000,00	91.000,00	651.261,29
	70480 Möbel	121.110,00	160.690,00	-39.580,00	472.327,01
	70490 Bilder- und Kunstgegenstände	0,00	0,00	0,00	3.406,00
	70500 Andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.000,00	15.000,00	0,00	84.348,93
	70510 Kraftfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	11.370,88
	70521 GWG Datenverarbeitungsprogramme	50.500,00	55.000,00	-4.500,00	811,80
	70530 GWG Gebäudetechnik	16.900,00	24.900,00	-8.000,00	45.799,12
	70540 GWG Büromaschinen	0,00	0,00	0,00	1.252,33
	70550 GWG EDV-Anlagen	121.600,00	85.100,00	36.500,00	190.824,04
	70560 GWG Kommunikationsanlagen	10.000,00	5.000,00	5.000,00	806,02
	70570 GWG Audio-, Video- und Präsentationsgeräte	46.000,00	63.000,00	-17.000,00	31.826,24
	70580 GWG Möbel	103.000,00	78.000,00	25.000,00	217.348,23
	70590 Andere geringwertige Wirtschaftsgüter	152.410,00	96.700,00	55.710,00	194.344,28
	70600 GWG Maschinen - Werkstättenbereich	57.070,00	37.800,00	19.270,00	105.048,23
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.098.020,00	3.432.550,00	665.470,00	3.002.495,77
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	4.098.020,00	3.432.550,00	665.470,00	3.002.495,77
	71100 Sonstige Steuern und Abgaben	6.800,00	5.810,00	990,00	4.944,87
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	6.800,00	5.810,00	990,00	4.944,87
	72000 Wartung Datenverarbeitungsprogramme	742.210,00	503.190,00	239.020,00	826.706,78
	72010 Instandhaltung Gebäude und Gebäudeanteile	561.500,00	546.000,00	15.500,00	668.607,70
	72020 Instandhaltung Gebäudetechnik	977.220,00	1.022.200,00	-44.980,00	1.175.542,35
	72030 Instandhaltung Büromaschinen	3.500,00	2.500,00	1.000,00	2.922,36
	72040 Instandhaltung EDV-Anlagen	20.000,00	20.000,00	0,00	10.131,55
	72050 Instandhaltung Kommunikationsanlagen	61.000,00	61.000,00	0,00	29.190,32
	72060 Instandhaltung Audio-, Video- u. Präsentationsgeräte	32.400,00	19.600,00	12.800,00	3.196,73
	72070 Instandhaltung Möbel	6.550,00	6.000,00	550,00	13.421,99
	72080 Instandhaltung Maschinen - Werkstättenbereich	182.700,00	101.700,00	81.000,00	98.646,51
	72090 Instandhaltung andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	68.700,00	28.100,00	40.600,00	101.650,16
	72300 Energieaufwand	879.000,00	1.197.500,00	-318.500,00	934.266,40
	72430 Reinigungsaufwand	324.160,00	290.450,00	33.710,00	369.105,55
	72490 Betriebskosten sonstige	307.710,00	295.510,00	12.200,00	282.791,77
	72491 Betriebskosten ILV (Energie)	-36.150,00	-49.120,00	12.970,00	-28.721,04
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	4.130.500,00	4.044.630,00	85.870,00	4.487.459,13
	73000 Transporte durch Dritte	8.100,00	7.250,00	850,00	8.950,98
	73280 KFZ-Aufwand	211.870,00	196.780,00	15.090,00	204.503,85
	73410 Mietwagen	72.650,00	55.850,00	16.800,00	70.366,75
	73500 Reiseaufwand Funktionäre	47.000,00	45.000,00	2.000,00	55.447,33
	73510 Reiseaufwand Personal	164.250,00	142.160,00	22.090,00	168.969,16
	73580 Reiseaufwand Externe	86.700,00	68.410,00	18.290,00	23.299,77

3.4 Budgetansatz 2025 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
	73590 Sonstiger Reise- und KFZ-Aufwand	1.820,00	0,00	1.820,00	-12.315,94
	73800 Postgebühren und Botendienste	414.650,00	288.420,00	126.230,00	312.252,21
	73801 Postgebühren und Botendienste ILV	-36.750,00	-32.600,00	-4.150,00	-46.268,20
	73900 Telekommunikationsgebühren	354.610,00	333.420,00	21.190,00	255.764,05
	73901 Telekommunikationsgebühren ILV	-11.520,00	-15.120,00	3.600,00	-8.170,81
8.3.	Transport-, Reise- und Fahraufwand, Nachrichtenaufwand	1.313.380,00	1.089.570,00	223.810,00	1.032.799,15
	73910 Miete Kommunikationsanlagen	7.000,00	9.500,00	-2.500,00	1.680,00
	74000 Miete Immobilien	5.904.490,00	5.433.600,00	470.890,00	5.498.102,02
	74020 Platz-/Standmiete	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
	74400 Miete EDV-Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	74410 Miete Kopiergeräte, Büromaschinen und andere Betriebs- und Geschäftsausstattung	133.600,00	114.580,00	19.020,00	118.410,53
	74800 Lizenzgebühren, Werknutzungsrechte, Tantiemen, Urheberrechte	125.200,00	72.150,00	53.050,00	65.612,01
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	6.170.290,00	5.630.830,00	539.460,00	5.683.804,56
	75000 Beigestelltes Personal	464.800,00	373.150,00	91.650,00	395.663,83
	75100 Vortragende und Prüfer	2.626.480,00	2.303.690,00	322.790,00	2.133.822,55
	75200 Konsulenten und Korrespondenten	152.000,00	134.000,00	18.000,00	207.503,68
	75400 Provisionen	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
8.5.	Aufwand für Vortragende und Prüfer, beigestelltes Personal	3.246.280,00	2.813.840,00	432.440,00	2.736.990,06
	75800 Funktionsentschädigungen	851.400,00	734.300,00	117.100,00	597.779,44
8.6.	Funktionsentschädigungen	851.400,00	734.300,00	117.100,00	597.779,44
	76000 Büromaterial	426.220,00	299.220,00	127.000,00	453.387,98
	76020 Sonstiger EDV- und Kommunikationsaufwand	500,00	0,00	500,00	3.029,44
	76021 Bezogene IT-Leistungen	1.001.900,00	859.800,00	142.100,00	721.921,15
	76022 EDV-Aufwandsanteile ILV	-222.650,00	-210.360,00	-12.290,00	-197.335,27
	76090 Bezogene Büroleistungen	40.000,00	40.000,00	0,00	24.796,57
	76091 Büroleistungen ILV	27.700,00	64.490,00	-36.790,00	-24.127,61
	76100 Drucksorten	23.600,00	43.200,00	-19.600,00	32.719,74
	76320 Zeitungen und Publikationen	92.750,00	86.260,00	6.490,00	87.244,53
	76500 Schaltung von Werbeträgern für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	1.348.080,00	1.292.640,00	55.440,00	1.247.900,87
	76510 Ausstattungs- und Dekorationsaufwand	54.680,00	50.650,00	4.030,00	18.169,67
	76520 Aufwand für Messstand	14.000,00	15.500,00	-1.500,00	10.064,70
	76530 Produktionsaufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	1.569.980,00	1.446.880,00	123.100,00	1.305.456,38
	76540 Unterrichts- und Prüfungsmaterial	373.700,00	383.300,00	-9.600,00	281.279,26
	76550 Bezogene Leistungen für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	776.220,00	705.450,00	70.770,00	719.103,93
	76590 Sonstiger Aufwand für Mitgliederbetreuung und Kommunikation	801.910,00	726.830,00	75.080,00	516.083,97
	76600 Sitzungsaufwand	160.050,00	141.400,00	18.650,00	130.848,16
	76610 Bewirtung und Repräsentationen	603.120,00	567.100,00	36.020,00	644.913,27
	76900 Spenden	4.550,00	4.350,00	200,00	4.295,00
	76990 Sonstiger Büroaufwand	339.510,00	170.950,00	168.560,00	179.936,32
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	7.435.820,00	6.687.660,00	748.160,00	6.159.688,06
	77810 Förderungsbeiträge und Zuschüsse	1.910.000,00	2.388.750,00	-478.750,00	1.702.816,37
	77820 Zuschüsse	456.550,00	527.000,00	-70.450,00	418.136,71
	77840 Unterstützung der Wählergruppen	795.000,00	570.000,00	225.000,00	570.000,00
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	3.161.550,00	3.485.750,00	-324.200,00	2.690.953,08
	72900 Sonstiger Gebäudeaufwand	0,00	0,00	0,00	222,00
	75810 Aus- und Fortbildung Funktionäre	41.000,00	31.000,00	10.000,00	9.061,02
	75820 Kollektivunfallversicherung Funktionäre	2.270,00	2.370,00	-100,00	3.093,10
	77000 Gebäudeversicherung	88.600,00	76.200,00	12.400,00	73.238,86
	77090 Sonstige Versicherungen	67.290,00	59.540,00	7.750,00	54.213,89
	77500 Beratungs- und Prüfungsaufwand	748.340,00	554.500,00	193.840,00	588.172,46
	77700 Aus- und Fortbildung	194.620,00	195.610,00	-990,00	212.816,29
	77800 Mitgliedsbeiträge	107.030,00	90.950,00	16.080,00	92.741,29
	77830 Preise und Auszeichnungen	232.700,00	196.200,00	36.500,00	234.849,73
	77900 Spesen des Geldverkehrs	126.800,00	126.280,00	520,00	110.038,77

3.4 Budgetansatz 2025 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
	77909 Spesen des Geldverkehrs gem. § 94 Z 6 EStG	3.000,00	3.000,00	0,00	1.466,66
	78000 Abschreibungen von Forderungen	50.030,00	50.020,00	10,00	39.365,97
	78400 Gerichtskosten	22.650,00	24.760,00	-2.110,00	13.691,41
	78900 Sonstiger Sachaufwand	48.950,00	48.350,00	600,00	63.066,15
	79008 Aufwendungen aus Einbevergütungen	18.220,00	17.240,00	980,00	17.798,20
8.9.	übrige betriebliche Aufwendungen	1.751.500,00	1.476.020,00	275.480,00	1.513.835,80
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	28.067.520,00	25.968.410,00	2.099.110,00	24.908.254,15
9.	Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)	934.950,00	421.470,00	513.480,00	-5.210.179,13
	80000 Erträge aus Beteiligungen verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	80500 Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen	-1.100.000,00	-900.000,00	-200.000,00	-1.313.906,04
	80509 Erträge aus Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	-65.000,00	-60.000,00	-5.000,00	-158.654,56
11.1.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	-1.165.000,00	-960.000,00	-205.000,00	-1.472.560,60
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	-1.165.000,00	-960.000,00	-205.000,00	-1.472.560,60
	81110 Zinserträge von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		-4.207,96
12.1.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	-4.207,96
	80510 Andere Zinserträge	-50.000,00	-1.000,00	-49.000,00	-118.335,74
	80519 Andere Zinserträge aus Bankguthaben gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-50.000,00	-1.000,00	-49.000,00	-118.335,74
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-50.000,00	-1.000,00	-49.000,00	-122.543,70
	82000 Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen	-70.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-116.049,08
13.1.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-70.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-116.049,08
13.	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	-70.000,00	-35.000,00	-35.000,00	-116.049,08
	82610 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren	65.000,00	52.000,00	13.000,00	311.503,94
	82619 Kurs- und Wertberichtigungen zu Wertpapieren gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	-21.243,50
14.1.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	65.000,00	52.000,00	13.000,00	290.260,44
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	65.000,00	52.000,00	13.000,00	290.260,44
	82810 Zinsaufwand WK-Organisationen	475.000,00	450.000,00	25.000,00	331.742,00
15.1.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	475.000,00	450.000,00	25.000,00	331.742,00
	82800 Zinsaufwand	1.000,00	1.000,00	0,00	170.482,33
15.2.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000,00	1.000,00	0,00	170.482,33
15.3.	Nicht ausgenutzte Lieferantenskonti	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	476.000,00	451.000,00	25.000,00	502.224,33
16.	Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis Z 15)	-744.000,00	-493.000,00	-251.000,00	-918.668,61
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	190.950,00	-71.530,00	262.480,00	-6.128.847,74
	85020 Kapitalertragsteuer	130.000,00	100.000,00	30.000,00	152.374,00
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	130.000,00	100.000,00	30.000,00	152.374,00
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	130.000,00	100.000,00	30.000,00	152.374,00
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	320.950,00	28.470,00	292.480,00	-5.976.473,74

3.4 Budgetansatz 2025 - Finanzpositionen Detail

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
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
	87523 Auflösung der Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
21.2.	Auflösung satzungsgemäßer Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	87510 Auflösung von RL gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	0,00
	87521 Auflösung von anderen Rücklagen	-1.100.000,00	-350.000,00	-750.000,00	-113.884,62
21.3.	Auflösung anderer Rücklagen	-1.100.000,00	-350.000,00	-750.000,00	-113.884,62
21.	Auflösung von Gewinnrücklagen	-1.100.000,00	-350.000,00	-750.000,00	-113.884,62
22.1.	Zuweisung zu gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	89023 Zuweisung zur Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.	Zuweisung zu satzungsgemäßen Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
	89010 Zuweisung zu Rücklagen gem. § 94 Z 6 EStG	0,00	0,00	0,00	19.052,63
	89021 Zuweisung zu anderen Rücklagen	800.000,00	350.000,00	450.000,00	6.043.746,86
22.3.	Zuweisung zu anderen Rücklagen	800.000,00	350.000,00	450.000,00	6.062.799,49
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	800.000,00	350.000,00	450.000,00	6.062.799,49
23.	Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzverlust (+) / Bilanzgewinn (-)	20.950,00	28.470,00	-7.520,00	-27.558,87

3.5 Budgetansatz WIFI

Das WIFI wird in der Organisation Wirtschaftskammer Tirol wie ein Unternehmen dargestellt. Mit der SAP-Software ist eine transparente Trennung der Geschäftsbereiche Wirtschaftskammer und WIFI gegeben.

Ergebnisdarstellung

Das Ergebnis des WIFI wird nach Kriterien des Rechnungslegungsgesetzes dargestellt. Die Abschreibung wird nach Steuerrecht (Abschreibung auf die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer) abgebildet. Das WIFI wird in einem eigenen Buchungskreis geführt, somit besteht die Möglichkeit, das WIFI-Ergebnis in einer eigenen Gewinn- und Verlustrechnung darzustellen.

Leistungsverrechnung zwischen Kammer und WIFI

Sämtliche Leistungen zwischen dem WIFI als Profit-Center und der Wirtschaftskammer werden mit vereinbarten Verrechnungspreisen versehen („Besteller-Prinzip“) und verrechnet. Zwischen der Wirtschaftskammer und dem WIFI werden gegenseitig erbrachte Leistungen (mit vorher festgelegten Schlüsseln) verrechnet.

Kostenrechnung

Im WIFI wurde im Rahmen der SAP-Einführung ein Kostenrechnungssystem eingeführt. Die umgesetzte Kostenträgerrechnung (CO-PA) ist die Grundlage für aussagekräftige Berichte, die Deckungsbeitragsrechnung liefert relevante Informationen für die entsprechenden Kurskalkulationen.

Periodenbetrachtung

Für die Organisation der Kurse und Veranstaltungen sowie für die interne Kostenbetrachtung des WIFI ist das Schuljahr (1.8. bis 31.7.) ausschlaggebend. Für die Ermittlung des vorliegenden Jahresbudgets und des Jahresergebnisses wird die Kalenderjahrbetrachtung herangezogen.

3.5. Budgetansatz WIFI im Überblick

Finanzposition	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	mehr/weniger in Prozent	G & V 2023 in Euro
Waren- und Leistungserlöse, Gebühren für Sonderleistungen	-25.047.670,00	-23.726.790,00	-1.320.880,00	5,57%	-23.092.456,22
Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	-1.300.000,00	-1.350.000,00	50.000,00	-3,70%	-1.368.014,53
Sonstige betriebliche Erträge	-215.890,00	-205.110,00	-10.780,00	5,26%	-648.588,45
Summe Betriebserträge	-26.563.560,00	-25.281.900,00	-1.281.660,00	5,07%	-25.109.059,20
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	10.953.130,00	10.824.120,00	129.010,00	1,19%	9.925.022,43
Personalaufwand	9.050.020,00	7.998.750,00	1.051.270,00	13,14%	7.975.129,15
Abschreibungen	945.880,00	934.100,00	11.780,00	1,26%	1.052.135,96
Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.305.030,00	4.915.030,00	390.000,00	7,93%	4.973.744,37
Summe Betriebsaufwendungen	26.254.060,00	24.672.000,00	1.582.060,00	6,41%	23.926.031,91
Betriebserfolg	-309.500,00	-609.900,00	300.400,00	-49,25%	-1.183.027,29
Finanzerfolg	0,00	0,00	0,00	0,00%	-16.688,60
Ergebnis vor Steuern	-309.500,00	-609.900,00	300.400,00	-49,25%	-1.199.715,89
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.868,51
Ergebnis nach Steuern	-309.500,00	-609.900,00	300.400,00	-49,25%	-1.197.847,38
Auflösung von Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00%	500.000,00
ÜBERSCHUSS (-) / UNTERDECKUNG (+)	-309.500,00	-609.900,00	300.400,00	-49,25%	-697.847,38

3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
1.1.	Gebühren für Sonderleistungen	2.840,00 -	3.240,00 -	400,00	3.597,00 -
1.2.	Waren- und Leistungserlöse	25.044.830,00 -	23.723.550,00 -	1.321.280,00 -	23.088.859,22 -
1.3.	Bildungsförderungsbeitrag/kammerpolitische Veranstaltungen	1.300.000,00 -	1.350.000,00 -	50.000,00	1.368.014,53 -
1.	Umsatzerlöse und Gebühren	26.347.670,00 -	25.076.790,00 -	1.270.880,00 -	24.460.470,75 -
2.1.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Veränderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	2.025,00 -
4.2.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Übrige sonstige betriebliche Erträge	215.890,00 -	205.110,00 -	10.780,00 -	646.563,45 -
4.	Sonstige betriebliche Erträge	215.890,00 -	205.110,00 -	10.780,00 -	648.588,45 -
5.1.	Materialaufwand	1.985.060,00	2.155.130,00	170.070,00 -	1.979.796,17
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	8.968.070,00	8.668.990,00	299.080,00	7.945.226,26
5.	Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	10.953.130,00	10.824.120,00	129.010,00	9.925.022,43
6.1.	Löhne	758.790,00	718.520,00	40.270,00	585.326,38
6.2.	Gehälter	6.328.130,00	5.458.270,00	869.860,00	5.439.692,04
6.3.	Aufwendungen für Abfertigungen	95.400,00	117.980,00	22.580,00 -	303.873,47
6.4.	Aufwendungen für Altersversorgung	165.000,00	102.000,00	63.000,00	96.500,04
6.5.	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	1.681.700,00	1.586.980,00	94.720,00	1.532.121,93
6.6.	Sonstige Sozialaufwendungen	21.000,00	15.000,00	6.000,00	17.615,29
6.	Personalaufwand	9.050.020,00	7.998.750,00	1.051.270,00	7.975.129,15
7.1.	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	945.880,00	934.100,00	11.780,00	1.052.135,96
7.2.	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen	945.880,00	934.100,00	11.780,00	1.052.135,96
8.1.	Sonstige Steuern und Abgaben	1.700,00	1.510,00	190,00	235,31
8.2.	Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Energie und Entsorgung	1.536.130,00	1.539.780,00	3.650,00 -	1.620.686,28
8.3.	Transport-, Reise- u. Fahrtaufwand, Nachrichtenaufwand	214.170,00	205.850,00	8.320,00	226.091,22
8.4.	Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	1.010.740,00	924.980,00	85.760,00	904.000,16
8.5.	Aufwand für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte	60.510,00	53.920,00	6.590,00	79.510,98
8.6.	Funktionsentschädigungen	24.500,00	24.500,00	0,00	12.549,00
8.7.	Mitgliederbetreuung, Kommunikation und Büroaufwand	2.256.180,00	1.970.000,00	286.180,00	1.956.424,52
8.8.	Förderungsbeiträge und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9.	Übrige betriebliche Aufwendungen	201.100,00	194.490,00	6.610,00	174.246,90
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.305.030,00	4.915.030,00	390.000,00	4.973.744,37
9.	Betriebserfolg (Summe aus Z 1 bis Z 8)	309.500,00 -	609.900,00 -	300.400,00	1.183.027,29 -
10.1.	Erträge aus Beteiligungen	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	9.214,60 -
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	9.214,60 -
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	7.474,00 -
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	7.474,00 -

3.6 Budgetansatz WIFI - Finanzpositionen Gruppen

Position	Bezeichnung	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	mehr/weniger in Euro	G & V 2023 in Euro
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 verbundenen 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 (Summe aus Z 10 bis Z 15)	0,00	0,00	0,00	16.688,60 -
17.	Ergebnis vor Steuern (Summe aus Z 9 und Z 16)	309.500,00 -	609.900,00 -	300.400,00	1.199.715,89 -
18.1.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	1.868,51
18.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	1.868,51
19.	Ergebnis nach Steuern (Summe aus Z 17 und Z 18)	309.500,00 -	609.900,00 -	300.400,00	1.197.847,38 -
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	500.000,00
22.	Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0,00	0,00	0,00	500.000,00
23.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Bilanzüberschuss (-) / Bilanzunterdeckung (+)	309.500,00 -	609.900,00 -	300.400,00	697.847,38 -

3.7 Erläuterungen zum Budgetansatz des WIFI

Z 1 Umsatzerlöse und Gebühren

VA 2025	€ -26.347.670,00
VA 2024	€ -25.076.790,00

Die Umsatzerlöse und Gebühren umfassen insbesondere die Kurserlöse. Dieser Betrag beinhaltet die Verrechnung der „kammerpolitisch wichtigen Kurse“ an die Kammer. Im Budget 2025 sind dafür Euro 1.300.000,00 vorgesehen. Neue Berufs- und Branchenlaufbahnen werden entwickelt. Dadurch soll im berufspraktischen Bildungssystem eine durchgängige Berufslaufbahn gegeben sein. Weiter werden Veranstaltungen für Mitglieder, branchenbezogene Lehrgänge sowie zusätzliche Veranstaltungen in den Bezirksstellen angeboten.

Z 4 Sonstige betriebliche Erträge

VA 2025	€ -215.890,00
VA 2024	€ -205.110,00

In dieser Ertragsgruppe befinden sich die Kostenersätze für Büro- und Personalaufwand.

Z 5 Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

VA 2025	€ 10.953.130,00
VA 2024	€ 10.824.120,00

In diesen Aufwandspositionen befinden sich neben dem Materialaufwand für WIFI-Veranstaltungen auch der gesamte Honoraraufwand für WIFI-Vortragende. Der geplante Trainer- und Materialaufwand liegt mit 1,19 % über dem Vorjahreswert.

Z 6 Personalaufwand

VA 2025	€ 9.050.020,00
VA 2024	€ 7.998.750,00

Aufgrund von zusätzlichen Aufgaben in den neuen Geschäftsfeldern ergibt sich durch Personalzuwachs eine Steigerung der Kosten um 13,14 %.

Z 7 Abschreibungen

VA 2025	€ 945.880,00
VA 2024	€ 934.100,00

Gemäß den zwischen der Wirtschaftskammer und dem WIFI beschlossenen Statuten sind Investitionen im Bereich Betriebs- und Geschäftsausstattung vom WIFI zu tragen. Für das Jahr 2025 sind hauptsächlich Kosten für den notwendigen Austausch von Maschinen, sowie Modernisierungen geplant. Weiter werden energieeffizientere Lösungen umgesetzt.

Z 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen

VA 2025	€ 5.305.030,00
VA 2024	€ 4.915.030,00

In dieser Aufwandsgruppe befinden sich Aufwendungen für Instandhaltung, Reinigung, Nachrichten- und Fahrtaufwand, Mietaufwand, Marketing und Versicherungen. Die Kosten für die sonstigen betrieblichen Aufwendungen steigen gegenüber dem Voranschlag 2024 um Euro 390.000,00.

Z 9 Betriebserfolg

VA 2025	€ - 309.500,00
VA 2024	€ - 609.900,00

Werden die gesamten geplanten Betriebserträge den gesamten geplanten Betriebsaufwendungen gegenübergestellt, ergibt sich für das Jahr 2025 ein positiver Betriebserfolg in Höhe von Euro 309.500,00. Dieser liegt damit mit Euro 300.400,00 unter dem Vorjahreswert.

4. Budgetansatz Fachorganisationen im Überblick

3.1 Budgetansatz im Überblick

Finanzposition	VA 2025 in Euro	VA 2024 in Euro	Abweichung in Euro	Abweichung in Prozent	G & V 2023 in Euro
Umsatzerlöse, Umlagen und Gebühren	-14.067.890,00	-13.158.120,00	-909.770,00	6,91%	-14.099.846,73
Sonstige betriebliche Erträge	-1.567.970,00	-1.390.300,00	-177.670,00	12,78%	-2.633.421,86
Betriebserträge	-15.635.860,00	-14.548.420,00	-1.087.440,00	7,47%	-16.733.268,59
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	12,30
Personalaufwand	3.767.710,00	3.501.360,00	266.350,00	7,61%	3.273.150,68
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.609,69
Sonstige betriebliche Aufwendungen	14.600.110,00	14.171.360,00	428.750,00	3,03%	12.887.999,93
Betriebsaufwendungen	18.367.820,00	17.672.720,00	695.100,00	3,93%	16.163.772,60
Betriebserfolg	2.731.960,00	3.124.300,00	-392.340,00	-12,56%	-569.495,99
Finanzerfolg	-510.490,00	-467.270,00	-43.220,00	9,25%	-367.769,03
Ergebnis vor Steuern	2.221.470,00	2.657.030,00	-435.560,00	-16,39%	-937.265,02
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ergebnis nach Steuern	2.221.470,00	2.657.030,00	-435.560,00	-16,39%	-937.265,02
Auflösung von Rücklagen	-1.745.560,00	-1.223.540,00	-522.020,00	42,66%	-2.870.263,44
Zuweisung zu Rücklagen	656.930,00	111.040,00	545.890,00	491,62%	3.759.797,14
BILANZVERLUST (+) / BILANZGEWINN (-)	1.132.840,00	1.544.530,00	-411.690,00	-26,65%	-47.731,32

5. Anträge an das Wirtschaftsparlament

Das Präsidium der Wirtschaftskammer Tirol stellt aufgrund des Beschlusses des Finanzausschusses vom 22. Oktober 2024 nachstehende Anträge:

Das Wirtschaftsparlament der Wirtschaftskammer Tirol möge

1. beschließen, dass für das Jahr 2025 die gemäß § 122 (8) WKG einzuhebende Kammerumlage 2 (Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag) mit 0,27 % der Beitragsgrundlage festgesetzt wird,
2. den vorliegenden Voranschlag 2025 der Wirtschaftskammer Tirol mit einem negativen Ergebnis nach Steuern in Höhe von Euro 320.950,00 und einem Bilanzverlust von Euro 20.950,00 beschließen,
3. die von den Fachgruppen beschlossenen Voranschläge für das Jahr 2025 mit einem Gesamtbilanzverlust von Euro 1.132.840,00 genehmigen,
4. die Kammerdirektion beauftragen, den Voranschlag 2025 der Wirtschaftskammer Tirol und ihrer Unterorganisationen der Wirtschaftskammer Österreich gemäß § 132 (1) WKG mit dem Ersuchen zu übermitteln, ihn der zuständigen Bundesministerin zur Kenntnis zu bringen.

WIRTSCHAFTSKAMMER TIROL

Barbara Thaler
Präsidentin

Mag. Evelyn Geiger-Anker
Direktorin

Innsbruck, im November 2024