Kostenstellenrechnung 2024, 2025
Budget 2026

		Verband KST (100)			Detailhandel KST (300)			Goldschmiede KST (400)			Uhrmacher KST (600)			TOTAL		
		ER	ER	Budget	ER	ER	Budget	ER	ER	Budget	ER	ER	Budget	ER	ER	Budget
Konto	Kostenarten	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
	ERFOLGSRECHNUNG															
3	**ERTRAG**															
30	**Verband**															
3000	Mitgliederbeiträge	440'473.35	430'366.90	440'000.00										440'473.35	430'366.90	440'000.00
3010	Gönnerbeiträge	400.00	450.00	400.00										400.00	450.00	400.00
31	**Berufsbildung**															
3100	Teilnehmerbeiträge ÜK				454'452.00	376'368.00	380'000.00							454'452.00	376'368.00	376'368.00
3102	WV Kurskosten ÜK				121'402.40	125'392.00	120'000.00							121'402.40	125'392.00	125'392.00
3105	Lehrmittel				9'720.00									9'720.00		
3107	Verbrauchsmaterial ÜK															
3110	Kantonale Beiträge ÜK				97'082.90	82'010.00	82'000.00							97'082.90	82'010.00	82'010.00
3112	Kantonale Entschädigung QV-Verfahren				4'640.00	9'865.20	10'000.00							4'640.00	9'865.20	9'865.20
3120	SBFI Beiträge ÜK					800.00	0.00								800.00	800.00
3140	SwissSkills und SM															
3150	Fort- und Weiterbildungen	5'250.00		3'000.00	174'836.90									180'086.90		3'000.00
3181	Beitrag ÜK GS VSGU					148'107.70	150'000.00							0.00	148'107.70	148'107.70
3182	Sektionsbeitrag ÜK GUO															
3183	Sektionsbeitrag ÜK VSGI															
3184	Unterstützungsbeitrag ÜK IGG															
3185	Sektionsbeitrag ÜK VZGU															
3190	übrige Erträge Berufsbildung				6'900.00					1'000.00				6'900.00		1'000.00
32	**Berufsbildung Ausschüttungen**															
3202	Kantonale Beiträge Logement Ausschüttung					-3'536.00	-4'000.00								-3'536.00	-3'536.00
3210	Kantonale Beiträge Ausschüttung				-102'993.10	-96'722.30	-95'000.00							-174'836.90	-96'722.30	-96'722.30
3280	Beitrag VSGUÜK DH an Mitglieder				-174'836.90	-148'107.70	-150'000.00							0.00	-148'107.70	-148'107.70
3281	Beitrag VSGU Ausschüttung															
3282	Beitrag GUO Ausschüttung															
3283	Beitrag VSGI Ausschüttung															
3284	Beitrag IGG Ausschüttung															
3285	Beitrag VZGU Ausschüttung															
35	**Dienstleistungen**															
3510	Mitgliedermaterial	657.30	400.40	500.00										657.30	400.40	500.00
3530	Qualitätslabel															
3590	übrige Dienstleistungen	2'996.00	4'432.95	3'000.00	200.00				7'500.00					2'996.00	11'932.95	3'000.00
36	**Übrige Erträge**															
3680	Spenden															
3685	Mahngebühren		80.00												80.00	
3690	übriger Ertrag															
38	**Erlösminderungen**															
3800	Erlösminderungen															
3805	Verluste Forderungen, Veränderung Delkredere	-3'000.00	-2'017.60	-3'000.00										-3'000.00	-2'017.60	-3'000.00
	TOTAL Erträge	**446'776.65**	**433'712.65**	**443'900.00**	**591'404.20**	**494'176.90**	**493'000.00**	**0.00**	**7'500.00**	**1'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'038'180.85**	**935'389.55**	**939'076.90**
4	**AUFWAND MATERIAL / DIENSTLEISTUNGEN**															
40	**Verbandsführung**															
4000	Geschäftsstelle	91'167.99	-83'472.98	-90'000.00	89'452.16	-94'403.50	-93'000.00	9'620.51	-12'263.05	-5'000.00	1'642.06	-649.78	-2'000.00	191'882.72	-190'789.31	-191'403.50
4001	Geschäftsstelle Spesen		-384.16												-384.16	
4005	Rechnungswesen	28'857.35	-25'002.71	-18'000.00		-6'000.00	-6'000.00							28'857.35	-31'002.71	-24'000.00
4020	Übersetzungen		-216.16	-1'000.00	4'640.00	-2'720.00	-3'000.00							4'640.00	-2'936.16	-3'720.00
41	**Berufsbildung**															
4105	Lehrmittel				6'318.05									6'318.05		
4140	SwissSkills und SM							3'000.00	-49'883.96	-20'000.00				3'000.00	-49'883.96	-20'000.00
4150	Fort- und Weiterbildung	9'287.69	-2'051.37	-8'000.00										9'287.69	-2'051.37	-8'000.00
4160	Revision Detailhandel				31'478.27	-31'004.70								31'478.27	-31'004.70	-31'004.70
4165	Revision Goldschmiede							33'257.97	-33'000.00	-35'000.00				33'257.97	-33'000.00	-35'000.00
4170	Projekte Berufsbildung								-1'500.00	-20'000.00	1'809.40	-1'046.00	-2'000.00	1'809.40	-2'546.00	-22'000.00
45	**Dienstleistungen**															
4510	Mitgliedermaterial	6'200.00	-300.00	-500.00										6'200.00	-300.00	-500.00
4520	Rechtsberatung Mitglieder	14'201.87	-9'393.19	-12'000.00										14'201.87	-9'393.19	-12'000.00
4530	Qualitätslabel	3'592.80	-2'709.90	-5'000.00										3'592.80	-2'709.90	-5'000.00
4540	Dienstleistungen Dritte					-23'182.70	-23'000.00							0.00	-23'182.70	-23'182.70
4570	Projekte Dienstleistungen		-1'573.54	-7'000.00										0.00	-1'573.54	-7'000.00
46	**Beiträge**															
4600	Beiträge an UBOS	18'000.00	-16'350.00	-16'350.00										18'000.00	-16'350.00	-16'350.00
4601	Beiträge an OdA Schmuckbranche								-7'389.83	-7'000.00					-7'389.83	-7'000.00
4602	Beiträge an SGV	13'000.00	-13'000.00	-13'000.00	2'099.25	-2'492.50	-2'000.00							15'099.25	-15'492.50	-15'492.50
4603	Beiträge an Swiss Retail Federation			-8'000.00		-8'107.50									-8'107.50	-16'107.50
4605	Beiträge an verschiedene Organisationen		-595.75		4'420.50	0.00	-4'400.00	250.00	-250.00					4'670.50	-845.75	
4610	Förderbeiträge Ausbildungsplätze				174'836.90	-148'107.70	-150'000.00	11'600.00	-12'660.00	-12'000.00	4'162.00	-12'324.00	-12'000.00	190'598.90	-173'091.70	-172'107.70
4690	Übriger Aufwand Dienstleistungen															
4699	Skonto und Rabatte															
5	**PERSONALAUFWAND**															
50	**Lohnaufwand**															
5000	Honorare / Sitzungsgelder Vorstand	21'966.65	-13'706.65	-15'000.00	11'160.00	-17'560.00	-15'000.00	26'340.00	-34'626.65	-30'000.00	3'000.00	-7'193.35	-8'000.00	62'466.65	-73'086.65	-70'560.00
5010	Honorare / Sitzungsgelder Kommissionen		-800.00		1'000.00	-1'200.00	-2'200.00	2'400.00	-200.00	-2'500.00				3'400.00	-2'200.00	-3'700.00
5020	Honorare / Sitzungsgelder Kursinstruktoren				55'278.15	-51'726.00	-55'000.00							55'278.15	-51'726.00	-51'726.00
5030	Honorare / Sitzungsgelder Projektgruppen								-4'440.00					0.00	-4'440.00	0.00
57	**Sozialversicherungsaufwand**															
5700	AHV, IV, EO, ALV	381.45		-500.00	5'258.15	-5'205.15	-5'500.00	2'121.45	-3'542.15	-2'500.00	235.20	-565.75	-500.00	7'996.25	-9'313.05	-8'705.15
5705	Vorsorgeeinrichtungen							352.80	-312.00	-500.00				352.80	-312.00	-500.00
5710	Unfallversicherung	680.40	-282.50	-300.00										680.40	-282.50	-300.00
5740	Krankentaggeldversicherung															
5725	Quellensteuer															
58	**Übriger Personalaufwand**															
5820	Spesenentschädigung	4'024.90	-4'442.60	-5'000.00	7'264.75	-8'831.90	-8'500.00	1'622.00	-2'591.20	-2'000.00	107.60	-1'200.80	-500.00	13'019.25	-17'066.50	-16'331.90
5890	Übriger Personalaufwand		-1'075.70												-1'075.70	
6	**Ü. BETRIEBL. AUFWAND / FINANZERGEBNIS**															
60	**Infrastruktur**															
6020	Miete Räumlichkeiten	2'983.55			27'610.00			473.00						31'066.55		
6025	Unterkunft / Verpflegung	4'931.20	-4'961.45	-5'000.00	131'120.30	-126'996.05	-131'500.00		-769.00	-500.00			-500.00	136'051.50	-132'726.50	-132'996.05
6030	Verbrauchsmaterial				2'705.69	-844.00	-1'000.00								-844.00	-844.00
63	**Sachvers./Abgaben/Gebühren**															
6300	Betriebshaftpflichtversicherung	262.50	-263.00	-262.50										262.50	-263.00	-262.50
65	**Verwaltungs-/Informatikaufwand**															
6500	Büromaterial, Kopien, Drucksachen, Fachliteratur	3'109.60	-2'196.73	-2'000.00	90.80				-146.50					3'200.40	-2'343.23	-2'000.00
6502	Porti	1'458.75	-775.54	-1'000.00		-15.00								1'458.75	-790.54	-1'015.00
6505	Telefon, Email	739.35	-739.40	-800.00										739.35	-739.40	-800.00
6530	Steuerberatung	725.30	-645.25	-800.00										725.30	-645.25	-800.00
6540	Revisionsstelle	1'554.50	-1'677.70	-1'700.00										1'554.50	-1'677.70	-1'700.00
6590	Übriger Verwaltungsaufwand		-352.92												-352.92	
66	**Marketing/Kommunikation**															
6600	VSGUnews (Gold'Or)	9'844.01	-10'996.64	-8'000.00										9'844.01	-10'996.64	-8'000.00
6605	Website	21'916.83	-16'681.86	-23'000.00										21'916.83	-16'681.86	-23'000.00
6620	Digitale Werbekampagne	14'000.00												14'000.00		
6640	Branchenevent		-13'237.26	-15'000.00		-5'501.45	-5'500.00								-18'738.71	-20'501.45
6670	Projekte Marketing/Kommunikation		-5'784.68	-15'000.00											-5'784.68	-15'000.00
		18'005.54														
67	**Sonstiger Betriebsaufwand**															
6790	Übriger Betriebsaufwand	75.00		-500.00										75.00		-500.00
	TOTAL Aufwand vor Finanzen/a.o./Steuern	**290'967.23**	**-233'669.64**	**-272'712.50**	**554'732.97**	**-533'898.15**	**-505'600.00**	**91'037.73**	**-163'574.34**	**-137'000.00**	**10'956.26**	**-22'979.68**	**-25'500.00**	**947'694.19**	**-954'121.81**	**-969'110.65**
69	**Finanzergebnis**															
6940	Bankspesen (Bankkonti)	-170.05	-254.20	-500.00										-170.05	-254.20	-500.00
6949	Währungsverluste															
6950	Erträge aus Bankguthaben															
6999	Währungsgewinne															
74	**Erfolg aus Finanzanlagen**															
7400	Erträge Wertschriften	260.50	27'550.40	16'500.00										260.50	27'550.40	16'500.00
7402	Realisierte Kursgewinne aus Finanzanlagen	2.95	20'511.76												20'511.76	
7408	übriger Wertschriftenertrag															
7450	Bankspesen Finanzanlagen															
7451	Depotgebühren	-31'231.22												-31'231.22	0.00	0.00
7452	Realisierte Kursverluste aus Finanzanlagen	-38'801.40	-21'242.15	-16'000.00												
7455	Kursdifferenzen Fremdwährungen	19'848.30	-413.80													
7458	Übriger Wertschriftenaufwand	3'442.58	-1.14													
7470	Wertberichtigungen auf Finanzanlagen	293.71	-119.90													
	TOTAL Finanzergebnis	**-46'354.63**	**26'030.97**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-46'354.6**	**26'031.0**	**0.0**
8	**a.o. ERFOLG, STEUERN**															
85	**Ausserordentlicher Erfolg**															
8500	Ausserordentlicher Aufwand															
8502	Zuweisung Fonds ÜK Goldschmiede (Überschuss)															
8504	Zuweisung Fonds Detailhandel (Überschuss)				266'500.14	-200'339.66	-182'600.00									
8510	Ausserordentlicher Ertrag		27.00			-1'920.00			2'000.00							
8512	Zuweisung Fonds ÜK Goldschmiede (Verlust)															
8514	Zuweisung Fonds Detailhandel (Verlust)				-229'828.91	236'080.91	195'200.00									
89	**Steuern**															
8900	Direkte Steuern	3'700.00	-2'000.00	-4'000.00										3'700.00	-2'000.00	-4'000.00
	Total Ertrag	446'776.65	433'712.65	443'900.00	591'404.20	500'076.90	493'000.00	0.00	7'500.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	1'038'180.85	941'289.55	937'900.00
	Total Aufwand vor Finanzen/a.o./Steuern	290'967.23	-233'669.64	-272'712.50	554'732.97	-533'898.15	-505'600.00	91'037.73	-163'574.34	-137'000.00	10'956.26	-22'979.68	-25'500.00	947'694.19	-954'121.81	-940'812.50
	+ / - Finanzergebnis	-46'354.63	26'030.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-46'354.63	26'030.97	0.00
	+ / - a.o. Erfolg / Steuern	3'700.00	-1'973.00	-4'000.00	36'671.23	33'821.25	12'600.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'371.23	33'848.25	8'600.00
	Gewinn / Verlust (-)	**198'464.05**	**224'100.98**	**167'187.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-91'037.73**	**-154'074.34**	**-136'000.00**	**-10'956.26**	**-22'979.68**	**-25'500.00**	**96'470.06**	**47'046.96**	**5'687.50**

Sursee, 16.04.2026
\\walker.local\DFS\Group\C_leistung\C1_vm\vsgu\02_finanzen-finances\02_budget\jahresabschluss_2024_2025_budget_2026_mv_version