

ERLÄUTERUNGEN

zu

ZIELEN

BUDGET 2023

RECHNUNG 2022



ZUM JAHRESABSCHLUSS 2022

DIE ERFOLGSRECHNUNG

Der Nettoerlös steigt gegenüber Budget um Fr. +91k. Die Abweichungen setzen sich wie folgt zusammen:

- Niedrigere Erlöse (Fr. -46k) aus Mitgliederbeiträgen, Abonnements und dem Verkauf von Einzelzeitschriften am Kiosk.
- Höhere Spendenerlöse (Fr. +195k) durch Restzahlung Legat Krüttli (Fr. +110k), aus dem Spendenbrief (Fr. +50k) und Onlinespenden.
- Niedrigere Erlöse aus Inserate-Einnahmen (Fr. -36k).
- Höhere übrige Einnahmen (Fr. +38k) aus KJFG-Finanzhilfen.

Die Aufwände sinken gegenüber Budget um Fr. 38k. Die Abweichungen sind auf folgende Punkte zurückzuführen:

- Höhere Materialkosten (Fr. +39k).
- Höherer Personalaufwand (Fr. +41k), welcher zum grössten Teil auf zusätzliche Arbeitsleistungen Dritter in den Bereichen Gartenkind und Zeitschrift (Bilder und Texte) zurückzuführen ist.
- Gesunkene Versandkosten (Fr. -28k).
- Niedrigerer Büro- und Verwaltungsaufwand (Fr. -99k), welcher auf tatsächlich niedrigere Kosten, aber auch auf die Rückstellungsauflösung zurückzuführen ist.
- Höhere Ausgaben für Werbung (Fr. +11k)

DAS RESULTAT

Für das Jahr 2022 konnten Einnahmen von Fr. 2'819'477.– (Vorjahr: Fr. 2'620'899.–) und Ausgaben von Fr. 2'689'176.– (Vorjahr: Fr. 2'616'352.–) verbucht werden. Dies ergibt ein Ergebnis von plus Fr. 130'301.–. Die Abweichung zum Budget beträgt Fr. +129'705. –.

PROJEKTFONDS/ZWECKGEBUNDENE RESERVEN

Saldo Projektfonds per 1.1.2022	Fr. 46'650
Entnahmen 2022	Fr. -43'000

Saldo Projektfonds per 31.12.2022	Fr. 3'650
Beantragte Zuführung 2022	Fr. 130'301
Total frei verfügbare Projektfonds	Fr. 133'951

Saldo Gartenkind per 1.1.2022	Fr. 200'306
-------------------------------	-------------

Saldo Gartenkind per 31.12.2022	Fr. 200'306
---------------------------------	-------------

Saldo Gurtengarten per 1.1.2022	Fr. 20'700
---------------------------------	------------

Saldo Gurtengarten per 31.12.2022	Fr. 20'700
-----------------------------------	------------

DIE RÜCKSTELLUNGEN

Total Rückstellungen per 1.1.2022	Fr. 48'300
Auflösungen 2022	Fr. 48'300
Bildung Rückstellungen 2022	Fr. -

Rückstellungen per 1.1.2023	Fr. 0
-----------------------------	-------

Ziele des Vereins für 2023

Basierend auf der im Dezember 2022 verabschiedeten Strategie 2030 wurden die folgenden Ziele für das Geschäftsjahr 2023 festgelegt.

ZIEL / BEZUG ZUR STRATEGIE	GEPLANTE TÄTIGKEITEN	MESSGRÖSSEN
Geschäftsfeldentwicklung «Gartenkompetenz»	<ul style="list-style-type: none"> • Themenentwicklung Urban Gardening & klimaneutrales Gärtnern • Angebotsüberprüfung Gartenreisen • Formatentwicklung Podcasts • Angebotsüberprüfung Web-Shop • Kooperationen und vorbereitende Arbeiten für Antrag an SBFI für Fachprüfung Bio- und Naturgärtner 	<ul style="list-style-type: none"> • Es liegen für die aufgeführten Tätigkeiten Konzepte vor.
Geschäftsfeldentwicklung «Community Services»	<ul style="list-style-type: none"> • Formatentwicklung Jahrestagung • Angebotsentwicklung Naturgarten Branchenorganisation • Kundenbefragung • Einführung MS Teams und SharePoint (GS, VS, RG) 	<ul style="list-style-type: none"> • Das überarbeitete Konzept für die Jahrestagung liegt vor. • Die Aufgabenteilung der GS, FGN und PRK für Branchenorganisation Naturgarten ist definiert. • Es liegen relevante Daten über die Mitgliederbedürfnisse von Bioterra vor. • Die beiden Programme sind eingeführt und funktionieren.
Geschäftsfeldentwicklung «Engagement»	<ul style="list-style-type: none"> • Angebotserweiterung Medien- und Marketingkooperationen 	<ul style="list-style-type: none"> • Die Anzahl Kooperationen hat zugenommen.
Geschäftsfeldentwicklung «Projekte»	<ul style="list-style-type: none"> • Angebotsüberprüfung und langfristige Finanzierung Gartenkind 	<ul style="list-style-type: none"> • Das Projekt Gartenkind ist über das Jahr 2025 hinaus gesichert.
Organisationsentwicklung	<ul style="list-style-type: none"> • Klärung der Organisation und Zusammenarbeit Vorstand/ Geschäftsstelle • Erarbeitung einer Marketing- und Fundraisingstrategie • Weiterentwicklung der Plattform bioterra.ch • Digitalisierung wiederkehrender Rechnungen • Schaffung eines internen Reporting-Tools 	<ul style="list-style-type: none"> • Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortlichkeiten sind geklärt und akzeptiert. • Strategische Marketing- und Fundraisingkonzepte sind erarbeitet. • Kosteneinsparungen (Porto, Papier) • Projekte im Bereich Technology und Business sind umgesetzt. • Grafische Sichtbarkeit von relevanten Kennzahlen (bspw. Zu- und Abgänge von Mitgliedern und Shop-Verkäufen) ist gewährleistet.

BUDGET 2023

ZUSAMMENFASSUNG BUDGET 2023

Total Aufwand gem. Budget	Fr. -2'992'757	(Vorjahr: Fr. -2'727'641)
Total Ertrag gem. Budget	Fr. 2'996'250	(Vorjahr: Fr. 2'728'237)
<hr/>		
Gewinn	Fr. 3'493	(Vorjahr: Fr. 596)

Für das Jahr 2023 gehen wir von einem Gewinn von 3'493 CHF aus.

Die Kostensteigerung gegenüber Vorjahr sind vor allem auf die gestiegenen Lohnkosten zurückzuführen. Diese beinhalten 210 Stellenprozent für neue Stellen im Marketing/Fundraising (80%), HR und Organisationsentwicklung (60%) und IT-Support (70%). Darüber hinaus sind die Löhne mit einer inflationsbedingten Erhöhung um 3,5% geplant. Auch die Papier- und Druckkosten verzeichnen eine inflationsbedingte Steigerung um 8%, welche teilweise durch Einsparungen kompensiert werden. Die geplanten Digitalisierungsprojekte werden zu Einsparungen im Bereich Portokosten führen.

Des Weiteren enthält die Ausgabenseite ausserordentliche Kosten in Höhe von Fr. 30k für allfällige Weiterentwicklung der Fachbetriebe in der Westschweiz, zusätzliche Marketingkosten (Fr. 20k) und Fr. 34k für essenzielle IT-Projekte.

Die inflationsbedingten Kostensteigerungen müssen ertragsseitig durch die Anhebung der Mitgliederbeiträge um 8 Fr. auf neu 93 Fr. finanziert werden. Mit Hilfe der Marketingmassnahmen erwarten wir ein leichtes Wachstum der Mitgliederzahlen. Im Budget ist dies mit 2% einberechnet. Moderate Erlössteigerungen sind bei den Reisen, dem Shop und bei den Spendeneinnahmen geplant.

Die ausserordentlichen Massnahmen (Fr. 84k) und die Stelle im Marketing/Fundraising (Fr. 81k) sind durch den Projektfonds (Fr. 130k) und die Reserven im «Gartenkind» (Fr. 35k) finanziert.

Die Stelle Marketing/Fundraising sehen wir als Investition in die Zukunft. Sie ist vorerst auf 2 Jahre geplant und durch Gelder im Projektfonds / Eigenkapital finanziert. Mittelfristiges Ziel ist die Erhöhung der Spendeneinnahmen, Legate und die Akquise von Projektfinanzierungen für den Fortbestand des Gartenkindes. Nach 2 Jahren muss sich diese Stelle selbst finanzieren.

BUDGET IM DETAIL

	Budget 2023	Ist 2022	Budget 2022
MITGLIEDERBEITRÄGE UND ABONNEMENTE			
3020 Verkauf Einzelzeitschriften	35'000	34'245	40'050
3022 Abonnemente Ausland	5'000	3'982	4'300
3024 Geschenk-Abonnement	88'000	79'807	80'000
3600 Mitgliederbeiträge/ inkl. Biogärtnereien	1'516'300	1'348'593	1'405'873
3601 Fachbetriebs-Beiträge	34'000	51'539	34'000
3602 Labelbeiträge	12'500	9'600	12'600
3620 Beiträge für Folgejahr	0	9'750	6'200
Total Mitgliederbeiträge und Abonnemente	1'690'800	1'537'516	1'583'023
SPENDEN UND BEITRÄGE			
3640 Spenden	101'200	270'771	75'900
Total Spenden und Beiträge	101'200	270'771	75'900
ERLÖS HANDELSWAREN UND DIENSTLEISTUNGEN			
HANDELSERTRAG			
3200 Leserangebote	22'000	15'132	22'000
3210 Bücherverkauf	20'000	19'949	22'200
3220 Gartenartikel	160'000	115'917	109'700
3230 Verr. Versandkosten	25'000	22'750	25'000
3240 Verrechnung Porti a/FB BG	30'100	168	30'100
Total	257'100	173'916	209'000
DIENSTLEISTUNGSERTRAG			
3400 Führungen und Angebote	240'000	242'268	195'000
3410 Bodenproben	8'000	5'601	9'600
3411 Bodenprobenunterlagen	0	531	300
3420 Ertrag Kurse	55'000	23'710	22'800
3430 Ertrag Weiterbildung BG	500	0	510
3440 Ertrag Einführungskurse Gartenkind	27'000	21'235	27'000
3450 Ertrag Gartenkind Kurse	0	-75	0
3460 Ertrag Schulgärten	30'000	30'090	27'000
3480 Ertrag aus Dienstleistungen	0	0	0
Total	360'500	323'360	282'210
Total Erlös Handelswaren und Dienstleistungen	617'600	497'276	491'210
INSERATE-EINNAHMEN			
3010 Inserate	150'000	141'179	159'500
3012 Beilagen	60'000	54'904	75'000
3030 Printprodukte	16'000	18'842	16'150
Total Inserate-Einnahmen	226'000	214'924	250'650

ÜBRIGE EINNAHMEN				
3660	Fördermittel	307'350	304'960	345'634
3661	KJFG - Finanzhilfen	70'000	76'393	0
3680	Diverse Erträge	44'800	45'109	43'350
Total übrige Einnahmen		422'150	426'462	388'984
ERLÖSMINDERUNGEN				
6710	Debitorenverluste	-61'500	-108'472	-61'530
6720	Veränderung Delkredere	0	-19'000	0
Total Erlösminderungen		-61'500	-127'472	-61'530
TOTAL EINNAHMEN		2'996'250	2'819'477	2'728'237
MATERIALAUFWAND				
PRINTPRODUKTE				
4000	Druck- und Papierkosten	-273'180	-242'570	-245'200
4010	Beilagen Kosten	-8'000	-9'437	-8'000
4020	Provisionen	-55'500	-49'853	-55'500
4030	Grafik/Layout	-80'700	-84'803	-79'550
	Total	-417'380	-386'662	-388'250
HANDELSWARENAUFWAND				
4210	Einkauf Bücher	-13'000	-15'953	-12'200
4220	Einkauf Artikel	-65'000	-71'352	-40'000
4230	Einkauf Verpackungsmaterial	-3'000	-3'451	-3'800
4240	Einkauf Material Gartenkind/Gurtengärtli	-8'100	-5'426	-9'353
4250	Einkauf Werkzeuge Gartenkind/Gurtengärtli	-5'700	-1'207	-5'850
4260	Einkauf Saatgut Gartenkind/Gurtengärtli	-9'900	-10'138	-10'080
4270	Einführungskurse GK	-8'000	-20'026	-8'000
	Total	-112'700	-127'553	-89'283
DIENSTLEISTUNGS-AUFWAND				
4400	Führungen und Angebote	-160'000	-149'840	-149'500
4410	Bodenproben	-7'800	-1'831	-9'400
4420	Aufwand Kurse	0	0	-2'100
4430	Weiterbildung Biogärtner:innen	-1'500	-2'450	-400
4440	Pacht Gartenkind	0	-3'600	-7500
4450	Gartenunterhalt Gartenkind	0	-120	-2'000
	Total	-169'300	-157'841	-170'900
BESTANDESVERÄNDERUNGEN				
4800	Bestandesveränderungen Produktion	500	-9'228	500
4820	Bestandesveränderungen Handelswaren	0	-4'251	1'000
	Total	500	-13'479	1'500
Total Materialaufwand		-698'880	-685'535	-646'933

PERSONALAUFWAND				
LOHNAUFWAND				
5000	Löhne	-1'069'591	-760'089	-842'179
5001	Einzelentschädiger	-179'000	-229'342	-128'100
5004	Zivildienst	0	0	0
5006	Personalausleihung	0	4'241	0
5007	Arbeitsleistungen Dritter - Bilder	-76'800	-74'365	-55'000
5008	Arbeitsleistungen Dritter - Texte	-45'840	-56'878	-41'640
5009	Arbeitsleistungen Dritter	-112'650	-139'082	-121'340
5010	Krankentaggelder	0	26'271	0
5020	Rückerstattungen	0	0	0
	Total	-1'483'881	-1'229'244	-1'188'259
SOZIALVERSICHERUNGS-AUFWAND				
5060	AHV, IV, ALV, Einzelentschädiger	-6'280	-3'043	-14'126
5070	AHV, IV, EO, ALV, UVG, KTG, BVG	-143'786	-67'589	-114'075
5072	BVG	0	-47'917	0
5074	Unfallversicherung	0	-272	0
5076	Krankentaggeldversicherung	0	-8'906	0
5079	Quellensteuer	0	-47	0
	Total	-150'066	-127'773	-128'201
ÜBRIGER PERSONALAUFWAND				
5080	Personalbeschaffung	-1'500	-1'478	-1'500
5082	Aus- und Weiterbildung	-4'500	-2'539	-4'700
5089	Übriger Personalaufwand	-1'500	-3'463	-1'000
	Total	-7'500	-7'480	-7'200
	Total Personalaufwand	-1'641'447	-1'364'497	-1'323'660
RAUMAUFWAND				
6000	Miete	-45'000	-52'350	-42'000
6010	Miete Extern	-16'600	-18'109	-17'550
6020	Miete Lagerraum Gartenkind	0	0	0
6030	Nebenkosten Heizung	-6'000	-4'800	-5'300
6032	Strom, Wasser, Abwasser, TV	-1'000	-1'029	-1'300
6040	Reinigung inkl. Material	-5'000	-4'883	-5'700
6050	Unterhalt	0	-64	-200
	Total Raumaufwand	-73'600	-81'235	-72'050
VERSANDKOSTEN				
6513	Porti	-144'550	-124'096	-152'155
	Total Versandkosten	-144'550	-124'096	-152'155
FINANZIERUNGS- UND AKTIVITÄTSBEITRÄGE				
6540	Finanzierungs- und Aktivitätsbeiträge	-94'000	-93'190	-90'400
	Total Finanzierungs- und Aktivitätsbeiträge	-94'000	-93'190	-90'400

SITZUNGEN UND VERSAMMLUNGEN				
5084	Spesen pauschal	-30'000	-27'436	-33'651
5086	Spesen effektiv	-29'480	-29'087	-26'670
6541	Delegiertenversammlung	-4'000	-3'823	-4'000
6550	Interne Tagungen	-19'500	-13'132	-24'500
Total Sitzungen und Versammlungen		-82'980	-73'478	-88'821
BÜRO- UND VERWALTUNGS-AUFWAND				
UNTERHALT, REPARATUREN				
6130	Büromobiliar	0	-40	0
6132	Büromaschinen Unterhalt	0	-170	0
	Total	0	-210	0
VERWALTUNGS-AUFWAND				
6310	Geschäftsversicherung	-1'900	-1'790	-1'900
6500	Büromaterial	-2'500	-1'279	-3'500
6501	Drucksachen	-13'000	-13'554	-13'000
6502	Fotokopien	-7'500	-8'972	-9'000
6503	Fachliteratur	0	-135	-160
6510	Telefon	-6'850	-6'585	-10'160
6514	Porti für Fachbetriebe BG	-30'000	-51	-30'130
6520	Beiträge	-3'550	-4'866	-4'730
6530	Buchführungshonorare	-70'000	-54'216	-8'000
6531	Unternehmensberatung	-10'000	-28'691	-2'000
6542	Revisionsstelle	-4'000	-3'824	-4'000
6701	Betreibungen	0	0	0
6790	Übriger Betriebsaufwand	-17'500	-2'240	-27'049
	Total	-166'800	-126'204	-113'629
INFORMATIKAUFWAND				
6560	Miete Hardware	0	0	0
6570	Lizenzen, Gebühren	-30'000	-42'035	-30'135
6571	Wartung Hardware	0	0	0
6572	Wartung Software	0	0	0
6573	Verbrauchsmaterial	0	0	-400
6574	Informatik Aufwand	-20'000	-2'166	-20'000
6580	Prozessmanagement	0	0	-12'000
6581	Neue Technologien	-13'000	0	0
6582	Daten & Cloud	-1'000	-119	-7'000
6583	Upgrade	0	0	-45'000
6584	Wartung und Support	-7'500	-5'000	-16'121
6585	Entwicklung	-35'000	0	-30'000
	Total	-106'500	-49'320	-160'656
Total Büro- und Verwaltungsaufwand		-273'300	-175'734	-274'285

WERBUNG				
SPENDENAUFWAND				
6521	Spendenmailing	0	0	0
	Total	0	0	0
WERBEAUFWAND				
6600	Werbeinserate	-33'800	-47'964	-24'800
6604	Internet	-2'800	-2'855	-3'818
6610	Werbedrucksachen	-68'000	-40'647	-49'970
6621	Messen/Ausstellungen	-4'000	-3'177	0
6640	Spesen/Kundengeschenke	-4'000	-6'023	-6'590
6670	Öffentlichkeitsarbeit	-700	-688	-4'800
6672	Prix Bio	0	0	0
6680	Marketingberatung	0	0	0
	Total	-113'300	-101'354	-89'978
	Total Werbung	-113'300	-101'354	-89'978
VERÄNDERUNG FONDS				
6860	Entnahme aus Projektfonds	165'000	43'000	43'000
6870	Entnahme aus Eigenkapital	0	0	0
	Total Veränderung Fonds	165'000	43'000	43'000
ABSCHREIBUNGEN				
6920	Abschreibungen auf Büromaschinen	0	-450	-600
6921	Abschreibungen auf Mobilien	-1'000	-700	-800
6922	Abschreibungen auf EDV	-5'200	-3'136	-1'500
6924	Abschreibungen auf Werkzeuge	0	-103	0
6925	Abschreibungen auf Website	-22'000	-21'999	-21'999
	Total Abschreibungen	-28'200	-26'388	-24'899
FINANZERFOLG				
FINANZAUFWAND				
6800	Zinsaufwand	-500	-496	-500
6810	Einlage in Projektfonds	0	0	0
6840	Bank-, PC-Spesen	-7'000	-6'212	-7'000
6842	Kursverluste	0	0	0
	Total	-7'500	-6'707	-7'500
FINANZERTRAG				
6850	Zinserträge	0	40	40
6852	Kursgewinne	0	0	0
	Total	0	40	40
	Total Finanzerfolg	-7'500	-6'667	-7'460

AUSSERORDENTLICHER ERFOLG				
8000	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
8010	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Total Ausserordentlicher Erfolg		0	0	0
TOTAL AUSGABEN		-2'992'757	-2'689'176	-2'727'641
ERGEBNIS		3'493	130'301	596