

# VEREINSZIELE UND BUDGET 2024



## Ziele des Vereins für 2024

Basierend auf der im Dezember 2022 verabschiedeten Strategie 2030 wurden die folgenden operativen Ziele und Tätigkeiten für das Geschäftsjahr 2024 festgelegt.

ZIEL / BEZUG ZUR STRATEGIE	GEPLANTE TÄTIGKEITEN	MESSGRÖSSEN
Entwicklung «Management»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategische Überarbeitung des Portfolios «Mitgliedschaften»</li> <li>• Erarbeitung eines Organisations- und Kompetenzreglementes</li> <li>• Überarbeitung Budget- und Finanzplanungsprozess inkl. Controlling, Kostenstellenstruktur</li> <li>• Integration Finanzplanung Regionalgruppen</li> <li>• Überarbeitung Finanz- und Fondsreglement</li> <li>• Entwurf Biodiversitätsstrategie</li> <li>• Auslegeordnung zur Bündelung der Bedürfnisse hinsichtlich Westschweiz-Strategie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es liegt ein Konzept vor, das den Bedarf nach differenzierten und unterschiedlichen Arten von Mitgliedschaften aufnimmt.</li> <li>• Es liegt ein überarbeitetes Reglement vor.</li> <li>• Budget- und Finanzplanungsprozess ist implementiert, regelmässiges Controlling im Verlauf des Geschäftsjahrs möglich.</li> <li>• Die Regionalgruppen-Konten sind revisionskonform integriert.</li> <li>• Das Reglement liegt revisionskonform vor.</li> <li>• Entwurf zuhanden Vorstand liegt vor.</li> <li>• Strategische Fragen hinsichtlich einer Westschweiz-Expansion sind geklärt.</li> </ul>
Geschäftsfeldentwicklung «Gartenkompetenz»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Umsetzung gezielter erweiterter Marketing-Massnahmen und Verankerung der mandatierten Rolle Marketing in den Bioterra-Strukturen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahresplanung mit Marketingaktivitäten für den Verein/Abogewinnungsmassnahmen ist erstellt. Gewinnung von Neumitgliedern zur Kompensation von Kündigungen.</li> </ul>
Geschäftsfeldentwicklung «Community Services»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Massnahmen zur Stärkung der Kundenbeziehung und -zufriedenheit</li> <li>• Angebotsentwicklung Weiterbildung im Bereich der formalen und informalen Bildung für Private und Professionelle</li> <li>• Vorprojekt zur Evaluierung der Bedürfnisse und Möglichkeiten zur Ablösung der Datenbank</li> <li>• Digitalisierung Rechnungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abnahme der Reklamationen</li> <li>• Projektgruppe mit Jardin Suisse ist initiiert und funktional. Strategie SVEB1 und CAS sind konzeptionell ausgearbeitet.</li> <li>• Die Bedürfnisse sind geklärt, es liegt ein detailliertes Konzept vor.</li> <li>• Kosteneinsparungen bei Porto und Papier</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Professionalisierung Fachstelle Naturgarten</li> <li>• Präzisierung Bedürfnisse Fachstelle Biogärtnereien und Angebotspräzisierung für Betriebe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prozesse und Interfaces zu den Betrieben sind optimiert, die Fachstellen sind finanziell selbstdeckender. Unklarheiten bezüglich Bedürfnissen sind beseitigt.</li> </ul>
Geschäftsfeldentwicklung «Engagement»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Erweiterung Massnahmen-Portfolio im Public Fundraising und Verankerung der mandatierten Rolle Fundraising in den Bioterra-Strukturen</li> <li>• Erste Schritte im Aufbau des Geschäftsfeldes</li> <li>• Umsetzung punktueller publikumswirksamer Massnahmen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ertragssteigerung im Public Fundraising</li> </ul>
Geschäftsfeldentwicklung «Projekte»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Angebotsentwicklung und -ausbau «Gartenkind» als nationales Programm</li> <li>• Neues Bildungsprojekt «Gartenkind» für Schulen: Schule im Bio- und Naturgarten auf nationaler Ebene</li> <li>• Etablierung von Bioterra als Projektträgerschaft im Rahmen der Gurten-Aussenraum-Gestaltung</li> <li>• Implementierung der technischen Funktionalitäten von «Offener Garten» auf der Bioterra-Website</li> <li>• Angebotsüberarbeitung «Offener Garten» für Umsetzung ab 2025</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Das Projektportfolio im Geschäftsfeld wurde erweitert und fördert eine Ertragssteigerung in der Drittmittelfinanzierung.</li> </ul>

# BUDGET 2024

## ZUSAMMENFASSUNG BUDGET 2024

---

Für das Jahr 2024 erwarten wir einen Gewinn von Fr. 29'123.–. Darin inkludiert sind neu auch die Aufwände und Erträge aus den Aktivitäten der nicht eigenständigen Regionalgruppen, analog der Jahresrechnung 2023.

Das Ziel der Finanzplanung für 2024 ist es, eine realistische Ertrags- und Aufwandsstruktur zu entwickeln. Die Darstellung der Kosten in den verschiedenen strategischen Geschäftsfeldern soll die Ausarbeitung spezifischer Massnahmen ermöglichen und die Transparenz erhöhen.

Der **kalkulierte Gesamtaufwand** wurde gegenüber der Jahresrechnung 2023 um Fr. 93'749.– gesenkt.

Personalaufwand: Stellenprozente in der Geschäftsstelle wurden nahezu beibehalten, ohne Wachstum oder Schaffung neuer Stellen.

Produktionsaufwand: Optimierung der Produktionskosten durch Anpassungen im Einkaufsprozess und bei der Vergabe von Aufträgen.

Handelswarenaufwand & Dienstleistungsaufwand: Zunahme der Kosten aufgrund geplanter leichter Ertragssteigerungen bei Gartenreisen und Shop-Verkäufen. Abbildung der Arbeitsleistungen Dritter im Dienstleistungsaufwand statt im Personalaufwand. Optimierung der Arbeitsleistungen Dritter durch Anpassung der Verträge.

Raumaufwand Geschäftsräume: Deutlich günstigere Mietkonditionen nach Umzug im Dezember 2023.

Verwaltungsaufwand: Einsparungen durch Bündelung von Kosten und entsprechende Anpassungen. Vereinfachung von Abläufen und Reduzierung von Aufwänden.

Informatikaufwand: Fokus auf Optimierung des laufenden Aufwandes und Verschiebung kostenintensiver Entwicklungsprojekte.

Werbeaufwand: Teilweise Verschiebung der Kosten innerhalb der Kostenstellenstruktur zur besseren Nachvollziehbarkeit.

Übriger Betriebsaufwand: Optimierung zur Verringerung von Debitorenverlusten durch Überarbeitung der Buchhaltungsprozesse.



Die **Ertragsziele** wurden gegenüber der Jahresrechnung 2023 um insgesamt Fr. 180'485.– erhöht. Der Fokus liegt auf realistischen Zielen, die operativ erreicht werden können und Abweichungen im Geschäftsjahr korrigierbar machen, ohne negative Auswirkungen auf das Jahresergebnis zu haben.

Erträge aus Mitgliedschaften: Die prognostizierten Mitgliederbeiträge basieren auf den tatsächlichen Ertragszahlen von 2023 und sind für 2024 mit einem Rückgang von minus 1 % im Budget eingeplant. Zudem wird durch ein externes Marketingmandat die Akquise von Einzelmitgliedschaften gefördert und es werden aktiv Massnahmen ergriffen, um dem Rückgang der Mitgliederzahlen entgegenzuwirken.

Produktionsertrag: Zunahme der Erlöse aus dem Verkauf von Beilagen und Einzelzeitschriften durch eine intensivere Kundenakquise innerhalb der Inserateverkauf- und Marketing-Aktivitäten.

Handelsertrag: Skalierung der Shop-Verkäufe durch neue Artikel im Sortiment und begleitende Marketingmassnahmen.

Dienstleistungsertrag: Leichte Skalierung beim Gartenreisen-Angebot.

Allgemeiner Ertrag: Steigerung der Erträge aus Zertifizierungen und Mitgliedschaften von Naturgarten-Fachbetrieben durch stärkere Akquise-Aktivitäten. Zunahme der Spendenerträge durch Ausbau des Public Fundraising mit externem Marketingmandat im Bereich «Engagement». Anpassungen bei fremdfinanzierten Projekten und transparente Zuweisung von Overhead-Beträgen an die Bioterra-Gemeinkosten.

## POTENZIELLE RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2024

Jahresrechnung 2024	Bestand per 1.1.2024	Zuweisung	Verwendung	Interner Transfer	Total Veränderung	Bestand per 31.12.2024
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Projektfonds	3'650					3'650
Gartenkind Fonds	193'106		-80'000		-80'000	113'106
Gurtengarten Fonds	20'700		-20'700		-20'700	
Fonds Bio Suisse	1'500					1'500
Fonds Offener Garten	416					416
<b>Fondskapital</b>	<b>219'372</b>		<b>-100'700</b>		<b>-100'700</b>	<b>118'672</b>
<b>Erarbeitetes freies Kapital</b>						
Freies Kapital	469'709					469'709
Öffentliche Spenden						
<b>Erarbeitetes gebundenes Kapital</b>						
Vereinskapital VNG	12'160		-12'160		-12'160	
Vereinskapital Biogärtnereien	14'106		-14'106		-14'106	
Regionalgruppen	140'000					140'000
<b>Organisationskapital</b>	<b>635'975</b>		<b>-26'266</b>		<b>-26'266</b>	<b>609'709</b>

BUDGET IM DETAIL

in CHF	Management	SGF1	SGF2	SGF3	SGF4	Verein	Total Bioterra
		Gartenkompetenz	Community Service	Engagement	Projekte		
Personalaufwand	187'942	330'669	402'194	51'807	354'106	24'000	1'350'718
Produktionsaufwand	0	396'400	2'930	6'500	2'000	0	407'830
Handelswarenaufwand	0	80'000	0	0	49'500	0	129'500
Dienstleistungsaufwand	0	344'500	22'000	55'800	94'400	80'000	596'700
Raumaufwand Geschäftsräume	34'078	11'500	600	0	3'200	0	49'378
Unterhalt & Reparatur	0	0	0	0	0	0	0
Sachversicherungen	1'900	0	0	0	0	0	1'900
Verwaltungsaufwand	97'800	81'500	32'700	17'200	6'350	88'867	324'417
Informatikaufwand	0	21'875	29'875	21'875	32'875	0	106'500
Werbeaufwand	11'000	51'000	9'800	4'000	10'600	0	86'400
Übriger Betriebsaufwand	0	8'500	10'000	0	7'700	0	26'200
<b>Total Aufwand</b>	<b>332'720</b>	<b>1'325'944</b>	<b>510'099</b>	<b>157'182</b>	<b>560'731</b>	<b>192'867</b>	<b>3'079'543</b>
<i>Anteil an Aufwand</i>	11%	43%	17%	5%	18%	6%	
Produktionsertrag	0	375'000	0	0	0	0	375'000
Handelsertrag	0	185'000	0	0	0	0	185'000
Dienstleistungsertrag	0	250'000	0	31'760	43'000	80'000	404'760
Allgemeiner Ertrag	95'790	1'000	95'378	132'880	440'130	0	765'178
Ertrag Mitgliedschaften	240'000	526'500	413'000			113'862	1'293'362
<b>Total Ertrag</b>	<b>335'790</b>	<b>1'337'500</b>	<b>508'378</b>	<b>164'640</b>	<b>483'130</b>	<b>193'862</b>	<b>3'023'300</b>
<i>Anteil an Ertrag</i>	11%	44%	17%	5%	16%	6%	
<b>Betriebsergebnis vor Finanzerfolg</b>	<b>3'070</b>	<b>11'556</b>	<b>-1'721</b>	<b>7'458</b>	<b>-77'601</b>	<b>995</b>	<b>-56'243</b>
Finanzaufwand	-7'500	0	0	0	0	0	-7'500
Finanzertrag	0	0	26'266	0	100'000		126'266
Abschreibungen	-6'440	-6'440	-6'440	-6'440	-7'640	0	-33'400
<b>Betriebsergebnis nach Finanzerfolg</b>	<b>-10'870</b>	<b>5'116</b>	<b>18'105</b>	<b>1'018</b>	<b>14'759</b>	<b>995</b>	<b>29'123</b>
Veränderungen Produktion							
Ausserordentlicher Aufwand / Ertrag							
<b>Gewinn (- = Verlust) 2024</b>	<b>-10'870</b>	<b>5'116</b>	<b>18'105</b>	<b>1'018</b>	<b>14'759</b>	<b>995</b>	<b>29'123</b>

## BUDGET IM VERGLEICH

in CHF	Total Bioterra	Vergleich RG 23	Budget 2023 Total Bioterra	Abweichung Budget 24 zu 23	Rechnung 2023 Total Bioterra	Abweichung Budget 23 zu RG 23	Rechnung 2022 Total Bioterra	Abweichung RG 23 zu RG 22
Personalaufwand	1'350'718	28'866	1'465'637	-114'919	1'321'852	143'785	1'421'020	-99'168
Produktionsaufwand	407'830	-7'691	417'380	-9'550	415'521	1'859	386'662	28'859
Handelswarenaufwand	129'500	29'196	112'700	16'800	100'304	12'396	127'553	-27'249
Dienstleistungsaufwand	596'700	-21'482	404'590	192'110	618'182	-213'592	157'841	460'341
Raumaufwand Geschäftsräume	49'378	-34'716	73'600	-24'222	84'094	-10'494	81'235	2'859
Unterhalt & Reparatur	0	-50	0	0	50	-50	210	-160
Sachversicherungen	1'900	104	1'900	0	1'796	104	1'790	6
Verwaltungsaufwand	324'417	-68'249	407'900	-83'483	392'666	15'234	356'415	36'251
Informatikaufwand	106'500	-11'100	106'500	0	117'600	-11'100	49'320	68'280
Werbeaufwand	86'400	-33'790	113'300	-26'900	120'190	-6'890	101'354	18'835
Übriger Betriebsaufwand	26'200	25'162	79'000	-52'800	1'038	77'962	129'712	-128'674
<b>Total Aufwand</b>	<b>3'079'543</b>	<b>-93'749</b>	<b>3'182'507</b>	<b>-102'964</b>	<b>3'173'293</b>	<b>9'214</b>	<b>2'813'113</b>	<b>360'180</b>
<i>Anteil an Aufwand</i>								
Produktionsertrag	375'000	46'676	354'000	21'000	328'324	-25'676	332'958	-4'634
Handelsertrag	185'000	59'703	257'100	-72'100	125'297	-131'803	173'916	-48'619
Dienstleistungsertrag	404'760	-62'209	360'500	44'260	466'969	106'469	323'360	143'609
Allgemeiner Ertrag	765'178	148'875	569'850	195'328	616'303	46'453	768'123	-151'819
Ertrag Mitgliedschaften	1'293'362	-12'559	1'516'300	-222'938	1'305'922	-210'378	1'348'593	-42'671
<b>Total Ertrag</b>	<b>3'023'300</b>	<b>180'485</b>	<b>3'057'750</b>	<b>-34'450</b>	<b>2'842'815</b>	<b>-214'935</b>	<b>2'946'949</b>	<b>-104'134</b>
<i>Anteil an Ertrag</i>								
<b>Betriebsergebnis vor Finanzerfolg</b>	<b>-56'243</b>	<b>274'235</b>	<b>-124'757</b>	<b>68'514</b>	<b>-330'478</b>	<b>-205'721</b>	<b>133'836</b>	<b>-464'314</b>
Finanzaufwand	-7'500	145'823	-7'500	0	-153'323	-145'823	-6'707	-146'616
Finanzertrag	126'266	-44'712	165'000	-38'734	170'978	5'978	43'040	127'938
Abschreibungen	-33'400	-4'993	-28'200	-5'200	-28'407	-207	-26'388	-2'019
<b>Betriebsergebnis nach Finanzerfolg</b>	<b>29'123</b>	<b>370'353</b>	<b>4'543</b>	<b>24'580</b>	<b>-341'229</b>	<b>-345'773</b>	<b>143'781</b>	<b>-485'010</b>
Veränderungen Produktion			500		-6'882		13'479	
Ausserordentlicher Aufwand/ Ertrag					339'801			
<b>Gewinn (- = Verlust) 2024</b>	<b>29'123</b>	<b>23'670</b>	<b>4'043</b>	<b>25'080</b>	<b>5'453</b>	<b>1'410</b>	<b>130'301</b>	<b>-124'848</b>