

Allgemeine Erläuterungen zu den Betriebswirtschaftlichen Richtwerten der TLL

Stand 2018

Impressum

Herausgeber: Thüringer Landesanstalt für Landwirtschaft
Naumburger Str. 98, 07743 Jena
Tel.: 03641 683-0, Fax: 03641 683-390
Mail: pressestelle@tll.thueringen.de

Autoren: Esther Gräfe
Dr. Joachim Degner
Dr. Jürgen Müller
Dr. Gerd Reinhold

April 2018

Copyright:

Diese Veröffentlichung ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen und der foto-mechanischen Wiedergabe sind dem Herausgeber vorbehalten.

1. Zielstellung und Methodik

Betriebswirtschaftliche Richtwerte stellen für Praxis und Beratung ein Hilfsmittel zur ökonomischen Beurteilung einzelner Produktionsverfahren/Betriebszweige und zur Betriebsplanung dar. Zielstellung ist es, für Thüringen typische Verhältnisse widerzuspiegeln und die Wirtschaftlichkeit der Verfahren bei verschiedenen Intensitätsniveaus aufzuzeigen. Das mittlere Intensitätsniveau entspricht dabei dem Landesdurchschnitt.

Grundsätzlich gelten die folgenden methodischen Prämissen:

a) Vollkostenrechnung

Die Vollkostenrechnung erfolgt im Sinne einer Leistungs-Kosten-Rechnung:

Alle ursächlich mit dem Hauptprodukt in Beziehung stehenden Erträge und Aufwendungen werden nach Möglichkeit funktional zugeordnet und monetär bewertet. Bezugsbasis der Berechnungen ist je nach Verfahren die Produktionseinheit (Flächeneinheit ha, Milchkuh, Mutterschaf, bzw. Sau des Jahresdurchschnittsbestandes) oder das erzeugte Produkt (Stückkostenrechnung, z.B. dt Marktfrucht, dt Futter, erzeugter Mastbulle, erzeugtes Ferkel). Teilweise werden auch beide Bezugsbasen verwendet (Milchkuh des Jahresdurchschnittsbestandes und kg Marktmilch).

b) Beachtung der wirtschaftlichen Nachhaltigkeit

- Sparsamster Faktoreinsatz
- Anwendung der rationellsten Produktionstechnologie unter landestypischen Bedingungen
- Optimale Auslastung aller Produktionsmittel, wie Boden, Gebäude, baulichen Anlagen, Maschinen und Geräte
- Anspruchsgerechte Entlohnung aller Produktionsfaktoren. Ihre andauernde Reproduktion muss dabei gesichert sein.

c) Beachtung regionaler und zeitlicher Bezüge

Die regionalen und zeitlichen Bezüge werden beachtet, indem mit den drei Intensitätsstufen neben den mittleren, auch günstige und ungünstige Bedingungen Thüringens widergespiegelt

werden und indem die Kosten und die Leistungen jeweils zeitlich so aktuell wie möglich gehalten werden.

d) Beachtung leistungsdynamischer Beziehungen

Der Zusammenhang zwischen biologischen Leistungsparametern und naturalen Ertrags- sowie auch Aufwandsdaten entspricht fachlich anerkanntem Wissen. Die Beziehungen müssen alle plausibel sein.

e) Beachtung zeitdynamischer Beziehungen

Annahmen über die Höhe des möglichen Naturalertrages und Preiserwartungen haben teilweise eine zeitlich sehr begrenzte Geltungsdauer. In der Regel wird versucht Jahresmittelwerte für die Preise und Kosten zu verwenden. Im Hinblick auf die Entwicklungschancen einzelner Produktionszweige bedarf es der Abschätzung sich teilweise überlagernder Dynamisierungseffekte (Leistungsentwicklung, Rationalisierungseffekte, Entwicklung von Produkt- und Betriebsmittelpreisen, usw.).

Zeitweilige wirtschaftliche Vorteile, investive Förderungen sowie spezifische betriebliche Belastungen finden keine Berücksichtigung.

Die Kostenpositionen orientieren sich u.a. auch an Werten von TLL-Referenzunternehmen, sind jedoch keine Aufbereitung von in der TLL vorliegenden Betriebszweigabrechnungen. Die Einzelpositionen stellen vielmehr erreichbare Ziel- oder Richtwerte dar. Darüber hinaus werden weitere Quellen wie Kuratorium für Technik und Bauwesen in der Landwirtschaft e.V. (KTBL), Deutsche Landwirtschafts-Gesellschaft (DLG), Agrarmarkt Informations-Gesellschaft mbH (AMI) und Marktinformationsstelle Ost (MIO) oder auch Auswertungen regionaler Kontrollverbände genutzt.

Aufgrund der vielfältigen Gestaltungsmöglichkeiten der einzelnen Produktionsverfahren (z.B. hinsichtlich Futtermengen und Intensitätsniveau) haben die ausgewählten Varianten beispielhaften Charakter, die Tendenzaussagen möglich machen. Die Nutzer sind in jedem Fall aufgefordert, ihre individuellen Gegebenheiten zu ermitteln und zu bewerten. Durch Einsetzen der betrieblichen Bedingungen können betriebsindividuelle Richtwerte abgeleitet werden.

2. Betriebswirtschaftliche Richtwerte

Die betriebswirtschaftlichen Richtwerte enthalten die Abschnitte:

- Parameter
- Leistungen
- Kosten
- Ergebnis

Die Aussagen werden durch Ergänzungstabellen vertieft. Auf die für die jeweilige Kennzahl bedeutsame Ergänzungstabelle mit zusätzlichen Informationen wird in der letzten Spalte der Übersichtstabelle hingewiesen

2.1 Parameter

Es finden die materiellen Produktionsparameter Eingang in die Richtwerte, deren Veränderung Einfluss auf das wirtschaftliche Ergebnis des Betriebszweiges hat.

Nicht alle Produktionsparameter ändern sich zwangsläufig in Abhängigkeit von der Intensitätsstufe des Verfahrens.

2.2. Leistungen

Bei marktgängigen Produkten ergibt sich die Leistung des Verfahrens aus verkaufter Menge und Preis, wobei als Preise nach Möglichkeit Durchschnittswerte eines längeren Zeitraums verwendet werden. Innenumsätze innerhalb des Verfahrens (z.B. Saatgut oder Kälbermilch) werden ebenfalls mengen- und wertmäßig ausgewiesen sowohl auf der Leistungs- als auch auf der Kostenseite.

Bei Verfahren ohne marktgängige Produkte (z.B. Grobfutter) erscheinen an dieser Stelle nur die materiellen Leistungen ohne Wertansatz.

2.3.Kosten

2.3.1 Direktkosten

Sie stellen das Produkt der zum Teil intensitätsabhängigen naturalen Aufwendungen mit den zugehörigen regionalen und repräsentativen Preisen dar.

Der kostenrelevante Betriebsmittelverbrauch für Maschinen basiert materiell auf KTBL-Werten, während die Preise Thüringer Gegebenheiten entsprechen.

Andere Direktkosten wie für Elektroenergie, sonstiges Material oder Tierarzt werden auch aus KTBL-Richtwerten übernommen oder in Anlehnung an Ergebnisse aus Referenzbetrieben festgelegt.

2.3.2 Personalaufwand

Der Personalaufwand wird für die Primärproduktion als Produkt von Arbeitszeitbedarf und Stundenkosten ermittelt. Dazu kommt ein finanzieller Zuschlag für Leitung und Verwaltung.

Der spezifische Zeitbedarf enthält neben der Summe von einzelnen Arbeitsgängen nach KTBL-Angaben Regiezeiten zu ihrer Umsetzung in einen betrieblichen Verfahrensablauf insbesondere zur Berücksichtigung witterungsbedingter Verlustzeiten in der Pflanzenproduktion. Darüber hinaus macht sich in diesem Bereich ein Zuschlag für technologisch nicht gebundene Arbeitszeit zur Umsetzung von Kampagnen in bezahlte Jahresarbeitszeit erforderlich. Bestwerte aus Referenzbetriebsuntersuchungen liegen hierfür bei 50 % der technologisch begründeten Arbeitszeit (zur Vermeidung einer extremen Belastung arbeitsintensiver Verfahren begrenzt auf maximal 2,5 Akh/ha).

Für die Verfahren der Tierproduktion liegen dem Arbeitszeitbedarf teilweise abweichend von der KTBL-Grundlage Bestwerte nach Thüringer Praxiserfahrungen zugrunde.

Die Kosten der Arbeitsstunde sind die Summe von aktuellen Stundensätzen nach Entgelttarif Landwirtschaft (Lohngruppe V; 10,12 EUR/h, Stand 2018) und technologischen Lohnnebenkosten, Pflanzenproduktion (PP) 50% und Tierproduktion (TP) 55%. Diese Größenordnung enthält den Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung einschließlich tarifvertraglicher Leistungen (u.a. Urlaubsanspruch, bezahlte Wochenfeiertage, Lohnfortzahlung bei Krankheit, Zuschläge, Einmalzahlungen). Den Unterschied zwischen PP und TP macht der größere Anteil an Wochenend- und Feiertagesarbeit in der TP aus. Der Personalaufwand für Leitung und Verwaltung des Gesamtbetriebes beträgt nach Ergebnissen aus der Thüringer Test- und Auflagenbuchführung ca. 20% der Primärproduktion. Die für den Bereich Pflanzenproduktion größerer Unternehmen notwendige 2. Leitungsebene erfordert darüber hinaus einen Aufwand von 25 % der Primärproduktion. Dieser Betrag stellt den bisherigen Bestwert aus Referenzbetriebsuntersuchungen dar.

2.3.3. Flächenkosten

Die Flächenkosten sind das Produkt aus mittlerem Pachtzins, der die vom Pächter zu zahlende Grundsteuer mit einschließt, und intensitätsabhängiger Acker- bzw. Grünlandzahl. Zur Zeit kommen 3,6 €/Bodenpunkt für Ackerland und 2,4 €/Bodenpunkt für Grünland zum Ansatz. Der Thüringer Durchschnitt der Ackerzahl liegt bei rund 45. Niedrigem Ertragsniveau entsprechen 35 Bodenpunkte und hohem 55 Bodenpunkte. Die mittlere Grünlandzahl beträgt rund 35, während die analogen Eckwerte bei 30 und 40 Bodenpunkten festgemacht sind.

2.3.4. Gemeinkosten

Die Summe beinhaltet unter anderem Nachrichtenbeförderung, Buchführung, Beratung und Gebühren. Die entsprechenden Werte werden durch Analysen der Test- und Auflagenbuchführung Thüringer Betriebe jährlich ermittelt und bei Bedarf in den Richtwerten aktualisiert.

2.3.5 Kosten des Sachanlagevermögens

Das benötigte Sachanlagevermögen (Gebäude und Technik) für das jeweilige Verfahren wird auf Grundlage einer in Thüringen üblichen Technologie aus KTBL-Datensammlungen ausgewählt und zu den dort ausgewiesenen Wiederbeschaffungswerten, Abschreibungs- und

Instandhaltungssätzen in die Berechnungen einbezogen. Die Schnittstellen zwischen den Verfahren sind definiert, z.B. die Zuordnung der Siloanlage zur PP und des Güllelagers zur TP. Der Maschineneinsatz erfolgt an der Auslastungsschwelle. Eine Verzinsung des Sachanlagevermögens wird mit 3,5% zum Ansatz gebracht. Investive Förderung wird nicht einbezogen.

2.3.6. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen sind alle Kosten für die Verfahren enthalten, die vorzufinanzieren sind, z.B. Düngemittel oder Kraftfutter. Die Bindungsdauer ist verfahrensspezifisch. Das im Durchschnitt im Produktionszyklus gebundenen Kapital wird über die jeweilige Bindungsdauer verzinst.

2.4. Ergebnis

Das Ergebnis des Verfahrens wird zunächst als Saldo Leistungen - Kosten = Beitrag zum Betriebsergebnis ohne jegliche Zuschüsse ausgewiesen.

Für die flächengebundenen TP-Verfahren sind die entsprechenden Kostenpositionen der Grundfuttererzeugung über den Futterverbrauch auf die Bezugseinheit Tier umgelegt.

Das gleiche Prinzip gilt für die weiterhin ausgewiesenen Ergebniskennzahlen Beitrag zum Betriebseinkommen und Cash Flow (Beitrag des Verfahrens zur Liquidität).

Die Darstellung erfolgt für die PP üblicherweise mit dem Bezug auf die Fläche. Für die flächengebundenen TP-Verfahren wird das Ergebnis sowohl bezogen auf die Produktionseinheit erzeugtes Tier oder Tier des Jahresdurchschnittsbestands bzw. ergänzend dazu auf die Produkteinheit dargestellt, als auch mit Bezug auf die vom Verfahren gebundene Fläche.

In einem zweiten Schritt werden die dem Verfahren zuzuordnenden Zuschüsse ermittelt. Dazu gehören:

- die Betriebsprämie je ha.
- Zuschüsse aus dem KULAP und Ausgleichszulage für benachteiligte Gebiete (AGZ)

KULAP und AGZ für die Pflanzenproduktion werden getrennt betrachtet. Hinsichtlich ihrer Zuordnung zu den Verfahren der PP und der flächengebundenen TP werden sie jedoch analog zum Flächenbezogenen Teil der BP behandelt.

Abschließend werden die so ermittelten verfahrensspezifischen Zuschüsse zu den oben genannten Ergebniskennzahlen addiert um die Wirtschaftlichkeit incl. der zu erwartenden Zahlungen darzustellen. Die Ergebniskennzahlen werden wiederum für die Tierproduktion mit den Bezugseinheiten erzeugtes Tier, Tier des Jahresdurchschnittsbestands, erzeugtes Produkt und ha gebundene Fläche ausgewiesen.

Zusätzlich wird für die Verfahren, die auch mit Zuschüssen kein positives Ergebnis ausweisen, der Gewinnschwellenpreis (zur Kostendeckung notwendiger Preis für das jeweilige Produkt) ermittelt.