

Erfaringer fra ABC 2010

Møde vedr. ABC med Eskelund
A/S, First Farms A/S

5. Oktober 2011

Jannik Toft Andersen, VFL Kvæg
Arne Oksen, VFL Økonomi

Den Europæiske Union ved Den Europæiske
Fond for Udvikling af Landdistrikter og Ministeriet
for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri har deltaget
i finansieringen af projektet.

Disposition

- Buisness Check
- Formål
- Aktiviteter
- Resultater
- Fremgangsmetode/ teknik
- Opsummering

Business Check


- Formål: At se bundresultatet (afkast) pr driftsgren efter at alle indsatsfaktorer er aflønnet
- Individuel benchmark
- Opgørelsen er nu en del af afrapportering i regnskabssystemet

Formål

- Bedre forståelse for sammenhæng mellem produktionsomkostninger
- Hvad koster det at lave et kg mælk, en FE grovfoder, en kvie ect. ?
- Opdeling af produktionen i aktiviteter (malkning, fodring, pasning af køer, kalve, kvier)

ABC bygger på denne tilgang

Hvilke aktiviteter er
nødvendig for, at ex.: Kan
lave et kilo mælk



...Og hvor stor del af
omkostningerne ligger
hver aktivitet beslag på.

Det kan ABC bruges til

- Måling af konkurrenceevnen (internt som eksternt)
- Synliggøre indsatsområder
- Udliciteringsbeslutninger
- Investeringsbeslutninger
- Synliggørelse indsatsområder.

Aktiviteter

○ Marken

- Følger hovedafgrøderne
 - Salgsafgrøder (enhed: HA/hkg)
 - Majs (enhed: HA/FE)
 - Græs (enhed: HA/FE)
 - Øvrigt grovfoder (enhed: HA/FE)

Aktiviteter

Stalden

- Fodring malkekvæg (ko/ kg mælk)
- Malkning (ko/ kg mælk)
- Øvrigt malkekvæg (ko/ kg mælk)
- Kalvepasning (kalv/ kg mælk)
- Kviepasning (kvie/ kg mælk)

Generelle aktiviteter (overheads)

- Aktiviteter, der ikke knytter sig direkte til de enkelte produkter, men er nødvendige for at bedriften som **helhed** kan fungere.
- Ex. Overordnet driftsledelse, regnskab, forsikring og samtlige bygningsomkostninger

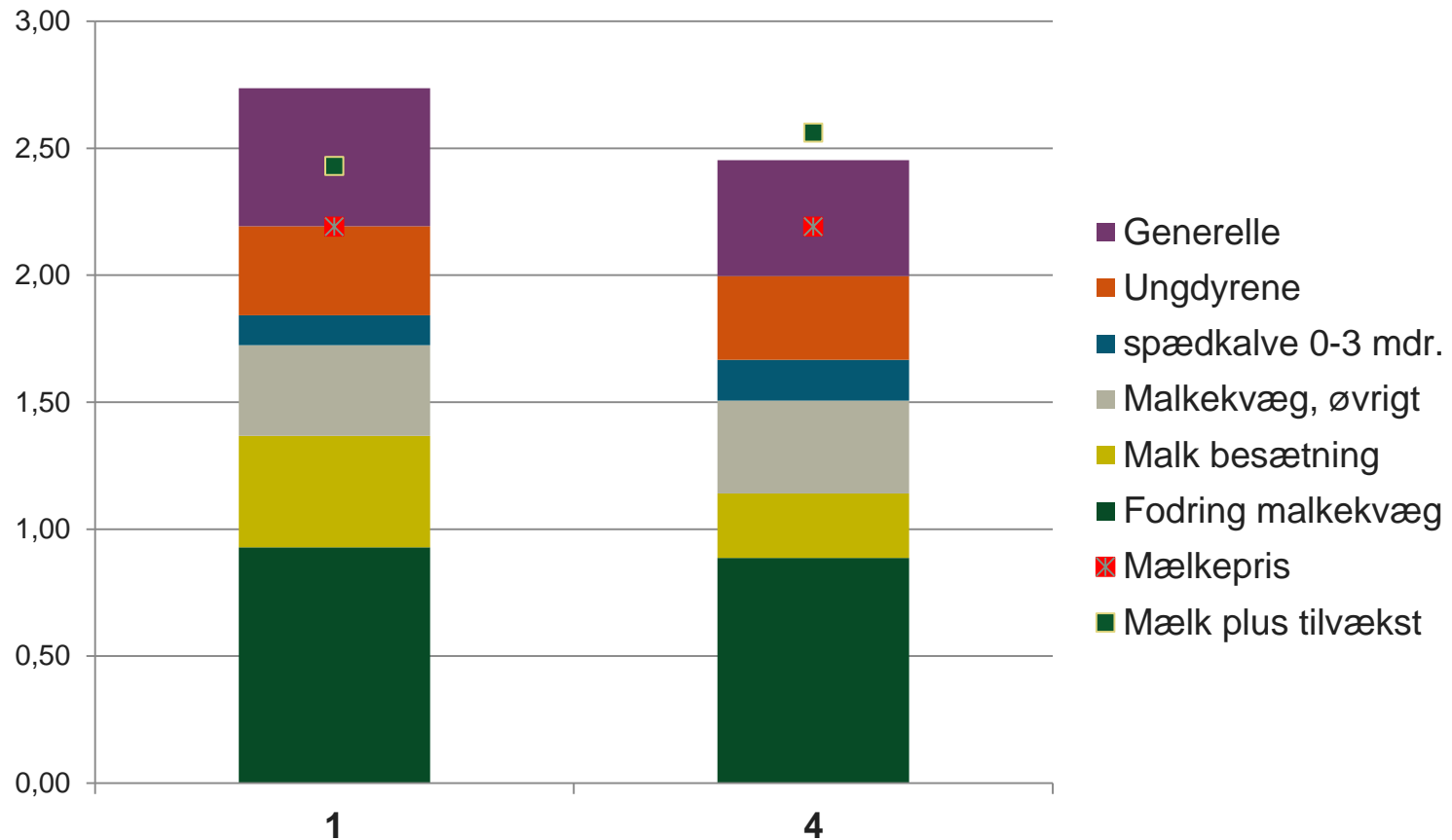


Resultater (Stald)

Per kilo mælk

Landmand	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Gns
Antal Årskøer	159	182	95	169	194	321	193	206	306	203
EKM pr ko	11.135	11.110	9125	10.200	10.456	9.166	9.453	10.286	9.371	10.034
Fodring malkekvæg	1,02	0,89	1,06	0,95	1,15	1,15	1,11	1,13	1,11	1,06
Malk besætning	0,42	0,28	0,37	0,26	0,35	0,33	0,35	0,33	0,33	0,34
Malkekvæg, øvrigt	0,40	0,52	0,52	0,37	0,35	0,47	0,42	0,11	0,46	0,40
Spædkalve 0-3 mdr.	0,13	0,18	0,21	0,15	0,08	0,12	0,00	0,12	0,12	0,12
Ungdyrene	0,37	0,39	0,47	0,31	0,41	0,37	0,30	0,32	0,35	0,36
Staldomkostninger	2,34	2,25	2,61	2,05	2,34	2,43	2,18	2,01	2,38	2,29
Tillæg til generelle omkostninger	0,61	0,53	0,67	0,45	0,40	0,58	0,34	0,59	0,51	0,52
Totale omkostninger per kilo mælk	2,94	2,79	3,29	2,50	2,74	3,01	2,52	2,60	2,89	2,81
Mælkepris	2,34	2,94	2,41	2,43	2,40	2,32	2,38	2,35	2,35	2,44
Tilvækst per kg mælk	0,25	0,21	0,27	0,41	0,20	0,32	0,21	0,21	0,25	0,26
Total indtægter	2,59	3,15	2,68	2,84	2,60	2,64	2,59	2,56	2,60	2,69
Over-/underskud oktober 2011	-0,35	0,36	-0,61	0,34	-0,14	-0,37	0,07	-0,04	-0,29	-0,11

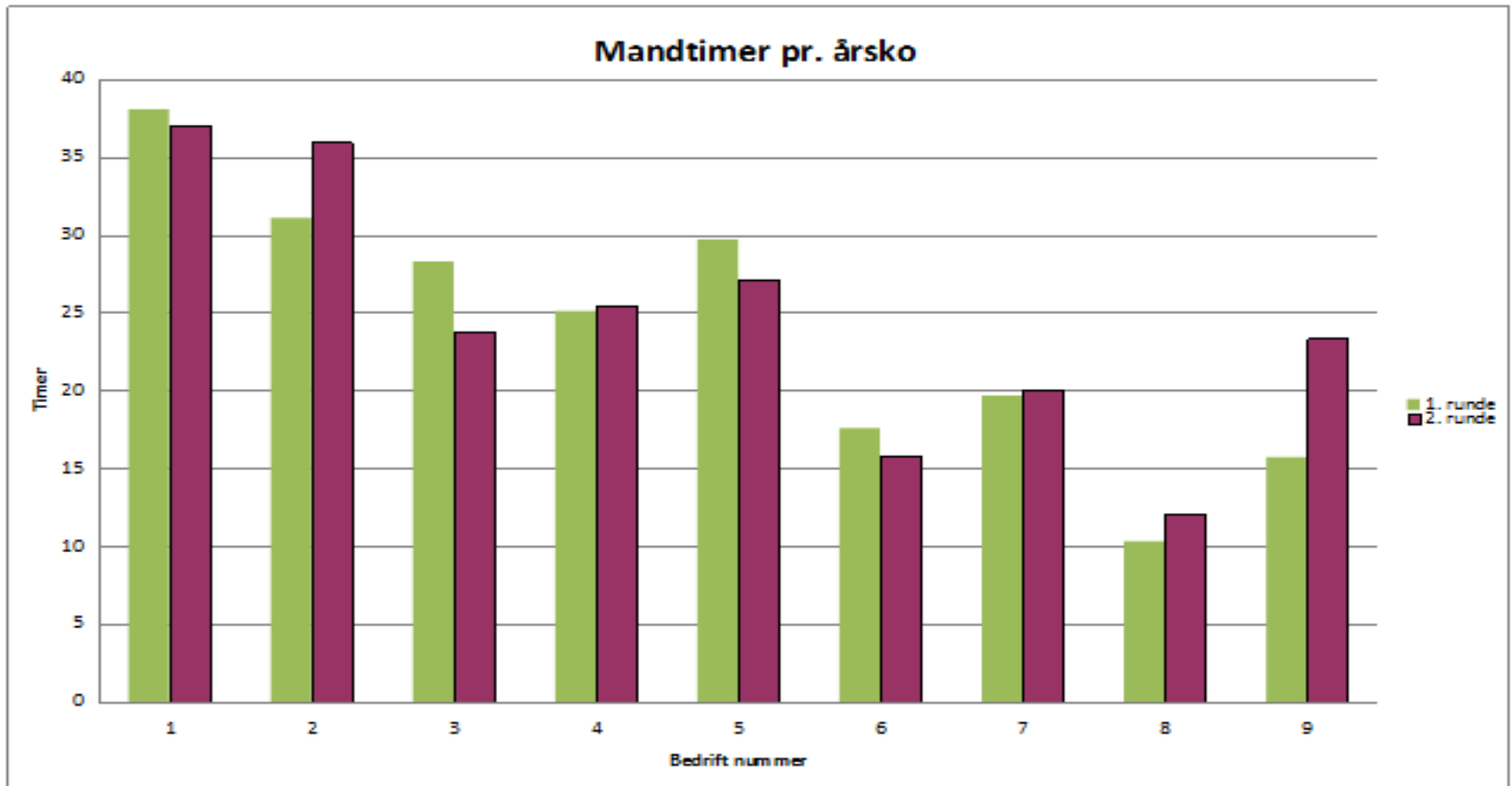
Forskel bedrift 1 og 4



Malkningsomkostninger

system	Malke- stald	Malke- stald	AMS	AMS	
	1	4	7	9	gnsn. (alle 10)
Løn + ejerløn	0,27	0,11	0,04	0,03	0,06
Energi	0,03	0,04	0,04	0,07	0,05
Vedligeholdelse	0,05	0,03	0,09	0,08	0,06
Afskrivninger	0,05	0,03	0,14	0,08	0,07
Forrentning	0,07	0,04	0,04	0,07	0,04
Total omkostninger	0,46	0,25	0,35	0,33	0,33

Resultat fra tidsregsteringer



Maskinomkostninger

Beregning af pris pr time /ha (m³ gylle)

- afskrivning, forrentning, vedligeholdelse for hver maskine
- registrering af antal timer pr afgrøde
- Beregning af pris pr time/ha ud fra
 - arbejdsomk., diesel, maskinomk. pr time



Fremgangsmetoder

Fordeling af omkostninger

- **Direkte kontering**
 - Foder (EFK! –Vigtigt at have styr på foderet)
 - Stykomkostninger mark, vedligehold, maskinstation (ekstra poster i kontoplanens indsættes, assistens opgave at kontere – voldte ikke store problemer)
- **Fordelingsnøgler**
 - Øvrige stykomkostninger, stald (normer – indspil fra kvægfagpersoner)
 - Brændstof, skøn over forbruget til udfodring, resten på marken (Efter køretidsregisteringerne)
 - EL og vand (Udgangspunkt i projektet ”Klimavenlig kvægproduktion”)
- **Anlægskartotek (og skøn)**
 - Afskrivning og forrentning af driftskapitalen

Arbejdstid

- Marken: Løbende når der er aktivitet i marken
- Stalden: Stikprøve: Tre uger fordelt over hele året.
 - Husk at medtage alle, der udfører arbejde på gården - også skoledrenge og løsarbejdere
 - Husk klar afgrænsning mellem de enkelte aktiviteter
 - Hurtig tilbagemelding på resultaterne giver motivation.

Opsummering/gode råd

- Pas på med detaljeringsgraden/ sans for proportioner
- Tænk over hvordan man får data nemmest
- Ordentlig foderkontrol er et must
- Anlægskartoteket skal være på plads
- Tidsregistreringerne giver motivation undervejs