



AP 2 METODE FOR UDVIKLING AF NYE KALKULER OG AJOURFØRING AF EKSISTERENDE KALKULER

STØTTET AF

Promilleafgiftsfonden for landbrug

I dette notat gennemgås metode for udvikling og ajourføring af budgetkalkuler, og aktuelle behov for udvikling af nye budgetkalkuler.

Udviklingen af nye kalkuler sikrer, at kalkulerne lever op til de krav, der er beskrevet i "BUDGETKALKULER – GENERELT OM ANVENDELSE OG OPBYGNING", samt i beskrivelserne til hvert enkelt kalkuleområde.

Først vurderes behovet for udvikling af nye kalkuler, der omfatter nye anvendelsesmetoder og -områder for kalkulerne. Input til dette kommer fra kontakt med brugere, fra de teknisk/produktionsfagligt og økonomifagligt ansvarlige, ligesom input til behovet kan komme fra reviewprocessen.

Udviklingen omfatter følgende forudsætninger og input:

Budgetkalkulerne skal give et realistisk billede af den forventede produktionsøkonomi under almindelig driftsledelse og gennemsnitlige forudsætninger og forhold.

Budgetkalkulerne verificeres som delelementer ved ajourføring, og hele kalkuler verificeres med ca. 3 års mellemrum. I 2018 blev alle planteavlenskalkulerne opdateret med nye udbytteberegninger samt genberegninger af alle maskinomkostninger.

Der udvikles dækningsbidragskalkuler. Dog indeholder planteavlenskalkulerne også maskinomkostninger.

Der skal være kalkuler for de mest almindelige produktionsgrene inden for driftsgrenene:

- Planteproduktion, herunder almindelige landbrugsafgrøder, efterafgrøder og energiafgrøder
- Kvæg, herunder malkekøer, opdræt og slagtedyr samt kødkvæg
- Svin
- Fjerkræ

For de fleste produktionsgrene skal der være kalkuler under forskellige forudsætninger – f.eks. kalkule for vårbyg med forskellige jordbundsforhold, med eller uden vanding og med eller uden husdyrgødning.

De tekniske oplysninger om indhold og mængder fastlægges i samarbejde med produktionsfaglige landbrugsrådgivere.

Mængder for foderforbrug er baseret på udtræk af realiseret foderforbrug fra foderkontroller. Som noget nyt for 2019 er antallet af foderplaner for malkekvæg (konventionel) blevet reduceret fra fem til to fra 2019, da de skal give et overblik over, hvordan økonomien kan være med en given foderplan. De udgående foderplaner er - en med kolbemajs, en med afgræsning samt en med $\frac{1}{2}$ majs og $\frac{1}{2}$ græs. Sidstnævnte kan dannes på baggrund af de to blivende foderplaner.

Mængder for udbytte og forbrug af hjælpestoffer er baseret på statistikker fra produktion og forsøg. For planteproduktion hentes eksempelvis afgrødeudbytter og gødningsnormer fra "Vejledning om Gødsknings- og harmoniregler", som Landbrugsstyrelsen udgiver, dog korrigeres udbytter i opadgående retning for øgede kvælstofmængder.

Maskinomkostningerne i afgrødekalkulerne er beregnet ud fra, hvad den enkelte arbejdsopgave kan forventes at koste at udføre med egen maskinpark. Samtidig angives det antal behandlinger, man normalt udfører på den enkelte afgrøde.

Maskinomkostningerne beregnes som en investeringsberegning ud fra nypris på maskiner, forventet værditab, forventet anvendelsestid, omkostninger til drift og vedligehold samt medgået aflønning af arbejdstid. Alle disse poster er beregnet til gennemsnitlige årlige omkostninger for den enkelte maskine.

Priser søges fastlagt i en faggruppe, som arbejder særligt med dette område. Gruppen søger prisoplysninger hos flere og betydende leverandører i markedet, hvor det er muligt. Enkelte interne priser beregnes, og enkelte priser herudover søges til den enkelte kalkule. Generelt gælder det, at salgspriser er ab lager, mens købspriser er an lager (leveret).

Ved opdatering i september af såvel priser og tekniske forudsætninger udarbejdes budgetkalkuler for to år. Dvs. i august 2018 udarbejdedes budgetkalkuler for 2019 og 2020. Det er de forventede priser, der er forskellige i de to år, mens de samme tekniske forudsætninger indgår for begge år. Derudover bliver priserne ajourført 2 gange årligt for de to budgetår, der er

kalkuler for.

Ved udvikling af nye kalkuler og ajourføring af eksisterende sker arbejdet sammen med relevante fagpersoner med henblik på at indsætte / opdatere data i kalkuler. Desuden udvælges, hvilke kalkuler der skal verificeres inden ajourføring. Data indsamles, tilføjes eller opdateres, hvilket gælder såvel de tekniske forudsætninger som de prisforventninger, der ikke dannes i pris- og prognosegruppen.

Når alle kalkuler er udviklet / opdateret, testet og godkendt, bliver kalkulerne gjort tilgængelige. I den forbindelse bliver beskrivelser vedrørende kalkulerne også offentliggjort. Det gælder både en generel beskrivelse af budgetkalkulerne og beskrivelser til hvert enkelt kalkuleområde.

VURDERET BEHOV FOR NYE KALKULER TIL 2019

I 2018 blev det vurderet, at eksisterende malkekvægskalkuler med fem foderplaner skulle lukkes og erstattes af nye med to foderplaner samtidig med en revision af ydelsesniveauerne.