

COST 4 MILK

SAGRO



Cost4Milk

Økonomikonference 7. februar 2018

v. Aage Nielsen,
kvægrådgiver

 **SAGRO**
Viden og vækst

Indtryk fra USA

- ▶ Alle farmere kendte på stående fod præcist deres Break Even (Nulpunkts-) pris.
- ▶ Alle var helt klar over hvor høj mælkeprisen skulle være for at deres omkostninger var dækket.
- ▶ Farmerne kendte deres foderomkostninger pr. kg EKM

My Break Even
is 2,10 kr pr.
kg. Mælk.

Lloyd Halterman,
Rosy lane Holsteins



COST 4 MILK

- ▶ LandboSyd og SAGRO har sammen udviklet benchmark-værktøjet Cost4Milk
 - ▶ Formål er at give mælkeproducenter og deres rådgivere økonomisk overblik over en given periode.
 - ▶ Hvad koster det at producere et kg EKM
- ▶ Fælles database
 - ▶ Giver et godt samlingsgrundlag
- ▶ Målet er at landmanden og rådgiveren skal kende fremstillingsprisen !!



Fremstillingspris pr. kg EKM

Løbenummer/ ejendomsnummer (Antal bedrifter i gruppen 370)	2016 gns. gruppen	2016 top 10	Kreds 199 (41 bedrifter)	Ams	Karrusel
Driftsform	-	-	-	-	-
Årskøer	230	198	206	222	378
Antal årsopdræt pr. årsko	0,92	0,85	0,96	0,96	0,93
Kg EKM pr. årsko (leveret)	10.312	11.107	10.180	10.414	10.399
Malkesystem					
Anvendt pris eget grovfoder kr./FEN	1,09	1,08	1,09	1,09	1,09
Nøgletal pr. kg EKM					
Dyreomsætning og andre landbrugsindtægter ekskl. værdiændr.	-0,27	-0,24	-0,29	-0,29	-0,27
Foderomkostninger ekskl. værdiændring pr. kg EKM	1,37	1,21	1,42	1,38	1,37
Dyrlæge og diverse pr. kg EKM	0,23	0,21	0,23	0,24	0,21
Arbejdsomkostninger pr. kg EKM	0,40	0,34	0,36	0,34	0,36
Bygningsomk. pr. kg EKM	0,25	0,20	0,24	0,27	0,26
Inventar inkl. Energi pr. kg EKM	0,28	0,23	0,26	0,43	0,28
Forrentning driftskapital pr. kg EKM	0,05	0,03	0,06	0,05	0,05
Øvrige omkostninger pr. kg EKM	0,07	0,05	0,07	0,07	0,06
Fremstillingspris pr. kg EKM	2,38	2,03	2,37	2,49	2,32



Målsætning

Fokusområde	Potentiale	Handling	Ansvarlig	Estimeret tidshorizont	Økonomisk potentiale
Kvægtilvækst	500-1.000 kr./årsko	<ul style="list-style-type: none"> ○ Mere huld – fokus på stivelse m.m. ○ Slagtekøer, afregner for lidt ○ Bedre reproduktion, salg af køer 		31/12/2018	$500/1.000 \cdot 200 = 100.000/200.000$ kr
Foderudgift	5 øre / EKM	<ul style="list-style-type: none"> ○ EFK efter ydelseskontrol ○ Energiudnyttelse ○ Grovfoderandel ○ Indkøbsstrategi 		31/12/2018	$500 \cdot 200 = 100.000$ kr
Maskinsaldo/ maskinstation	Fokus på maskinomkostningerne	<ul style="list-style-type: none"> ○ Korrekt opdeling? Maskinstationsomkostninger? Større marker? FMS opgørelse			500/ha. 85.000 kr

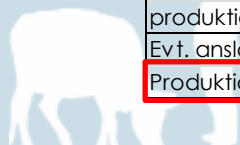


COST 4 MILK

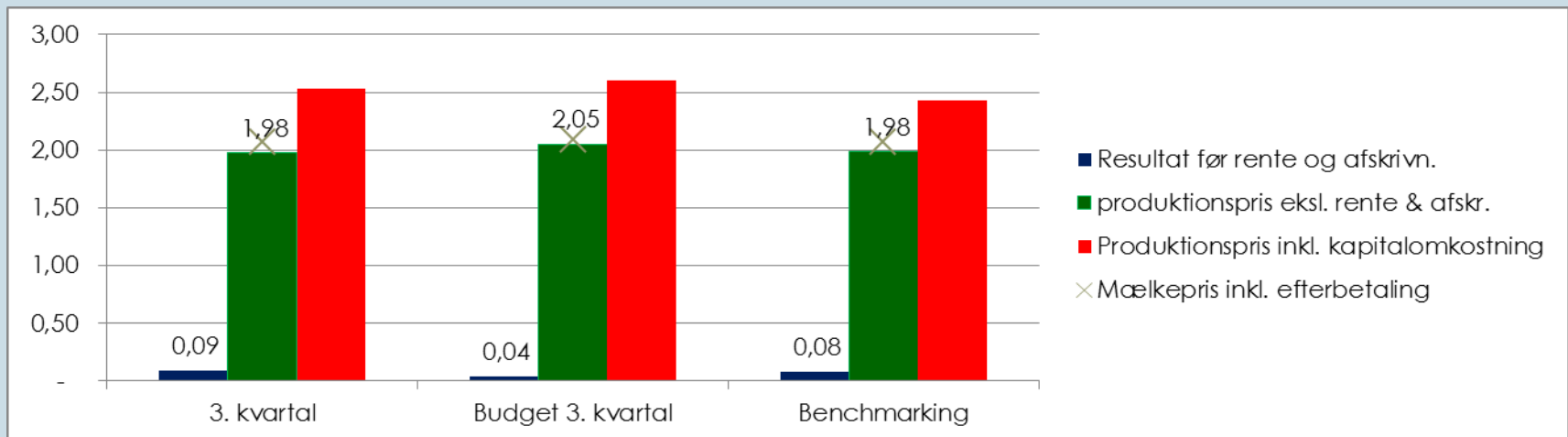
Opgørelse år til dato	3. kvartal	Budget 3. kvartal	Benchmarking	Afvigelse 1-2
Antal køer	699	702	418	-3
kg mælk	5.828.752	5.620.000	3.248.241	208.752
kg EKM	5.867.697	5.580.338	3.296.665	287.359
EKM leveret pr. årsko i perioden	8.394	7.949	7.831	445
I alt:	-	-	-	
Mælk i alt	12.152.959	11.669.324	6.850.114	483.635
Tilvækst i alt	1.165.636	1.092.900	808.202	72.736
Bruttoudbytte	13.318.595	12.762.224	7.658.316	556.371
Stykomkostninger:	-	-	-	
Foder i alt	-7.464.167	-7.985.289	-4.310.458	521.122
Dyrlæge + medicin	-234.446	-225.000	-198.950	-9.446
I alt diverse	-1.077.077	-1.005.300	-715.023	-71.777
stykomkostninger i alt	-8.775.690	-9.215.589	-5.224.431	439.899
Dækningsbidrag	4.542.905	3.546.635	2.433.886	996.270
Kapacitetsomkostninger:	-	-	-	
Energi (el)	-321.315	-476.256	-130.929	154.941
Diesel	-188.258	-232.100	-80.148	43.842
Maskinstation m.v. stald	-	-	-61.555	
Vedligehold staldinventar	-1.110.852	-975.500	-319.504	-135.352
Lønomsomkostninger	-1.402.323	-751.135	-982.930	-651.188
Ejeraflønning	-226.692	-226.692	-301.564	
Forsikringer	-142.864	-129.938	-73.527	-12.926
Diverse kapacitetsomkostninger	-604.787	-544.859	-178.799	-59.929
Kapacitetsomkostninger i alt	-3.997.092	-3.336.479	-2.124.713	660.613
Resultat før rente og afskrivn.	545.813	210.156	309.173	335.657

COST 4 MILK

Pr. kg EKM:					
Udbytte:	3. kvartal	Budget 3. kvartal	Benchmarking	Afvigelse 1-2	
salg af mælk	1,97	1,99	1,97		-0,02
Efterbetaling mælk	0,10	0,10	0,09		0,00
salg af dyr + andre indtægter	0,18	0,20	0,25		-0,01
Indkøb af dyr	-	-	-0,03		
bescætningsforskydning	0,01	-	0,04		0,01
Bruttoudbytte	2,27	2,29	2,32		-0,02
Stykomkostninger:	-	-	-		
Grov foder - incl. kolbemajs	-0,48	-0,56	-0,57		0,07
Eget/købt korn	-0,09	-0,18	-0,11		0,09
Indkøbt foder- kraftfoder m.m.	-0,64	-0,62	-0,60		-0,01
Mineraler m.m.	-0,06	-0,07	-0,06		0,01
Dyrlæge + medicin	-0,04	-0,04	-0,06		0,00
Rådgivning og kontrol	-0,03	-0,04	-0,03		0,01
Avl	-0,04	-0,05	-0,05		0,01
Kviepasning	-	-	-0,03		
Øvrige omk.	-0,11	-0,10	-0,07		-0,01
Stykomkostninger	-1,50	-1,65	-1,57		0,16
Dækningsbidrag pr. kg EKM	0,77	0,64	0,75		0,14
Kapacitetsomkostninger	-	-	-		
Energi (el)	-0,05	-0,09	-0,04		0,03
Diesel	-0,03	-0,04	-0,02		0,01
Maskinstation m.v. stald, kvier	-	-	-0,03		
Vedligehold staldinventar	-0,19	-0,17	-0,09		-0,01
Lønomsomkostninger	-0,24	-0,13	-0,25		-0,10
Ejer aflønning	-0,04	-0,04	-0,14		0,00
Forsikringer	-0,02	-0,02	-0,03		-0,00
Diverse kapacitetsomkostninger	-0,10	-0,10	-0,07		-0,01
Kapacitetsomkostninger i alt	-0,68	-0,60	-0,66		-0,08
Resultat før rente og afskrivn.	0,09	0,04	0,08		0,06
produktionspris ekskl. rente & afskr.	1,98	2,05	1,98		-0,08
Evt. anslået kapitalomkostning	-0,55	-0,55	-0,45		
Produktionspris inkl. kapitalomkostning	2,53	2,60	2,43		



COST 4 MILK



Fordeling af kapacitetsomkostninger

Kapacitetsomkostninger:	Indtastning i hjælpeskema			Evt. periodisering	
	1 kvartal	Budget	% fordeling stald	Perioden	Budget
Energi (el)	-89.273	-105.000	80%	1	1
Diesel	-102.668	-81.216	59%	1	1
Maskinstation m.v. stald, kvier	-21158	-5000	0%	1	1
Vedligehold staldinventar	-353.102	-371.500	100%	1	1
Lønomsomkostninger	-523.174	-651.700	77%	1	1
Ejeraflønning	-450.000	-450.000	67%	4	4
Forsikringer	-226.206	-192.500	56%	4	4
Diverse kapacitetsomkostninger	-342.506	-222.500	65%	1	1



Tiltag i stalden

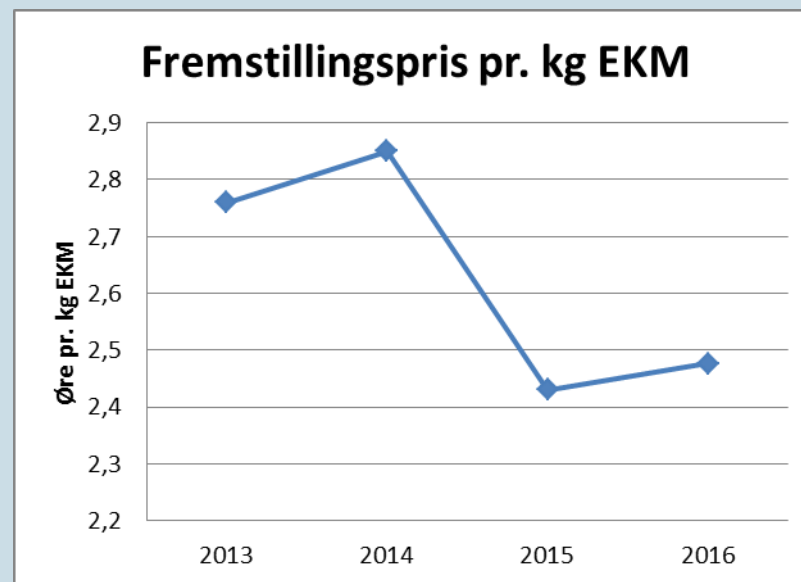
Et eksempel fra den virkelige verden !

Fremstillingspris 2014: 2,85 kg/kg EKM

Fokusområde	Potentiale	Handling	Ansvarlig	Estimeret tidshorisont	Økonomisk potentiale
Mælkeydelse	500 kg. á 1,40	<ul style="list-style-type: none"> ○ Godt grovfoder ○ Fokus på ældre køer (lav ydelse) ○ EFK hver mdr. ○ 	Landmand	31/12-2015	700 kr*120= 84.000
Foderudgift	5 øre pr. kg EKM	<ul style="list-style-type: none"> ○ Energiudnyttelse – Foderkontrol hver mdr. ○ Høj grovfoderandel – godt grovfoder ○ Indkøb af foder – Agromarket og tilbud 	Landmand Konsulent	31.12.2015	60.000 kr
Grovfoder udbytte	Hæve græsudnyttet (se grovfoderskolen)	<ul style="list-style-type: none"> ○ Er med i grovfoderskolen 			
Kap.omk		<ul style="list-style-type: none"> ○ Flere køer/mælk vil fortynde omkostningerne ○ De samlede kap.omk må ikke stige – Fokus ○ Investeringsplan /søge tilskud/budget 	landmand	Når banken siger ja	
		<ul style="list-style-type: none"> ○ 			



Fremstillingspris - mælk



Nøgletal pr. kg EKM

Dyreomsætning og andre landbrugsindtægter ekskl. værdiændringer pr. kg EKM

Foderomkostninger ekskl. værdiændring pr. kg EKM

Dyrlæge og diverse pr. kg EKM

Arbejdsomkostninger pr. kg EKM

Bygningsomk. pr. kg EKM

Inventar inkl. Energi pr. kg EKM

Forrentning driftskapital pr. kg EKM

Øvrige omkostninger pr. kg EKM

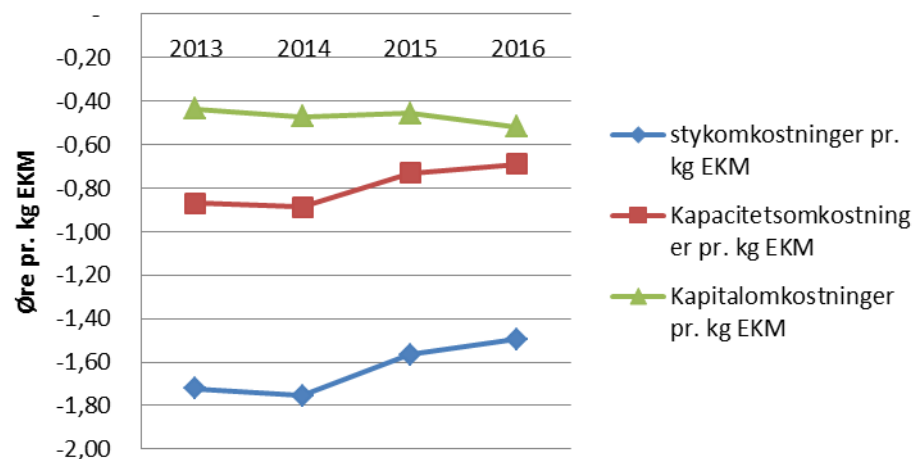
Fremstillingspris pr. kg EKM

	2013	2014	2015	2016
Dyreomsætning og andre landbrugsindtægter ekskl. værdiændringer pr. kg EKM	-0,28	-0,27	-0,33	-0,23
Foderomkostninger ekskl. værdiændring pr. kg EKM	1,53	1,52	1,33	1,26
Dyrlæge og diverse pr. kg EKM	0,2	0,24	0,24	0,23
Arbejdsomkostninger pr. kg EKM	0,56	0,49	0,45	0,43
Bygningsomk. pr. kg EKM		0,28	0,24	0,23
Inventar inkl. Energi pr. kg EKM		0,44	0,36	0,36
Forrentning driftskapital pr. kg EKM		0,06	0,06	0,08
Øvrige omkostninger pr. kg EKM		0,1	0,08	0,11
Fremstillingspris pr. kg EKM	2,76	2,85	2,43	2,48



Kapacitetsomkostninger – mælk

Udvikling omkostninger



	2013	2014	2015	2016
Energi	-821	-944	-621	-285
Brændstof og maskinstation	-	-324	-205	-195
Vedligehold	-1.318	-1.556	-1.084	-940
Lønomkostninger	-2.808	-2.050	-1.784	-1.664
Ejer aflønning	-2.928	-3.017	-3.025	-2.848
Forsikring	-142	-300	-340	-351
Diverse kapacitetsomkostninger	-923	-952	-815	-1.022
Kapacitetsomkostninger i alt	-8.940	-9.143	-7.875	-7.304
Kapacitetsomkostninger pr. kg EKM	-0,87	-0,89	-0,73	-0,69

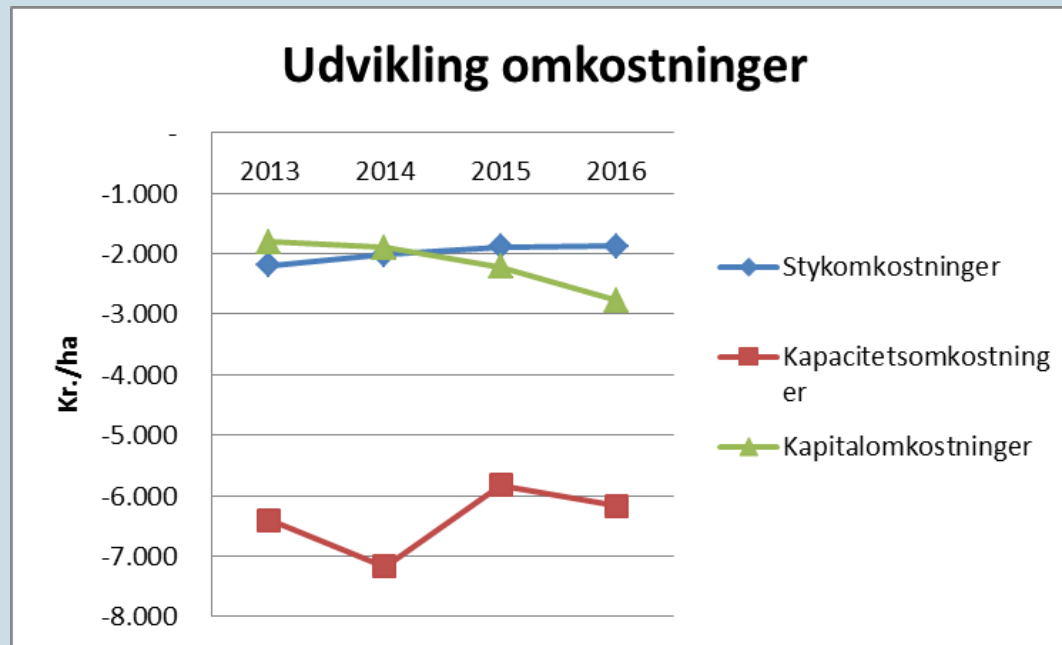
Grovfoderudbytte – fra driftsgrensanalysen

Et eksempel fra den virkelige verden !

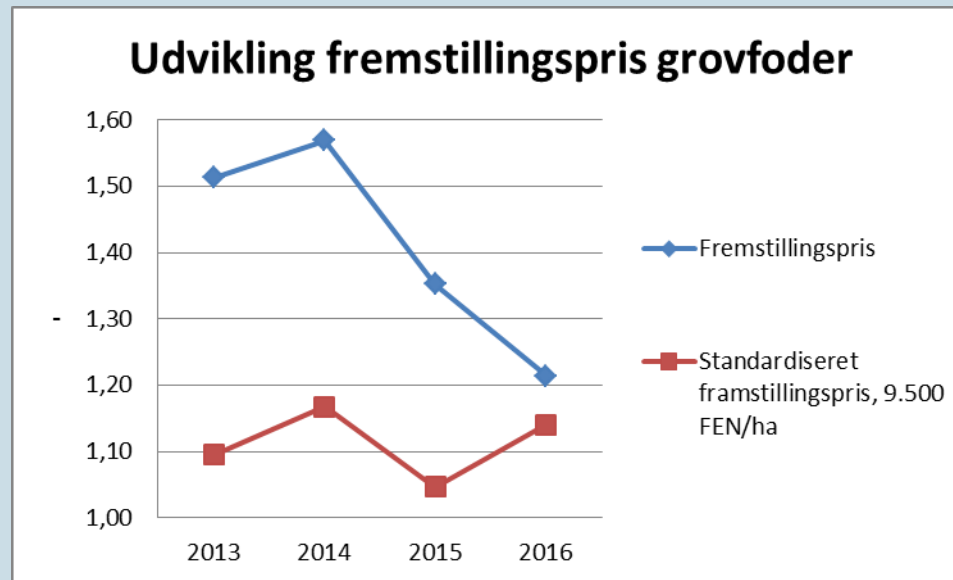
År	2013	2014	2015	2016
Ha i alt, driftsgren	87	87	87	87
Andel majs til helsæd	30	23	29	
Andel sædskiftegræs	57	27	43	
Andel øvrig grovf. ekskl. vedv. græs	-	37	15	
Udbytte pr. ha majs til helsæd, FEN	10.410	10.995	8.874	12.984
Udbytte pr. ha sædskiftegræs, FEN	5.000	6.009	8.148	7.856
Gennemsnitligt udbytte i alt FEN/ha	6.875	7.072	7.351	8.925
Fremstillingspris kr pr. FEN	1,51	1,57	1,35	1,21



Udvikling grovfoderøkonomi 2013-2016



Fremstillingsprisen - grovfoder



Cost 4 milk koncept

- ▶ Der opstilles max 5 målsætninger i samarbejde mellem kvæg og økonomi
 - ▶ Det ene skal være foderomkostningen
- ▶ Der skal udarbejdes en handlingsplan/målstyring på de opstillede mål
- ▶ EFK ved hver kontrol (kan evt. selv gøres af landmanden i DMS). Konsulenten vurderer og kommenterer
- ▶ Cost4Milk hvert kvartal
- ▶ 4 besøg pr. år.



Erfaringer

- ▶ Stor interesser for produktet
 - ▶ DB er ikke nok – Landmanden vil se bundlinjen !
- ▶ Landmanden vil kende sin fremstillingspris
 - ▶ Opdeling på foderpris, Kapacitets.omk og kapitalomk.
- ▶ Kobling til det økonomiske budget – hurtigt overblik
- ▶ Udfordre, fokus på rådgivning – konkrete mål – målstyring
- ▶ Kun et dækningsbidrag
- ▶ Tværfaglig – samme tal/mål (kvæg og økonomi)
- ▶ Synlighed af udvikling i egne resultater

