

Berechnung der Brutto- und Nettomargen der Milcherzeugung in der EU 28 von 1989-2019

Ergebnisse der Analysen auf Basis der Daten des InformationsNetzes Landwirtschaftlicher Buchführungen der EU 1989-2003 (SGM) sowie 2004-2019 (SO)

im Auftrag des European Milk Board (EMB)

Durchgeführt von:

Dr. Karin Jürgens (Projektleitung),
Büro für Agrarsoziologie und Landwirtschaft (BAL),
Heiligenstädter Str. 2, 37130 Gleichen-Bremke,
Tel. 05592/927567, kj@agrarsociologie.de.

Gleichen, im Oktober 2021

1 Berechnungskonzept

Es werden vier unterschiedliche Margentypen berechnet, die Bruttomarge (*gross margin*), Nettomarge (*net margin*) sowie die Nettowirtschaftsleistung I + II (*net economic margin*). Die Methoden zur Berechnung der Margen lehnen sich an das EU-Verfahren im EU-Dairy Farms Report an. Aus methodischen Gründen weichen die Zuteilungsfaktoren und auch der gewählte Lohnansatz von dem EU-Verfahren ab. Für den Lohnansatz werden zwei Varianten berechnet (einfacher u. qualifizierter Lohnansatz).

Als Datenbasis für die Berechnungen dienten die INLB-Standardergebnisse für die spezialisierten Milchviehbetriebe in der EU (Durchschnittsbetriebe). Die ermittelten Ergebnisse werden für die Jahre 1989 bis 2003 und 2004 bis 2019 ausgewiesen. 1989 bis 2003 ist die betriebswirtschaftliche Ausrichtung anhand des Standarddeckungsbeitrages (SDB) klassifiziert, ab 2004 wurde dazu der Standardoutput (SO) genutzt.

Gesamterlöse Milch=

Erlöse Milch + Gekoppelte Beihilfen Milcherzeugung + Sonderzahlungen über Artikel 68 zwischen 2009 und 2014¹

Bruttomarge =

Gesamterlöse Milch plus gekoppelte Beihilfen Milch
minus Betriebsmittelkosten u. allgemeine Betriebskosten (exkl. Abschreibungen, Löhne, Pacht, Zinsen² sowie Steuern)

Nettomarge=

Gesamterlöse Milch plus gekoppelte Beihilfen Milch
minus Gesamtausgaben Milcherzeugung (Betriebsmittelkosten u. allgemeine Betriebskosten incl. Abschreibungen, Löhne, Pacht, Zinsen, Steuern)

Nettowirtschaftsleistung I

Gesamterlöse Milch plus gekoppelte Beihilfen Milch
minus Gesamterzeugungskosten Milcherzeugung (einfacher Lohnansatz Milcherzeuger*innen³ + Gesamtausgaben Milcherzeugung)

Nettowirtschaftsleistung II

Gesamterlöse Milch plus gekoppelte Beihilfen Milch
minus Gesamterzeugungskosten Milcherzeugung (qualifizierter Lohnansatz Milcherzeuger*innen⁴ + Gesamtausgaben Milcherzeugung)

¹ (SE650) Support_Art68 (€) und (SE616) Subsidies dairying (€)

² Löhne, Pacht und Zinsen = externe Faktoren

³ Einfacher Lohnansatz = Lohnhöhe für bezahlte Mitarbeiter / h * Arbeitsstunden mitarbeitende Familienangehörige (ohne Arbeitgeberanteil).

⁴ Qualifizierter Lohnansatz = doppelter Mindestlohn / h * Arbeitsstunden mitarbeitende Familienangehörige (ohne Arbeitgeberanteil), bei Mitgliedsstaaten ohne festgelegte Mindestlöhne wurde der einfache Lohnansatz verwendet (Österreich, Dänemark, Italien, Finnland, Schweden und Zypern). Der qualifizierte Lohnansatz ist auf Grund fehlender Daten nur für 2004 bis 2019 ermittelbar. Bei dem qualifizierten EU-Lohnansatz handelt es sich um einen gewichteten Durchschnittslohn (ermittelt anhand der gewichteten Milchmenge in den EU-Mitgliedsstaaten).

Tabelle 1: Verwendete INLB Variablen und Zuteilungsfaktoren zur Berechnung der Bruttomarge

Variablen auf Einnahmeseite	Variablen auf Ausgabenseite	Hierbei Zuteilung der Kostenpositionen auf die Milcherzeugung über ⁵ ...
Milcherlöse (Milchpreis)	Zugekauftes Futter	Anteil der Milchkühe + Rinder/Raufutterfresser
Gekoppelte Beihilfen Milcherzeugung	Saatgut, Dünger, Pflanzenschutzmittel, sonstige, spezifische Kosten Pflanzenproduktion	Anteil der Milchkühe + Rinder/Raufutterfresser* Anteil der Futterbaufläche / Gesamtfläche
Sonderzahlungen	sonstige spezifische Kosten Tierhaltung	Anteil der Milchkühe + Rinder/Gesamtviehbestand
	sonstige Gemeinkosten, Unterhaltung Maschinen u. Gebäude, Energie, Löhne, Abschreibungen, Zinsen u. Steuern	Erzeugungswert für Milch + Rindfleisch/ Gesamterzeugungswert abzgl. innerbetriebliche Verwendung
	Rindererlöse	Abzug als Kuppelprodukt
	Einfacher Lohnansatz Milcherzeuger (= Gezahlte Löhne ⁶ * Arbeitsstunden mitarbeitende Familienangehörige)	Erzeugungswert für Milch + Rindfleisch/ Gesamterzeugungswert abzgl. innerbetriebliche Verwendung
	Qualifizierter Lohnansatz Milcherzeuger (= doppelter Mindestlohn * Arbeitsstunden mitarbeitende Familienangehörige)	Erzeugungswert für Milch + Rindfleisch/ Gesamterzeugungswert abzgl. innerbetriebliche Verwendung

⁵ Es wurden dieselben Zuteilungsfaktoren wie in den Kostenstudien „Was kostet die Erzeugung von Milch?“ verwendet (vgl. hierzu Jürgens, Poppinga, Wohlgemuth, verschiedene Ausgaben).

⁶ Hierbei handelt es sich um Durchschnittslohnhöhe, welche die Milcherzeugungsbetriebe ihren Arbeitnehmer*innen auszahlen.

2 Bruttomarge

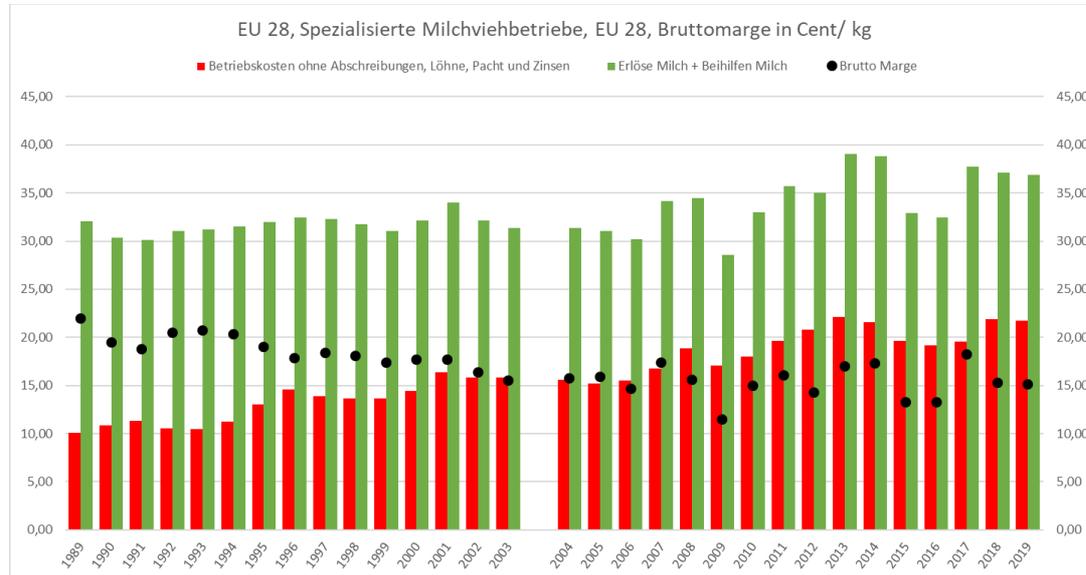


Abbildung 1: Entwicklung der Bruttomargen in Cent pro Kilogramm

Tabelle 2: Bruttomarge in Cent/kg Milch 1989-2003

Jahr	1989*	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Repräsentierte Betriebe (in Tsd)	575	572	572	457	447	421	489	455	458	453	392	392	392	360	358
Betriebskosten ohne Abschreibungen, Löhne, Pacht und Zinsen	10,07	10,83	11,34	10,55	10,48	11,25	13,03	14,57	13,87	13,63	13,67	14,44	16,34	15,79	15,82
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	32,05	30,31	30,08	31,05	31,20	31,54	32,00	32,42	32,25	31,73	31,03	32,11	34,01	32,12	31,33
Brutto Marge	21,98	19,48	18,74	20,51	20,72	20,29	18,97	17,86	18,39	18,10	17,36	17,67	17,66	16,33	15,52

*1989-2003 INLB Daten auf Basis Standard Gross Marging (SGM)

Tabelle 3: Bruttomarge in Cent/kg 2004-2019

Jahr	2004*	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Repräsentierte Betriebe (in Tsd.)	499	500	496	714	703	607	572	564	572	585	615	555	581	577	426	423
Betriebskosten ohne Abschreibungen, Löhne, Pacht und Zinsen	15,59	15,17	15,51	16,79	18,85	17,09	18,03	19,62	20,79	22,13	21,54	19,63	19,17	19,55	21,88	21,72
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	31,35	31,07	30,20	34,17	34,44	28,54	33,00	35,71	35,04	39,09	38,82	32,89	32,45	37,76	37,14	36,87
Brutto Marge	15,75	15,90	14,69	17,38	15,58	11,44	14,97	16,08	14,25	16,96	17,27	13,26	13,28	18,21	15,26	15,15

*2004 - 2019 INLB Daten auf Basis Standardoutput (SO)

3 Nettomarge 1989-2019

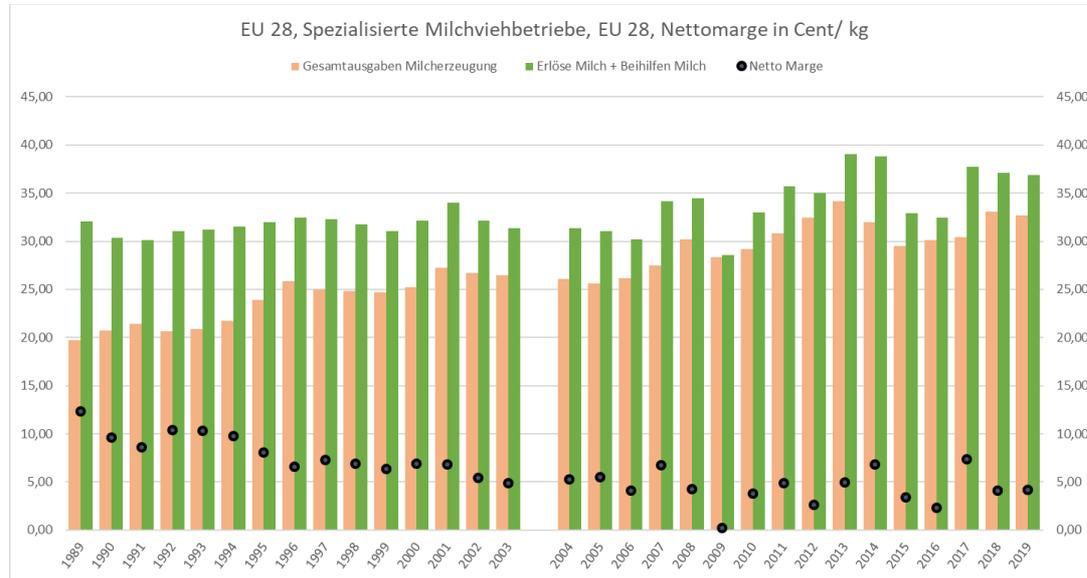


Abbildung 2: Entwicklung der Nettomargen in Cent pro Kilogramm

Tabelle 4: Nettomarge in Cent/kg Milch 1989-2003

Jahr	1989*	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Repräsentierte Betriebe (in Tsd)	575	572	572	457	447	421	489	455	458	453	392	392	392	360	358
Gesamtausgaben Milcherzeugung	19,69	20,74	21,44	20,66	20,89	21,75	23,93	25,81	24,97	24,85	24,68	25,21	27,21	26,68	26,50
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	32,05	30,31	30,08	31,05	31,20	31,54	32,00	32,42	32,25	31,73	31,03	32,11	34,01	32,12	31,33
Netto Marge	12,36	9,57	8,64	10,39	10,31	9,79	8,07	6,61	7,29	6,88	6,35	6,90	6,80	5,44	4,84

*1989-2003 INLB Daten auf Basis Standard Gross Marging (SGM)

Tabelle 5: Nettomarge in Cent/kg 2004-2019

Jahr	2004*	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Repräsentierte Betriebe (in Tsd.)	499	500	496	714	703	607	572	564	572	585	615	555	581	577	426	423
Gesamtausgaben Milcherzeugung	26,07	25,59	26,15	27,44	30,16	28,33	29,21	30,80	32,46	34,17	32,01	29,47	30,11	30,40	33,05	32,70
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	31,35	31,07	30,20	34,17	34,44	28,54	33,00	35,71	35,04	39,09	38,82	32,89	32,45	37,76	37,14	36,87
Netto Marge	5,28	5,48	4,06	6,72	4,28	0,21	3,79	4,90	2,58	4,92	6,81	3,42	2,34	7,36	4,09	4,17

*2004 - 2019 INLB Daten auf Basis Standardoutput (SO)

4 Nettowirtschaftsleistung I 1989-2019

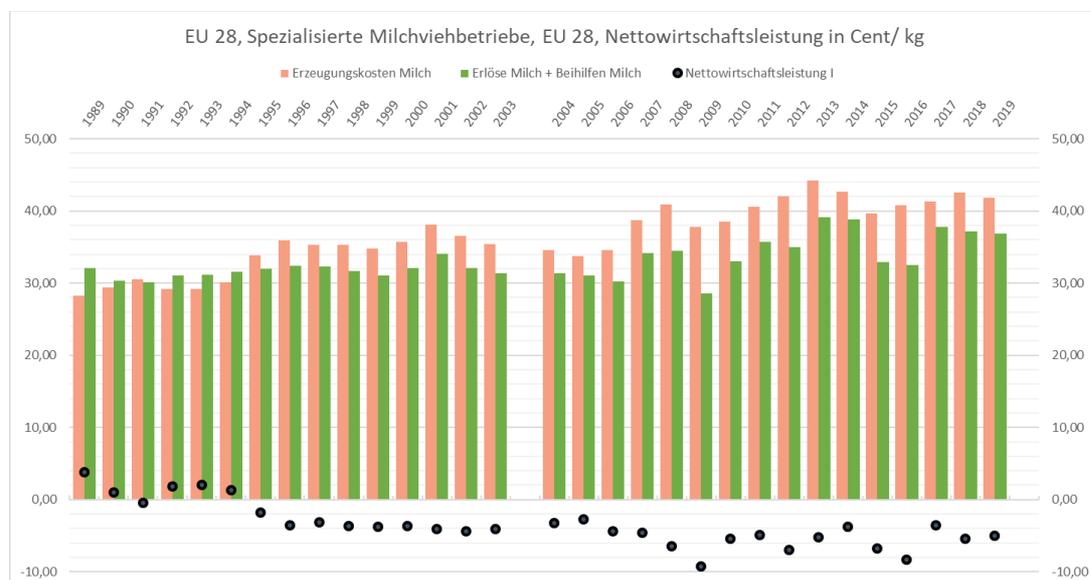


Abbildung 3: Entwicklung der Nettowirtschaftsleistung I in Cent/ kg Milch

Tabelle 6: Nettowirtschaftsleistung in Cent/kg Milch 1989-2003

Jahr	1989*	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Repräsentierte Betriebe (in Tsd)	575	572	572	457	447	421	489	455	458	453	392	392	392	360	358
Gesamtausgaben Milcherzeugung	19,69	20,74	21,44	20,66	20,89	21,75	23,93	25,81	24,97	24,85	24,68	25,21	27,21	26,68	26,50
Einfacher Lohnansatz Milcherzeugung	8,57	8,60	9,06	8,51	8,27	8,42	9,88	10,13	10,37	10,48	10,13	10,55	10,89	9,82	8,93
Erzeugungskosten Milch (Summe)	28,26	29,35	30,50	29,17	29,16	30,16	33,81	35,95	35,34	35,33	34,81	35,76	38,10	36,50	35,43
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	32,05	30,31	30,08	31,05	31,20	31,54	32,00	32,42	32,25	31,73	31,03	32,11	34,01	32,12	31,33
Nettowirtschaftsleistung I	3,79	0,97	-0,42	1,88	2,03	1,38	-1,81	-3,53	-3,08	-3,60	-3,78	-3,65	-4,09	-4,38	-4,10

*1989-2003 INLB Daten auf Basis Standard Gross Marging (SGM)

Tabelle 7: Nettowirtschaftsleistung in Cent/kg Milch 2004-2019

Jahr	2004*	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Repräsentierte Betriebe (in Tsd)	499	500	496	714	703	607	572	564	572	585	615	555	581	577	426	423
Gesamtausgaben Milcherzeugung	26,07	25,59	26,15	27,44	30,16	28,33	29,21	30,80	32,46	34,17	32,01	29,47	30,11	30,40	33,05	32,70
Einfacher Lohnansatz Milcherzeugung	8,48	8,16	8,46	11,28	10,75	9,50	9,25	9,76	9,58	10,07	10,60	10,22	10,67	10,94	9,55	9,13
Erzeugungskosten Milch (Summe)	34,55	33,75	34,60	38,72	40,91	37,82	38,46	40,56	42,04	44,24	42,61	39,69	40,78	41,34	42,60	41,84
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	31,35	31,07	30,20	34,17	34,44	28,54	33,00	35,71	35,04	39,09	38,82	32,89	32,45	37,76	37,14	36,87
Nettowirtschaftsleistung I	-3,20	-2,69	-4,40	-4,56	-6,47	-9,29	-5,46	-4,85	-7,00	-5,16	-3,79	-6,80	-8,33	-3,58	-5,46	-4,96

*2004 - 2019 INLB Daten auf Basis Standardoutput (SO)

5 Nettowirtschaftsleistung II 2004 - 2019

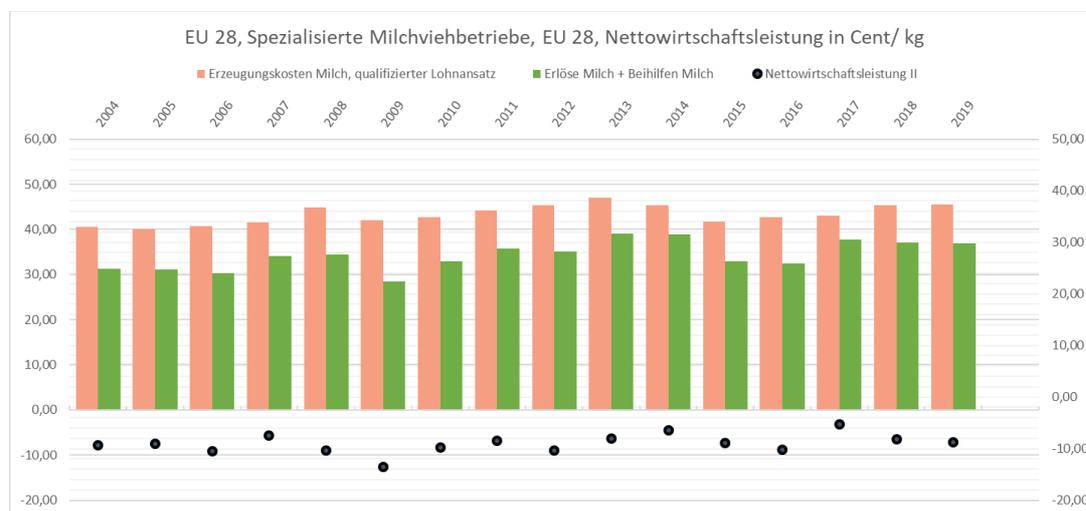


Abbildung 4: Entwicklung der Nettowirtschaftsleistung II in Cent/ kg Milch

Tabelle 8: Nettowirtschaftsleistung II in Cent/kg Milch 2004-2019

Jahr	2004*	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Repräsentierte Betriebe (in Tsd)	499	500	496	714	703	607	572	564	572	585	615	555	581	577	426	423
Gesamtausgaben Milcherzeugung	26,07	25,59	26,15	27,44	30,16	28,33	29,21	30,80	32,46	34,17	32,01	29,47	30,11	30,40	33,05	32,70
Qualifizierter Lohnansatz Milcherzeugung	14,54	14,46	14,50	14,17	14,66	13,70	13,52	13,35	12,94	12,91	13,27	12,28	12,58	12,68	12,33	12,86
Erzeugungskosten Milch (Summe)	40,61	40,05	40,65	41,61	44,82	42,02	42,73	44,15	45,40	47,08	45,28	41,75	42,69	43,08	45,38	45,56
Erlöse Milch + Beihilfen Milch	31,35	31,07	30,20	34,17	34,44	28,54	33,00	35,71	35,04	39,09	38,82	32,89	32,45	37,76	37,14	36,87
Nettowirtschaftsleistung II	-9,26	-8,98	-10,44	-7,45	-10,39	-13,49	-9,73	-8,45	-10,36	-8,00	-6,46	-8,86	-10,24	-5,32	-8,24	-8,69

*2004 - 2019 INLB Daten auf Basis Standardoutput (SO)

6 Zusammenfassung der Ergebnisse

An der Entwicklung der Bruttomargen (Abbildung 1) von 1989 bis 2019 wird sichtbar, dass die Rentabilität der Milcherzeugung in der EU mit den Jahren gesunken ist. Trotz gestiegener Erlöse aus der Milcherzeugung und den Beihilfen liegen die Bruttomargen in den Jahren 2004 bis 2019 bis auf einige Ausnahmejahre zumeist unter denen der Jahre 1989 bis 2003.⁷ Ab dem Jahr 2008 treten bei den Erlösen deutliche, teils sogar sehr extreme Schwankungen auf Grund der Erzeugerpreiskrisen auf. Da die Direktkosten - bei im Vergleich deutlich geringfügigeren Schwankungen - tendenziell immer weiter ansteigen, verschlechtern sich die Bruttomargen der Milcherzeugungsbetriebe. Im Durchschnitt der 15 Jahre von 1989 bis 2003 lag die Bruttomarge bei 18,64 Cent pro Kilogramm, im Durchschnitt der 15 Jahre von 2005 bis 2019 bei 15,31 Cent pro Kilogramm erzeugte Milch.

An der Entwicklung der Nettomarge (Abbildung 2) zeigt sich zudem, dass es von 2008 bis 2019 vier Jahre gab, in denen die Milcherzeuger kaum mehr Gewinne erzielten (2009, 2012, 2015, 2016). In der Nettomarge sind neben den Direktkosten alle weiteren nötigen Ausgaben der Milcherzeugungsbetriebe ohne Berücksichtigung eines Ansatzes für die eigenen Arbeitskosten dargestellt. Während die Nettomargen im Zeitraum von 1989 bis 2003 zwischen rund 5 bis maximal 12 Cent pro Kilogramm Milch lagen, lagen sie in den Jahren 2004 bis 2019 zwischen gerundet 0 bis maximal 7 Cent pro Kilogramm Milch. Im Durchschnitt der 15 Jahre von 1989 bis 2003 lag die Nettomarge bei 8,0 Cent pro Kilogramm, im Durchschnitt der 15 Jahre von 2005 bis 2019 bei 4,3 Cent pro Kilogramm. Die Gewinne der Milcherzeuger*innen sind damit im Vergleich dieser beiden 15-Jahres-Abschnitte pro Kilogramm erzeugter Milch um fast die Hälfte zurückgegangen.

Die Nettowirtschaftsleistung I (Abbildung 3) beschreibt, welche wirtschaftlichen Ergebnisse die EU-Milcherzeugungsbetriebe im Durchschnitt erzielt hätten, wenn sie für ihre Arbeitskosten diejenigen Kosten angesetzt hätten, welche die Betriebe ihren Arbeitnehmer*innen durchschnittlich als Lohn ausgezahlt haben. Abbildung 3 zeigt sehr deutlich, dass die Nettowirtschaftsleistung I der EU-Milchviehbetriebe unter dieser Annahme ab 1995 im Negativen liegt. Analog zur Entwicklung der Gewinne nimmt die Nettowirtschaftsleistung I in den Jahren 2008, 2012, 2015 und 2016 sehr starke negative Werte an. Die Erlöse aus der Milcherzeugung hätten in den Jahren 1995 bis 2019 mindestens 1,8 bis 9,3 Cent höher liegen müssen, damit die spezialisierten Milchviehbetriebe mit ihren Einnahmen zumindest die angesetzten Arbeitskosten in der Höhe eines Durchschnittslohns hätten erwirtschaften können.

Für die Berechnung der Nettowirtschaftsleistung II wurde der doppelte Mindestlohn als Arbeitskostenansatz gewählt (Abbildung 4). In den Jahren 2004 bis 2019 hätten die Erlöse aus der Milch mindestens 5,3 bis 13,5 Cent pro Kilogramm höher sein müssen, damit die Milcherzeuger*innen über ihre Einnahmen die angesetzten Arbeitskosten für einen doppelten Mindestlohn hätten erwirtschaften können.

⁷ Der Vergleich dieser Datenreihen ist nur eingeschränkt möglich. Ab 2004 wurde die betriebswirtschaftliche Ausrichtung (hier spezialisierter Milchviehbetrieb) auf Basis des Standardoutputs (SO) ermittelt, zuvor diente dafür der Standarddeckungsbeitrag (SDB).