



Bedrijfseconomisch resultaat gedaald

CUMELABEDRIJVEN HALEN MEER OMZET, MAAR MINDER WINST

De cumelaondernemers zagen afgelopen jaar hun omzet weer stijgen, maar dit was onvoldoende om de gestegen kosten geheel te compenseren. Na verwerking van de eerste 73 jaarrekeningen blijkt dat vooral de stijgende rente en de personeelskosten zorgen voor een daling van de winst.

De afgelopen jaren was er bij de cumelabedrijven duidelijk sprake van een opgaande lijn. Niet alleen de omzet steeg, maar ook de bedrijfseconomische resultaten verbeterden. Die lijn is in 2023 helaas doorbroken, zegt Dieuwier Heins, adviseur Financiën & Bedrijfsontwikkeling. “Het is alweer een

aantal jaren geleden dat we een daling van het bedrijfseconomisch resultaat zagen”, stelt hij vast. Hij komt tot deze conclusie na het verwerken van de resultaten van 74 bedrijven die zowel in 2022 als in 2023 deelnamen aan de kengetallenvergelijking Cumela Kompas. “Uit ervaring weten we dat we bij 70 bedrijven een representatief beeld hebben. Dit geeft een betrouwbare indicatie van de resultaten over het afgelopen boekjaar.” Het gemiddelde resultaat van de bedrijven is weergegeven in de tabel. Daaruit blijkt dat de omzet in 2023 met € 114.037,- is gestegen naar € 3.456.518,-, een stijging van 3,4 procent. Een mooie score, vindt André de Swart, collega-adviseur Financiën & Bedrijfsontwikkeling, maar hij kijkt liever naar de bruto marge. “Hiervoor halen we de inkoop van hulp- en grondstoffen en inhuur van derden uit de omzet. Wat dan overblijft, is wat je met je eigen machines en arbeid hebt verdiend. Hier zien we een nog iets positievere ontwikkeling. De bruto marge is met gemiddeld 4,0 procent gestegen van € 2.213.270,- naar € 2.301.501,-, een stijging van € 88.230,-”

‘HET IS ALWEER EEN AANTAL JAREN GELEDEN DAT WE EEN DALING VAN HET BEDRIJFS-ECONOMISCH RESULTAAT ZAGEN’

WAT IS CUMELA KOMPAS?

Met Cumela Kompas krijg je inzicht in de kengetallen van jouw bedrijf, zoals: hoe is de arbeids- en machinebenutting en welke mogelijkheden zijn er om die te verbeteren? Stuur net zoals meer dan 450 andere cumelaondernemers je jaarrekening in. Op deze manier vergelijk je jouw bedrijfsprestaties anoniem met die van collega's. Het geeft je inzicht in waar je het beter of minder goed doet dan een vergelijkbaar bedrijf. Jouw bedrijvenadviseur of een van de bedrijfskundig adviseurs helpen je vervolgens om je sterke punten te laten floreren en zwakke punten aan te pakken. Cumela Kompas gebruiken we ook bij een bedrijfsoverdracht, een waardebeoordeling of financieringsaanvragen. Wil je ook meedoen, neem dan contact op via de Ondernemerslijn op (033) 247 49 99 of stuur een e-mail naar kengetallen@cumela.nl.

	2022	% van BM	2023	% van B
Omzet	3.342.481	151,0%	3.456.518	150,2%
Inkoop hulp- en grondstoffen	638.385	28,8%	656.750	28,5%
<u>Werk derden</u>	<u>490.825</u>	<u>22,2%</u>	<u>498.268</u>	<u>21,6%</u>
Bruto marge	2.213.270	100,0%	2.301.501	100,0%
Totale arbeidskosten	865.912	39,1%	923.484	40,1%
Huisvestingskosten	62.312	2,8%	66.316	2,9%
<u>Machinekosten</u>				
Afschrijving	328.360	14,8%	365.090	15,9%
Reparatie en onderhoud	237.579	10,7%	244.074	10,6%
Brandstof	361.937	16,4%	303.475	13,2%
Verzekering	63.827	2,9%	66.715	2,9%
Huur machines	30.629	1,4%	35.586	1,5%
<u>Overig</u>	<u>4.728</u>	<u>0,2%</u>	<u>6.158</u>	<u>0,3%</u>
Totaal	1.027.060	46,4%	1.021.098	44,4%
Algemene kosten	73.372	3,3%	87.810	3,8%
Rentekosten	100.779	4,6%	150.600	6,5%
Totale kosten	2.129.435	96,2%	2.249.308	97,7%
<u>Bedrijfseconomisch resultaat</u>	<u>83.836</u>	<u>3,8%</u>	<u>52.193</u>	<u>2,3%</u>
Aantal fte	16,9		16,9	
Aantal deelnemers	74		74	

Tabel 1. Winst- en verliesrekening 2022 en 2023 eerste deelnemers Cumela Kompas (euro's)

MARKTOMSTANDIGHEDEN DRUKKEN OMZET

Ondanks die stijging van de bruto marge met vier procent is dat niet voldoende om alle kostenstijgingen op te vangen, constateert Heins. “De kostenstijgingen waren behalve voor de brandstof duidelijk hoger dan die vier procent. We gaan ervan uit dat dit in het tarief is verrekend, dus dan is onze conclusie dat er gemiddeld minder werk is verzet.” De Swart vermoedt dat door de sterk stijgende kosten het werkaanbod ook enigszins terugloopt. “Zowel voor overheden, bedrijven als particulieren zijn de kosten zodanig opgelopen dat ze wat terughoudender zijn”, stelt hij vast. Ook speelt de vertraging als gevolg van onder meer de stikstofdiscussie een rol in het aanbod van GWW-projecten, ziet De Swart. Tot slot helpt volgens hem ook de krapte op de arbeidsmarkt niet mee. “Zonder voldoende personeel is het gewoon lastig om omzetgroei te realiseren.” In het agrarisch loonwerk was vooral het natte na-

jaar een spelbreker, weet Heins. “Na een lange periode van droogte in het voorjaar was het uiteindelijk een groeizaam jaar, wat met name in de veehouderij zorgde voor voldoende omzet. Door de onzekerheid over de ruwvoersituatie werd echter geen geld uitgegeven aan extra klussen, zoals graslandvernieuwing of werkzaamheden rondom het erf.” Vanaf oktober was de overvloedige regenval een probleem. De werkzaamheden kwamen stil te liggen, liepen vertraging op of konden veel minder efficiënt worden uitgevoerd. Dit drukte de omzet en zorgde voor een stijging van de kosten.

ARBEIDSKOSTEN FLINK GESTEGEN

Aan de kostenkant van de resultaten vallen De Swart enkele zaken op. “De grootste verschuivingen zien we bij de arbeids-, brandstof-, rentekosten en afschrijvingen”, vertelt hij. “De arbeidskosten zijn gestegen met € 57.572,-, een flinke stijging van 6,6 procent. Dit heeft natuurlijk

‘IN 2024 STIJGEN DE WERKGEVERSLASTEN VOOR DE CAO GROEN, GROND EN INFRASTRUCTUUR MET GEMIDDELD 9,8 PROCENT’

allereerst te maken met de stijging van de cao-lonen. Daarnaast speelt een rol dat er meer arbeid nodig was om het werk uit te voeren”, aldus De Swart. Heins wijst verder naar de kengedaten per fte. “Kijken we naar de bruto marge per fte, dan zien we dat deze is gestegen van € 131.152,- in 2022 naar € 135.579,- in 2023, een stijging van 3,6 procent. De arbeidskosten per fte gingen omhoog van € 51.311,- in 2022 naar € 54.522,- in 2023, een stijging van 6,3 procent. Dit jaar zal het beeld heel anders zijn, waarschuwen Heins en De Swart. “In 2024 stijgen de werkgeverslasten voor de cao Groen, Grond en Infrastructuur met gemiddeld 9,8 procent”, zegt De Swart. “Ondernemers hebben de tarieven dus flink moeten aanpassen om dit op te vangen. We adviseren ondernemers om dit scherp in de gaten te houden en om op basis van de halfjaarcijfers over 2024 de balans op te maken en waar nodig bij te sturen.”

EFFECTEN DUURDER MATERIEEL

In 2022 en 2023 is de vervangingswaarde van machines fors gestegen. Dit effect zien we nu terug in de cijfers, vertelt De Swart. De afschrijvingen zijn mede daardoor in 2023 met € 36.729,- behoorlijk gestegen (een stijging van 11,2 procent).

Door de hogere vervangingswaarde en vooral het hogere rentetarief zijn de rentekosten eveneens fors gestegen. Waren deze in 2022 nog € 100.779,-, in 2023 zijn deze gestegen naar € 150.600,-. Dat is een stijging van € 49.821,-. Dit komt vooral door de stijging van de berekende rentekosten over het geïnvesteerde eigen vermogen. Dit is een effect van het hogere eigen vermogen en het hogere berekende rentetarief. Voor deze kosten rekenen we het bedrag dat je zou moeten lenen tegen de huidige rentetarieven. In 2022 was dat nog 4,2 procent, in 2023 is dat al 6,1 procent. Deze verandering zorgt voor € 29.229,- aan extra rentekosten.

Doordat de cumelasector kapitaalintensief is en er jaarlijks relatief veel moet worden geïnvesteerd, weegt het hoge rentetarief zwaarder door dan in veel andere branches. Om ook in de toekomst te kunnen blijven investeren, is het daarom belangrijk om het hogere rentetarief ook voor het eigen vermogen door te belasten.

LAGERE DIESELOLIEKOSTEN HELPEN

De dieselolieprijzen lag in 2023 op gemiddeld € 1,29 per liter, terwijl deze in 2022 nog op € 1,51 per liter lag (bron: LTO Ledenvoordeel). Ook dit effect zien we duidelijk terug in de jaarcijfers, vertelt De Swart. De brandstofkosten daalden gemiddeld met € 58.461, (16,2 procent). Je zou haast kunnen zeggen dat dankzij deze daling het resultaat niet nog verder is gedaald. De brandstofprijzen blijft echter flink schommelen. Ook hiervoor geldt dat het belangrijk is om tijdig in te grijpen, mocht de dieselolieprijzen in de komende maanden oplopen.

WAT VINDEN ANDERE DEELNEMERS?

- “Met Cumela Kompas gaan mijn cijfers leven.”
- “Meer aandacht voor de langetermijnvisie van mijn bedrijf.”
- “Cumela Kompas bracht ons rust.”
- “Het geeft een andere kijk op cijfers.”
- “Ik kan nu kijken naar de bedrijven met een hoog rendement.”
- “Het is leerzaam om in gesprek te gaan met collega's over kengetallen.”

DALING BEDRIJFSECONOMISCH RESULTAAT

“Onder aan de streep zien we bij de eerste deelnemers van Cumela Kompas een daling van het resultaat met € 31.643”, vertelt Heins. Hiermee komt het bedrijfseconomische resultaat uit op € 52.193,-, een rendement van 2,3 procent van de bruto marge (3,8 procent in 2022).

De verschillen tussen de bedrijven zijn groot, benadrukt De Swart. “Precies vijftig procent heeft een beter resultaat. De daling van het resultaat (gemiddeld 6,1 procent) is bij deze groep echter veel sterker dan de stijging van het resultaat (5,3 procent) bij de beter draaiende bedrijven. Daarnaast zien we dat de bedrijven waarbij het resultaat is gedaald gemiddeld duidelijk groter zijn dan de bedrijven waar het resultaat is gestegen. Ook zijn de verschillen tussen de verschillende typen bedrijven net als in voorgaande jaren weer groot”, aldus Heins. De grondverzetbedrijven behaalden gemiddeld een rendement van 5,4 procent, terwijl dit bij de agrarische loonbedrijven min 2,8 procent van de bruto marge is.

‘ONDERNEMERS MOETEN EXTRA ALERT BLIJVEN OP DE ONTWIKKELINGEN IN DE MARKT EN KOSTENSTIJGINGEN ZOALS VOOR ARBEID’

Het effect van het hogere rentetarief op de vergoeding van het eigen vermogen is € 29.229,-. Tel je deze niet mee, dan is de conclusie dat het resultaat mede door de gedaalde dieselolieprijzen ongeveer gelijk is gebleven. “Het is positief dat ondanks een daling van het bedrijfseconomisch resultaat de bedrijven gemiddeld nog steeds een voldoende resultaat halen en de financiële positie verder goed is”, zegt De Swart. Wel adviseert hij de ondernemers extra alert te blijven op de ontwikkelingen in de markt en kostenstijgingen zoals voor arbeid. “We hebben te maken met veranderende tijden. Blijf dus goed rekenen om ook in de toekomst een goed resultaat te behalen.”

**‘DOOR DE HOGERE
VERVANGINGSWAARDE
EN VOORAL HET
HOGERE RENTETARIEF
ZIJN DE RENTEKOSTEN
FORS GESTEGEN’**