

# **Beschreibung eines Beratungsprojektes mit Modulen (beispielhaft)**

## **Liquiditätsanalyse und -planung für Vieh haltende Betriebe**

### **1. Projektthema**

Verbesserung der Liquidität im landwirtschaftlichen Unternehmen durch Liquiditätsanalyse und -planung.

### **2. Projektziel und -inhalt**

Aufgrund der aktuell niedrigen Milchauszahlungspreise hat sich die Liquiditätssituation der Betriebe erheblich verschlechtert.

Ziel des Projektes ist es, mittels detaillierter Analyse und Planung die Liquidität des Betriebes zu sichern.

Im Rahmen des Projekts wird zunächst rückwirkend aus den vorliegenden Buchführungs- und Betriebsdaten der Liquiditätsverlauf des Betriebes dargestellt um darauf aufbauend eine Liquiditätsplanung für die nächsten 12 Monate zu erarbeiten.

Damit werden die aktuelle Einnahme- und Ausgabenseite des Betriebes sowie die voraussichtliche Entwicklung dargestellt. Es wird aufgezeigt, wann Liquiditätsengpässe und Finanzierungslücken auftreten. Weiterhin werden Lösungsmöglichkeiten sowie Einsparpotentiale diskutiert, die zu einer Verbesserung der wirtschaftlichen Situation beitragen können.

Das Projekt ermöglicht eine transparente Darstellung der Liquidität des Betriebes und soll dazu beitragen, die Zahlungssicherheit des Unternehmens dauerhaft zu verbessern.

Das Projekt wird in zwei Modulen angeboten. Modul 1 umfasst die Liquiditätsanalyse und -Planung. Modul 2 beinhaltet zusätzlich die Planung eines Zielbetriebes zur Darstellung der weiteren Betriebsentwicklung.

#### **Analyse des Ist-Betriebes.**

Erstellung einer Liquiditätsanalyse für das letzte Wirtschaftsjahr (betriebliche Einnahmen und Ausgaben, private Entnahmen, Kapitaldienst). Aufstellung aller Verbindlichkeiten (Laufzeit, Zinssatz, Kapitaldienst, Fälligkeiten) sowie geplanter Investitionen im Betrieb.

#### **Optimierung des Ist-Betriebes**

Erarbeitung von möglichen Einsparpotentialen im Bereich Produktionstechnik, Kostenstruktur und Finanzierung.

## **Planung der Liquidität**

Anhand der vorliegenden Daten wird eine Liquiditätsplanung für das laufende Wirtschaftsjahr aufgrund der aktuellen Marktsituation und -prognosen geplant. Möglichkeiten Finanzierungslücken und Liquiditätsengpässe zu schließen werden diskutiert. Der Liquiditätsplan ist eine wichtige Grundlage für Bankgespräche.

## **Planung Ziel-Betrieb (Modul 2)**

Ausgehend von der Analyse des Ist-Betriebes werden die weiteren Entwicklungsmöglichkeiten des Betriebes geplant und hinsichtlich ihrer ökonomischen Auswirkung beurteilt.

### **3. Laufzeit mit Beginn und Ende der Maßnahme**

Das Projekt wird ab dem (Datum) angeboten. Projektdauer für teilnehmende Betriebe ca. 1 Jahr.

Voraussetzung für die Durchführung des Projektes ist der Zugang zu aktuellen produktionstechnischen und betriebswirtschaftlichen Daten.

#### 4. Projektablauf und Beratungsumfang in Beraterstunden

Projektabschnitt	Maßnahmen	Medium	Umfang nach Bedarf
Define Definieren Ziele setzen	Orientierungsgespräch	Betriebsbesuch	1-3 Stunden
Measure Messen Daten erheben	Liquiditätsanalyse.	Liquiditätsanalyse, Auflistung der Verbindlichkeiten, geplante Investitionen Besprechungen vor Ort; Auswertungen durch den Berater im Büro.	5-10 Stunden
Analyse Analysieren Darstellen	Erarbeitung von möglichen Einsparpotentialen	Betriebsbesuch Vorstellung und Diskussion der Ergebnisse im Betrieb	3-5 Stunden
Improve Verbessern Umsetzen	Liquiditätsvorschau für das laufende Wirtschaftsjahr	Liquiditätsplanung Betriebsbesuch	3-5 Stunden
	Modul 2: Planung Ziel-Betrieb	Darstellung der Entwicklungsmöglich- keiten mittels Planungsrechnung	10-20 Stunden
Control Kontrollieren Auswerten	Auswertung; Evaluierung des Beratungsergebnis	Abschlussgespräch	ca. 2 Stunden

## 5. Kosten der Beratungsleistungen

Jede Beratungsstunde wird mit 60 € netto zzgl. MwSt. angesetzt. Darin sind die Nebenkosten (Fahrtkostenpauschale, Büromaterial, etc.) enthalten.

Beispiel:

<u>Modul 1</u>	<u>Modul 2</u>
<u>20 Stunden Beratungsleistung</u>	<u>20 Stunden Beratungsleistung</u>
20h x 60€/h = 1.200€	20h x 60€/h = 1.200€
+ 19 % MwSt = 1.428€	+ 19 % MwSt = 1.428€

## 6. Evaluierung des Beratungsergebnisses

Dokumentation der einzelbetrieblichen Maßnahmen zur Liquiditätssicherung für alle teilnehmenden Betriebe. Einzelbetriebliche Ergebnisse (Zahlen) werden nicht für eine überregionale Projektauswertung verwendet.

Anhand eines Evaluierungsbogens werden vom Berater die im Betrieb durchgeführten Maßnahmen dargestellt (s. Anhang).

## Evaluierungsbogen (Entwurf):

Hinweis: Erfassung durch den Berater

	Im Betrieb durchgeführte Maßnahmen/ genutzte Einsparpotentiale	
	* Zutreffendes ankreuzen	Bemerkung
<b>Finanzierung Modul 1:</b>		
Liquiditätsplanung für (Jahr bzw. Jahre)		
Erhöhung des Kontokorrent auf dem laufenden Konto		
Aussetzung von Tilgungsraten		
Umfinanzierung von Lieferanten- und Kontokorrentkrediten		
Nutzung der Liquiditätsdarlehen der Rentenbank		
Senkung des Zinssatz auf dem Kontokorrentkonto		
Herabsetzen der Steuervorauszahlungen		
Veränderung von Zahlungszielen		
<b>Investitionen Modul 1:</b>		
Rückstellung von Investitionen		
<b>Produktionstechnik/ Kosten Modul 1:</b>		
Optimierung der Produktionstechnik		
Reduzierung der Futterkosten (z.B. durch Verzicht auf teure Spezialfutter)		
Reduzierung der Maschinenkosten (z.B. durch Auslagerung von Arbeiten)		
Überprüfung der Versicherungen		
<b>Planung/Entwicklung des Betriebes Modul 2:</b>		
Planung Ziel-Betrieb		
Liquiditätsplanung (Jahr/Jahre): entspricht die Umsetzung dem Plan?		
Offene Fragestellungen/ Sonstige Bemerkungen		