

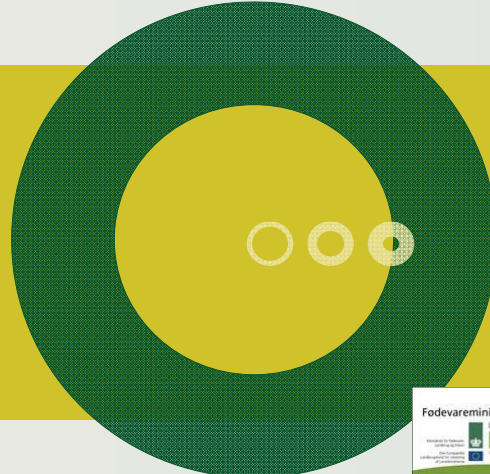


VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

# Økonomistyring - Kundefokus og effektivitet hånd i hånd

Økonomiens dag  
14.06.2012

Merete Jensen  
Niels Bloch



PARTNER I  
**DLBR**  
DANSK  
LANDBRUGSRÅDGIVNING

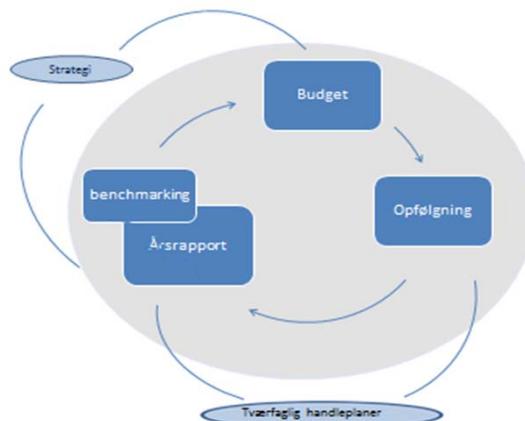


Den Europæiske Union ved Den Europæiske Fond for Udvikling af Landdistrikter og Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri har deltaget i finansieringen af projektet.



VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

## Økonomistyring



Skal bidrage til at vi kommer  
Fra konjunkturledelse til virksomhedsledelse

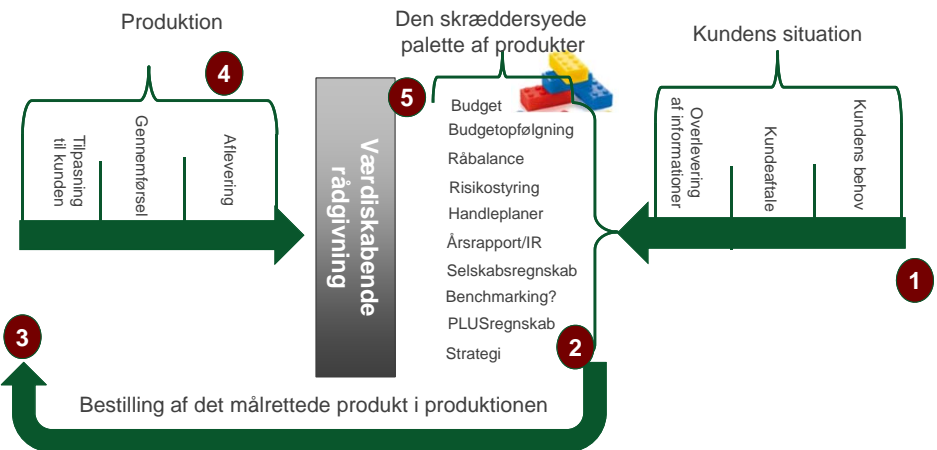


VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

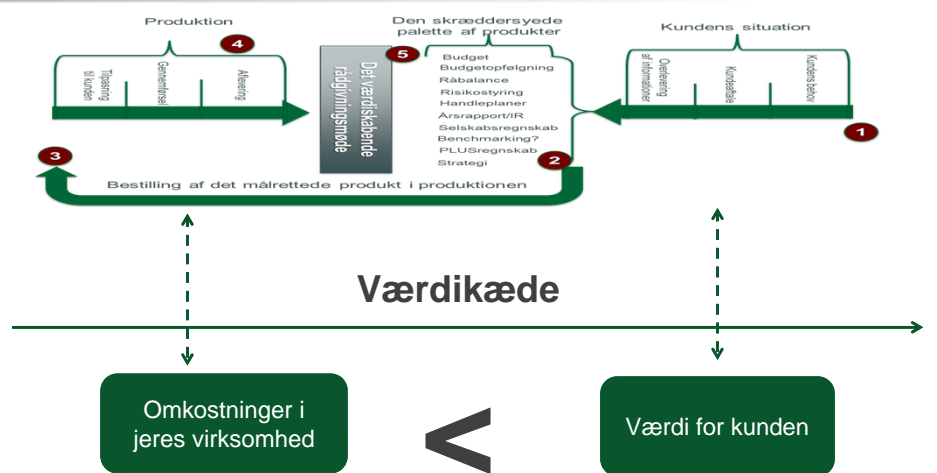
Agro Food Park 15 T +45 8740 5000  
Skejby F +45 8740 5010  
DK 8200 Aarhus N vfl.dk



### Værdikæde



3 | 7. februar 2013



4 | 7. februar 2013





### EKSEMPLER

Koncept 1: Økonomistyring til deltidsladmand med mindre animalsk produktion

Behov: Bogføring og kvartalsvis opgørelse i form af råbalance  
Gennemgår selv opgørelsen. Ringer enkelte gange med spørgsmål omkring den kvartalsvise opgørelse

Koncept 2 Økonomistyring til virksomhedslandmand med flere driftsgrene

Behov: Budget på baggrund af produktionsplaner, kvartalsvis opfølgning, kommentering, opdatering af budget samt opfølgingsbesøg med aftale om handling

5 |



Inspiration til overvejelser om DLBR-virksomhedens omkostninger ved økonomistyring for forskellige kundegrupper og behov

DRIFT pr. år	Assistent Bogføring Udskrift af opfølgning	Konsulent Budget Kommentar Rådgivning	Andre driftsomkostninger Ø90 o. l.
Koncept 1 Bogføring, råbalance kvartalsvis.	20 time?	2 time?	400 kr.?
Koncept 2 Budget med overførte prod.planer Kvartalsvis opfølgning med aftale om handling	40 time?	25 time?	1600 kr.?

6 |





Inspiration til overvejelser om DLBR-virksomhedens omkostninger ved udarbejdelse af økonomistyring ved forskellige kundegrupper og behov

Investering nu	Tjekliste/ BP	Efterudd. værktøj	Efterudd. fagligt	Andet
<i>Koncept 1 Bogføring, råbalance kvartalsvis.</i>	15 timer	4 timer pr. medarbejder	4 timer pr. medarbejder	??
<i>Koncept 2 Budget med overførte prod.planer Kvartalsvis opfølgning med aftale om handling</i>	30 timer	4 timer pr. medarbejder	15 timer medarbejder	??

7 |

## Produktoversigt

Produkter	Lidt kompleks virksomhed → Meget kompleks virksomhed	
<b>Bogføring</b>		
Løn		
Fakturering		
<b>Regnskab og bogføring</b>		
Skatteregnskab inkl. skatteoptimering		
Råbalance/periodeopgørelse		
Årsrapport		
Benchmarking		
Hurtigt budget		
<b>Budget</b>		
Detaljeret budget/likviditetsbudget		
Produktionsbudget		
Budgetopfølgning		
<b>Andet</b>		
Elektronisk overførsel fra leverandører og banker		
Elektronisk overførsel til/fra Ø90 til/fra anden regnskabssoftware		
Elektronisk overførsel til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen*		
Elektronisk overførsel til Skat		
Understøttelse af elektronisk indscanningsformer*		
Virksomhedssekretær		
<b>Ø90 Online</b>		
Bogføring		
Lynoms		
Fakturering		
Råbalance/opfølgning		
Budget		
Budgetopfølgning		

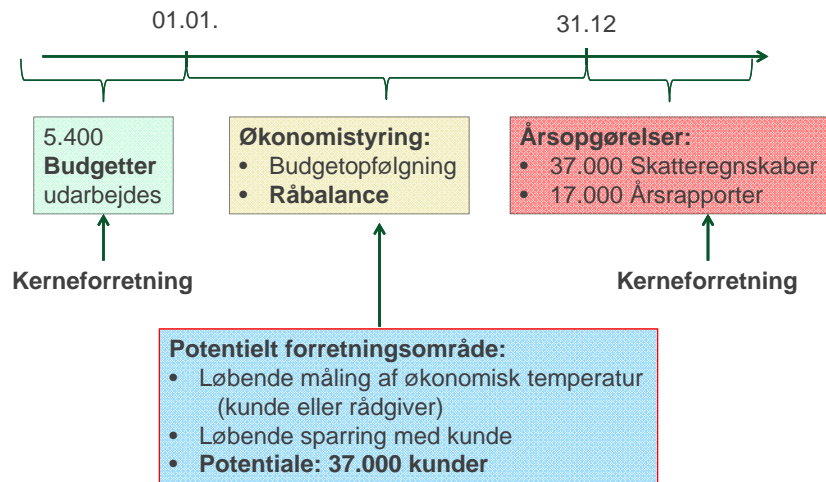
\* Forventes at komme i l. halvår 2012

Meget relevant  
Relevant  
Ikke relevant





## Forretningspotentiale



9 |



## Råbalance - nyhed i Ø90 pr. 27.04.2012

### Hvad er en råbalance:

- Driftsøkonomisk temperaturmåler
- Kortperiodisk regnskab
- Foreløbig opgørelse
- Resultatopgørelse
- Likviditetsopgørelse
- Driftsregnskab – ”light”

10 |





## Hvem har brug for en råbalance?

- Alle virksomhedsejere, der får årsrapport (17.000)
- Alle virksomhedsejere, der alene får skatteregnskab (20.000)

11 |



## Kasse-råbalance

### 1. F7 Råbalance i Kasseregistrering:

- Udskriv for vilkårlig periode (hele måneder)
- Alene kasseomsætning
- Ekstern opstilling
- Ingen balance

12 |





## Resultat

side 1

Tomme ejendomme 500-1999

Kasse omsætning	Råbalance		Beregnet forskel
	jan 10-apr 10	jan 11-apr 11	
1.000 kr	Beløb	Beløb	Beløb
Nettoomsætning	1.567	1.886	319
Private indtægter	84	286	203
Andre driftsindtægter	28	184	156
Udgifter til råvarer og hjælpematerialer	-855	-785	70
Andre eksterne udgifter	-392	-541	-149
<b>Indbetalt bruttoresultat</b>	<b>431</b>	<b>1.030</b>	<b>599</b>
Personaleudgifter	-239	-237	1
<b>Indbetalt driftsresultat</b>	<b>192</b>	<b>793</b>	<b>601</b>
Indtjening tilknyttet virksomhed	314	265	-49
Finansielle indtægter			
Finansielle udgifter	-383	-313	70
<b>Indbetalt ordinært resultat før skat</b>	<b>124</b>	<b>745</b>	<b>622</b>

13 |



## Ny råbalance

## 2. Råbalance:

- Skærm billede og udskrift
- Valgfrit indhold i 5 kolonner:
  - Råbalance
  - Budget
  - Beregnet kolonne (+/-, %)
- Valgfri opstilling:
  - Ekstern/ Intern
  - Selskab/ personlig ejet
  - Kasseomsætning/ Resultat
  - Afsnit: Resultat, Inv. Finansiering, Balance

14 |





1745 Tomme ejendomme 500-1999 - [Råbalance]

Menu Rediger Vis Funktioner Opsætning Hjælp

### Råbalance - Internt

Test priser i beregnede kolonner

Resultat Inv. Finansiering Balance

Vis linjer: Alle Anvendte Oversigt

Detalje niveau: 1 2 3

Kasse omsætning Resultat

	M o m s	Råbalance		Beregnet	Beregnet
		Demobudget kvæg Dette er Sted 0 jan 10-mar 10	Demobudget kvæg Dette er Sted 0 jan 11-mar 11	Diff 1. kvartal 2-1	Diff. i % (2-1) i % af 1
		Beløb	Beløb	Beløb	Procent (%)
► Korn				-30.333	-30.333
▼ Mælk					
3300 00 Mælk salg	U	848.978	1.059.331	210.354	25 %
3300 10 Mælk kvalitetstillæg	U	16.913	30.665	13.752	81 %
3308 00 Mælk efterbetaling	U	1.766	25.848	24.082	
3308 10 Tilbageholdt efterbetaling Arla	U	4.107	0	-4.107	-100 %
3309 00 Mælk sæsonregulering	U	-3.935	1.604	5.539	-141 %
3884 80 Egne Produkter mælk	U	130	130	0	0 %
► Beholdning			1.111	1.111	
Mælk i alt		867.958	1.118.689	250.731	29 %
► Kvæg		24.838	278.694	253.856	
► Svin		375	-20.767	-21.142	
► Maskinstationsindtægter			-400	-400	
► Andre landbrugsindtægter			156.003	156.003	
<b>Bruttoudbytte</b>		<b>893.172</b>	<b>1.501.886</b>	<b>608.714</b>	<b>68 %</b>

15 |



### Resultat - Internt

side 1

Tomme ejendomme 500-1999

	Råbalance		Beregnet	Beregnet
	Dette er Sted 0 jan 10-mar 10	Dette er Sted 0 jan 11-mar 11	Diff 1. kvartal 2-1	Diff. i % (2-1) i % af 1
1.000 kr	Beløb	Beløb	Beløb	%
Korn		-30	-30	
Mælk	868	1.119	251	29 %
Kvæg	25	291	267	
Svin		-21	-21	
Maskinstationsindtægter		156	156	
Andre landbrugsindtægter		156	156	
<b>Bruttoudbytte</b>	<b>893</b>	<b>1.515</b>	<b>622</b>	<b>70 %</b>
Udsæd	-34		34	-100 %
Korn		-31	-31	
Færdigblanding mv.	-270	-301	-31	11 %
Andet indkøbt foder	-7		7	
Eget grovfoder		-1.442	-1.442	
Dyrflæge og medicin	-24	-29	-5	20 %
Diverse vedrørende husdyrbrug	-50	-83	-33	66 %
Stykoenkløstninger	-385	-1.886	-1.501	390 %
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>508</b>	<b>-371</b>	<b>-879</b>	<b>-173 %</b>
Energi	-58	-82	-25	43 %
Maskinstation mv.	-20	-47	-28	139 %
Vedligehold	-83	-44	39	-47 %
Lønomskostninger	-167	-186	-19	11 %
Ejendomsøkat og forsikringer	-55	-51	4	-7 %
Diverse omkostninger	-71	-213	-142	200 %
Konstante kapacitetsomkostninger	-453	-623	-170	37 %
Al- og nedskrivninger mv.		-25	-25	
Kapacitetsomkostninger i alt	-453	-648	-195	43 %
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>55</b>	<b>-1.019</b>	<b>-1.074</b>	







## Ny råbalance – intern uddannelse

Hvem udarbejder råbalancer, foruden kunden selv:

- Driftsøkonomikonsulenter?
- Regnskabsassistenter?

Skærm billedet til den ny **Råbalance** ligner **Budgettet** meget.

### Mulighed:

- Udnyt kompetence hos "budget-personer" til lokal oplæring af "ikke-budget-personer" i brugen af den ny Råbalance.

17 |



## Ø90 Budgetopfølgning

### Én fast kolonneopsætning:

1. Budget for opfølgings-perioden
2. Realiseret for opfølgings-perioden
3. Afvigelse for opfølgings-perioden

### 2013:

4. *Budget for hele året*
5. *Forventet resultat for hele året:*
  - *Realiseret til dato*
  - *Korrigeret budget for rest-periode*





1140 Tomte ejendomme 500-1999 - Opfølgning

Menu: Rediger | Vis | Funktioner | Opsætning | Hjælp

### Opfølgning - Internt

Resultat | Inv. Finansiering | Balance

Vis linjer: Alle | Anvendt | Overvej

Detalje niveau: 1 2 3

Kasse opsugning | Resultat

Demobudget kvæg Dette er Sted 0 Opfølgningsperiode: jan 2011-apr 2011	U M S K	1	2	3	4	5
		Budget	Realiseret	Afgivelse		
Kum			-55.000	-55.000		
Mælk						
3300 00 Mælk salg	U	1.488.181	1.439.956	-48.224		
3300 03 Mælk kvalitetsløn	U	0		0		
3300 10 Mælk kvalitetsløn	U	31.828	48.717	8.889		
3301 00 Mælk produktionsafgift	U	0		0		
3308 00 Mælk efterbetaling	U	0	237.848	237.848		
3308 10 Tilbageholdt efterbetaling Afs	U		-73.358	-73.358		
3309 00 Mælk sæsonregulering	U	0	1.604	1.604		
Beholdning		-5.000	-1.111	3.889		
Mælk i alt		1.507.009	1.605.917	98.907		
Kvæg		123.568	247.588	124.020		
Svin			900	900		
Fjerkræ		496		-496		
Maskinstationsindtægter			-600	-600		
Andre landbrugsindtægter			156.003	156.003		
Bruttoudbytte		1.631.073	1.954.087	323.014		
Udsæd		-9.772	-84.976	-75.204		
Godning		0	-99.713	-99.713		
Planteværn		0	-900	-900		

Mængde - pris vækning | Kjøbskredit

	Budget	Realiseret	Afgivelse	Mængde - pris vækning
3300 00 Mælk salg	1.475.181	1.399.956	-75.225	
Ekstern omsætning	1.471.848	1.396.834	-75.014	
Kg	597.436	567.559	-29.877	-73.531
Pris	2.46	2.46	0.00	-1.483

19 | 7. februar 2013



Resultat - Internt side 1

Tomte ejendomme 500-1999 01.01.2011 - 30.04.2011  
AR.: Demobudget kvæg Sted. Dette er Sted 0

Opfølgningsperiode  
Fra 01.01.2011 til 30.04.2011

1.000 kr	Budget	Realiseret	Afrigelse
Korn		-55	-55
Mælk	1.507	1.606	99
Kvæg	124	248	124
Svin		1	1
Fjerkræ			
Maskinstationsindtægter		-1	-1
Andre landbrugsindtægter		156	156
<b>Bruttoudbytte</b>	<b>1.631</b>	<b>1.955</b>	<b>324</b>
Udsæd	-10	-85	-75
Godning		-100	-100
Planteværn		-1	-1
Diverse vedrørende markbrug	-4		3
Korn	-56	-42	13
Færdigblanding mv.	-432	-375	57
Andet indkøbt foder	-5	-15	-11
Eget grovfoder	-185		185
Dyrslæge og medicin	-65	-37	28
Diverse vedrørende husdyrbrug	-110	-130	-20
Stykomkostninger	-866	-785	81
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>765</b>	<b>1.170</b>	<b>405</b>

20 | 7. februar 2013

