



Hjem > Landdistriktsmidler > 2013 > Vækst og merværdi > Budget og opfølgning på resultat – produktet til kunderne

Budget og opfølgning på resultat – produktet til kunderne

Budget og opfølgning på resultat skal betragtes som ét samlet produkt, idet budgettet skal være lavet så det egner sig til resultatopfølgning. Promilleafgiftsfonden for landbrug



Her beskrives hvad det er for et produkt kunden og øvrige modtager, når vejledningen i denne budgetpraksis følges.



Se 'European Agricultural Fund for Rural Development'

Produkterne kunden og evt. banker mv. får i hænderne er:

- **Budgettet** udskrifter af Årsbudgettet ser ud, som det plejer. Budgettet er periodiseret månedsvist vedrørende resultatposter – men det ses ikke, når budgettet udskrives for hele året.
- **Opfølgning på resultat** – Budgetkolonnen og realiseret kolonnen er periodiseret resultatmæssigt, for de poster du vil følge resultatmæssigt op på.
- **Aftaleskema og aktivitetsplan** – er hjælpeprodukter der fastlægger og synliggør aftaler, for hvilke produkter der skal afleveres hvornår, og hvilke delleverancer (fx produktionsplaner eller statuspriser) der skal sikre udarbejdelsen af det endelige produkt.

Budget og budgetopfølgning - produktet

Budget og opfølgning på resultat skal betragtes som ét samlet produkt, idet budgettet skal være lavet, så det egner sig til resultatopfølgning.

Produktet til kunden der kommer ud af denne best practice, tager udgangspunkt i periodisering af de væsentligste budget- og opfølgningposter, som er defineret som besætnings- og beholdningsforskydning og afskrivninger. Med periodisering af disse få poster har vi korrigeret for de økonomisk mest betydelige poster dvs. forklaret budgetafvigelser med betydning for det forventede årsresultat.

Opfølgningen har fokus på at forklare de afvigelser, der findes i den eksterne omsætning fra produktionen, hvor den kan forklares ved beholdnings- og besætningsforskydninger.

Der lægges i samme forbindelse op til månedsvist afstemning af intern omsætning, således at bevægelsen mellem mark og stald er på plads i opfølgningen.

- Nogle afvigelser kan forklares i beholdningsforskydninger – derfor laves fuldt resultat for disse
- Nogle afvigelser i ekstern omsætning (fx forsikring, forpagtning og leasing) slår fuldt igennem på årets resultat, hvis de afviger ved ændrede omkostninger, og det vil påvirke årets resultat - og det er ikke nødvendigt at periodisere i gæld/tilgodehavender for at forklare den forventede virkning på årets resultat

Budgettet og dermed opfølgningen er **ikke** et kortperiodisk budget og regnskab, idet dette vil kræve, at flere end de nævnte konti periodiseres.

Opfølgningen giver **forklaring på de budgetafvigelser, der typisk har betydning for årets resultat.**

Det forventede resultat for året bliver introduceret i Ø90 budgetopfølgning i 2014.

Det er naturligvis muligt at lave budget og opfølgning på fuldt resultat – da skal du så periodisere alle væsentlige poster – eksempelvis efterposter af ekstern omsætning til gæld og tilgodehavender.