

## Input til "Best Practice for Budget og opfølgning på resultat"

### - møde den 4. juni 9.30-15.00

Mail 27/5/14

Forberedelse til mødet

Den første del af mødet kræver jeres forberedelse

Når I forbereder jeres indlæg til mødet må I meget gerne tage eksempler med på de værktøjer I mener Best practice skal suppleres med.

### Dagsorden

Dagsordenen er rettet for punkt 6 per 27/5/14

Der udarbejdes et referat af mødet således at anvendelse af Best practice og anbefalinger for videre udvikling dokumenteres over for projektet.

9.30 – 15.00 hos VFL

Mødets formål:

- At fastslå om best practice er ok / er der steder der skal justeres eller emner der skal tilføjes
- At give beskrivelse af en god måde at implementere best practice – dels ved at give eksempler (fra jer – hvis det er ok) og dels ved at give et forslag til en workshop (beskrevet i best p.)

1. Erfaringer med brug af "Best Practice for Budget og opfølgning på resultat" inkl. tilknyttede værktøjer

Link til [Best practice – budget og opfølgning på resultat](#)

- Generelle erfaringer med budget – hvilke værktøjer har I brugt / ikke brugt
- Generelle erfaringer opfølgning på resultat
- Er der behov for tilføjelser og justeringer af best practice?  
/ 15 min per kontor inkl. spørgsmål

2. Hvad siger jeres kunder til opfølgning på resultat

3. Hvad er planerne på jeres center for implementering af best practice inden næste budget-sæson

- Vær gerne så konkrete så konkrete at jeres plan kan bruges i eksempler til efterfølgelse

4. Er vores anbefaling til implementering den bedste? Find den nederst på vores best practice.

**Frokost**

5. Erfaringer fra budgetmatch / Vibeke Rasmussen
6. Ø90 status herunder seneste opdatering (23/5) og kommende opdateringer / Jes Willumsen
7. Evt. / Erfa – møder – er der interesse for at samle gruppen efterfølgende?

VFL betaler møde- og rejsegodtgørelse. (Husk rejseafregning)

Venlig hilsen

**Jes B. Willumsen**

Økonomi & Virksomhedsledelse

ØkonomiT

T +45 8740 5225 (direkte) | E [jbw@vfl.dk](mailto:jbw@vfl.dk)

**VIDENCENTRET FOR LANDBRUG**

Agro Food Park 15, Skejby, DK 8200 Århus N

[www.vfl.dk](http://www.vfl.dk)

Videncentret for Landbrug P/S arbejder på et fagligt uafhængigt grundlag med at udvikle og formidle viden og produkter til landmænd, gartnere og andre kunder med relationer til det primære jordbrug.

---



# VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

## Økonomi & Virksomhedsledelse

Agro Food Park 15  
DK 8200 Aarhus N

+45 8740 5000  
vfl@vfl.dk  
vfl.dk

CVR 32346987



Se "European Agricultural Fund for Rural Development" (EAFRD)

18. juni 2014

### Deltagerliste:

### Input til "Best Practice for Budget og opfølgning på resultat" den 4. juni 2014

Landbo Syd	Henning Petersen	LMO	Carsten Odde Dalum
	Jakob Ellegaard		Kaj Kristensen
LandboThy	Jens Overgaard	VFL	Jurjen Hessels
	Morten Øland Frøkjær		Vibeke Hjorslev Rasmussen
KHL	Anders S. Funch		Jes Buch Willumsen

### Referent:

Jurjen Hessels

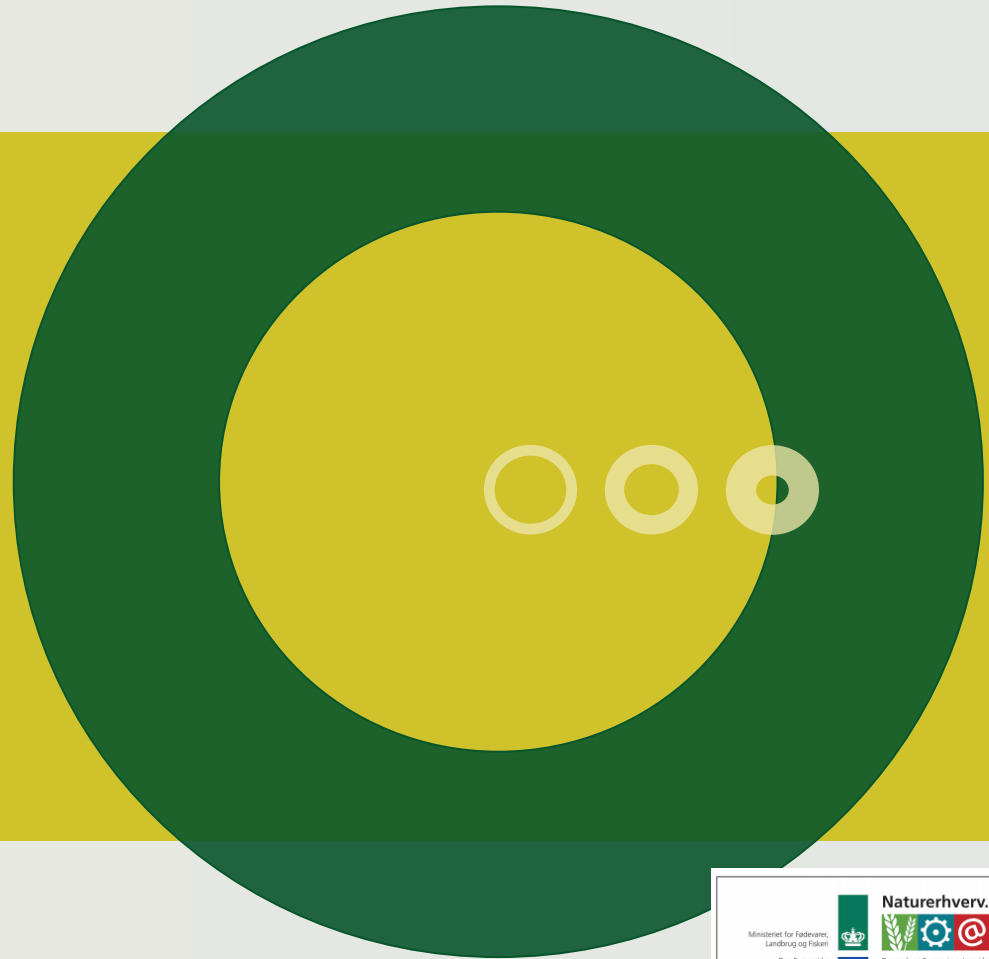


VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

# Input til "Best Practice for Budget og opfølgning på resultat"

4. juni 2014

Jes Willumsen



## Mødets formål

- At fastslå om best practice er ok. Er der steder der skal justeres eller emner der skal tilføjes?
- At give beskrivelse af en god måde at implementere best practice – dels ved at give eksempler (fra jer – hvis det er ok) og dels ved give et forslag til en workshop (beskrevet i best p.)
- Der udarbejdes et referat af mødet således at anvendelse af Best practice og anbefalinger for videre udvikling dokumenteres over for projektet. Referatet sættes evt. på Best Practice?!

# Dagsorden

1. Erfaringer med brug af "Best Practice"
2. Hvad siger jeres kunder
3. Hvad er planerne på jeres center for implementering
4. Er vores anbefaling til implementering den bedste?

Frokost

5. Erfaringer fra budgetmatch / Vibeke Rasmussen
6. Ø90 status - opdateringer (23/5) / Jes Willumsen
7. Evt. / Erfa – møder – er der interesse for at samle gruppen efterfølgende?

**Husk** – møde- og rejsegodtgørelse.



VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

# Økonomistyringsprogrammerne - status m. programopdateringer

Juni 2014

Jes Willumsen

PARTNER I  
**DLBR**®



## Lidt ca.- statistik

### Antal skatteregnskaber i Ø90:

○ Landbrug:	33.000
○ Erhverv:	3.000

### Antal årsrapporter i Ø90:

○ Landbrug	14.500
------------	--------

### Budget

○ Antal ejendomme med budget i Ø90:	6.000
-------------------------------------	-------

### Råbalance

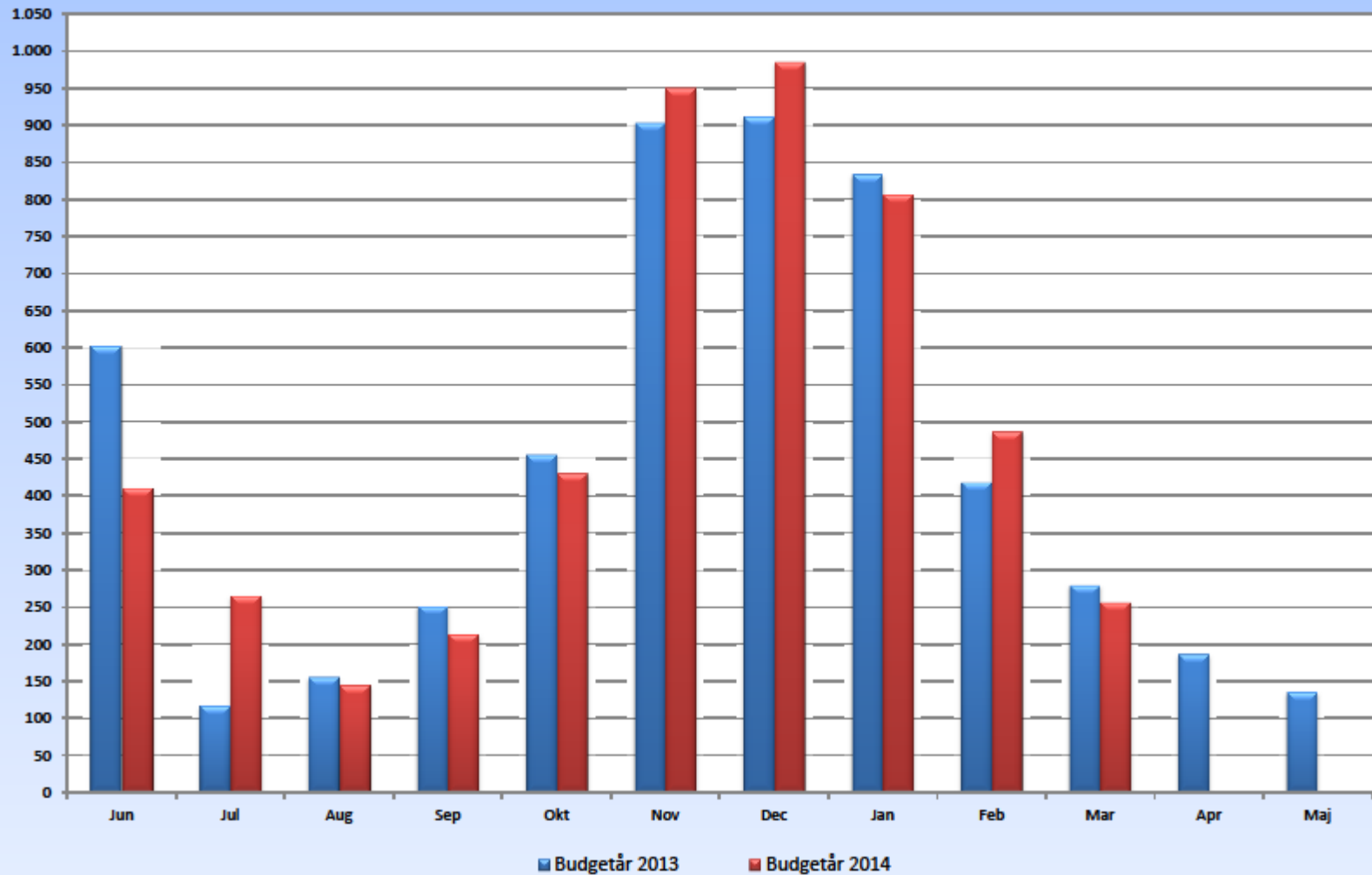
○ Antal ejendomme med råbalance i Ø90:	6.800
----------------------------------------	-------

### Ø90 Online

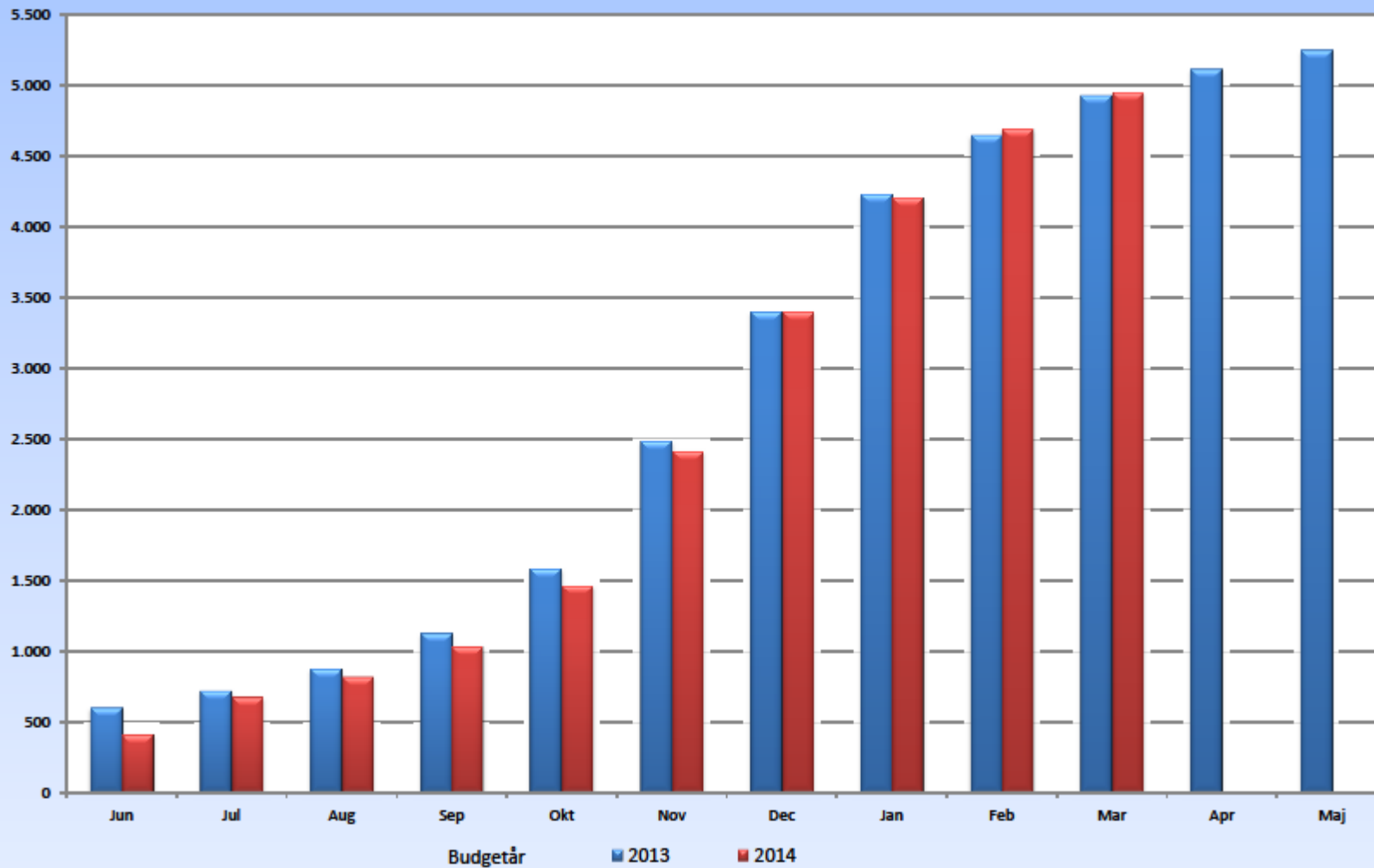
○ Landmænd med Ø90 Online:	6.600
----------------------------	-------



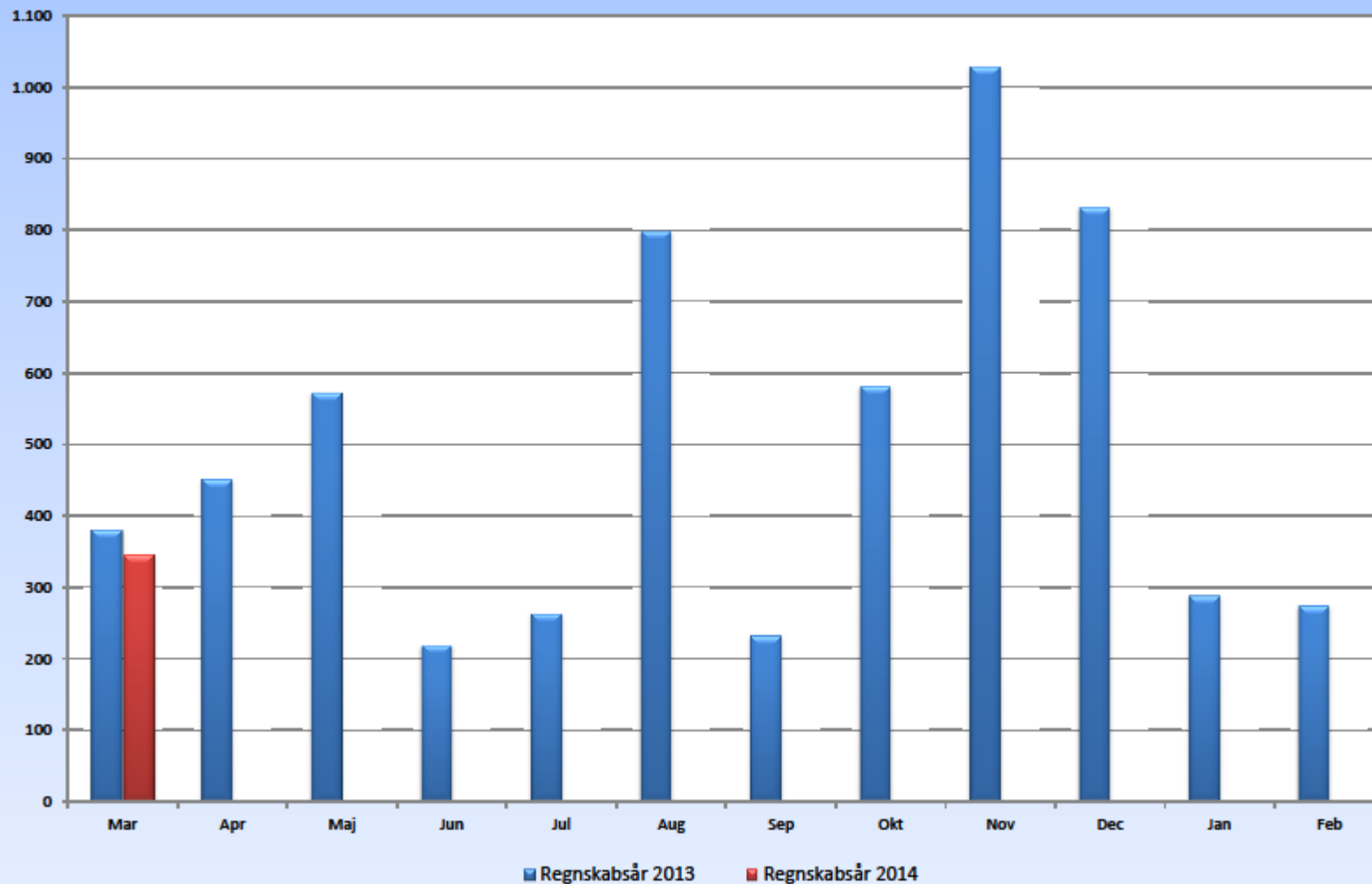
**Tilvækst af antal ejendomme med budget pr. måned**



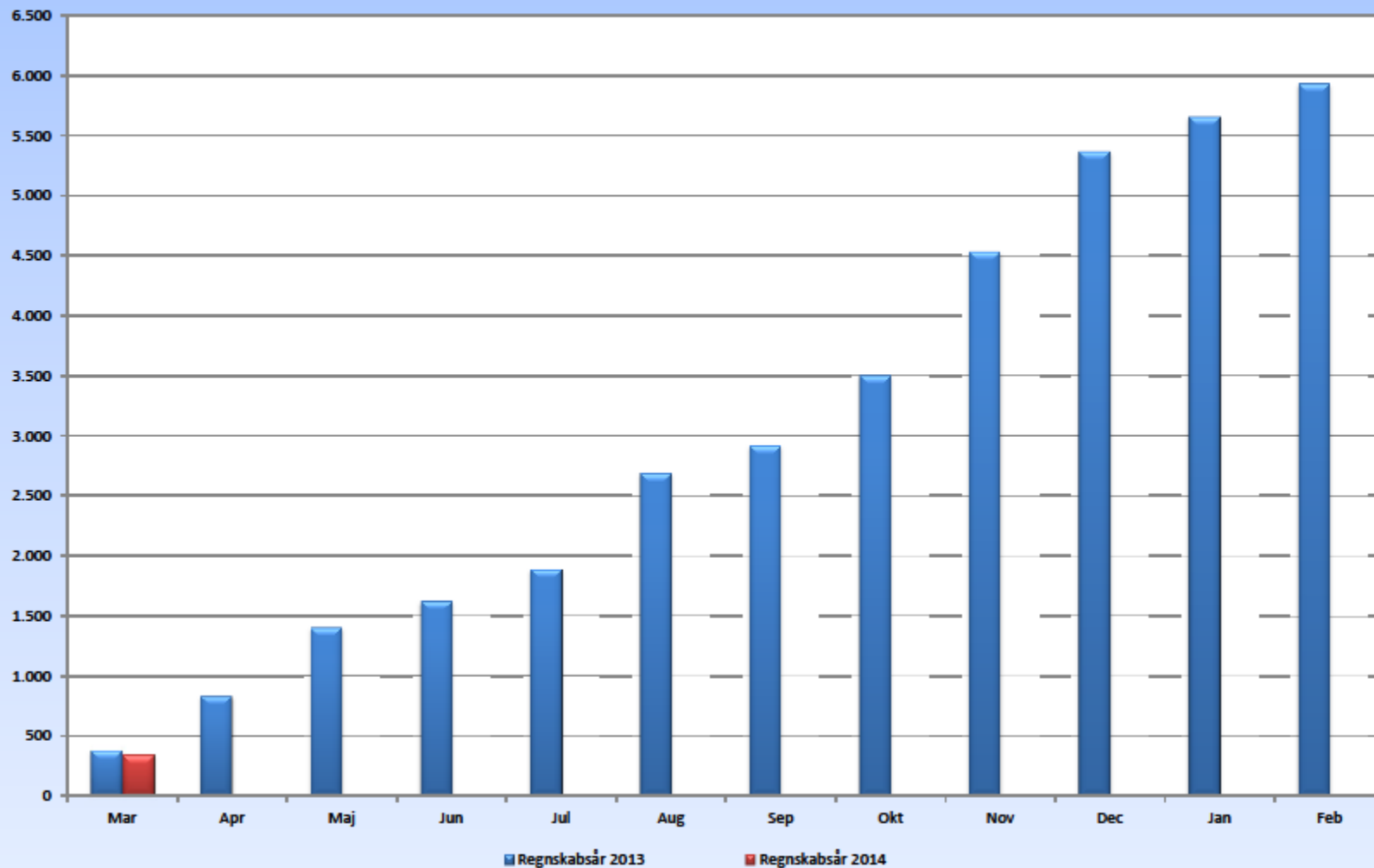
### Antal ejendomme med budget



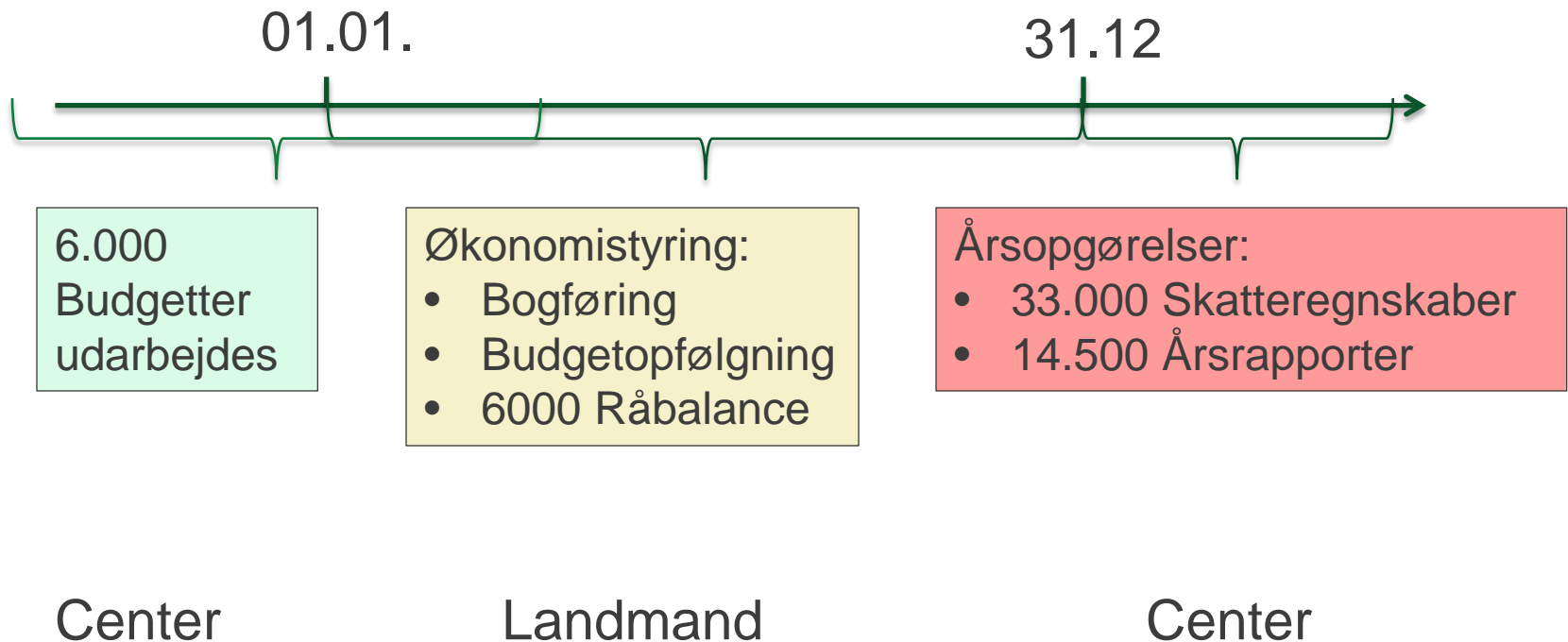
**Tilvækst af antal ejendomme med råbalance pr. måned**



**Antal ejendomme med råbalance**



# Årshjul for økonomistyring



# Program opdateringer

- **Det seneste halve år:**

Anlægskartotek i budget, opfølgning og råbalance er løbende tilpasset som forberedelse til forventet resultat

- 23.05.2014      Månedsefterposter i Budgetopfølgning/  
Råbalance

Anlægskartotek i Råbalance

- 04.07.2014      Budgetopfølgning – Forventet resultat

- 05.09.2014      Flere udskrifter budgetopfølgning og Forventet resultat.

(Hurtig opfølgning?)

## 23. Maj opdateringen indeholder

1. Anlægskartotek i Budget, Budgetopfølgning og Råbalance
2. Ny teknik i efterposterings til råbalancen og budgetopfølgning
3. Konvertering af råbalance-efterposterings
4. Kolonne-ombytning i Budgetopfølgning
5. Regnskab i Budgetopfølgning
6. Kolonneopsætning i Råbalance

# 1. Anlægskartotek i Budget, Budgetopfølgning og Råbalance

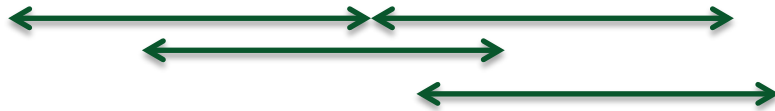
- Op- og nedskrivning på månedsbasis  
(før kun i budget – på årsbasis)
  - Primo måneden
  - Tast i hovedbilledet – placeres i sidste måned
  - Er nyt i Råbalance og opfølgning
- Råbalance anlægskartotek virker på korte perioder (før skulle du slå op på et helt år først)
- Primo værdi i Opfølgning og Råbalance kan nu rettes





### 3. Konvertering af råbalance- efterposteringer

- Før kunne der laves overlappende perioder



- Konverteres til én værdi per måned
- Derfor vil konverteringen af efterposteringer kunne ændre resultatudtrykkene i råbalance og budgetopfølgning i forhold til tidligere.

## 4-5) Budgetopfølgning

Når periode  
=  
**Låst regnskab**  
Er overskriften Regnskab  
- der kan ikke tages!  
(ellers realiseret)

Kolonnerne  
Regnskab og budget er  
byttet om

### Budgetopfølgning - Internt

Resultat **Inv. Finansiering** Balance

Vis linjer:  Alle  Anvendte  Oversigt

Detalje niveau:  1  2  3

Kasse omsætning  Resultat

Demobudget kvæg Test nib Opfølgningsperiode: 2010	M o m s	1	2	3	4
		Regnskab 01.01.10 - 31.12.10 Beløb	Budget Demobudget kvæg 01.01.10 - 31.12.10 Beløb	Afvigelse 01.01.10 - 31.12.10 Beløb	Beløb
▶ Mælk		4.469.107			
▶ Kvæg		674.809			
▶ Svin		1.370			

## 6. Kolonneopsætning i Råbalancen

### Der skelnes mellem Regnskab og Råbalance

- "Råbalance" oplæser:
  - regnskabet's omsætnings- og statusposter
  - råbalance-poster (indtastninger):
    - status-korrektioner
    - råbalance-efterposter (månedsposter)

Kolonneopsætning

Menu Rediger Vis Funktioner Opsætning Hjælp

### Kolonneopsætning

Kolonneopsætning i råbalance   **Flyt kolonner**

Kolonne	1	2	3	4	5
Opgavetype	Regnskab	Råbalance	Budget	Beregnet	Tom kolonne
Overskrift	Tom kolonne			Budgetopfølgning	
Alternativ	Råbalance		(0) Demobudget kvæg		
Sted	Budget	(0) Test nib	(0) Test nib		
Kolonneberegning	Regnskab			2-3	
Periode - Datofra	Beregnet	01-01-11	01-01-11		
Periode - Datotil	31-12-10	31-12-11	31-12-11		

## 6. Kolonneopsætning i Råbalancen

### Der skelnes mellem Regnskab og Råbalance

- "Regnskab" oplæser:
  - regnskabet's omsætnings- og statusposter
  - regnskabet's efterposter (Periodeposter)
  - Der kan ikke indtastes i **Låst** regnskab

Kolonneopsætning

Menu Rediger Vis Funktioner Opsætning Hjælp

### Kolonneopsætning

Kolonneopsætning i råbalance   **Flyt kolonner**

Kolonne	1	2	3	4	5
Opgavetype	Regnskab	Råbalance	Budget	Beregnet	Tom kolonne
Overskrift	Tom kolonne			Budgetopfølgning	
Alternativ	Råbalance		(0) Demobudget kvæg		
Sted	Budget	(0) Test nib	(0) Test nib		
Kolonneberegning	Regnskab			2-3	
Periode - Datofra	Beregnet	01-01-11	01-01-11		
Periode - Datotil	31-12-10	31-12-11	31-12-11		

## Råbalance

Råbalance primo ret

Resultat Inv. Finansiering Balance

Vis linjer:  Alle  Anvendte  OversigtDetalje niveau:  1  2  3

	Regnskab		Råbalance		Råbalan			
	1		2		3			
	2010		2010		jan 11-ma			
	Primo	Ultimo	Primo	Ultimo	Primo			
<b>Aktiver</b>								
▼ Fast ejendom								
▼ Jord								
9650 30 Jord	17.700.000	15.878.560	17.700.000	17.700.000	17.700.000	17.700.000	0	-1.821.440
9650 32 .	3.130.000	3.130.000	3.130.000	3.130.000	3.130.000	3.130.000	0	0
Jord i alt	20.830.000	19.008.560	20.830.000	20.830.000	20.830.000	20.830.000	0	-1.821.440
► Grundforbedring	7.380	3.690	7.380	3.690	3.690		0	0
► Driftsbygninger	10.337.010	9.891.440	10.337.010	9.915.042	9.915.042	9.718.017	0	-23.602
► Beboelse	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.507.355	2.507.355	2.500.000	0	-7.355
Fast ejendom i alt	33.674.390	31.403.690	33.674.390	33.256.087	33.256.087	33.048.017	0	-1.852.397
► Betalingsrettigheder EU	301.000	301.000	301.000	301.000	301.000	301.000	0	0
► Mælkekvote	1.953.560	4.737.500	1.953.560	2.852.577	2.852.577	1.953.560	0	1.884.923
► Andre immaterielle aktiver				24.914	24.914			-24.914
► Inventar markbrug	611.070	539.260	611.070	539.268	539.268	520.415	0	-8
► Inventar husdyrbrug	3.730.820	3.439.300	3.730.820	3.439.322	3.439.322	3.360.986	0	-22
▼ Inventar andet								
9850 49 Andet inventar, budget				124.189	124.189	23.237		-124.189
► Kvæg	2.517.400	2.429.700	2.517.400	2.429.700	2.429.700	2.429.700	0	0
► Beholdninger egen avl	1.145.512	1.441.897	1.145.512	1.441.897	1.441.897	1.441.897	0	0
▼ Beholdning indkøbt foder								
4401 10 C-blanding		15.225		15.225	15.225	15.225		0
4401 20 A-blanding	15.900	19.320	15.900	19.320	19.320	19.320	0	0
4401 32 Færdigblanding kalve	7.400		7.400	7.400	7.400	7.400	0	-7.400
4401 91 C-blanding beholdning		0		0	0			0
Beholdning indkøbt foder i alt	23.300	34.545	23.300	41.945	41.945	41.945	0	-7.400
<b>Landbrugsaktiver</b>	<b>43.957.052</b>	<b>44.326.892</b>	<b>43.957.052</b>	<b>44.450.899</b>	<b>44.450.899</b>	<b>43.120.756</b>	<b>0</b>	<b>-124.008</b>

Primo opfølgning og råbalance hentes fra **ultimo Råbalance**

Du skal rette så det er ultimo fra regnskab (ved årsprimo)

## 4. Juli opdateringen indeholder

### Budgetopfølgning (kolonne 4 og 5)

- Budget
- Forventet resultat for året - sum af:
  - Realiseret – som tilrettes i kol. 1
  - Budget – oplæste budgetposter kan rettes

### Budget

- "Prognose" kan vælges i kolonneopsætning

## 4. September opdateringen indeholder

- Færdiggør udskrifter for Budgetopfølgning og Forventet resultat.
- Kopiering af ultimo prognose til primo budget
- Fejlrettelser

### Usikkert

- Hurtig opfølgning
- Kopiering af en konto



# Budgetopfølgning - nye udskrifter

- Vælg - med
- kvantum
- Ekstern oms
- Intern oms
- Efterpost

Udskrifter – Budgetopfølgning

Menu Rediger Vis Funktioner Opsætning Hjælp

## Udskrifter – Budgetopfølgning

nib test talopstillinger  Vis:  Alle  Udvalgte

Afsnit	Vælg	
▼ Forside og indholdsfortegnelse	<input type="checkbox"/>	
Virksomhedsoplysninger	<input type="checkbox"/>	
▼ Bemærkninger til budgetopfølgning	<input type="checkbox"/>	
Forside	<input type="checkbox"/>	
Vurdering	<input checked="" type="checkbox"/>	◀
Kommentarer fra rådgiver	<input type="checkbox"/>	◀
Strategi og fokusområder	<input type="checkbox"/>	◀
Risikostyring	<input type="checkbox"/>	◀
Den uafhængige revisors erklæring	<input type="checkbox"/>	◀
Revisors erklæring om opstil. af opfølgning	<input type="checkbox"/>	◀
▼ Årsbudget opfølgning - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	
Forside	<input checked="" type="checkbox"/>	
Bemærkninger til årsbudget opfølgning	<input checked="" type="checkbox"/>	◀
Resultat - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	
Investering og finansiering - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	
Balance - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	
Resultat, specifikationer - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	
Inv. og finansiering, specifikationer - Internt	<input checked="" type="checkbox"/>	

**Budgetopfølgning - Resultat for:**

Alternativ: Demobudget kvæg  
 Sted: Test nib  
 Periode: Jan 2011 - Dec 2011

**Forside**

**Overskrift**

Opfølgning  
 nib overskrift

**Underoverskrift**

nib under-overskrift

**Generelt**

Tal skrives med sort:   
 Udkast (vandmærke):   
 Duplex:   
 Sidehoved:   
 Sidefod:   
 Virksomhedsform: Personlig

**Specifikation**

Afvigelse mindre end, kr.  udskrives ikke

[Med kvantum/ pris](#)

[Med ekstern og intern omsætning og efterposteringer](#)

Udskrifter - Oversigt

## Opfølgning

- Resultat udskrift
  
- - med visning af eksternt og intern omsætning og efterposteringer
  
- - med visning af kvantum og pris

Konto	Realiseret	Budget	Afvigelse	Mængde/ pris
3000 00 Byg	20.650	17.300	3.350	
Kg	15.500	13.000	2.500	3.331 *
Pris (beregnet)	1,33	1,33	0,00	19 **
Ekstern omsætning	10.200	12.500	-2.300	
Kg	8.500	10.000	-1.500	-1800 *
Pris	1,20	1,25	-0,05	-500 **
Intern omsætning	3.250	-2.700	5.950	
Kg	2500	-2.000	4.500	5850 *
Pris	1,30	1,35	-0,05	100 **
Efterpostering	7.200	7.500	-300	
Kg	4500	5.000	-500	-800 *
Pris	1,60	1,50	0,10	500 **
<i>Beholdningsforskydning</i>				
3000 00 Byg	95.660	90.000	5.660	
Kg	32.000	25.000	7.000	
Pris	0,47	0,50	-0,03	

\* (Kvantums-afvigelse x realiseret pris)

\*\* (Pris-afvigelse x budget-kvantum)

## Opfølgning

### ○ Resultat udskrift

### ○ - **uden** visning af ekstern og intern omsætning og efterposteringer

### ○ - med visning af kvantum og pris

Konto	Realiseret	Budget	Afvigelse	Mængde/ pris
3000 00 Byg	20.650	17.300	3.350	
Kg	15.500	13.000	2.500	3.331 *
Pris (beregnet)	1,33	1,33	0,00	19 **

#### Beholdningsforskydning

3000 00 Byg	95.660	90.000	5.660
Kg	32.000	25.000	7.000
Pris	0,47	0,50	-0,03

\* (Kvantums-afvigelse x realiseret pris)

\*\* (Pris-afvigelse x budget-kvantum)

## Opfølgning

- Resultat udskrift
- - med visning af eksternt og intern omsætning og efterposteringer
- - **uden** visning af kvantum og pris

Konto	Realiseret	Budget	Afvigelse	Mængde/ pris
3000 00 Byg	20.650	17.300	3.350	
Ekstern omsætning	10.200	12.500	-2.300	
Intern omsætning	3.250	-2.700	5.950	
Efterposterung	7.200	7.500	-300	
<b>Beholdningsforskydning</b>				
3000 00 Byg	95.660	90.000	5.660	

## Emner – ikke prioriteret

- Kopierings muligheder
- Hoved-/ nøgletal i budget  
og budgetbemærkninger opdateres med tal og grafik
- Efterbehandling (periodisering) af data fra fagområder  
Fx Mælkeafregning, afstem intern oms. , forbedring af int. oms afstemning
- Budgetopfølgning, trin 3 (Udskrift : kvartalsvise afvigelser)
- Overførsel af svine kalkuler fra Agrosoft??
- Følsomhed/ nulpunkt i budget
- Overførsel af data fra DMS Kvæg til Ø90 Budgetopfølgning/  
Statusoplysninger
- Forbedret grænseflade til fagprogrammer
- Nyt likviditetsbudget

## Emner – ikke prioriteret

- Overførsel af svine kalkuler fra Agrosoft??
- Følsomhed/ nulpunkt i budget
- Overførsel af data fra DMS Kvæg til Ø90  
Budgetopfølgning/ Statusoplysninger
- Forbedret grænseflade til fagprogrammer
- Nyt likviditetsbudget
- Branchemark budget