

Økonomistyring

Infomøde om ledelse og digitale muligheder

Dato: 22-10-2019

Indlægsholder: Morten Nyland Christensen

SEGES

Promilleafgiftsfonden for landbrug

STØTTET AF



Formål

- Indlægget sætter fokus på, hvordan du som landmand kan få mere overblik og bedre ledelse og styring af bedriften og dens økonomi– f.eks. via brug af Dashboard.
- Hovedbudskab: Det giver værdi at arbejde med økonomistyring på bedriften. Det gøres bedst, hvis man har sine data tæt på og bruger dem i den daglige ledelse og til styring af bedriften. Med andre ord – brug dine tal og træf beslutninger ud fra nøgletal.



Agenda

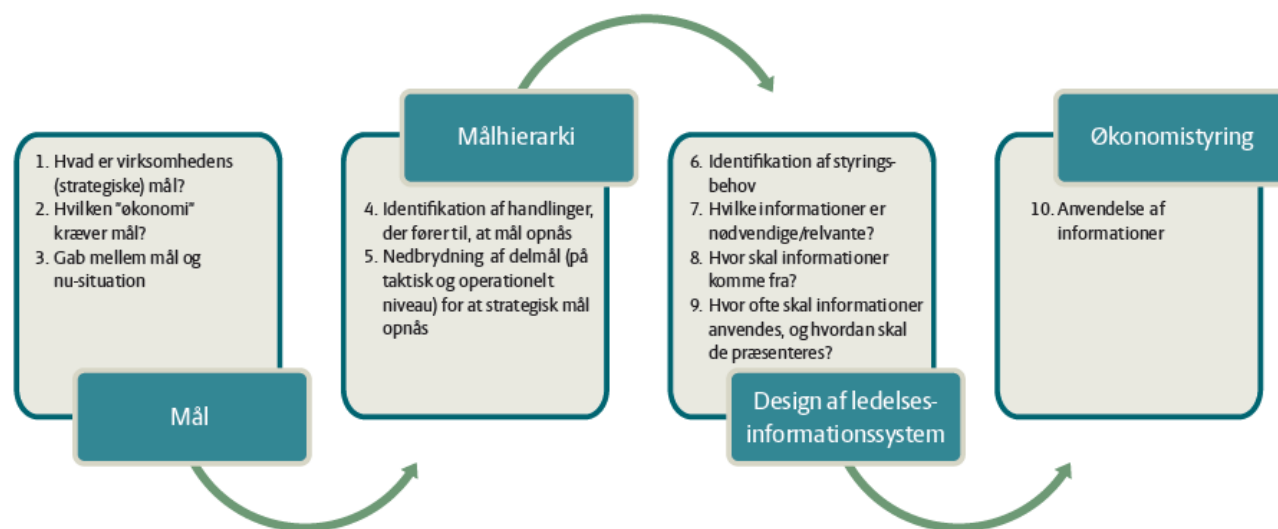
- Generelt om økonomistyring
- Konkret anvendelse og eksempler
- Drøftelser og gode idéer

Generelt om økonomistyring

- Hvad forstår vi ved økonomistyring?

Følge op på mål og indsatser og sikre at virksomhedens strategi bliver gennemført som planlagt

Aktiv styring af økonomien



Hvad har vi af redskaber til økonomistyring i dag

- Regnskab (årligt)
- Business check (årligt)
- Budgetopfølgning (Halvår/kvartal/måned)
- E-overblik (Kvartal/måned)
- Landmandens Dashboard (realtid)

BC Slagtekalve

Løbenummer - 39 bedrifter i gruppen	Gns. gruppe	Top 5	S2	S19	S22
Percentil			P98	P43	P31
Ren slagtekalveproducent el. mælkeproducent			S	S	S
Antal producerede kalve	835	972	500-1000	630	625
Slagtevægt	212	208	205	213	202
Antal foderdage pr. produceret slagtekalv	273	264	259	266	274
Kr. pr. kg slagtet, inkl. efterbetaling	25,36	25,78	26,68	26,91	24,88
 Fremstillingspris, kr. pr. kg slagtet vægt	 25,11	 23,59	 22,99	 26,90	 25,15
Nøgletal pr. foderdag					
Bruttoudbytte	16,99	18,26	19,32	18,43	15,85
Foderomkostninger	10,61	9,55	10,88	11,82	12,29
Dyrlæge og diverse	0,87	0,71	0,81	0,85	0,80
Restbeløb	5,06	8,01	7,63	5,76	2,77
Krav til restbeløb	5,51	5,65	4,06	6,14	3,99
Resultat, driftsgren	-0,01	2,36	3,57	-0,40	-1,22
Nøgletal pr. produceret kalv					
Foderomkostninger	2.893	2.521	2.814	3.146	3.365
Krav til dækningsbidrag	1.502	1.491	1.049	1.634	1.094
Heraf afskrivninger	315	390	303	318	98
Arbejdsmkostninger	536	665	423	517	389
Bygninger	414	420	279	394	343
Inventar inkl. energi	330	282	242	373	187
Forrentning driftskapital	91	53	66	69	99
Øvrige omkostninger	130	72	42	279	74
 Bundet kapital	 8.013	 9.449	 7.590	 9.158	 6.107
Anvendt rentesats, pct.	2,4	1,5	2,0	1,7	3,0
Resultatkorrektioen ved 4 pct. rente	-125	-231	-152	-211	-61
Afkastningsgrad	2,1	9,1	14,1	0,6	-2,5



BC Slagtekalve

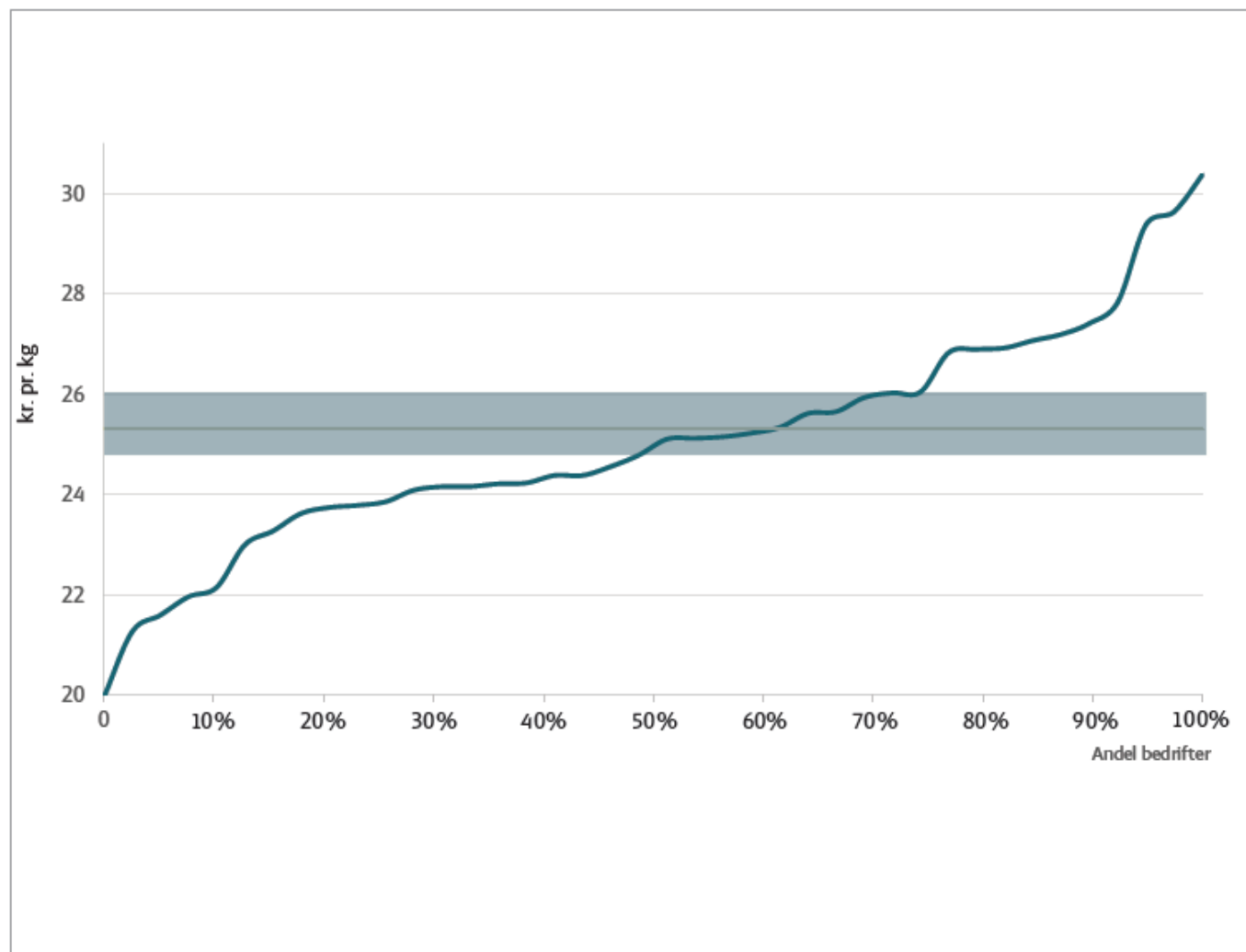
Specifikation af resultat	Kr. pr. produceret kalv				
Salg af dyr, kvæg	5.260	5.304	5.295	5.362	5.206
Køb af dyr, kvæg	-1.316	-1.374	-1.321	-1.456	-1.045
Besætningsforskydning	-46	143	343	261	-460
Kvæg andet, inkl. slagtepræmie	704	705	681	653	642
Andre landbrugsindtægter	22	16	0	87	0
Bruttoudbytte i alt	4.629	4.822	4.997	4.906	4.342
Korn	-645	-734	0	-3	0
Råvarer	-145	-281	0	0	0
Kraftfoder, tilskudsfoder, færdigblanding mv.	-1.728	-1.284	-2.795	-2.802	-3.038
Mineraler og vitaminer	-43	-31	-19	0	-13
Biprodukter mv.	-68	-1	0	0	0
Grovfoder	-259	-190	0	-341	-314
Dyrlæge og medicin	-125	-85	-110	-155	-135
Avl, Rådgivning og Kontrol	-22	-13	0	-34	-2
Diverse stykomkostninger	-89	-89	-100	-44	-81
Stykomkostninger i alt	-3.129	-2.708	-3.024	-3.379	-3.584
Dækningsbidrag	1.500	2.113	1.973	1.528	759
Energi	-41	-27	-21	-55	-32
Brændstof og maskinstation	-56	-26	-14	-89	-92
Vedligehold	-124	-104	-64	-169	-115
Lønoms-kostninger	-316	-446	0	-96	-21
Ejeraflønning	-220	-219	-423	-421	-368
Forsikring	-62	-56	-28	-61	-104
Diverse kapacitetsomkostninger	-125	-71	-42	-267	-74
Kapacitetsomkostninger i alt	-945	-949	-593	-1.158	-807
Afskrivning, fast ejendom	-202	-265	-169	-241	-131
Afskrivning, staldinventar	-104	-120	-113	-45	33
Leje af driftsbygninger	-47	-6	-4	0	-4
Øvrige kapitalomkostninger	0	0	0	0	0
Renteomk. af bundet kapital	-195	-145	-149	-158	-186
Kapitalomkostninger i alt	-556	-541	-457	-476	-288
Resultat, driftsgren	-2	623	923	-106	-336



Tabel 3. Fraktilanalyse 2018 – Slagtekalve

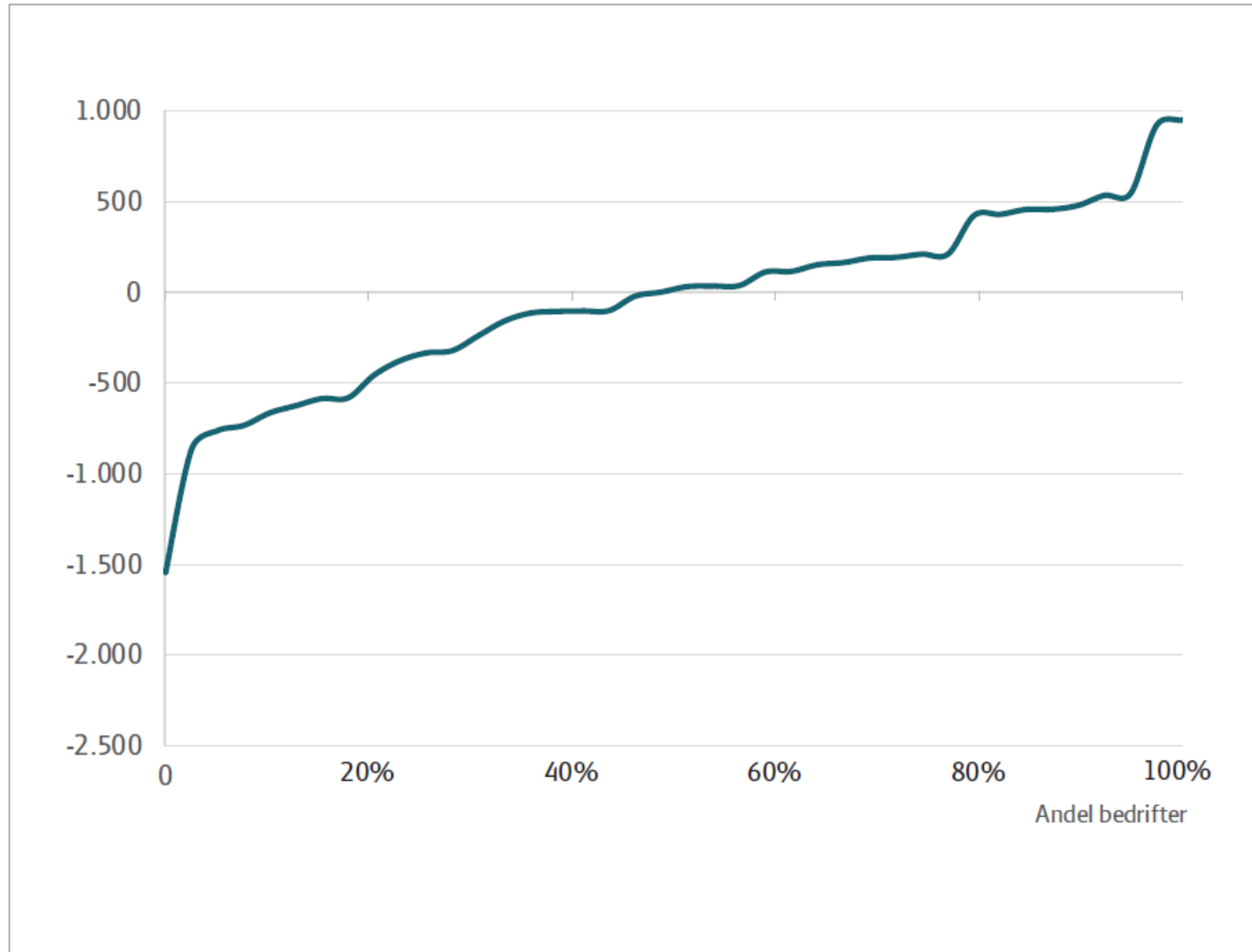
39 BEDRIFTER I GRUPPEN	STÆRK KONKURRENCEEVNE				STORT FORBEDRINGSPOTENTIALE	
Fraktil	10%	25%	40%	60%	75%	90%
Antal foderdage pr. produceret kalv	250	263	266	271	285	318
Fremstillingspris pr. kg slagtet	22,11	23,93	24,38	25,32	26,44	27,50
Kr. pr. kg slagtet, inkl. efterbetaling	26,51	25,99	25,63	25,03	24,84	23,87
Foderomkostning pr. foderdag	9,22	10,27	10,71	11,23	11,42	12,32
Restbeløb pr. foderdag	8,01	6,69	5,76	5,00	4,17	3,25
Krav til restbeløb pr. foderdag	3,91	4,50	4,83	6,13	6,60	7,21
Resultat, driftsgren pr. foderdag	1,87	0,77	0,40	-0,41	-1,23	-2,40
Afkastningsgrad, pct.	10,6	5,6	3,9	0,6	-2,3	-6,1
Bundet kapital pr. produceret kalv	4.318	5.816	6.924	8.354	9.809	10.950
Dækningsbidrag pr. produceret kalv	2.124	1.811	1.526	1.323	1.190	1.025
Krav til dækningsbidrag pr. produceret kalv	1.085	1.221	1.426	1.633	1.741	1.902
Arbejdsmkostninger pr. produceret kalv	376	453	510	573	633	794
Bygninger pr. produceret kalv.	192	275	369	455	523	647
Inventar inkl. energi pr. produceret kalv	220	273	306	360	407	506
Resultat, driftsgren pr. produceret kalv	491	211	115	-103	-357	-681

Fremstillingspris



Figur 2. Spredningen i fremstillingsprisen pr. kg slagtevægt. Den blå boks viser det spænd for afregningsprisen pr. kg, som 50 pct. af bedrifterne ligger inden for, mens stregen i midten repræsenterer medianen for afregningsprisen. I fremstillingsprisen er der omkring 5 kr. i forskel mellem 10 pct. og 90 pct. fraktilen.

Figur 1. Resultat, kr. pr. produceret kalv



Hvordan arbejder du med økonomistyring?

- Du skal have nogle klare mål, som du følger (indarbejdet i budgettet)
- Hold øje med målene? – lever jeg op til dem?
- Er der afvigelser? - skal jeg ændre noget fremadrettet?

Hvorfor et Landmandens Dashboard?

- Du har som landmanden selv adgang til dine tal
- Være helt opdateret på udvikling i økonomien
- Kunne nå at reagere på afvigelser

Salg slagtekalve

BETA

MÅNED **ÅR** FORRIGE MD

Afvigelse:

69.000 kr.

Realiseret

69.000 kr.

Budget

ingen data

Data til og med: 30-09-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Foderomkostninger

MÅNED **ÅR** FORRIGE MD

Afvigelse:

-92.000 kr.

Realiseret

-638.000 kr.

Budget

-546.000 kr.

Data til og med: 30-09-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Dyrlæge og medicin

MÅNED **ÅR** FORRIGE MD

Afvigelse:

-21.000 kr.

Realiseret

-88.000 kr.

Budget

-67.000 kr.

Data til og med: 30-09-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Diverse vedr husdyr

MÅNED **ÅR** FORRIGE MD

Afvigelse:

1.000 kr.

Realiseret

-135.000 kr.

Budget

-136.000 kr.

Data til og med: 30-09-2019



LÆS MERE

UDFORSK

SEGES



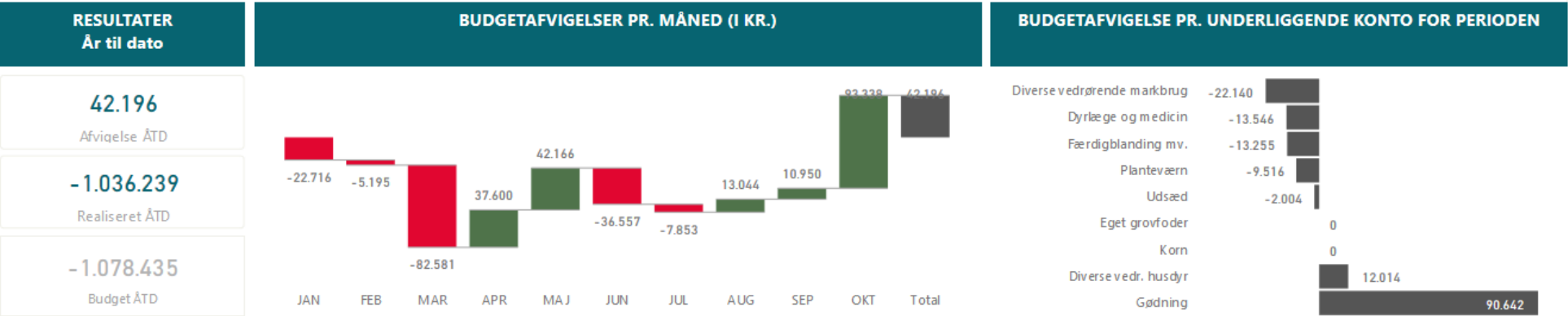
Udforsk budget, realiseret og afvigelser, se kontering



STYKOMKOSTNINGER

EJENDOM: [REDACTED]

CVR: [REDACTED]



OVERSICHT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: flere valgt

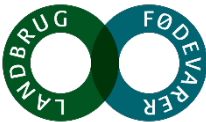
Periode: JAN, FEB, MAR, APR, MAJ, JUN, JUL, AUG, SEP, OKT

Tip:
Vælg en enkelt konto ved at klikke på kolonneoverskriften.
Vælg flere ved at holde "CTRL" nede.
Fravælg ved at klikke på samme konto en gang til.

Måned	Afvigelse		Budget		Realiseret	
	Byg, egen avl til foder, beh.	C-blanding	C-blanding beholdning	Daka	Diverse omkostninger	
Januar	0	-76.397	0	-883		
Februar	0	-37.974	0	-2.115		
Marts	0	-75.326	0	-123		
April	0	-75.483	0			
Maj	0	-37.198	0			
Juni	0	-74.157	0	-123		
Juli	0	-73.041	0	-1.458		
August	0	-36.336	0	-844		
September	0	-73.200	0	-967		
Total	0	-559.112	0	-6.000		-1.036.239

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
44171	30-09-2019	C-blanding beholdning	0	
441791	30-09-2019	Byg, egen avl til foder, beh.	0	
442192	30-09-2019	Græsensilage beholdning	0	
442291	30-09-2019	Majsensilage beholdning	0	
448720	30-09-2019	Delaval, super clean m.m.	-3.666	
448810	30-09-2019	Diverse omkostninger, kvæg	0	
409900	26-09-2019	EUR paller	-80	
441511	26-09-2019	Kom ix Top Afræs/Majs 25 Kg	-5.421	
448100	25-09-2019	Toftlund Apotek	-1.246	
404300	24-09-2019	Kobbersulfat 25%, 25 kg *	-413	
447000	23-09-2019	LeverandørService	-2.849	
		16195VIKINGDANMAR		
409900	19-09-2019	EUR paller	-240	
409910	19-09-2019	Folie PROF1 12x50m sort 150 *	-1.074	
440110	19-09-2019	CiboMix 33 Star	-37.500	
440132	19-09-2019	Kom Kalv Start Vålset 15 kg *	-537	
441511	19-09-2019	Kom ix Gold 25 Kg *	-2.356	
Total			-1.036.239	



Direkte adgang til bilag

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
441791	30-09-2019	Byg, egen avl til foder, beh.	0	
442192	30-09-2019	Græsensilage beholdning	0	
442291	30-09-2019	Majsensilage beholdning	0	
448720	30-09-2019	Delaval, super clean m.m.	-3.666	
448810	30-09-2019	Diverse om kostninger, kvæg	0	
409900	26-09-2019	EUR paller	-80	
441511	26-09-2019	Kom ix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.421	
448100	25-09-2019	Toftlund Apotek	-1.246	
404300	24-09-2019	Kobborsulfat 25%, 25 kg *	-413	
447000	23-09-2019	LeverandørService 16195VikingDanMar	-2.849	
409900	19-09-2019	EUR paller	-240	
409910	19-09-2019	Folie PROFI 12x50m sort 150 *	-1.074	
440110	19-09-2019	CiboMix 33 Star	-37.500	
440132	19-09-2019	Kom Kalv Start Valset 15 kg *	-537	
441511	19-09-2019	Kom ix Gold 25 Kg *	-2.356	
Total			-1.036.239	

Bilag

Varenummer	Tekst	Antal	Salgspris	%	I alt
741007069	SuperClean 200 ltr.	1,00	2.928,00	10,00	2.635,20
741006708	Hamra Soap 20 ltr.	1,00	818,00		818,00
90577671	Mælkefilter SW70 620x60 Q200	1,00	213,00		213,00
88606805	DeLaval vakuumpumpeolie 5 ltr.	1,00	239,00		239,00
64186301	Spandebørste m/kort skaft	1,00	99,00		99,00
1300150085	Kra Plasttape 100 mm	3,00	55,00		165,00
Nettobeløb (DKK)					4.169,20
Momsbeløb (25%)					1.042,30
Totalbeløb (DKK)					5.211,50

Mængde afvigelser



Likviditetsstyring



- Oversigten over likviditet er stadig i udviklingsfasen

Hvad siger andre landmænd

Før besøg har testgårde kigget på følgende (op til flere gange pr. uge)

- "År" (til dato/seneste måned) viser om vi er på sporet.
- "Måned" giver fornemmelse af det seneste er med – det betaler sig at få regninger ekspederet
- "Udforsk" – Hvad ligger bag og hvor ligger afvigelsen? –Alle finder noget småt/stort, som overrasker eller kunne være ført anderledes
- Prioritering – Nogle kort er vigtigere – passer med et "fokus" på bedriften



Hvordan får du størst værdi af økonomistyring i realtid

- Der skal være opdaterede data
 - Summax – Dine regninger er digitale og du bogfører ofte
 - Indlæser kontoudtog (KU-posteringer) med autobogføring
- Der skal være et realistisk og detaljeret budget
 - Være aktiv i budgetperioden – det er her du planlægger næste år.

Er omkostningsposterne konteret rigtigt

- Se i udforsk om posteringer ligger rigtigt. Her skal du ikke igennem nogen stor revisionsliste.
- For at træffe rigtige beslutninger skal posterne ligge rigtigt

Drøftelser og gode idéer

- Hvordan laver I økonomistyring i dag?
- Opfølgning med korte intervaller – som f.eks. vist i dashboardet – hvor kan I bruge det?
- Hvad burde prioriteres i forhold til bedre økonomistyring (involvere medarbejdere, andre redskaber,)