

Økonomistyring i slagtekalveproduktion

Dato: 12. & 19. november 2019

Indlægsholder: Morten Nyland Christensen –
mony@seges.dk

SEGES

Promilleafgiftsfonden for landbrug

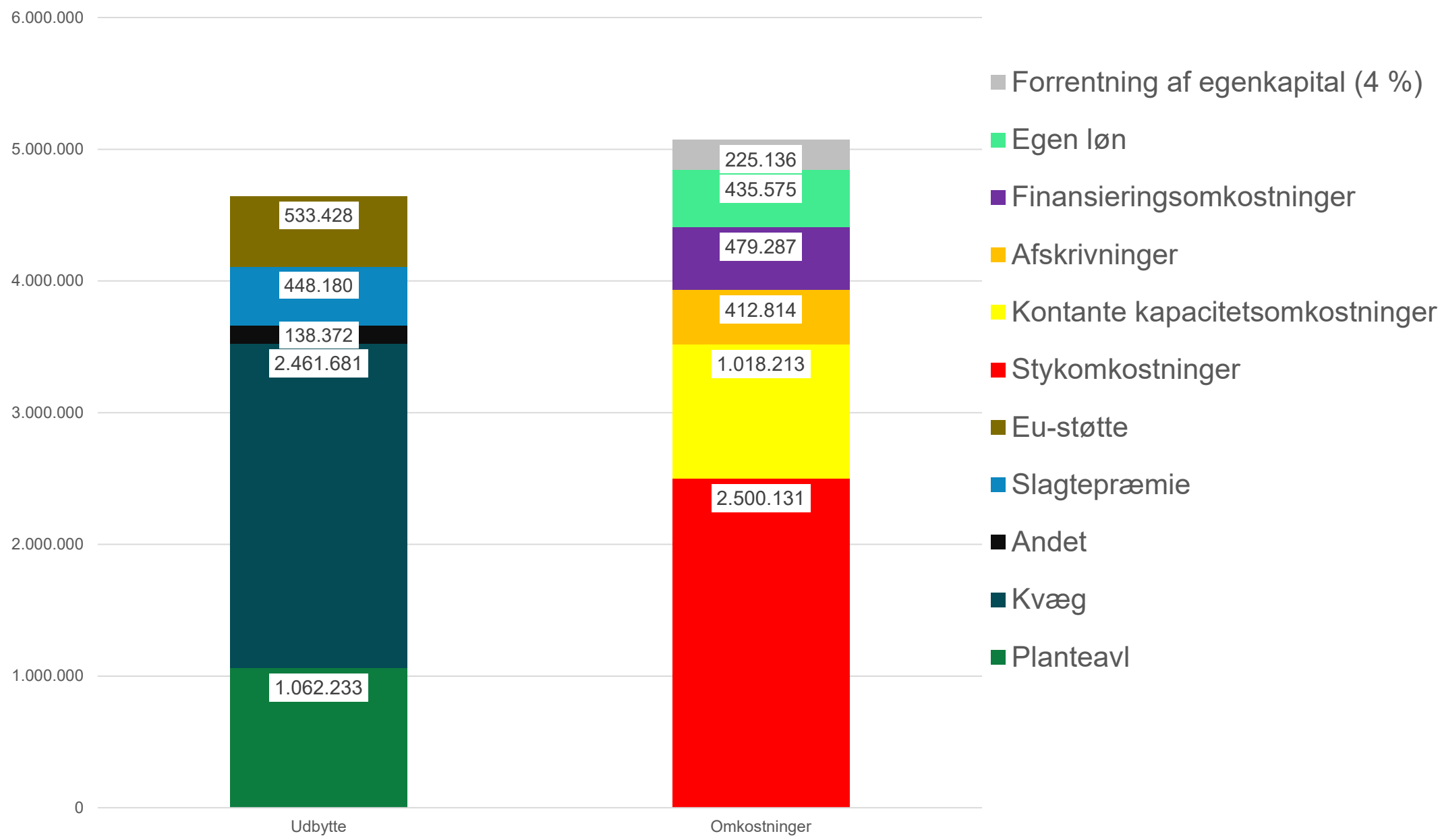
STØTTET AF



Agenda

- Økonomi i slagtekalveproduktion
- Økonomistyring
- Digitale værktøjer

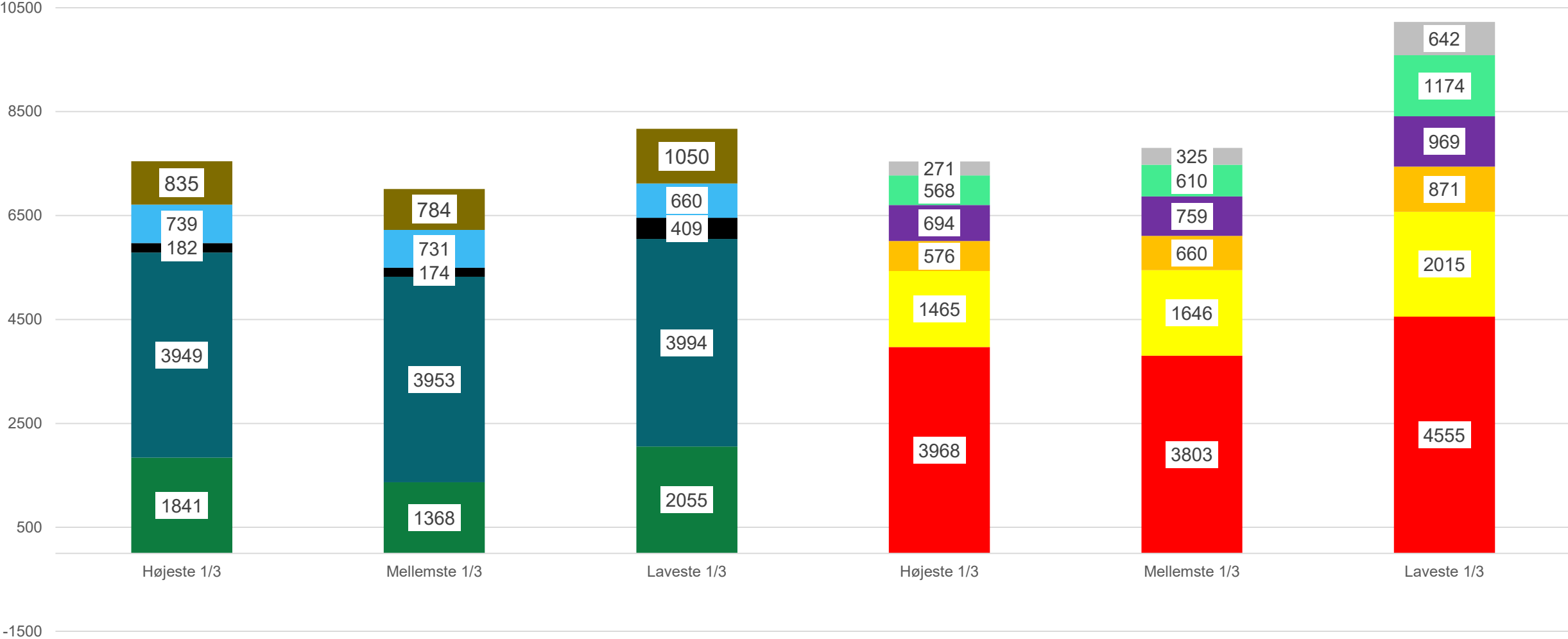
Totaløkonomi 2018



Totaløkonomi 2014-2018

År	2014	2015	2016	2017	2018
Antal kalve produceret	529	605	617	618	622
Ha i omdrift	122	130	129	132	126
kr. pr. produceret slagtekalv					
Bruttoudbytte	7.315	7.513	6.728	6.946	6.611
Stykomkostninger	4.394	4.174	4.005	3.963	4.021
Dækningsbidrag	2.921	3.339	2.723	2.983	2.590
Kontante kapacitetsomkostninger	1.828	1.646	1.653	1.614	1.638
Afskrivninger mv.	771	757	713	701	635
Resultat af primær drift	322	936	357	668	318
Afkøbet EU-støtte	1.255	1.117	1.013	966	858
Finansieringsomkostninger	1.082	938	896	830	771
Driftsresultat	495	1.115	474	805	405
Likviditet efter privat og reg.			807	945	933
Egenkapital	12.019	10.242	8.643	9.715	9.052
Hensættelser	4.844	4.728	4.637	5.276	4.878
Gæld i alt	29.775	24.914	25.075	25.540	24.997
Balance	46.638	39.884	38.355	40.531	38.928

Variation 2018 – Resultat pr. produceret kalv



- Planteavl

■ Kvæg

■ Andet
- Slagtepræmie

■ Eu-støtte

■ Stykomkostninger
- Kontante kapacitetsomkostninger

■ Afskrivninger

■ Finansieringsomkostninger
- Egen løn

■ Forrentning af egenkapital (4 %)

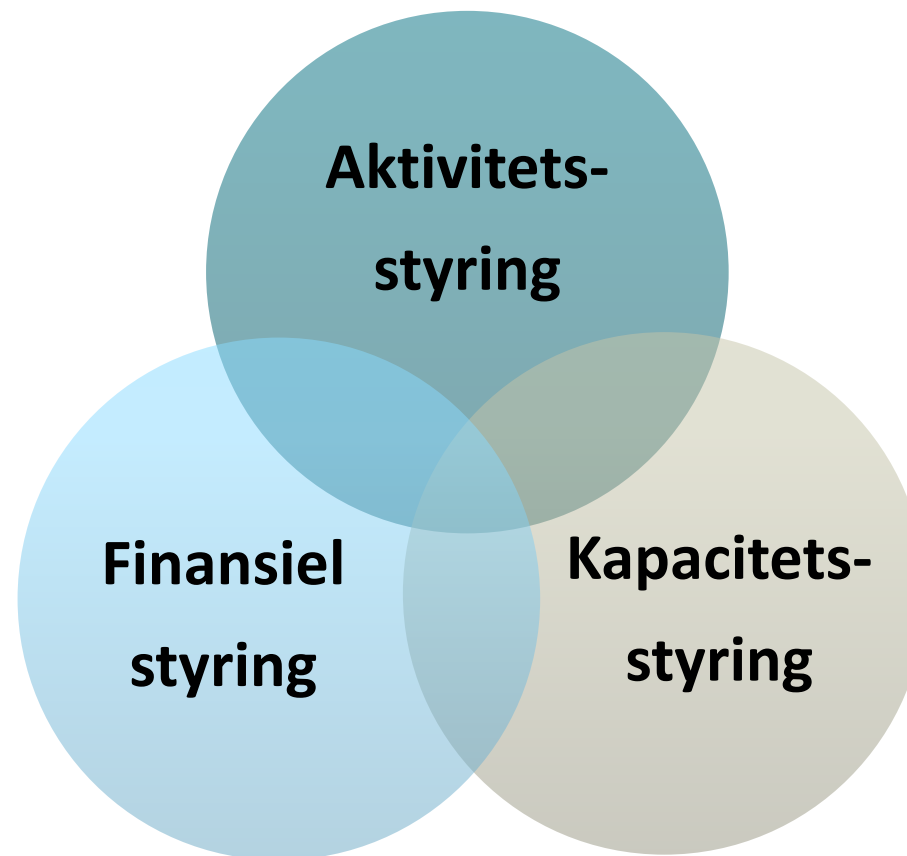
Hvad er økonomistyring?

Alle beslutninger har en økonomisk konsekvens

Alle handlinger har en økonomisk konsekvens

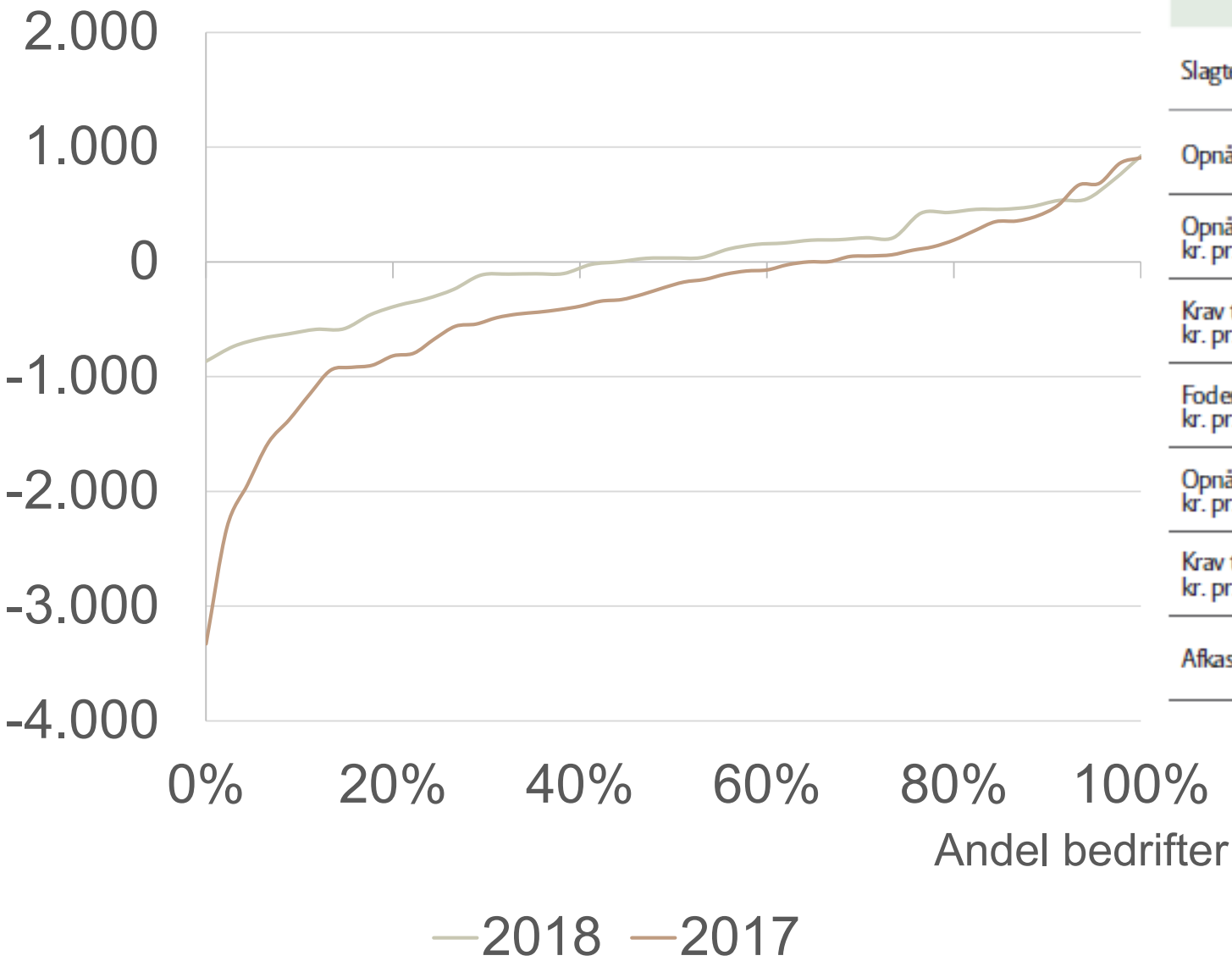
Summen af styringen indenfor de tre hovedelementer

Skab overblik over sammenhængene mellem de tre elementer.



Business Check 2018

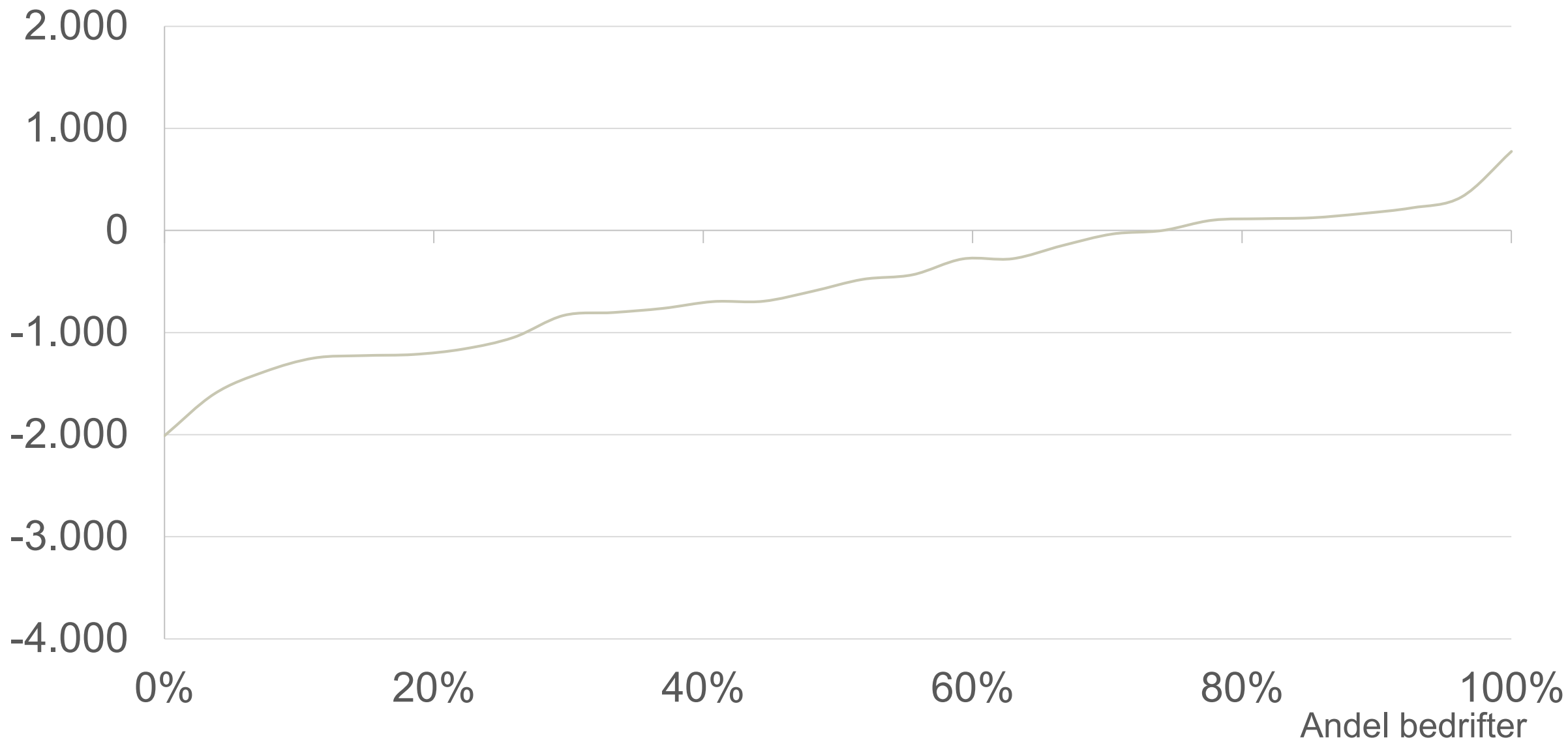
Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv



Tabel 2. Uddrag af resultater fra Business Check Slagtekalve 2017 og 2018 – kalveprodukt

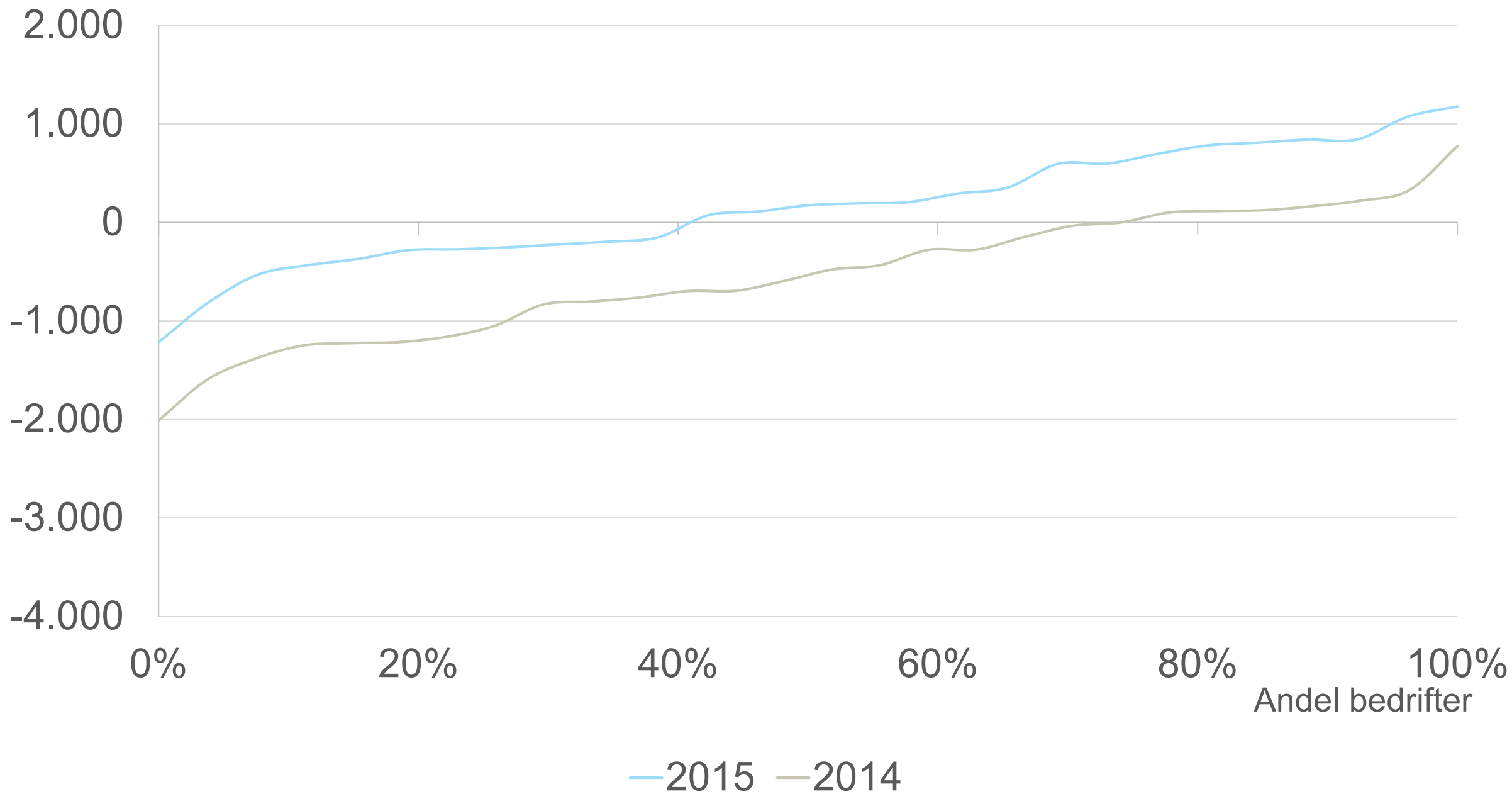
	AR	KALVE
Slagtevægt, kg	2017	223
	2018	↓ 212
Opnået pris inkl. efterbetaling, kr. pr. kg	2017	25,26
	2018	↑ 25,36
Opnået dækningsbidrag, kr. pr. produceret kalv	2017	1.643
	2018	↓ 1.500
Krav til dækningsbidrag, kr. pr. produceret kalv	2017	1.723
	2018	↓ 1.502
Foderomkostninger, kr. pr. produceret kalv	2017	3011
	2018	↑ 3014
Opnået restbeløb, kr. pr. foderdag	2017	5,73
	2018	↓ 5,06
Krav til restbeløb, kr. pr. foderdag	2017	6,00
	2018	↓ 5,51
Afkastningsgrad, pct.	2017	-1,4
	2018	↑ 2,1

Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv

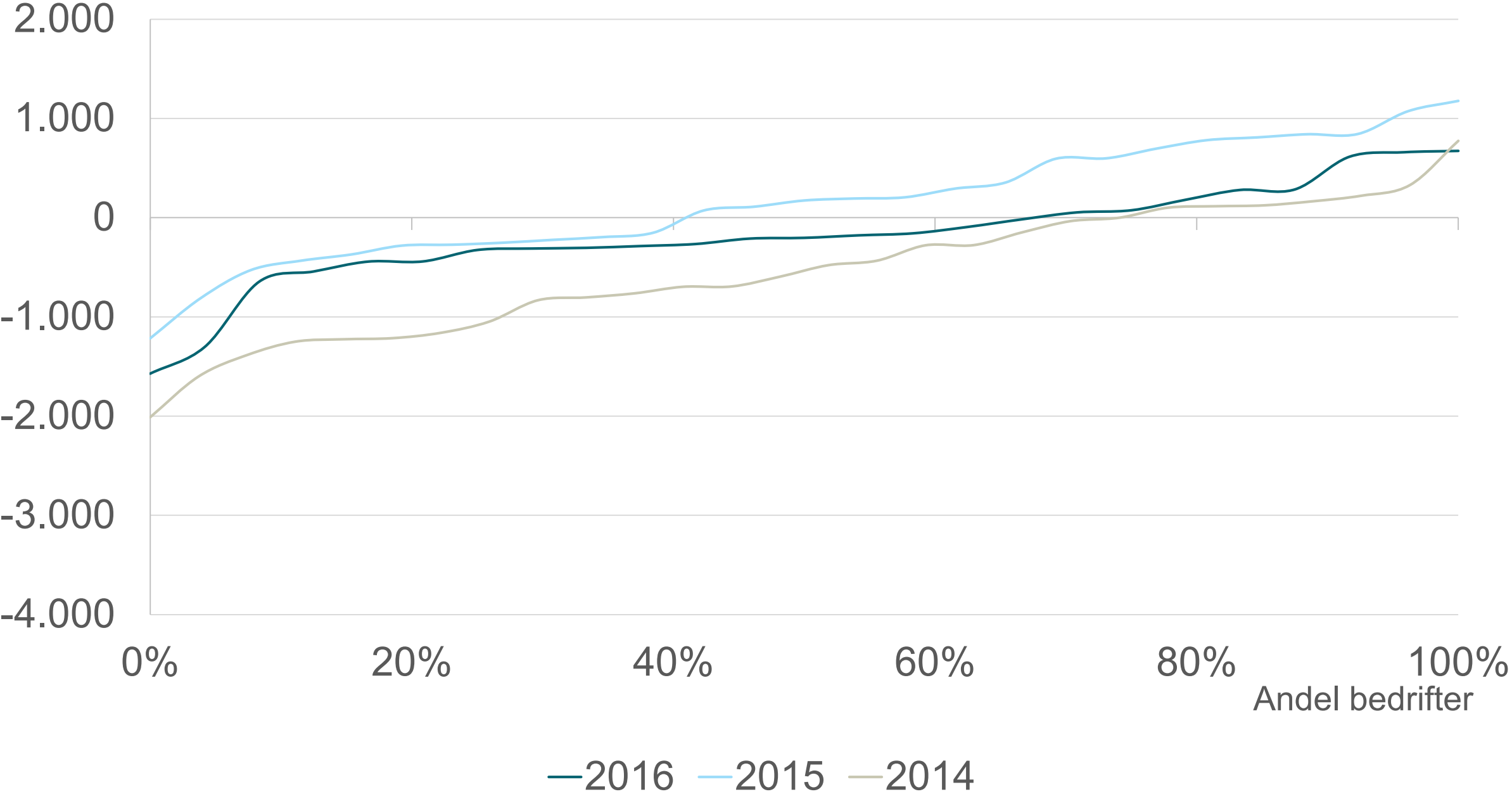


—2014

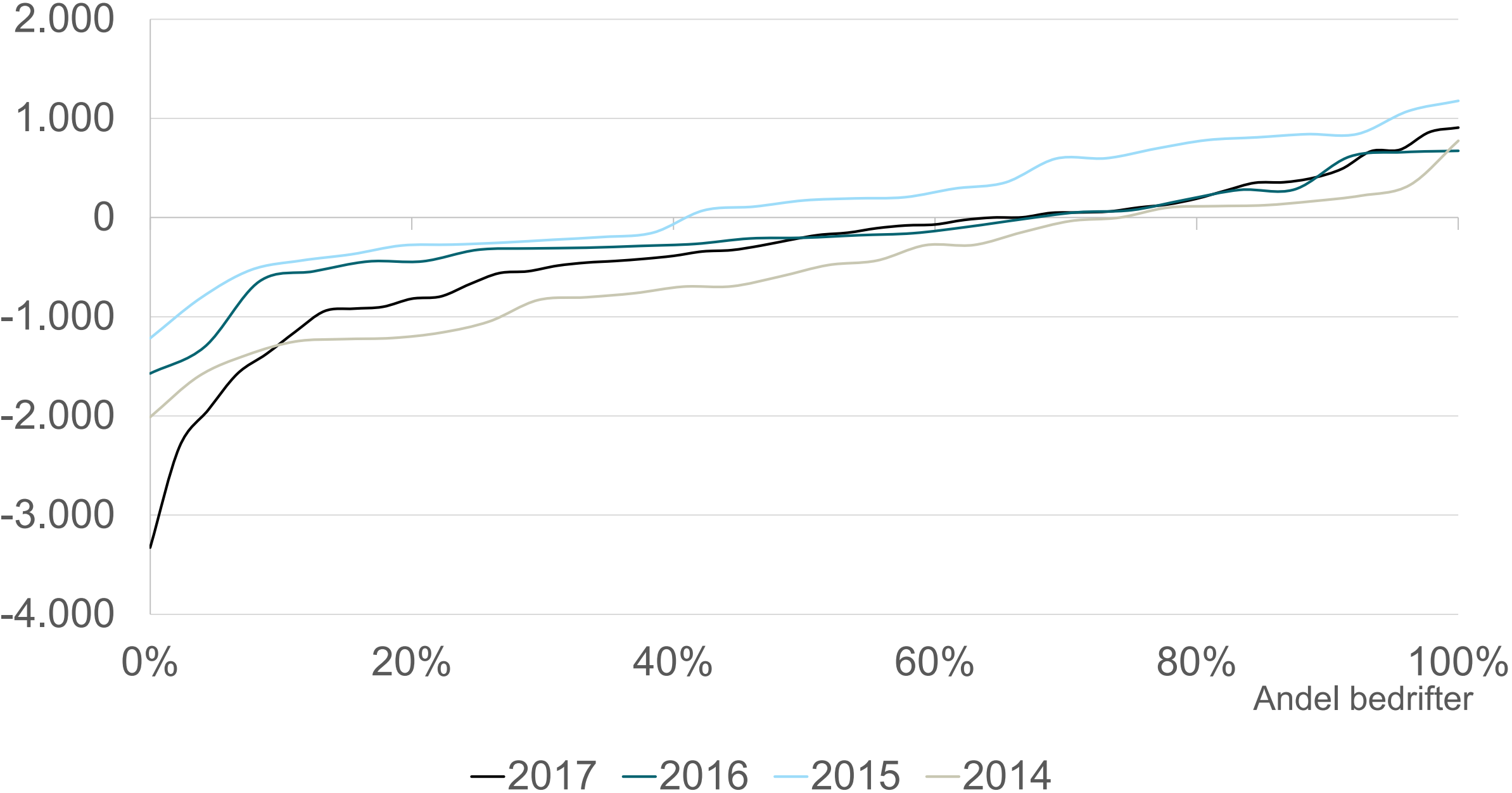
Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv



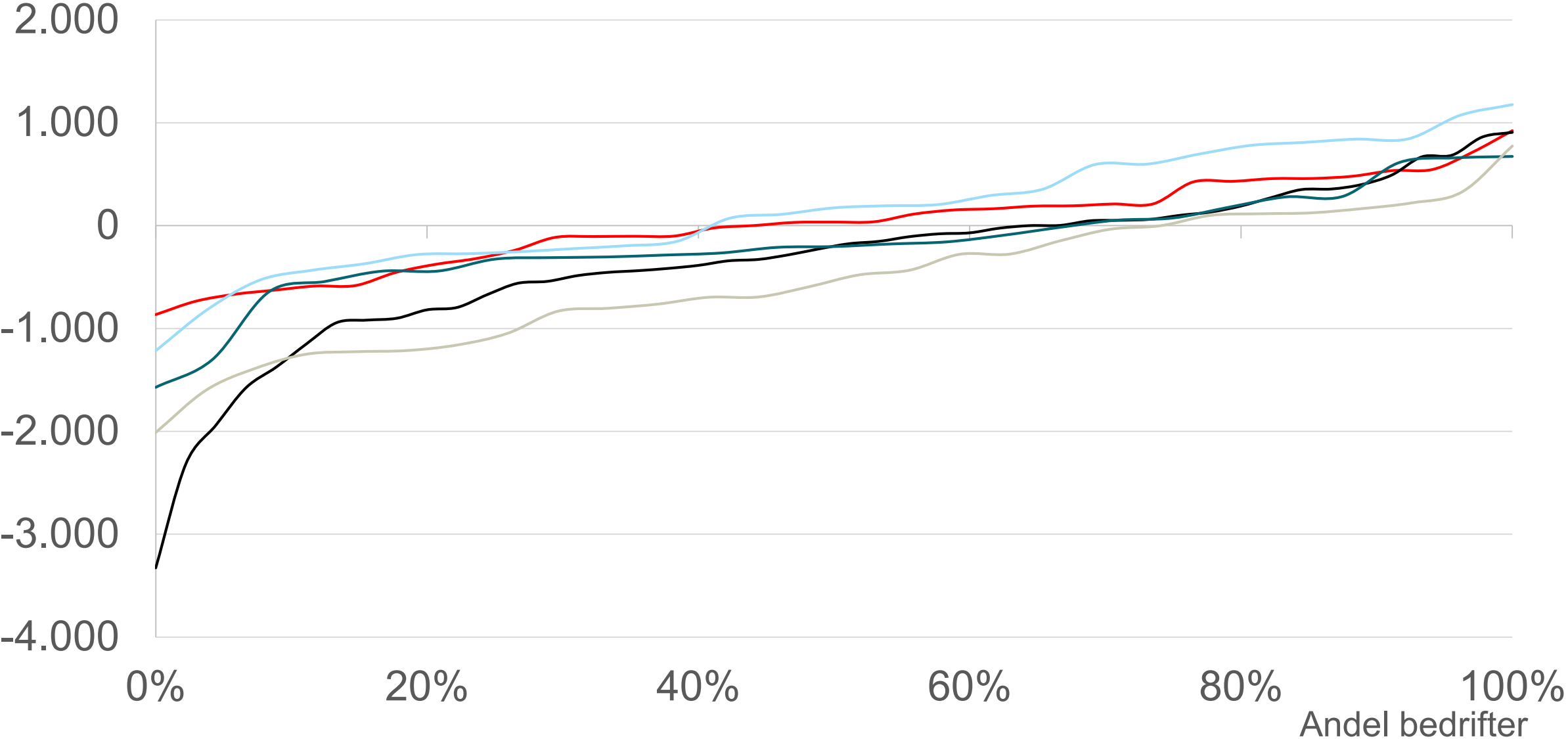
Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv



Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv

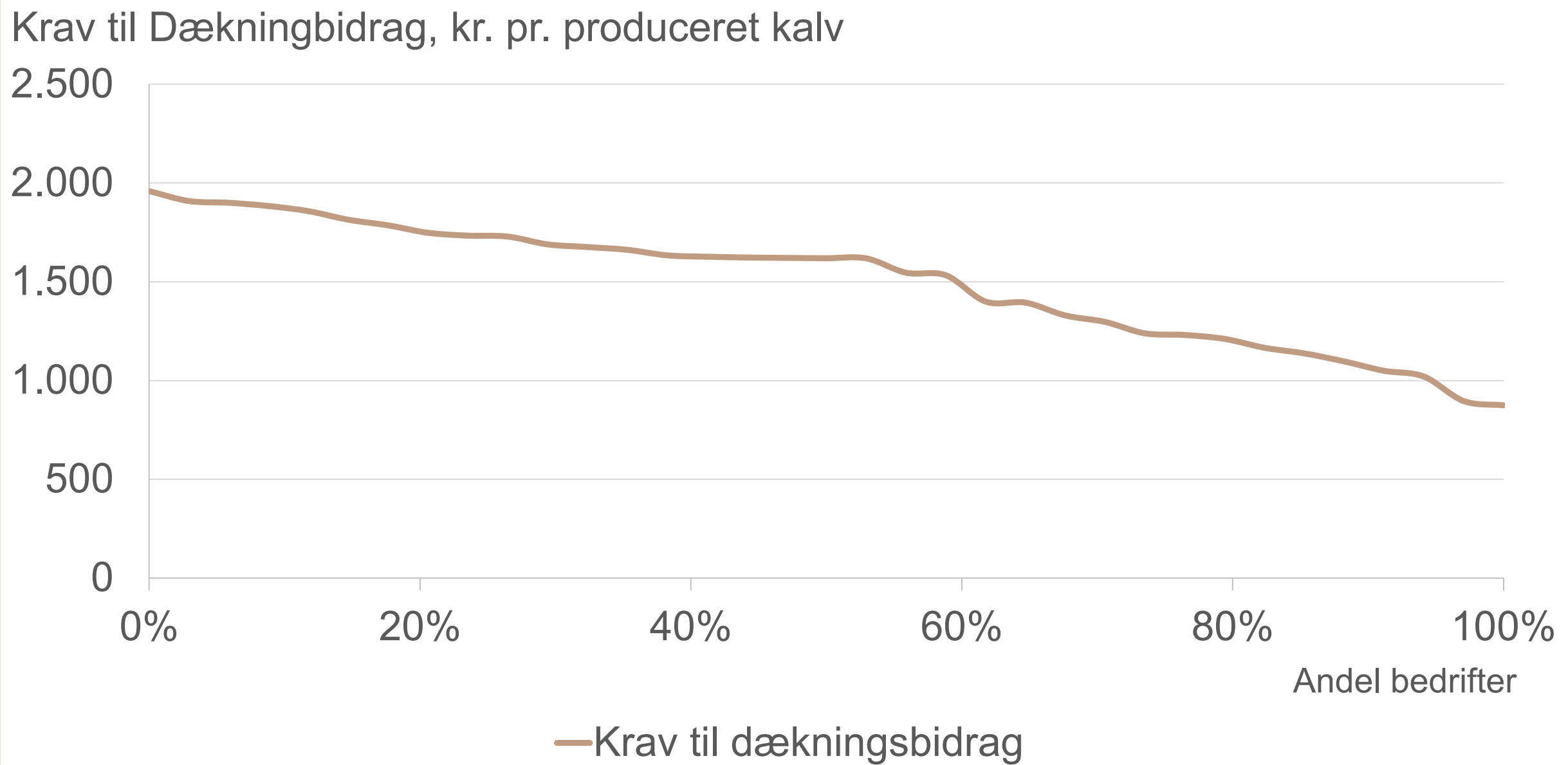


Resultat, kr. pr. produceret slagtekalv



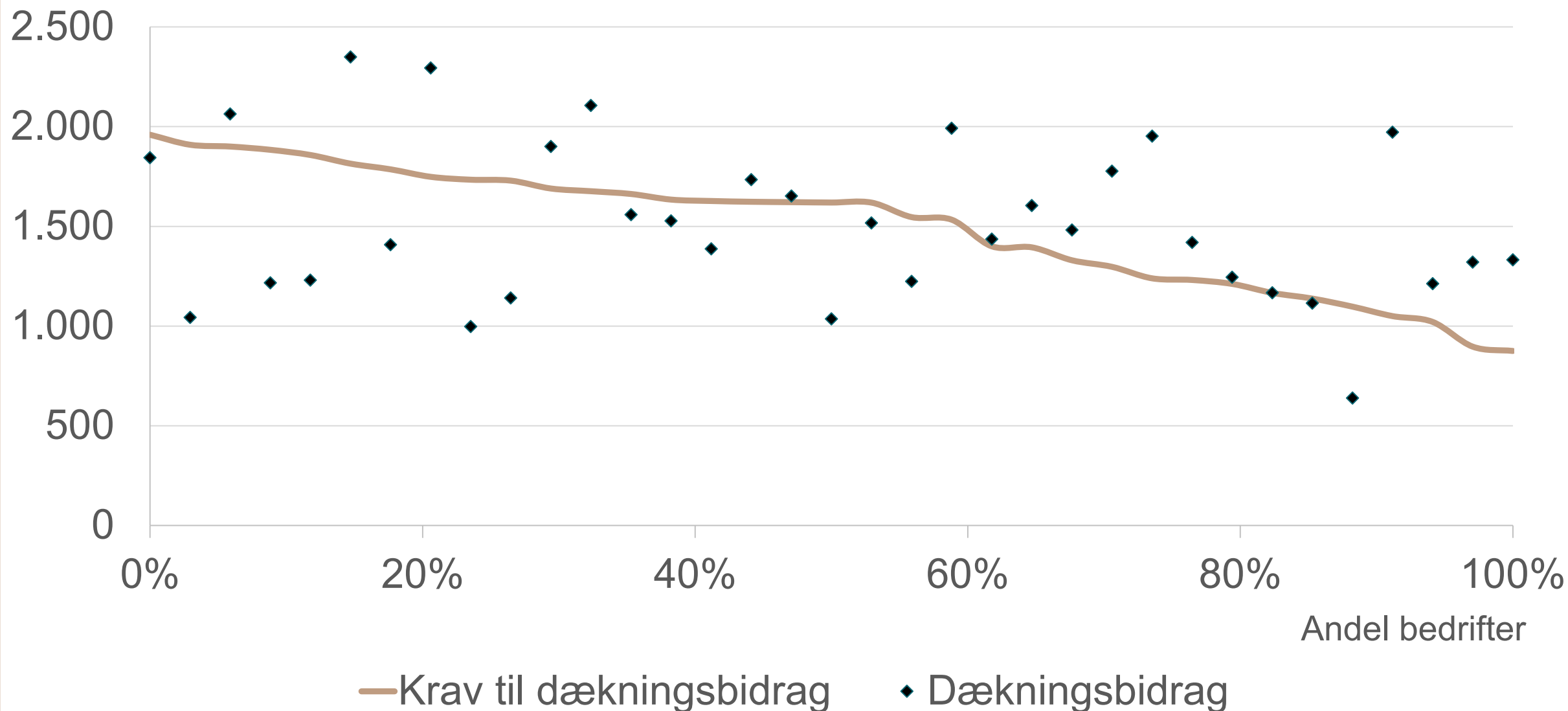
—2018 —2017 —2016 —2015 —2014

Business Check 2018



Business Check 2018

Krav til Dækningsbidrag, kr. pr. produceret kalv



Fraktil analyse

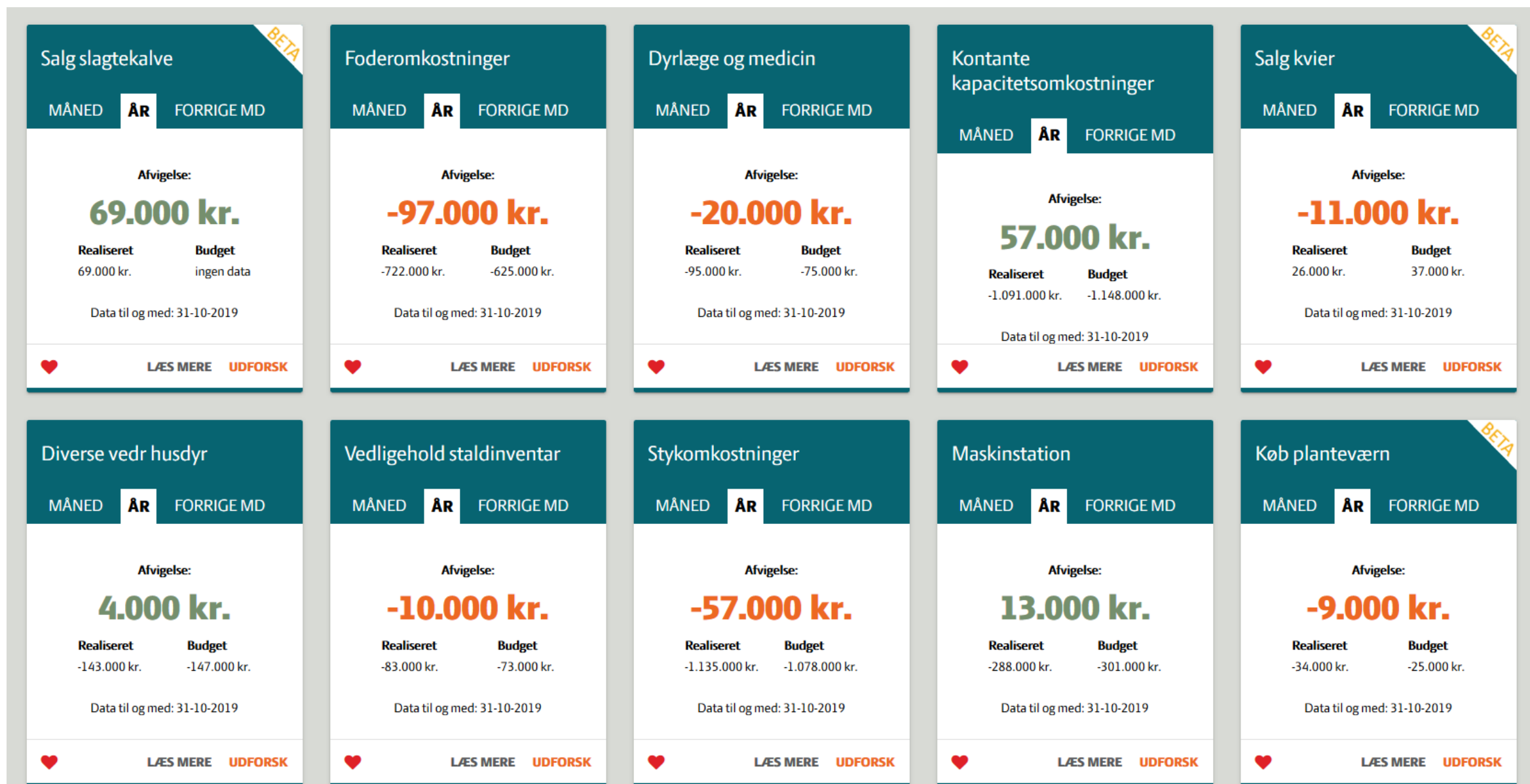
Slagtekalve 39 bedrifter						
	Stærk konkurrenceevne				Stort forbedringspotentiale	
Fraktil	10%	25%	40%	60%	75%	90%
Antal foderdage pr. produceret kalv	250	263	266	271	285	318
Fremstillingspris pr. kg slagtet	22,1	23,9	24,4	25,3	26,4	27,5
Kr. pr. kg slagtet, inkl. efterbetaling	26,5	26,0	25,6	25,0	24,8	23,9
Foderomkostning pr. foderdag	9,22	10,3	10,7	11,2	11,4	12,3
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	5,64	3,90	0,65	-2,29	-6,13
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
Arbejdsomkostninger 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



Digital økonomistyring

- Værktøjer
 - Summax
 - Dashboard
- Muligheder
 - Overblik over økonomi
 - Hurtig opfølgning
 - Aktivt brug af budget

Dashbord – Hurtigt overblik over din økonomi



RESULTATER År til dato

-329.908

Afvigelse ÅTD

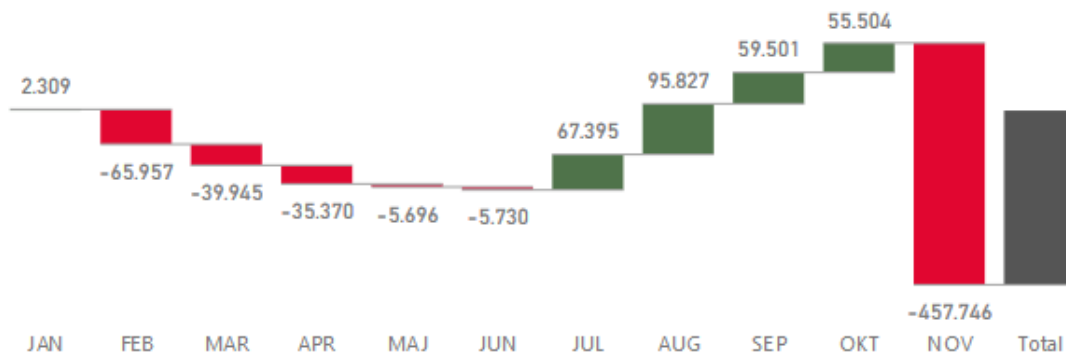
4.676.840

Realiseret ÅTD

5.006.748

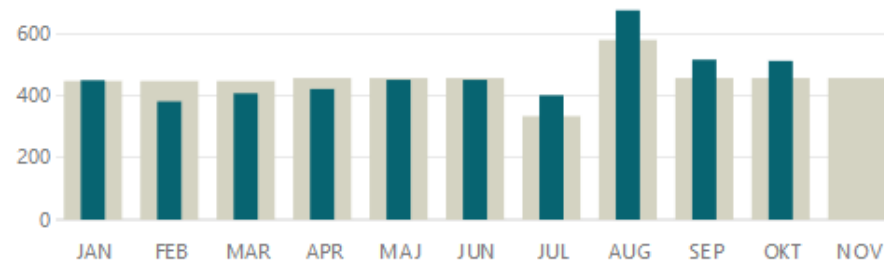
Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)

Realiseret (tkr.) Budget (tkr.)



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: Slagtekalve

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

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.

	Afvigelse	Budget	Realiseret
Måned	Slagtekalve	Total	
Januar	450.569	450.569	
Februar	382.303	382.303	
Marts	408.315	408.315	
April	422.376	422.376	
Maj	452.050	452.050	
Juni	452.016	452.016	
Juli	402.091	402.091	
August	676.623	676.623	
September	517.247	517.247	
Oktober	513.250	513.250	
Total	4.676.840	4.676.840	

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posterings tekst	Beløb	Bilag
336400	03-01-2019	DC BE	25	
336400	03-01-2019	Kassei	-25	
336400	03-01-2019	Prod.	-30	
336400	03-01-2019	Slagte	-12	
336400	03-01-2019	Tyreka	2.455	
336400	09-01-2019	Dansk	10.432	
336400	09-01-2019	Dansk	115.756	
336400	09-01-2019	DC BE	1.217	
336400	09-01-2019	Helt la	540	
336400	09-01-2019	Kassei	-100	
336400	09-01-2019	Mæng	1.440	
336400	09-01-2019	Tyreka	33.677	
336400	16-01-2019	Dansk	70.661	
336400	16-01-2019	DC BE	555	
336400	16-01-2019	Kassei	-250	
336400	16-01-2019	Mæng	400	
336400	16-01-2019	Tyreka	7.455	
Total			4.676.840	

RESULTATER År til dato

922.405

Afvigelse ÅTD

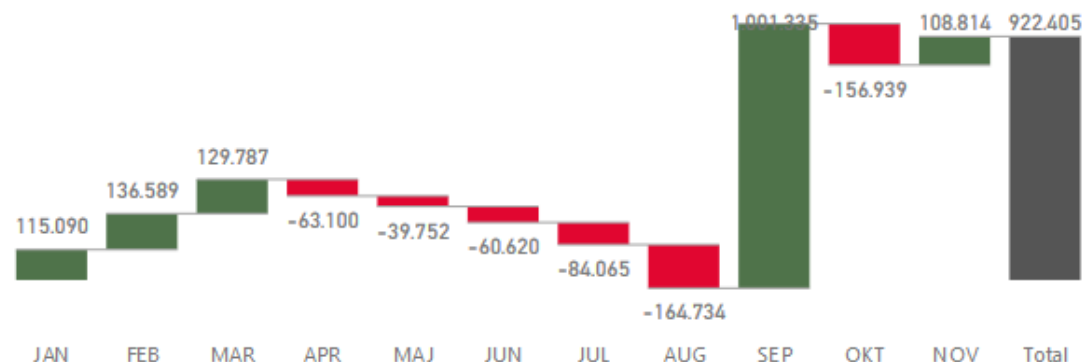
-1.904.110

Realiseret ÅTD

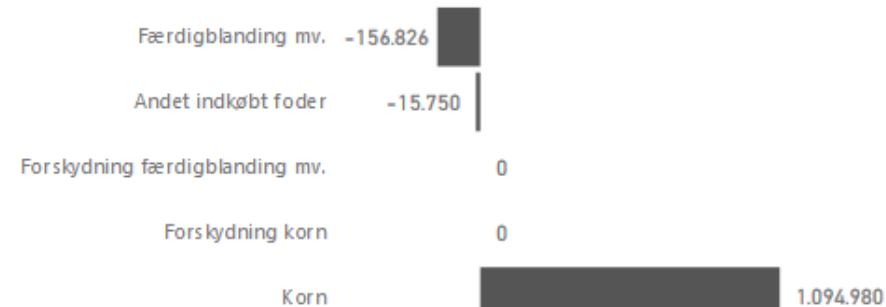
-2.826.514

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: flere valgt

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

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	
	beholdning	Rug, egen avl til foder, beh.	Sødmælkerstatning	Tilskudsblanding kalve	Total	
Marts	0	0	-48.377	-18.348	129.787	
April	0	0	25.783	-106.596	-63.100	
Maj	0	0	25.783	-8.303	-39.752	
Juni	0	0	25.783	-12.679	-60.620	
Juli	0	0	25.783	-15.400	-84.065	
August	0	0	-121.307	-50.232	-164.734	
September	0	0	25.783	-16.953	1.001.335	
Oktober	0	0	25.783	-89.528	-156.939	
November	0	0	25.783	76.225	108.814	
Total	0	0	62.367	-268.073	922.405	

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posterings tekst	Beløb	Bilag
440000	01-10-2019	Foderi	-100.000	
440010	31-03-2019	byg LI	8.496	
440010	31-03-2019	byg LI	-8.496	
440010	16-04-2019	BYG D	-53.797	
440010	16-05-2019	BYG D	-55.455	
440010	07-06-2019	BYG D	-51.759	
440010	21-06-2019	FODEI	500	
440010	21-06-2019	FODEI	1.302	
440010	01-07-2019	FODEI	-50.663	
440010	18-07-2019	FODEI	-50.591	
440020	31-03-2019	hved i	154.720	
440020	31-03-2019	hved i	-39.520	
440020	31-03-2019	hvede	-115.200	
440030	24-04-2019	Rug F	-56.329	
440030	24-04-2019	Skibsr	1.522	
440060	14-01-2019	FODEI	-52.244	
440060	14-01-2019	LEV. N	-375	
Total			-1.904.110	

RESULTATER År til dato

-156.826

Afgivelse ÅTD

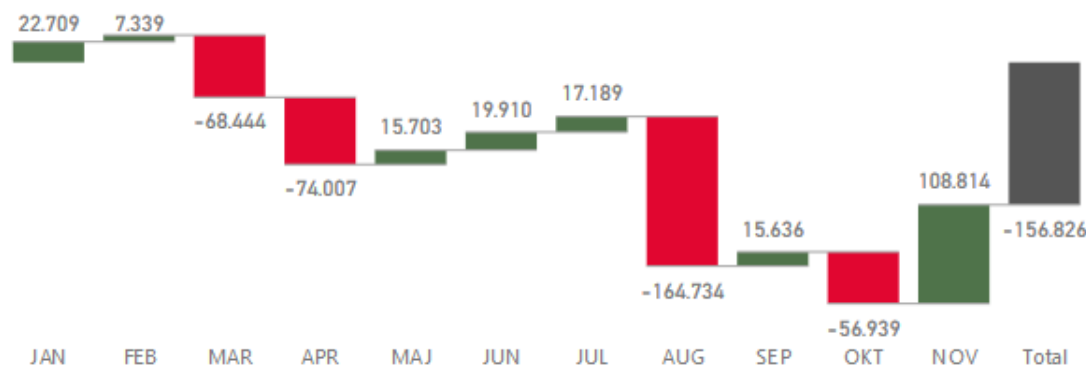
-1.337.891

Realiseret ÅTD

-1.181.065

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)

Færdigblanding mv.	-156.826
Andet indkøbt foder	-15.750
Forskydning færdigblanding mv.	0
Forskydning korn	0
Korn	1.094.980

OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: Tilskudsblanding
kalve,Sødmælksersatning,Færdig...
småkalve

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

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.

	Afgivelse	Budget	Realiseret	
Måned	Færdigblanding småkalve	Sødmælksersatning	Tilskudsblanding kalve	Total
Februar	-8.870		-82.494	-91.364
Marts	-8.525	-74.160	-87.775	-170.460
April			-182.755	-182.755
Maj	-8.582		-88.231	-96.814
Juni			-89.797	-89.797
Juli			-89.708	-89.708
August		-147.090	-130.658	-277.748
September			-92.219	-92.219
Oktober			-168.563	-168.563
November				
Total	-25.978	-221.250	-1.090.663	-1.337.891

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
440133	07-01-2019	Kalve 1	-78.854	
440133	07-01-2019	Rabat	389	
440131	04-02-2019	HG-VA	-8.870	
440133	04-02-2019	Fosfor	-7	
440133	06-02-2019	Kalve 1	-82.486	
440133	06-03-2019	Kalve 1	-88.136	
440133	06-03-2019	Rabat	368	
440131	12-03-2019	HG-VA	-8.525	
440133	12-03-2019	Fosfor	-7	
441010	31-03-2019	Nutrax	-74.160	
440133	05-04-2019	Kalve 1	-92.447	
440133	05-04-2019	Rabat	386	
440133	30-04-2019	Kalve 1	-60.897	
440133	30-04-2019	Kalve 1	-29.797	
440131	03-05-2019	HG-VA	-8.582	
440133	03-05-2019	Fosfor	-7	
440133	27-05-2019	Kalve 1	-88.224	
Total			-1.337.891	

Direkte adgang til bilag

Kontonr	Dato	Posterings tekst	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	Kobbervulfat 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

RESULTATER År til dato

56.886

Afvigelse ÅTD

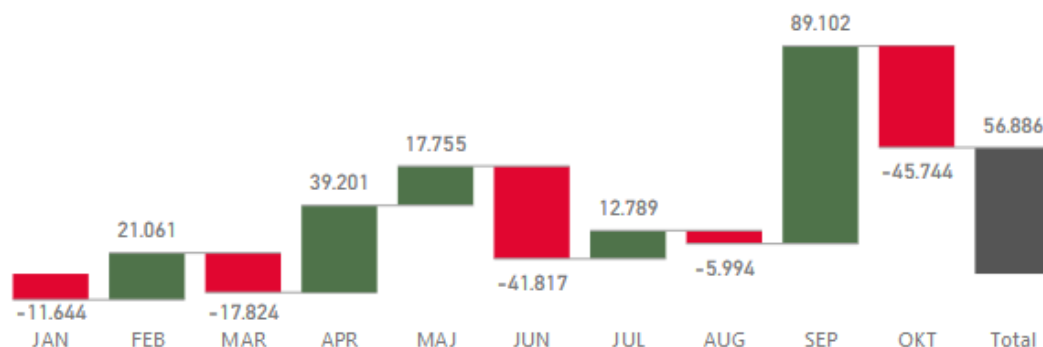
-1.090.723

Realiseret ÅTD

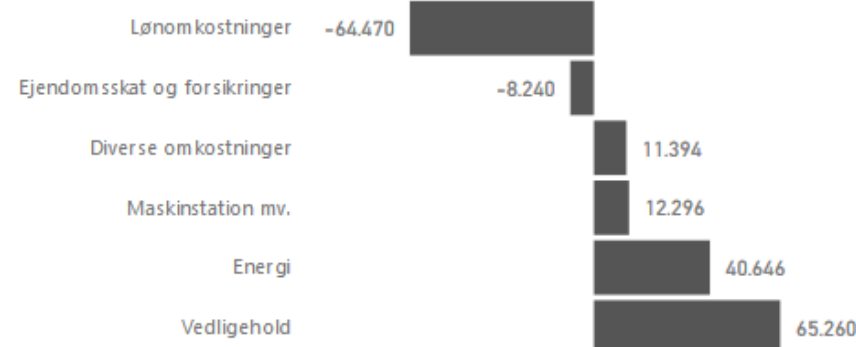
-1.147.609

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



BUDGETAFVIGELSE PR. UNDERLIGGENDE KONTO FOR PERIODEN



OVERSIGT 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.

	Afgivelse		Budget		Realiseret	
	Måned	redskaber	Vedligeholdelse staldinventar	Vedligeholdelse vandingsanlæg	Vejmaterialer	Total
Marts		15.791	-10.433			-17.824
April		-11.867	649			39.201
Maj		-2.460	1.121			17.755
Juni		25.776	9.203	1.995		-41.817
Juli		4.308	-2.242	-644		12.789
August		5.568	3.024	3.047		-5.994
September		-20.147	4.923	855		89.102
Oktober		16.527	4.487	3.851	2.015	-45.744
November		5.773	-3.929		3.420	91.106
Total		6.618	2.796	9.104	5.435	147.992

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
407000	25-10-2019	[REDACTED] Maskinst	-38.120	
458800	11-02-2019	Opg. el Se 4 kv [REDACTED]	-32.513	
458800	15-05-2019	SE opg. 1. kv nr 19	-30.832	
467150	06-03-2019	[REDACTED]	-29.280	
407045	14-03-2019	[REDACTED] Maskinst, gyllekørsel	-27.989	
407140	07-06-2019	[REDACTED] Maskinst, snitning	-27.483	
476000	06-05-2019	Alm Brand, bygningsforsikr. nr. 19	-25.057	
467400	23-04-2019	[REDACTED]	-23.854	
407000	07-10-2019	[REDACTED] maskinstation	-23.588	
407140	30-06-2019	Finsnitning, frakørsel m.m.	-22.730	
467400	13-09-2019	[REDACTED] rep. gummiged	-22.007	
477000	15-02-2019	Betalingservice [REDACTED]	-21.962	
		KOMMUNE, EJ		
470101	30-09-2019	September 19	-21.820	
467400	30-01-2019	[REDACTED]	-20.000	
470103	30-09-2019	September 19	-19.432	
467400	18-02-2019	[REDACTED]	-18.562	
Total			-1.090.723	

Data disciplin

- Skrald ind- skrald ud
 - Værktøjerne har kun værdi, hvis man selv gør en indsats
- Fordelingsanalyser
 - Giver viden om omkostninger og værdiskabelse på driftsgrene
 - Giver adgang til Business Check
- Budget
 - Brug det aktivt, så det skaber værdi