

Økonomistyring – ledelse og digitale muligheder

Tican 26. november 2019

Joachim Glerup Andersen

SEGES

Promilleafgiftsfonden for landbrug

STØTTET AF



Indhold

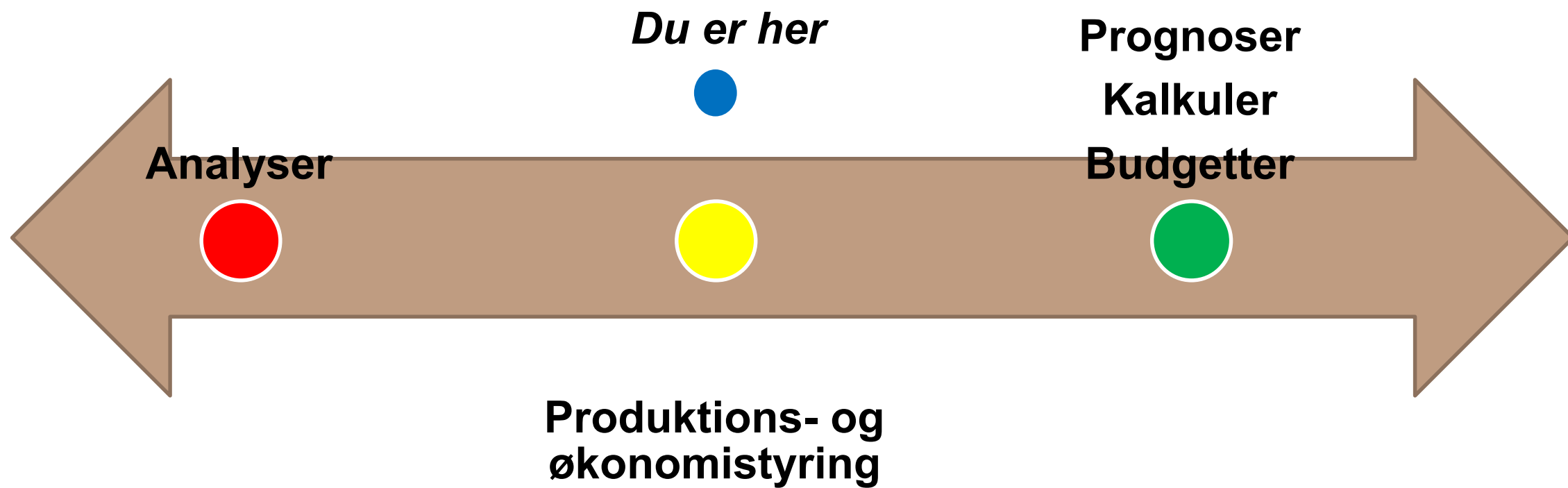
- Præsentation af deltagere. Hvordan styrer du i dag?
- Økonomistyring
- Eksempel på digital økonomistyring – hvilke værktøjer er der?
- Benchmark tal til brug i budgetter m.m.
- Ønsker til værktøjer fremover. Ideer og debat.



Bordet rundt

- **Præsenter din bedrift, produktion og den måde du styrer og leder bedriften på:**
 - Produktionsomfang.
 - Medarbejdere, og ledelse
 - Handelsstrategi – indkøb og salg
 - Planlægning, opfølgning og styring af produktion
 - Planlægning, opfølgning og styring af økonomi

Økonomi i et tidsmæssigt perspektiv



Hvad har vi af redskaber til økonomistyring i dag

- Årsregnskab
- Business check (årligt). Driftsgrensanalyse.
- DB-tjek (halv årlig)
- Budget
- Budgetopfølgning (Halvår/kvartal/måned)
- E-overblik (Kvartal/måned)
- Landmandens Dashboard (realtid)



Når vi kender årsagerne til spredning i resultater, og forstår hvordan vi påvirker dem, kan vi arbejde på at forbedre resultater

Hvor er det vi kommer fra?

...bilagsmapper, rigtig tunge

En årsrapport i februar som primær analyse.

Suppleret med sund fornuft, og godt købmandskab.

Men er det nok i fremtiden?

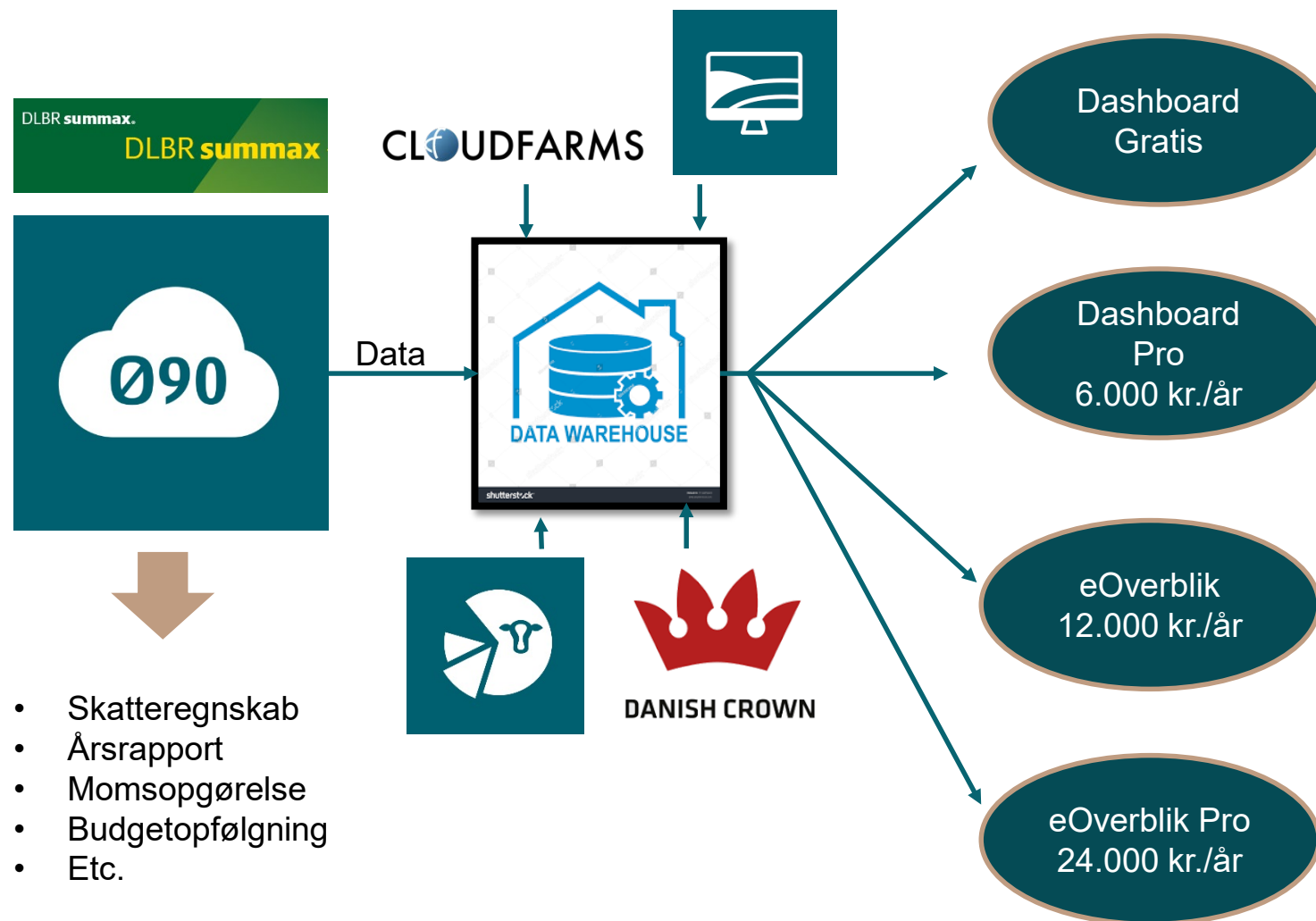
Bilagsmappen:

- Tager lang tid at finde rundt i.
- Får ikke lige talt tingene sammen løbende. (eksempelvis diverse kontoen)
- Kontoudskrift. Kræver at man kan ringe til assistent. (indenfor normal arbejdstid).

SEGES

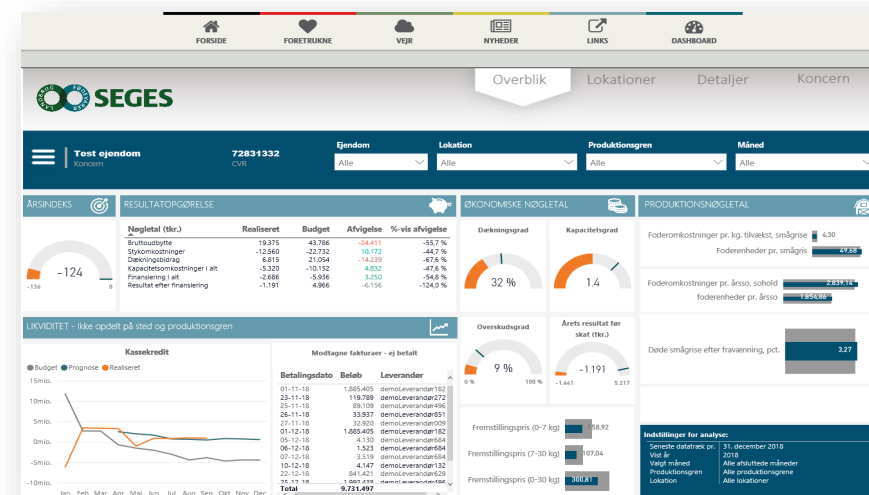
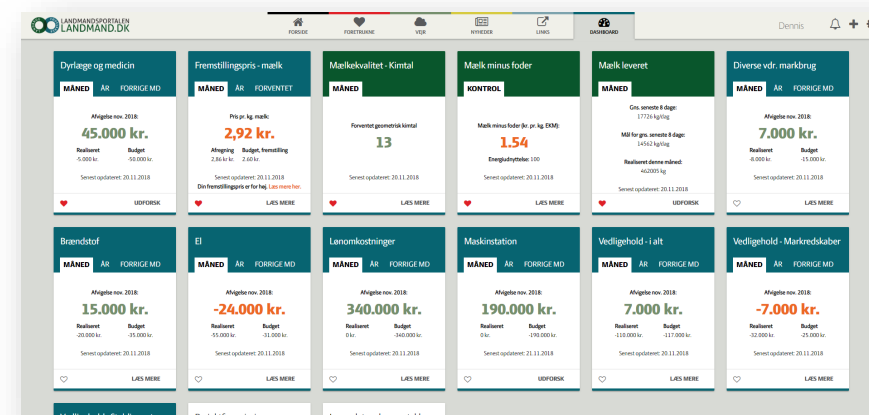


Hvor kommer data fra, nu og i fremtiden?

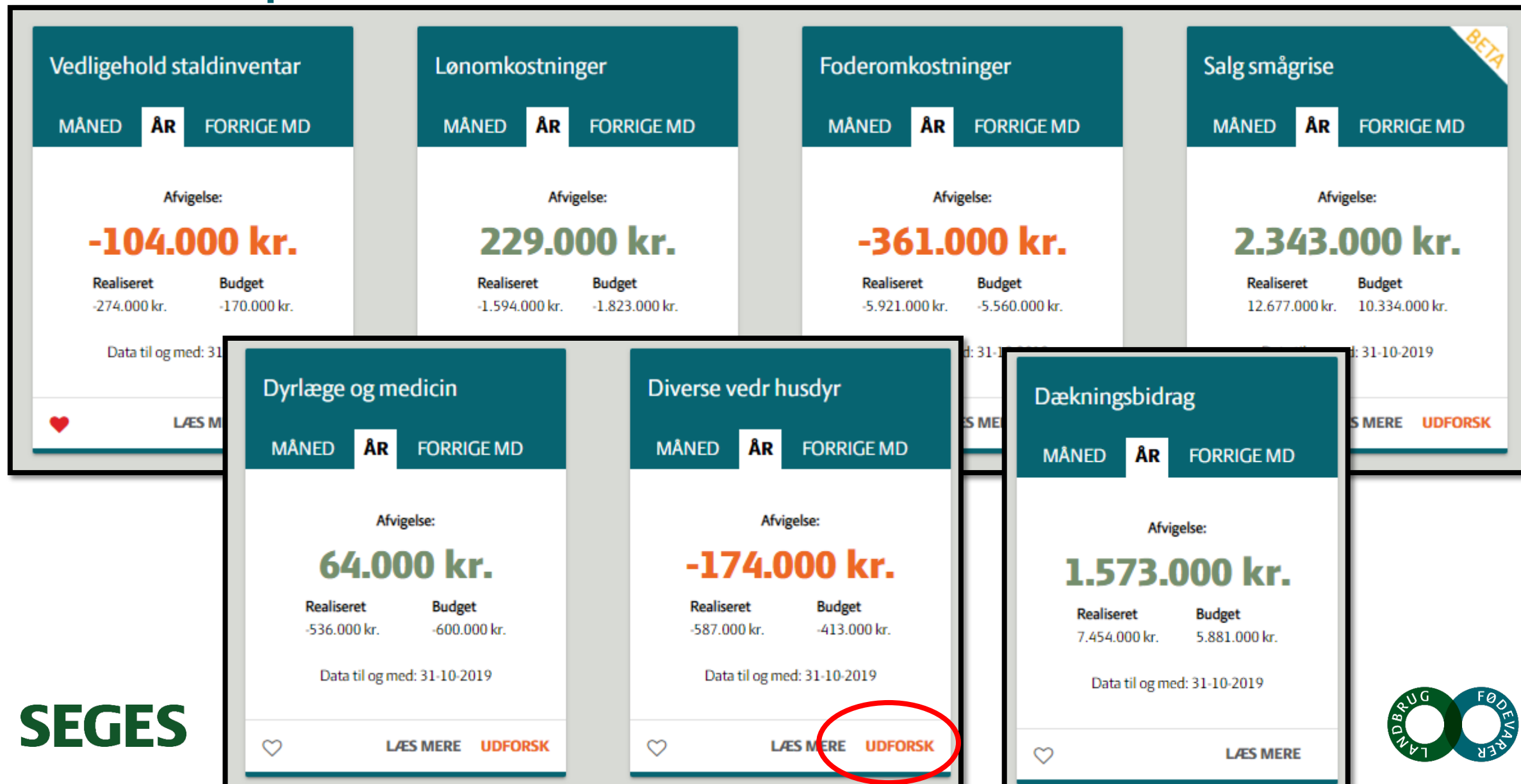


- Skatteregnskab
- Årsrapport
- Momsopgørelse
- Budgetopfølgning
- Etc.

SEGES



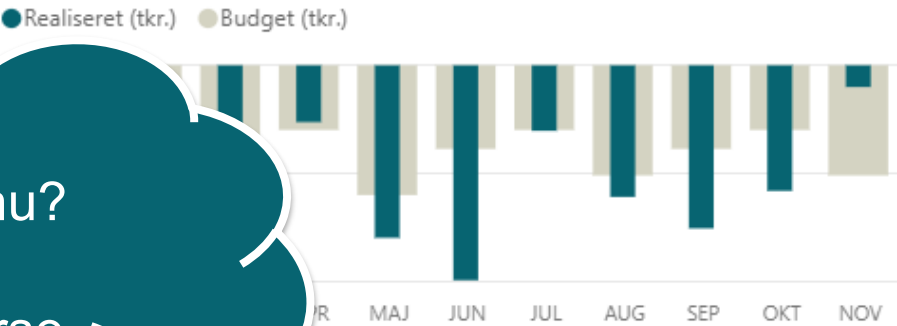
Dashboard på Landmand.dk





DIVERSE VEDR. HUSDYR

REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)



Dør der flere grise lige nu?
Hvad har jeg brugt diverse pengene på?

OVERSIGT PR. MÅNED

POSTERINGER

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.

Afvigelse		Budget	
Måned	ætningsgebyr mv.	Daka, gebyrer mv.	Diverse omkostninger
Januar		-9.419	-27.822
Februar		13.494	3.823
Marts		-7.854	-7.667
April		-6.641	-2.083
Maj	-2.022	11.041	-17.127
Juni		-9.447	-35.026
Juli		-10.083	-159 -617
August		-2.518	-7.920
Total	-2.022	-18.646	-159 -93.962

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
447000	31-10-2019	Besøg	-1.620	
447010	14-01-2019	LS A/S HATTING-KS	-17.556	
447010	12-02-2019	LS A/S HATTING-KS	-18.389	
447010	12-03-2019	LS A/S HATTING-KS	-16.579	
447010	25-03-2019	OVERFØRSEL Hattings	31.671	
447010	31-03-2019	hatting	16.929	
447010	31-03-2019	Sæd	-59	
447010	13-05-2019	LS A/S HATTING-KS	-18.954	
447010	13-05-2019	Sæd	-2.457	
447010	12-06-2019	LS A/S HATTING-KS	-18.139	
447010	12-06-2019	Sæd	-417	
447010	30-06-2019	hatting	-17.595	
447010	12-08-2019	LS A/S HATTING-KS	-20.558	
447010	12-09-2019	LS A/S HATTING-KS	-17.892	
447010	30-09-2019	Sæd	-17.219	
447010	31-10-2019	Hattings Duroc Produktionssæd	-3.562	
447010	31-10-2019	Hattings Duroc PRRS	-9.191	
Total			-596.970	

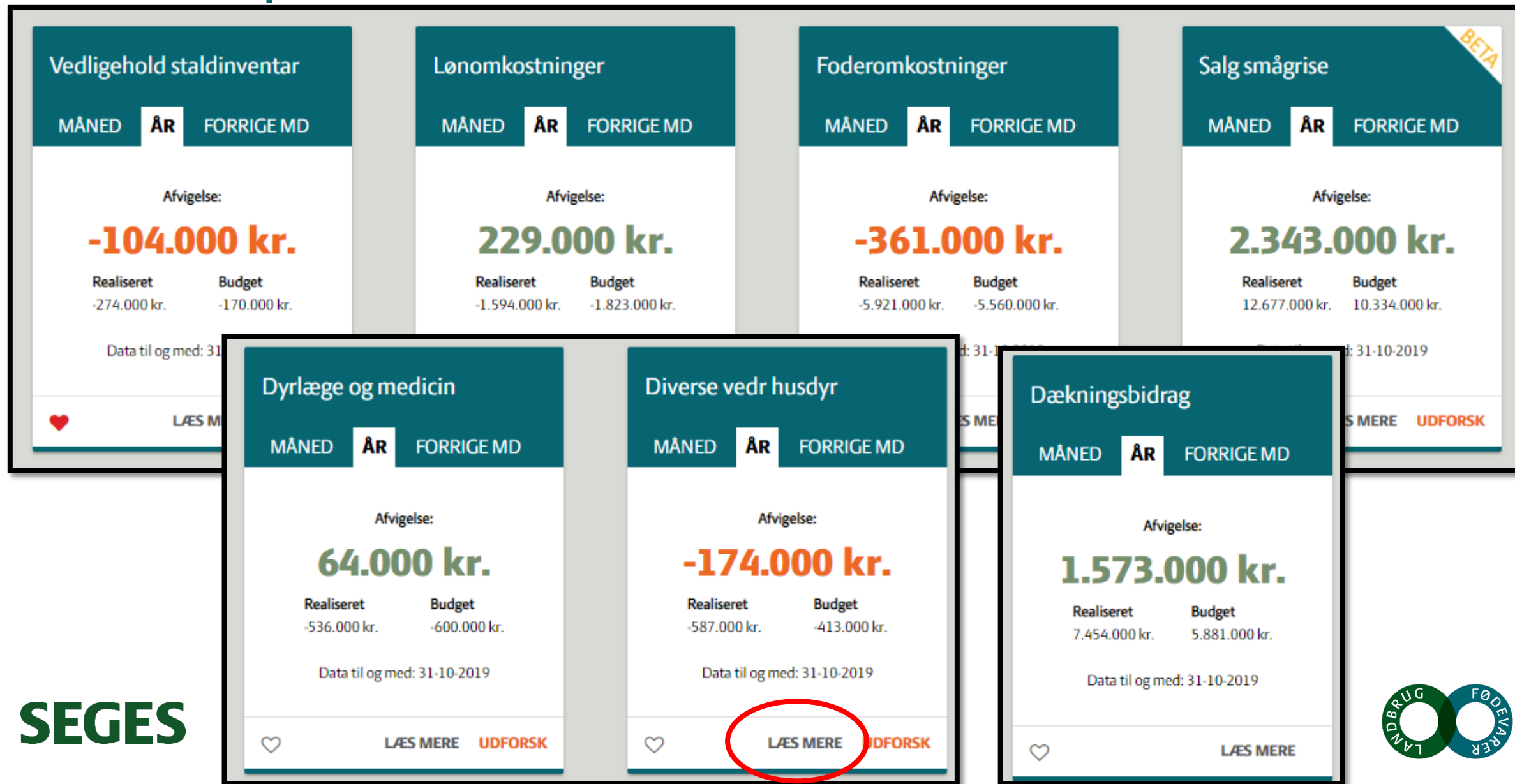
Fra overblik på økonomisk resultat - til bilag - med to klik

NH84075251	Indikator-blik
GR7500YET206	Y-Leje m/sp.ring 30-62-18
CI325594	Fladskive ø17x40x5mm
CI921084	afstandsrør f/strammebolt
GR7500YEL206-2RF	Leje M/Spændring
CIZED220010	Filtring 35-47-5
CI9511041	Lejedæksel U/Filt 45
GR75006007-2RS	kugleleje 35-62-14
CI84454026	Slidliste i slug 990mm 3huls
CI151-573	Popnitte 4.8x12.7
CI84493612	Luftfilter udv.cr/cx
CI87682993	Udv. Kabinefilter/Luftfilter
CI84058793	Kabinefilter cr/cx
CI84597064	Brændstoffilter
	Miljø Afgift
CI84348882	Brændstoffilter/vandudskilling 10mm føler
	Miljø Afgift
CI84565867	Motoroliefilter Indsats

1 stk			
1 stk			
1 stk			
1 stk			
1 stk			
2 stk			
2 stk			
2 stk			
3 stk	495,62	10%	1.358,17
6 stk	4,1	10%	22,52
1 stk	1.017,68	10%	915,59
1 stk	268,68	10%	241,81
1 stk	393,89	10%	354,50
1 stk	416,62	10%	374,96
1 stk	9,50		9,50
1 stk	154,28	10%	138,85
1 stk	9,50		9,50
1 stk	510,90	10%	459,81
1 stk	8,50		8,50

Landmand: "Det er meget nemmere at finde nu, og betyder jeg oftere får tjekket tingene"

Dashboard på Landmand.dk



Læs mere

Det betyder kortet "Diverse"

Diverse omkostninger vedrørende h
til avl, produktionsrådgivning, ydels

For en svineproduktion indeholder

- Avl
- Produktionsrådgivning (dæ
- Afhentning af døde dyr
- Strøelse (både egenprodu
- Rengøringsmidler
- Orale hjælpestoffer (altre
- foder og elektrolyt)

For alle bedrifter henter kortet data fra følgende kontointervaller:

- 4450-4479
- 4486-4549

Afviger dine diverse omkostninger vedr. husdyr fra budgettet

Der kan også være store periodeforskydninger på de konti, der hører til kortet, fordi materialer leveres til lang tids forbrug, henover eksempelvis fire kvartaler.

Hvis du oplever væsentlige afvigelser, kan det skyldes materialer, som egentligt er til vedligeholdelse, f.eks. varmelamper. Derudover skal du være opmærksom på, at kontiene ikke skal indeholde udgifter til medicin og dyrlæge.

Sådan kan du reducere dine diverse omkostninger vedr. husdyr

Diverse vedr. husdyr kan indeholde store poster, som måske ikke er strengt nødvendige for produktionen. Derfor kan du med fordel overvåge disse kontis væsentlige poster, så du følger dem tæt ud fra en "Nice to have" eller "Need to have"-tilgang.

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



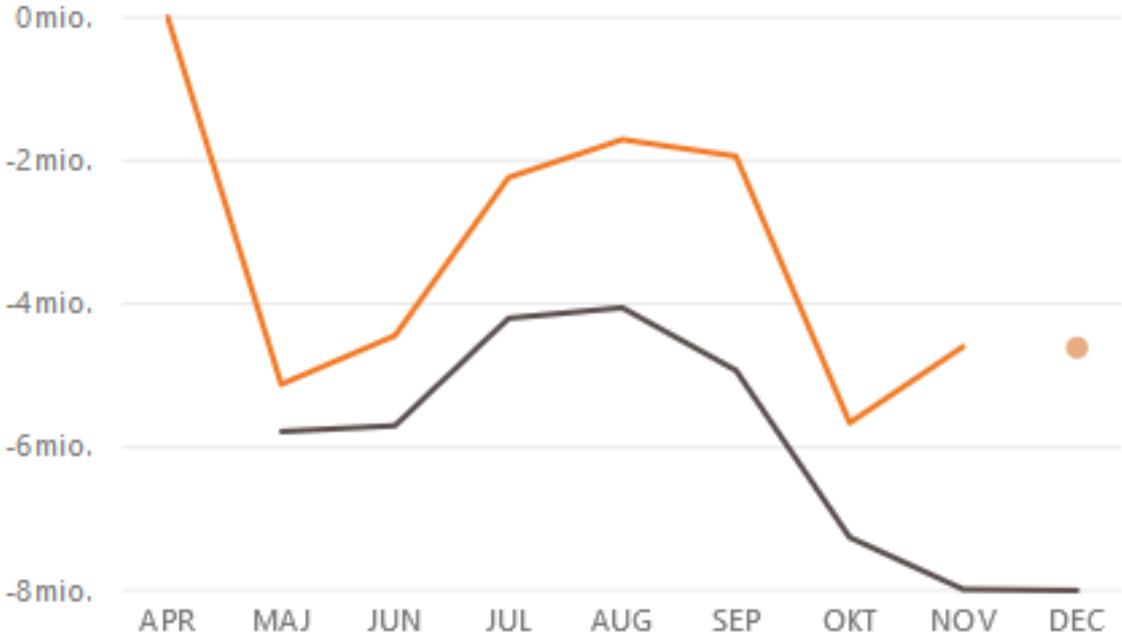
Likviditet, er på vej

LIKVIDITET - Ikke opdelt på produktionsgren



Kassekredit

Realiseret Prognose Budget



Modtagne fakturaer - ej betalt

Betaling	Beløb	Leverandør
22-11-2019	4.596,35	Demo-lleverandør1
22-11-2019	8.976,25	Demo-lleverandør2
Total	13.572,60	

Svineproducent:
"Med den funktion sparer
jeg at logge på min
netbank ... og kan tjekke
det kl. 23"

E-overblik. Slagtesvin. Opdelt på lokation



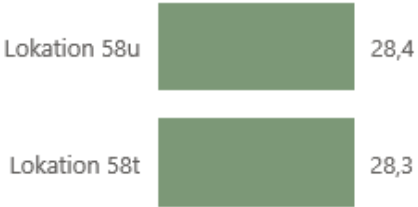
SLAGTESVIN

EJENDOM:

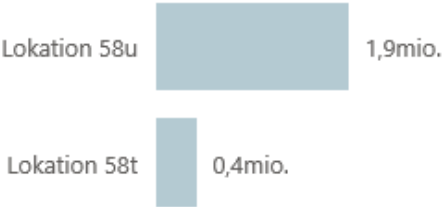
DEMO

CVR:

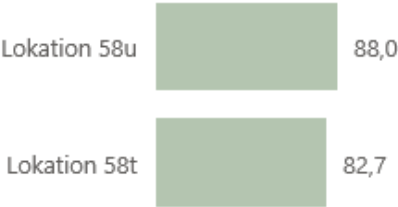
Indgangsvægt kg. (gns)



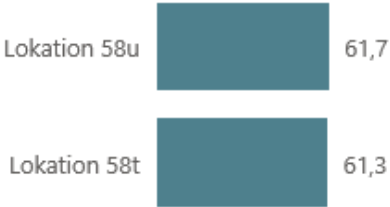
Forbrugt foder kg. total



Slagtevægt kg. (gns)



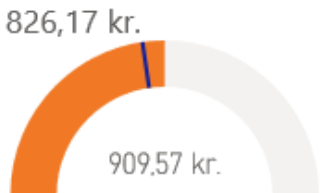
Kødprocent



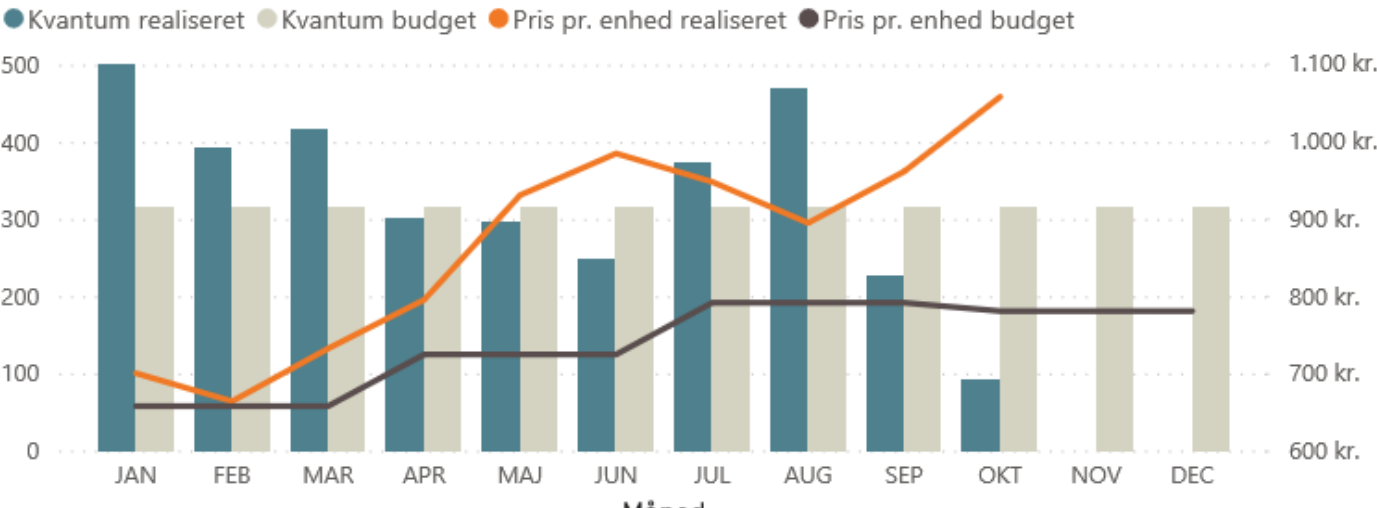
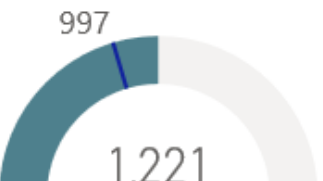
VÆLG NØGLETAL



Pris pr. enhed ÅTD

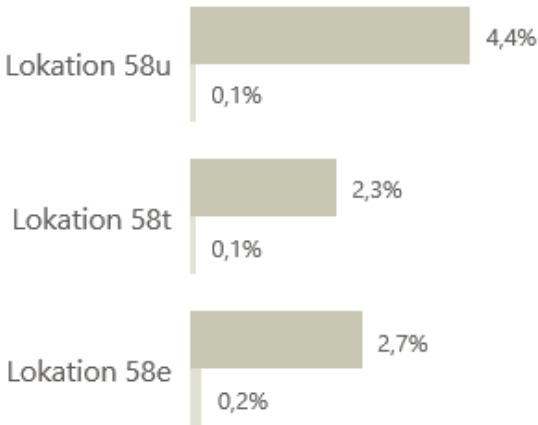


Kvantum ÅTD



Andel døde og kasserede

● Døde, pct. ● Kasserede, pct.



Hvordan får du størst værdi af produkterne?

Du og din regnskabsassistent bruger allerede:

- Ø90, Årsrapport og Summax.

Følgende giver endnu større værdi:

- Budget. (hvis ingen budget, tager den kun sidste års regnskab)
- Automatisk konto udtog.

Analyser, bruges for at lave budget lige nu!

Fraktilanalyse - Slagtesvin

DB-tjek - 1. halvår 2019

Besætningsejer

Besætningsnr	563
Hitliste nr	-
Placering på hitliste, aktuelle periode	-

Specialproduktion

Køb fra egne sn

Slakteri

Status indkøbte

Hjemmeblander

Intern smågrisepr

Vådfoder

Spørg jeres
svinerådgiver

Kom med i DB-tjek

Antal bes. i fraktil analysen

19

	Stærk konkurrenceevne							Stort forbedringspotentiale			
	5%	10%	25%	33%	40%	50%	60%	67%	75%	90%	95%
Reference dgl. tilv., 30-100kg, g	1.131	1.108	1.033	1.009	1.008	995	968	949	941	899	883
Foderforbrug, FESv/kg tilvækst	2,53	2,55	2,57	2,64	2,65	2,67	2,70	2,73	2,75	2,86	2,88
Reference f. forbrug, 30-110 kg, Fesv	2,46	2,49	2,56	2,60	2,62	2,63	2,64	2,65	2,71	2,82	2,85
Døde, pct	1,8	2,6	3,1	3,2	3,2	3,5	3,7	4,1	5,2	6,3	8,1
Vægt ved indsættelse, kg	38,5	36,1	35,3	34,5	33,7	32,2	30,6	30,4	29,1	27,2	26,6
Gns. slagtevægt, kg	89,2	88,7	86,9	86,0	86,0	85,6	85,4	85,3	85,1	83,7	83,1
Gns. kødpct.	62,6	62,3	61,7	61,6	61,6	61,3	61,1	60,9	60,8	60,6	60,4
Basis	98	98	97	96	96	96	95	95	93	90	89
Prod. grise pr. stiplads pr. år	4,3	4,2	3,9	3,7	3,6	3,5	3,3	3,3	3,3	3,0	2,6
Opnået købspris, kr./stk.	346	353	364	372	379	386	391	401	419	454	464
Opnået slagtepris i perioden, kr./kg	12,68	12,05	10,97	10,88	10,86	10,83	10,71	10,65	10,57	10,37	10,34
Produktionsomkostning, kr./kg slagtevægt	-8,38	-8,41	-8,56	-8,57	-8,61	-8,80	-9,13	-9,19	-9,28	-9,60	-9,68
Pris foder, kr./FESv	1,52	1,54	1,55	1,59	1,59	1,60	1,62	1,62	1,63	1,63	1,65
Veterinære omk. i alt, kr.	1,6	1,8	2,9	3,1	4,3	4,7	5,2	5,4	7,8	9,3	10,3
Diverse omk. Inkl. DAKA, kr.	3,1	3,8	4,5	5,0	5,2	5,7	5,9	6,2	6,7	8,5	10,2
DB, kr./prod. gris	285	219	181	180	173	171	151	133	127	115	111
Arbejdsforbrug, kr./prod. gris	16,0	17,5	27,8	31,2	31,8	33,5	35,3	37,1	37,5	47,4	51,4

Fraktilanalyse - Sohold 30 kg

DB-tjek - 1. halvår 2019

Besætningsejer

Besætningsnr	131
Hitliste nr	H66
Placering på hitliste, aktuelle periode	19

Specialproduktion
Hjemmeblander
Salg til egne slagtesvinestalde
Egen avlsdyrproduktion
Status
Mælkefoderanlæg
Vådfoder

Min

Antal bes. i fraktil analysen

68

	Stærk konkurrenceevne					Stort forbedringspotentiale						
	5%	10%	25%	33%	40%	50%	60%	67%	75%	90%	95%	
Fravænnede grise pr. årssø, stk.	38,4	37,7	36,5	36,3	36,0	35,4	34,9	34,6	34,2	32,9	32,1	
Kuld pr årssø incl. gylte, stk	2,37	2,37	2,36	2,34	2,34	2,32	2,30	2,29	2,25	2,22	2,20	
Vægt pr. afgang gris, kg	35	33	32	31	31	30	30	29	29	28	27	
Reference daglig tilvækst 7-30 kg, g	507	498	480	469	461	452	450	447	443	411	397	
Døde efter fravænning, pct.	1,3	1,5	2,0	2,3	2,8	3,0	3,4	3,5	4,0	5,2	5,8	
Avlsdyrfoder, FE/årssø	1.250	1.316	1.376	1.397	1.418	1.428	1.471	1.485	1.524	1.552	1.585	
Reference smågrisefoder 7-30 kg, FEsv/kg tilvækst	1,64	1,70	1,75	1,76	1,79	1,81	1,83	1,86	1,91	1,96	2,10	
Døde indtil fravænning, pct.	9,1	11,4	12,0	12,5	13,5	14,0	14,5	14,9	15,5	16,4	18,1	
Spildfoderdage pr. kuld	8	9	10	10	11	11	12	13	13	15	16	
Faringsprocent	94	93	92	92	91	90	89	89	88	85	83	
Pct. døde af årssøer	6	7	8	9	10	10	11	11	12	16	17	
Smågrisefoder, kr./FEsv	1,91	1,98	2,04	2,07	2,08	2,11	2,14	2,16	2,20	2,32	2,37	
Opnået salgspris, kr./stk.	465	457	443	434	429	425	421	410	407	390	380	
Produktionsomkostning, kr./stk.	-172	-178	-196	-203	-208	-211	-217	-219	-221	-233	-237	
Avlsdyrfoder, kr./FE	1,52	1,54	1,58	1,60	1,61	1,64	1,67	1,68	1,70	1,74	1,80	
Veterinære omk. i alt, kr./årssø	371	395	558	602	632	691	713	780	812	930	1.005	
Avlsomkostninger i alt, kr./årssø	137	161	203	219	238	255	276	304	327	362	382	
Diverse omk. Inkl. DAKA, kr./årssø	197	223	274	304	345	377	418	434	473	561	623	
DB/årssø	9.305	8.754	8.116	7.825	7.542	7.120	6.716	6.643	6.288	5.899	5.700	
Arbejdsforbrug, kr./årssø	1.559	1.596	1.741	1.756	1.794	1.841	1.931	1.978	2.105	2.254	2.421	

Dorthe

- Slide fra juniordyrlæger
- KOMMENTAR: HAR IKKE MEDTAGET DEM PGA. ER SAMME TAL SOM FORRIGE 2 SLIDES VISER.

Business Check 2018

7-12.000 prod. pr. år

Slagtesvin

Løbenummer (Antal bedrifter i gruppen 135)	Gns. gruppen
Percentil	-
Antal producerede slagtesvin	9.067
Slagtevægt, kg.	85,9
Vægt indsatte smågrise, kg.	31,4
Nøgletal	
Foderomkostninger pr. enhed	344
Arbejdsomkostninger pr. enhed	36,5
Krav til dækningsbidrag pr. enhed	120
Bundet kapital pr. enhed	601
Anvendt rentesats, pct.	1,94
Resultatkorrektioen ved 4 % rente	-12,7
Afkastningsgrad	-6,61
Dyreomsætning og andre landbrugsindtægter ekskl. værdiændringer	4,17
Foderomkostninger	4,00
Dyrlæge og diverse	0,13
Energi, vedligehold mv	0,27
Arbejdsomkostninger	0,42
Ejd.skat, forsikr. og diverse kapomk	0,17
Afskrivninger i alt	0,32
Renteomk og leje	0,21
Frømostillingspris pr. kg sl.svin	9,71
Heraf køb af smågrise	4,32
Pris pr. kg prod. slagtesvin	9,35
Pris soyaskrå, kr. pr. kg	2,67
Pris tilskudsfoeder, kr. pr. kg	2,84
Pris færdigblanding slsvin, kr. pr. kg	1,66

Hvad kunne I ønske af overblik / værktøjer / andet – som kunne hjælpe med styring og ledelse – og økonomi?

-
-
-
-
-
-
-

Du bedes forud for mødet overveje følgende spørgsmål

- Hvad betyder det for dig at være tæt på dine tal?
- Hvor giver økonomistyringen arbejdslettelser?
- Hvor og hvordan skaber det merværdi at arbejde med økonomistyring?
- Giv gode eksempler hvor afvigelser/afklaringer har ført til handling?
- Hvem styre i dag?
- Hvor tit? og hvilke værktøjer?

Afslutning

SEGES

