

Økonomistyring

Infomøde om ledelse og digitale muligheder

Dato: 26. november 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?
 - *Planlægning*
 - *Registrering*
 - *Rapportering*
 - *Kontrol*



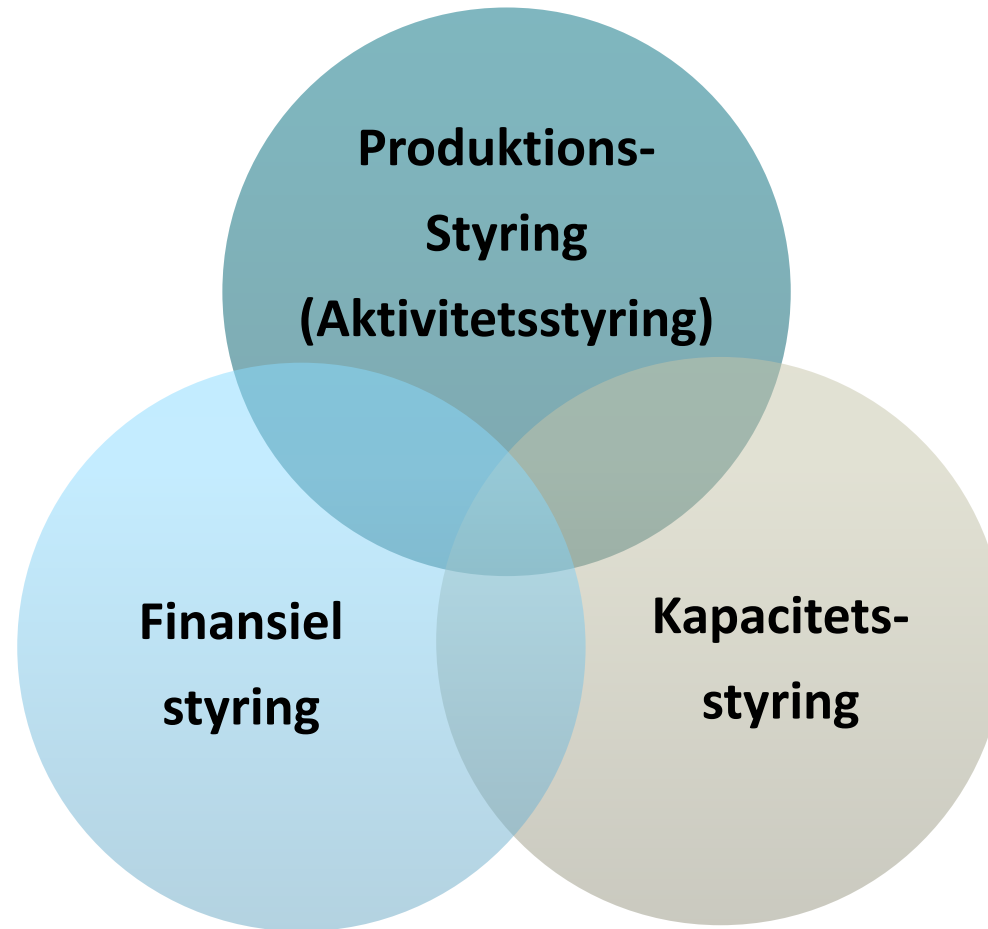
Følge op på mål og indsatser og sikre at virksomhedens strategi bliver gennemført som planlagt

Hvad er økonomistyring?

Økonomistyring er summen af styringen indenfor de tre hovedelementer

Økonomistyring består i at skabe et overblik over sammenhængene mellem de tre elementer.

Alle handlinger har en økonomisk konsekvens



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?

Konventionel | Jersey

Løbenummer - 91 bedrifter i gruppen	Gns. gruppe	Gns. top 10	KJ4	KJ17	KJ22	KJ29	KJ43
Percentil			P97	P82	P77	P69	P53
Årskøer	243	242	200-300	100-200	100-200	200-300	200-300
Antal årsopdræt pr. årsko	0,9	0,8	0,7	1,0	0,8	1,0	0,7
Kg EKM pr. årsko (leveret)	9.527	10.096	10.300	9.600	10.200	10.000	9.400
Malkesystem			Malkestald	Malkestald	AMS	Karr	Malkestald
Anvendt pris eget grovfoder kr./FEN	1,11	1,09	1,14	1,11	1,15	1,10	1,10
Nøgletal pr. kg EKM							
Dyreomsætning og andre landbrugsindtægter ekskl. værdiændringer pr. kg EKM	-0,20	-0,23	-0,19	-0,24	-0,16	-0,24	-0,24
Foderomkostninger ekskl. værdiændring pr. kg EKM	1,35	1,21	1,18	1,30	1,20	1,33	1,39
Dyr læge og diverse pr. kg EKM	0,29	0,23	0,22	0,27	0,30	0,23	0,24
Energi, vedligehold mv pr. kg EKM	0,23	0,18	0,19	0,18	0,25	0,28	0,22
Arbejdsomkostninger pr. kg EKM	0,47	0,40	0,41	0,54	0,34	0,40	0,50
Ejd.skat, forsikr. og diverse kapomk Pr. kg. EKM	0,10	0,09	0,07	0,12	0,11	0,15	0,08
Afskrivninger i alt pr. kg EKM	0,23	0,23	0,32	0,17	0,24	0,24	0,25
Renteomk og leje pr. kg EKM	0,14	0,13	0,09	0,06	0,20	0,10	0,04
Fremstillingspris pr. kg EKM	2,65	2,24	2,29	2,40	2,47	2,49	2,49
Korrektion ved egen fremst.pris, grovfoder	0,16	0,14	0,04	-0,06	0,13	0,02	0,21
Fremstillingspris mælk ved egen grovfoderpris	2,81	2,38	2,33	2,34	2,60	2,51	2,70
Kr. pr. kg EKM leveret	2,76	2,79	2,79	2,77	2,77	2,77	2,66
Dækningsbidrag ekskl. værdiændringer pr. kg EKM	1,32	1,58	1,59	1,44	1,43	1,44	1,27
Nøgletal pr. årsko							
Krav til dækningsbidrag pr. årsko	11.265	10.391	11.173	10.266	11.561	11.708	10.395
Heraf afskrivninger pr. årsko	2.213	2.328	3.332	1.596	2.424	2.382	2.386
Arbejdsomkostninger pr. årsko	4.483	3.996	4.247	5.186	3.436	4.016	4.706
Bundet kapital							
Anvendt rentesats, pct.	2,6	2,2	1,6	1,6	4,2	2,5	1,1
Resultatkorrektion ved 4 % rente	-618	-853	-1.287	-797	87	-619	-1.107
Resultatkorrektion ved egen fremst.pris, grovfoder	-1.434	-986	-392	571	-1.325	-178	-1.948
Afkastningsgrad	5,71	17,46	11,14	12,42	10,93	9,24	5,38

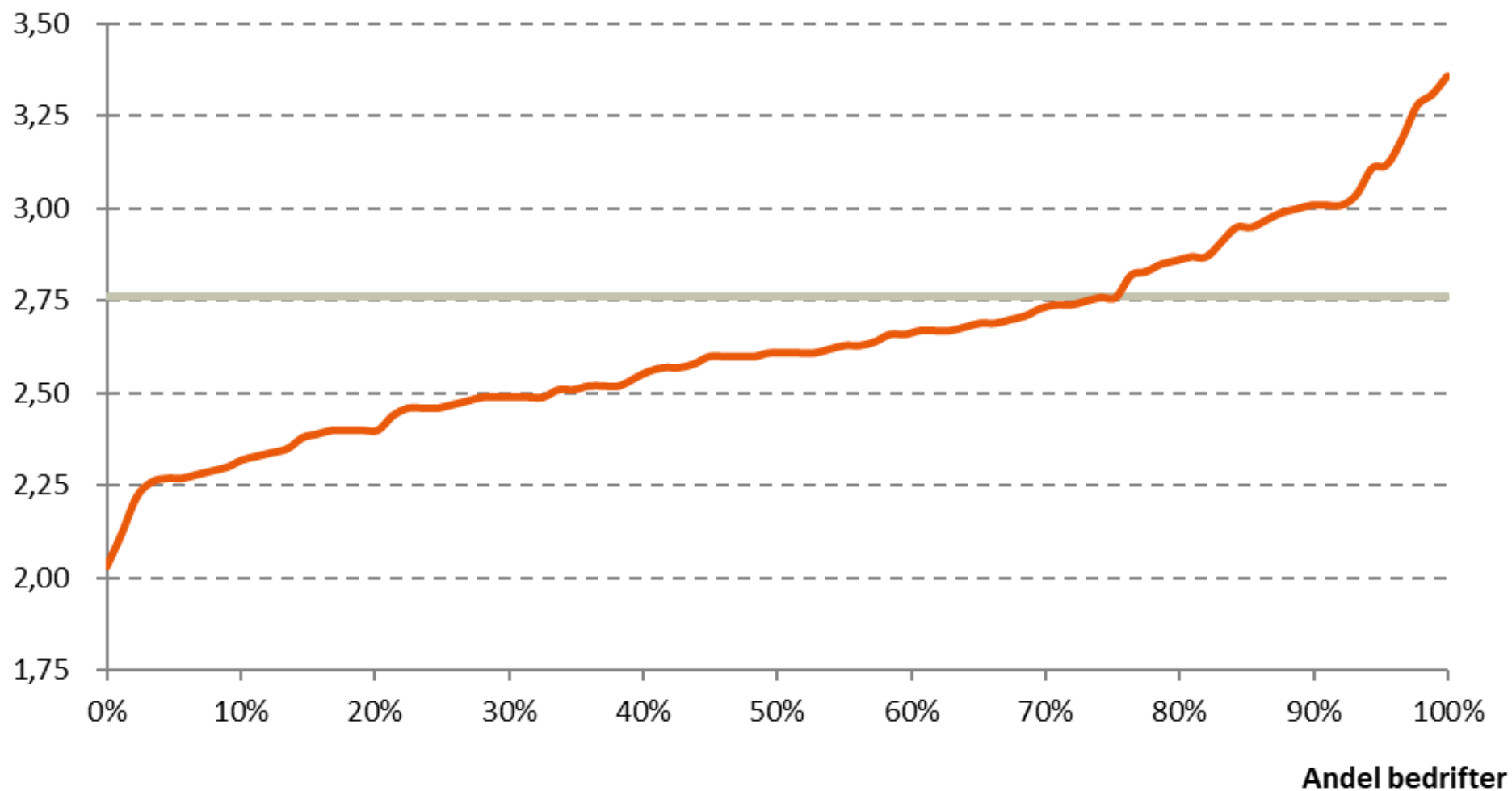
Tabel 4. Fraktilanalyse 2018 – konventionel, Jersey, alle malkesystemer

76 BEDRIFTER I GRUPPEN	STÆRK KONKURRENCEEVNE				STORT FORBEDRINGSPOTENTIALE							
Fraktil	5 %	10 %	25 %	33 %	40 %	50 %	60 %	67 %	75 %	90 %	95 %	
Kg EKM pr. årsko (leveret)	10.508	10.332	10.028	9.938	9.799	9.556	9.477	9.371	9.246	8.614	8.456	
Fremstillingspris pr. kg EKM	2,29	2,37	2,46	2,49	2,54	2,61	2,66	2,69	2,74	3,01	3,06	
Fremstillingspris pr. kg EKM korrigeret	2,39	2,52	2,69	2,71	2,74	2,84	2,90	3,01	3,04	3,36	3,46	
Foderomkostninger pr. kg. EKM	1,14	1,19	1,26	1,29	1,30	1,33	1,39	1,41	1,44	1,51	1,60	
Afkastningsgrad	14,58	13,03	9,62	9,13	7,83	6,02	4,43	3,20	2,17	-2,50	-3,54	
Bundet kapital pr. årsko	25.248	27.272	36.304	37.971	38.618	42.877	44.056	46.467	50.044	62.259	77.390	
Dækningsbidrag pr. årsko	16.027	15.607	14.376	14.089	13.649	12.612	12.203	11.917	11.148	9.280	8.686	
Krav til dækningsbidrag pr. årsko	9.170	9.641	10.519	10.743	10.971	11.328	11.591	11.736	12.039	13.917	14.322	
Arbejdsomkostninger pr. årsko	2.861	3.365	3.902	4.141	4.251	4.362	4.533	4.694	5.050	5.349	6.350	
Bygningsomk mv pr. årsko	3.920	4.406	4.961	5.046	5.226	5.441	5.872	6.109	6.307	7.860	8.683	
Resultat, driftsgren pr. årsko	4.916	4.241	2.887	2.609	2.197	1.528	1.023	443	-113	-2.213	-3.005	

Konventionel | Primært lerjord

Specifikation af resultat					
Grovfoder	9.065	9.806	9.904	9.897	12.000
Maskinstationsindtægter	41	0	0	0,00	0,00
Andre indtægter	107	136	0	0,00	0,00
Bruttoudbytte i alt	9.213	9.942	9.904	9.897	12.000
Udsæd	-960	-734	-752	-1.085	-1.085
Gødning	-700	-534	-537	-755	-755
Planteværn	-340	-243	-258	-482	-482
Diverse vedrørende mark	-333	-235	-112	-646	-646
Stykomkostninger i alt	-2.335	-1.746	-1.659	-2.968	-2.968
Dækningsbidrag	6.878	8.196	8.245	6.929	10.000
Energi	-23	-54	0	-64	-64
Brændstof	-461	-521	-130	-171	-171
Maskinstation mv.	-3.652	-1.897	-4.660	-2.981	-4.660
Vedligehold	-953	-774	-266	-1.248	-3.000
Lønومkostninger	-619	-362	0	-1.601	-1.601
Ejeraflønning	-641	-760	-208	-811	-811
Forsikring	-331	-350	-110	-705	-705
Diverse kapacitetsomkostninger	-345	-280	-193	-352	-352
Kapacitetsomkostninger i alt	-7.027	-4.999	-5.567	-7.934	-10.000
Afskrivning bygninger og grundforbedring	-102	-35	-42	-160	-160
Afskrivning, markinventar	-729	-902	-216	-683	-683
Afkoblet EU-støtte	3.034	3.328	2.553	3.500	3.500
Renteomk. af bundet kapital	-2.538	-1.923	-866	-1.705	-1.705
Forpagtning	-1.798	-1.615	-2.139	-113	-1.798
Diverse kapitalomkostninger	-90	0	0,00	0	0
Capitalomkostninger i alt	-2.223	-1.148	-711	838	838
Resultat, driftsgren	-2.372	2.050	1.968	-167	-167

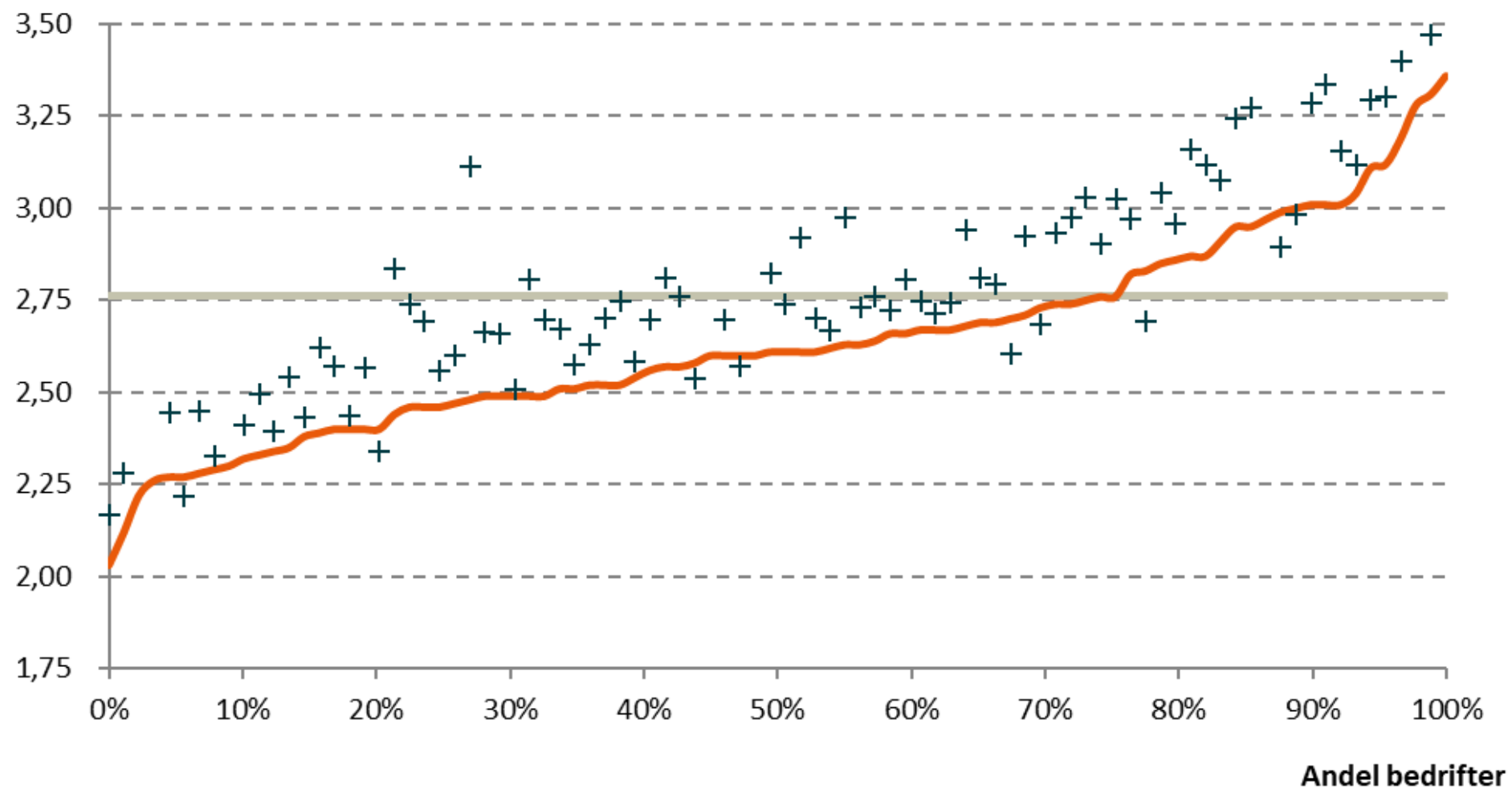
Fremstillingspris, kr. pr. kg EKM leveret



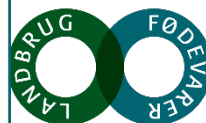
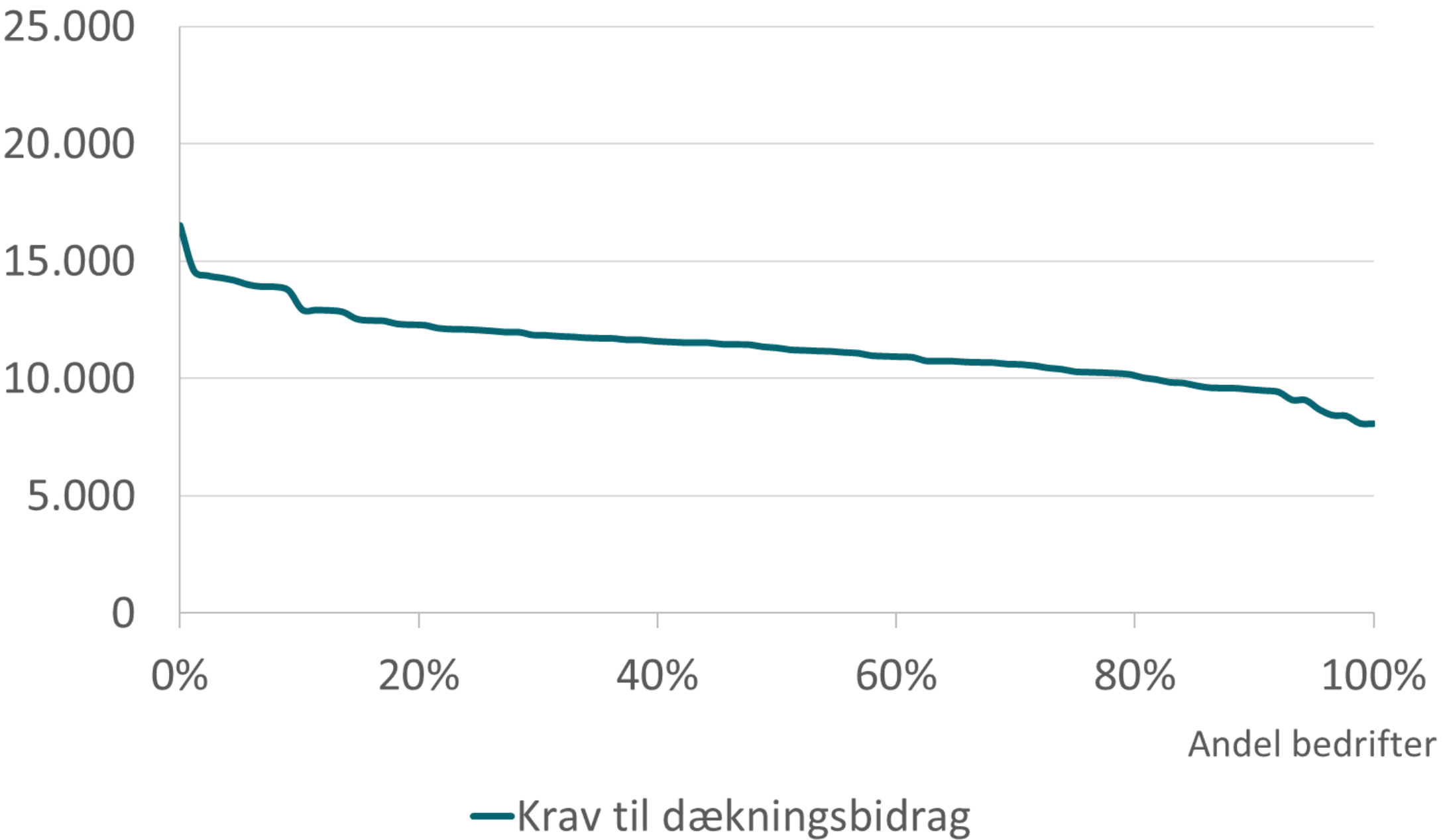
Konv Jersey. gns. mælkepris 2018 Konv. Jersey



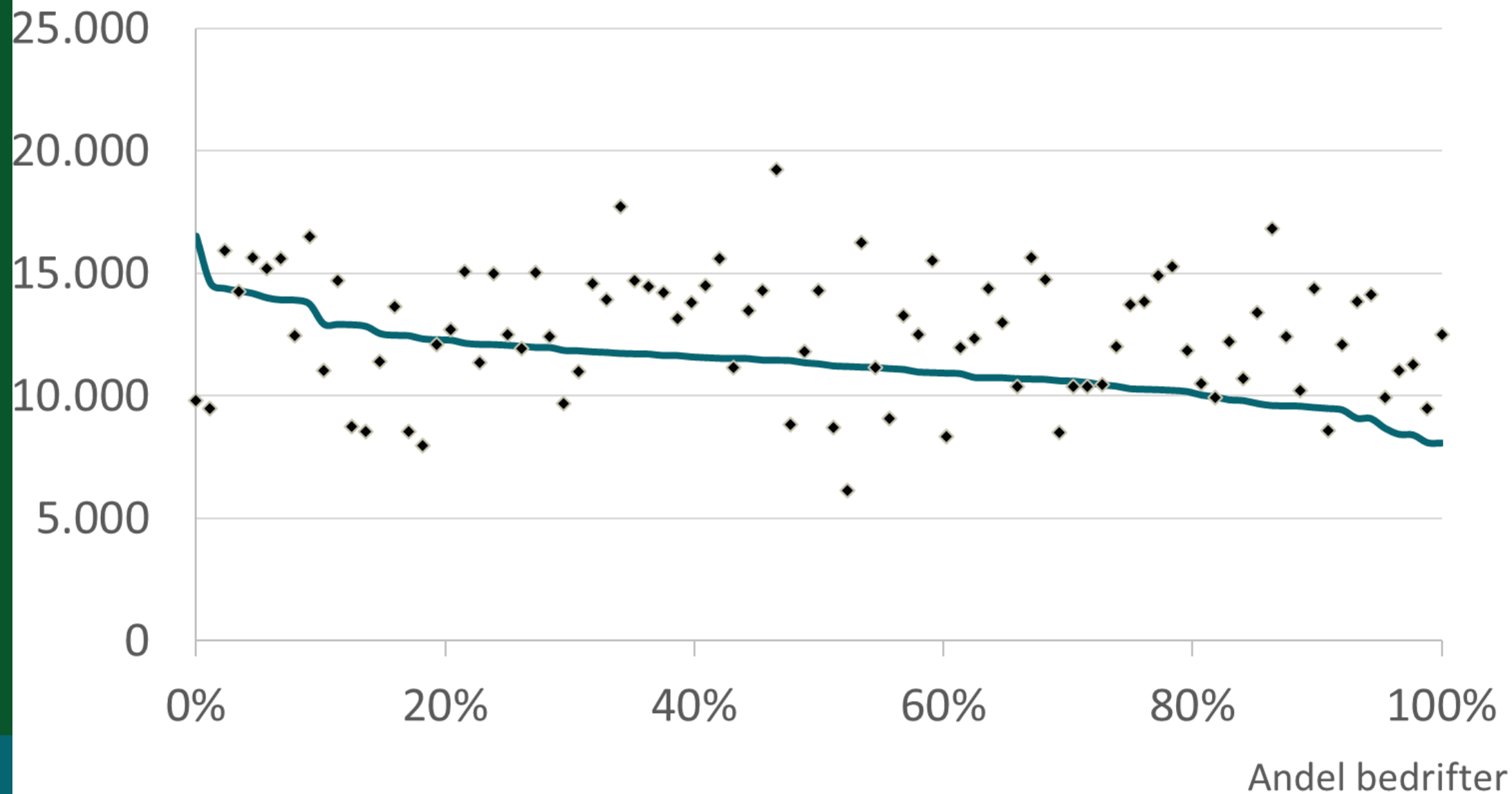
Fremstillingspris, kr. pr. kg EKM leveret



Krav til Dækningbidrag, kr. pr. årsko



Krav til Dækningbidrag, kr. pr. årsko

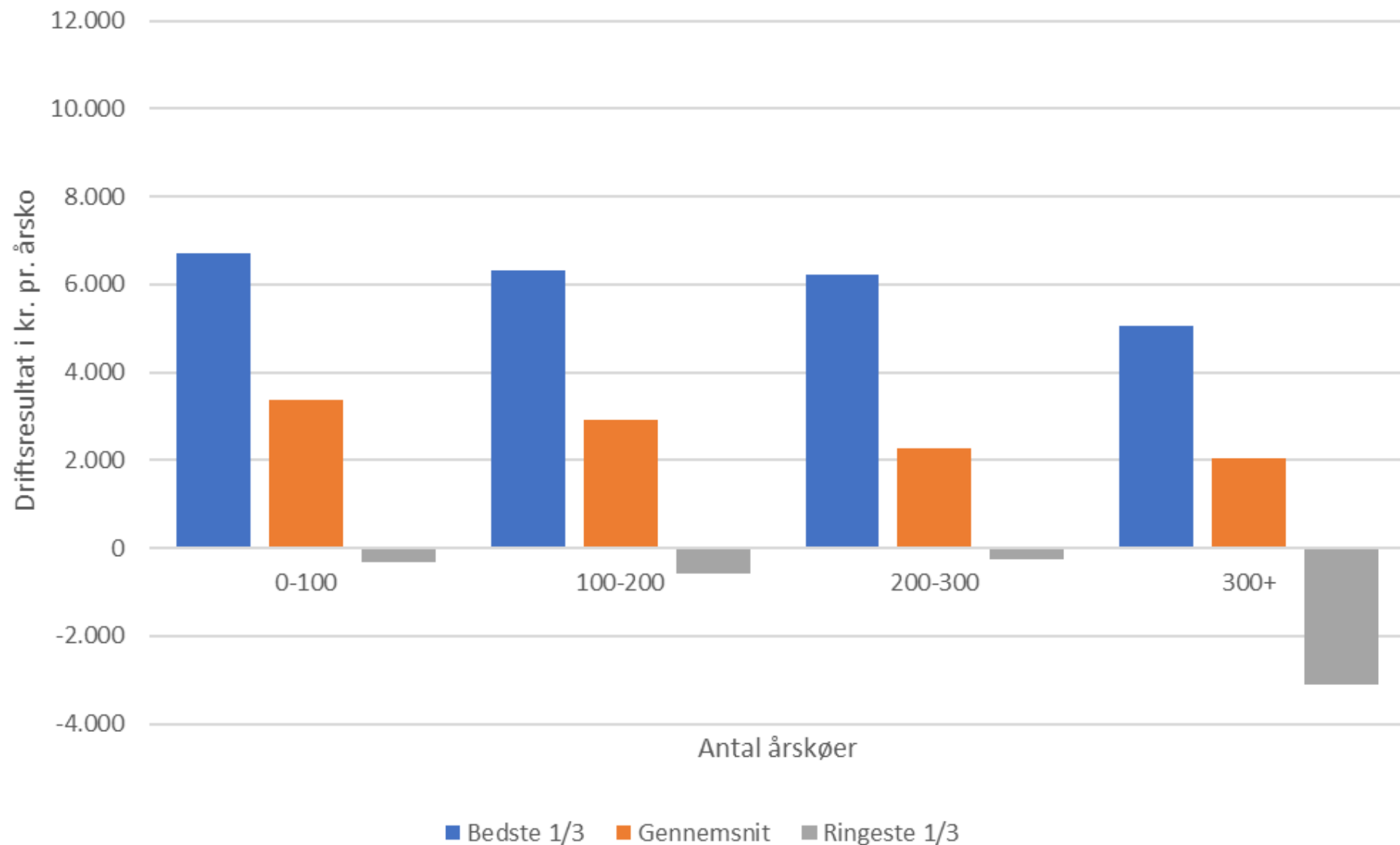


— Krav til dækningsbidrag

◆ Dækningsbidrag



Spredning i driftsresultat 2018, jersey



Hvad har vi af redskaber til økonomistyring i dag

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

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



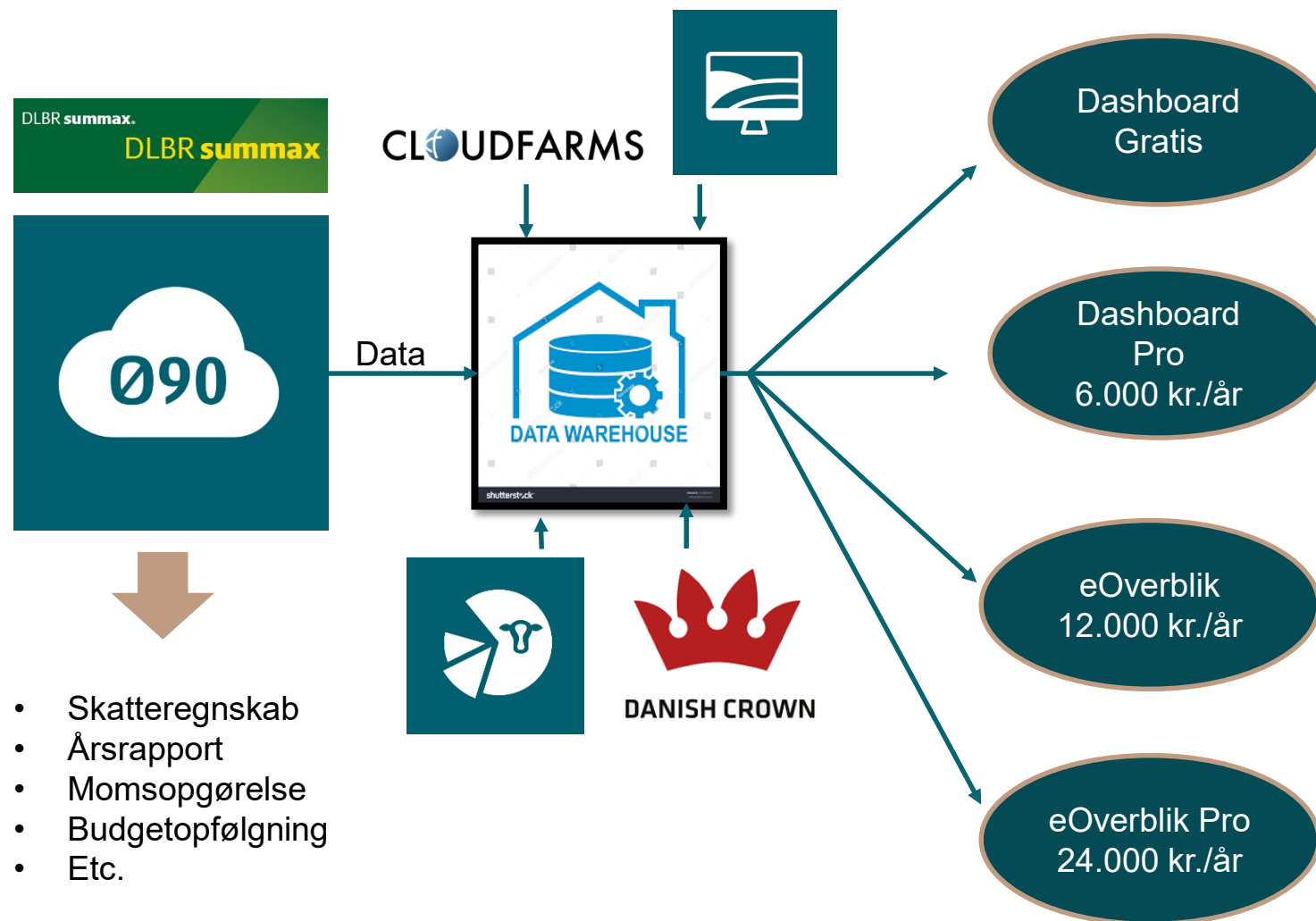
Hvorfor digital økonomistyring?

- Være helt opdateret på udvikling i økonomien
- Kunne nå at reagere på afvigelser
- Du har som landmanden selv adgangen til det nu!
- Du følger nuværende regnskabsår

Hvordan får du størst værdi af økonomistyring i realtid

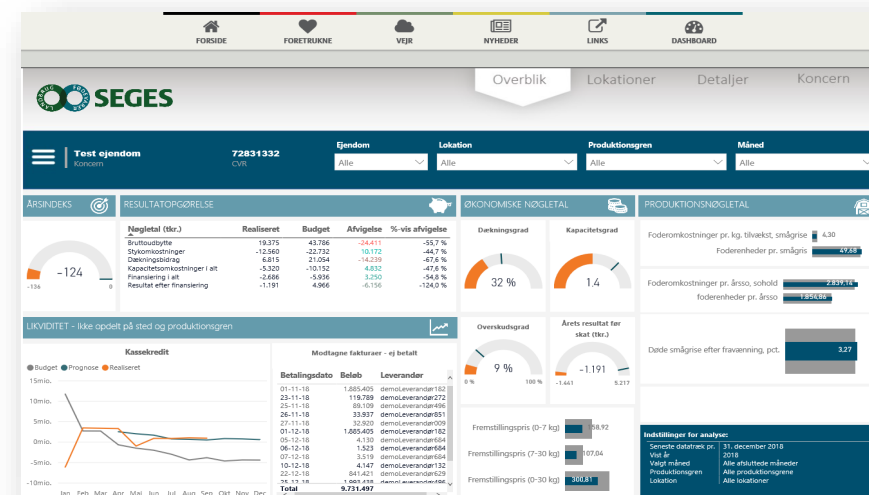
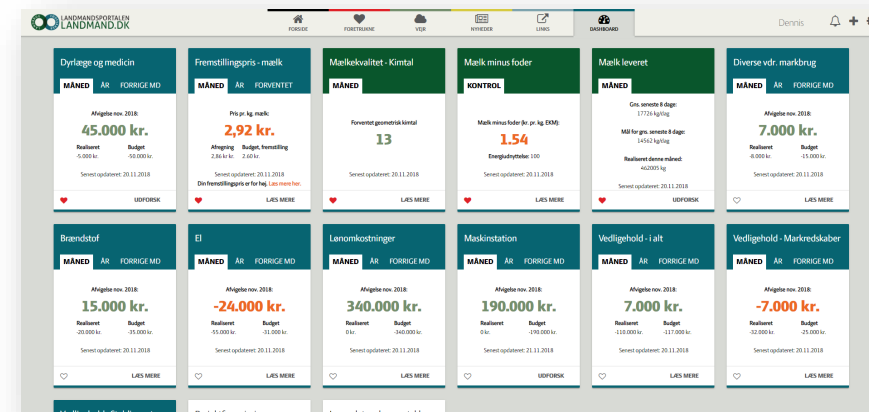
- Der skal være opdaterede data
 - Summax – Dine regninger er digitale og du bogfører ofte
 - Indlæser kontoudtog (KU-posteringer) med autobogføring
- Der skal være et realistisk og detaljeret budget
 - Være aktiv i budgetperioden – det er her du planlægger næste år.

Hvor kommer data fra, nu og i fremtiden?

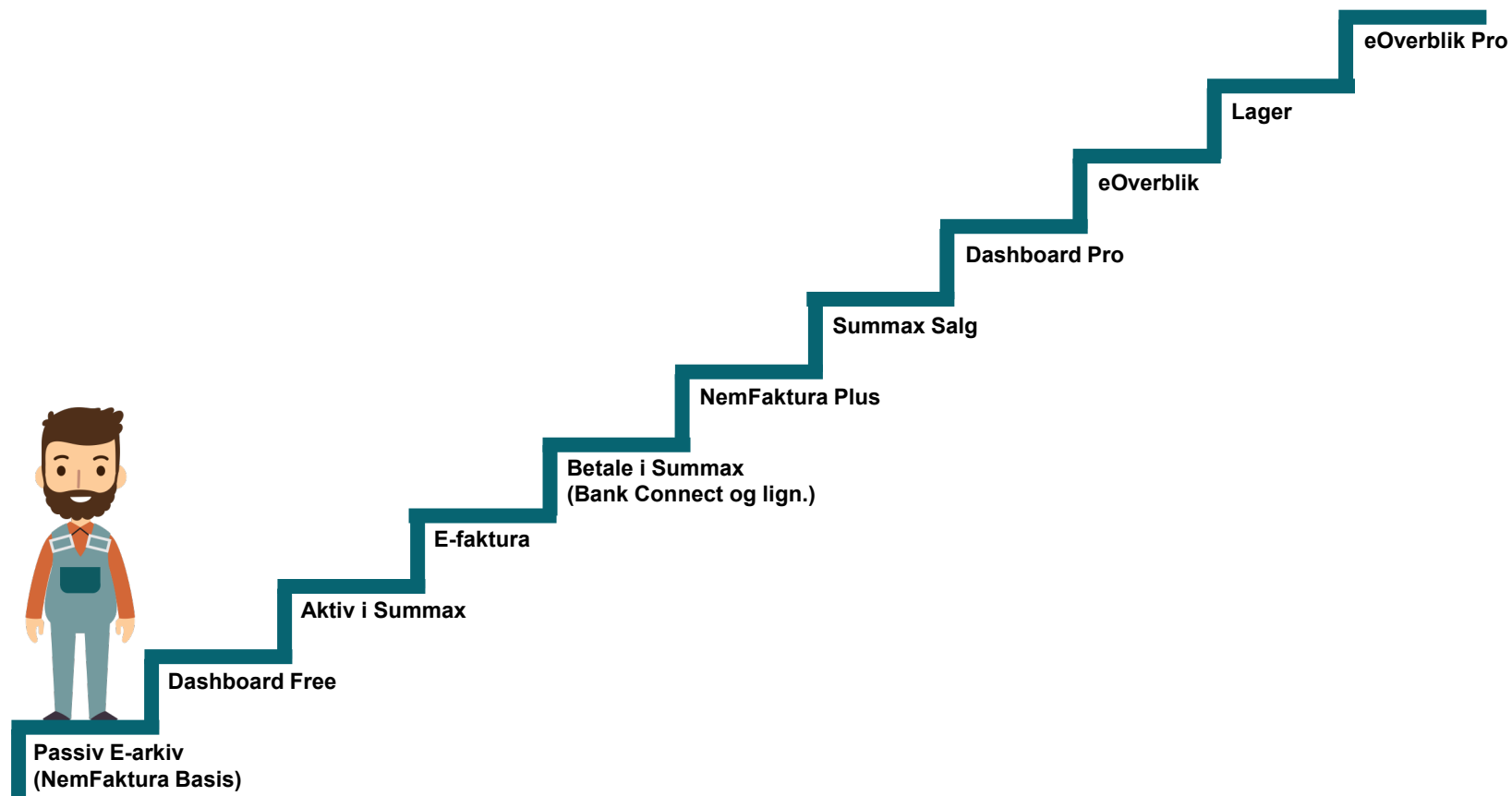


- Skatteregnskab
- Årsrapport
- Momsopgørelse
- Budgetopfølgning
- Etc.

SEGES



Den Digitale Trappe



Mælk leveret

MÅNED

Gns. seneste 8 dage:

3.540 kg/dag.

Mål for gns. seneste 8 dage:

2.966 kg/dag.

Realiseret denne måned:

67.272 kg.



LÆS MERE

UDFORSK

Foderomkostninger

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

-97.000 kr.

Realiseret

-722.000 kr.

Budget

-625.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Dyrlæge og medicin

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

-20.000 kr.

Realiseret

-95.000 kr.

Budget

-75.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Diverse vedr husdyr

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

2.000 kr.

Realiseret

-145.000 kr.

Budget

-147.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Vedligehold staldinventar

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

-10.000 kr.

Realiseret

-83.000 kr.

Budget

-73.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Maskinstation

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

13.000 kr.

Realiseret

-288.000 kr.

Budget

-301.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Kontante kapacitetsomkostninger

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

57.000 kr.

Realiseret

-1.091.000 kr.

Budget

-1.148.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Salg kør

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

-15.000 kr.

Realiseret

210.000 kr.

Budget

225.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Salg kvier

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

-11.000 kr.

Realiseret

26.000 kr.

Budget

37.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

Salg kalve

MÅNED

ÅR

FORRIGE MD

Afvigelse:

6.000 kr.

Realiseret

57.000 kr.

Budget

51.000 kr.

Data til og med: 31-10-2019



LÆS MERE

UDFORSK

RESULTATER År til dato

-53.537

Afvigelse ÅTD

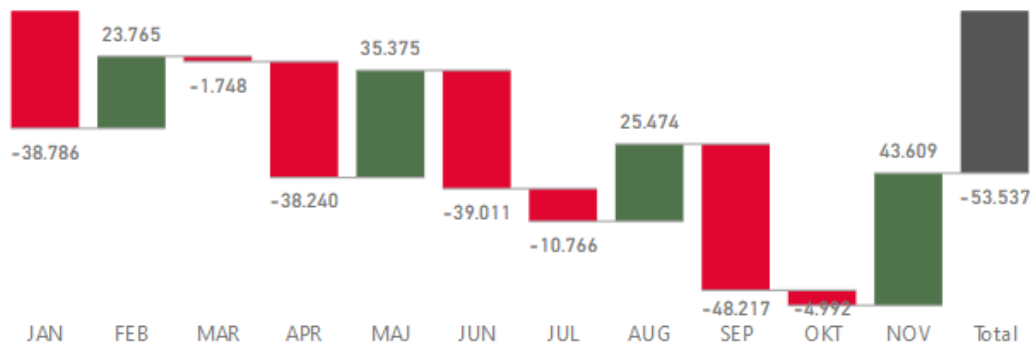
-722.121

Realiseret ÅTD

-668.584

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)

Færdigblanding mv.

-53.537

Forskydning eget grovfoder

Forskydning færdigblanding mv.

Forskydning korn

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.

	Afvigelse	Budget		Realiseret		
Måned	Byg, egen avl til foder, beh.	C-blanding	C-blanding beholdning	Færdigblanding kalve	Græsens	
Marts	0	-3.272	0	3.637		
April	0	-39.745	0	603		
Maj	0	35.375	0			
Juni	0	-38.420	0	3.410		
Juli	0	-5.679	0	627		
August	0	24.896	0	883		
September	0	-40.359	0	-537		
Oktober	0	-7.124	0	3.000		
November	0	32.663	0	284		
Total	0	-47.185	0	8.996		

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
440110	11-01-2019	CiboMix 30 Star	-38.223	
440110	29-01-2019	CiboMix 30 Star	-38.174	
440110	15-02-2019	CiboMix 30 Star	-37.974	
440110	06-03-2019	CiboMix 30 Star	-37.176	
440110	22-03-2019	CiboMix 30 Star	-38.150	
440110	12-04-2019	CiboMix 30 Plus	-38.208	
440110	30-04-2019	CiboMix 30 Star	-37.275	
440110	17-05-2019	CiboMix 30 Star	-37.198	
440110	04-06-2019	CiboMix 30 Plus	-36.357	
440110	21-06-2019	CiboMix 30 Star	-37.801	
440110	09-07-2019	CiboMix 30 Star	-36.797	
440110	25-07-2019	CiboMix 30 Star	-36.244	
440110	15-08-2019	CiboMix 30 Star	-36.336	
440110	03-09-2019	CiboMix 33 Star	-35.700	
440110	19-09-2019	CiboMix 33 Star	-37.500	
440110	07-10-2019	CiboMix 33 Star	-37.600	
Total			-722.121	

RESULTATER

År til dato

-6.350

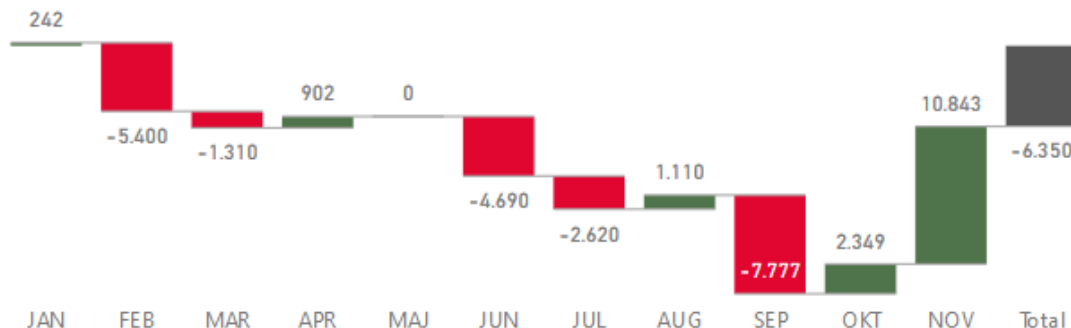
Afvigelse ÅTD

-62.122

Realiseret ÅTD

-55.773

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)

REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)

Færdigblanding mv.

-6.350

Forskydning eget grovfoder

Forskydning færdigblanding mv.

Forskydning korn

OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO
POSTERINGER

Konto: Mineralblanding kvæg

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	Majs beholdning	Majsensilage beholdning	Mineralblanding kvæg	Tilskudsblanding kalve	Total		
Marts	0	0	-1.310		-1.748		
April	0	0	902		-38.240		
Maj	0	0			35.375		
Juni	0	0	-4.690		-39.011		
Juli	0	0	-2.620	-3.094	-10.766		
August	0	0	1.110		25.474		
September	0	0	-7.777		-48.217		
Oktober	0	0	2.349	-2.535	-4.992		
November	0	0	10.843		43.609		
Total	0	0	-6.350	-5.629	-53.537		

Kontonr	Dato	Posterings tekst	Beløb	Bilag
441511	08-01-2019	Komix Gold 25 Kg *	-1.368	
441511	08-01-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.500	
441511	19-02-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.400	
441511	26-03-2019	Komix Gold 25 Kg *	-2.112	
441511	29-03-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.600	
441511	30-04-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.500	
441511	06-06-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.600	
441511	18-06-2019	Natriumbikarbonat, 25 kg *	-4.248	
441511	09-07-2019	Komix Gold 25 Kg *	-2.720	
441511	09-07-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.500	
441511	15-08-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.620	
441511	19-09-2019	Komix Gold 25 Kg *	-2.356	
441511	26-09-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.421	
441511	22-10-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.178	
Total			-62.122	

RESULTATER

År til dato

-97.146

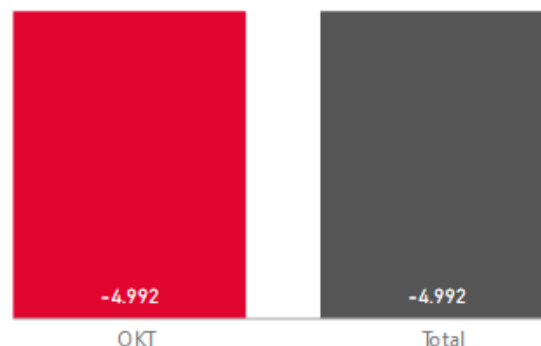
Afvigelse ÅTD

-722.121

Realiseret ÅTD

-624.975

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)**REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)**

Færdigblanding mv.

-4.992

Forskydning eget grovfoder

Forskydning færdigblanding mv.

Forskydning korn

OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

POSTERINGER

Konto: flere valgt

Periode: 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.

Afvigelse		Budget		Realiseret	
Måned	ajs beholdning	Majsensilage beholdning	Mineralblanding kvæg	Tilskudsblanding kalve	Total
Marts	0	0	-1.310		-1.748
April	0	0	902		-38.240
Maj	0	0			35.375
Juni	0	0	-4.690		-39.011
Juli	0	0	-2.620	-3.094	-10.766
August	0	0	1.110		25.474
September	0	0	-7.777		-48.217
Oktober	0	0	2.349	-2.535	-4.992
November	0	0	10.843		43.609
Total	0	0	-6.350	-5.629	-53.537

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
440110	07-10-2019	CiboMix 33 Star	-37.600	
440110	24-10-2019	CiboMix 33 Star	-36.450	
440132	22-10-2019	KomKalv Start Valset 15 kg *	-520	
440133	22-10-2019	KomKalv T 15 kg *	-2.535	
440191	01-10-2019	C-blanding beholdning	0	
440191	31-10-2019	C-blanding beholdning	0	
440660	24-10-2019	Equsana Grass Oil 15 kg *	-320	
441500	22-10-2019	Foderkridt, 25 kg GMP+ FSA sikret *	-1.289	
441511	22-10-2019	Komix Top Afgræs/Majs 25 Kg	-5.178	
441791	01-10-2019	Byg, egen avl til foder, beh.	0	
441791	31-10-2019	Byg, egen avl til foder, beh.	0	
442192	01-10-2019	Græsensilage beholdning	0	
442192	31-10-2019	Græsensilage beholdning	0	
442291	01-10-2019	Majsensilage beholdning	0	
442291	31-10-2019	Majsensilage beholdning	0	
Total			-83.891	

RESULTATER År til dato

56.886

Afvigelse ÅTD

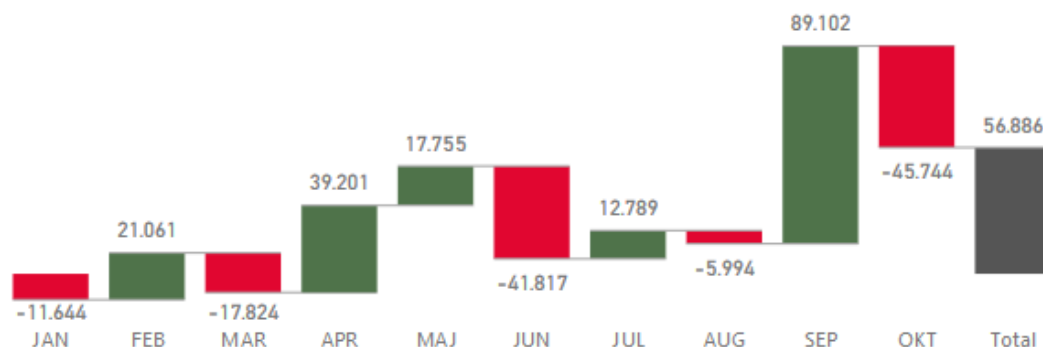
-1.090.723

Realiseret ÅTD

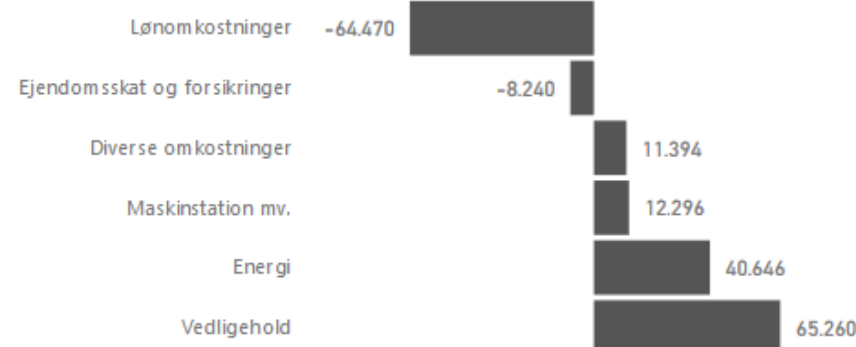
-1.147.609

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	

RESULTATER År til dato

13.586

Afvigelse ÅTD

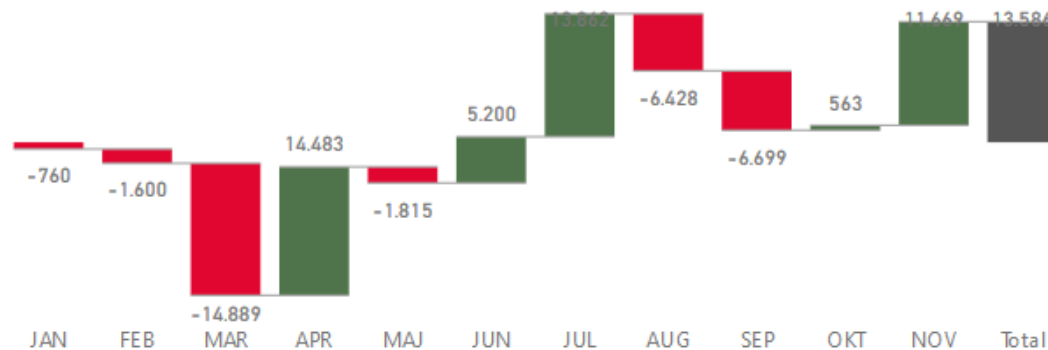
-146.385

Realiseret ÅTD

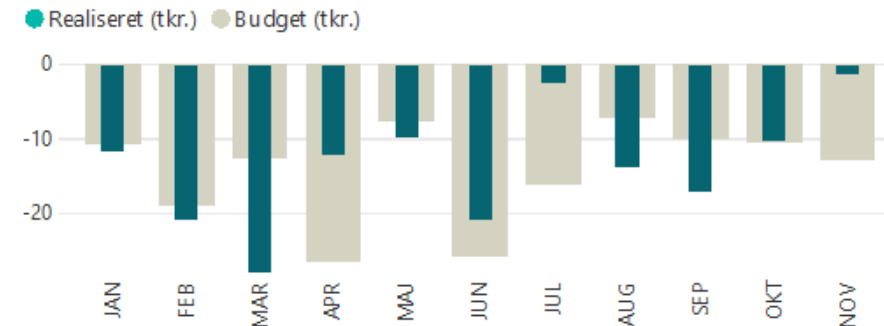
-159.971

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: flere valgt	Afgivelse		Budget		Realiseret	
	Måned	Produktionsrådgivning kvæg	Rengøringsmidler, husdyr	Strøelse	Ydelseskontrol (RYK)	Total
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.	Marts			-16.000	-4.724	-27.670
	April				-1.992	-11.997
	Maj				-1.765	-9.533
	Juni				-2.152	-20.668
	Juli					-2.410
	August	-1.227		-4.595		-13.725
	September		-3.666		-3.476	-16.824
	Oktober					-10.097
	November					-1.169
	Total	-1.227	-5.092	-20.595	-18.128	-146.385

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
447000	23-01-2019	VIKINGDANMARK, dec. 2018	-3.934	🔗
447000	25-02-2019	VIKINGDANMARK januar	-6.030	🔗
447000	25-03-2019	VIKINGDANMARK, indtil febr. 19	-2.766	🔗
447000	23-04-2019	Vikingdanmark	-6.881	🔗
447000	23-05-2019	VIKINGDANMARK, indt. april 19	-4.007	🔗
447000	24-06-2019	LeverandørService 16195VIKINGDANMAR	-4.849	🔗
447000	23-08-2019	LeverandørService 16195VIKINGDANMAR	-3.676	🔗
447000	23-09-2019	LeverandørService 16195VIKINGDANMAR	-2.849	🔗
447000	23-10-2019	LeverandørService 16195VIKINGDANMAR	-3.625	🔗
447310	15-08-2019	Eurofins	-1.227	🔗
447311	15-02-2019	RYK-FONDEN 21/12 til 20/1	-4.019	🔗
447311	15-03-2019	RYK-FONDEN 21/1 til 20/2	-1.908	🔗
Total			-146.385	

RESULTATER År til dato

9.366

Afvigelse ÅTD

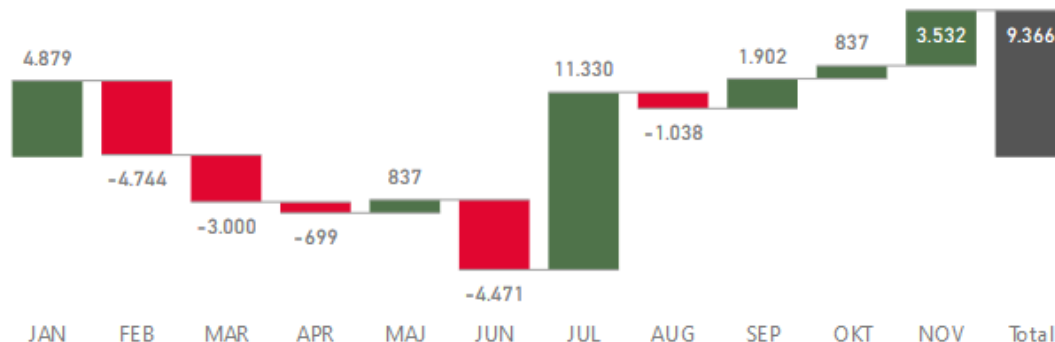
-19.706

Realiseret ÅTD

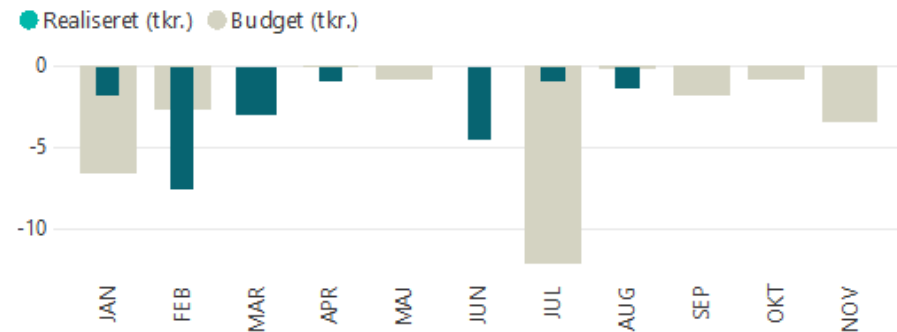
-29.072

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: Diverse omkostninger husdyr

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	Dato	Diverse omkostninger husdyr	Diverse omkostninger, kvæg	Frugt	Inseminering/bedækning
Marts	-123	-3.000	-1.057		-2
April		-852	-1.057		-6
Maj			-3.762		-4
Juni	-123	-4.478	-2.116		-4
Juli	-1.458	-852	-100		
August	-844	-1.295	-1.058		-3
September	-967		-5.867		-2
Oktober			-5.452	-1.020	-3
November			-1.169		
Total	-6.513	-19.706	-26.293	-1.020	-38

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
448800	19-08-2019	Malkeforklæde m.m.	-1.295	
448800	26-07-2019	Bovisoft 3. kvartal	-852	
448800	24-06-2019	Diverse husdyr	-2.120	
448800	24-06-2019	fluegift	-770	
448800	17-06-2019	Srges, ekssportstamtavler	-1.589	
448800	29-04-2019	seges, Bovisoft 2. kvartal	-852	
448800	04-03-2019	cellKim, malkeklude	-3.000	
448800	25-02-2019	Eurofins Miljø A/S	-991	
448800	18-02-2019	Seges ørermærker 21/12 til 20/1	-398	
448800	11-02-2019	Seges ørermærker	-2.577	
448800	08-02-2019	Jessen & Mørknitrilhandsker m.m.	-2.303	
448800	04-02-2019	kontrol januar 2019 fødevarer	-1.200	
448800	24-01-2019	SEGES Bovisoft 1. kv.	-852	
448800	18-01-2019	Seges rykker 21/10 til 20/11 18	0	
448800	18-01-2019	Seges, stamtavler	-908	
Total			-19.706	

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	Kobbersulfat 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

Fremstillingspris og likviditetsstyring

- Fremstillingspris (mælk) indeholder mange delnøgletal
- Likviditet (har du afholdt de omkostninger som du planlagde) Er omkostninger afholdt på de planlagte poster – Er der noget i produktionen som er gået skævt?

Udkast

Fremstillingspris - mælk

MÅNED ÅR FORVENTET

Maj. 2018

Pris pr. kg mælk:

3,02 kr.

Afregning	Budget, fremstilling
3,19 kr.	3,27 kr.

Senest opdateret: 04. jul. 2018

 [LÆS MERE](#)

SEGES



UDVIKLING I FREMSTILLINGSPRISEN
seneste 12 måneder sammenlignet med budget

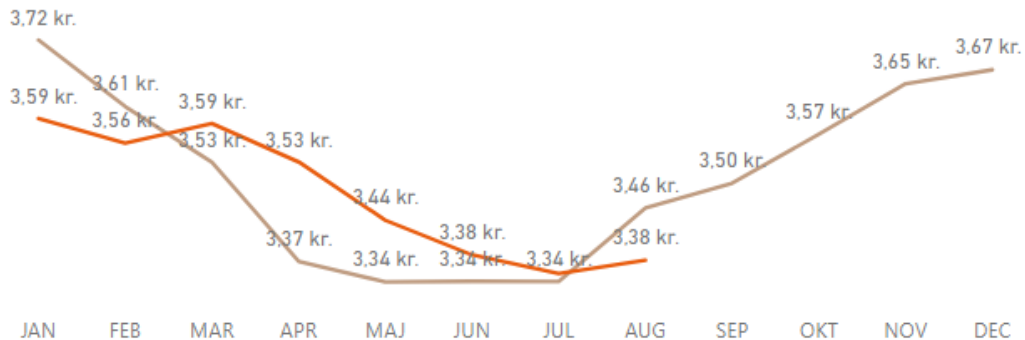
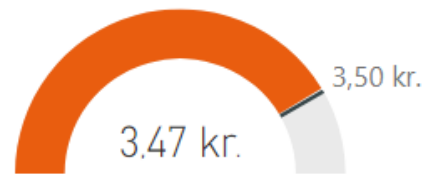
AFVIGELSER ELLER DE FAKTISKE BELØB, DER ER FORDELT (ikke pr. kg EKM)

Forventet fremstillingspris 2019

Budget Realiseret

3,43 kr.

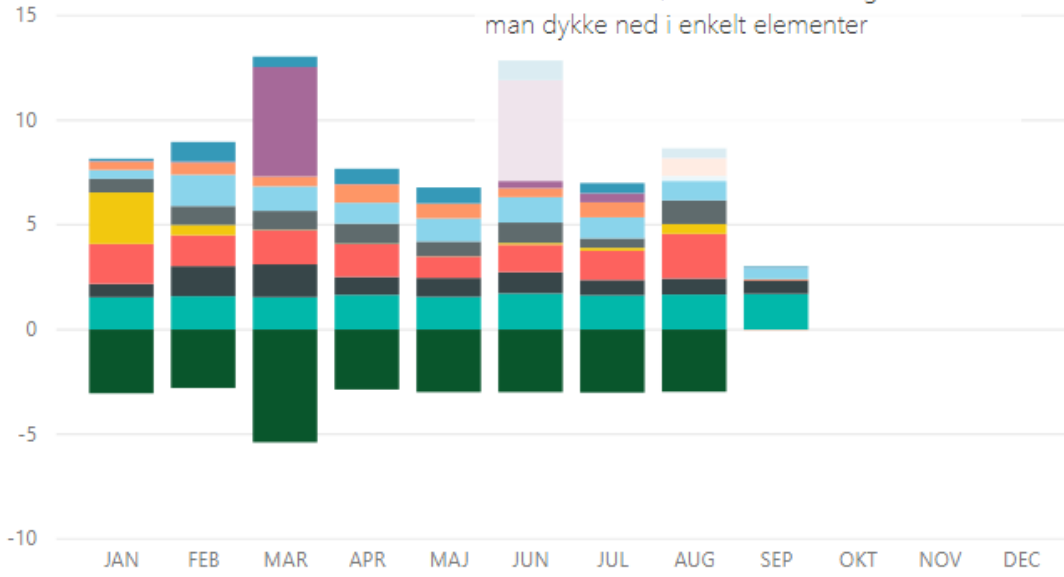
Fremstillingspris ÅTD ift. budget



FREMSTILLINGSPRISENS DELEMENTER (PR. KG EKM)

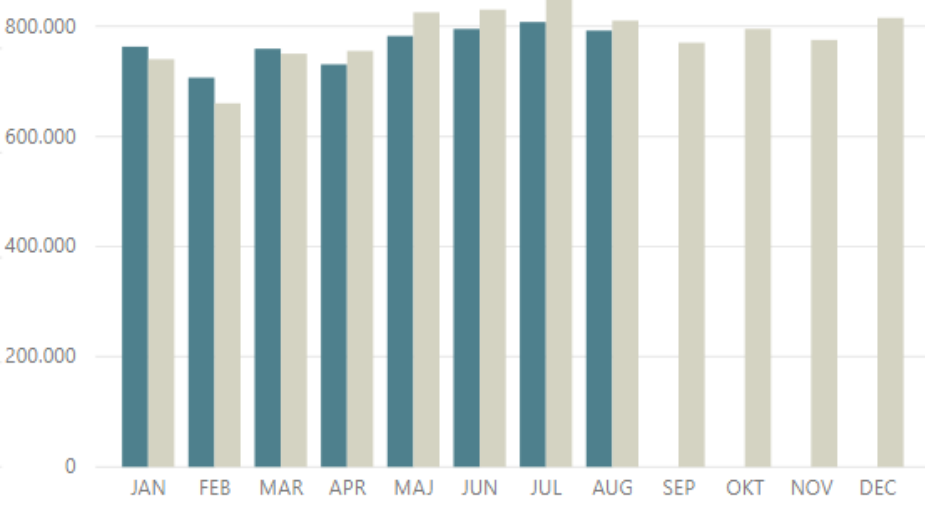
Lav en overordnet gruppering af delementerne, som vises først og så kan man dykke ned i enkelt elementer

- Afskrivninger
- Diverse omkostninger
- Dyreomsætning (og besætningsforskydning)
- Dyrlæge og diverse
- Ejendomsskat og forsikringer
- Energi
- Foderomkostning
- Lønomkostninger
- Rente- og prioriteringsomkostninger
- Vedligehold



KG EKM LEVERET

Kvantum realiseret Kvantum budget



FORDELINGSNØGLER

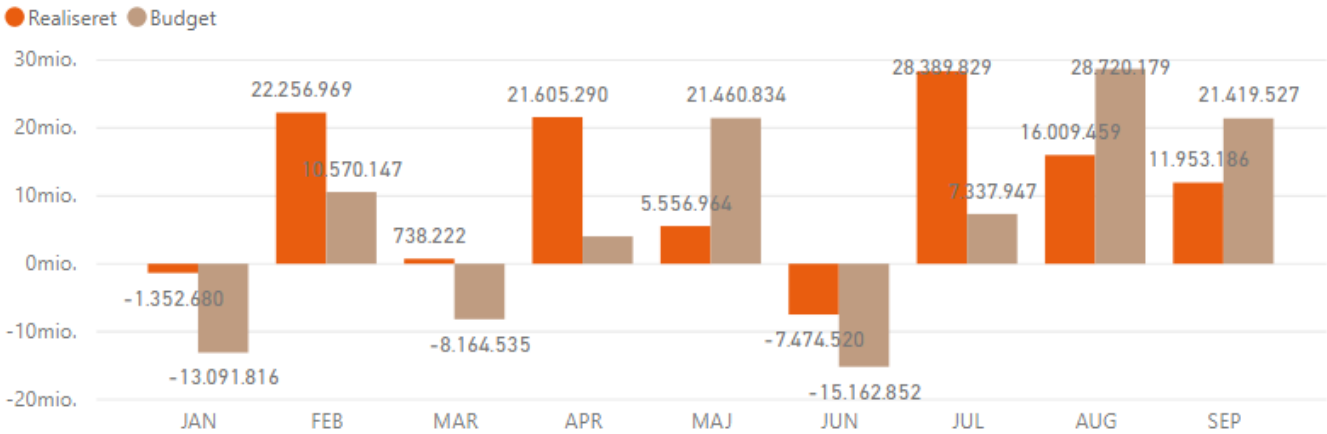
● Slagtekalve ● Malkekøer ● Vårbyg

Afskrivninger	33,33%	33,33%	33,33%
Vedligehold	32,20%	37,29%	30,51%
Lønomkostninger	26,92%	38,46%	34,62%
Ejendomsskat og forsikringer	38,46%	30,77%	30,77%
Energi	41,67%	33,33%	25,00%
Dyrlæge og diverse	70,00%	30,00%	
Rente- og prioriteringsomkostninger	25,00%	41,67%	33,33%
Diverse omkostninger	36,36%	18,18%	45,45%
Foderomkostning	42,86%	57,14%	
Dyreomsætning (og besætningsforskydning)	28,57%	71,43%	

FORDELTE BELØB

Fremstillingspriselement	Realiseret Slagtekalve	Realiseret malkekvæg	Realiseret vårbyg
Dyreomsætning (og besætningsforskydning)	7.501.949	13.128.411	
Ejendomsskat og forsikringer	-321.734	-563.035	-150.813
Vedligehold	-428.330	-749.577	-156.333
Lønomkostninger	-431.862	-755.758	-202.435
Energi	-576.785	-1.009.374	-270.368
Diverse omkostninger	-741.268	-1.297.218	-347.469
Foderomkostning	-787.696	-1.378.469	-60.793
Rente- og prioriteringsomkostninger	-947.629	-1.658.351	-444.201
Dyrlæge og diverse	-1.077.340	-1.885.346	
Afskrivninger	-1.264.300	-2.212.525	-592.641
Total	925.005	1.618.759	-2.225.053

Samlede beløb fra Alle elementer medtaget i beregning

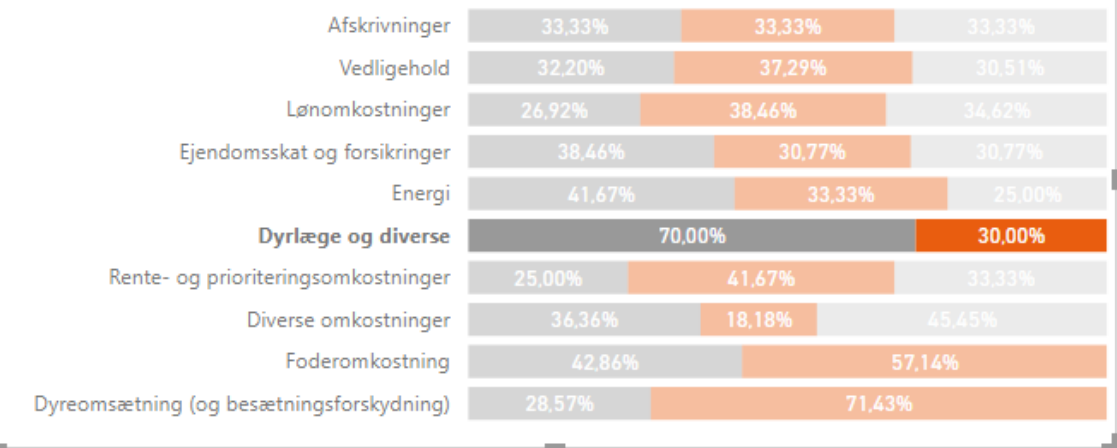


POSTERINGER

Dato	Konto	Posteringstekst	Beløb
01-01-2019			1.074.683
01-01-2019	eks. ern rådgivning indtægter	Breeders #2137 Animal Vet	4.235
01-01-2019	Ei	Scanenergi Frifeltvej 13	6.539
01-01-2019	Ei	Scanenergi Håstrupvej 115	82.763
01-01-2019	Ei	Scanenergi Højrupvej 96	1.668
01-01-2019	Ei	Scanenergi Skibdrætsvej 12	4.099
01-01-2019	Orner Breeders	Breeders #2137 Animal Vet	-520
01-01-2019	Porto og gebyrer	Vejle Kommune #2012003806	322
01-01-2019	Rejsseudgifter	Irland 10.12.2018	0
01-01-2019	Sopelte LL Breeders	Breeders #2137 Animal Vet	-1.858
01-01-2019	Sopelte YY Breeders	Breeders #2137 Animal Vet	-1.858
01-01-2019	Udv. afg. DD kode 100 orner	Korr. udv. afgift DD K100 orner	-1.650
01-01-2019	udv. afg. DD kode 200 orner	Korr. udv. afgift DD K200 orner	7.300
01-01-2019	udv. afg. LL kode 100	Korr. udv. afgift LL orner	118.300
01-01-2019	udv. afgift LY-X polte	Korr. udv. afgift LY-X polte	-2.976
01-01-2019			50.700
Total			92.725.360

FORDELINGSNØGLER

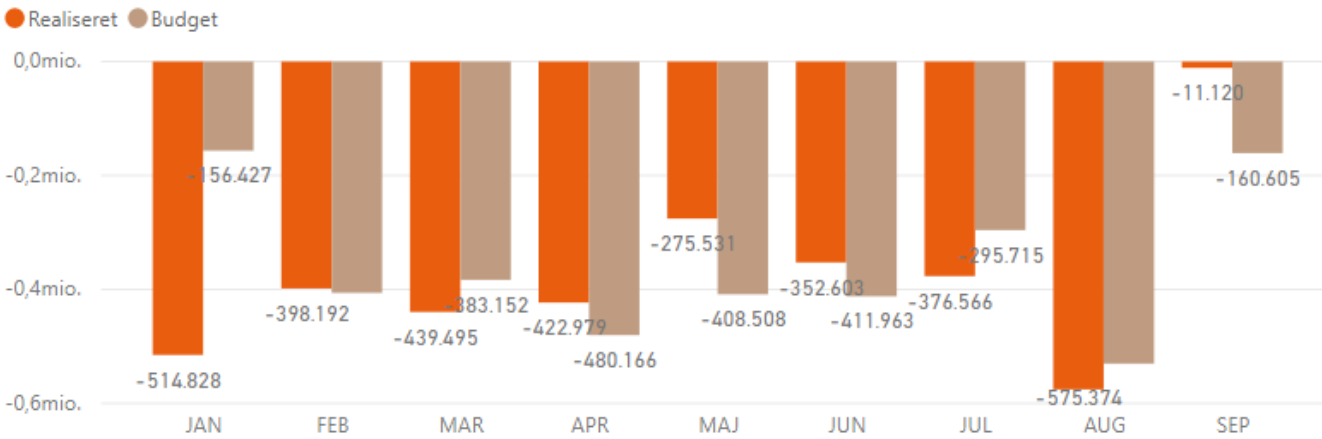
● Slagtekalve ● Malkekøer ● Vårbyg



FORDELTE BELØB

Fremstillingspriselement	Realiseret Slagtekalve	Realiseret malkekvæg	Realiseret vårbyg
Dyrlæge og diverse	-1.077.340	-1.885.346	
Total	-1.077.340	-1.885.346	

Samlede beløb fra Dyrlæge og diverse medtaget i beregning



POSTERINGER

Dato	Konto	Posteringstekst	Beløb
02-01-2019	Medicin	Vetpharm	-37.580
02-01-2019	Medicin kvæg	VILOLYT 12,5 KG	-777
10-01-2019	vac. refusion kunder	Allan Hesel Nærgård #22019	2.160
15-01-2019	Medicin kvæg	VILOLYT 12,5 KG	-687
16-01-2019	vac. refusion kunder	J&S Larsen #12019	22.500
23-01-2019	SPF/SUS/SEGES	Seg	-26.015
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Befordring	-252
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Blodprøveboks for 10 gl	-21
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Blodprøveboks for 10 glas	-21
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Glas + kanyler	-72
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Kvartalsbesøg / kviehotel	-1.214
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Kvartalsrapport / kviehotel	-463
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Materiale og miljø	-37
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	n/a	-810
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen	Porto	-113
31-01-2019	Dyrlæge Fossevangen		-266
Total			-3.366.689

FORDELINGSNØGLER

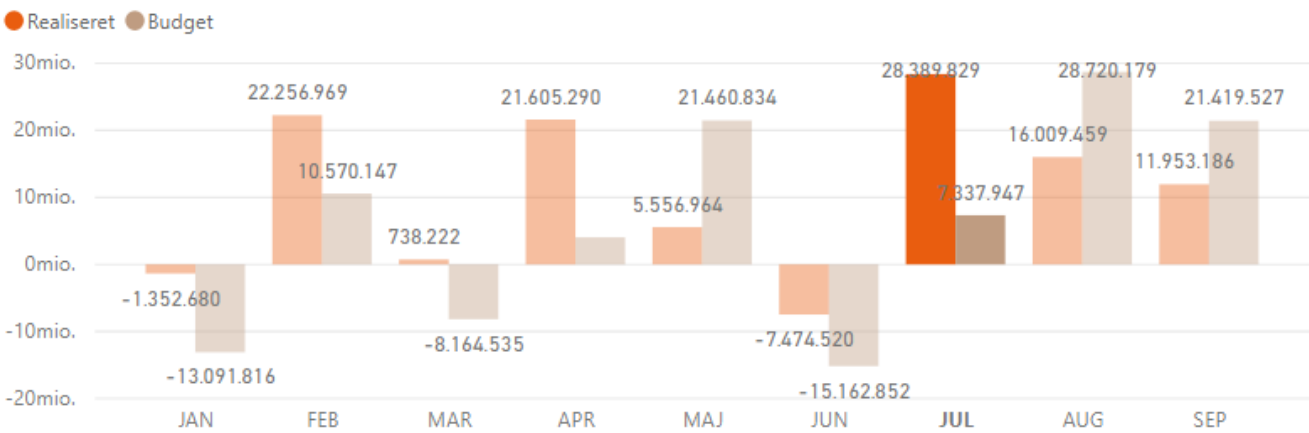
● Slagtekalve ● Malkekøer ● Vårbyg

Afskrivninger	33,33%	33,33%	33,33%
Vedligehold	32,20%	37,29%	30,51%
Lønombkostninger	26,92%	38,46%	34,62%
Ejendomsskat og forsikringer	38,46%	30,77%	30,77%
Energi	41,67%	33,33%	25,00%
Dyrlæge og diverse	70,00%	30,00%	
Rente- og prioriteringsombkostninger	25,00%	41,67%	33,33%
Diverse ombkostninger	36,36%	18,18%	45,45%
Foderombkostning	42,86%	57,14%	
Dyreomsætning (og besætningsforskydning)	28,57%	71,43%	

FORDELTE BELØB

Fremstillingspriselement	Realiseret Slagtekalve	Realiseret malkekvæg	Realiseret vårbyg
Dyreomsætning (og besætningsforskydning)	867.081	1.517.392	
Ejendomsskat og forsikringer	-12.249	-21.435	-5.742
Rente- og prioriteringsombkostninger	-37.602	-65.803	-17.626
Energi	-38.994	-68.239	-18.278
Vedligehold	-41.558	-72.727	-15.167
Lønombkostninger	-62.154	-108.770	-29.135
Diverse ombkostninger	-63.300	-110.775	-29.672
Foderombkostning	-86.809	-151.915	-3.849
Dyrlæge og diverse	-120.501	-210.877	
Afskrivninger	-141.400	-247.449	-66.281
Total	262.514	459.400	-185.749

Samlede beløb fra Alle elementer medtaget i beregning



POSTERINGER

Dato	Konto	Posterings tekst	Beløb
01-07-2019			1.429.238
01-07-2019	A-blanding beholdning	A-blanding beholdning	0
01-07-2019	Andelshaverkonto Danish Crown	Andelshaverkonto Danish Crown	0
01-07-2019	Andelshaverkonto DLG	Andelshaverkonto DLG	0
01-07-2019	Andelskapital DLG	Andelskapital DLG	0
01-07-2019	Andelskapital Vestjyllands Andel	Andelskapital Vestjyllands Andel	0
01-07-2019	Andre landbrugsindtægter med moms	Godtgørelse skolebesøg	2.500
01-07-2019	Danbred International A/S	Danbred International A/S	0
01-07-2019	Danish Pig Genetics stiftelseskapital	Danish Pig Genetics stiftelseskapital	0
01-07-2019	Dieselolie	Dieselolie	0
01-07-2019	Dieselolie uden afgiftsrefusion	Dieselolie uden afgiftsrefusion	0
01-07-2019	Diverse folkehølsudgifter	Forenede Gruppeliv	-1.394
01-07-2019	DLR 1.477.200 F1 Euro	DLR 1.477.200 F1 Euro	0
01-07-2019	Egenkapital Global Interest Aps	Egenkapital Global Interest Aps	0
01-07-2019			0
Total			28.389.829



Demo Ejendom

32287115

EJENDOM

Alle

STED

Alle

PRODUKTIONSGREN

Alle

MÅNED

Alle

Ø90 afstemt pr. 31-07-19

ÅRSINDEKS

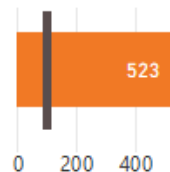


RESULTATOPGØRELSE



Årsindeks

Læs mere



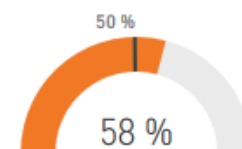
Hovedtal (tkr.)

	Realiseret	Budget	Afvigelse	%-vis afvigelse
Bruttoudbytte	10.849	9.909	940	9,5 %
Stykomkostninger	-4.532	-4.995	464	9,3 %
Dækningsbidrag	6.317	4.914	1.404	28,6 %
Kapacitetsomkostninger i alt	-3.979	-3.923	-56	-1,4 %
Resultat før finansiering	2.386	991	1.395	140,8 %
Finansiering ialt	-974	-902	-71	-7,9 %
Resultat efter finansiering	1.412	88	1.324	1501,1 %

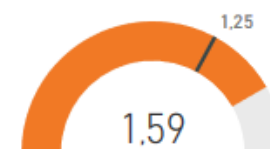
NØGLETAL



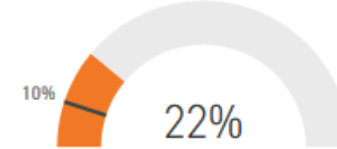
Dækningsgrad



Kapacitetsgrad



Overskudsgrad



PRODUKTIONSDATA



MÆLK

SLAGTESVIN

SOHOLD

SMÅGRISE

Fremstillingspris (fiktive data)

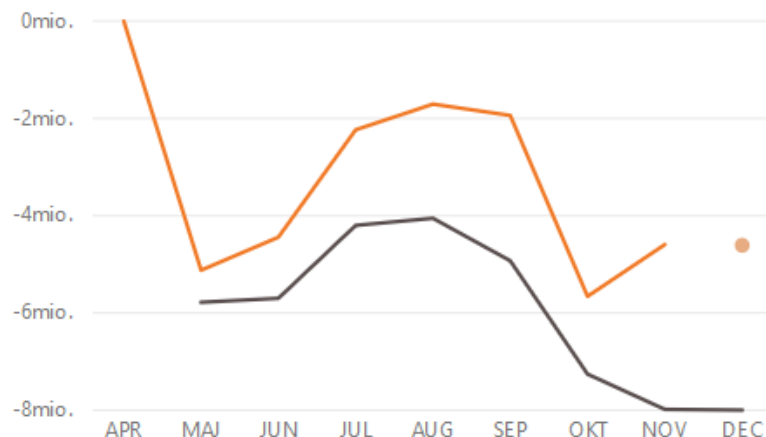
Smågrise 251

LIKVIDITET - Ikke opdelt på produktionsgren



Kassekredit

Realiseret Prognose Budget



Modtagne fakturaer - ej betalt

Betaling	Beløb	Leverandør
06-12-2019	4.596,35	Demo-leverandør1
06-12-2019	8.976,25	Demo-leverandør2
Total	13.572,60	

Mælk leveret kg

7.566.479

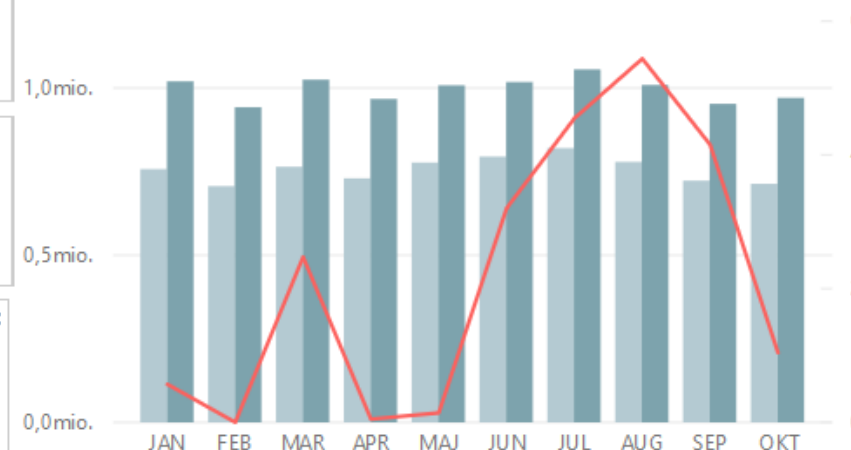
Mælk leveret kg EKM

9.969.276

Kval. tillæg, mulig indtægt øre/ kg EKM

2,19

Mælkeleverance (kg) i alt kg EKM i alt Kval. tillæg, mulig indtægt (øre/kg EKM)





Demo Ejendom

32287115

EJENDOM

Alle

STED

Alle

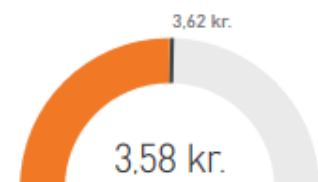
Ø90 afstemt pr. 31-07-19

KG MÆLK LEVERET

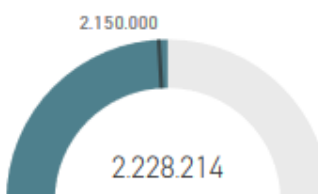
Vælg nøgletal

- ☒ Kg mælk leveret
- ☐ Salg køer
- ☐ Salg kvier

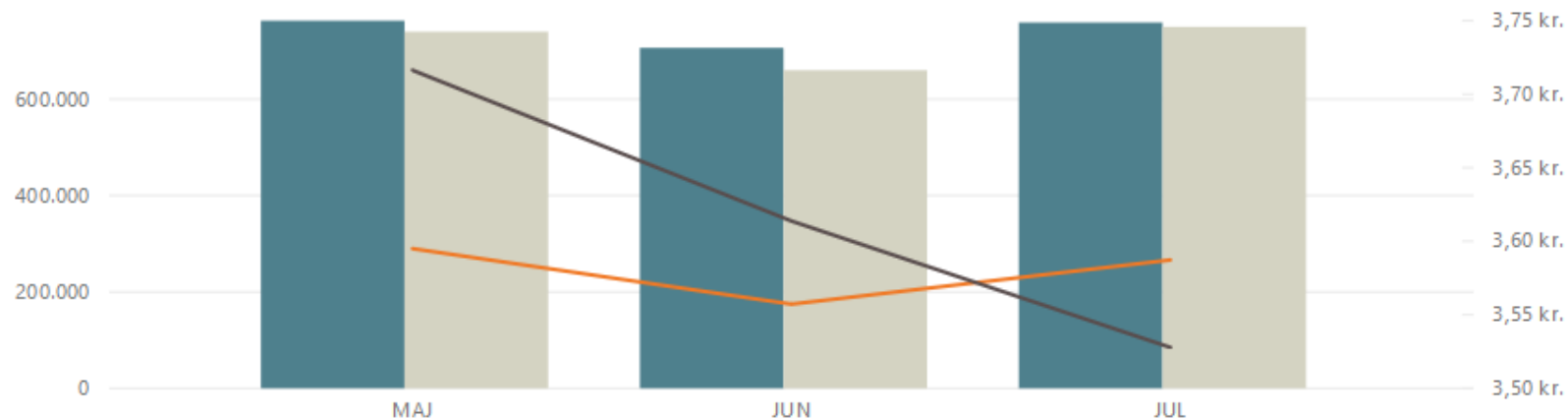
Pris pr. enhed ÅTD



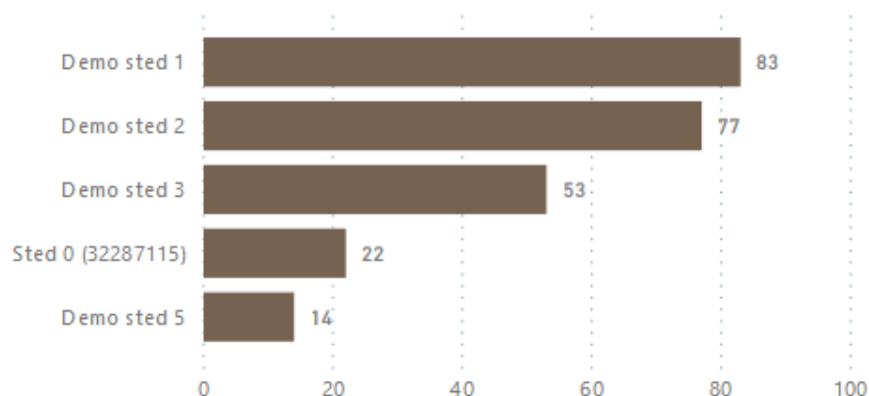
Kvantum ÅTD



Kvantum realiseret Kvantum budget Pris pr. enhed realiseret Pris pr. enhed budget

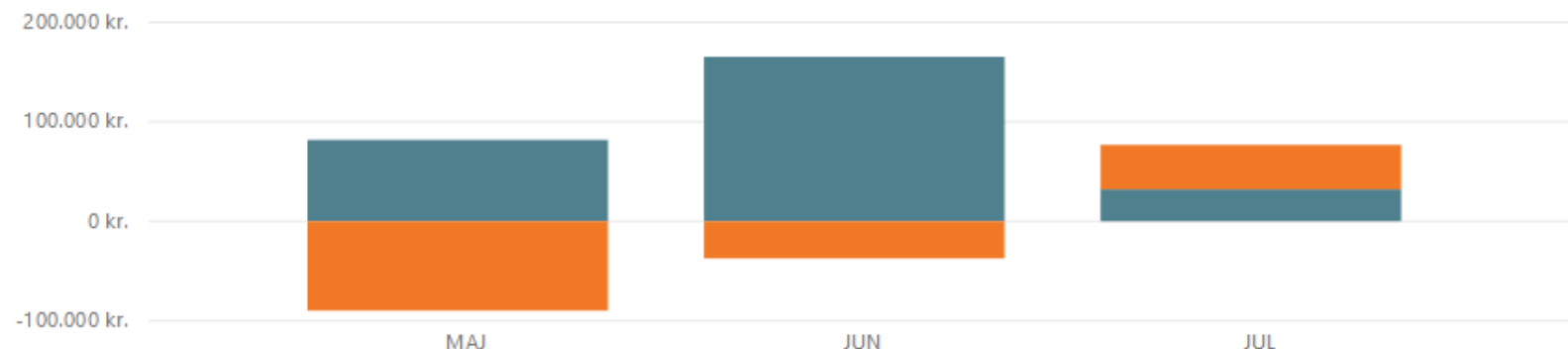


Fremstillingspris (Fiktive tal)



KONSEKVENNS VED AFVIGELSE - KG MÆLK LEVERET

Konsekvens v kvantum afvigelse Konsekvens v pris afvigelse



Ligger omkostningsposter 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

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

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,)