

Økonomistyring

Økonomistyring og ledelse med nye digitale muligheder

Dato: 11. december 2019

Sted: SAGRO Esbjerg

Peter Hvid Laursen, Seniorkonsulent, SEGES

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

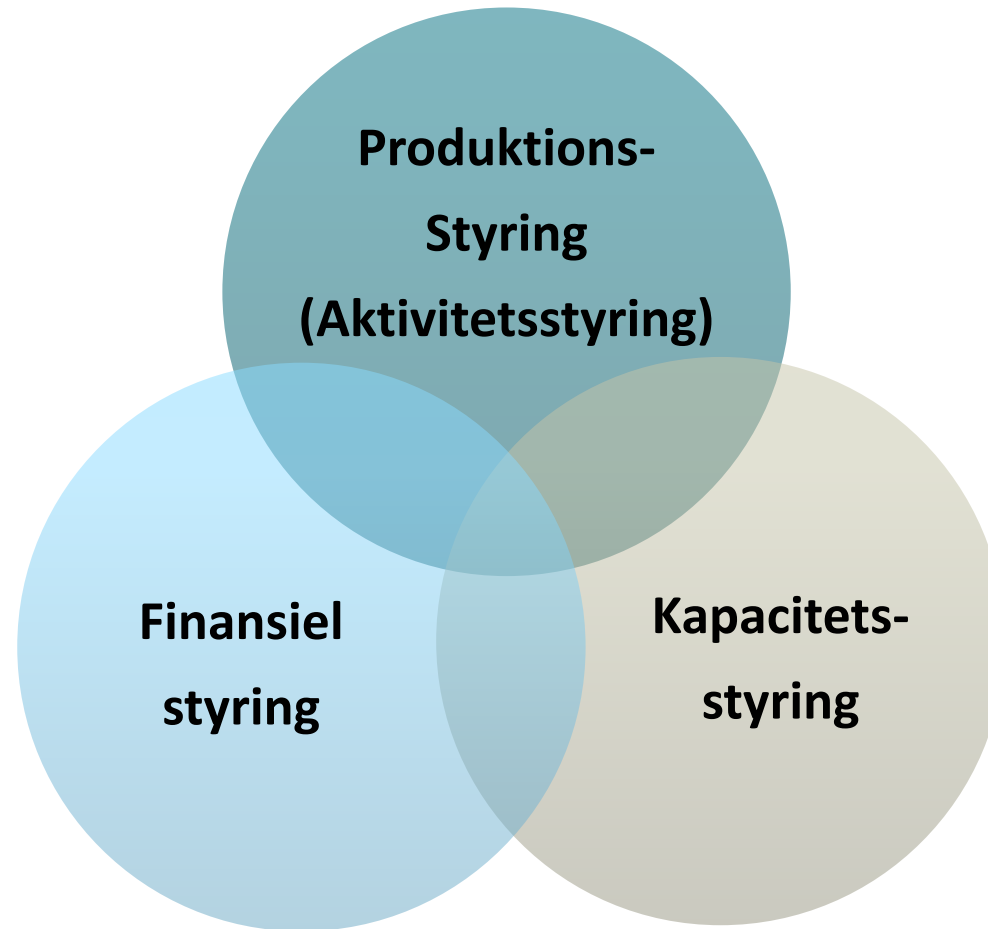
- Generelt om økonomistyring
- Konkret anvendelse og eksempler
- Drøftelser og gode idéer

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



3 vigtige pointer om fremtidens Økonomistyring

- Løbende digital bogføring giver et helt andet grundlag for økonomistyring
- Værktøjerne bliver i højere grad direkte tilgængelige for landmænd
- Omfanget af muligheder – data og kombinationer af data – stiger voldsomt. Det stiller krav til, at landmanden afklarer formål med og niveau af Økonomistyringsværktøjer

Hvordan arbejdes der med økonomistyring?

- Opstilles der klare mål (indarbejdet i budgettet)
- Holder i øje med målene? – lever jeg op til dem?
- Er der afvigelser? - skal jeg ændre noget fremadrettet?

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?

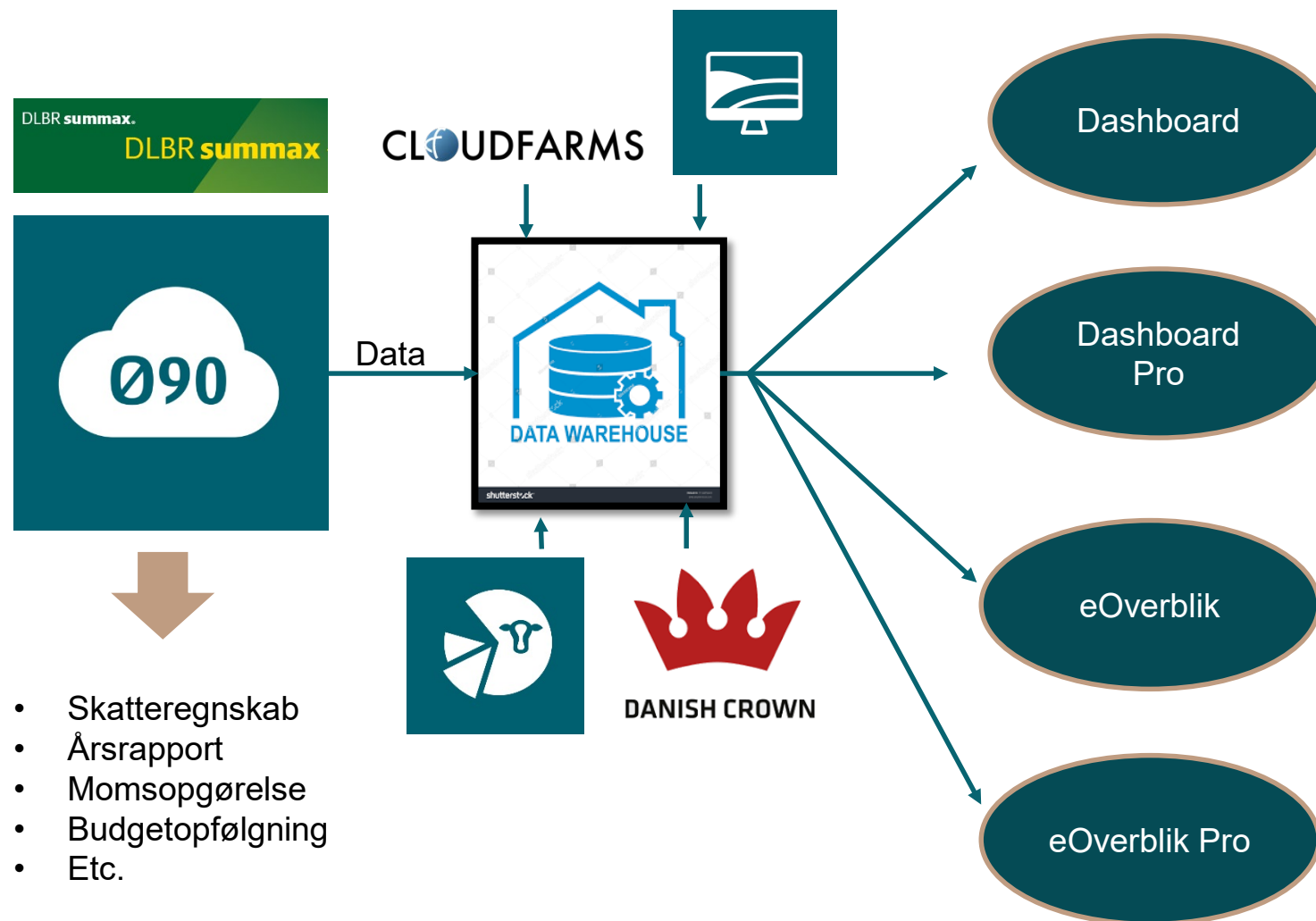
Bilagsmappen:

- 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

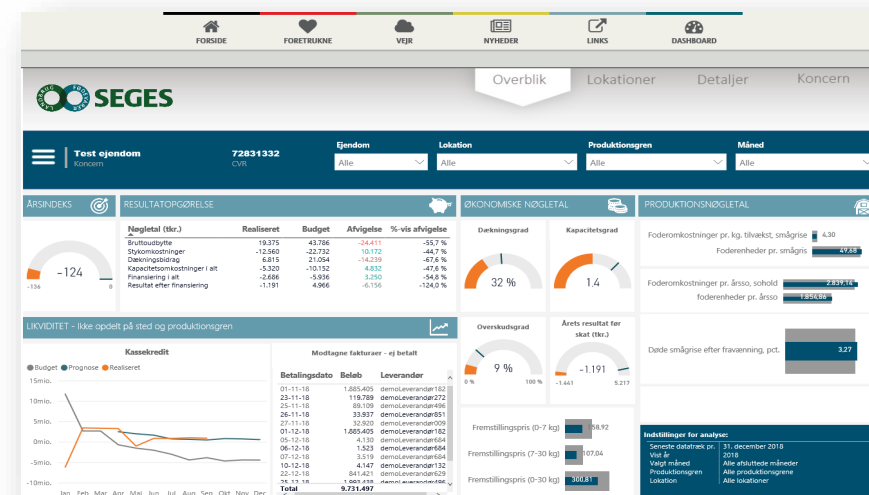
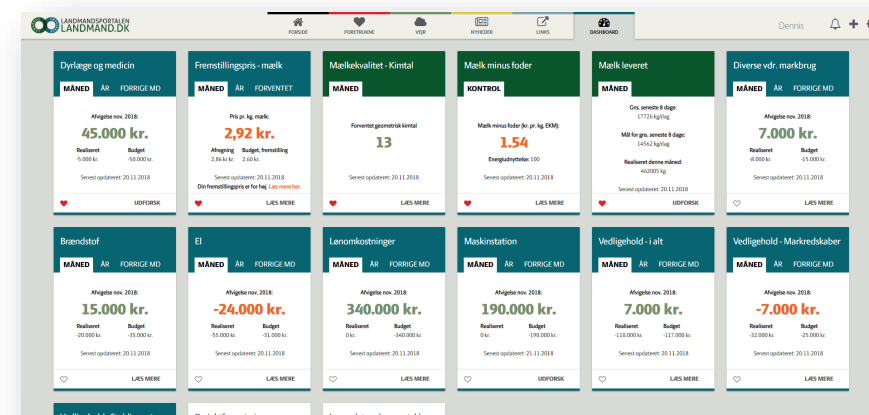


Hvor kommer data fra, nu og i fremtiden?

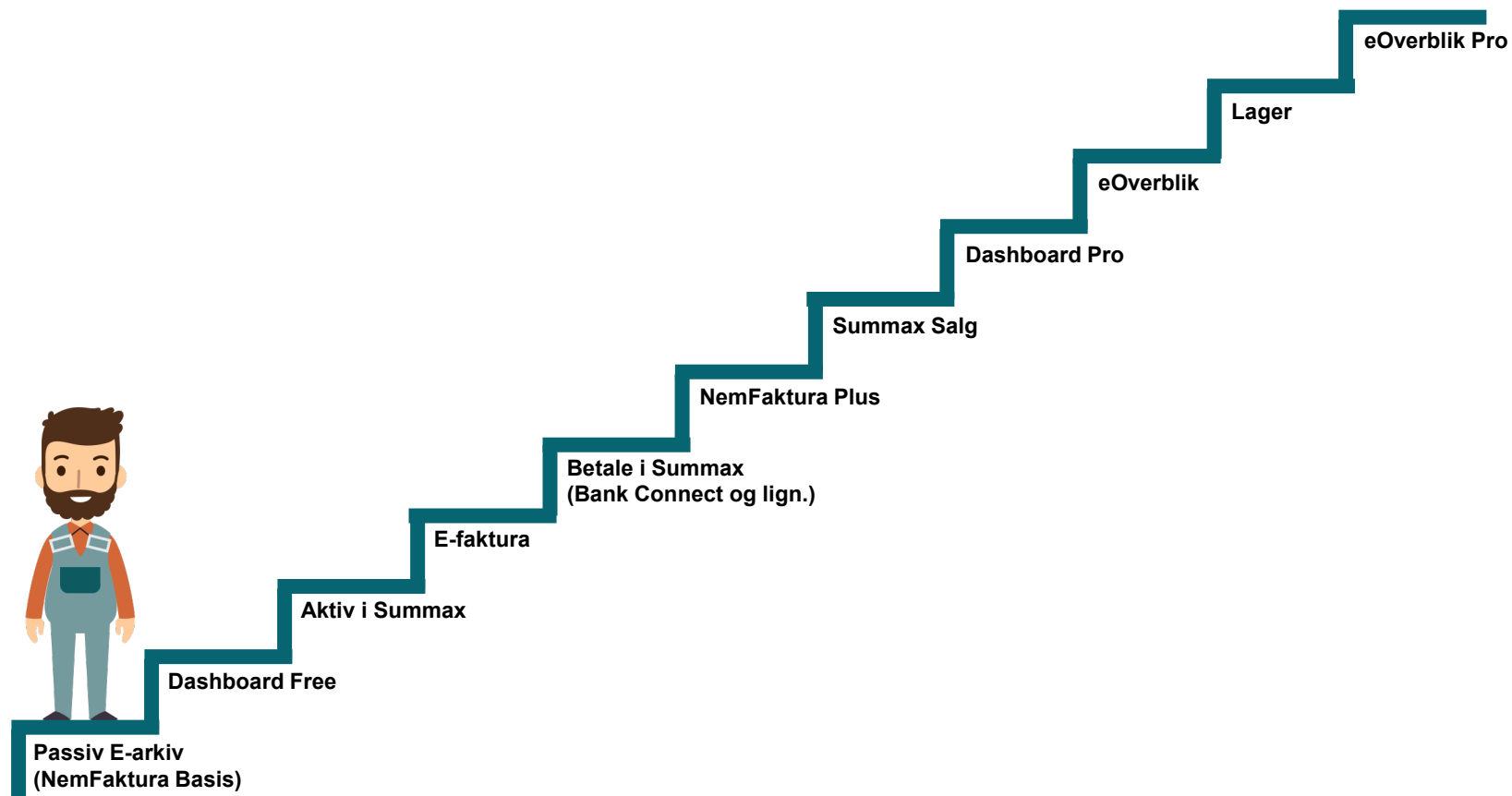


- Skatteregnskab
- Årsrapport
- Momsopgørelse
- Budgetopfølgning
- Etc.

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

-44.160

Afvigelse ÅTD

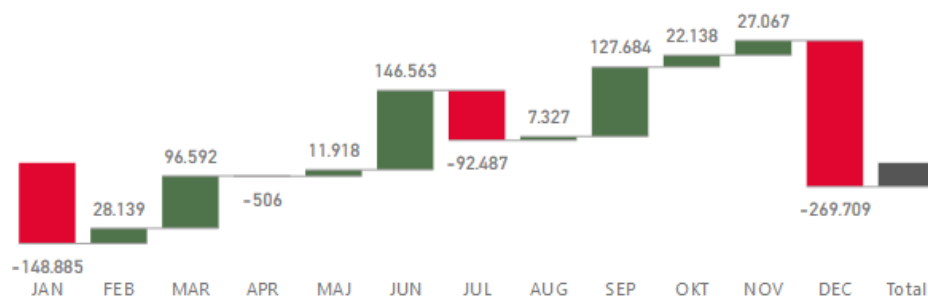
3.180.191

Realiseret ÅTD

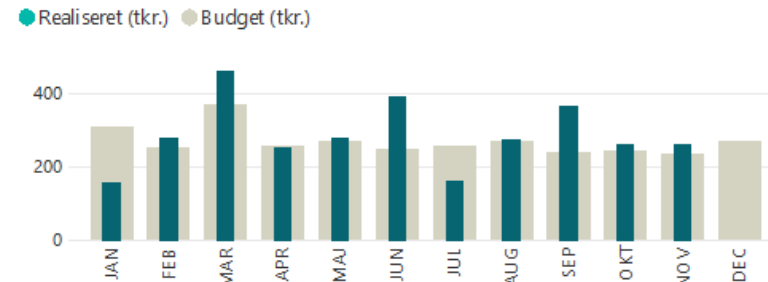
3.224.351

Budget ÅTD

BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)



REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Konto: flere valgt

Periode: Alle måneder valgt

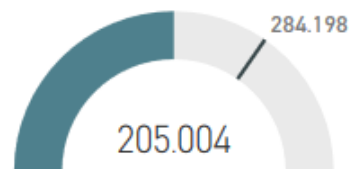
	Afgivelse		Budget		Realiseret		
Måned	tillæg	Mælk kvalitetstillæg	Mælk logistiktillæg	Mælk produktionsafgift	Mælk salg	Total	
Januar					159.654	159.654	
Februar	8.443	10.265	374	-110	260.135	281.414	
Marts	7.443	9.049	290	-97	63.064	465.326	
April	7.541	9.168	294	-98	229.207	257.262	
Maj	8.425	9.548	372	-109	255.301	283.370	
Juni	7.468	20.199	789	-232	527.584	395.272	
Juli	0	0	0	0	0	163.851	
August	8.619	8.697	392	-115	260.404	277.190	
September	6.232	16.825	686	-214	490.378	367.788	
Total	0.406	102.679	3.822	-1.184	2.734.760	3.180.191	

POSTERINGER

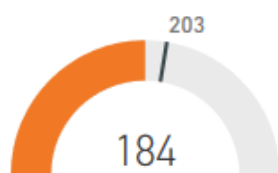
Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
330000	28-01-2019	Advis 121901260136054/Arla Foods Am	159.654	
330000	08-02-2019	Mælk salg	-159.654	
330000	08-02-2019	Råvareværdi	256.622	
330000	25-02-2019	Mælkeleverancer 1 - 20	163.166	
330000	08-03-2019	Forskud	-163.166	
330000	08-03-2019	Råvareværdi	226.231	
330000	08-04-2019	Råvareværdi	229.207	
330000	08-05-2019	Råvareværdi	255.301	
330000	08-06-2019	Råvareværdi	276.455	
330000	30-06-2019	Råvareværdi	251.128	
330000	01-07-2019	Råvareværdi	-251.128	
330000	08-07-2019	Råvareværdi	251.128	
330000	08-08-2019	Råvareværdi	260.404	
330000	08-09-2019	Råvareværdi	244.272	
330000	30-09-2019	Råvareværdi	246.107	
Total			3.180.191	

År til dato

Sum i kr. ÅTD

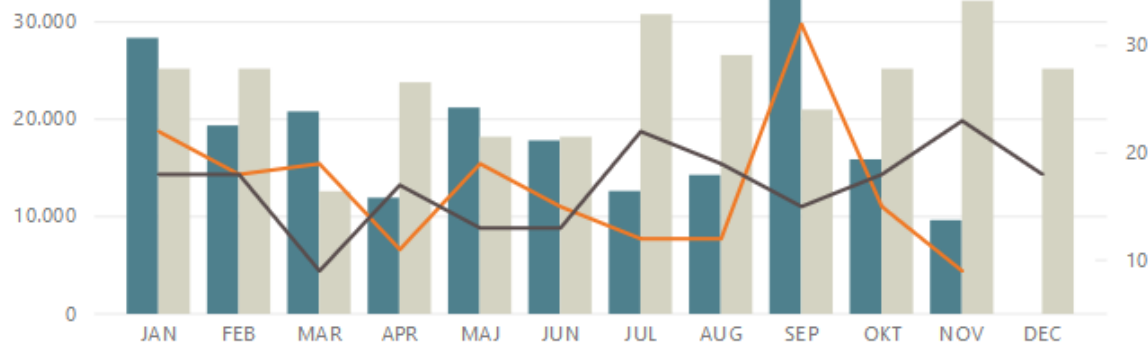


Kvantum ÅTD



REALISERET IFT. BUDGET PR. MÅNED

Realiseret Budget Kvantum realiseret Kvantum budget



REALISERET IFT. BUDGET PR. KONTO I ÅR

Realiseret sum kr. Budget sum kr.



OVERSIGT PR. MÅNED OG KONTO

Vælg værdi til tabellen

Realiseret

Budget

Afvigelse

Måned	Spædkalve, levebrug
Januar	28.362
Februar	19.368
Marts	20.804
April	11.942
Maj	21.204
Juni	17.823
Juli	12.630
August	14.282
September	33.062
Oktober	15.887

POSTERINGER

Kontonr	Dato	Posteringstekst	Beløb	Bilag
338200	11-01-2019	Pedersen	14.794	
338200	23-01-2019	Pedersen	13.568	
338200	05-02-2019	Pedersen	5.738	
338200	19-02-2019	Pedersen	13.630	
338200	05-03-2019	Pedersen	8.685	
338200	19-03-2019	Pedersen	12.119	
338200	02-04-2019	Pedersen	6.462	
338200	16-04-2019	Pedersen	2.932	
338200	30-04-2019	Pedersen	2.548	
338200	15-05-2019	Pedersen	12.570	
338200	28-05-2019	Pedersen	8.634	
338200	11-06-2019	Pedersen	8.064	
338200	25-06-2019	Pedersen	9.759	
338200	09-07-2019	Pedersen	7.959	
Total			205.004	

Testforløb hos en række bedrifter

- Salg af mælk (også i kroner)
- Fremstillingspris (nulpunktspris)
- Kassekredit
- Forbedringer til skrifttyper, startside osv.
- Have styr på grovfoder i foderomkostningen
- Pris pr. stk. (pris pr. enhed, pr. kg EKM, pr. kg kraftfoder)



RESULTATER

År til dato

-6.350

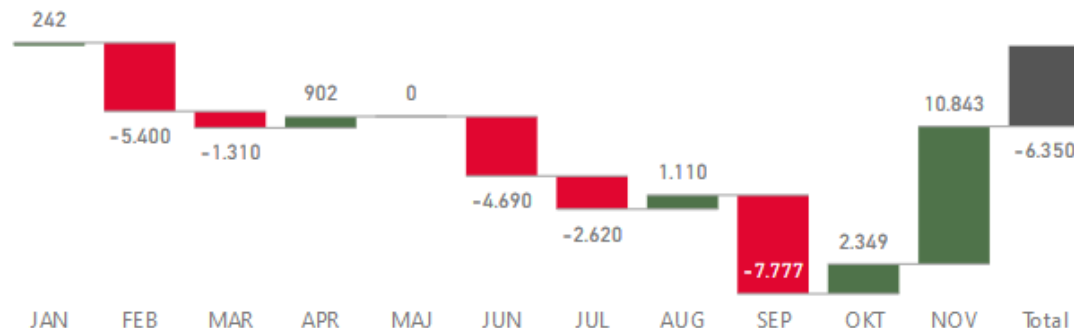
Afvigelse ÅTD

-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

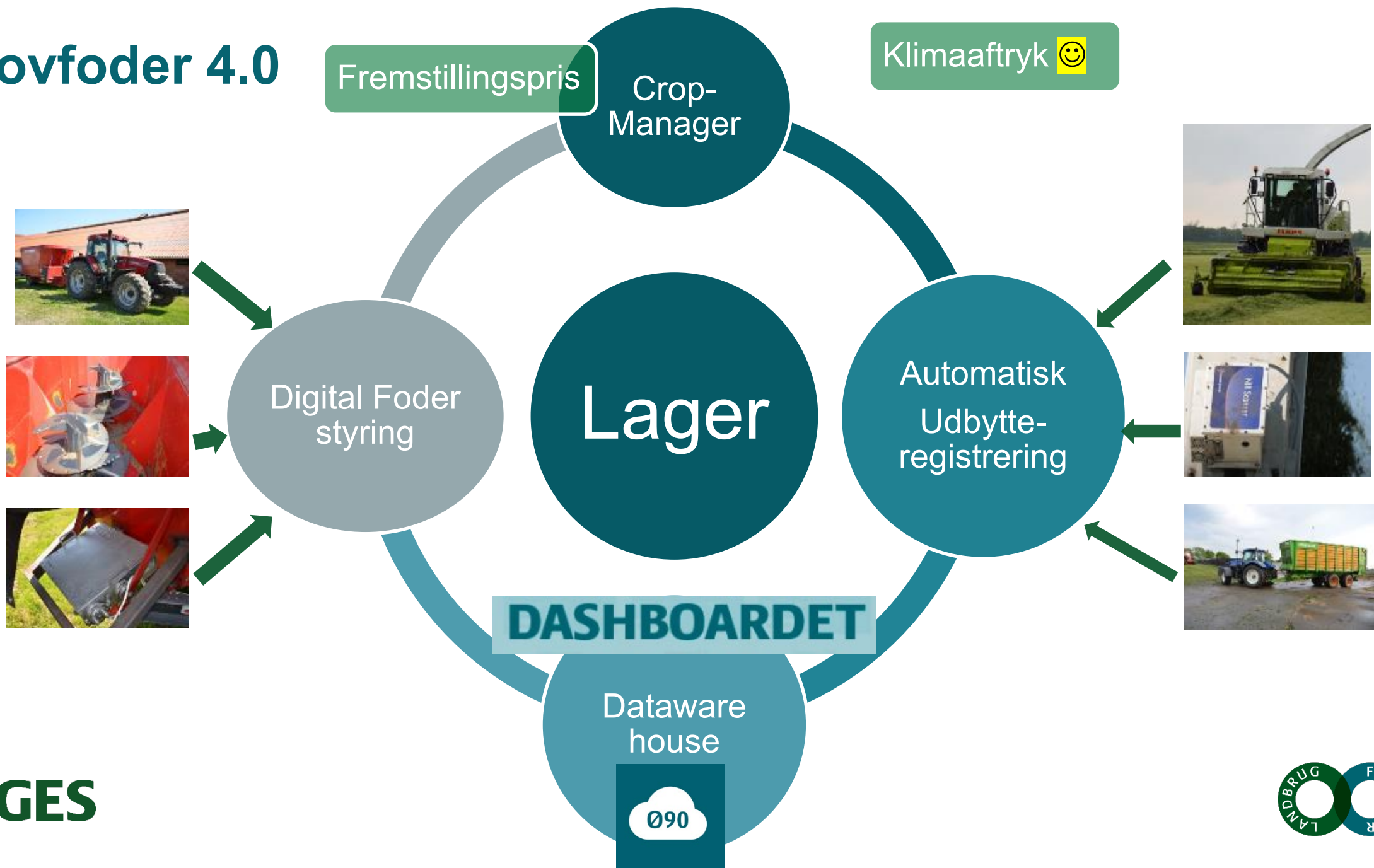
Periode: JAN, FEB, MAR, APR,
MAJ, JUN, JUL, AUG, SEP, OKT,
NOV

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.

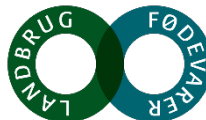
	Afvigelse		Budget		Realiseret		
Måned	Majs beholdning	Majsensilage beholdning	Mineralblanding kvæg	Tilskudsblanding kalve	Total		
Marts	0	0	-1.310		-1.748		
April	0	0	902		-38.240		
Maj	0	0			35.375		
Juni	0	0	-4.690		-39.011		
Juli	0	0	-2.620	-3.094	-10.766		
August	0	0	1.110		25.474		
September	0	0	-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	

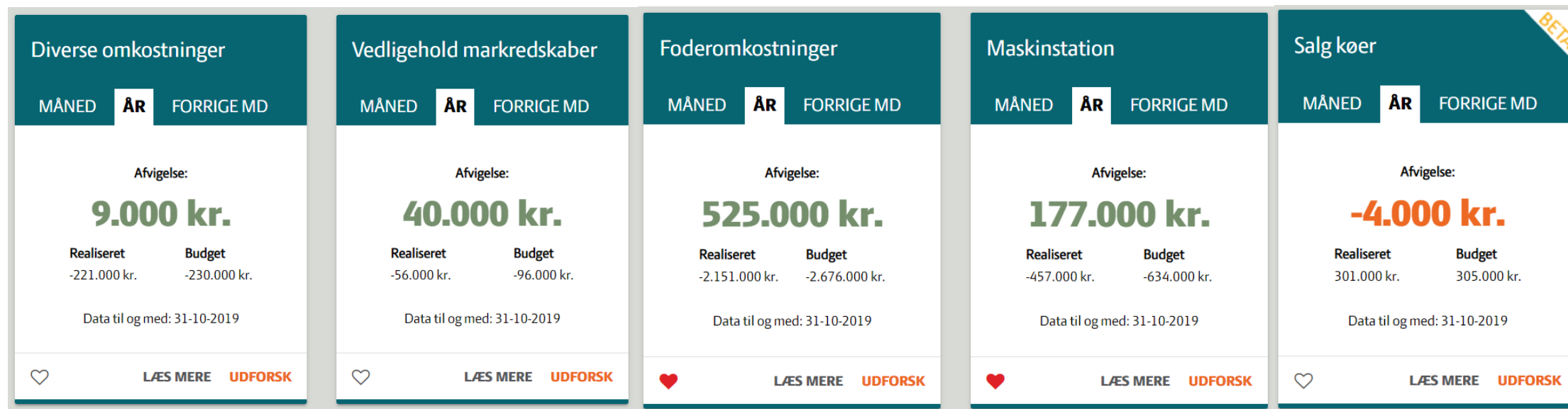
Grovfoder 4.0



SEGES



Nye muligheder for styring på bedriften



- Driftsleder på bedriften får ansvarsområder

- Budget
- Opfølgning
- Dagligt fokus
- Evt. på TV skærm i frokoststuen

SEGES

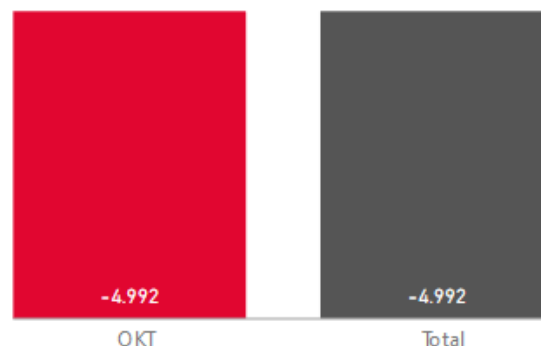


BUDGETAFVIGELSER PR. MÅNED (I KR.)**REALISERET IFT BUDGET PR. MÅNED (I TKR.)**

Afvigelse ÅTD

Realiseret ÅTD

Budget ÅTD



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

13.586

Afvigelse ÅTD

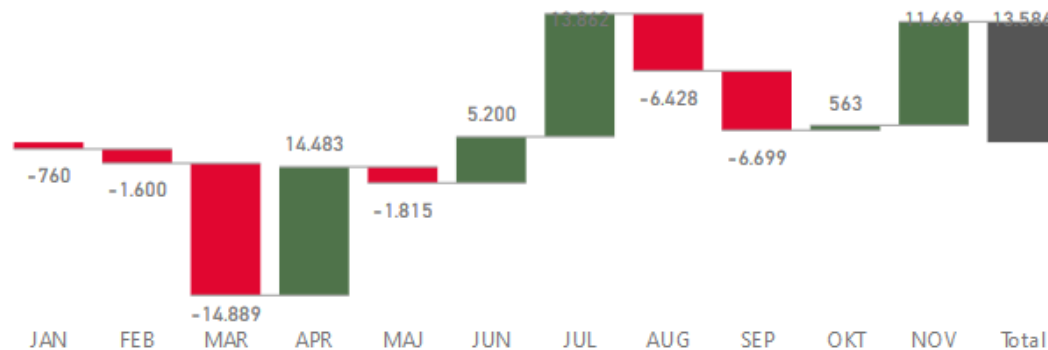
-146.385

Realiseret ÅTD

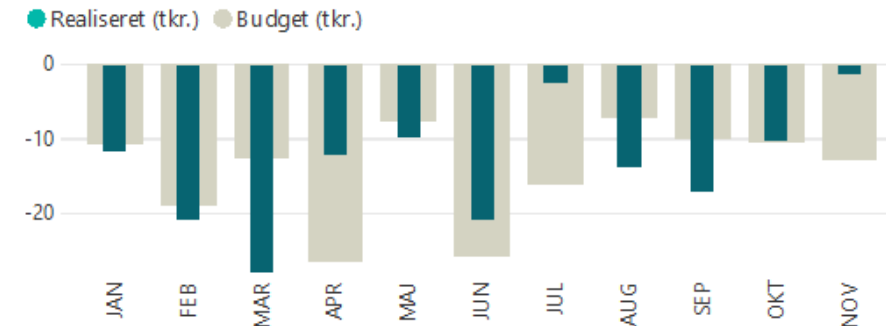
-159.971

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	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

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.

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

56.886

Afvigelse ÅTD

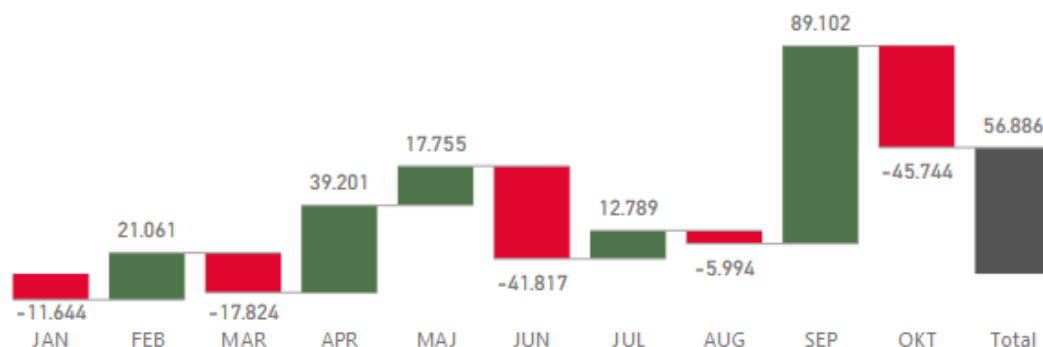
-1.090.723

Realiseret ÅTD

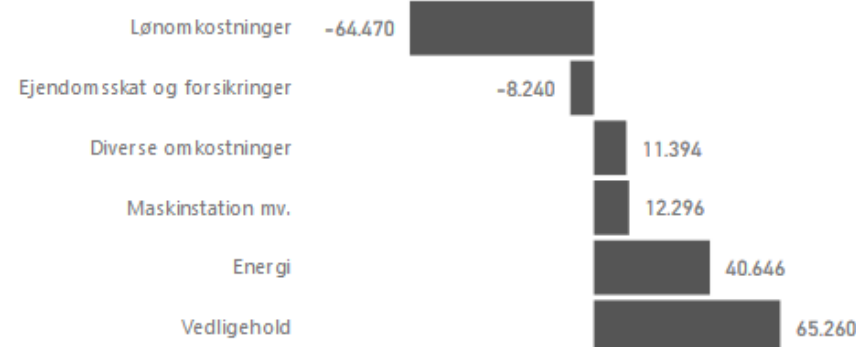
-1.147.609

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	

Hvad sker der fremadrettet

- Fremstillingspris (mælk) indeholder mange delnøgletal
 - Bliver muligt at arbejde med digitalt
- Likviditet
 - Kassekredit saldo
 - Fremtidige betalinger



Demo Ejendom

32287115

EJENDOM

Alle

STED

Alle

PRODUKTIONSGREN

Alle

MÅNED

Alle

Ø90 afstemt pr. 31-07-19

ÅRSINDEKS

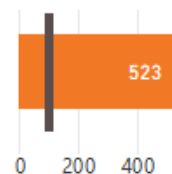


RESULTATOPGØRELSE



Årsindeks

Læs mere



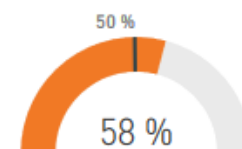
Hovedtal (tkr.)

	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 %

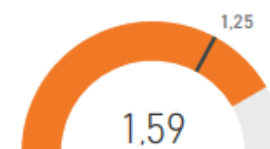
NØGLETAL



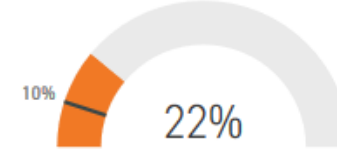
Dækningsgrad



Kapacitetsgrad



Overskudsgrad



PRODUKTIONSDATA



MÆLK

SLAGTESVIN

SOHOLD

SMÅGRISE

Fremstillingspris (fiktive data)

Smågrise

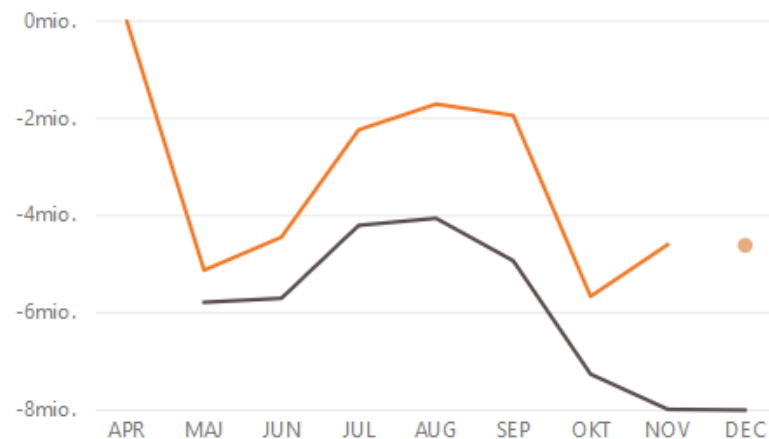
251

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

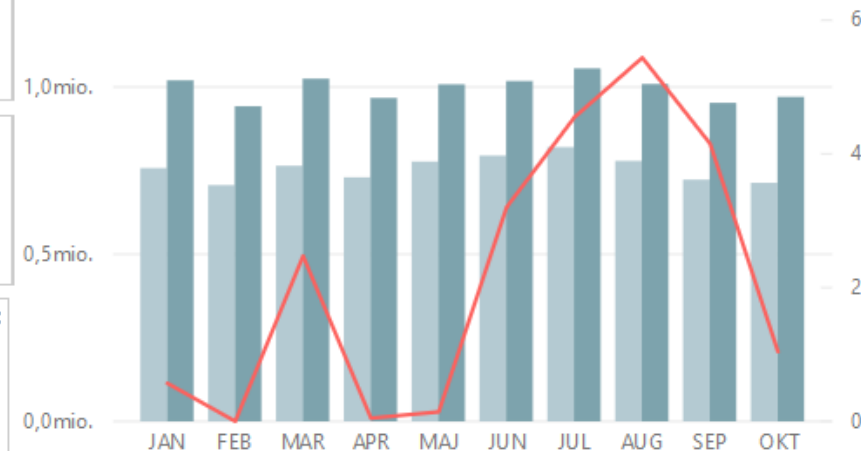
Mælk leveret kg EKM

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)



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,)