

Ny budgetmodel med fokus på
målstyring og opfølgning på
landbrugsbedriften
Udgivet 9. december 2020

STØTTET AF
Promilleafgiftsfonden for landbrug

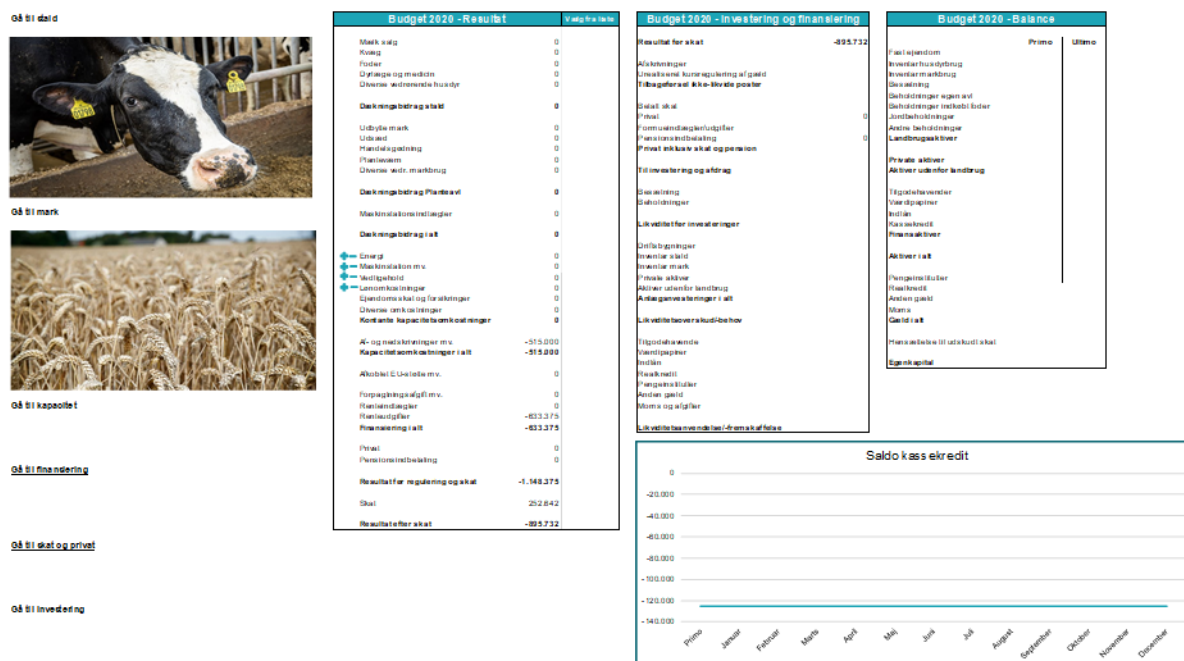
Vejledning til anvendelse af den færdige prototype

Forfatter

Nicolai Østergaard, Landbrug & Fødevarer F.m.b.A., SEGES Erhvervsøkonomi

Prototypen på budgetmodellen er opbygget med udgangspunkt i et driftsgrensoptalt budget for at gøre det mere enkelt for brugeren at budgettere, så der f.eks. først budgetteres på mark og herefter stalden og eventuelle øvrige driftsgrene. De driftsgrensoptalte budgetter bliver samlet i et hovedbudget, hvor alle driftsgrene er samlet i ét budget.

Forsiden (samlet budget)



Fra forsiden kan man enten se det samlede budget eller vælge at gå til en af sine driftsgrene for enten at se budgettet for den enkelte driftsgren eller for at lave eller ændre budgettet.

Der navigeres ved at klikke på teksten eller billedet for det område, som man gerne vil ind til, ude i venstre side. Inde på de enkelte driftsgrene vil der være en "bjælke" i toppen, som hele tiden er synlig, med en genvej til de forskellige områder i budgettet, så det er nemt at finde rundt i budgettet eller komme tilbage til "forsiden".

Driftsgren (stald)

[illegible]

Billedet viser en specifik driftsgren, i det her tilfælde stalden hos en mælkeproducent, men billedet ligner og er bygget op på samme måde i de øvrige driftsgrene.

Inde under hver driftsgren er det muligt at åbne og lukke en række overordnede områder, så man selv kan bestemme, hvor detaljeret man ønsker at arbejde med sit budget.

Ligeledes er der også mulighed for at tilføje ekstra linjer, så man kan bygge sit budget op, som man gerne vil, og så detaljeret som det ønskes.

Navigationen foregår gennem bjælken i toppen af billedet, hvor der sidder en række knapper, som fører hen til de forskellige områder i budgettet.

Kapacitet

Maskinstation mv.	Beløb	B2020
	kr. (XX)	0 kr.
+ - Maskinstation mv. stald	kr. (XX)	0 kr.
Udbringning af husdyrgødning	kr. (XX)	
Flytning af gylle	kr. (XX)	
+ Tilføj ekstra linje	kr. (XX)	
+ - Maskinstation mv. mark	kr. (XX)	0 kr.
Presning	kr. (XX)	
Finsnitning/lenslering	kr. (XX)	
+ Tilføj ekstra linje	kr. (XX)	
+ - Maskinstations mv. andet	kr. (XX)	0 kr.
+ Tilføj ekstra linje	kr. (XX)	

Vedligehold	Beløb	B2020
	kr. (XX)	0 kr.
+ - Vedligehold stald	kr. (XX)	0 kr.
+ - Vedligehold mark	kr. (XX)	0 kr.
+ - Vedligehold andet	kr. (XX)	0 kr.

Under kapacitet har landmanden muligheden for at fordele en række af kapacitetsomkostningerne på stald, mark og andet i modellen, for således at få et bedre indblik i, hvordan omkostningerne fordeler sig på henholdsvis stalden og marken. Ligeledes er det muligt kun at skrive et samlet beløb for omkostningen, hvis ikke man ønsker at fordele sine kapacitetsomkostninger ud på driftsgrenene. Billedet virker som de foregående med mulighed for at åbne og lukke punkter og tilføje linjer, hvis der ønskes et mere detaljeret budget.

Finansiering

	Sidste års tal
Alfoblet EU-støtte	Beløb
	kr. (XX)
Forpagtningsafgift mv.	kr. (XX)
Renteindtægter	kr. (XX)

+ Opret ny investering									
Type	Udløb afdragsfrihed	Restgæld, primo	Annuitet / Serie	Løbetid (år)	Rentesats, pct.	Bidragssats, pct.	Rente og bidrag, kr.	Afdrag i budgetår, kr.	Restgæld ultimo, kr.
Fast ejendom									
Cibor6, 2018	2028	11.753.000		30	-0,85	1,10	-29.383	-	11.753.000
Obligationslån	-	8.537.000		20	0,50	1,10	-133.700	-361.550	8.175.450
Bank	-	2.318.333		15	4,75	-	-106.450	-154.556	2.163.777
Maskiner									
Leasing 1	-	675.000		8	0,85	-	-5.388	-82.269	592.731
Leasing 2	-	213.564		6	0,85	-	-1.667	-35.000	178.564
I alt							-276.587	-633.375	22.863.522
Kassekredit	-	-257.533			4,75	-	-61.003	-794.692	537.159

Finansiering giver et overblik over de lån og leasingaftaler, der er på bedriften, samt hvornår de udløber, og viser, hvilke rentebetalinger og afdrag lånene bidrager med i budgetåret.

Der er også mulighed for at indtaste en ny finansiering eller leasingaftale ved at trykke på knappen "opret ny investering". Når den nye investering er indtastet, er det muligt at trykke tilføj til budget, hvorefter den automatisk bliver tilføjet til billedet finansiering og indgår i budgettet (se billede herunder).

Indtastningsbillede til ny investering

Aktiv	Købsdato	Pris	Heraf afskrives	Afskrivningsperiode	Scrapværdi	Årets afskrivning
Indsæt navn på investering		kr.	kr.	år	kr.	#DIVISION/0!
Finansiering af investering	Beløb	Løbetid	Rentesats	Bidragssats	Annuitet / Serie	Afdrag i budgetår Renter i budgetår
Udbetaling fra kassekredit	0 kr.		4,75 pct.			0 kr.
Realkredit	kr.	år	pct.	pct.	Vælg fra liste	#DIVISION/0! kr. 0 kr.
Bank	kr.	år	pct.	pct.	Vælg fra liste	#DIVISION/0! kr. 0 kr.
Leasing	kr.	år	pct.	pct.	Vælg fra liste	kr. kr.
Købekontrakt	kr.	år	pct.	pct.		kr. kr.
I alt	0 kr.					#DIVISION/0! kr. 0 kr.

Skat og privat

Oversigt
Stald
Mark
Kapacitet
Finansiering
Skat og privat

Sidste års tal
Sidste års tal
Sidste års tal

Skat	22%
------	-----

Privat kontant
 kr.

Pensionsindbetaling
 kr.

Under siden "skat og privat" er det muligt at indtaste skatteprocent og privatforbrug samt eventuelle pensionsindbetalinger. Budgettet tager herefter udgangspunkt i den angivne skatteprocent.

Likviditet

Under budgetlægningen på driftsgrene har brugeren mulighed for også at budgettere likviditeten. Der er ved siden af hver linje mulighed for at fordele den forventede likviditetspåvirkning på hvert kvartal, på månedsniveau eller helt manuelt. Ligeledes kan felterne blot efterlades blanke, hvis ikke likviditetsbudgettet ønskes brugt.

For at gøre det nemt at fordele likviditet, er der lavet en "fordel ligeligt-funktion", så beløbet automatisk bliver fordelt ligeligt på månederne. Ligeledes er det muligt at bruge fordelingen "sidste år", som bruger samme fordeling af beløbet som anvendt sidste år. Dette kræver selvfølgelig, at der var en fordeling sidste år.

Opfølgning

Når budgettet er lagt, og det er blevet tid til at lave en budgetopfølgning, virker dette på følgende måde:

Statustal

For at kunne foretage en budgetopfølgning, skal statustallene udfyldes, så der tages højde for det faktiske forbrug eller antal i den periode, som man ønsker opfølgningen på.

Statustallene bliver tilpasset efter de informationer, som er givet i budgettet.

Processen foregår ved at indtaste oplysninger for perioden ude i feltet til højre, herefter kan der dannes en opfølgning på perioden.

Statustal

Indtast periode 

Besætning: (stk)	<u>31.12.2019</u>	<u>31.03.2020</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.09.2020</u>
Slagtesvin 30kg	2151	1905	1894	<input type="text" value="2015"/>
Slagtesvin 60kg	3541	3759	3578	<input type="text" value="3125"/>
Slagtesvin 90kg+	1201	1026	1352	<input type="text" value="1456"/>
Beholdninger: (kg)				
Færdigblanding	290.000	200.000	110.000	<input type="text" value="200.000"/>
Hvede	240.000	145.000	15.000	<input type="text" value="680.000"/>
Rug	120.000	85.000	15.000	<input type="text" value="240.000"/>
Sojaskrå	150.000	101.000	42.000	<input type="text" value="260.000"/>
Mineraler	14.500	11.000	17.500	<input type="text" value="9.000"/>

Budgetopfølgningsforsiden

Budgetopfølgning

Periode: 1-1-20 / 30-09-20

Opfølgning på:



Vis detaljer	Økonomi hovedtal		
	Budgetteret	Realiseret	Afvigelse
Salg slagtesvin	8.088.400	9.069.188	980.788
Mark udbytte	1.759.915	1.971.491	211.576
Dækningsbidrag	3.269.419	3.540.934	271.515
Kontante kapacitetsomkostninger i alt	-1.428.632	-1.464.265	-35.633
Finansiering i alt	-270.550	-262.879	7.671
Resultat før skat	941.485	1.104.444	162.960

Mål

Dine mål

Her kan du følge den/de mål du har valgt

☐ 1. Forbedre daglig tilvækst til 1100 gram på slagtesvin 60kg+

☐ 2. Mindske dødelighed til 1%

☐ 3. Reducer vedligeholdelsesomkostninger



Forslag til handlinger

1. Forbedre udvejningsvægt på slagtesvin

Der er i året til dato et fradrag på -55.210kr. For vægten på indleverede grise til slagt.

Handlingsforslag:

Brug ekstra tid på sortering af slagtesvin, så flere svin rammer idealvægt.

2. Træk på kassekredit

Trækket på kassekredit kan forsøges mindsket, for at spare på finanseringsomkostninger.

Handlingsforslag:

Bedre styr på likviditetsbehov, så trækket på kassekredit ikke bliver større end nødvendigt.

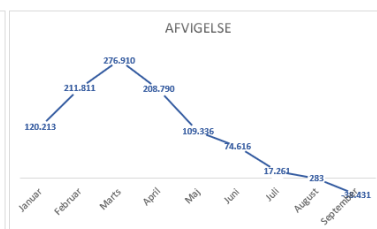
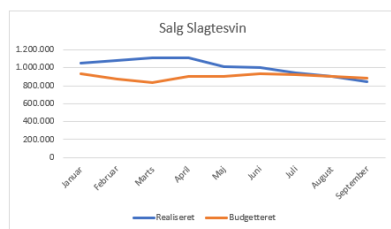
Budgetopfølgningen er opbygget med udgangspunkt i en enkel forside, som giver et hurtigt og overordnet overblik over virksomheden. Fra forsiden er det muligt at dykke længere ned i tallene, hvis man gerne vil have et mere detaljeret billede af performance i den givne periode. Ved at åbne driftsgrenen stald eller mark får man en forside med de væsentligste tal specifikt for den valgte driftsgren, herfra er det så muligt at trykke på de forskellige felter på oversigten, og herefter åbner der sig en detaljeret oversigt over dette punkt.

Under detaljesiden er der mulighed for at se mere detaljeret på opfølgningen, eksempelvis kan der her under "salg til slagteri" vises konsekvensen af tillæg ved at trykke på knappen "se tillæg", hvorefter den viser konsekvensen ved tillæg.

Eksempel på detaljeret oversigt (salg til slagteri)

Salg til slagteri														Tilbage til oversigt
Budgetteret	Januar	Februar	Marts	April	Maj	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	Total	
Mængde	82.000	78.000	76.000	82.000	84.000	86.000	84.000	82.000	80.000	82.000	76.000	80.000	972.000 Kg	
Pris	11,4	11,2	11	11	10,8	10,8	11	11	11	11	11	11	11,02 kr./kg (Gennemsnitspris)	
Beløb	934.800	873.600	836.000	902.000	907.200	928.800	924.000	902.000	880.000	902.000	836.000	880.000	10.706.400 Kr.	(8.088.400)
Realiseret	Januar	Februar	Marts	April	Maj	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	Total	
Mængde	78.565	78.054	78.450	81.685	80.451	87.540	85.640	85.025	79.088	-	-	-	734.498 Kg	
Pris	13,6	14	14,2	13,7	12,7	11,4	10,9	10,5	10,5	-	-	-	12,39 kr./kg (Gennemsnitspris)	
Beløb	1.055.013	1.085.411	1.112.910	1.110.790	1.016.536	1.003.416	941.261	902.283	841.569	-	-	-	9.069.188 Kr.	
Afvigelse	Januar	Februar	Marts	April	Maj	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	Total	
Mængde	-3.435	54	2.450	-315	-3.549	1.540	1.640	3.025	-912	-	-	-	498 Kg	
Afvigelse mængde	-46.786	605	26.350	-3.465	-39.329	85.632	89.040	33.275	-87.032	-	-	-		
Pris	2,2	2,8	3,2	2,7	1,9	0,6	-0,1	-0,5	-0,5	-	-	-	1,37 kr./kg (Gennemsnitspris)	
Afvigelse pris	880.400	278.400	243.200	221.400	859.600	51.600	-9.400	-41.000	-40.000	-	-	-		
Beløb	120.213	211.811	276.910	206.790	109.336	74.616	17.261	283	-38.431	-	-	-	980.788 Kr.	

Se tillæg
Luk tillæg



SEGES

Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.

Agro Food Park 15

8200 Aarhus N

T: +45 8740 5000

F: +45 8740 5010

E: info@seges.dk

Ansvar: Informationerne på denne side er af generel karakter og søger ikke at løse individuelle eller konkrete rådgivningsbehov.

SEGES er således i intet tilfælde ansvarlig for tab, direkte såvel som indirekte, som brugere måtte lide ved at anvende notatets informationer.