

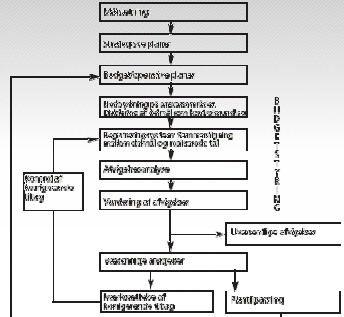


Budgetstyring og budgetkontrol

Økonomistyring og budgettering
Kapitel 5 - 6

17-09-2006

Budgetstyringens kredsløb



Kilde:
Jens Ocksen Jensen,
Økonomistyring og budgettering,
System Academic,
Side 122

17-09-2006

Figur 5.1 Budgetstyringens sekventielle kredsløb

Forudsætninger

- Kontoplan i budget svarer til regnskab
- Tidsmæssig troværdighed

17-09-2006

Afvigelsestyper

- Registreringsfejl
- Tidsforskydninger
- Reelle afvigelser pga. forudsætningsændringer
- Korrektur af registrering eller bedre konsistens
- Prognosefejl – forklarlig hændelse – forudsætningsændring
- Afdæk årsag og korrigér handlingsplan eller konsekvensplan

17-09-2006

Dekomponering af afvigelse

Kilde: Jens Oksen Jensen, Økonomistyring og budgettering, Systime Academic, Side 124

Figur 5.2. Opsplitning af dækningsbidragsafvigelsen på forklarende komponenter (grundlæggende budgetforudsætninger – de kraftige, optrukne kasser)

Spring af afvigelse

- Afvigelser spores altid tilbage til
 - Aktivitetsplan
 - Kapacitetsplan
 - Finansieringsplan
- Herved kan afvigelsen årsagsforklares
 - Kun hvis der kan ses en årsagssammenhæng må man bruge en åbenlys forklaring – statistisk realibilitet

17-09-2006

Konsekvens af afvigelse

- Konsekvens af den dekomponerede afvigelse (for hver afvigelse)
 - Korrigerende indgreb
 - Korrektion af planer (hvis man ikke kan foretage korrigerende indgreb)
 - Kombination af ovenstående
- Man forklarer også positive afvigelser

17-09-2006

Forklaring af afvigelser

```

    graph TD
      Root[Dækningsbidragsafvigelse totalt +161 tkr.] --> V[Variable omkostninger i alt +169 tkr.]
      Root --> F[Omsættning i alt -8 tkr.]
      V --> V1[Variable omkostninger pr. stk. +128 tkr.]
      V --> V2[Absat. mængdeproduktion +39 tkr.]
      F --> F1[Absat. mængdeproduktion -109 tkr.]
      F --> F2[Salgspåse (pr. stk.) 100 tkr.]
      V1 --> V1a[Materialer +27 tkr.]
      V1 --> V1b[Løn +101 tkr.]
      V2 --> V2a[Materialer pr. stk. +45 tkr.]
      V2 --> V2b[Materialer forbrug +12 tkr.]
      V2 --> V2c[Løn pr. stk. +10 tkr.]
      V2 --> V2d[Tilskudsbrug (offshore) +84 tkr.]
      F1 --> F1a[Materialer pr. stk. +45 tkr.]
      F1 --> F1b[Løn pr. stk. +10 tkr.]
      F1 --> F1c[Tilskudsbrug (offshore) +84 tkr.]
      F2 --> F2a[Materialer pr. stk. +45 tkr.]
      F2 --> F2b[Løn pr. stk. +10 tkr.]
      F2 --> F2c[Tilskudsbrug (offshore) +84 tkr.]
    
```

Kilde: Jens Oksen Jensen, Økonomistyring og budgettering, System Academic, Side 128

Figur 5.2. Opsplitning af dækningsbidragsafvigelsen på forklarende komponenter

17-09-2006

Forklaring fortsat

- Afgivelser modarbejder hinanden
- Afgivelser forstærker hinanden
- Afgivelser uafhængige

17-09-2006

Opfølgning
<ul style="list-style-type: none">• Opfølgning på<ul style="list-style-type: none">– Resultatbudget<ul style="list-style-type: none">• Aktivitet (Omsætning – Variable omkostninger)• Kapacitet ("Faste omkostninger")• Finansiering– Balancebudget– Likviditetsbudget
<small>17-09-2006</small>
