Voorbeeld 7.1

Marieke Wilgers heeft voor het jaar 2011 de volgende begroting gemaakt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Omzet exclusief btw | € 765.000,- | 100% |  |
| Inkoopwaarde van de omzet | € 474.300,- | 68% | - |
|  |  |  |  |
| Brutowinst | € 290.700,- | 38% |  |
| Overige variabele kosten | € 61.200,- | 8% | - |
|  |  |  |  |
| Dekkingsbijdrage | € 229.500,- | 30% |  |
| Constante kosten | € 168.300,- | 22% | - |
|  |  |  |  |
| Nettowinst | € 61.200,- | 8% |  |

De begrote omzet exclusief btw is gelijk aan de normale omzet exclusief btw.

Na afloop van het jaar 2011 verzamelt zij de volgende gegevens:

De behaalde omzet exclusief btw bedroeg € 792.500,00, de brutowinst bedroeg €285.300,00, de afschrijvingen en betaalde intrest bedroegen € 51.512,50 waarvan

€ 11.887,50 variabel, de huisvestingskosten bedroegen € 99.062,50 waarvan € 87.175,00 constant, de betaalde loonkosten bedroegen € 59.437,50 waarvan 80% constant en de overige kosten bedroegen € 51.512,50 waarvan € 39.625,00 variabel.

**Vragen:**

Analyseer voor Marieke het verschil in nettowinst in:

1. Verschil in nettowinst door verschil in omzet
2. Bezettingsresultaat
3. Verschil op constante kosten
4. Lekkage
5. Verschil op variabele kosten.

De uitwerking is op de volgende pagina’s te vinden:

Vervolg voorbeeld 7.1

**Uitwerking:**

Bij deze opdracht is het exploitatiebudget gegeven. Aan de hand van de cijfers na afloop van het jaar stel je eerst het gerealiseerde exploitatieoverzicht op. Om dat te kunnen doen, deel je eerst de verschillende kosten op in variabele kosten en constante kosten. Je doet dat op de volgende wijze:

Variabele kosten:

* Afschrijvingen en betaalde intrest € 11.887,50
* Huisvestingskosten € 99.062,50 - € 87.175,00 € 11.887,50
* Betaalde loonkosten 20% van € 59.437,50 € 11.887,50
* Overige kosten € 39.625,00

**Totale variabele kosten € 75.287,50**

Constante kosten:

* Afschrijvingen en betaalde intrest: € 51.512,50 - € 11.887,50 € 39.625,00
* Huisvestingskosten € 87.175,00
* Betaalde loonkosten 80% van € 59.437,50 € 47.550,00
* Overige kosten € 51.512,50 - € 39.625,00 € 11.887,50

**Totale constante kosten € 186.237,50**

Als je deze gegevens, naast de overige gegevens over omzet e.d., hebt dan kun je het exploitatieoverzicht opstellen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Omzet exclusief btw | € 792.500,00 | 100,0% |  |
| Inkoopwaarde van de omzet | € 507.200,00 | 64,0% | - |
|  |  |  |  |
| Brutowinst | € 285.300,00 | 36,0% |  |
| Overige variabele kosten | € 75.287,50 | 9,5% | - |
|  |  |  |  |
| Dekkingsbijdrage | € 210.012,50 | 26,5% |  |
| Constante kosten | € 186.237,50 | 23,5% | - |
|  |  |  |  |
| Nettowinst | € 23.775,00 | 3,0% |  |

Als je de nettowinst van het budget vergelijkt met de nettowinst van de werkelijkheid, zie je dat er een verschil is van € 61.200,00 - € 23.775,00 = € 37.425,00 negatief. De nettowinst is € 37.425,- lager dan je had begroot. De opdracht is nu om dit verschil te analyseren. Je gaat daarbij op de volgende wijze te werk.

1. **Verschil in nettowinst door verschil in omzet**

Marieke heeft een nettowinst betroot van 8% van de omzet. Als de omzet gestegen is, zoals in dit voorbeeld, dan zou de nettowinst natuurlijk ook gestegen moeten zijn. De omzet is

€ 792.500,00 - € 765.000,00 = € 27.500,00 groter dan begroot. De nettowinst moet dus ook groter zijn en wel 8% van € 27.500,00 = € 2.200,00

In formule kun je het op de volgende manier uitrekenen:

**(werkelijk behaalde omzet – begrote omzet) x begroot nettowinstpercentage.**

Vervolg voorbeeld 7.1

1. **Bezettingsresultaat**

Op de constante kosten kan een bezettingsresultaat behaald worden. Dit gebeurt als de werkelijke omzet afwijkt van de normale omzet.

De normale omzet is in dit voorbeeld € 765.000,00, de werkelijke omzet is € 792.500,00. Je kunt het bezettingsresultaat met de volgende formule berekenen.

**Constante kosten**

**(Werkelijke omzet – Normale omzet) x --------------------------.**

**Normale omzet**

**In letters:**

**C**

**(W – N) x ------ = Bezettingsresultaat.**

**N**

Als de uitkomst bij het gebruik van deze formule negatief is, is er sprake van een onderbezettingsverlies. Als de uitkomst positief is, dan is er een overbezettingswinst behaalde op constante kosten.

In dit voorbeeld bedraagt het bezettingsresultaat:

€ 168.300,-

(€ 792.500,- - € 765.000,-) x ------------- = € 6.050,- winst

€ 765.000,-

1. **Verschil op constante kosten**

Het verschil op constante kosten bereken je door de werkelijk betaalde constante kosten af te halen van de begrote constante kosten. Je krijgt dan:

Constante kosten volgens begroting € 168.300,00

Werkelijk uitgegeven constante kosten € 186.237,50

Verschil op constante kosten € 17.937,50 verlies

1. **Lekkage**

Het totaal van alle oorzaken die tot gevolg hebben dat het verschil tussen omzet en inkoopwaarde van de omzet kleiner is dan begroot, valt onder lekkage. De oorzaken van lekkage kunnen divers zijn. Zo kan lekkage bijvoorbeeld veroorzaakt worden door diefstal door derden, door diefstal door eigen personeel maar ook door afprijzingen en door bijvoorbeeld breuk en dergelijke.

Als je dus een brutowinst van 38% begroot, moet je over de werkelijke omzet eigenlijk ook 38% brutowinst behalen. Als dat niet lukt, spreek je van lekkage. Je kunt dat het best op de volgende wijze berekenen:

Begroot brutowinstpercentage x werkelijke omzet € …..

Werkelijk behaalde brutowinst € …..

Lekkage € …..

In dit voorbeeld is dat:

38% van € 792.500,- € 301.150,-

Werkelijk behaalde brutowinst € 285.300,-

Lekkage € 15.850,- verlies

Vervolg voorbeeld 7.1

1. **Verschil op variabele kosten.**

Het verschil op variabele kosten bereken je door het begrote percentage aan variabele kosten te berekenen over de werkelijke behaalde omzet. Dat bedrag aan variabele kosten mag je bij de werkelijke omzet uitgegeven hebben. Het verschil tussen deze uitkomst en de werkelijk betaalde variabele kosten is het verschil op variabele kosten. In de formule krijg je dus:

Begroot percentage variabele kosten x werkelijk behaalde omzet € ......

Werkelijk uitgegeven aan variabele kosten € ......

**Verschil op variabele kosten €** ......

Let op: Je neemt hier de overige variabele kosten mee. De inkoopwaarde van de omzet reken je hier niet mee, want dat is bij lekkage al gebeurd. Je krijgt dan:

8% van € 792.500,- € 63.400,00

Werkelijk uitgegeven aan variabele kosten € 75.287,50

Verschil op variabele kosten € 11.887,50 verlies

Je hebt nu het verschil in nettowinst uit gepluisd. Samenvattend kun je dan het volgende overzicht maken:

Verschillen analyse

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Soort** | **Winst** | **Verlies** | **Totaal** |
| 1. Verschil in nettowinst | € 2.200,00 |  |  |
| 1. Bezettingsresultaat | € 6.050,00 |  |  |
| 1. Verschil op constante kosten |  | € 17.937,50 |  |
| 1. Lekkage |  | € 15.850,00 |  |
| 1. Verschil op variabele kosten |  | € 11.887,50 |  |
|  |  |  |  |
|  | **€ 8.250,00** | **€ 45.675,00** | **-€ 37.425,00** |

Begrote nettowinst was € 61.200 – de werkelijke nettowinst € 23.775,00 = € 37.425,00.

Door deze controle berekening kun je nagaan dat het klopt.