

Aufgabe Soll-Ist-Vergleich

Die VHS der Stadt M. erstellt derzeit einen Soll-Ist-Abgleich und eine Prognoserechnung für die Ausstellung einer Bildergalerie.

Zum 31.08.2022 liegen folgende Werte vor:

	Kumuliertes Ist
Besucher	134.000
Erlöse	216.600 €
Kosten	170.000 €

Die Leitung der VHS möchte die Erkenntnisse einer Mitarbeiterin, die kürzlich Controlling gelernt hat, nutzen.

Die Mitarbeiterin schlägt vor, ein neues Berichtsformular einzusetzen, welches Sie beigefügt finden. Hierzu liegen Ihnen folgende Angaben vor:

Angaben zu budgetierten Jahreswerten:

Kosten: 240.000 €
Besucher: 240.000
Eintrittspreis: 1,5 € je Besucher

Werte des Monats September:

Kosten: 23.000 €
Erlöse: 23.400 €

- Das Jahr 2015 war für das Kostenbudget das Basisjahr für den Kostenbudgetindex. Damals betrug das Kostenbudget 210.000 €. Drücken Sie das aktuelle Kostenjahresbudget als Index aus.
- Füllen Sie das folgende Berichtsformular aus.
- Interpretieren Sie Ihre Werte.
- Ordnen Sie die im Formular verwendeten Kennzahlen in eine Systematik ein.

Lösungshinweise:

a) Das Kostenbudget als Index ausgedrückt beträgt _____.

b) Bericht zum 30.09.2022

	Monats-Soll	Monats-Ist	Kumuliertes Monats-Soll	Kumuliertes Monats-Ist
Besucher				
Erlöse in €				
Ausnutzung des Jahresbudgets der Erlöse	-----	-----		
Kosten in €				
Kostendeckungsgrad = Erlöse / Kosten				
Kosten je Besucher				

Alle Werte (außer zwei: die Erlöse und die Kosten) müssen berechnet werden.

c) Hinweise:

Vergleichen Sie: Anzahl der Besucher und Erlöse im Monat September mit dem Budget. Berechnen Sie auch die kumulierten Werte und vergleichen Sie sie.

Was ist mit den Kosten?

Was mit dem geplanten im Vergleich zum erreichten Kostendeckungsgrad?

Wie stellen sich die Kosten je Besucher dar?

Bestehen Kompensationsmöglichkeiten für Abweichungen vom Plan?

Wie wird es (wohl) bis zum Jahresende weitergehen?

d) Gefordert:

Allgemeine (kurze) Kennzahldefinition, danach eine systematische Darstellung.

Abschließend ordnen Sie die Kennzahlen aus Ihrer Bearbeitung den unterschiedlichen Typen von Kennzahlen zu.