

## Budgetkontrol

Handelsvirksomheden Tøjlageret vælger efter et travlt år at foretage en budgetkontrol. Der foreligger følgende tal (i kr.):

Hele virksomheden

	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>
Omsætning	4.800.000	4.700.000
- vareforbrug	2.976.000	2.820.000
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.824.000</b>	<b>1.880.000</b>
- salgsprovision	96.000	94.000
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>1.728.000</b>	<b>1.786.000</b>
- kapacitetsomkostninger	1.020.000	1.040.000
<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>708.000</b>	<b>746.000</b>
- afskrivninger	150.000	150.000
<b>Resultat før renter</b>	<b>558.000</b>	<b>596.000</b>
- renteomkostninger	21.000	20.000
<b>Resultat</b>	<b>537.000</b>	<b>576.000</b>

A. Foretag budgetkontrol og beregn afvigelser i kr. og procent. Beregn ligeledes forventet og realiseret bruttoavance-procent, dækningsgrad samt indtjeningsgrad. Kommentér på tallene.

Tøjlageret sælger tøj og fodtøj, og til at styre butikken har ejerne ansat Kenneth og Lone. Kenneth er oplært hos Tøjeksperten, hvorfor han har fået ansvar for tøjafdelingen, og Lone har som tidligere butikschef i Bianco fået ansvar for fodtøj.

Ejerne er sådan set godt tilfredse med resultaterne fra spørgsmål A, men de ønsker alligevel en grundigere opfølgning på budget og regnskab.

Grundlaget for det overordnede budget var to afdelingsbudgetter, som skulle motivere afdelingscheferne og de ansatte.

Økonomisystemet har mulighed for at opdele omsætning og omkostninger i de to produktgrupper:

**Tøj – Kenneth**

	Budget	Regnskab
Omsætning	2.400.000	2.600.000
- vareforbrug	1.200.000	1.235.000
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.365.000</b>
- salgsprovision	48.000	52.000
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>1.152.000</b>	<b>1.313.000</b>

**Fodtøj – Lone**

	Budget	Regnskab
Omsætning	2.400.000	2.100.000
- vareforbrug	1.776.000	1.585.000
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>624.000</b>	<b>515.000</b>
- salgsprovision	48.000	42.000
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>576.000</b>	<b>473.000</b>

B. Foretag budgetkontrol på hver af afdelingerne, og beregn afvigelser i kr. og procent. Beregn ligeledes forventet og realiseret BA-procent samt dækningsgrad. Kommentér på tallene.