

Budgetsimulering

Arkitektfirmaet Steen Hjorth A/S's arbejde består af projekter for private og virksomheder. I hans bogholderi har han sørget for at opdele indtægter og variable omkostninger på de 2 segmenter.

| Regnskab 20X0 | Privat | Erhverv | I alt |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Omsætning | 2.250.000 | 990.000 | 3.240.000 |
| Lønninger til arkitekter | 800.000 | 200.000 | 1.000.000 |
| Eksterne rådgivningsydelser | 450.000 | 670.000 | 1.120.000 |
| Øvrige projektomkostninger | 210.000 | 320.000 | 530.000 |
| Dækningsbidrag | 790.000 | 200.000 | 590.000 |
| Lokaleomkostninger | | | 67.000 |
| Administrationsomkostninger | | | 240.000 |
| Øvrige driftsomkostninger | | | 190.000 |
| Resultat | | | 93.000 |

Steen Hjorth er langt fra tilfreds med resultatet, som han mener bør være meget højere med alle de timer, han lægger i virksomheden.

Han har bedt om hjælp med at få lagt et budget og forhåbentligt lægge en strategi, der kan give et bedre resultat det kommende år.

Uden strategi-ændringer forventes følgende forudsætninger:

- Der formodes en nedgang i aktiviteten: Privat -10 %, Erhverv -5 %
- Generel prisstigning på de solgte ydelser på 3 %
- Lønstigninger på 5 %
- Rådgivningsydelser og øvrige projektomkostninger formodes uændret
- Faste omkostninger forventes at stige med 2 %

A. Opstil resultatbudget for 20X1

Steen Hjorth er selvsagt ikke tilfreds med det lagte budget, og han kan se, at det især er erhvervsprojekterne, der halter. Han foreslår 3 strategier:

1. Steen mener, at han kan slække på kvaliteten, uden at det vil gå ud over omsætningen. Til gengæld vil det medføre en besparelse på den eksterne rådgivning på 25 % på private projekter og 50 % på erhvervsprojekter.
2. Ved at indgå samarbejde med en rådgivende ingeniør kan han spare 20 % på Rådgivningsydelseerne på alle projekter. Desuden kan øvrige projektomkostninger halveres. Til gengæld vil ingeniøren have 10 % af omsætningen.
3. Droppe alle erhvervskontrakter da kvalitetskravene er for høje. Det vil skære alle variable omkostninger væk og formodentlig medføre en nedgang i Administrations- og Øvrige driftsomkostninger på 10 %. Til gengæld vil aktiviteten på privatkunder falde med 25 %, da mange af disse kontakter opstår gennem arbejde for virksomheder.

B. Opstil budgettet for de 3 strategier, når det oplyses at de udelukker hinanden

C. Kommentér på tallene og træf beslutningen om valg af strategi. Overvej, hvorvidt nogle strategier er mere risikobetonede end andre.