

Stichting Work-Study en de Work-Factor Raad willen een platform bieden aan Work-Factor gebruikers, arbeidsanalisten, cost engineers en industrial engineers om problemen, oplossingen, ideeën en tips te bespreken. Daartoe zullen we regelmatig een WS Tip sturen aan “WF-leden” en geïnteresseerden. Mocht dit bericht niet op het juiste adres aankomen stuur het dan door naar geïnteresseerden en laat ons dat weten, svp.

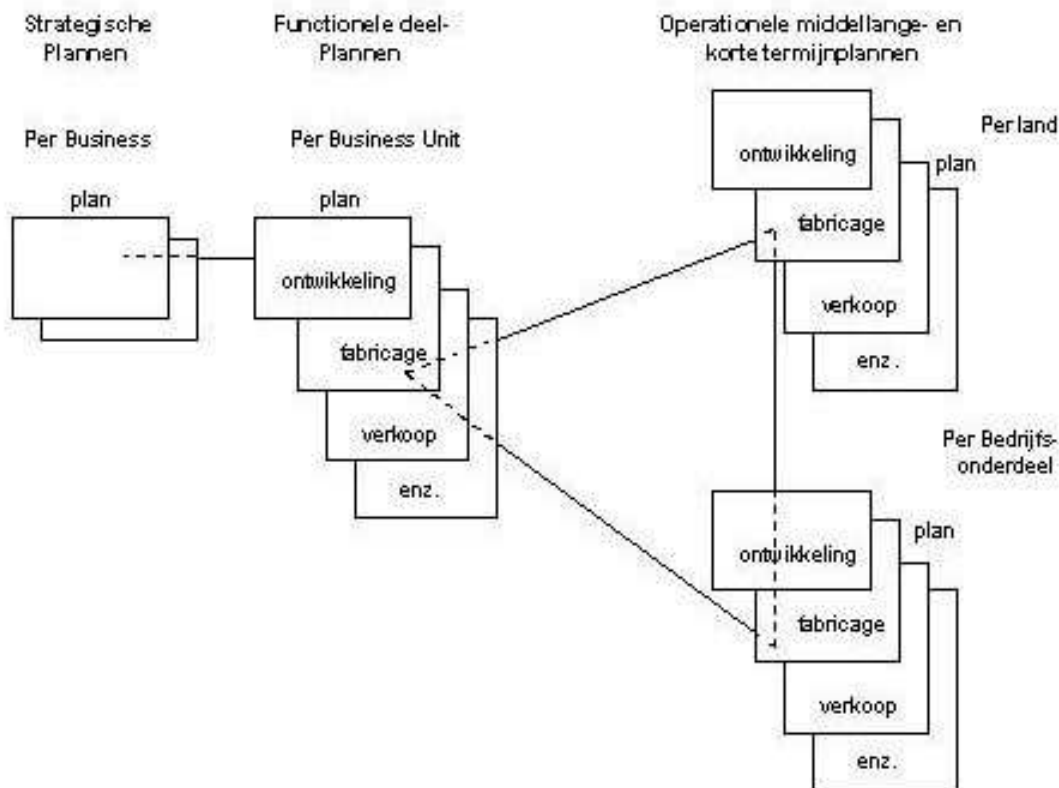
Het onderwerp van vorige WS Tips staat op de WF Website onder: WF en Management/Praktisch - Algemeen/WS Tips.

KOSTPRIJSSYSTEMEN EN KOSTENVERBIJZONDERING, Deel 9

PLANNING

In de functionele deelplannen wordt (voor ongeveer 3 jaren vooruit) globaal vastgelegd wat per activiteitsgebied (product/marktcombinatie) de opbrengsten, kosten en investeringen zullen zijn. De in de functionele deelplannen gespecificeerde activiteiten worden vervolgens toegewezen aan de verschillende bedrijfsonderdelen. Dit gebeurt via de operationele plannen, (middellange termijn plannen en korte termijn plannen) waarin de activiteiten meer in detail en voor een kortere periode beschreven zijn.

Samenhang langs de productas



Gezien hun verschil in invloed op de samenstelling van de organisatie dienen de operationele plannen te worden onderscheiden in: **Middellange Termijnplannen** en **Korte Termijnplannen**.

De in de functionele deelplannen gespecificeerde activiteiten vormen de basis voor de capaciteitsbepaling in de middellange termijnplannen (looptijd ongeveer 2 jaren) van de bedrijfsonderdelen. Be-

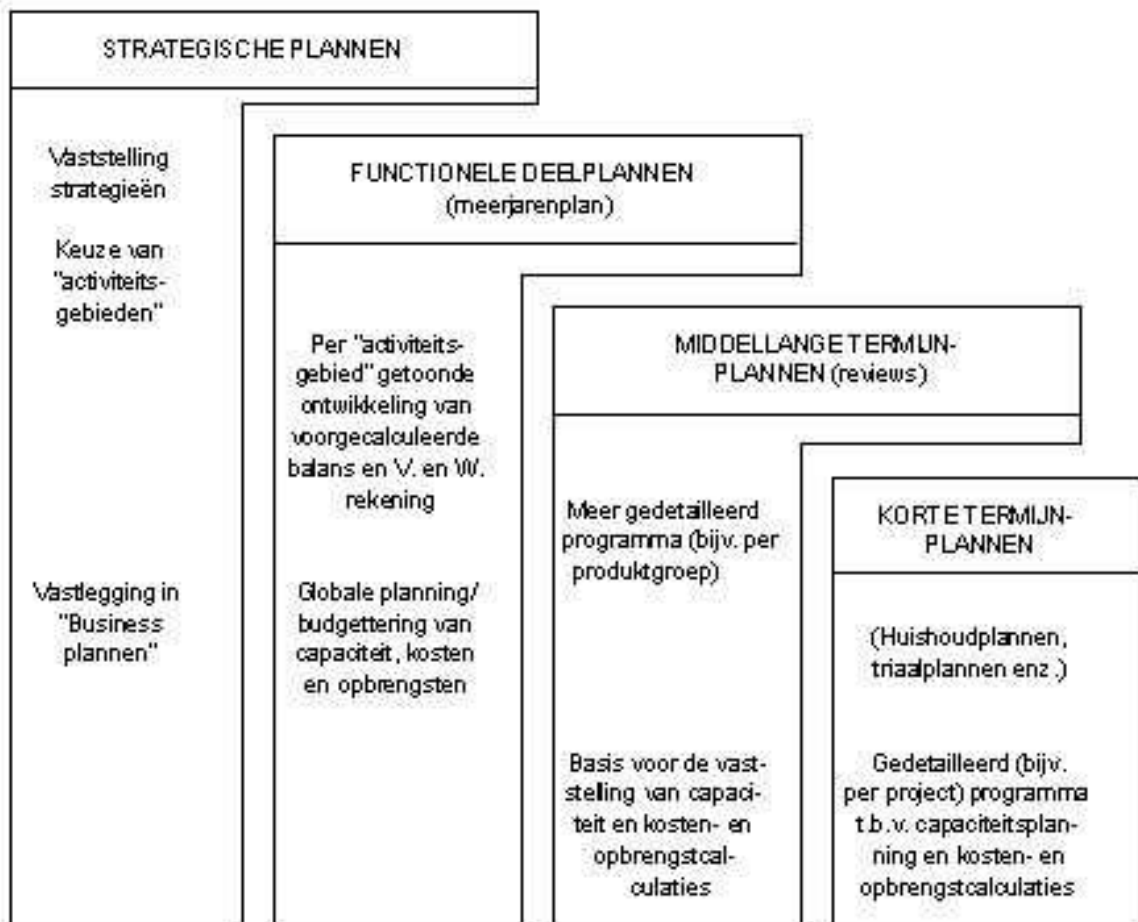
langrijk hierbij is een zorgvuldige analyse van mogelijke winstbijdragen en een gedegen afweging van de risico's. Gezien de invloed van de middellange termijnplannen op de keuze van de organisatie is het van belang, dat men oog heeft voor het op integrale basis afwegen van opbrengsten en kosten, en wel langs de gehele productas (verwerving, ontwikkeling, fabricage, verkoop, en service).

De volgende stap is het systematisch vastleggen van de gevolgen van eerder genoemde activiteitenplannen voor de korte termijn. Deze activiteiten hebben dan betrekking op een periode van 1 jaar (jaarplan) of een deel daarvan (voortschrijdend periodeplan: kwartaalplan, triaalplan, enz.) en betreffen:

- De te realiseren externe en interne leveringen in volume en in waarde van producten (hardware, software, projecten en diensten), overeenkomstig de afgesproken specificaties en levertermijnen.
- Afspraken over de verantwoordelijkheid t.a.v.:
 - De benodigde bedrijfs- en besturingsprocessen.
 - Het gebruik van capaciteitsbronnen in ruime zin (organisaties).
 - Het gebruik van capaciteitsbronnen in beperkte zin (personeel, productiemiddelen).
 - De te realiseren financiële doelstellingen in termen van rentabiliteit, liquiditeit, kapitaalgebruik en financiële structuur.

Bij de opstelling van de verschillende plannen moet men er op letten, dat er absolute consistentie blijft bestaan, zowel tussen de verschillende planningniveaus als tussen de verschillende budgetten. Deze noodzaak van consistentie wordt nog eens geïllustreerd in het volgende schema:

Schema: Samenhang tussen planningniveaus



Het verloop van de budgetteringsprocedure

De budgetteringsprocedure kan men onderverdelen in een aantal fasen, die in de loop van het jaar worden doorlopen:

- Voorfase: Vaststelling van capaciteiten en technische data.
- Tariefase: Berekening van tarieven en toeslagen.
Voorlopige informatie t.b.v. de prijsprognose.
- Eindfase: Opstellen van het huishoudplan.
Vaststelling van de definitieve prijzen en verrekenprijsanalyse.

Voor reacties naar

G. de Vrij

Secr.: Stichting Work-Study / WORK-FACTOR Raad / WFGD

Tel: +31.40.2046048

E-mail: work-study@onsmail.nl of info@work-factor.nl

Website: www.work-factor.nl

