

Virksomhedens økonomiske struktur

Opgaveløsning 2.1 – Lysstrejf A/S

Løsning til opgave 2.1.1

Driftsbudget for 2016 efter lønsomhedsmønstret

(Beløb i 1.000 kr.)	1. tertial		2. tertial		3. tertial		I alt i 2016	
Salgsindtægt	17.010	100 %	28.350	100 %	11.340	100 %	56.700	100 %
Variable omkostninger	9.480	56 %	15.800	56 %	6.320	56 %	31.600	56 %
Dækningsbidrag	7.530	44 %	12.550	44 %	5.020	44 %	25.100	44 %
Markedsanalyser	90	1 %	260	1 %	50	0 %	400	1 %
Reklame	900	5 %	2.300	8 %	300	3 %	3.500	6 %
Sales promotion udgifter	300	2 %	700	2 %	300	3 %	1.300	2 %
Salgsfremmende omk.	1.290	8 %	3.260	11 %	650	6 %	5.200	9 %
Markedsføringsbidrag	6.240	37 %	9.290	33 %	4.370	39 %	19.900	35 %
Autodrift ekskl. afskrivninger	160	1 %	180	1 %	120	1 %	460	1 %
IT-udgifter	200	1 %	300	1 %	190	2 %	690	1 %
Forsikringer	70	0 %	520	2 %	240	2 %	830	1 %
Løn til hjælpepersonale	1.880	11 %	1.880	7 %	1.880	17 %	5.640	10 %
Husleje ekskl. afskrivninger	400	2 %	160	1 %	300	3 %	860	2 %
Kontorholdsudgifter	110	1 %	110	0 %	100	1 %	320	1 %
Konsulentbistand, revision etc.	80	0 %	100	0 %	70	1 %	250	0 %
Personaleudgifter	170	1 %	220	1 %	170	1 %	560	1 %
Reparation og vedligeholdelse	210	1 %	130	0 %	360	3 %	700	1 %
Repræsentation og rejser	100	1 %	150	1 %	50	0 %	300	1 %
Telefon og porto	60	0 %	100	0 %	50	0 %	210	0 %
Øvrige omkostninger	160	1 %	160	1 %	160	1 %	480	1 %
»Kontante« kapacitetsomk.	3.600	21 %	4.010	14 %	3.690	33 %	11.300	20 %
Indtjeningsbidrag	2.640	16 %	5.280	19 %	680	6 %	8.600	15 %
Afskr. for maskiner og inventar	522	3 %	522	2 %	522	5 %	1.566	3 %
Automobilafskrivninger	114	1 %	114	0 %	114	1 %	342	1 %
Ejendomsafskrivninger	164	1 %	164	1 %	164	1 %	492	1 %
Driftsresultat	1.840	11 %	4.480	16 %	(120)	-1 %	6.200	11 %
Renter	350	2 %	550	2 %	900	8 %	1.800	3 %
Nettoresultat	1.490	9 %	3.930	14 %	(1.020)	-9 %	4.400	8 %

Nøgletal – Vandret procentfordeling

	1. tertial	2. tertial	3. tertial	I alt i 2016
Salgsindtægt	30 %	50 %	20 %	100 %
Dækningsbidrag	30 %	50 %	20 %	100 %
Markedsføringsbidrag	31 %	47 %	22 %	100 %
Indtjeningsbidrag	31 %	61 %	8 %	100 %
Nettoresultat	34 %	89 %	-23 %	100 %

Løsning til opgave 2.1.2

Budgetteret indbetalt dækningsbidrag

	2015	1. tertial	2. tertial	3. tertial	I alt i 2016
Salgsindtægt		17.010	28.350	11.340	56.700
Variable omkostninger		9.480	15.800	6.320	31.600
Dækningsbidrag (1)		7.530	12.550	5.020	25.100
Driftskapital:					
Debitorer	(8.412)	(13.072)	(21.492)	(9.612)	(9.612)
Lager, materialer	(2.500)	(3.250)	(2.300)	(2.800)	(2.800)
Lager forarbejdede varer	(4.500)	(4.590)	(1.900)	(5.100)	(5.100)
Varekreditorer	4.200	4.920	4.360	4.740	4.740
Skyldig moms	650	1.760	1.970	650	650
Skyldig A-skat	820	890	1.050	820	820
I alt driftskapital	(9.742)	(13.342)	(18.312)	(11.302)	(11.302)
Ændring i driftskapital (2)		(3.600)	(4.970)	7.010	(1.560)
Indbetalt dækningsbidrag (1+2)		3.930	7.580	12.030	23.540

Løsning til opgave 2.1.3

Budgetteret indbetalt markedsføringsbidrag

	2015	1. tertial	2. tertial	3. tertial	I alt i 2016
Salgsindtægt		17.010	28.350	11.340	56.700
Variable omkostninger		9.480	15.800	6.320	31.600
Dækningsbidrag		7.530	12.550	5.020	25.100
Salgsfremmende omkostninger		1.290	3.260	650	5.200
Markedsføringsbidrag (1)		6.240	9.290	4.370	19.900
Driftskapital:					
Debitorer	(8.412)	(13.072)	(21.492)	(9.612)	(9.612)
Lager, materialer	(2.500)	(3.250)	(2.300)	(2.800)	(2.800)
Lager forarbejdede varer	(4.500)	(4.590)	(1.900)	(5.100)	(5.100)
Varekreditorer	4.200	4.920	4.360	4.740	4.740
Skyldig moms	650	1.760	1.970	650	650
Skyldig A-skat	820	890	1.050	820	820
I alt driftskapital	(9.742)	(13.342)	(18.312)	(11.302)	(11.302)
Ændring i driftskapital (2)		(3.600)	(4.970)	7.010	(1.560)
Indbetalt markedsføringsbidrag (1+2)		2.640	4.320	11.380	18.340

Løsning til opgave 2.1.4 og 2.1.5

Likviditetsbudget ved beholdningsforskydningsmodellen

	2015	1. tertial	2. tertial	3. tertial	I alt i 2016
Salgsindtægt		17.010	28.350	11.340	56.700
Stykomkostninger		9.480	15.800	6.320	31.600
Dækningsbidrag		7.530	12.550	5.020	25.100
Salgsfremmende omkostninger		1.290	3.260	650	5.200
Markedsføringsbidrag		6.240	9.290	4.370	19.900
»Kontante« kapacitetsomkostninger		3.600	4.010	3.690	11.300
Indtjeningsbidrag (1)		2.640	5.280	680	8.600
<i>Driftskapitalposter ultimo:</i>					
Debitorer	(8.412)	(13.072)	(21.492)	(9.612)	(9.612)
Lager, materialer	(2.500)	(3.250)	(2.300)	(2.800)	(2.800)
Lager forarbejdede varer	(4.500)	(4.590)	(1.900)	(5.100)	(5.100)
Varekreditorer	4.200	4.920	4.360	4.740	4.740
Omkostningskreditorer	730	630	750	1.050	1.050
Skyldig moms	650	1.760	1.970	650	650
Skyldig A-skat	820	890	1.050	820	820
Driftskapital netto, i alt ultimo	(9.012)	(12.712)	(17.562)	(10.252)	(10.252)
Ændring i pengebinding i driftskapital (2)		(3.700)	(4.850)	7.310	(1.240)
I alt likviditetsvirkning fra driften (1+2)		(1.060)	430	7.990	7.360
<i>Anlægsinvesteringer:</i>					
Køb af anlæg		(560)	-	-	(560)
Gæld, maskinleverandør		360	240	-	-
Ændring i gæld til maskinleverandør		360	(120)	(240)	-
I alt betalinger for anlægsinvesteringer (3)		(200)	(120)	(240)	(560)
<i>Udlodning af resultat:</i>					
Udbytte og honorar		(2.520)	-	-	(2.520)
Selskabsskat		-	-	(1.440)	(1.440)
I alt udlodninger (4)		(2.520)	-	(1.440)	(3.960)
<i>Finansielle udbetalinger:</i>					
Afdrag på prioritetsgæld		-	(27)	(29)	(56)
Betalte renter		(350)	(550)	(900)	(1.800)
I alt finansielle udbetalinger (5)		(350)	(577)	(929)	(1.856)
Likviditetsvirkning i alt (1+2+3+4+5)		(4.130)	(267)	5.381	984
Likvide beholdninger primo		5.758	1.628	1.361	5.758
Likvide beholdninger ultimo		1.628	1.361	6.742	6.742

Nøgletal – Vandret procentfordeling

	1. tertial	2. tertial	3. tertial	I alt 2016
Dækningsbidrag	30 %	50 %	20 %	100 %
Indbetalt dækningsbidrag	17 %	32 %	51 %	100 %
Markedsføringsbidrag	31 %	47 %	22 %	100 %
Indbetalt markedsføringsbidrag	14 %	24 %	62 %	100 %
Indtjeningsbidrag	31 %	61 %	8 %	100 %
Indbetalt indtjeningsbidrag	-14 %	6 %	109 %	100 %

Opgaveløsning 2.2 - Frugt Engros A/S

Løsning til opgave 2.2.1

Resultatopgørelse for Frugt Engros A/S i 2011

(Beløb i 1.000kr.)	Møn, Lolland/Falster	Sydsjælland	København	I alt
Varesalg(netto)	10.000	40.000	100.000	150.000
<i>Variable omkostninger:</i>				
Vareforbrug	7.700	30.000	81.000	118.700
Provision	200	800	2000	3.000
Dækningsbidrag(DG)	2.100	9.200	17.000	28.300
Dækningsgrad	21,0 %	23,0 %	17,0 %	18,9 %
<i>Markedsføring:</i>				
Specifikdistriktsmarkedsføring	20	150	330	500
Markedsføringsbidrag	2.080	9.050	16.670	27800
<i>Særbestemte kapacitetsomkostninger:</i>				
Fastløn(sælger)	200	800	1600	2600
Fastløn(chauffører)	550	1650	2200	4400
Øvrige autoudgifter	300	400	550	1250
Afskrivninger lastbiler	400	1200	1600	3200
Distriktsbidrag	630	5.000	10.720	16.350
	6,3 %	12,5 %	10,7 %	10,9 %
<i>Sambestemte indirekte omkostninger:</i>				
Gager og løn				6.750
Øvrige autoudgifter				150
Drifts-og vedligeholdelsesomkostninger				2.250
Kontorartikler				450
Telefon og porto				900
IT-udgifter				450
Personaleudgifter				300
Bestyrelses honorar				300
Diverse omkostninger				900
Indtjeningsbidrag				3.900
Afskrivninger				2.400
Resultat				1.500
				1,0 %

Opgaveløsning 2.3 – Fast & Klammer A/S

Løsning til opgave 2.3

Bidragsregnskab

(Beløb i 1.000kr.)	Afd. 1		Afd. 2		Afd. 3		I alt	
Varesalg	29.751	100,0 %	10.641	100 %	52.883	100,0 %	93.275	100 %
<i>Variable omkostninger:</i>								
Vareforbrug	16.710	56,2 %	6.632	62,3 %	36.406	68,8 %	59.748	64,1 %
Salgsprovisioner	298	1,0 %	213	2,0 %	793	1,5 %	1.304	1,4 %
Udgående fragt	551	1,9 %	178	1,7 %	612	1,2 %	1.341	1,4 %
I alt variable omkostninger	17.559	59,0 %	7.023	66,0 %	37.811	71,5 %	62.393	66,9 %
Dækningsbidrag	12.192	41,0 %	3.618	34,0 %	15.072	28,5 %	30.882	33,1 %
Kapacitetsomkostninger(*)	10.769	36,2 %	4.203	39,5 %	12.988	24,6 %	27.960	30,0 %
Resultat	1.423	4,8 %	-585	-5,5 %	2.084	3,9 %	2.922	3,1 %

* Kapacitetsomkostninger dækker i denne forbindelse over salgsfremmende omkostninger, "kontante" kapacitetsomkostninger og afskrivninger.

Løsning til opgave 2.3.4

Bidragsregnskab - målelighed af kapacitetsomkostninger

(Beløb i 1.000 kr.)	Afd. 1		Afd. 2		Afd. 3		I alt	
Varesalg	29.751	100 %	10.641	100 %	52.883	100 %	93.277	100 %
	32 %		11 %		57 %		100 %	
<i>Variable omkostninger:</i>								
Vareforbrug	16.710	56,2 %	6.632	62,3 %	36.406	68,8 %	59.749	64,1 %
Salgsprovisioner	298	1,0 %	213	2,0 %	793	1,5 %	1.304	1,4 %
Udgående fragt	551	1,9 %	178	1,7 %	612	1,2 %	1.341	1,4 %
I alt variable omk.	17.559	59,0 %	7.023	66,0 %	37.811	71,5 %	62.394	66,9 %
Dækningsbidrag	12.192	41,0 %	3.618	34,0 %	15.072	28,5 %	30.883	33,1 %
	39 %		12 %		49 %		100 %	
<i>Salgsfremmende omk.:</i>								
Salgsmateriale	158		86		232		476	
Annoncer og reklame	206		67		235		508	
Demonstrationsmateriale	183		42		146		371	
SFO i alt	547	1,8 %	195	1,8 %	613	1,2 %	1.355	1,5 %
Markedsføringsbidrag	11.645	39,1 %	3.423	32,2 %	14.459	27,3 %	29.528	31,7 %
	39 %		12 %		49 %		100 %	
<i>Særbestemte afd.omk.</i>								
Ledelse m.v.	1.592		1.065		1.797		4.454	
Sælgere	2.424		969		1.657		5.050	
Demonstratører	388		0		208		596	
Autodrift	1.191		244		726		2.161	
Rejseomkostninger	429		256		692		1.377	
Repræsentation og demonstration	163		33		125		321	
I alt særbestemte afd.omk.	6.187		2.567		5.205		13.959	15,0 %
Afdelingsbidrag	5.458	18,3 %	856	8,0 %	9.254	17,5 %	15.568	16,7 %
	35 %		5 %		59 %		100 %	
							12.646	13,6 %
Resultat							2.922	3,1 %

Det erhvervsøkonomiske marginalræsonnement som strukturmodel for økonomisk styring

Opgaveløsning 3.1 – Hvad er varens pris?

Løsning til opgave 3.1.4, 3.1.5 og 3.1.6

Beregning af det maksimale dækningsbidrag for A, B og C

Pris pr. enh.	VO pr. enh.	DB pr. enh.	Marked A		Marked B		Marked C	
			1.000 enh.	DB i 1.000 kr.	1.000 enh.	DB i 1.000 kr.	1.000 enh.	DB i 1.000 kr.
20 kr.	4 kr.	16 kr.	1.000	16.000	1.000	16.000	1.000	16.000
18 kr.	4 kr.	14 kr.	1.100	15.400	1.100	15.400	1.100	15.400
15 kr.	4 kr.	11 kr.	1.200	13.200	1.500	16.500	1.500	16.500
12 kr.	4 kr.	8 kr.	1.300	10.400	2.000	16.000	2.100	16.800
10 kr.	4 kr.	6 kr.	1.350	8.100	2.200	13.200	3.000	18.000
8 kr.	4 kr.	4 kr.	1.400	5.600	2.300	9.200	5.000	20.000

Løsning til opgave 3.1.9

Lønsomhedsberegning for afsætningsrække B

Afsætningsrække B		Alternativ 1		Alternativ 2		Alternativ 3	
		Kapacitetsomkostninger pr. år: 14 mio. kr.		Kapacitetsomkostninger pr. år: 11 mio. kr.		Kapacitetsomkostninger pr. år: 9 mio. kr.	
Pris kr. pr. enhed	Antal solgte enheder i 1.000 pr. år	Variable omkostninger pr. enhed:		Variable omkostninger pr. enhed:		Variable omkostninger pr. enhed:	
		kr. 2,00		kr. 4,00		kr. 6,00	
		DB pr. stk. i kr.	DB i 1.000 kr.	DB pr. stk. i kr.	DB i 1.000 kr.	DB pr. stk. i kr.	DB i 1.000 kr.
20	1.000	18	18.000	16	16.000	14	14.000
18	1.100	16	17.600	14	15.400	12	13.200
15	1.500	13	19.500	11	16.500	9	13.500
12	2.000	10	20.000	8	16.000	6	12.000
10	2.200	8	17.600	6	13.200	4	8.800
8	2.300	6	13.800	4	9.200	2	4.600

Løsning til opgave 3.1.11

Nettoresultat ved total tilpasning ved valg af teknologi

(Beløb i 1.000 kr.)	Alternativ 1	Alternativ 2	Alternativ 3
Maks. dækningsbidrag	20.000	16.500	14.000
Kapacitetsomkostninger.	14.000	11.000	9.000
Nettoresultat	6.000	5.500	5.000

Løsning til opgave 3.1.13

Lønsomhedsberegning

		Produkt A				
Pris/enh.	DB/enh.	Kap.træk i timer	DB i 1.000 kr.	Mer/DB i 1.000 kr.	Mertimer	Mer/DB pr. mertime
20 kr.	16 kr.	500	16.000	16.000	500	32.000
18 kr.	14 kr.	550	15.400	-600	50	-12.000
15 kr.	11 kr.	600	13.200	-2.800	100	-28.000
12 kr.	8 kr.					
10 kr.	6 kr.					
8 kr.	4 kr.					

		Produkt B				
Pris/enh.	DB/enh.	Kap.træk i timer	DB i 1.000 kr.	Mer/DB i 1.000 kr.	Mertimer	Mer/DB pr. mertime
20 kr.	16 kr.	250	16.000	16.000	250	64.000
18 kr.	14 kr.	275	15.400	-600	25	-24.000
15 kr.	11 kr.	375	16.500	500	125	4.000
12 kr.	8 kr.	500	16.000	-500	125	-4.000
10 kr.	6 kr.					
8 kr.	4 kr.					

		Produkt C				
Pris/enh.	DB/ enh.	Kap.træk i timer	DB i 1.000 kr.	Mer/DB i 1.000 kr.	Mertimer	Mer/DB pr. mertime
20 kr.	16 kr.	400	16.000	16.000	400	40.000
18 kr.	14 kr.	440	15.400	-600	40	-15.000
15 kr.	11 kr.	600	16.500	500	200	2.500
12 kr.	8 kr.	840	16.800	300	240	1.250
10 kr.	6 kr.	1.200	18.000	1.200	360	3.333
8 kr.	4 kr.	2.000	20.000	2.000	800	2.500

Belægning af de 1500 timers kapacitet pr. periode sker derefter gennem successive valg efter faldende marginal lønsomhed udtrykt ved differensbidragene jvf. nedenfor:

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed

Valg nr.	DB pr. time i kr.	Produkt	Pris	Time-forbrug	Rest timer	DB i 1.000 kr.	DB i alt i 1000 kr.
1	64.000	B1	20 kr.	250	1.250	16.000	16.000
2	40.000	C1	20 kr.	400	850	16.000	32.000
3	32.000	A1	20 kr.	500	350	16.000	48.000
4	4.000	B2	15 kr.	125	225	500	48.500
5	2.500	C2	15 kr.	200	25	500	49.000
6	2.500	C3ogC4	10 kr.	600	-575	1.500	50.500

De valgte priser for de tre produkter er:	
Produkt A	20 kr.
Produkt B	15 kr.
Produkt C	15 kr.

Løsning til opgave 3.1.14

Lønsomhedsberegning for Marked A

		Marked A nu		A med salgsindsats på 1,25 mio. kr.		A med salgsindsats på 2,0 mio. kr.	
Enhedspris	DB pr. enh.	1.000 enh.	DB i 1.000 kr.	1.000 enh.	DB i 1.000 kr.	1.000 enh.	DB i 1.000 kr.
20 kr.	16 kr.	1.000	16.000	1.100	17.600	1.150	18.400
18 kr.	14 kr.	1.100	15.400	1.210	16.940	1.265	17.710
15 kr.	11 kr.	1.200	13.200	1.320	14.520	1.380	15.180
12 kr.	8 kr.	1.300	10.400	1.430	11.440	1.495	11.960
10 kr.	6 kr.	1.350	8.100	1.485	8.910	1.553	9.315
8 kr.	4 kr.	1.400	5.600	1.540	6.160	1.610	6.440

Marked A	Nu	Alt 1.	Alt 2.
	(i 1.000 kr.)	(i 1.000 kr.)	(i 1.000 kr.)
Dækningsbidrag	16.000	17.600	18.400
Salgsindsats	0	1.250	2.000
Markedsføringsbidrag	16.000	16.350	16.400
Antal produktionstimer	500	550	575
Marginalt markedsføringsbidrag	16.000	350	50
Marginale timer	500	50	25
Markedsførings bidrag pr. marginaltime	32.000	7.000	2.000

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed

Valg nr.	DB pr. time	Produkt	Pris	Timeforbrug	Rest timer	DB 1.000 kr.	DB i alt i 1.000 kr.
					1.500		
1	64.000 kr.	B1	20 kr.	250	1.250	16.000	16.000
2	40.000 kr.	C1	20 kr.	400	850	16.000	32.000
3	32.000 kr.	A1	20 kr.	500	350	16.000	48.000
4	7.000 kr.	A2	20 kr.	50	300	350	48.350
5	4.000 kr.	B2	15 kr.	125	175	500	48.850
6	2.500 kr.	C2	15 kr.	200	-25	500	49.350
7	2.500 kr.	C3 og C4	10 kr.	600	-625	1.500	50.850
8	2.500 kr.	C5	8 kr.	800	-1.425	2.000	52.850
9	2.000 kr.	A3	20 kr.	25	-1.450	50	52.900

Det samlede DB falder fra 49.000 kr. til 48.850 kr., derfor bør virksomheden ikke vælge nogle af de to alternativer.

De valgte priser for de tre produkter er:		
Produkt A	kr.	20
Produkt B	kr.	15
Produkt C	kr.	20

Løsning til opgave 3.1.15

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed

Valg nr.	DB pr. time	Produkt	Pris	Time-forbrug	Rest-timer	DB i 1.000 kr.	DB i alt i 1.000 kr.	Løn 33 % i 1.000 kr.	DB total i 1.000 kr.
					1.500				
1	64.000 kr.	B1	20 kr.	250	1.250	16.000	16.000		16.000
2	40.000 kr.	C1	20 kr.	400	850	16.000	32.000		32.000
3	32.000 kr.	A1	20 kr.	500	350	16.000	48.000		48.000
4	7.000 kr.	A2	20 kr.	50	300	350	48.350		48.350
5	4.000 kr.	B2	15 kr.	125	175	500	48.850		48.850
6	2.500 kr.	C2	15 kr.	200	-25	500	49.350	50	49.300
7	2.500 kr.	C3ogC4	10 kr.	600	-625	1.500	50.850	1.250	49.600
8	2.500 kr.	C5	8 kr.	800	-1.425	2.000	52.850	2.850	50.000
9	2.000 kr.	A3	20 kr.	25	-1.450	50	52.900	2.900	50.000

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed

Valg nr.	DB pr. time	Produkt	Pris	Time-forbrug	Rest-timer	DB 1.000 kr.	DB i alt i 1.000 kr.	Løn 50 % i 1.000 kr.	DB total i 1.000 kr.
					1.500				
1	64.000 kr.	B1	20 kr.	250	1.250	16.000	16.000		16.000
2	40.000 kr.	C1	20 kr.	400	850	16.000	32.000		32.000
3	32.000 kr.	A1	20 kr.	500	350	16.000	48.000		48.000
4	7.000 kr.	A2	20 kr.	50	300	350	48.350		48.350
5	4.000 kr.	B2	15 kr.	125	175	500	48.850		48.850
6	2.500 kr.	C2	15 kr.	200	-25	500	49.350	75	49.275
7	2.500 kr.	C3og C4	10 kr.	600	-625	1.500	50.850	1.875	48.975
8	2.500 kr.	C5	8 kr.	800	-1.425	2.000	52.850	4.275	48.575
9	2.000 kr.	A3	20 kr.	25	-1.450	50	52.900	4.350	48.550

Løsning til opgave 3.1.16

Virksomhedens nuværende kapacitet er 1500 timer, og hvis kapaciteten skal fordobles er der kun mulighed for at producere mere af vare C. Vare C har et DB/time på kr. 2.500.

Mer DB	3.750.000 kr.
Investering	5.000.000 kr.
Underskud	-1.250.000 kr.

Opgaveløsning 3.2 – Powerdrik A/S

Løsning til opgave 3.2.1

Lønsomste pris – individuel prisfastsættelse

Pris	Styk	E.1 VO 8,50	E.2 VO 11,00	E.3 VO 9,00	E.4 VO 10,00	E.5 VO 10,50
20 kr.	100.000	1.150.000	900.000	1.100.000	1.000.000	950.000
18 kr.	110.000	1.045.000	770.000	990.000	880.000	825.000
16 kr.	150.000	1.125.000	750.000	1.050.000	900.000	825.000
14 kr.	250.000	1.375.000	750.000	1.250.000	1.000.000	875.000
12 kr.	400.000	1.400.000	400.000	1.200.000	800.000	600.000
10 kr.	600.000	900.000	-	600.000	-	-
Maksimalt DB x 1/5 =		280.000	180.000	250.000	200.000	190.000
Lønsomste pris		12 kr.	20 kr.	14 kr.	20 kr.	20 kr.

Løsning til opgave 3.2.2

Lønsomste pris – komplementær prisfastsættelse

Pris	Styk	»Energidrikke« VO 9,80 kr.
20kr.	100.000	1.020.000 kr.
18kr.	110.000	902.000 kr.
16kr.	150.000	930.000 kr.
14kr.	250.000	1.050.000 kr.
12kr.	400.000	880.000 kr.
10kr.	600.000	120.000 kr.
Maksimalt DB		1.050.000 kr.
Lønsomste pris		14 kr.

Løsning til opgave 3.2.4

Lønsomste pris – komplementær prisfastsættelse

E.1						
Pris/ Styk kr.	DB/ Styk kr.	Kapacitets- træk styk flasker	DB I alt kr.	Mer DB kr.	Mer- flasker styk	Mer DB pr. flaske kr./flaske
20	11,50	20.000	230.000	230.000	20.000	11,50
18	9,50	-	-	-	-	-
16	7,50	-	-	-	-	-
14	5,50	50.000	275.000	45.000	30.000	1,50
12	3,50	80.000	280.000	5.000	30.000	0,17
10	1,50	-	-	-	-	-

E.2						
Pris/ Styk kr.	DB/ Styk kr.	Kapacitets- træk styk flasker	DB I alt kr.	Mer DB kr.	Mer- flasker styk	Mer DB pr. flaske kr./flaske
20	9,00	20.000	180.000	180.000	20.000	9,00
18	7,00	-	-	-	-	-
16	5,00	-	-	-	-	-
14	3,00	-	-	-	-	-
12	1,00	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-

E.3						
Pris/ Styk kr.	DB/ Styk kr.	Kapacitets- træk styk flasker	DB I alt kr.	Mer DB kr.	Mer- flasker styk	Mer DB pr. flaske kr./flaske
20	11,00	20.000	220.000	220.000	20.000	11,00
18	9,00	-	-	-	-	-
16	7,00	-	-	-	-	-
14	5,00	50.000	250.000	30.000	30.000	1,00
12	3,00	-	-	-	-	-
10	1,00	-	-	-	-	-

E.4						
Pris/ Styk kr.	DB/ Styk kr.	Kapacitets- træk styk flasker	DB I alt kr.	Mer DB kr.	Mer- flasker styk	Mer DB pr. flaske kr./flaske
20	10,00	20.000	200.000	200.000	20.000	10,00
18	8,00	-	-	-	-	-
16	6,00	-	-	-	-	-
14	4,00	-	-	-	-	-
12	2,00	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-

		E.5				
Pris/ Styk kr.	DB/ Styk kr.	Kapacitets- træk styk flasker	DB I alt kr.	Mer DB kr.	Mer- flasker styk	Mer DB pr. flaske kr./flaske
20	9,50	20.000	190.000	190.000	20.000	9,50
18	7,50	-	-	-	-	-
16	5,50	-	-	-	-	-
14	3,50	-	-	-	-	-
12	1,50	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-

Prioritet	DB/flaske	Styk Flasker	Akkumuleret
1. E1 til 20 kr.	11,50 kr.	20.000	20.000 stk.
2. E3 til 20 kr.	11,00 kr.	20.000	40.000 stk.
3. E4 til 20 kr.	10,00 kr.	20.000	60.000 stk.
4. E5 til 20 kr.	9,50 kr.	20.000	80.000 stk.
5. E2 til 20 kr.	9,00 kr.	20.000	100.000 stk.
6. E1 til 14 kr.	1,50 kr.	30.000	130.000 stk.

Produkterne E2 - E5 udbydes til 20 kr. E1 udbydes til 14 kr.

Opgaveløsning 3.3 – Leif Lykkeridder A/S

Løsning til opgave 3.3.1

Beregning af det maksimale dækningsbidrag for dyre, mellemdyre og billige pladser

Pris pr. billet inkl. gebyr	VO pr. billet	DB pr. billet	Dyre pladser		Mellemdyre pladser		Billige pladser	
			Antal billetter	DB i kr.	Antal billetter	DB i kr.	Antal billetter	DB i kr.
750 kr.	50 kr.	700 kr.	340	238.000				
700 kr.	50 kr.	650 kr.	360	234.000				
650 kr.	50 kr.	600 kr.	390	234.000				
600 kr.	50 kr.	550 kr.	420	231.000				
550 kr.	50 kr.	500 kr.	450	225.000				
500 kr.	50 kr.	450 kr.			250	112.500		
450 kr.	50 kr.	400 kr.			300	120.000		
400 kr.	50 kr.	350 kr.			430	150.500		
350 kr.	50 kr.	300 kr.			500	150.000		
300 kr.	50 kr.	250 kr.			550	137.500		
250 kr.	50 kr.	200 kr.					250	50.000
200 kr.	50 kr.	150 kr.					375	56.250
150 kr.	50 kr.	100 kr.					600	60.000

Det samlede maksimale dækningsbidrag i henhold til forudsætningerne er 448.500 kr. Fratrækkes omkostninger til leje af musikhus og band på i alt 400.000 kr., bliver der et forventet overskud på 48.500 kr.

Løsning til opgave 3.3.2

Beregning af det maksimale dækningsbidrag for dyre, mellemdyre og billige pladser ved reklamekampagne og prisjusteringer (prisjusteringerne er afrundet til hele kr.).

Pris pr. billet inkl. gebyr	VO pr. billet	DB pr. billet	Dyre pladser		Mellemdyre pladser		Billige pladser	
			Antal billetter	DB i kr.	Antal billetter	DB i kr.	Antal billetter	DB i kr.
863 kr.	50 kr.	813 kr.	340	276,420				
805 kr.	50 kr.	755 kr.	360	271.800				
748 kr.	50 kr.	698 kr.	390	272.220				
690 kr.	50 kr.	640 kr.	420	268.800				
633 kr.	50 kr.	583 kr.	450	262.350				
550 kr.	50 kr.	500 kr.			250	125.000		
459 kr.	50 kr.	409 kr.			300	122.700		
440 kr.	50 kr.	390 kr.			430	167.700		
385 kr.	50 kr.	335 kr.			500	167.500		
330 kr.	50 kr.	280 kr.			550	154.000		
263 kr.	50 kr.	213 kr.					250	532.500
210 kr.	50 kr.	160 kr.					375	60.050
158 kr.	50 kr.	108 kr.					600	64.800

Det samlede maksimale dækningsbidrag med indsats af reklamekampagne er 508.920 kr. Det er et merdækningsbidrag på 60.420 kr. i forhold til situationen uden reklameindsats. Indsats af reklame på 50.000 kr. giver derfor et forventet mermarkedsføringsbidrag på 10.420 kr..

Opgaveløsning 3.4 – Glassis A/S

Løsning til opgave 3.4.2.

Lønsomhedsberegning for Glassis A/S

	Pris	Mgd.	DB/stk.	DB i kr.	Mer-stk.	Mer-timer	Mer DB	Mer-DB/Mertime
Flødeis DK	200 kr.	5.000	106	530.000	5.000	1.800	530.000 kr.	294,44 kr.
	190 kr.	6.000	96	576.000	1.000	360	46.000 kr.	127,78 kr.
	180 kr.	6.800	86	584.800	800	288	8.800 kr.	30,56 kr.
	170 kr.	7.000	76	532.000	200	72	-52.800 kr.	-733,33 kr.
Sorbet DK	200 kr.	4.000	71	284.000	4.000	1.920	284.000 kr.	147,92 kr.
	190 kr.	4.700	61	286.700	700	336	2.700 kr.	8,04 kr.
	180 kr.	5.000	51	255.000	300	144	-31.700 kr.	-220,14 kr.
	170 kr.	5.500	41	225.500	800	384	-61.200 kr.	-159,38 kr.
Flødeis Malmø	200 kr.	500	106	53.000	500	180	53.000 kr.	294,44 kr.
	190 kr.	550	96	52.800	50	18	-200 kr.	-11,11 kr.
	180 kr.	560	86	48.160	60	22	-4.840 kr.	-224,07 kr.
	170 kr.	700	76	53.200	200	72	200 kr.	2,78 kr.
Sorbet Malmø	200 kr.	400	71	28.400	400	192	28.400 kr.	147,92 kr.
	190 kr.	450	61	27.450	50	24	-950 kr.	-39,58 kr.
	180 kr.	475	51	24.225	75	36	-4.175 kr.	-115,97 kr.
	170 kr.	550	41	22.550	150	72	-5.850 kr.	-81,25 kr.

Belægning af de 4500 timers kapacitet pr. periode sker derefter gennem successive valg efter faldende marginal lønsomhed udtrykt ved differensbidragene jvf. nedenfor:

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed ekskl. Malmø

Valg nr.	DB pr. time	Produkt	Pris	Mgd.	Mgd. i alt	Timeforbrug	Rest-timer	DB i kr.	DB i alt i kr.
1	294 kr.	F,DK,1	200 kr.	5.000	5.000	1.800	4.500 2.700	530.000	530.000
2	148 kr.	S,DK,1	200 kr.	4.000	9.000	1.920	780	284.000	814.000
3	128 kr.	F,DK,2	190 kr.	1.000	10.000	360	420	46.000	860.000
4	31 kr.	F,DK,3	180 kr.	800	10.800	288	132	8.800	868.800
5	8 kr.	S,DK,2	190 kr.	700	11.500	336	-204	2.700	871.500

Den optimale produktionsplan

		Flødeis DK	Sorbetis DK	Produktionstimer	
Fri kapacitet	Pris	180 kr.	190 kr.	Grænse	ingen
	Styk	6.800	4.700	I alt	4.704

Løsning til opgave 3.4.4

Den optimale produktionsplan

		Flødeis DK	Sorbetis DK	Produktionstimer	
Knap kapacitet	Pris	180 kr.	200 kr.	Grænse	4.500
	Styk	6.800	4.000	I alt	4.368

Løsning til opgave 3.4.5

Budget på dækningsbidragsniveau = 530.000 + 284.000 + 46.000 + 8.800 = 868.800

Løsning til opgave 3.4.6

Successive udvælgelse efter faldende marginal lønsomhed inkl. Malmø

Valg nr.	DB pr. time	Produkt	Pris	Mgd.	Mgd. i alt	Timeforbrug	Rest-timer	DB i kr.	DB i alt i kr.
1	294 kr.	F,DK,1	200 kr.	5.000	5.000	1.800	4.500 2.700	530.000	530.000
2	294 kr.	F,M,1	200 kr.	500	5.500	180	2.520	53.000	583.000
3	148 kr.	S,DK,1	200 kr.	4.000	9.500	1.920	600	284.000	867.000
4	148 kr.	S,M,1	200 kr.	400	9.900	192	408	28.400	895.400
5	128 kr.	F,DK,2	190 kr.	1.000	10.900	360	48	46.000	941.400
6	30,56 kr.	F,DK,3	180 kr.	800	11.700	288	-240	8.800	950.200

Den optimale produktionsplan

		Flødeis DK	Malmø	Sorbetis DK	Malmø	Produktionstimer	
Knap inkl. Malmø	Pris	180 kr.	200 kr.	200 kr.	200 kr.	Grænse	4.500
	Styk	6800	500	4.000	400	I alt	4.452

Det minimum antal timer Glassis A/S skal udvide med er: $4.740 - 4.500 = 240$ timer, hvilket vil forøge dækningsbidraget med 8.800. Derfor vil den maksimale merpris per time være: **8.800 kr./240 timer = 36,67 kr./time**
 Eller også kan Glassis A/S nøjes med at købe 24 timer og forøge dækningsbidraget med 200 kr. Den maksimale merpris per time vil i dette tilfælde være: **200 kr./24 timer = 8,33kr./time**

Opgaveløsning 3.5 – Den Gode Vilje A/S

Løsning til opgave 3.5.1

Lønsomhedsberegning for alternative priser ved salg til industrikunder på hjemmemarkedet

Produkt	Pr. enhed			Afsat antal stk.	Dækningsbidrag i alt
	Salgspris	Stykomk.	Dækningsbidrag		
A	140	60	80	6.500	520.000
	120	60	60	8.670	520.200
	100	60	40	10.840	433.600
	90	60	30	17.340	520.200
B	140	80	60	6.300	378.000
	120	80	40	8.400	336.000
	100	80	20	10.500	210.000
	90	80	10	16.800	168.000
C	235	100	135	2.025	273.375
	200	100	100	2.700	270.000
	165	100	65	3.375	219.375
	150	100	50	5.400	270.000
D	455	170	285	1.790	510.150
	390	170	220	2.390	525.800
	325	170	155	2.990	463.450
	290	170	120	4.780	573.600

Løsning til opgave 3.5.2

Forslag A: Deltagelse i industrimesse (prisnedsættelse på D er her regnet ind)

Salgssum	747.985 kr.
Stykomkostninger	411.780 kr.
Dækningsbidrag	336.205 kr.
Dækningsbidrag øges pr. År med 20 %	67.241 kr.
Omkostninger til messe	90.000 kr.
Markedsføringsbidrag	-22.759 kr.

Forslag B: Øget salgsaktivitet (prisnedsættelse på D er her regnet ind)

	I 2016	I 2017	I 2018
Forøgelse af dækningsbidrag	168.000 kr.	335.000 kr.	335.000 kr.
Øget salgsindsats	300.000 kr.	300.000 kr.	300.000 kr.
Markedsføringsbidrag af øget salgsindsats	-132.000 kr.	35.000 kr.	35.000 kr.

Forslag C: Lønsmhedsberegninger for eksportmarked 1

Produkt	Pr. enhed			Afsat antal stk.	Dækningsbidrag i alt
	Salgspris	Stykomk.	Dækningsbidrag		
D	390 kr.	170 kr.	220 kr.	312 kr.	68.640 kr.
	350 kr.	170 kr.	180 kr.	624 kr.	112.320 kr.

Løsning til opgave 3.5.3

Lønsmhedsberegning for eksportmarked 2

Produkt	Pr. enhed			Afsat antal stk.	Dækningsbidrag i alt
	Salgspris	Stykomk.	Dækningsbidrag		
C	197 kr.	100 kr.	97 kr.	229 kr.	22.213 kr.
	180 kr.	100 kr.	80 kr.	458 kr.	36.640 kr.

Løsning til opgave 3.5.4

Lønsomhedsberegning uden svind, kassation etc.

Produkt	Pr. enhed			Afsat antal stk.	Dækningsbidrag i alt
	Salgspris	Stykomk.	Dækningsbidrag		
<i>Industrikunder på hjemmemarkedet:</i>					
A	140 kr.	49,95 kr.	90,05 kr.	6.500 kr.	585.325 kr.
	120 kr.	49,95 kr.	70,05 kr.	8.670 kr.	607.334 kr.
	100 kr.	49,95 kr.	50,05 kr.	10.840 kr.	542.542 kr.
	90 kr.	49,95 kr.	40,05 kr.	17.340 kr.	694.467 kr.
B	140 kr.	67,80 kr.	72,20 kr.	6.300 kr.	454.860 kr.
	120 kr.	67,80 kr.	52,20 kr.	8.400 kr.	438.480 kr.
	100 kr.	67,80 kr.	32,20 kr.	10.500 kr.	338.100 kr.
	90 kr.	67,80 kr.	22,20 kr.	16.800 kr.	372.960 kr.
C	235 kr.	83,65 kr.	151,35 kr.	2.025 kr.	306.484 kr.
	200 kr.	83,65 kr.	116,35 kr.	2.700 kr.	314.145 kr.
	165 kr.	83,65 kr.	81,35 kr.	3.375 kr.	274.556 kr.
	150 kr.	83,65 kr.	66,35 kr.	5.400 kr.	358.290 kr.
D	455 kr.	139,35 kr.	315,65 kr.	1.790 kr.	565.014 kr.
	390 kr.	139,35 kr.	250,65 kr.	2.390 kr.	599.054 kr.
	325 kr.	139,35 kr.	185,65 kr.	2.990 kr.	555.094 kr.
	290 kr.	139,35 kr.	150,65 kr.	4.780 kr.	720.107 kr.
<i>Eksportmarked 1:</i>					
D	390 kr.	139,35 kr.	250,65 kr.	312 kr.	78.203 kr.
	350 kr.	139,35 kr.	210,65 kr.	624 kr.	131.446 kr.
<i>Eksportmarked 2:</i>					
C	197 kr.	83,65 kr.	113,35 kr.	229 kr.	25.957 kr.
	180 kr.	83,65 kr.	96,35 kr.	458 kr.	44.128 kr.

Deltagelse i industrimesse (Eksportmarked 1)

Salgssum	747.985 kr.
Stykomkostninger ekskl. svind etc.	343.841 kr.
Dækningsbidrag	404.144 kr.
20 % øget dækningsbidrag pr. År	80.829 kr.
Omkostninger til messe	90.000 kr.
Markedsføringsbidrag	-9.171 kr.

Øget salgsaktivitet

	I 2016	I 2017	I 2018
Forøgelse af dækningsbidrag	200.000 kr.	400.000 kr.	400.000 kr.
Øget salgsindsats	300.000 kr.	300.000 kr.	300.000 kr.
Markedsføringsbidrag af øget salgsindsats	-100.000 kr.	100.000 kr.	100.000 kr.

Løsning til opgave 3.5.5

Lønsomhedsberegning hvor arbejds løn ikke indgår som variabel omkostning

Produkt	Pr. enhed			Afsat antal stk.	Dækningsbidrag i alt
	Salgspris	Stykomk.	Dækningsbidrag		
<i>Industrikunder på hjemmemarkedet:</i>					
A	140 kr.	20 kr.	120 kr.	6.500 kr.	780.000 kr.
	120 kr.	20 kr.	100 kr.	8.670 kr.	867.000 kr.
	100 kr.	20 kr.	80 kr.	10.840 kr.	867.200 kr.
	90 kr.	20 kr.	70 kr.	17.340 kr.	1.213.800 kr.
B	140 kr.	30 kr.	110 kr.	6.300 kr.	693.000 kr.
	120 kr.	30 kr.	90 kr.	8.400 kr.	756.000 kr.
	100 kr.	30 kr.	70 kr.	10.500 kr.	735.000 kr.
	90 kr.	30 kr.	60 kr.	16.800 kr.	1.008.000 kr.
C	235 kr.	40 kr.	195 kr.	2.025 kr.	394.875 kr.
	200 kr.	40 kr.	160 kr.	2.700 kr.	432.000 kr.
	165 kr.	40 kr.	125 kr.	3.375 kr.	421.875 kr.
	150 kr.	40 kr.	110 kr.	5.400 kr.	594.000 kr.
D	455 kr.	50 kr.	405 kr.	1.790 kr.	724.950 kr.
	390 kr.	50 kr.	340 kr.	2.390 kr.	812.600 kr.
	325 kr.	50 kr.	275 kr.	2.990 kr.	822.250 kr.
	290 kr.	50 kr.	240 kr.	4.780 kr.	1.147.200 kr.
<i>Eksportmarked 1:</i>					
D	390 kr.	50 kr.	340 kr.	312 kr.	106.080 kr.
	350 kr.	50 kr.	300 kr.	624 kr.	187.200 kr.
<i>Eksportmarked 2:</i>					
C	197 kr.	40 kr.	157 kr.	229 kr.	35.953 kr.
	180 kr.	40 kr.	140 kr.	458 kr.	64.120 kr.

Deltagelse i industrimesse (eksportmarked 1)

Salgssum	747.985 kr.
Stykomkostninger (materialer)	145.620 kr.
Dækningsbidrag	602.365 kr.
20 % øget dækningsbidrag pr. År	120.473 kr.
Omkostninger til messe	90.000 kr.
Markedsføringsbidrag	30.473 kr.

Øget salgsaktivitet

	I 2016	I 2017	I 2018
Forøgelse af dækningsbidrag	300.000 kr.	600.000 kr.	600.000 kr.
Øget salgsindsats	300.000 kr.	300.000 kr.	300.000 kr.
Markedsføringsbidrag af øget salgsindsats	0 kr.	300.000 kr.	300.000 kr.

Løsning til opgave 3.5.8-3.5.12

Lønsomheden af handlingsalternativer pr. lønkrone (Totalbeløb i 1.000 kr.)

Produkt	Pris kr. pr. stk.	Antal stk.	DB kr. pr. stk.	DB		Afd. 1			Afd. 2		
				i alt	Mer >DB	Løn- sum i alt	Mer- lønsom	DB pr. lønkr.	Løn- sum i alt	Mer- lønsom	Db. pr. lønkr.
<i>Hjemmemarkedet, industrikunder og mellemhandlere:</i>											
A	140	10.875	80	870,0		217,5		4,00	217,5		4,00
B	140	8.649	60	518,9		86,5		6,00	346,0		1,50
C	235	5.323	135	718,6		212,9		3,38	106,5		6,75
D	455	5.470	285	1.559,1		492,3		3,17	164,1		9,50
	390	7.304	220	1.606,9	48	657,4	165,0	0,29	219,1	55,0	0,87
	290	14.608	120	1.753,0	146	1314,7	657,4	0,22	438,2	219,1	0,67
<i>Hjemmemarkedet, institutionskunder:</i>											
A	110,4	6.162	50,4	310,6		123,2		2,52	123,2		2,52
B	110,4	6.413	30,4	195,0		64,1		3,04	256,5		0,76
C	184	2.684	84	225,5		107,4		2,10	53,7		4,20
D	359	3.136	189	592,1		282,2		2,10	94,1		6,29
<i>Eksporthavet 1:</i>											
A	113	1.145	53	60,7		22,9			22,9		
B	115	1.640	35	57,4		16,4			65,6		
C	200	1.058	100	105,8		42,3			21,2		
D	390	312	220	68,6		28,1			9,4		
I alt				292,5		109,7		2,67	119,0		2,46
D	350	+312	180		+44		+28,1	1,57		+9,4	4,68
<i>Eksporthavet 2:</i>											
A	111	1.098	51	56,0		22,0			22,0		
B	111	1.428	31	44,3		14,3			57,1		
C	197	229	97	22,2		9,2			4,6		
D	380	716	210	150,4	14	64,4			21,5	4580,0	
I alt				272,8		109,8		2,48	105,1		2,60
C	180	+229			+14		+9,2	1,52		+4,6	3,04
<i>Eksporthavet 1:</i>											
A	115	1.092	55	60,1		21,8			21,8		
B	110	2.975	30	89,3		29,8			119,0		
C	180	952	80	76,2		38,1			19,0		
D	375	528	205	108,2		47,5			15,8		
I alt				333,7		137,2		2,43	175,7		1,90

Løsning til opgave 3.5.13

Udarbejdelse af et dækningsbidragsbudget ud fra kapaciteten i afd. 1, udtrykt ved en lønsum på maksimalt 2.250.000 kr.

Valg nr.	Handlingsalternativ	Pris i kr.	DB. pr. lønkroner	Lønsum afd. 1 (i 1.000 kr.)		Dækningsbidrag i alt (i 1.000 kr.)
				pr. valg	i alt	
1	B industri. og mellemh.	140	6,00	86,49	86,49	518,94
2	A industri. og mellemh.	140	4,00	217,49	303,98	869,97
3	C industri. og mellemh.	235	3,38	212,91	516,89	718,57
4	D industri. og mellemh.	455	3,17	492,33	1009,22	1559,05
5	B institutioner	110,4	3,04	64,13	1073,35	194,96
6	Eksportm. 1. D til	390	2,67	109,70	1183,05	292,53
7	A institutioner	110,4	2,52	123,24	1306,29	310,56
8	Eksportm. 2. C til	197	2,48	109,84	1416,13	272,84
9	Eksportm. 3	-	2,43	137,19	1553,32	333,71
10	C institutioner	184	2,10	107,36	1660,68	225,46
10	D institutioner	358,8	2,10	282,24	1942,92	592,08
12	Eksportm. 1. D til	350	1,57	+28,1	1971,02	+44
13	Eksportm. 2. C til	180	1,52	+9,2	1980,22	+14
14	D industri. og mellemh.	390	0,29	165,03	2145,25	47,83
I alt budgetteret dækningsbidrag						5936,48

Afvist alternativ

Prisnedsættelse på D til industri og mellemhandlere til 290 kr.	
Ville give et merdækningsbidrag på	146.080 kr.
Ville øge lønsum i afd. 1 med	657.360 kr.
Heraf kun plads på ordinær tid til	104.749 kr.
Derfor på overtid til +50 %	552.611 kr.
Tab ved denne prisreduktion	-130.226 kr.

Løsning til opgave 3.5.14

Udarbejdelse af et dækningsbidragsbudget ud fra kapaciteten i afd. 2, udtrykt ved lønsummen

Valg nr.	Handlingsalternativ	Pris i kr.	DB. pr. lønkrone	Lønsum i afd. 2 (i 1.000 kr.)		Dækningsbidrag i alt (i 1.000 kr.)
				pr. valg	i alt	
1	D industri. og mellemh.	455	9,50	164,1	164,1	1559,1
2	C industri. og mellemh.	235	6,75	106,5	270,6	718,6
3	D institutioner	358,8	6,29	94,1	364,6	592,1
4	C institutioner	184	4,20	53,7	418,3	225,5
5	A industri. og mellemh.	140	4,00	217,5	635,8	870,0
6	Eksportm. 1. D til	350	2,62	128,4	764,2	336,5
7	Eksportm. 2. C til	180	2,61	109,7	874,0	286,8
8	A institutioner	110,4	2,52	123,2	997,2	310,6
9	Eksportm. 3	-	1,90	175,7	1172,9	333,7
10	B industri. og mellemh.	140	1,50	346,0	1518,9	518,9
11	D industri. og mellemh.	390	0,87	55,0	1830,4	47,8
12	B institutioner	110,4	0,76	256,5	1775,4	195,0
13	D industri. og mellemh.	290	0,67	219,12	2049,5	146
I alt budgetteret dækningsbidrag før overskudstillæg						6140,56

Aktivitetsstyringens budgetmetoder og styringsniveauer

Opgaveløsning 5.1 - Frame A/S

Løsning til opgave 5.1.2

Interne regnskaber og resultatopgørelse for 2015

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Uafhængige cykelhandlere	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	5.000	100,0 %	3.600	100,0 %	4.200	100,0 %	12.800	100,0 %
Rabat	1.000	20,0 %	540	15,0 %	1.050	25,0 %	2.590	20,2 %
Varesalg netto	4.000	80,0 %	3.060	85,0 %	3.150	75,0 %	10.210	79,8 %
Variable omkostninger	2.800		2.322		3.003		8.125	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.200	30,0 %	738	24,1 %	147	4,7 %	2.085	20,4 %

	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Cykelhandlerkæden	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	7.500	100,0 %	3.200	100,0 %	2.400	100,0 %	13.100	100,0 %
Rabat	2.250	30,0 %	480	15,0 %	360	15,0 %	3.090	23,6 %
Varesalg netto	5.250	70,0 %	2.720	85,0 %	2.040	85,0 %	10.010	76,4 %
Variable omkostninger	4.200		2.064		1.716		7.980	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.050	20,0 %	656	24,1 %	324	15,9 %	2.030	20,3 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Kunder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	12.500	100,0 %	6.800	100,0 %	6.600	100,0 %	25.900	100,0 %
Rabat	3.250	26,0 %	1.020	15,0 %	1.410	21,4 %	5.680	21,9 %
Varesalg netto	9.250	74,0 %	5.780	85,0 %	5.190	78,6 %	20.220	78,1 %
Variable omkostninger	7.000		4.386		4.719		16.105	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	2.250	24,3 %	1.394	24,1 %	471	9,1 %	4.115	20,4 %
Reklame m.v.							250	
Markedsføringsbidrag							3.865	
<i>Kontante kapacitetsomkostninger:</i>								
Fast løn							1.800	
Husleje							300	
Kontorholdsomkostninger							30	
Benzin							75	
Rep. & vedligeholdelse af biler							30	
Rejser og repræsentation							170	
Revisionshonorar							200	
Øvrige omkostninger							310	
Indtjeningsbidrag							950	4,7 %
Afskrivninger							420	
Resultat før renter							530	
Renter							130	
Resultat							400	2,0 %

Løsning til opgave 5.1.4

Budget 2016 – passiv fase

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Uafhængige cykelhandlere	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	5.500	100,0 %	3.780	100,0 %	4.620	100,0 %	13.900	100,0 %
Rabat	1.100	20,0 %	567	15,0 %	1.155	25,0 %	2.822	20,3 %
Varesalg netto	4.400	80,0 %	3.213	85,0 %	3.465	75,0 %	11.078	79,7 %
Variable omkostninger	2.800		2.322		3.003		8.125	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.600	36,4 %	891	27,7 %	462	13,3 %	2.953	26,7 %

	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Cykelhandlerkæden	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	8.250	100,0 %	3.360	100,0 %	2.640	100,0 %	14.250	100,0 %
Rabat	2.475	30,0 %	504	15,0 %	396	15,0 %	3.375	23,7 %
Varesalg netto	5.775	70,0 %	2.856	85,0 %	2.244	85,0 %	10.875	76,3 %
Variable omkostninger	4.200		2.064		1.716		7.980	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.575	27,3 %	792	27,7 %	528	23,5 %	2.895	26,6 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Kunder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	13.750	100,0 %	7.140	100,0 %	7.260	100,0 %	28.150	100,0 %
Rabat	3.575	26,0 %	1.071	15,0 %	1.551	21,4 %	6.197	22,0 %
Varesalg netto	10.175	74,0 %	6.069	85,0 %	5.709	78,6 %	21.953	78,0 %
Variable omkostninger	7.000		4.386		4.719		16.105	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.175	31,2 %	1.683	27,7 %	990	17,3 %	5.848	26,6 %
Reklame m.v.							258	
Markedsføringsbidrag							5.591	25,5 %
<i>Kontante Kapacitetsomkostninger:</i>								
Fast løn							1.854	
Husleje							309	
Kontorholdsomkostninger							31	
Benzin							77	
Rep. & vedligeholdelse af biler							31	
Rejser og repræsentation							175	
Revisionshonorar							206	
Øvrige omkostninger							319	
Indtjeningsbidrag							2.588	11,8 %
Afskrivninger							420	
Resultat før renter							2.168	
Renter							110	
Resultat							2.058	9,4 %

Løsning til opgave 5.1.5

Budget 2016 - aktivitet 1 & 2

(Beløb i 1.000 kr.)	Mountainbike		Racercykel	
	Beløb	%	Beløb	%
Uafhængige cykelhandlere				
Varesalg brutto	378	100,0 %	924	100,0 %
Rabat	56,7	15,0 %	231	25,0 %
Varesalg netto	321,3	85,0 %	693	75,0 %
Variable omkostninger	232,2		600,6	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	89,1	27,7 %	92,4	13,3 %

Cykelhandlerkæden	Mountainbike		Racercykel	
	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	336	100,0 %	528	100,0 %
Rabat	50,4	15,0 %	79,2	15,0 %
Varesalg netto	285,6	85,0 %	448,8	85,0 %
Variable omkostninger	206,4		343,2	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	79,2	27,7 %	105,6	23,5 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Mountainbike		Racercykel	
	Beløb	%	Beløb	%
Kunder i alt				
Varesalg brutto	714	100,0 %	1452	100,0 %
Rabat	107,1	15,0 %	310,2	21,4 %
Varesalg netto	606,9	85,0 %	1141,8	78,6 %
Variable omkostninger	438,6		943,8	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	168,3	27,7 %	198	17,3 %
Reklame m.v.	100		500	
Markedsføringsbidrag	68,3	11,3 %	-302	-26,4 %

Budget 2016 – aktiv fase inkl. aktivitet 1

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Uafhængige cykelhandlere								
Varesalg brutto	5.500	100,0 %	4.158	100,0 %	4.620	100,0 %	14.278	100,0 %
Rabat	1.100	20,0 %	624	15,0 %	1.155	25,0 %	2.879	20,2 %
Varesalg netto	4.400	80,0 %	3.534	85,0 %	3.465	75,0 %	11.399	79,8 %
Variable omkostninger	2.800		2.554		3.003		8.357	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.600	36,4 %	980	27,7 %	462	13,3 %	3.042	26,7 %

Cykelhandlerkæden	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	8.250	100,0 %	3.696	100,0 %	2.640	100,0 %	14.586	100,0 %
Rabat	2.475	30,0 %	554	15,0 %	396	15,0 %	3.425	23,5 %
Varesalg netto	5.775	70,0 %	3.142	85,0 %	2.244	85,0 %	11.160	76,5 %
Variable omkostninger	4.200		2.270		1.716		8.186	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.575	27,3 %	871	27,7 %	528	23,5 %	2.974	26,6 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Kunder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	13.750	100,0 %	7.854	100,0 %	7.260	100,0 %	28.864	100,0 %
Rabat	3.575	26,0 %	1.178	15,0 %	1.551	21,4 %	6.304	21,8 %
Varesalg netto	10.175	74,0 %	6.676	85,0 %	5.709	78,6 %	22.560	78,2 %
Variable omkostninger	7.000		4.825		4.719		16.544	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.175	31,2 %	1.851	27,7 %	990	17,3 %	6.016	26,7 %
Reklame m.v.							358	
Markedsføringsbidrag							5659	25,1 %
<i>Kontante kapacitetsomkostninger:</i>								
Fast løn							1.854	
Husleje							309	
Kontorholdsomkostninger							31	
Benzin							77	
Rep. & vedligeholdelse af biler							31	
Rejser og repræsentation							175	
Revisionshonorar							206	
Øvrige omkostninger							319	
Indtjeningsbidrag							2.656	11,8 %
Afskrivninger							420	
Resultat før renter							2.236	
Renter							110	
Resultat							2.126	9,4 %

Løsning til opgave 5.1.6

Budget 2016 – aktiv fase inkl. aktivitet 1 & 3

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Uafhængige cykelhandlere	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	5.500	100,0 %	4.158	100,0 %	4.620	100,0 %	14.278	100,0 %
Rabat	1.100	20,0 %	624	15,0 %	1.155	25,0 %	2.879	20,2 %
Varesalg netto	4.400	80,0 %	3.534	85,0 %	3.465	75,0 %	11.399	79,8 %
Variable omkostninger	2.730		2.495		2.940		8.164	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.670	38,0 %	1.040	29,4 %	525	15,2 %	3.235	28,4 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Cykelhandlerkæden	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	8.250	100,0 %	3.696	100,0 %	2.640	100,0 %	14.586	100,0 %
Rabat	2.475	30,0 %	554	15,0 %	396	15,0 %	3.425	23,5 %
Varesalg netto	5.775	70,0 %	3.142	85,0 %	2.244	85,0 %	11.161	76,5 %
Variable omkostninger	4.095		2.218		1.680		7.993	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.680	29,1 %	924	29,4 %	564	25,1 %	3.168	28,4 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Citybike		Mountainbike		Racercykel		I alt	
Kunder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	13.750	100,0 %	7.854	100,0 %	7.260	100,0 %	28.864	100,0 %
Rabat	3.575	26,0 %	1.178	15,0 %	1.551	21,4 %	6.304	21,8 %
Varesalg netto	10.175	74,0 %	6.676	85,0 %	5.709	78,6 %	22.560	78,2 %
Variable omkostninger	6.825		4.712		4.620		16.157	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.350	32,9 %	1.964	29,4 %	1.089	19,1 %	6.403	28,4 %
Reklame m.v.							358	
Markedsføringsbidrag							6.045	26,8 %
<i>Kontante kapacitetsomkostninger:</i>								
Fast løn							1.854	
Husleje							309	
Kontorholdsomkostninger							31	
Benzin							77	
Rep. & vedligeholdelse af biler							31	
Rejser og repræsentation							175	
Revisions-/konsulentonorar							456	
Øvrige omkostninger							319	
Indtjeningsbidrag							2.793	12,4 %
Afskrivninger							420	
Resultat før renter							2.373	
Renter							110	
Resultat							2.263	10,0 %

Opgaveløsning 5.2 – Watersports A/S

Løsning til opgave 5.2.1

Resultatopgørelse for Watersports A/S 2015

(i 1.000 kr.)	Kajakker		Tilbehør		Tøj		I alt	
Nettoomsætning	2.600	100 %	2.700	100 %	2.500	100 %	7.800	100 %
Vareforbrug	1.400		1.250		1.100		3.750	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	1.200	46,15 %	1.450	53,70 %	1.400	56,00 %	4.050	51,92 %
Reklame m.v.							200	
Markedsføringsbidrag							3.850	49,36 %
<i>Kontante kapacitetsomkostninger:</i>								
Fast løn							2.250	
Kontorholdsomkostninger							75	
Rejser og repræsentation							200	
Husleje							325	
Revisionshonorar							150	
Bildrift (-afskrivninger)							120	
Øvrige omkostninger							320	
Indtjeningsbidrag							410	5,26 %
Afskrivninger							420	
Resultat før renter							-10	
Renter							140	
Resultat							-150	-1,92 %

Opgaveløsning 5.3 – Cope & Hurry A/S

Løsning til opgave 5.3.3

Aktivitetsbudget for 2016, passiv prognose

	Ændringer fra 2015 til 2016		Antal kg.	Gennemsnit i kr. pr. kg.	Beløb i 1.000 kr.
	kr.	kg.			
Varesalg:					
<i>Hjemmemarked:</i>					
Almindelige kunder	0	4,00 %	612.577	183,29	112.279
Storkunder	0	5,00 %	220.498	166,55	36.724
<i>Eksport:</i>					
Skandinavien	0	2,00 %	140.766	189,10	26.619
Tyskland	0	4,00 %	196.522	146,70	28.830
Varesalg i alt	0	3,94 %	1.170.363	174,69	204.452
<i>Variable omkostninger:</i>					
Råvarer til profiler	1 %	-1 %	1.170.363	22,45	26.273
Indkøbte komponenter	-5 %	-1 %	1.170.363	23,77	27.820
Løn i afd. 1	8 %	-2 %	1.170.363	27,87	32.616
Løn i afd. 2	8 %	-2 %	1.170.363	47,18	55.215
Variable omkostninger i alt			1.170.363	127,27	141.924
Dækningsbidrag			1.170.363	53,42	62.528

Kapacitetsberegning i 2016 i afd. 1:		
	95 % =	1.125.983 kg
	100 % =	1.185.245 kg

Lønsomhedsberegninger for forestående ændringer i handelsprogram for 2016

Hjemmemarked alm. kunder:		
Salgspris per kg.		183,29 kr.
Variable omkostninger per kg.		121,27 kr.
Dækningsbidrag per kg.		62,02 kr.
Mer-DB: 50.000 kg. x 70,43 kr./kg.	=	3.101.000 kr.
Salgsindsats	=	1.900.000 kr.
Mer-markedsføringsbidrag	=	1.201.000 kr.
-	pr. kg.	= 24,02 kr.

Hjemmemarked storkunder:		
Salgspris per kg.		166,55 kr.
Variable omkostninger per kg.		121,27 kr.
Dækningsbidrag per kg.		45,28 kr.
Mer-DB: 20.000 kg. x 53,69 kr./kg.	=	905.600 kr.
Salgsindsats	=	750.000 kr.
Mer-markedsføringsbidrag	=	155.600 kr.
-	pr. kg.	= 7,78 kr.

Skandinavien:			
Salgspris per kg.		189,10 kr.	
Variable omkostninger per kg.		121,27 kr.	
Dækningsbidrag per kg.		67,83 kr.	
Mer-DB: 10.000 kg. x 76,24 kr./kg.	=		678.300 kr.
Salgsindsats	=		180.000 kr.
Mer-markedsføringsbidrag	=		498.300 kr.
-	pr. kg.	=	49,83 kr.

Tyskland:			
Salgspris per kg.		146,70 kr.	
Variable omkostninger per kg.		121,27 kr.	
Dækningsbidrag per kg.		25,43 kr.	
Mer-DB: 10.000 kg. x 76,24 kr./kg.	=		508.600 kr.
Salgsindsats	=		300.000 kr.
Mer-markedsføringsbidrag	=		208.600 kr.
-	pr. kg.	=	10,43 kr.

Aktivitetvalg ud fra de opstillede alternativer

Prioritet	Marked	DB/pr. kg.	Antal kg.	Sum kg.	Salgsindsats i kr.
1	Skandinavien	67,83	140.766		-
2	Hjemmemarked alm. kunder	62,02	612.577	753.343	-
3	Skandinavien	49,83	10.000	763.343	180.000
4	Hjemmemarked storkunder	45,28	220.498	983.841	-
5	Tyskland	25,43	196.522	1.180.363	-
	Kapacitetsgrænse			1.185.245	

Aktivetsbudget for 2016, aktiv prognose

	Antal kg.	Gennemsnit kr. pr. kg.	Beløb i 1.000 kr.
Varesalg:			
<i>Hjemmemarked:</i>			
Almindelige kunder	612.577	183,29	112.279
Storkunder	220.498	166,55	36.724
<i>Eksport:</i>			
Skandinavien	150.766	189,10	28.510
Tyskland	196.522	146,70	28.830
Varesalg i alt	1.180.363	174,81	206.343
<i>Variable omkostninger:</i>			
Råvarer til profiler	1.180.363	22,45	26.499
Indkøbte komponenter	1.180.363	23,77	28.057
Løn i afd. 1	1.180.363	27,87	32.897
Løn i afd. 2	1.180.363	47,18	55.690
Variable omkostninger i alt	1.180.363	121,27	143.143
Dækningsbidrag	1.180.363	53,54	63.200
Salgsfremmende indsats			180
Markedsføringsbidrag			63.020

Løsning til opgave 5.3.4

Prognoseopdatering for aktivitetsbudget i 2016, passiv prognose

	Enhed	Hjemmemarked	
		Alm. kunder	Storkunder
Solgte timer 2015 afd. 1	timer	191.543	70.554
x Volumen udvikling 2016	%	4 %	-2 %
= Budgetterede solgte timer 2016	timer	195.221	72.600
Salgspris pr. time 2015	kr./time	564	496
x Salgspris udvikling pr. time 2016	%	2 %	2 %
Salgspris pr. time 2016	kr./time	575	506
V.O. pr. time 2015	kr./time	369	357
V.O. - udvikling pr. time 2016:			
19 % råmateriale til profiler, -1 %, 2 %, 1 %	%	2 %	2 %
21 % indkøbte komponenter, -1 %, 2 %, -5 %	%	-4,10 %	-4,10 %
60 % løn	%	8 %	8 %
I alt V.O. udvikling pr. time 2016	%	4,3 %	4,3 %
V.O. pr. time afd. 1 2016	kr./time	385	372
DB pr. time afd. 1 2016	kr./time	190	134
Antal timer/kg. 2015	timer/kg.	3,08	2,98

	Enhed	Eksport		Eksport og hjemmemarked i alt
		Skandinavien	Tyskland	
Solgte timer 2015 afd. 1	timer	41.390	59.615	262.097
x Volumen udvikling 2016	%	2 %	-2 %	4 %
= Budgetterede solgte timer 2016	timer	41.373	60.760	267.821
Salgspris pr. time 2015	kr./time	631	465	751
x Salgspris udvikling pr. time 2016	%	2 %	2 %	
Salgspris pr. time 2016	kr./time	644	474	766
V.O. pr. time 2015	kr./time	404	362	512
V.O. - udvikling pr. time 2016:				
19 % råmateriale til profiler, -1 %, 2 %, 1 %	%	2 %	2 %	
21 % indkøbte komponenter, -1 %, 2 %, -5 %	%	-4,10 %	-4,10 %	
60 % løn	%	8 %	8 %	
I alt V.O. udvikling pr. time 2016	%	4,3 %	4,3 %	4,3 %
V.O. pr. time afd. 1 2016	kr./time	421	378	534
DB pr. time afd. 1 2016	kr./time	223	96	232
Antal timer/kg. 2015	timer/kg.	3,33	3,17	3,1

Aktivitetbudget for 2016, passiv prognose

	Hjemmemarked		Eksport		I alt
	Alm. kunder	Storkunder	Skandinavien	Tyskland	
Varesalg	112.279	36.724	26.619	28.830	204.452
Variable omkostninger	78.610	25.712	18.637	20.185	143.143
Dækningsbidrag	33.669	11.012	7.982	8.645	61.309

Kapacitetsberegning:					
363.102	timer	=	97 %	kapacitetsbelægning	
374.332	timer	=	100 %	kapacitetsbelægning	

Lønsmhedsberegning for forestående ændringer i handlingsprogram for 2016

	Salg i timer 2016 uden ekstra reklame	Ekstra reklame i 1.000 kr.	Forventet salgsstigning		DB pr. time i afd. 1	Mer DB i 1.000 kr.	Mer MB i 1.000 kr.	Mer MB pr. time i afd. 1
			%	timer				
<i>Hjemmemarked:</i>								
Alm. kunder	195.221	1.900	9 %	17.570	190	3.338	1.438	82
Storkunder	72.600	750	10 %	7.260	134	973	223	31
<i>Eksport:</i>								
Skandinavien	41.373	180	7 %	2.896	223	646	466	161
Tyskland	60.760	300	10 %	6.076	96	583	283	47

Aktivitetbudget for 2016, aktiv prognose

	Hjemmemarked		Eksport		I alt
	Alm. kunder	Storkunder	Skandinavien	Tyskland	
Solgte timer	195.221	72.600	44.269	60.760	372.850
Varesalg	112.279	36.724	28.482	28.830	206.315
Variable omkostninger	78.610	25.712	19.942	20.185	144.449
Dækningsbidrag	33.669	11.012	8.540	8.645	61.866
Salgsfremmende indsats			180		180
Markedsføringsbidrag	33.669	11.012	8.360	8.645	61.686

Opgaveløsning 5.4 – Car & Lorry A/S

Løsning til opgave 5.4.3

Opdatering af bruttoavanceprocenten for 2016

	Vareforbrugsprocent 2015	Stigning i indkøbspriser	Vareforbrugsprocent 2016	Bruttoavance 2012 i pct.
<i>Produktgruppe:</i>				
A	68,0 %	6 %	72,1 %	27,9 %
B	51,5 %	3 %	53,0 %	47,0 %
C	79,6 %	5 %	83,6 %	16,4 %
D	65,1 %	3 %	67,1 %	32,9 %

Aktivitetsbudget for 2016, passiv prognose

Produkt grupper	Brutto-avance procent på prislisterpriser	Auto-forhandlere og mekanikere	Flåde-ejere	Detail-salg	Gros-sister	Vare-salg i alt brutto	Salgspris-afvigelser	Vare-salg i alt netto	Re-klame
A	27,9 %	15.604	7.141	4.410	4.437	31.592	-1.071	30.521	1.442
B	47,0 %	38.248	15.103	3.496	5.735	62.582	-2.126	60.456	3.347
C	16,4 %	33.107	10.728	8.554	6.821	59.210	-1.498	57.712	1.214
D	32,9 %	25.321	7.834	8.418	16.925	58.498	-2.733	55.765	1.939
Varesalg i alt		112.280	40.806	24.878	33.918	211.882			7.942
Salgsprisafvigelser		0	-4.081	1.741	-5.088	-7.428	-7.427		
Varesalg netto		112.280	36.725	26.619	28.830	204.454		204.455	
Vareforbrug		76.190	27.378	17.832	23.298	144.698			
Bruttoavance		36.090	9.347	8.787	5.532	59.756			
Bruttoavance af salg (%)		32,1 %	25,5 %	33,0 %	19,2 %	29,2 %			

Lønsomhedsberegningen for foreslåede ændringer i handlingsprogram for 2016

Produktgruppe	Mer-bruttoavance	Salgsindsats	Mer-MB
A	774.317	650.000	124.317
B	1.637.252	1.100.000	537.252
C1	657.075	480.000	177.075
C2	328.538	480.000	-151.462
D	1.651.284	900.000	751.284

Aktivitetsbudget for 2016, aktiv prognose

Produkt grupper	Brutto-avance procent på prislisterpriser	Auto-forhandlere og mekanikere	Flåde-ejere	Detail-salg	Gros-sister	Vare-salg i alt brutto	Salgspris-afvigelser	Vare-salg i alt netto	Re-klame
A	27,9 %	17.165	7.855	4.851	4.881	34.752	-1.178	33.574	2.092
B	47,0 %	40.543	16.009	3.706	6.079	66.337	-2.253	64.084	4.447
C	16,4 %	35.756	11.586	9.238	7.367	63.947	-1.618	62.330	1.694
D	32,9 %	27.853	8.617	9.260	18.618	64.348	-3.006	61.342	2.839
Varesalg i alt		121.317	44.067	27.055	36.945	229.384			11.072
Salgsprisafvigelser		0	-4.407	1.894	-5.542	-8.055	-8.054		
Varesalg netto		121.317	39.660	28.949	31.403	221.329		221.330	
Vareforbrug		82.445	29.616	19.398	25.393	156.852			
Bruttoavance		38.872	10.044	9.551	6.010	64.477			
Bruttoavance af salg (%)		32,0 %	25,3 %	33,0 %	19,1 %	29,1 %			

Opgaveløsning 5.10 – Special Products A/S

Løsning til opgave 5.10.1

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – passiv fase		
	kr. pr. kg		Budgetforudsætninger	kr. pr. kg	
(kg)	(13.876 kg)		x 1,08		(14.986 kg)
Varesalg	49.800.000 kr.	3.589 kr./kg	(x 1,08)	3.876 kr./kg	58.085.736 kr.
Materialer	20.033.467 kr.	1.444 kr./kg	x 1.10	1.588 kr./kg	23.797.768 kr.
Løn	10.836.872 kr.	781 kr./kg	x 1,04	812 kr./kg	12.168.632 kr.
I alt VO	30.870.339 kr.	2.225 kr./kg	(x 1.08)	2.400 kr./kg	35.966.400 kr.
DB	18.929.661 kr.	1.364 kr./kg		1.476 kr./kg	22.119.336 kr.

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – aktiv fase		
	kr. pr. kg		Budgetforudsætninger	kr. pr. kg	
(kg)	(13.876 kg)		Passiv budget x 1,25		(18.733 kg)
Varesalg	49.800.000 kr.	3.589 kr./kg	Regnskab	3.589 kr./kg	67.232.737 kr.
Materialer	20.033.467 kr.	1.444 kr./kg	Passiv budget	1.588 kr./kg	29.748.004 kr.
Løn	10.836.872 kr.	781 kr./kg	Passiv budget	812 kr./kg	15.211.196 kr.
I alt VO	30.870.339 kr.	2.225 kr./kg	Passiv budget	2.400 kr./kg	44.959.200 kr.
DB	18.929.661 kr.	1.364 kr./kg		1.189 kr./kg	22.273.537 kr.

Løsning til opgave 5.10.2

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – passiv fase		
		kr. pr. time	Budgetforudsætninger	kr. pr. time	
(Timer)	(15.568 timer)	3.199 kr./t	x 1,08	3.454 kr./t	(16.813 timer)
Varesalg	49.800.000 kr.		(x 1,08)		58.072.102 kr.
Materialer	20.033.467 kr.	1.287 kr./t	x 1.10	1.415 kr./t	23.790.395 kr.
Løn	10.836.872 kr.	696 kr./t	x 1,04	724 kr./t	12.172.612 kr.
I alt VO	30.870.339 kr.	1.983 kr./t	(x 1.08)	2.139 kr./t	35.963.007 kr.
DB	18.929.661 kr.	1.216 kr./t		1.315 kr./t	22.109.095 kr.

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – aktiv fase		
		kr. pr. time	Budgetforudsætninger	kr. pr. time	
(Timer)	(15.568 timer)	3.199 kr./t	Passiv budget x 1,25	3.199 kr./t	(21.016 timer)
Varesalg	49.800.000 kr.		Regnskab		67.230.184 kr.
Materialer	20.033.467 kr.	1.287 kr./t	Passiv budget	1.415 kr./t	29.737.640 kr.
Løn	10.836.872 kr.	696 kr./t	Passiv budget	724 kr./t	15.215.584 kr.
I alt VO	30.870.339 kr.	1.983 kr./t	Passiv budget	2.139 kr./t	44.953.224 kr.
DB	18.929.661 kr.	1.216 kr./t		1.060 kr./t	22.276.960 kr.

Løsning til opgave 5.10.3

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – passiv fase		
			Budgetforudsætninger		
Varesalg	49.800.000 kr.	100 %		58.018.925 kr.	100 %
Materialer	20.033.467 kr.	40 %	x 1.08 x 1.10	23.799.758 kr.	
Løn	10.836.872 kr.	22 %	x 1,08 x 1,04	12.171.975 kr.	
I alt VO	30.870.339 kr.	62 %	(x 1.08)	35.971.733 kr.	62 %
DB	18.929.661 kr.	38 %		22.047.192 kr.	38 %.

	Regnskab 1. kvartal 2016		Budget 2. kvartal – aktiv fase		
			Budgetforudsætninger		
Varesalg	49.800.000 kr.	100 %	Regnskab x 1,08 x 1,25	67.230.000 kr.	100 %
Materialer	20.033.467 kr.	40 %	Passiv budget x 1,25	29.749.697 kr.	
Løn	10.836.872 kr.	22 %	Passiv budget x 1,25	15.214.969 kr.	
I alt VO	30.870.339 kr.	62 %	Passiv budget x 1,25	44.964.666 kr.	67 %
DB	18.929.661 kr.	38 %		22.265.334 kr.	33 %

Opgaveløsning 5.12 – Bundgaard & Langer A/S

Løsning til opgave 5.12.2

Budget 2016 - passiv fase

(Beløb i 1000 kr.)	Semipro		Pro		I alt	
Danmark	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	11.025	100,0 %	9.900	100,0 %	20.925	100,0 %
Rabat	1.102	10,0 %	1.980	20,0 %	3.082	14,7 %
Varesalg netto	10.023	90,0 %	7.920	80,0 %	17.843	85,3 %
Variable omkostninger	6.972		5.312		12.284	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.051	30,4 %	2.608	32,9 %	5.559	31,2 %
	Semipro		Pro		I alt	
Tyskland	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	13.230	100,0 %	6.600	100,0 %	18.830	100,0 %
Rabat	1.985	15,0 %	1.980	30,0 %	3.965	21,1 %
Varesalg netto	11.245	85,0 %	4.620	70,0 %	15.865	79,9 %
Variable omkostninger	8.366		3.541		11.907	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	2.879	25,6 %	1.079	23,4 %	3.958	25,0 %

(Beløb i 1.000 kr.)	Semipro		Pro		I alt	
Markeder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	24.255	100,0 %	16.500	100,0 %	40.755	100,0 %
Rabat	3.087	22,7 %	3.960	24,0 %	7.047	17,3 %
Varesalg netto	21.168	87,3 %	12.540	76,0 %	33.708	82,7 %
Variable omkostninger	15.338		8.853		24.191	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	5.830	27,5 %	3.687	29,4 %	9.517	28,2 %
Markedsføringsomkostninger					707	
Markedsføringsbidrag					8.810	26,1 %
<i>Kontante Kapacitetsomkostninger:</i>						
Gager					4.680	
Kontorholdsomkostninger					281	
Rejser og repræsentation					832	
Husleje					354	
Revisionshonorar					114	
Øvrige omkostninger					1.040	
Bil drift					244	
Indtjeningsbidrag					1.265	3,8 %
Afskrivninger					635	
Resultat før renter					630	1,9 %
Renter					160	
Resultat					470	1,4 %

Opdatering af forkalkulationer gældende for 2016.

	Semipro	Pro
Komponenter henhold til stykliste:	2.600	7.800
Materialespild (20 %)	520	1.560
Materialeforbrug i alt	3.120	9.360
Løn ved fejlfri forarbejdning henhold til operationsliste:	3.210	6.955
Tidstab (20 %)	642	1.391
Lønforbrug i alt	3.852	8.346
Materialer og løn i alt	6.972	17.706

Løsning til opgave 5.12.3

Analyse af aktivitet 2: Opdatering af forkalkulationer gældende for 2016.

	Semipro	Pro
Komponenter henhold til stykliste:	2.600	7.800
Materialespild (10 %)	260	780
Materialeforbrug i alt	2.860	8.560
Løn ved fejlfri forarbejdning henhold til operationsliste:	3.210	6.955
Tidstab (10 %)	321	696
Lønforbrug i alt	3.531	7.651
Materialer og løn i alt	6.391	16.211

Der spares 581 kr. pr. enhed af semipro og 1.495 kr. pr. enhed af pro. Med et forventet salg på henholdsvis 1.500 semipro og 1.400 pro bliver besparelsen i 2016 på 871.500 kr. for semipro og 2.093.000 kr. for pro. Aktiviteten skal derfor gennemføres. Det er her forudsat at der ses isoleret på aktivitet 2.

Analyse af aktivitet 1:

Ved at tage udgangspunkt i dækningsbidraget fra den passive fase på det danske marked merdækningsbidraget beregnes som 12 % af 5.559.000 kr. = 667.080 kr. hvilket netop kan betale sig. Det er her forudsat at der ses isoleret på aktivitet 1.

Budget 2016 - aktiv fase

(Beløb i 1000 kr.)	Semipro		Pro		I alt	
Danmark	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	12.348	100,0 %	11.088	100,0 %	23.436	100,0 %
Rabat	1.235	10,0 %	2.218	20,0 %	3.453	%
Varesalg netto	11.113	90,0 %	8.870	80,0 %	19.983	85,3 %
Variable omkostninger	7.158		5.447		12.605	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.955	35,6 %	3.423	38,6 %	7.378	36,9 %
	Semipro		Pro		I alt	
Tyskland	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	13.230	100,0 %	6.600	100,0 %	18.830	100,0 %
Rabat	1.985	15,0 %	1.980	30,0 %	3.965	21,1 %
Varesalg netto	11.245	85,0 %	4.620	70,0 %	15.865	79,9 %
Variable omkostninger	7.669		3.442		11.111	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	3.576	31,8 %	1.178	25,5 %	4.754	

(Beløb i 1.000 kr.)	Semipro		Pro		I alt	
Markeder i alt	Beløb	%	Beløb	%	Beløb	%
Varesalg brutto	25.578	100,0 %	17.688	100,0 %	43.266	100,0 %
Rabat	3.220	22,6 %	4.198	23,7 %	7.418	17,1 %
Varesalg netto	22.358	87,4 %	13.490	76,3 %	35.848	82,9 %
Variable omkostninger	14.827		8.889		23.716	
Dækningsbidrag (dækningsgrad)	7.531	33,7 %	4.601	34,1 %	12.132	33,8 %
Markedsføringsomkostninger					1.357	
Markedsføringsbidrag					10.775	30,1 %
<i>Kontante Kapacitetsomkostninger:</i>						
Gager					4.680	
Kontorholdsomkostninger					281	
Rejser og repræsentation					832	
Husleje					354	
Revisionshonorar					114	
Øvrige omkostninger					1.040	
Bildrift					244	
Konsulenthonorar					1.250	
Indtjeningsbidrag					1.980	5,5 %
Afskrivninger					635	
Resultat før renter					1.345	3,8 %
Renter					160	
Resultat					1.185	3,3 %

Budgetkontrollen

Opgaveløsning 7.2.7 – Den Gode Vilje A/S

Dekomponeret dækningsbidragsregnskab med budgetkontrol for 2015 med afvigelser og nøgletal

(Beløb i 1.000 kr.)	Budget			Faktiske tal			Afvigelser	
	Nøgletal	Beløb	%	Nøgletal	Beløb	%	Nøgletal	Beløb
Salg, brutto		12.830	100,0 %		12.839	100,0 %	0,1 %	9
- Kalkulerede variable omkostninger.		5.403	-42,1 %		5.501	-42,8 %	1,8 %	98
Kalk. bruttodækningsbidrag		7.427	57,9 %		7.338	57,2 %	-1,2 %	-89
Kvantumrabat		202	1,6 %	2,00 %	262	2,0 %		60
Pristab eksport		90	0,7 %	0,80 %	108	0,8 %		18
- Indtægtsreduktioner i alt		292	2,3 %		370	2,9 %	26,7 %	78
Merpris, materialer	0,0 %	-	0,0 %	2,00 %	46	0,4 %		
Øgede timelønninger	0,0 %	-	0,0 %	1,00 %	43	0,3 %		
- I alt prisafvigelser	0,0 %	-	0,0 %		89	0,7 %		
Spild etc.		72	0,6 %	4,00 %	86	0,7 %	20,3 %	15
Kassation		43	0,3 %	2,50 %	54	0,4 %	25,4 %	11
- I alt materialetab		115	0,9 %		140	1,1 %	22,2 %	26
Løntab afd. 1								
Kassation	2,0 %	35	0,3 %	2,00 %	34	0,3 %	-2,1 %	-1
Tidstab	20,0 %	350	2,7 %	21,00 %	359	2,8 %	2,7 %	10
Sygefravær	11,0 %	192	1,5 %	12,00 %	205	1,6 %	6,8 %	13
- I alt afd. 1.		577	4,5 %	35,00 %	599	4,7 %	3,8 %	22
Løntab afd. 2								
Kassation	2,0 %	31	0,2 %	3,00 %	49	0,4 %	56,9 %	18
Tidstab	15,0 %	234	1,8 %	11,00 %	180	1,4 %	-23,3 %	-54
Sygefravær	8,0 %	125	1,0 %	7,00 %	114	0,9 %	-8,5 %	-11
- I alt afd. 2		390	3,0 %	21,00 %	343	2,7 %	-12,1 %	-47
+ Konjunkturgevinst på primo lager		56	0,4 %		56	0,4 %	0,0 %	
- Forkalk. Spild mv. i lagerstigninger		-			16	0,1 %		
I alt tab af dækningsbidrag		1.318	-10,3 %		1.501	-11,7 %	13,9 %	183
Realiseret dækningsbidrag		6.110	47,6 %		5.851	45,6 %	-4,2 %	-259

Opgaveløsning 7.4 – Heat A/S

Dekomponeret dækningsbidragsregnskab med budgetkontrol for med afvigelser og nøgletal

	Budget		Regnskab		Afvigelser		
	Antal	kr.	Antal	kr.	Antal	kr.	%
Varesalg brutto							
A	10.800	112.320.000	11.575	120.380.000	+775	8.060.000	
B	3.000	15.900.000	3.255	17.251.500	+255	1.351.500	
C	8.400	60.480.000	8.250	59.400.000	-150	-1.080.000	
D	12.000	49.200.000	11.600	47.560.000	-400	-1.640.000	
I alt		237.900.000		244.591.500		+6.691.500	2,8
Kalkulerede VO.		142.683.000		146.517.875		-3.834.875	
DB brutto	(40,0 %)	95.217.000	(40,1 %)	98.073.625		+2.856.625	+0,1P
Indtægtsafvigelser							
Eksportpristab		-11.419.200		-12.470.900		-1.051.700	
Kvantumsrabat		-4.758.000		-5.686.100		-928.100	
I alt	(6,8 %)	-16.177.200	(7,4 %)	-18.157.000		-1.979.800	-0,6P
Afvigelse i VO.							
Materialer		0		-1.806.525		-1.806.535	
Operatørløn		0		-1.631.225		-1.631.225	
I alt		0		3.437.750		-3.437.750	-2,4
Realiseret DB	(33,2 %)	79.039.800	(31,3 %)	76.478.875		-2.560.925	-1,1P
Reklame		4.500.000		5.760.600		-1.260.600	-28,0
Markedsføringsbidrag	(31,3 %)	74.539.800	(28,9 %)	70.718.275		-3.821.525	-2,4P
”Kontante” kapacitetsomk.							
Gager		25.500.000		28.350.500		-2.850.500	-11,2
Repræsentation		1.200.000		1.075.100		+124.900	10,4
Rejser		3.250.000		2.940.200		+309.800	9,5
Autodrift		2.200.000		2.239.450		-39.450	-1,8
Ejendommens drift		1.260.000		1.105.000		+155.000	12,3
Diverse omkostninger		6.000.000		7.285.700		-1.285.700	-21,4
I alt		39.410.000		42.995.950		-3.585.950	-9,1
Indtjeningsbidrag	(14,8 %)	35.129.800	(11,3 %)	27.722.325			-3,5P
Afskrivninger		4.850.000		4.575.000		+275.000	5,7
Resultat før renter		30.279.800		23.147.325			
Renter		3.180.000		2.890.200		+289.800	9,1
Resultat	(11,4 %)	27.099.800	(8,3 %)	20.257.125		-6.842.675	-3,1P

Omkostningsregnskabet indhold, opbygning og anvendelse

Opgaveløsning 8.1 – How Know How A/S

Løsning til opgave 8.1.2

Standardomkostningsregnskab

Alternative aggregeringsniveauer		Faktiske omkostninger	Normerede omkostninger	Afgigelser i	
Afgigelser pr. proces pr. formål				Beløb	% af normerede
Proces 1:	<i>Produkt A</i>	1.072.178	989.400	-82.778	-8,4 %
	<i>Produkt B</i>	476.720	439.200	-37.520	-8,5 %
Proces 2:	<i>Produkt A</i>	865.257	782.600	-82.657	-10,6 %
	<i>Produkt B</i>	1.432.487	1.315.200	-117.287	-8,9 %
Total		3.846.642	3.526.400	-320.242	-9,1 %

Alternative aggregeringsniveauer		Faktiske omkostninger	Normerede omkostninger	Afgigelser i	
Afgigelser pr. formål pr. proces pr. art for <i>Produkt A</i>				Beløb	% af normerede
Proces 1:	Materialer	553.681	522.240	-31.441	-6,0 %
	Løn	518.497	467.160	-51.337	-11,0 %
Proces 2:	Materialer	337.427	327.660	-9.767	-3,0 %
	Løn	527.830	454.940	-72.890	-16,0 %
Produkt A i alt		1.937.435	1.772.000	-165.435	-9,3 %
Afgigelser pr. formål pr. proces pr. art for <i>Produkt B</i>					
Proces 1:	Materialer	215.912	204.350	-11.562	-5,7 %
	Løn	260.808	234.850	-25.958	-11,1 %
Proces 2:	Materialer	738.834	717.120	-21.714	-3,0 %
	Løn	693.653	598.080	-95.573	-16,0 %
Produkt B i alt		1.909.207	1.754.400	-154.807	-8,8 %
Total		3.846.642	3.526.400	-320.242	-9,1 %

Løsning til opgave 8.1.3

Produktforkalkulationer

(Beløb i kroner)	Produkt A		Produkt B	
Materialer				
Ifølge styklister i proces 1	512		335	
Svind, kassation m.m. (A: 6 %, B: 5,7 %)	31	543	19	354
Ifølge styklister i proces 2	381		747	
Svind, kassation m.m. (3 %)	11	392	23	770
Materialer i alt		935		1.124
Løn				
Ifølge operationslister i Proces 1	458		385	
Tidstab (A: 11 %, B: 11,1 %)	50	508	43	428
Ifølge operationslister i Proces 2	529		623	
Tidstab (16 %)	85	614	100	723
Løn i alt		1.122		1.150
Variable omkostninger i alt		2.057		2.274

Løsning til opgave 8.1.4

Dekomponering af de konstaterede omkostningsafvigelser

Produkt A	Materialer		Løn	
	Beløb	%	Beløb	%
Proces 1: Normerede omkostninger for faktisk produktion	522.240	100,0 %	467.160	100,0 %
Målt kassation af produkt A (7 enh.)	3.584	0,7 %	3.206	0,7 %
Ekstra materiale udtag	27.857	5,3 %		
Afvigelse i operationstid			48.131	10,3 %
Faktiske omkostninger	553.681	106,0 %	518.497	111,0 %
Proces 2: Normerede omkostninger for faktisk produktion	327.660	100,0 %	454.940	100,0 %
Målt kassation af produkt A (18 enh.)	6.858	2,1 %	9.522	2,1 %
Ekstra materiale udtag	2.909	0,9 %		
Afvigelse i operationstid			63.368	13,9 %
Faktiske omkostninger	337.427	103,0 %	527.830	116,0 %

Produkt B	Materialer		Løn	
	Beløb	%	Beløb	%
Proces 1: Normerede omkostninger for faktisk produktion	204.350	100,0 %	234.850	100,0 %
Målt kassation af produkt A (15 enh.)	5.025	2,5 %	5.775	2,5 %
Ekstra materiale udtag	6.537	3,2 %		
Afvigelse i operationstid			20.183	8,6 %
Faktiske omkostninger	215.912	105,7 %	260.808	111,1 %
Proces 2: Normerede omkostninger for faktisk produktion	717.120	100,0 %	598.080	100,0 %
Målt kassation af produkt A (12 enh.)	8.964	1,3 %	7.476	1,3 %
Ekstra materiale udtag	12.750	1,8 %		
Afvigelse i operationstid			88.097	14,7 %
Faktiske omkostninger	738.834	103,0 %	693.653	116,0 %

Opgaveløsning 8.2 – Duftperlen A/S

Løsning til opgave 8.2.1

Forkalkuleret materialeforbrug Pr. liter parfume

	Blandingsforhold	Udbytte procent	Forbrug
Materialer:			
Titrus	40 %	80 %	0,500 liter
Erebus	30 %	80 %	0,375 liter
Urnalde	30 %	80 %	0.375 liter
I alt materialeforbrug pr liter parfume	100 %	80 %	1,250 liter

Forkalkuleret materialeforbrug for den faktiske produktion i marts (75.000 liter):

	Faktisk produktion	Forbrug pr. l færdigvare	Materialeforbrug
MATERIALER:			
Titrus	75.000 liter	0,500 liter	37.500 liter
Erebus	75.000 liter	0,375 liter	28.125 liter
Urnalde	75.000 liter	0.375 liter	28.125 liter
I alt materialeforbrug	75.000 liter	1,250 liter	93.750 liter

Omkostningsafvigelser

Prisafvigelser	Titrus	Erebus	Urnalde	I alt
Faktisk indkøb x Standardpris pr. l	1.080.000	490.000	200.000	1.770.000
Faktisk indkøb x Faktisk pris pr. l	990.000	588.000	220.000	1.798.000
Prisafvigelse i kr.	+90.000	-98.000	-20.000	-28.000
Prisafvigelse i %	+8.3 %	-20.0 %	-10.0 %	-1.6 %

Mængdeafvigelser i alt	Titrus	Erebus	Urnalde	I alt
Forkalk. forbrug x Standardpris	900.000	393.750	281.250	1.575.000
Faktisk forbrug x Standardpris	1.080.000	490.000	200.000	1.770.000
Materialeforbrugsafvigelse i alt i kr.	-180.000	-96.250	+81.250	-195.000
Materialeforbrugsafvigelse i %	-20.0 %	-24.4 %	+28,9 %	-12.4 %

Mængdeafvigelse pga. forskel i blandemix	Titrus	Erebus	Urnalde	I alt
Faktisk forbrug x Standard mix x Standardpris	960.000	420.000	300.000	1.680.000
Faktisk forbrug x Standardpris	1.080.000	490.000	200.000	1.770.000
Afvigelse i kr.	-120.000	-70.000	+100.000	-90.000
Afvigelse i %	-12.5 %	-16.7 %	+33,3 %	-5.4 %

Mængdeafvigelse pga. afvigelse i udbytteprocent	Titrus	Erebus	Urnalde	I alt
Forkalk. Forbrug x Standard mix x Standardpris	900.000	393.750	281.250	1.575.000
Faktisk forbrug x Standard mix x Standardpris	960.000	420.000	300.000	1.680.000
Afvigelse i kr.	-60.000	-26.250	-18.750	-105.000
Afvigelse i %	-6.7 %	-6.7 %	-6,7 %	-6.7 %