

KORE – Baustellencontrolling über die Teilkostenrechnung

Baustellencontrolling über die Teilkostenrechnung

Als Grundlage für das Baustellencontrolling über Teilkosten dient die Vorkalkulation. Daraus werden die Personal-, Material-, Inventar- und Fremdleistungskosten errechnet. Über die Deckungsbeitragsauswertung wird der Deckungsbeitrag 1 als Zielwert für die Ausführung der Baustelle fixiert.

Wird nun auf die Baustelle ausgemessen, können die Werte aus Vorausmass und Ausmass verglichen werden.

Durch die Erfassung der Betriebsdaten (z. B. Tagesrapport, M&A, Stundenkarte) und Kreditoren in die Kostenrechnung werden die effektiven Kosten ermittelt. Damit der Ziel- mit dem IST - Deckungsbeitrag verglichen werden kann, wird der Erlös aus der Debitorenbuchhaltung hinzugezogen.

Ermittlung des Ziel-Deckungsbeitrages

ZIEL-DECKUNGSBEITRAG			
Muster BAU AG Ob. Graben 16 9000 St. Gallen	KTR Verantwortung Auswertungsdatum	8256 Neubau Zufahrt Hintertobel Heini Hintermaten 27.08.2009	
Eingabe Preis Brutto			9'150.00
J. Rabatt	%		0.00
Zwischentotal			9'150.00
J. Skonto	%	0.00	0.00
J. Allg. Bauabzüge	Fr.		0.00
Total Nettoerlös			9'150.00 100%
Proportionale Herstellkosten			
	Ansatz / h		
Betriebspersonal	43.08 h	150.21	6'471.05
Poliere	58.33 h	12.13	707.41
Bauführer	78.94 h	4.45	351.12
Total Personal			7'529.58 82%
Potenzial Personalkosten	%		0.00
Personalkosten nach Potenzialkosten			7'529.58 82%
Total Materialkosten			0.00 0%
Potenzial Materialkosten	%		0.00
Materialkosten nach Potenzialkosten			0.00 0%
		Faktor	
Inventar: RR	4'089.00 LE	1.0	4'089.00
Inventar: Energie	220.50 LE	1.0	220.50
Inventar: Schmiermittel	43.75 LE	1.0	43.75
Inventar: Gebühren, Abgabe, LSVA		LE	1.0
Inventar: Schalung		Tg.	1.0
Total Inventarkosten			4'353.25 48%
Total Fremdleistungskosten			0.00 0%
Potenzial Fremdleistungskosten	%		0.00
Fremdleistungskosten nach Potenzialkosten			0.00 0%
Total Proportionale Herstellkosten			11'882.83
Ziel - DB 1			-SFr. 2'732.83 -30%

1. Zusammenstellung des Ziel-Erlöses aus dem Konditionenblatt des Leistungsverzeichnisses.
2. Zusammenzug der Personalstunden und der proportionalen Personalkosten. Nichtkalkulierte Positionen im Leistungsverzeichnis werden entsprechend eines Schlüssels hochgerechnet.
3. Zusammenzug der proportionalen Materialkosten aus der Vorkalkulation
4. Zusammenstellung der proportionalen Inventarkosten. Gebühren, Abgaben, LSVA sowie die Kosten für die Schalungen können nicht der Vorkalkulation entnommen aber manuell ergänzt werden.
5. Zusammenzug der proportionalen Fremdleistungskosten aus der Vorkalkulation.
6. Ziel-Deckungsbeitrag 1 und die proportionalen Herstellkosten als SOLL für das Controlling.

SOLL-IST-Vergleich über die Teilkosten einer Baustelle

Muster Bau AG Ob. Graben 16 9000 St. Gallen				KTR Verantwortung Auswertungsdatum		8256 Neubau Zufahrt Hintertobel Heiri Hintermatten 27.08.2009		Ordnr Unterordner Periode		Öffentliche Bauherre Tiefbau 01.01.2007 - 27.08.2009				
Nr.	Bezeichnung	Eh	Menge	Preis	Plan		Ausmass - Soll		Rapportierung - Ist		Abweichung in Menge	Abweichung in %/ert		
					Stunden	Franken	anf. Baustelle	aktueller Monat	anf. Baustelle	aktueller Monat				
Nettoerlös						958'056.00	865'250.00	126'500.00	918'462.00	55'600.00	-1.82	-73'288.00		
RE: 4554654 Tiefbaumt Kant. St. Gallen a									456'812.00					
RE: 4556654 Tiefbaumt Kant. St. Gallen									461'650.00					
Personalkosten					4405.13	630.00	7'650.00	45'805.00	279'707.82	45'805.00	188'595.74	25'848.60	34.12	111'068.48
5302	Poliere Ariji Juliano	h	1789.00	210.00	45.6					81685.74	9588.60			
5301	Baustellenpersonal Hansueli Meier Peter Brenner	h	1270.95 1345.18	210.00 210.00	35.8 34.2					91505.00 45'500.00 46'005.00	14700.00 7'518.00 7'182.00			
5320	Mittagszulagen	Fr.								15'405.00	1'560.00			
Materialkosten							612'066.32	307'429.65	45'050.00	298'340.14	14'043.00	11.38	40'096.50	
4135	Diverses Beton Aushubmaterial	Fr.	1'467.41 3'952.15	89.00 78.00	135.0 26.0	1	2			298256.00 188'000.00 100'556.00	14043.00 12'015.00 2'028.00			
4600	IV Materiallieferungen Absperband rotweiss, Rolle 500 m Armierungsdrahtbinder L 12cm(51300) B'stahl S500 FL 14mm 1.210kg/m(21411)	Bd	1.00 6.00 36.30	0.00 0.00 0.00	20.0 7.0 0.6					134.14 20.00 42.00 22.14	0.00 0.00 0.00 0.00			
Inventarkosten							157'800.00	98'444.14	15'600.00	234'682.71	2'682.62	-108.13	-123'321.19	
6355	Kleingeräte in Miete Abbauhammer Atlas-Copco Tex 7 PS, 32 mm - DL - 36 l h Abbauhammer Atlas-Copco Tex 31 S - DL - 36 kg	h	26.00 25.00	0.00 0.00	6.9 5.5					51489.69 4'071.52 1'268.66	0.00 0.00 0.00			
6356	Geräte in Stunden Hyd-Bagger Liebherr, Pp., -22 t, 90 kW Hyd-Bagger CAT Pn., -22 t, 90 kW	h	420.00 650.00	24.00 22.00	54.9 61.9					64'081.24 23'566.89 40'514.35	2'882.62 1'319.28 1'363.34			
Fremdleistungen							55'900.00	34'676.56	5'600.00	72'600.00	3'025.00	-87.76	-35'348.44	
5630	Fremdleistungen diverse Workshop Personal	h	1320.00	55.00	55.0					72600.00 72'600.00	3025.00 3'025.00			
Total Nettoerlös						958'056.00	865'250.00	126'500.00	918'462.00	55'600.00				
Herstellungskosten						871'571.92	720'258.16	112'055.00	794'218.59	45'599.22				
DBI						86'484.07	144'991.84	14'445.00	124'243.41	10'000.78				
DBI in % vom Umsatz						9.02	16.76	11.42	13.53	17.99				

1. Werte aus der Vorkalkulation: berechnet über das Vorausmass, analog der Auswertung Ziel-Deckungsbeitrag.
2. Werte aus der Vorkalkulation: berechnet über das Ausmass. Der Erlös und die Kosten sind in den Spalten aktueller Monat und seit Anfang Baustelle dargestellt.
3. Werte aus der Kostenrechnung: die Erlöse und die Kosten sind in den Spalten aktueller Monat und seit Anfang Baustelle dargestellt.

- a. Nettoerlös: Die Daten werden über die Debitorenbuchhaltung und die Kostenrechnung ausgewertet.
- b. Personalkosten: Eingabe über die Stundenkarte und / oder dem Tagesrapport.
- c. Materialkosten: Die Daten werden in der Kreditorenbuchhaltung erfasst. Interne Materialverschiebungen sind im M&A erfasst.
- d. Inventarkosten: Eingabe über den Tagesrapport oder das M&A.
- e. Fremdleistungskosten: Die Daten werden in der Kreditorenbuchhaltung erfasst und entsprechend mit der Gattung F versehen.
- f. SOLL – IST: SOLL–IST Vergleich über Nettoerlös, Herstellungskosten und DB1.

Gesucht: Pilotkunden für das Baustellencontrolling über Teilkosten

Haben wir Ihr Interesse geweckt? Interessieren Sie sich für eine integrierte Kostenrechnung? Oder würden Sie sich gerne als Pilotkunde für das beschriebene System zur Verfügung stellen? Die Installation für Pilotkunden ist ab Oktober 2009 möglich. Frau Sonja Müller steht Ihnen für weitere Auskünfte unter der Telefonnummer 071 224 00 00 oder via Email smueller@sorba.ch gerne zur Verfügung.