

Kalkylavstämning

PK
CONSULTING

Kalkylavstämning Nisse Hult AB

Jag har fått i uppdrag att tillsammans med ekonomichef Kalle Kula göra en kalkylavstämning för att säkerställa de nuvarande kostnader för Nisse Hult.

Metodik

- Genomgång av den produktion som finns i Östersund. Vidare att bedöma de kostnader som finns för övriga delar av verksamheten. Genomgången genomförs med att besöka respektive avdelning vid fabriken för att bedöma medarbetarnas kompetens, bedömning av ordning och reda mm. Efter 3 timmar är jag beredd att börja titta på kostnasbilden..
- Därefter räkna fram de kostnader som verksamheten för närvarande är, samt förstå varför kostnader blir vad de blir och därefter bedöma konkurrenskraften och vilken marginal man kan jobba med.
- Föreslå förbättringsåtgärder med tanke på ovanstående analys.

Övergripande arbete/förutsättningar

- Kalkylavstämningen bygger på historiska tal 1701-1710 och historisk information om timmar mm, dvs utifrån befintlig organisation.

Nuvarande standardpris	Förslag nytt standardpris
Inköpt material	Inköpt material
Inköpspris + frakt (Kinafrakter enl excelmodell)	Inköpspris + frakt + interna kostnader (inköpsavd+ godsavd)
	+5%

Avstämning fabrik

Utifrån befintligt resursutnyttjande har nedanstående beräkning gjorts.

Standardpris	Kr/h	Förslag nytt standardpris	Kr/h
<i>Rörlaser</i>		<i>Rörlaser</i>	
Direkt lön (rörlig)	260	Direkt lön (rörlig)	265
Direkt maskin + TO (fast)	550	Direkt maskin + TO (fast)	700
Summa	810	Summa	965
<i>Övrig verkstad</i>		<i>Övrig verkstad</i>	
Direkt lön (rörlig)	260	Direkt lön (rörlig)	265
Direkt maskin + TO (fast)	485	Direkt maskin + TO (fast)	505
Summa	745	Summa	770

Montage

Kalkylavstämningen bygger på historiska tal 1701-1710 och historisk information om timmar mm, dvs utifrån befintlig organisation. Beräkningsgrund för direkt lön är montageavdelningens kostnader exkl montagebuss och logi/effektiv tid.

Ny uträkning på RTM 1611-1710 kommer att tas fram.

Standardpris	Kr/h	Förslag nytt standardpris	Kr/h
Direkt lön montage	380	Direkt lön montage	400
		Pålägg montagebuss	35
		Pålägg logi	15
Summa	380	Summa	450
<i>Inköpt montagetid</i>		<i>Inköpt montagetid</i>	
Debiterad montagekostnad		Debiterad montagekostnad	
		Pålägg montagebuss	35
		Pålägg logi	15

Projektingenjörer och projektledare

Utifrån befintligt resursutnyttjande har nedanstående beräkning gjorts. Beräkningsgrund är avdelningens kostnad/effektiv tid.

Standardpris	Kr/h	Uträknat standardpris	Kr/h
Direkt lön projektingenjör	475	Direkt lön projektingenjör	505
Direkt lön projektledare	535	Direkt lön projektledare	560

Affärsomkostnader

Framräknat pålägg för affärsomkostnader baseras på befintliga volymer och resurser och uppgår till ca XX%.

Kostnadsslag	1701 - 1710
Varuinköp	XXX XXX
Inköp zink	XXX XXX
Köpta montagetjänster	XXX XXX
Direkt lön verkstad	XXX XXX
Direkt lön vfz	XXX XXX
Direkt lön montage	XXX XXX
Direkt lön PING	XXX XXX
Direkt lön projektledning	XXX XXX
	<hr/>
	X XXX XXX
Affärsomkostnader	X XXX XXX
	X%