

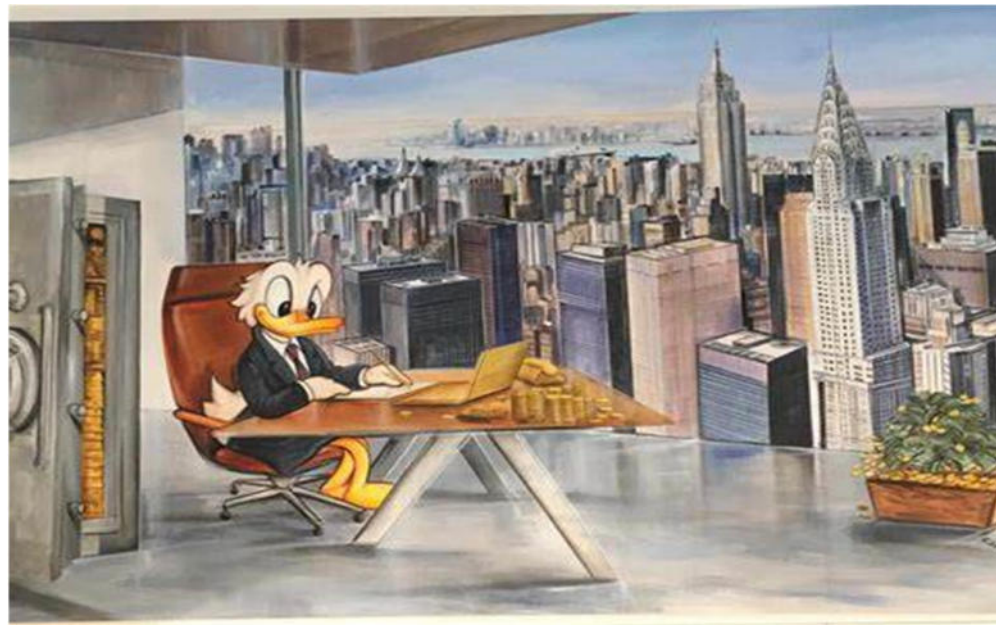
Finanzen und Projekte: Kostencontrolling in Projekten

Wolfgang Malek

*Geschäftsführer des Allgemeiner Blinden- und Sehbehindertenverein Berlin gegr. 1874 e. V.
Älteste Selbsthilfeorganisation der Blinden und Sehbehinderten*



Kostencontrolling in Projekten



Kostencontrolling in Projekten

- Ermittlung der Einnahmen und Ausgaben
- Erstellung eines Wirtschaftsplanes
- Erstellung eines Liquiditätsplanes
- Soll / Ist Vergleich
- Abweichungsanalyse

Kostencontrolling in Projekten

Wirtschaftsplan

Ergebnisrechnung	Plan 2020
Sonstige betriebliche Erträge	228.390,00
davon Mieten und Pachten	0,00
<u>davon öffentliche Zuwendungen & Zuschüsse</u>	<u>182.000,00</u>
Summe betrieblicher Erträge	228.390,00
Sachaufwand	27.000,00
davon andere kulturf. Sachaufwendungen	27.000,00
Personalaufwand	143.850,00
davon Löhne, Gehälter	104.300,00
davon Sozialabgaben, Altersversorgung	27.550,00
davon sonstiger Personalaufwand	12.000,00
Abschreibungen	1.400,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	56.140,00
<u>davon Miete Gebäude und Räume</u>	<u>30.000,00</u>
Summe betriebliche Aufwendungen	228.390,00
Zinsen und ähnliche Erträge	3.000,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.500,00
Erträge aus Beteiligungen	0,00
Aufwendungen aus Beteiligungen	0,00
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00
<u>Aufwend. a. d. Einstellung v. SoPo/Verbindlichk.</u>	<u>0,00</u>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	500,00
Außerordentliche Erträge	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00
<u>Steuern</u>	<u>0,00</u>
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	500,00

Kostencontrolling in Projekten

Planstellen/Stellenübersicht									
	Anzahl								
Besoldungs-/ Entgeltgruppe	Stellen (unbefristete Stellen)			Beschäftigungspositionen (befristete Beschäftigungen)			Stellen/ Beschäftigungspositionen (für drittmittelfinanzierte Dienstkräfte)		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Tarifbeschäftigte									
E	1,0	1,0	1,0						
E									
E	1,8	1,8	1,8						
Summe	2,8	2,8	2,8						

Kostencontrolling in Projekten

Wirtschaftsplan

Ergebnisrechnung	Plan 2020 €	IST 2020 €	Abw. Plan IST	
			abs.	in %
Sonstige betriebliche Erträge	228.390,00	224.692,64	-3.697,00	-2%
davon Mieten und Pachten	0,00	0,00		
davon öffentliche Zuwendungen & Zuschüsse	182.000,00	182.000,00	0,00	
Summe betrieblicher Erträge	228.390,00	224.692,64	-3.697,00	-2%
Kulturfachlicher Sachaufwand	27.000,00	31.845,48	4.845,00	18%
davon andere kulturf. Sachaufwendungen	27.000,00	31.845,48	4.845,00	18%
Personalaufwand	143.850,00	142.582,87	-1.267,00	-1%
davon Löhne, Gehälter	104.300,00	103.975,91	-324,00	0%
davon Sozialabgaben, Altersversorgung	27.550,00	27.523,16	-27,00	0%
davon sonstiger Personalaufwand	12.000,00	11.083,80	-916,00	-8%
Abschreibungen	1.400,00	734,07	-666,00	-48%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	56.140,00	49.501,55	-6.638,00	-12%
davon Miete Gebäude und Räume	30.000,00	25.248,95	-4.751,00	-16%
Summe betriebliche Aufwendungen	228.390,00	224.663,97	-3.726,00	-2%
Zinsen und ähnliche Erträge	3.000,00	2.850,00	-150,00	-5%
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.500,00	2.250,00	-250,00	-10%
Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00		
Aufwendungen aus Beteiligungen	0,00	0,00		
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00		
Aufwend. a. d. Einstellung v. SoPo/Verbindlichk.	0,00	0,00		
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	500,00	628,67	128,67	26%
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00		
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00		
Steuern	0,00	0,00		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	500,00	628,67	128,67	26%

Kostencontrolling in Projekten

Liquiditätsplan versus Erfolgsrechnung

oder

warum habe ich kein Geld trotz ausgeglichenem Jahresergebnis?



Kostencontrolling in Projekten

Liquidität

Die Fähigkeit eines Unternehmens, seine Zahlungsverpflichtungen uneingeschränkt, termingerecht und betragsgenau nachzukommen.

Liquiditätsplan

Gegenüberstellung aller zu erwartenden Einnahmen und Ausgaben innerhalb einer Abrechnungsperiode um **vorausschauend** etwaige finanzielle Risiken (Zahlungsunfähigkeit) rechtzeitig zu erkennen um frühzeitig mit geeigneten Maßnahmen gegenzusteuern.

Kostencontrolling in Projekten



Kostencontrolling in Projekten

Weiterführende Quellen

- BAG Selbsthilfe

Erstellung von Haushalts-/Wirtschaftsplänen für die Selbsthilfe

- Liquiditätsplan
- Wirtschaftsplan

Kontakt: wolfgang.malek@absv.de

Kostencontrolling in Projekten

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

