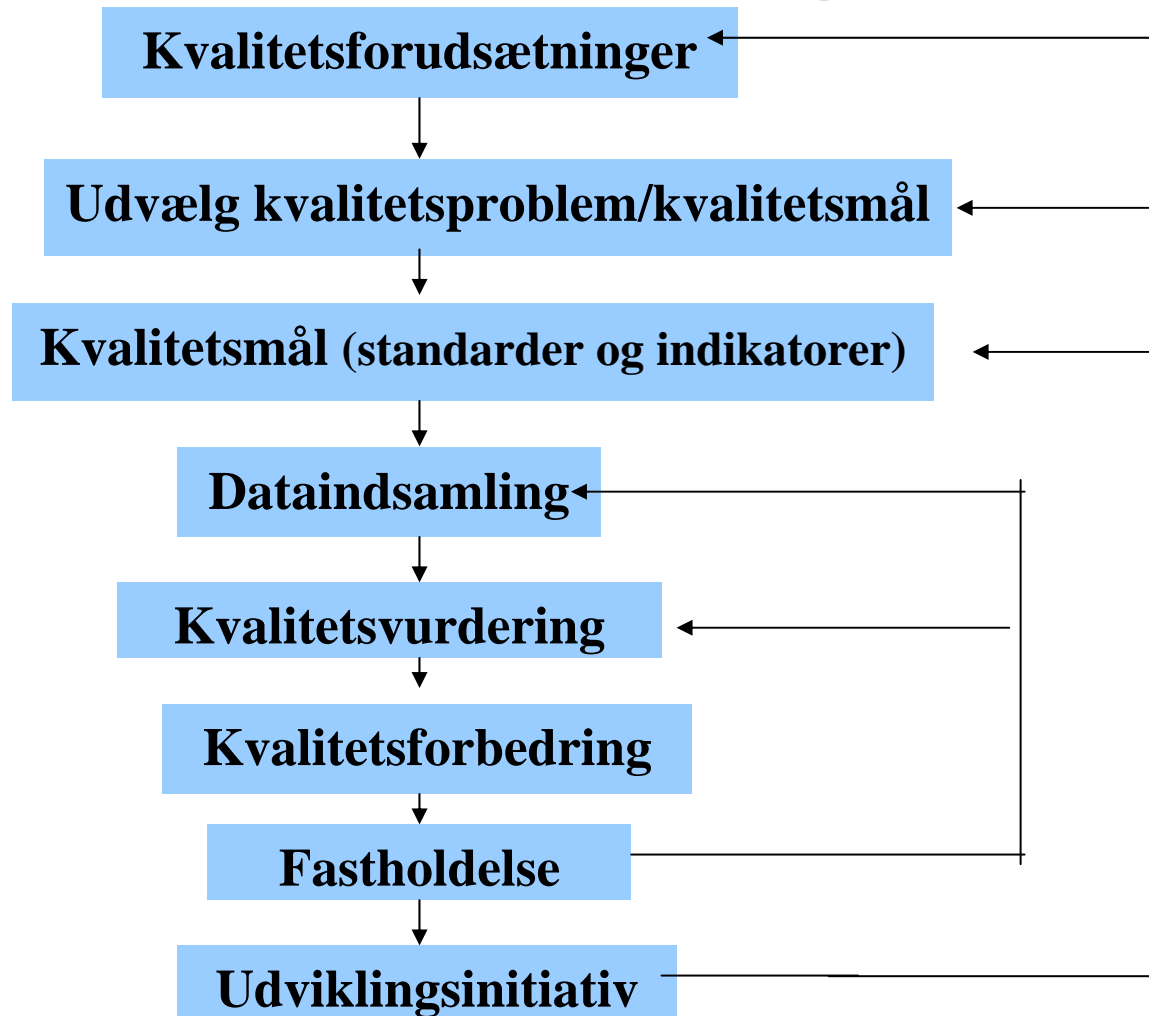


Frikadellens flugt ?

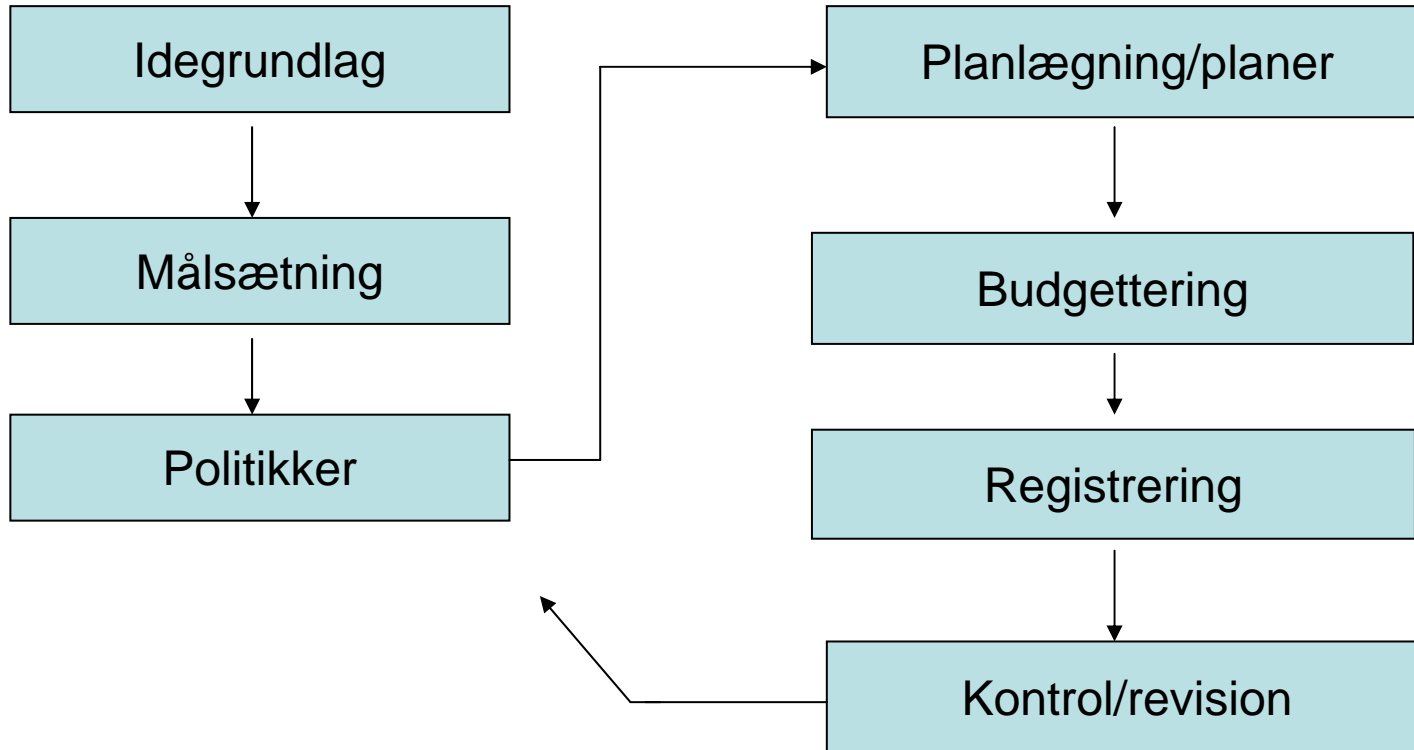
Hvordan får vi mest kvalitet for pengene?

Hvordan anvender vi kalkulation optimalt i forhold til brugeroplevelser og arbejdsmiljø?

Kvalitetsudvikling - som en kontinuerlig proces



Virksomhedsstyring

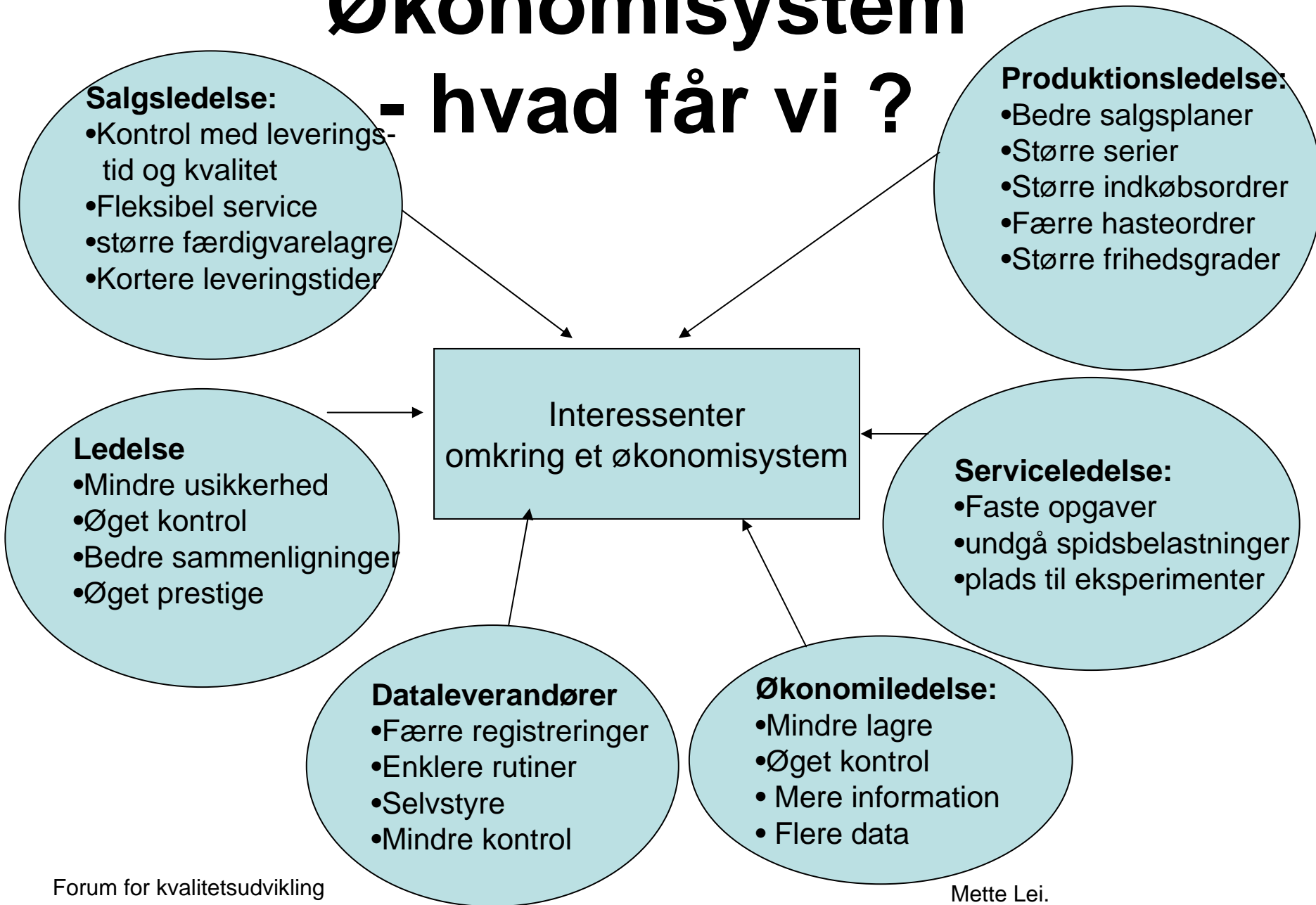


Økonomisk styring

- Økonomisk styring er en løbende planlægning og opfølgning på alle relevante aktivitetsområder for virksomheden baseret på analyser og kalkuler som i varierende beslutningssituationer kan danne grundlag for valg mellem handlinger med forskellige økonomiske konsekvenser.

Økonomisystem

- hvad får vi ?



Budgettet - Hvilke omkostninger skal med?

PERSONALE

- Løn
- Uddannelse
- Tjenestekørsel
- Beklædning
- BST
- Forsikring arbejdsskade
- Fodtøj
- Diverse.

VAREKØB:

- Råvarer
- Emballage m.v.
- Rengøringsmidler
- Vask (klude m.v.)
- Engangsemballage
- Madaffald
- Kørsel

Budgettet - fortsat

ADMINISTRATION

- Telefon
- Kontorhold
- Edb
- Revision
- Løn administration
- Bestyrelseshonorar
- Administration

EJENDOMSDRIFT:

- Husleje
- Leje af inventar, forpagtning
- Afskrivninger inventar
- Vand
- Varme
- El
- Renovation
- Forsikring produktionsudstyr
- Håndværker udgifter
- Teknisk vedligehold
- Diverse små inventar

Budgettet - fortsat

ØVRIGE UDGIFTER:

- Forsikring person og tingskade
- Forrentning driftskapital

Omkostninger -

frikadellens rejse fra leverandør til tallerken

Fakturapris/indkøbspris (færdigkøbt frikadelle eller råvarerne?)

+ fragt

+/- emballage

+svind

Kostpris/varens værdi (variable omkostninger)

+ faste omkostninger (maskiner, lokaler, inventar, løn, afskrivninger
lys, el, vand, varme, m.v.)

+ fortjeneste/avance

Nettosalgpris

+ moms

Bruttosalgspris

Hvad skal der indgå i en Make or Buy analyse?

Økonomi

- Hvad koster egen produceret vare inkl. råvarer, løn osv?
- Hvad koster eksternt produceret vare?

Kvalitet

- Vurdering af kvaliteten (Vigtigt at kvaliteten vurderes som varen optræder hos slutbrugeren)

Marked

- Skal vi nogle gange vælge anderledes på grund af markedssituationen?

Medarbejdere i relation til Make or Buy analyser

Holdning

- Håndlavet = god kvalitet

Uddannelse

- Fagligudvikling

Nye krav til ledere

- Mindre ledelse

Arbejds miljø

- Mindre tidspres

Kalkulationer

- **Forkalkulation: Før produktionens gennemførelse og ud fra budgetterede tal.**
- **Efterkalkulation: Efter produktionen har fundet sted og ud fra de faktiske tal**

Nøgletal pr. kostdag

- **Løn**
- **Diverse personaleudgifter**
- **Råvarer**
- **Emballage**
- **Gas**
- **Ejendomsudgifter**
- **Administration**
- **Øvrige**
- **Ialt**

Omkostningsdrivers- hvad genererer omkostninger?

Funktion i virksomheden
Produkt- og markedsudvikling.

Omkostningsdrivers
Antal udviklingsprojekter
Projektstørrelse
Tidsanvendelse på projektet
Projektets kompleksitet.

Indkøb og forsyning

Antal leverandør aftaler.
Antal underleverandører.
Indkøbsstørrelser.

Produktion (logistik)

Antal producerede enheder.
Antal produkttilpasninger
Antal omstillinger
Arbejdsstimeforbruget.

Omkostningsdrivers - fortsat

Markedsføring

Udarbejdelse af markedsføringsmateriale
Antal sælgere
Antal markedsføringskampagner
Produktudskiftning

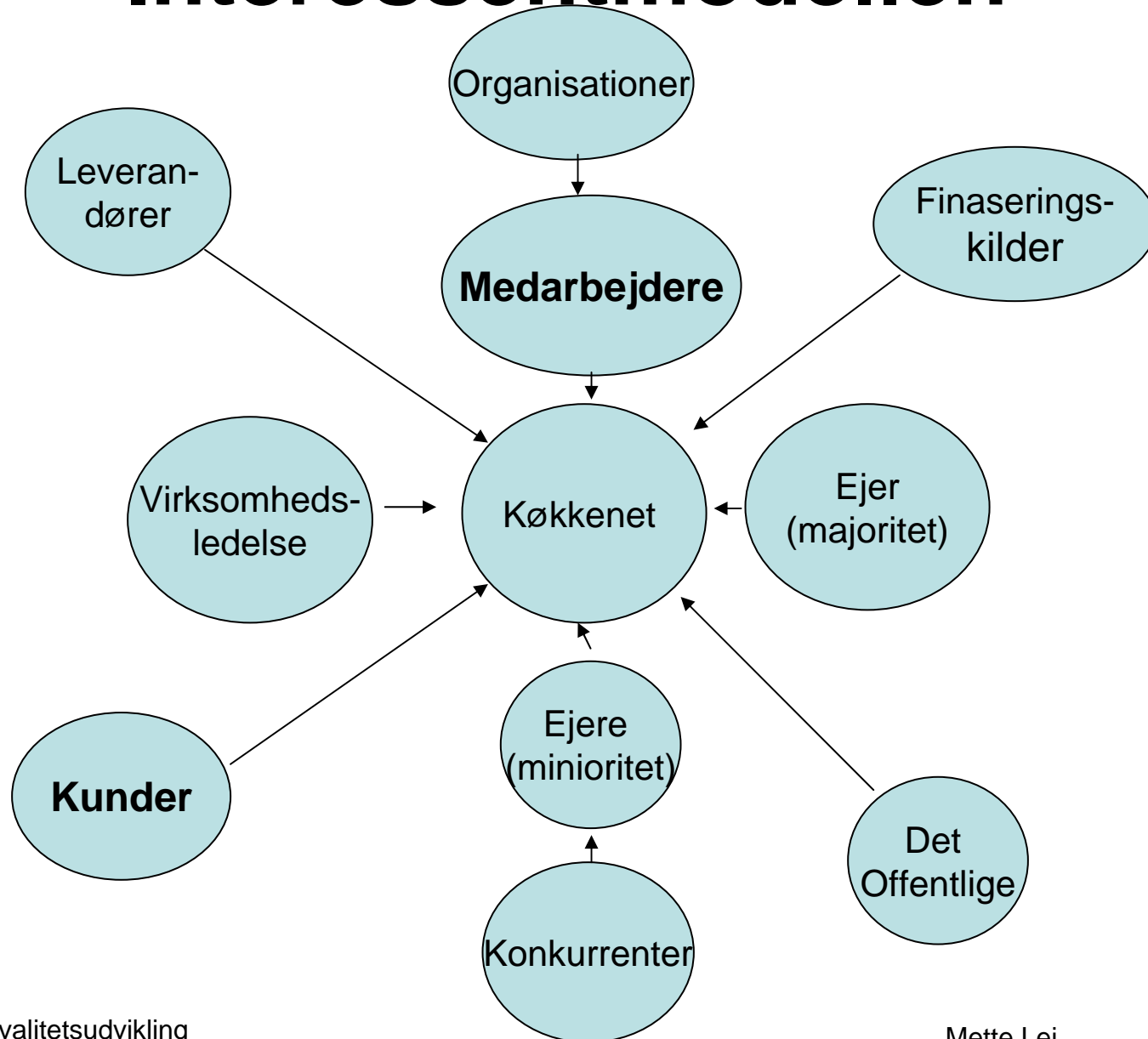
Distribution og salg

Afstande
Antal distribuerede enheder
Antal kunder og ordrer
Antal transportører
Antal ansatte
Afsætningsstørrelse

Service

Antal serviceopkald.
Antal servicebesøg
Tidsforbrug på service.

Interessentmodellen



Kunderne

- **Markedsanalyser af fremtidens kundeønsker og behov – de der kan levere varen har kunden.**
- **Kunderne bliver ikke ved med at være trofaste – frit valg.**
- **Derfor skal vi vide, hvilken kvalitet, der skal ligge på tallerkenen.**

Controller funktion i køkkenerne?

- Øget konkurrence (frit valg, udbud af køkkendrift i kommuner og amter m.v.)
- Ved vi, hvad alle leverancer koster?

Hvordan krydres kalkulationer og kundekvalitet med et sundt arbejdsmiljø?

Anerkendelse giver energi

Energi til

- Til at skabe rum, tid (mentalt drøvtryggeri) og forståelse til arbejdet med at udvikle et godt psykisk arbejdsmiljø for på den måde at nedsætte arbejdsbetingede lidelser og arbejdsulykker.
- Certificering af arbejdsmiljø – fx bvqi, norsk veritas

Positive faktorer

i arbejdslivet, som har betydning for udvikling af et godt psykisk arbejdsmiljø:

- Krav i arbejdet
- Indflydelse i arbejdet
- Mening i arbejdet
- Forudsigelighed
- Social støtte
- Belønning.

Arbejdsmiljøtemaer

- Forholdet mellem visioner og ressourcer
- Ledelse, herunder lederstress og lederens rolle i at forebygge (rollemodel).
- Individuel coaching.
- Supervision og kollegial respons.
- ”Når skaden er sket”.