

Eine gute Vermittlung rechnet sich, die Selbstkosten werden um ein Vielfaches gedeckt

Natalie Bergk
Emelie Bernabei
Annalena Drücker



Prüfungsleistung, präsentiert am 20.01.2017 zur Fallstudie:
Kosten- und Leistungen eines U25-Beratungsgesprächs – Wie viel Luft nach oben besteht auf Vollkostenbasis?

1. Worum geht es?

Wenn man eine gesamte Agentur in den Blick nimmt, wie hoch sind dann eigentlich die Selbstkosten unserer Kernprodukte, d.h. wie hoch sind die Kosten für ein Beratungsgespräch, wenn man die gesamten Kosten der Agentur auf diese Kernprodukte weiterverrechnet? Welche Ersparnis steht diesen Kosten gegenüber?

2. Unser Empfehlung

Es ist empfehlenswert in regelmäßigen Abständen die Selbstkosten unseres Kerngeschäfts zu ermitteln, um wirtschaftlichen Handlungsspielraum und Nutzen für eine gute und wirkungsvolle Beratung aufzuzeigen.

Es ist wichtig die Grenzen dieses Verfahrens zu kennen und für konkrete Fragstellungen differenzierter Annahmen und Verrechnungsschritte vorzunehmen.

2. Analyse

Wir haben die Selbstkosten auf Vollkostenbasis eines Vermittlungsgesprächs in einer Beispielagentur ermittelt. Diese Kosten stellen wir anschließend den Erlösen, in Form des eingesparten Arbeitslosengeldes, gegenüber.

So konnten wir herausfinden, wieviel „betriebswirtschaftliche Luft“ nach oben für eine gute Beratung besteht.

Auswirkungen	Geschäftspolitisch	Handlungsspielraum und Nutzen für eine „gute Beratung“ aufzeigen
	Organisatorisch, personell	Gggf. Anpassung des Betreuungsschlüssels und Umstrukturierung des Vermittlungsbereichs, Anpassung der Personalkapazität sowohl im Vermittlungsbereich als auch sonstige involvierte Bereiche
	Infrastrukturell	./.
	Finanziell	Kostenbewusstsein schaffen

Kostenart	Kosten Vermittlung / Monat	Kosten Führung, Gleib, BCA IS, Presse, RIS / Monat	Gesamtkosten / Monat
Materialeinzelkosten	60.200 €	323.400,00 €	383.600 €
Stellen x Sachkostenpauschale/Stelle Stellen bzw. Arbeitsplätze			
	43	231	274 a
Materialgemeinkosten	30.340 €	167.647 €	197.987 €
Stellen x Personalkosten/Stelle (kalkulatorisch zugeordnete) Stellen RIS Stellen IS AA E	(45 x 274 / 1788 = 6,90) 274	(45 x 1514 / 1788 = 38,10) 1514	45 1788
"Fertigungseinzelkosten"	147.772 €	793.843 €	941.614,70 € a
Stellen x Personalkosten/Stelle Stellen	43	231	274
"Fertigungsgemeinkosten"	3.726 €	13.971 €	18.629 € b
Stellen x Personalkosten für VG, Büro VG, Führungsberatung, BfC kalkulatorischer Führungsanteil / Bereich Bereiche 1. Operativ 2. OS, 3. IS und 4. Andere (FamKa, ÄD, BPS)	1 / 4 1	3 / 4 3	4
Σ "Herstellkosten"	242.038 €	1.298.862 €	1.540.899 €
Vertriebsgemeinkosten (Presse und Marketing)	798 €	2.991 €	3.988 € c
Stellen x Personalkosten für Presse und Marketing kalkulatorischer Marketinganteil / Bereich Bereiche 1. Operativ, 2. OS, 3. IS und 4. Andere (ÄD, FamKa, BPS)	1 / 4 1	3 / 4 3	4
Verwaltungsgemeinkosten (IS)	106.149 €	586.531 €	692.680 € d
Stellen x Personalkosten / Stelle kalkulatorische Anteil Personalkosten IS Stellen aller AA IS Rostock	692.680 € x 274 / 1788 = 0,15 274	1514	1788
Selbstkosten	348.984 €	1.888.384 €	2.237.568 €

A) Selbstkosten pro Gespräch und Vermittler und Tag 81 €
Annahmen: 20 Tage / Monat; 5 Gespräche / Tag; 43 Vermittl. = 348.984 € / 5 / 20 / 43

B) Arbeitslosengeld / Tag und Kunde 53 € **e**
= 1.602 € / 30Tage

A) / B) Ersparnisfaktor 1,52
Wenn es gelingt, dass ursächlich durch den Vermittler 1,52 Arbeitslosentage beim Kunden eingespart werden können, dann sind die Selbstkosten gedeckt.

rot: kalkuliert
grün: Ist-Kosten
schwarz: Summen

Mitarbeiterzahl aller AA		a
AA A	144	
AA B	896	
AA C	140	
AA D	334	
IS E	274	
Gesamt	1788	
Sachkostenpauschale / Mona	1.400,00 €	

Mitarbeiter im Führungsbereich				b
VG	1	4.882,45 €	4.882,45 €	
Büro VG	1	3.436,55 €	3.436,55 €	
Führungsberatung	2	3.436,55 €	6.873,10 €	
Beauftragte für Chanc	1	3.436,55 €	3.436,55 €	
Gesamt	5	15.192,10 €	18.628,65 €	

Presse & Marketing	3.988,24 €	c
Vermittlung	3.436,55 €	
Führung	4.882,45 €	
Funktion (Gleib, Führungsber)	3.436,55 €	
RIS	4.399,72 €	

Mitarbeiter Interner Service				d
Geschäftsführer IS	1	4.882,45 €	4.882,45 €	
IS CF	17	4.882,45 €	83.001,65 €	
IS Personal	107	4.399,72 €	470.770,04 €	
IS RITS	25	4.882,45 €	122.061,25 €	
Gleib	3	3.988,24 €	11.964,72 €	
Gesamt	153	23.035,31 €	692.680,11 €	

Die 10 beliebtesten Ausbildungsberufe (Quelle: berufenet.de)			e
Nr	Beruf	monatl. Gehalt	
1	Kfm. Büromanagement	3.000 €	
2	Kfm. Einzelhandel	2.250 €	
3	Verkäufer	2.300 €	
4	KFZ-Mechatroniker	2.700 €	
5	Industriekfm.	3.000 €	
6	Kfm. Groß- und Außenhandel	2.500 €	
7	Medizinische FA	2.000 €	
8	Industriemechaniker	3.000 €	
9	Bankkfm.	2.700 €	
10	Elektroniker	3.250 €	
durchschnittliches Gehalt		2.670 €	
60%-Arbeitslosengeld		1.602 €	

A) Wir haben die Selbstkosten für die Dienstleistung eines Vermittlungsgesprächs berechnet. Wesentliche Annahmen für die Berechnung, siehe Tabellen a bis e. Zum Schluss haben wir die Selbstkosten dem durchschnittlichen Arbeitslosengeld gegenüber gestellt (A/B) und somit ermittelt, ab wann die Selbstkosten gedeckt sind.