



Abweichungsanalyse im operativen Controlling eines Nutzfahrzeugherstellers

Die FAUN Umwelttechnik ist ein international tätiges, mittelständisches Unternehmen mit mehr als 1000 Mitarbeitern weltweit. Der Standort in Osterholz-Scharmbeck ist der Stammsitz des Unternehmens.

Mit einer Produktpalette von 20 Fahrzeugen ist das inhabergeführte Unternehmen Europas größter und erfolgreicher Hersteller im Bereich der Entsorgungsfahrzeugbau.

Ziel des Projektes war die Ausarbeitung eines Regelkreislafs zur Abweichungsanalyse sowie die Einführung und Dokumentation von diesbezüglichen Maßnahmen im Bereich des operativen Controllings.

Ziel des Projektes war die Ausarbeitung von neuen Abweichungsanalysemaßnahmen im operativen Controlling. Die Herausforderung bestand darin, einen Standard zu entwickeln, Abweichungen proaktiv zu erkennen, zu kommunizieren und zu minimieren.

Um dem Wunsch nach einem standardisierten Abweichungsanalyseverfahren zu entsprechen, wurde im ersten Schritt ein Idealprozess zur Abweichungsanalyse bei FAUN entwickelt. Dieser gewährleistete eine kontinuierliche und zeitnahe Überwachung der Plan-Ist-Situation des monatlichen Budgets.

Als Instrument und zur Darstellung der Abweichungen wurde eine Abweichungsmatrix entwickelt. In diese werden monatlich aus dem SAP System die aktuellen Plan/Ist Werte der Kostenstellen geladen, wodurch automatisch alle Abweichungen nach Kostenstelle und Kostenart aufgezeigt werden. Dieser Abweichungsbericht steht den jeweiligen Kostenstellenverantwortlichen zur Verfügung.

...



- 2 -

...

Um die aktive Kommunikation von Abweichungen im Unternehmen zu fördern, wurden monatliche Kommunikationsrunden eingeführt, in denen ggf. Maßnahmen zur Budgeteinhaltung bzw. -fortschreibung beschlossen und dokumentiert werden.

Bereits beschlossene Maßnahmen werden im Sinne einer rollierenden Nachverfolgung entsprechend nachgehalten und auf positive oder negative Veränderungen überprüft.

FAUN setzt damit ein vollständiges und dokumentiertes Konzept zur kontinuierlichen Kostenstellenüberwachung, Abweichungsanalyse sowie ein hieraus abgeleitetes Maßnahmenmanagement integriert um.

Projektmitarbeiter

[Johannes Schrader](#)

[Matthias Kohlmann \(Leitung Controlling\)](#)