



BUDGETIERUNG 2.0



Traditionelle Budgetierung

„So wurde das schon immer gemacht“

Die Budgetierung ist das wichtigste Tool zur Kontrolle der Performance im Unternehmen

Die traditionelle Planung findet in zwei Ansätzen statt. Zum Einen wird die **Bottom-Up** Planung durchgeführt und zum Anderen wird mit den **Vorjahreswerten** gearbeitet, um eine zukünftige Budgetplanung aufzusetzen.

Oftmals werden enorm große **Excel-Listen** verwendet und der Fokus in der Planung liegt auf kurzfristigen Ergebnissen.



Das Dilemma des Re-Forecastings

Das Erstellen immer neuer Prognosen ohne ein grundsätzliches Verständnis der momentanen Situation führt immer zu einem unrealistischen Szenario und ist damit nicht zielführend.

Schwachstellen

- › Unflexibilität und Starrheit
- › Vergangenheitsorientierung statt Zukunftsorientierung
- › Unverhältnismäßig hoher Ressourcenaufwand bei lang andauernden und komplexen Planungsprozessen
- › Fehlender Bezug zu strategischen Unternehmenszielen
- › Umweltdynamiken bleiben unberücksichtigt, weshalb Plan-Werte schnell an Validität verlieren
- › Anreize problematisch
 - › Persönliches vor unternehmerischem Interesse
 - › Erfüllung der Planwerte anstelle von Marktorientierung im Fokus

Agile Budgetierung

Willkommen in der Zukunft!

*Agilität ist die Fähigkeit,
Veränderungen im externen
Umfeld und in der internen
Organisation zu erkennen*

In der agilen Budgetierung wird nun nicht mehr in starren Strukturen gearbeitet, sondern das Aufkommen neuer Informationen in den Schaffensprozess mit aufgenommen. Ziel ist es, veraltete Planungsprozesse zu transformieren. Die Basis für eine schnelle und effektive Reaktionsfähigkeit bietet die Vereinheitlichung und Standardisierung des Budgetprozesses. Von diesem Standpunkt aus findet eine kontinuierliche sowie vorausschauende Planung statt.

Durch die Abbildung verschiedener Szenarien bleibt das Unternehmen handlungsfähig und kann beim Eintreffen eines bestimmten Falles mit entsprechenden Geschäftsstrategien gegensteuern.

Merkmale

- › „Single source of truth“
→ Daten aus einem zentralisierten Geschäftsmodell (i.d.R. Cloud)
- › Einsatz fortschrittlicher Methoden wie KI und Visualisierungen
- › Abschaffung unzusammenhängender Tabellenkalkulationen für die Datenerfassung und Berichterstattung
- › Nutzung fortschrittlicher Buchhaltungstechniken z.B. Rolling Forecasts, Szenario-Planung und Zero-Base-Budgeting

AGILE

Trends

Entwicklungen und Best Practices in der Budgetierung



1

Finanzentscheidungen an aussagekräftige Erkenntnisse koppeln

Integration von BI und Predictive Analytics mit einheitlichen Datensätzen, KPIs, Definitionen, Kennzahlen und Zielen, wodurch Szenarienanalysen in Echtzeit generiert werden können

2

Nutzung einer Cloud-basierten Software

Vorteile durch effiziente Zusammenarbeit, gemeinsamen Datenzugriff, Self-Service-Management und kosteneffiziente Skalierbarkeit

3

Hinterfragen des Budgetierungstools und der Vorgehensweise

Verbindung von menschlicher und künstlicher Intelligenz mit Predictive Analytics, um auf schnellen Wandel zu reagieren und potentielle Risiken und Chancen besser einzuschätzen

4

Zugang zu Budgetierungs- & Prognosetools auf Führungsebene

Einfacher Informationszugang für Mitarbeiter, wodurch stichhaltigere Finanzanalysen und Marketingstrategien erstellt sowie Verkaufsziele festgelegt werden können

5

Automatisierung und Standardisierung

Rationalisierung der operativen und finanziellen Planungsprozesse und automatische Integration auf eine zentrale End-to-End-Plattform für eine effiziente Verwaltung



Umsetzung in der Praxis

So planen Sie agil

- › Planen Sie kontinuierlich!
- › Ermitteln Sie die wichtigsten Faktoren für Einnahmen und Ausgaben als Schlüsselfaktoren für die Messung.
- › Stärken Sie die Kommunikationskanäle zwischen den Teams aus der Planung (zukunftsgerichtet) und aus dem Berichtswesen (vergangenheitsgerichtet).
- › Setzen Sie beim Datentransfer zwischen den Teams den Fokus auf die Schlüsselfaktoren und leiten Sie daraus eine einheitliche Strategie ab.
- › Beziehen Sie sich in Ihrer Budgetplanung und in Ihrem Soll-Ist-Vergleich auf die Schlüsselfaktoren.
- › Verwenden Sie eine konsistente Sprache für Erklärungen und nutzen Sie diese bei der Aktualisierung von Prognosen.
- › Gestalten Sie Ihren Planungsprozess als integriertes Ganzes anstatt in einzelnen separaten Zyklen zu planen.



Transformieren Sie heute Ihre Prozesse, um in Zukunft auf mögliche Krisen und Chancen agil reagieren zu können!

- › Eine Cloud-basierte Corporate Performance Management Lösung wie z.B. *Prophix* erleichtert die Datenanalyse in der Planung und im Reporting und unterstützt fortschrittliche Buchhaltungstechniken, mit denen sich schnellere und verlässlichere Zukunftsprognosen erstellen lassen
- › Durch Prozessautomatisierungen und den Einsatz von Workflows lassen sich Prozesse und Abläufe sowie Zuständigkeiten in Ihrem Team flexibel und transparent steuern

Budgetierung 2.0

Quellenverzeichnis

Quellen:

Barrett, R. (2007). Planning and Budgeting for the Agile Enterprise. Elsevier Gesundheitszorg.

https://books.google.de/books?hl=de&lr=&id=IHooR0zZr9wC&oi=fnd&pg=PP1&dq=agile+budgeting&ots=xWF0rJlHrh&sig=miu_jOAlB2nOeTTvJzj8b6cVR6g#v=onepage&q=agile%20budgeting&f=false

Clark, S. (2022). Key Budgeting Trends to Avoid and Implement in 2022. Bplans Blog. Abgerufen am 3. Februar 2022, von <https://articles.bplans.com/small-business-budgeting-trends/>

Dickson, S. (2020, 23. Juni). Chartered Institute of Fundraising - The Planning Dilemma: Why now is the time for intelligence gathering, not reforecasting. Chartered Institute of Fundraising. Abgerufen am 3. Februar 2022, von <https://ciof.org.uk/events-and-training/resources/the-planning-dilemma-why-now-is-the-time-for-intel>

Forsyth, K. (2021, 14. Dezember). Budgeting 2.0: It's time to Rethink the way you Budget.

Prophix BLOG. <https://blog.prophix.com/budgeting-2-0/>

