

Opgave 5

Bij deze opgave horen de informatiebronnen 6 en 7.

Bij deze opgave blijft de btw buiten beschouwing.

Dutch PPE (Personal Protective Equipment) Solutions is een joint venture (gemeenschappelijke onderneming) van VDL Groep en Koninklijke D.S.M. Het bedrijf produceert sinds oktober 2020 medische mondkapjes in Helmond.

Dutch PPE is purpose-led: een van de nieuwste trends binnen marketing. Dat houdt in dat organisaties een purpose (hoger doel) nastreven voor een betere wereld. Purpose-led maakt het mogelijk klantloyaliteit op te bouwen en verbetert bovendien de tevredenheid van de werknemers.

- 2p **23** Noem een prestatie-indicator waarmee klantloyaliteit en een prestatie-indicator waarmee de tevredenheid van werknemers kan worden gemeten.

Dutch PPE verwacht na een opstartperiode ook andere marktsegmenten te kunnen bedienen en heeft een marketingstrategie ontwikkeld voor de distributie van mondkapjes (*zie informatiebron 6*).

- 2p **24** Is er bij de distributie van mondkapjes sprake van een push- of pull-strategie? Licht je antwoord toe.

De ontwikkelingskosten van de medische mondkapjes worden onder de vaste activa opgenomen.

- 1p **25** Onder welke groep vaste activa worden deze ontwikkelingskosten opgenomen?

De voorcalculatie

Dutch PPE gaat in de voorcalculatie bij de berekening van de kostprijs van een medisch mondkapje uit van de volgende gegevens:

- Er zijn 4 machines waarmee bij maximale bezetting in totaal 800.000 mondkapjes per maand kunnen worden gemaakt.
- De normale bezetting per maand is 80% van de maximale bezetting.
- De 4 machines worden bediend door 4 werknemers met elk een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, waarvan de loonkosten € 60.000 per persoon per jaar bedragen. De loonkosten van het overige personeel, zoals inkoop, marketing, management, ook met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, bedragen in totaal € 150.000 per jaar.
- Afschrijvingskosten en overige constante kosten: € 224.400 per jaar.
- Filtermateriaal: met 1 meter filtermateriaal (met standaardbreedte 10 cm) kunnen 5 mondkapjes worden gemaakt. De inkoopprijs bedraagt € 4 per meter.
- De kosten van overig materiaal bedragen € 0,22 per mondkapje.

3p **26** Bereken de kostprijs van een medisch mondkapje.

Bij het prognosticeren van het te behalen resultaat van de joint venture in het vierde kwartaal van 2020 gaat Dutch PPE uit van een positief scenario waarin de verwachte bezetting 10 procentpunt hoger is dan de normale bezetting.

Dutch PPE houdt daarbij rekening met een verkoopprijs van € 1,25 per mondkapje. Dutch PPE levert alleen op bestelling, waardoor productie en afzet aan elkaar gelijk zijn.

2p **27** Bereken bij deze verwachtingen het verkoopresultaat voor het vierde kwartaal van 2020. Geef aan of er sprake is van positief of van negatief resultaat.

Het gerealiseerde resultaat in het vierde kwartaal 2020

Voor het vierde kwartaal van 2020 zijn in informatiebron 7 de nacalculatorische gegevens vermeld. Daarbij valt op dat:

- het verkoopresultaat in gunstige zin afwijkt van de verwachtingen.
- het bezettingsresultaat in de nacalculatie minder positief is dan in de voorcalculatie.
- er een aanzienlijk negatief budgetresultaat is op het filtermateriaal, wat voor een deel bestaat uit een efficiencyresultaat veroorzaakt door kwaliteitsproblemen en voor een deel uit een prijsresultaat. Prijschommelingen op de wereldmarkt waar het filtermateriaal wordt ingekocht zijn de oorzaak van het prijsresultaat.
- Dutch PPE in staat is gebleken om per 1 november 2020 een deel van de kostenstijging van het filtermateriaal door te berekenen in een hogere verkoopprijs van het mondkapje. Dat was eerder niet mogelijk vanwege een contract met de afnemer.

- 2p **28** Leg uit dat door het doorberekenen van deze kostenstijging in de verkoopprijs het bezettingsresultaat kan dalen.

Het gerealiseerde efficiencyresultaat op het filtermateriaal is in het vierde kwartaal van 2020 € 40.800 nadelig.

- 2p **29** Bereken de werkelijke hoeveelheid verbruikt filtermateriaal in het vierde kwartaal van 2020.

De werkelijke inkoopprijs per meter filtermateriaal was € 4,40 in het vierde kwartaal van 2020.

- 2p **30** Bereken het gerealiseerde prijsresultaat op het filtermateriaal in het vierde kwartaal van 2020. Geef aan of er sprake is van voordelig of van nadelig resultaat.