

PROJEKTEKONOMI

Kapitel 6, sid 173-183

UPPFÖLJNING AV EKONOMIN

Kapitel 9, sid 243-258

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Projektekonomi

- Kalkylera kostnader och göra uppföljningar
- **Inkomst** - uppstår vid försäljning
- **Utgift** - uppstår vid fakturering
- **Intäkt** - periodiserad inkomst
- **Kostnad** - periodiserad utgift
- Resultat = intäkt - kostnad

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Projektkalkylering

- $\text{Kostnader} = \text{tid} \times \text{timkostnad} + \text{resurspris}$
- Skilj på:
 - Projektkostnader
 - Produktkostnader
- Timkostnad påverkas av olika saker
 - Över- och underbemanning
 - Beläggning / tillgänglighet
 - Resurser som ingår

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Projektkalkylering

- Olika kostnader:
- Projektkostnad/Produktkostnad
 - Särkostnad/särintäkt
 - Uppstår endast om projektet genomförs
 - Kan innehålla fasta kostnader som lokaler och maskiner, som bara används i projektet
 - Samkostnad
 - Gemensamma kostnader, delas av flera projekt
 - Täckningsbidrag
 - Särintäkt – särkostnad
 - Visar projektets bidrag för att täcka samkostnader.

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Projektkalkylering

- Självkostnadskalkyl
 - Projektet belastas med alla sina kostnader inklusive sin del av samkostnader.
 - Direkta kostnader
 - Indirekta kostnader
- Bidragskalkyl
 - Projektet belastas enbart med de kostnader som uppstår om projektet genomförs.

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Förkalkyl

- Beräkna kostnaden utifrån tidsplan
 - Top-Down: Grov uppskattning av olika kostnader
 - Bottom-Up: Detaljerad kalkylering för alla delar.
- Periodisera förkalkylen
tex veckovis eller månadsvis
- När projektet startar måste budget och förkalkyl vara i balans!

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Förkalkyl

- Metoder för att uppskatta lönsamheten i projektet
 - Pay-Off :
Beräknar hur lång tid som krävs innan de summerade inkomsterna från projektet är lika stora som utgifterna
 - Nuvärdemetoden:
Alla inkomster/utgifter räknas om till en och samma tidpunkt (nuvärdet) utifrån en kalkylränta
 - Internräntemetoden:
Bestäm vilken kalkylränta som ger nuvärdet noll

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

PROJEKT PÅ RÄTT KURS

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Löpande uppföljning

- Viktigt med löpande uppföljning
 - Följ upp resultat mot tidplan
 - Följ upp resurser och kostnader mot budget
 - Resultatvärde (Earned Value, EV).
Resultatet värderas och jämförs med förkalkyl och efterkalkyl.

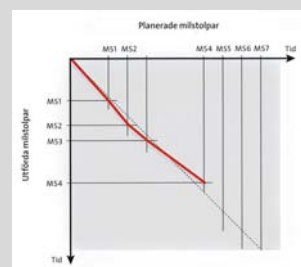


Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Uppföljning - Resultat

- Milstolpediagram
 - Jämför planerade MS med verkligheten

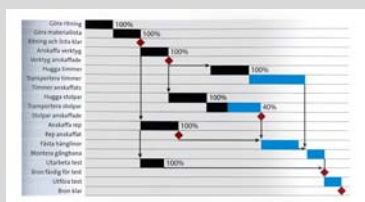


Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Uppföljning - Resultat

- Revidera Gantt-schemat
 - Byt färg på utförda aktiviteter
 - Uppskatta storlek av aktiviteter som utförts
 - Spara originalplanen (baseline)

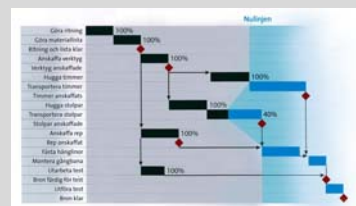


Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Uppföljning - Resultat

- Nulinjen visar aktuell tidpunkt
 - Flytta fram tidslinjen
 - Byt färg på utförda aktiviteter
 - Jämför nuläget med originalplanen



Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Uppföljning - Kostnader

- Kostnad
 - Förbrukade resurser (tid, pengar)
 - Kan bokföras:
 - 100% vid start
 - 100% vid avslut
 - 50% vid start och 50% vid avslut

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Resultatvärdemetoden

- Resultatvärdemetoden
EVM (Earned Value Method)
 - Kan bedöma presterade resultat och förbrukade resurser
 - Störst nytta under projektets första del
 - 20% avstämningen ger ofta en korrekt prognos om fortsättningen

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Exempel på EVM

- Måla ett rum
 - Beräknad arbetstid för att måla hela rummet är 40 timmar
 - Efter tre dagar har målaren arbetat i 22 timmar

Uppföljning

		Mån	Tis	Ons	Tors	Fre
Förkalkyl	Planned value (PV)	8	16	24	32	40
Efterkalkyl	Actual Cost (AC)			22		

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Exempel på EVM

- Måla ett rum
 - Beräknad arbetstid för att måla hela rummet är 40 timmar
 - Efter tre dagar har målaren arbetat i 22 timmar
 - Två väggar, eller 50% av arbetet är klart vilket ger ett resultatvärde på $0,5 \cdot 40$ timmar

		Mån	Tis	Ons	Tors	Fre
Förkalkyl	Planned value (PV)	8	16	24	32	40
Efterkalkyl	Actual Cost (AC)			22		
Resultatvärde	Earned Value (EV)			20		

- Tidsskillnaden = Resultatvärde - Förkalkyl = -4 timmar
- Kostnadsskillnad = Resultatvärde - Efterkalkyl = -2 timmar

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Resultatvärdemetoden

- Tidsskillnad = resultatvärde - förkalkyl
 - SV (Schedule Variance)
 - Visar om projektet följer tidsplanen
- Kostnadsskillnad = resultatvärde - efterkalkyl
 - Kostnadsskillnad: CV (Cost Variance)
 - Visar om värdet av resultatet motsvarar förbrukade resurser

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Exempel på EVM

- Bygga ett torn med tio moduler
 - Beräknad arbetstid är en månad/modul
 - Beräknad byggkostnad är 100 tusen kronor per modul

Uppföljning

		Aug	Sept	Okt	Nov	Dec
Förkalkyl	Planned value (PV)	100	200	300	400	500

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Exempel på EVM

- Bygga ett torn med tio moduler
 - Beräknad arbetstid är en månad/modul
 - Beräknad byggkostnad är 100 tusen kronor per modul
 - Efter fem månader är ackumulerad kostnad 600 tusen samtidigt som bara fyra moduler är färdiga

		Aug	Sept	Okt	Nov	Dec
Förkalkyl	Planned value (PV)	100	200	300	400	500
Efterkalkyl	Actual Cost (AC)					600
Resultatvärde	Earned Value (EV)					400

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

Exempel på EVM

- Bygga ett torn med tio moduler
 - Beräknad arbetstid är en månad/modul
 - Beräknad byggkostnad är 100 tusen kronor per modul
 - Efter fem månader är ackumulerad kostnad 600 tusen samtidigt som bara fyra moduler är färdiga

		Aug	Sept	Okt	Nov	Dec
Förkalkyl	Planned value (PV)	100	200	300	400	500
Efterkalkyl	Actual Cost (AC)					600
Resultatvärde	Earned Value (EV)					400

- Tidsskillnaden = Resultatvärde - Förkalkyl = -100 tkr
- Kostnadsskillnad = Resultatvärde - Efterkalkyl = -200 tkr

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014

FRÅGOR?

Sara Mejtoft, universitetsadjunkt
sara.mejtoft@umu.se

2014