

Metodebeskrivelse - Cost/benefit analyse

Checkliste

<u>Huskepunkt</u>	<u>Check</u>
Er projektet afgrænset i indhold/kvalitet, tid og ressourcer?	
Er der foretaget tilstrækkelig estimering før planlægning?	
Er fordele/benefits vedr. produktet afdækket?	
Er nødvendige investeringer, herunder udstyr, konsulentindsats, software m.v. afdækket?	
Er der gennemført risikoanalyse?	

Cost/benefit-analysens indhold og tilrettelæggelse

Cost/benefit-analyse omfatter:

1. Afdækning af fordele/benefits

- 1.1 Kvantificerbare
 - 1.1.1 Merindtjening
 - 1.1.2 Rationalisering
- 1.2 Ej kvantificerbare
- 1.3 Følsomhedsvurdering

Benefits afdækkes af opdragsgiver/sponsor og andre interessenter, som forventer benefits fra projektet. Projektlederen katalyserer processen og sikrer behørig dokumentation for de oplyste tal.

Benefitopgørelse

Benefit	Kvt-1	Kvt-2	Kvt-3	Kvt-4	År2	År3	År4
Kvantificerbare							
- Rationalisering	0	0	0	0	0	0	0
- Merindtjening	0	0	0	0	0	0	0
- Andet	0	0	0	0	0	0	0
Total (overføres til cash flow)	0	0	0	0	0	0	0

Ej kvantificerbare benefits bør kun optræde, hvor det ville være kunstigt eller meget vanskeligt at kvantificere – eksempelvis i forbindelse med lovgivningsbetingede ændringer, strategisk nødvendige ændringer og lignende. Det er styregruppen, der tager stilling til, om det kan accepteres ikke at kvantificere benefits. Kvantificeres benefits ikke, skal der foreligge klare kriterier for, hvordan det kan konstateres, om de påståede benefits rent faktisk opnås, således at omkostningerne til projektet kan holdes op mod værdien for virksomheden af de påståede benefits.

Risikobetingede potentielle påvirkninger af benefits opgøres for sig (følsomhedsvurdering).

2. Afdækning af projektomkostninger (projektbudget)

- 2.1 Interne omkostninger
- 2.2 Eksterne omkostninger
- 2.3 Følsomhedsvurdering

Projektomkostningerne skal minutiøst opgøres af projektlederen, således at der kan etableres et troværdigt projektbudget. Omkostningerne opdeles på omkostningsart inden for ovennævnte rubriceringer og registreres i regneark. Omkostningsopgørelsen skal være detaljeret – det vil sige at alle omkostninger skal vises separat inden for aktuel art/rubricering. Omkostninger summeres pr. kvartal til indsættelse i cash flow analyse (pkt.4).

Projektbudget opgjort efter forfald (husk også at føre regnskab med projektbudget opgjort efter forbrug/disponering)

Omkostning	Kvt-1	Kvt-2	Kvt-3	Kvt-4	År2	År3
Interne omkostninger						
- Ressourcer	0	0	0	0	0	0
- Lokaler	0	0	0	0	0	0
- Kapacitet	0	0	0	0	0	0
- Andet	0	0	0	0	0	0
Eksterne omkostninger						
- Ressourcer	0	0	0	0	0	0
- Udstyr	0	0	0	0	0	0
- Software	0	0	0	0	0	0
- Andet	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger						
Total (overføres til cash flow)	0	0	0	0	0	0

Usikkerheder vedrørende estimering og planlægning samt risikobetingede potentielle meromkostninger opgøres for sig (følsomhedsvurdering). Input hertil er resultatet af risikoanalyse og estimering.

3. Afdækning af driftspåvirkning

Driften af det fremtidige produkt holdes op mod situationen før produktets indførelse, og eventuelle øgninger/reduktioner i driftsomkostninger (ressourcer, kapacitet, åbningstider etc.) udregnes. De enkelte påvirkningsfaktorer opgøres detaljeret i regneark og opsummeres pr. år over en 5-årig periode (virksomhedens maksimale afskrivningsperiode for projektinvesteringer).

3.1.1

Driftspåvirkning

Påvirkningsart	Kvt-1	Kvt-2	Kvt-3	Kvt-4	År2	År3	År4
Øget kapacitetstræk	0	0	0	0	0	0	0
Sparede lokaler	0	0	0	0	0	0	0
Sparede operatører	0	0	0	0	0	0	0
Andet	0	0	0	0	0	0	0
Total (overføres til cash flow)	0	0	0	0	0	0	0

4. Cash flow opstilling (betalinger/udbetalinger over tid)

Der udarbejdes en cash flow-analyse som følger (eksempel):

Driftsperiode	Projektforløb				Drift				
	Kvt-1	Kvt-2	Kvt-3	Kvt-4	År-1	År-2	År-3	År-4	År-5
Projektforløb fra projektbudget	-100	-4.000	-1.500	-1.000	-10	0	0	0	0
Driftspåvirkning fra opgørelse					-90	-90	-90	-90	-90
Benefits fra opgørelse					+1.000	+1.590	+3.590	+4.090	+4.090
Likviditets-påvirkning	-100	-4.000	-1.500	-1.000	+900	+1.500	+3.500	+4.000	+4.000
Akkumuleret likviditets-påvirkning	-100	-4.100	-5.600	-6.600	-5.700	-4.200	-700	+3.300	+7.300

Er der tale om store udlæg/investeringer, tages i cash flow-oversigten hensyn til rentetabet – det vil sige de renter, virksomheden går glip af ved at placere midlerne i projektet i stedet for obligationer, aktier eller andre investeringsaktiver.