

Pakkend voorbeeld van de Cash-Flow in een project

De *Cash Flow* positie van een project wordt ook wel “liquide positie” of het “banksaldo” van een project genoemd.

Deze toelichting is *Powered by PM2B: Making your projects Work!*

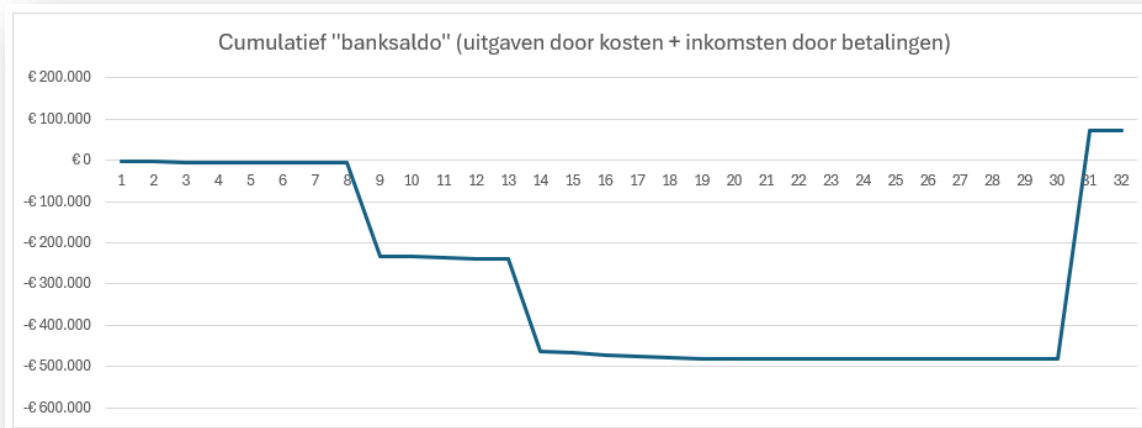
Een pakkend voorbeeld project in woorden toegelicht:

- Betreft een technische Module inkopen en die gaan tunen, testen en kwalificeren en bij goedkeur zal deze worden geleverd als getuned & gekwalificeerd aan de klant.
- Een getuned & gekwalificeerde Module leveren aan de klant is verkocht voor € 519.750,- Dit als fixed-price, 100% betaling na levering en 60 dagen betalingstermijn.
- Deze Module wordt bij een leverancier ingekocht voor € 450.000,-.
- Er zijn 344 uren gepland vanaf week 01 tot en met week 19 en realistisch per week gepland. Het commercieel tarief van deze werkzaamheden bedraagt € 100,- per uur (inclusief 10% winstmarge), doch die geplande uren zitten als fixed-price in de Sales prijs.
 - In werkelijkheid hebben deze werkzaamheden 353 uren gevergd volgens het systeem. In werkelijkheid verliep de urenbesteding iets anders dan gepland, maar week niet veel af.
- Op de Inkoop wordt een toeslag gehanteerd van 5% voor inkoop, logistieke verwerking etc. Ook wordt daarop vervolgens 10% winst toeslag berekend.
- De Module is bij de leverancier ingekocht onder 50% betaling na plaatsen van order en 50% na levering van de Module, met een betalingstermijn per factuur van 30 dagen.

Conclusies:

- ✓ Zie de volgende slide voor de uitwerking!
- ✓ Het project laat een mooie project winst zien van € 72.454,- (circa 14% van het verkoopbedrag).
- ✓ Binnen het project ontstaat wel een voorfinanciering (“negatief banksaldo” of *Cash-Flow* positie’) van bijna € 500.00,- Euro over een relatief lange periode van circa 15 weken.
- ✓ Heb je binnen een bedrijf meerdere projecten parallel draaien, die net tegelijk een dergelijke negatieve piek laten zien, dan moet je dat als bedrijf maar net kunnen opvangen met de Liquide Positie van het bedrijf (*Cash-Flow* van het bedrijf of *Banksaldo* van het bedrijf).
- ✓ Dus wat voor het bedrijf geldt, geldt ook voor projecten!

Project: Inkoop Module tunen & testen & kwalificeren en leveren aan de klant		Verkoopprijs aan de klant (fix-price), excl. BTW € 555.000		week nummers vanaf start project =>																																
		Totaal	Wk01	Wk02	Wk03	Wk04	Wk05	Wk06	Wk07	Wk08	Wk09	Wk10	Wk11	Wk12	Wk13	Wk14	Wk15	Wk16	Wk17	Wk18	Wk19	Wk20	Wk21	Wk22	Wk23	Wk24	Wk25	Wk26	Wk27	Wk28	Wk29	Wk30	Wk31	Wk32		
Test Engineer	Testen & tunen: geplande uren	344	12	12	16	16	6	6	4	4	4	24	24	24	16	16	32	32	32	32	32															
Jan Jansen	Testen & tunen: werkelijk bestede uren	353	16	24	8	8	8	0	0	2	12	0	38	35	0	4	40	40	50	24	44	4														
	Commercieel uurtarief, excl BTW (incl. 10% winstmarge)	€ 100																																		
	Kostprijs uurtarief, excl BTW (commercieel tarief, excl. winstmarge)	€ 91																																		
	Kosten per week door werkelijk bestede uren maal kostprijs tarief	€ 32.091	€ 1.455	€ 2.182	€ 727	€ 727	€ 0	€ 0	€ 182	€ 1.091	€ 0	€ 3.455	€ 3.182	€ 0	€ 364	€ 3.636	€ 3.636	€ 4.545	€ 2.182	€ 4.000	€ 364	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Inkoop	Module getest & gereed om te leveren aan de klant																				X															
Inkoop	Toeslag op Inkoop voor interne orderafhandeling & logistiek proces	5%																																		
Inkoop	Winst marge (profit) op Inkoop delen	10%																																		
	Verkoopwaarde naar de klant van Inkoop delen (incl. toeslag & winst)	€ 519.750																																		
	Factuur: 100% na levering																						X													
	Te betalen binnen 60 dagen na factuurdatum (circa 8 weken)																								X											
																																			X	
Inkoop Module	Inkoop prijs (fix-price), excl BTW	€ 450.000																																		
	Besteld				X																															
	Deelfactuur: 50% betaling na bestelling	€ 225.000			X																															
	Te betalen binnen 30 dagen na factuurdatum (ca. 4 weken)									X																										
	Geleverd (10 weken levertijd)															X																				
	50% betaling na levering	€ 225.000														X																				
	Te betalen binnen 30 dagen na factuurdatum (ca. 4 weken)																																			
	Liquide positie van het project ("banksaldo"), excl. BTW verrekningen																																			
	Opbouw kosten door gemaakte uren (in kostprijs tarief zit ook alle overhe)	€ 32.091	€ 1.455	€ 2.182	€ 727	€ 727	€ 0	€ 0	€ 182	€ 1.091	€ 0	€ 3.455	€ 3.182	€ 0	€ 364	€ 3.636	€ 3.636	€ 4.545	€ 2.182	€ 4.000	€ 364	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
	Uitgaven door Inkoop aan derden	€ 450.000																																		
	Inkomsten door betalingen van klant	€ 555.000																																		
	Cumulatief "banksaldo" (uitgaven door kosten + inkomsten door betalingen)		€ -1.455	€ -3.636	€ -4.364	€ -5.091	€ -5.818	€ -5.818	€ -6.000	€ -232.091	€ -232.091	€ -235.545	€ -238.727	€ -238.727	€ -464.091	€ -467.727	€ -471.364	€ -475.909	€ -478.091	€ -482.091	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455	€ -482.455
																																				€ 72.545



--###--