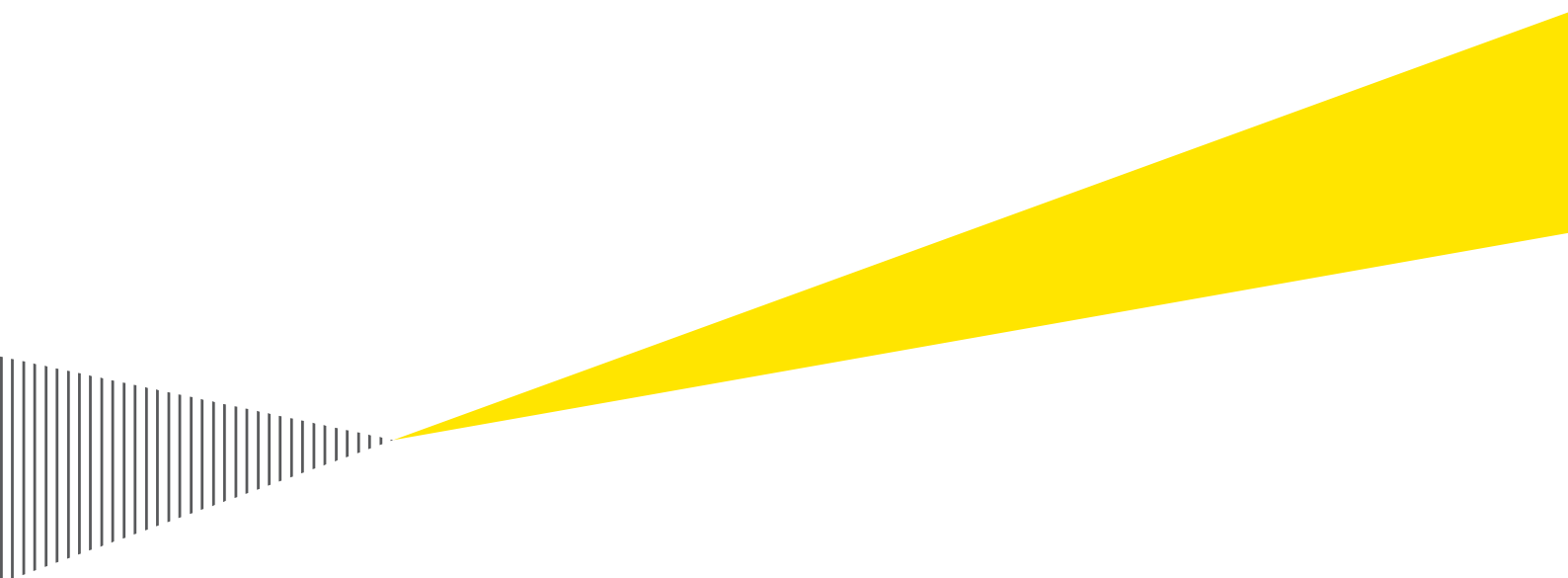


# Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune

*(Genberegning)*

December 2014



**EY**

Building a better  
working world

## 1. Formål og ændringer

Ernst & Young (EY) har i august 2014 assisteret Randers Kommune med beregning af det økonomiske potentiale ved forslaget til ny skolestruktur. De økonomiske beregninger, der fremgår af rapporten 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014 er efterfølgende blevet verificeret af Randers Kommunes revisor, BDO.

I Randers Kommune er der d. 19. november 2014 indgået forlig om en ny revideret skolestruktur. På den baggrund har Randers Kommune anmodet EY om at lave en genberegning af det økonomiske potentiale ved de ændrede forudsætninger.

De ændrede forudsætninger er:

### ► Revideret elev- og klassetalsprognose

EY har modtaget en revideret elev- og klassetalsprognose udarbejdet af COWI. Det er til EY oplyst, at opdateringen er beregnet på baggrund af de i forliget aftalte ændringer i forhold til elevvandring. Derudover er der taget højde for de seneste konstaterede elevtal, herunder nettostigningen i antallet af elever til privatskoler i skoleåret 2014/15. Det præciseres, at yderligere afvandringen til privatskoler forventes i ensartet omfang under nuværende skolestruktur og den ændrede skolestruktur.

Ud fra et forsigtighedsprincip har Randers Kommune i indeværende genberegning af provenuet valgt at inkludere de fem 10. klasser i folkeskoleregiet, som i de tidligere beregninger var overført til et nyt 10. klassetilbud på erhvervsuddannelserne. Ændringen i antallet af nyoprettede klasser i indeværende notat, set i forhold til august 2014-rapporten, kan derfor i høj grad henføres hertil.

De ændringer, der følger af forliget, har ikke indflydelse på antallet af skoler, som nedlægges, hvorfor at beregningen fortsat tager udgangspunkt i en udfasning af følgende skoler:

1. Gjerlev-Enslev skole
2. Hadsundvejens skole
3. Nyvangsskolen
4. Rytterskolen
5. Vorup skole

### ► Revideret transportomkostninger

Randers Kommune har i forbindelse med forliget revideret skønnet for udgifter til elevtransport. Det er til EY oplyst, at den skønnede udgift er ændret fra 2,7 mio. kr. til 2,6 mio. kr. i 2014-tal som følge af de ændrede elevallokeringer.

### ► Revideret skøn for ressourcefordelingsmodel

Randers Kommune har i forbindelse med forliget ligeledes revideret skønnet i forhold til en øget udgift til elevtalsmæssige store klasser jf. afsnit 2.4.2 i rapporten 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014. I lighed med tidligere er skønnet behæftet med en væsentlig usikkerhed, da dette afhænger af de konkrete klasse størrelser. Et skøn over disse merudgifter er – i lighed med august 2014-rapporten - ikke indregnet i det samlede provenu. Det reviderede skøn præsenteres i afsnit 2.

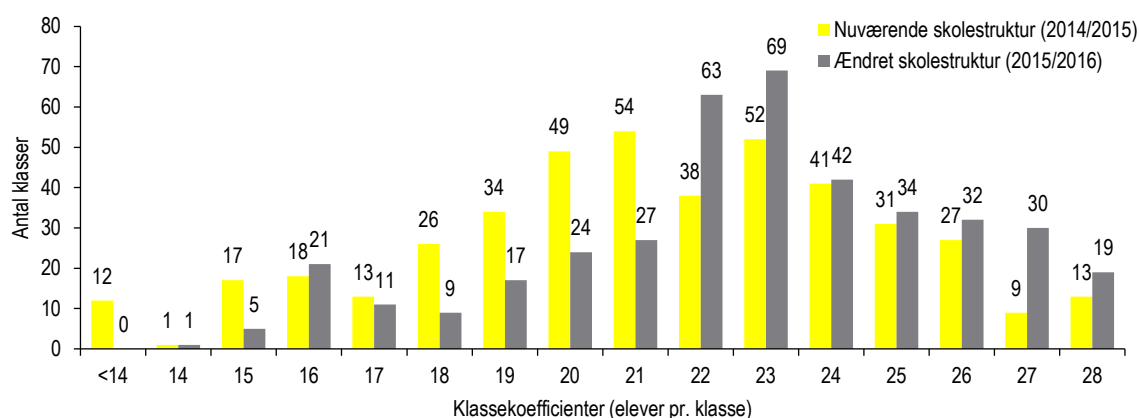
For øvrige forudsætninger og beskrivelse af beregningsmodellens metodik henvises til notatet "Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune – August 2014" udarbejdet af EY. I lighed med forrige beregning af det økonomiske potentiale, har EY ikke foretaget en verificering af de af Randers Kommune oplyste forudsætninger.

## 2. Opdateret vurdering af det økonomiske potentiale

Randers Kommunes reviderede elev- og klassetalsprognose forudsiger, at antallet af klasser, kan reduceres med lidt over 7% procent i skoleåret 2015/16. Dette svarer til en nedgang i det samlede antal klasser fra 435 klasser til 404 klasser, hvilket fremkommer som udfasning af 72 klasser på de udfasede skoler og oprettelse af 41 nye klasser på de fortsættende skoler inklusiv de 10.klasseelever, som forventes overført til et nyt tilbud på erhvervsskolerne (mod 36 nye klasser i augusts elev- og klassetalsprognosen samt de fem 10. klasser på erhvervsuddannelserne).

Optimeringen vil især reducere antallet af klasser med mindre end 20 elever. Den gennemsnitlige klassekoefficient forventes i skoleåret 2015/16 at være på 22,5 elever pr. klasse. Et overblik over antal forventede klasser for det samlede skolevæsen fordelt på klassekvotienter er illustreret i Figur 1.

**Figur 1: Elev- og klassetalsprognosens fordeling af klasser indenfor klassekoefficienter**



Note: EY beregninger.

Kilde: Elev- og klassetalsprognose for Randers Kommune.

Nedenfor er fremstillet en opdatering af det økonomiske potentiale fra rapporten 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014. Effekten fra den opdaterede elev- og klassetalsprognose, herunder de ændrede elevallokeringer, medfører en stigning i omkostningerne til bygninger og personale. Det vil sige forsyning, rengøring, service, lærere og skolepædagoger. Det skyldes, at fremskrivningen af disse budgetposter indeholder et variabelt omkostningselement opgjort 'pr. nyoprettet klasse', som ved opdateringen er 41 nyoprettede klasser fremfor tidligere 36 nyoprettede klasser jf. metodebeskrivelsen i 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014. Herudover er indregnet reduktionen af transportomkostningsestimatet.

**Tabel 1: Totaløkonomisk potentiale**

Forskel i forhold til nuværende struktur (mio.kr.)	15/16	16/17	17/18	18/19	19/20	20/21	21/22	22/23	23/24	24/25	25/26	26/27	27/28
<b>Budgeteffekt</b>	-32	-32	-33	-34	-34	-35	-36	-37	-37	-38	-39	-40	-40
<i>Heraf bygninger (drift, forsyning, rengøring og service)</i>	-8	-8	-8	-8	-8	-9	-9	-9	-9	-9	-10	-10	-10
<i>Heraf øget transport</i>	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
<i>Heraf personale (ledelse, lærere, skolepædagoger mv.)</i>	-27	-27	-28	-28	-29	-29	-30	-31	-31	-32	-32	-33	-34
<b>Genopretning og vedligehold</b>	-18	-18	-19	-19	-19	-19	-19	-20	-20	-20	-20	-20	-21
<b>Totaløkonomi, i alt</b>	<b>-50</b>	<b>-51</b>	<b>-52</b>	<b>-53</b>	<b>-53</b>	<b>-54</b>	<b>-55</b>	<b>-56</b>	<b>-57</b>	<b>-58</b>	<b>-59</b>	<b>-60</b>	<b>-61</b>

Note.: Tallene er i løbende priser. Summer kan afvige grundet afrunding.

Kilde: EY på baggrund af data fra Randers Kommune.

### **Budgetbesparelse på ca. 32 mio. kr. årligt**

På baggrund af forudsætningerne præsenteret i rapporten "Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune" fra august 2014 samt nærværende opdateringsnotat, forventes det indgåede forlig om en ny revideret skolestruktur at medføre en årlig budgetbesparelse på ca. 32 mio. kr. i 2015/16 før indregning af eventuelle lavdriftsomkostninger, frasalgsindtægter eller lignende.

Effekten henført fra genopretning og vedligehold er upåvirket af nærværende opdatering.

Det totaløkonomiske potentiale kan derfor opgøres til ca. 50 mio. kr. i 2015/16 mod tidligere ca. 54 mio. kr. i rapporten 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014.

Som beskrevet i rapporten 'Vurdering af økonomisk potentiale ved ændring af skolestrukturen i Randers Kommune' fra august 2014 afsnit 2.4.2. medfører opretholdelsen af den eksisterende ressource-tildelingsmodel på skoleområdet en øget udgift til elevtalsmæssigt store klasser, idet antallet af klasser med 21 elever eller flere stiger som følge af den ændrede skolestruktur.

Randers Kommune har skønnet omkostningen til at udgøre ca. 6 mio. kr. om året som følge af den reviderede elev- og klassetalsprognose. Dette er en reduktion på ca. 2 mio. kr. om året sammenholdt med Randers Kommunes skøn i august 2014 på baggrund af den oprindelige elev- og klassetalsprognose.

Det skal her bemærkes, at dette skøn er behæftet med en signifikant usikkerhed afhængigt af de konkrete klassestørrelser. Et skøn over disse merudgifter er ikke indregnet i det samlede provenu.

**About EY**

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).

**About EY's Transaction Advisory Services**

How you manage your capital agenda today will define your competitive position tomorrow. We work with clients to create social and economic value by helping them make better, more informed decisions about strategically managing capital and transactions in fast changing-markets. Whether you're preserving, optimizing, raising or investing capital, EY's Transaction Advisory Services combine a unique set of skills, insight and experience to deliver focused advice. We help you drive competitive advantage and increased returns through improved decisions across all aspects of your capital agenda.

© 2014 Ernst & Young P/S.  
All Rights Reserved.

[ey.com](http://ey.com)

