

Notat

Sag Konsekvensberegning for scenariet hvor KTK indgår partnering-aftale for værkstedsydelse

Kunde KTK

Notat nr. 1 – d. 11-04-05

Rambøll Management

Olof Palmes Allé 20
DK-8200 Århus N
Denmark
Tlf: 8944 7800
Direkte tlf: 8944 7838
Fax: 8944 7833
anne.katrine.jensen@r-m.com
www.ramboll-management.dk

Partnering-aftale for værkstedsydelse

Formål

Nærværende notat har til formål at belyse økonomiske konsekvenser for KTK ved indgåelse af partnering-aftale for værkstedsområdet. Der er ikke i notatet foretaget en vurdering af den juridiske bæredygtighed af en sådan partnering-aftale.

Dato 2005-04-03
Ref

Baggrunden for notatet er en analyse af KTK's værkstedsområde iværksat af KTK. Denne analyse skal bl.a. danne grundlag for en beslutning omkring den fremtidige strategi for KTK's værkstedsområde.

Udgangspunktet for notatet er et notat udarbejdet af KTK vedr. "Analyse af værkstedsområdet i KTK". Dette notat opstiller bl.a. en række scenarier for den fremtidige udvikling af værkstedsområdet. Nærværende notat indeholder en økonomisk vurdering af scenariet, hvor KTK indgår partnering-aftale med ekstern leverandør.

Det største usikkerhedsmoment ved vurdering af økonomiske konsekvenser ved indgåelse af partnering-aftale er de fremtidige priser på værkstedsydelse ved ekstern leverandør. I notatet vurderes dette på basis af sammenligning af regnskabsbaserede nøgletal for hhv. KTK's værkstedsområde og tilsvarende private virksomheder. På baggrund af disse nøgletal vurderes effektiviteten af KTK's værksted i forhold til tilsvarende private virksomheder med henblik på at vurdere potentialet ved partnering-aftale.

Om kostningsspecifikation for værkstedsområdet

KTK's værkstedsområde er organisatorisk placeret i afdelingen "Materiel og Smede". Værkstedsområdet omfatter enhederne 4670: Biludlejning og 4640: Auto- og Traktorværksted.

Auto- og traktorværkstedet fungerer primært som en intern servicefunktion for KTK's øvrige afdelinger. Værkstedet udfører både repara-

tioner af biler og traktorer samt tilhørende redskaber. Dermed er værkstedets arbejdsområder væsentligt bredere end traditionelle værksteder. Indgåelse af partnering-aftale på værkstedsområdet vil derfor ikke begrænse sig til en enkelt leverandør, men derimod et begrænset antal leverandører, som tilsammen kan tilbyde de ydelser, som KTK efterspørger.

Biludlejningen udlejer primært biler til øvrige enheder indenfor Københavns Kommune. Biludlejningen omfatter ca. 100 biler. Ca. 20% af de udlejede biler er ejet af KTK, mens resten er leaset.

Det antages i notatet, at biludlejning ophører, såfremt KTK indgår partnering-aftale på værkstedsområdet, samt at biludlejning kan opføre sine aktiviteter uden at dette medfører meromkostninger. Der er imidlertid ikke foretaget en konkret vurdering af kontraktlige bindinger mv. for biludlejningen. Hvorvidt biludlejningen skal forblive i KTK-regi, indgå i en partnering-aftale eller lukkes, bør derfor bero på en nærmere vurdering af sådanne forhold.

Nedenstående tabel illustrerer regnskaber for 2004 for afdelingerne 4640: Auto – og Traktorværksted, 4670: Biludlejning samt samlet resultat for de 2 afdelinger.

	4640: Auto- og Traktorværksted	4670: Biludlejning	Auto i alt
Faktureret Omsætning			
- Ekstern	843.265	4.654.626	5.497.890
- Intern	18.224.352	23.649	18.248.002
Faktureret omsætning i alt	19.067.617	4.678.275	23.745.892
- IGVA	-	-	-
- Underentreprenører	2.660.939	18.100	2.679.039
Dækningsbidrag I	16.406.678	4.660.175	21.066.853
Variable omkostninger			
- Løn	5.218.996	-	5.218.996
- Vareforbrug	6.156.737	225	6.156.962
- Øvrige personale omk.	137.720	-	137.720
- Materiel	253.172	4.306.823	4.559.995
Variable omk. i alt	11.766.625	4.307.048	16.073.673
Dækningsbidrag II	4.640.052	353.127	4.993.179
Kapacitetsomkostninger			
Løn	2.514.078	-	2.514.078
Øvrige personale omk.	19.546	(408)	19.138
Husleje	1.588.699	-	1.588.699
Øvrige lokaleomk.	185.542	-	185.542
EDB	33.088	-	33.088
Øvrige adm.omk.	172.740	-	172.740
Div kapacitets omk.	171.794	822	172.616
Afskrivninger	122.276	(193.870)	(71.595)
Kapacitetsomk. i alt	4.807.763	(193.456)	4.614.307
Dækningsbidrag III	(167.710)	546.583	378.873
Fælles administrationsomkostninger	800.000	200.000	1.000.000
Resultat efter fælles administrationsomkostninger	(967.710)	346.583	(621.127)

I ovenstående regnskaber er indregnet fælles administrationsomkostninger på i alt 1,0 mio. kr. Da fælles administrationsomkostninger i 2004 var ekstraordinære høje, tages her udgangspunkt i de budgetterede administrationsomkostninger for 2005, som er ca. 43,1 mio. kr. ekskl. rådighedsløn og afskedigelser.

Administrationsomkostninger kan fordeles på baggrund af værkstedets omsætningsandel i forhold til KTK's samlede omsætning. Værkstedsrådets omsætning udgør ca. 5% af den samlede omsætning i KTK (4% for Auto- og Traktorværksted og 1% for Biludlejning), hvilket svarer til, at værkstedsrådet skal bære fælles administrationsomkostninger på ca. 2,0 mio. kr.

Da det ikke vurderes at være realistisk, at administrationsomkostningerne ville kunne reduceres med 2,0 mio. kr. ved lukning af værkstedsrådet samt ud fra et forsigtighedsprincip, tildeles værkstedet 1,0 mio. kr. i fælles administrationsomkostninger.

Biludlejningen har i 2004 købt ydelser af Auto- og Traktorværkstedet for ca. 1.019 t.kr. Beløbet er i Auto- og Traktorværkstedet opført som intern omsætning, mens det i Biludlejning er opført som materiel.

Økonomiske konsekvenser ved indgåelse af partnering-aftale

Det økonomiske potentiale ved indgåelse af partnering-aftale for værkstedsydelser fremgår af nedenstående specifikation. Specifikationen tager udgangspunkt i en vurdering af, hvilke indtægter og omkostninger, der falder bort hhv. kommer til ved partnering-aftale. Positive tal illustrerer en besparelse ved partnering-aftale, mens negative tal illustrerer en omkostning.

Specifikation	t.kr.
- Mistet indtægt afdeling 4760: Biludlejning	-346,6
+ Reducerede omkostninger afdeling 4640: Auto- og Traktorværksted	18.173,1
- Fremtidig pris hos ekstern partner ved udbud	-17.694,9
- Omkostninger ved afholdelse af udbud	-400,0
- Omkostninger i KTK ved administration af partnering-aftale	-300,0
- Forpligtelser overfor medarbejdere	0,0
+ Reducerede lokaleomkostninger	1.500,0
I alt	931,6

Forudsætninger for beregningerne samt indholdet og størrelsesordenen af de enkelte poster uddybes i det følgende. Det skal understreges, at den beløbsmæssige vurdering af fremtidig pris hos ekstern leverandør ved udbud er behæftet med usikkerhed.

Mistet indtægt afdeling 4760: Biludlejning

Som tidligere nævnt antages det, at biludlejningen lukkes, såfremt KTK indgår partnering-aftale. Det antages endvidere, at lukning af biludlejningen ikke medfører meromkostninger for KTK, f.eks. som følge af kontraktlige forpligtelser. Endeligt antages det, at samtlige af de nuværende omkostninger vedr. biludlejningen falder bort, såfremt biludlejningen lukkes. Lunkning af biludlejningen vil dermed betyde,

at KTK mister det årlige overskud i biludlejningen, svarende til ca. 346,6 t.kr. i 2004.

Hvorvidt biludlejningen skal lukkes, indgå i partnering-aftalen med ekstern leverandør eller forblive i KTK-regi bør bero på en nærmere analyse af bl.a. kontaktmæssige forpligtelser.

Reducerede omkostninger afdeling 4640: Auto- og Traktorværksted

De økonomiske konsekvenser ved indgåelse af partnering-aftale for værkstedsområdet og dermed lukning af afdeling 4640: Auto- og Traktorværksted i KTK-regi er for det første, at de totale omkostninger i afdelingen bortfalder. Dette svarer til 20.035 t.kr, jf. nedenstående specifikation.

Omkostningsspecifikation	t.kr
Underentreprenører	2.661
Variable omkostninger	11.767
Kapacitetsomkostninger	4.808
Fælles administrationsomkostninger	800
I alt	20.035

For det andet bortfalder den eksterne omsætning, som genereres i afdelingen, hvilket svarer til 843 t.kr. For det tredje bortfalder den omsætning, som genereres i Auto- og Traktorværkstedet som følge af Biludlejningens aktiviteter. Dette svarer til 1.019 t.kr.

De samlede økonomiske konsekvenser ved lukning af Auto- og Traktorværkstedet i KTK-regi er dermed en omkostningsreduktion på 18.173 t.kr, hvilket fremgår af nedenstående specifikation.

Afdeling 4640: Auto- og Traktorværksted	t.kr
Omkostninger	20.035
Omsætning eksterne kunder	(843)
Omsætning biludlejning	(1.019)
Sum	18.173

Den samlede omkostningsreduktion svarer til den interne omsætning i afdelingen ekskl. omsætningen til Biludlejningen (17.205,4 t.kr.) plus underskuddet i afdelingen (967,7t.kr.).

Fremtidig pris hos ekstern partner ved udbud

Fastsættelse af den fremtidige pris for værkstedsydelse hos en ekstern leverandør er forbundet med stor usikkerhed. I det følgende opstilles nøgletal for hhv. KTK's Auto- og Traktorværksted samt tilsvarende private virksomheder med henblik på at vurdere effektiviteten af KTK's værksted og dermed potentialet ved en partnering-aftale.

Effektiviteten af KTK's værksted sammenlignet med tilsvarende private virksomheder vurderes på baggrund af følgende 2 metoder.

Metode 1: Omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning

Denne metode baseres på en sammenligning af beregnede gennemsnitlige timesatser for hhv. KTK's værkstedsområde og for private værkstedsvirksomheder.

Timesatserne beregnes på baggrund af nulpunktsomsætning, dvs. den omsætning, hvor virksomheden netop får dækket både faste og variable omkostninger. For at beregne en timesats divideres nulpunktsomsætningen med det totale antal årlige arbejdstimer i virksomheden¹.

For private værkstedsvirksomheder er regnskabsoplysninger baseret på dataudtræk fra Købmandsstandens database. Dataudtrækkende indeholder virksomhedernes seneste regnskaber, dvs. regnskaber for 2003 eller 2004.

Metoden illustreres i nedenstående figur.

Private virksomheder
Nulpunktsomsætning = (Bruttoavance – Årets resultat før skat) / Dækningsgrad
Total timer = Antal ansatte * 1.658 timer (arbejdstimer pr. år pr. medarbejder)
Omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning: Nulpunktsomsætning / Total timer
KTK
Nulpunktsomsætning = (Dækningsbidrag II – Resultat efter fælles administrationsomkostninger) / Dækningsgrad
Dækningsgrad = Dækningsbidrag II / Faktureret omsætning i alt
Total timer = Antal ansatte * 1658 timer (arbejdstimer pr. år pr. medarbejder)
Omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning: Nulpunktsomsætning / Total timer

Omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning kan fortolkes som den omsætning som i gennemsnit skal genereres pr. medarbejder pr. time for at virksomheden kan opnå et nul-resultat med den nuværende omkostningsstruktur. Størrelsen af denne variabel er i sig selv uinteressant, da variabelen er en meget teoretisk størrelse. Derimod kan forskellen i størrelsen af variabelen for forskellige virksomheder være en indikator for virksomhedernes relative effektivitet.

¹ En fuldtidsstilling svarede i 2004 til 1.658 timer.

Der er en række usikkerhedsmomenter forbundet med beregning og sammenligning af omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning. Følgende usikkerhedsmomenter skal især fremhæves:

- KTK aflægger ikke årsregnskab i overensstemmelse med Årsregnskabslovens regler. Regnskabsoplysningerne i Købmandsstandens Database er derfor ikke direkte sammenlignelige med KTK's afdelingsregnskaber. Ved beregningerne antages det imidlertid, at dækningsbidrag II i KTK's regnskabsopstilling er sammenlignelig med bruttoavancen i en traditionel regnskabsopstilling.
- Det antages, at samtlige medarbejdere i en virksomhed årligt har 1.658 arbejdstimer svarende til fuldtidsansættelse.
- Det antages ved bestemmelse af nulpunktsomsætningen, at omkostningerne kan opdeles i variable omkostninger, som er omsætningsafhængige, og faste omkostninger. Ved bestemmelse af nulpunktsomsætningen antages det, at forholdet mellem og størrelse af faste og variable omkostninger er konstant uanset aktivitetsniveau.

Nedenstående figur illustrerer omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning for 3 grupper af virksomheder. Af figuren fremgår, at omsætningen pr. time ved nulpunktsomsætning varierer fra 452-551 kr.

	Gruppe 1: Kbh. amt, 5-49 ansatte	Gruppe 2: Sjælland inkl. Storstrøms Amt, 5-499 ansatte	Gruppe 3: Hele DK, 5-49 ansatte
Nettoomsætning (t.kr)	5.348	7.283	9.180
Bruttoavance (t.kr)	2.561	3.314	3.464
Årets resultat før skat (t.kr.)	205	354	276
Dækningsgrad	51%	46%	42%
Antal ansatte	7	8	9
0-punktsomsætning (t.kr.)	5.010	6.480	8.559
Total timer	11.351	13.596	14.894
0-punktsomsætning/total timer (kr.)	452	489	551

De 3 grupper af virksomheder er valgt ud fra hensynet til, at virksomhederne så vidt muligt har samme karakteristika som KTK's værksted, og at udtrækkene samtidigt omfatter et tilstrækkeligt antal virksomheder til at være repræsentative. Gruppe 1 er således den gruppe virksomheder, der ligner KTK's værksted mest, men samtidig den gruppe, der omfatter færrest virksomheder.

Gruppe 1:

- Virksomheder registreret i brancherne "Autoreparationsværksteder" og "Autoelektrikere", og som ikke samtidigt er registreret i brancherne "Engros- og detailhandel med biler mv."
- Virksomheder med 5-49 ansatte
- Virksomheder placeret i Københavns Amt
- Gruppen omfatter 13 virksomheder

Gruppe 2:

- Virksomheder registreret i brancherne "Autoreparationsværksteder" og "Autoelektrikere", og som ikke samtidigt er registreret i brancherne "Engros- og detailhandel med biler mv."
- Virksomheder med 5-499 ansatte
- Virksomheder placeret på Sjælland inkl. Storstrøms Amt
- Gruppen omfatter 25 virksomheder

Gruppe 3:

- Virksomheder registreret i brancherne "Autoreparationsværksteder" og "Autoelektrikere", og som ikke samtidigt er registreret i brancherne "Engros- og detailhandel med biler mv."
- Virksomheder med 5-49 ansatte
- Alle danske virksomheder
- Gruppen omfatter 60 virksomheder

Nedenstående figur illustrerer omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning for Auto- og Traktorværkstedet i KTK. Ved beregning af omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning tages udgangspunkt i det gennemsnitlige antal medarbejdere i 2004, som er 22,3. Dette medarbejderantal dækker både Biludlejningen og Auto- og Traktorværkstedet. Da beregningen udelukkende omfatter Auto- og Traktorværkstedet kan dette medarbejderantal reelt være overvurderet, hvilket medfører at omsætningen pr. time ved nulpunktsomsætning kan være en smule højere end angivet i nedenstående tabel. Af figuren fremgår, at omsætningen pr. time ved nulpunktsomsætning er 623 kr.

	4640: Auto- og Traktorværksted
Antal ansatte gns. 2004	22,3
Dækningsgrad	24%
Total timer	36.973
Nulpunktsomsætning (t.kr.)	23.044.281
Nulpunktsomsætning/ Total timer (kr.)	623

Estimaterne for omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning for henholdsvis KTK og tilsvarende private virksomheder illustrerer, at KTK's omsætning pr. time ved nulpunktsomsætning er ca. 12-27% højere end tilsvarende private virksomheder. På baggrund heraf er der ingen indikationer for, at KTK's Auto- og Traktorværksted er mere effektivt end tilsvarende private virksomheder. Derimod indikerer resultaterne, at værkstedet er mindre effektivt end tilsvarende private virksomheder.

Metode 2: Beregning af timepriser

En alternativ indikator for værkstedets effektivitet i forhold til tilsvarende private virksomheder er sammenligning af timepriser, som fak-

tureres hos private virksomheder, med en beregnet timepris for KTK. Metoden er illustreret i nedenstående figur.

Marked
Priser på fakturaer fra eksterne leverandører for arbejde lavet for KTK
KTK
Sats for timepris = Alle omkostninger ekskl. vareforbrug / antal solgte timer

Ved denne metode sammenlignes eksterne leverandørers timepriser på arbejds løn med en beregnet gennemsnitlig timepris for arbejds løn for KTK. Denne beregnes på baggrund af alle omkostninger ekskl. vareforbrug. Ved ikke at inkludere omkostninger til vareforbrug korrigeres for eventuelle forskelle i kvaliteten af materialer mellem værksteder.

Ved gennemgang af tilfældigt udvalgte fakturaer fra eksterne leverandører fremgår følgende timepriser for udførelse af reparationer.

Leverandør	Faktureret timepris (kr. ekskl. moms pr. time)	Øvrigt pr. time (kr. ekskl. moms pr. time)	Total (kr. ekskl. moms pr. time)
Bent Bekker Automobile A/S	400,00	0,00	400,00
Bay Christensen	459,00	98,00 (servicevogn)	557,00
Svenningsens Maskinforretning A/S	410,00	66,00 (servicevogn, miljøtillæg)	476,00

Ved beregning af timesats for KTK's værksted tages udgangspunkt i alle omkostninger ekskl. vareforbrug og underentreprenører. I KTK opgøres solgte timer på 2 måder, hhv. som salgbare timer og solgte timer. Salgbare timer opgøres ud fra medarbejdernes ugesedler, mens solgte timer har baggrund i antallet af timer faktureret til kunden.

Auto- og Traktorværksted	t.kr
Omkostninger ekskl. vareforbrug	11.218
Salgbare timer	17.396
Solgte timer – faktureret til kunder	18.840
Omkostninger/salgbare timer	645
Omkostninger/fakturerede timer	595

En sammenligning af KTK's timesatser med fakturerede timepriser hos andre leverandører må basere sig på KTK's omkostninger pr. faktureret time, som er 595 kr. Denne timepris er ca. 6-33% højere end priserne, som fremgår af fakturaerne fra eksterne leverandører.

Begge ovenstående metoder er forbundet med usikkerhed. Metoderne giver imidlertid et sammenligningsgrund for den relative effektivitet af KTK's Auto- og Traktorværksted i forhold til tilsvarende, konkurrerende virksomheder. Det vurderes, at KTK's værksted er ca. 10-25% mindre effektivt end tilsvarende konkurrerende virksomheder.

Der er stor usikkerhed behæftet med vurdering af den fremtidige pris ved udbud af KTK's værkstedsområde. En vurdering af den fremtidige pris for servicering af KTK's biler kan tage udgangspunkt i det nuværende omkostningsniveau ved reparation af KTK's biler. KTK's værksted servicerer i øjeblikket både eksterne kunder, Biludlejning og øvrige KTK afdelinger. Omkostninger forbundet med ydelser til hhv. eksterne kunder, Biludlejning samt KTK's øvrige afdelinger opgøres ikke særskilt. Et estimat for disse kan imidlertid beregnes på baggrund af dækningsgraden. Herved kan omkostningerne for KTK ved servicering af KTK's øvrige afdelingers biler beregnes til ca. 18.626 t.kr. jf. nedenstående specifikation. Den interne omsætning svarende til denne omkostning er 17.227 t.kr.

Totale omkostninger Auto- og Traktorværksted		20.035
Omsætning ekstern og Biludlejning	1.862	
Dækningsgrad (DB II)	24%	
Variable omkostninger vedr. omsætning ekstern og Biludlejning		1.409
Omkostninger reparation af biler for KTK's øv. afdelinger		18.626

Da det vurderes, at KTK's værksted er ca. 10-25% mindre effektivt end tilsvarende private virksomheder, vil omkostningsniveauet i en privat virksomhed være 10-25% mindre ved gennemførelse af tilsvarende reparationer.

Ved indgåelse af partnering-aftale med en private leverandører, vil den eksterne leverandør beregne en avance ved ydelserne. Størrelse af denne avance vil imidlertid blive presset af, at markedet for værkstedsydelser er præget af høj konkurrence, samt af den forholdsvis store mængde af værkstedsydelser, som KTK efterspørger.

Der vurderes, at prisen ved en ekstern leverandør minimum vil være ca. 5% mindre end KTK's nuværende omkostninger ved at levere værkstedsydelser til KTK's øvrige afdelinger. Ud fra denne antagelse vil prisen hos eksterne leverandører blive ca. 17.695 t. kr. Dette er imidlertid behæftet med betydeligt usikkerhed.

Omkostninger ved afholdelse af udbud

På baggrund af tidligere erfaringer vurderes afholdelse af udbud at beløbe sig til ca. 400 t.kr.

Omkostninger i KTK ved administration af partnering-aftale

Såfremt KTK indgår partnering-aftale for værkstedsområdet skal en række administrative forhold omkring eksterne leverandører og styring af KTK-materiel varetages af KTK. Omkostningerne forbundet herved vurderes at være ca. 300 t.kr., svarende til ca. en fuldtidsstil-

ling. Der vurderes ikke at være behov for yderligere investeringer i IT-systemer mv. Dette er dog behæftet med usikkerhed.

Forpligtelser overfor medarbejdere

Det antages, at samtlige medarbejdere på værkstedsområdet kan indgå i en partnering-aftale. Herved har KTK ikke yderligere omkostninger i relation til medarbejderne. Der er imidlertid ikke foretaget en vurdering af de særlige problemstillinger vedr. tjenestemænd ved indgåelse af partnering-aftale.

Reducerede lokaleomkostninger

Konsulentfirmaet gennemfører i øjeblikket en arealanalyse for KTK. I analysen opstilles overordnet 2 scenarier for KTK's fremtidige arealdisponering. Den grundlæggende forskel på de 2 scenarier er, at scenarie 1 bygger på en antagelse om fortsat drift af værkstedet med brug af KTK-areal. Ved scenarie 2 antages derimod, at værkstedet lukkes, eller at KTK indgår partnering-aftale med ekstern leverandør uden brug af KTK-areal².

De økonomiske konklusioner i analysen fremgår af nedenstående tabel, hvor scenarie 1 er opdelt i 3 underscenarier.

Scenarie	1a	1b	1c	2
KTK				
Drift				
Årlige driftsbesparelser	1.305.865	1.692.758	2.373.544	2.888.764
Nutidsværdi driftsbesparelser	11.015.407	14.278.978	20.021.635	24.367.685
Anlæg				
Anlægsomkostninger	(15.502.968)	(16.002.968)	(21.502.968)	(11.302.968)
Anlægsomkostninger årlig - afskrevet over 10 år	(1.550.297)	(1.600.297)	(2.150.297)	(1.130.297)
Samlet årlig effekt drift og anlæg KTK	(244.432)	92.462	223.248	1.758.467
Nutidsværdi samlet årlig effekt KTK	(2.061.861)	779.944	1.883.168	14.833.256
Københavns Kommune				
Provenu salg areal på Ragnhildgade	15.503.439	18.604.127	24.805.502	15.503.439
Provenu salg areal på Enghavevej	-	-	-	11.000.000
Anlægsomkostninger	(15.502.968)	(16.002.968)	(21.502.968)	(11.302.968)
Driftsbesparelser korrigeret for husleje	870.360	1.170.152	1.676.735	1.970.559
Renovering lokationer	(2.000.000)	(2.000.000)	(2.000.000)	(300.000)
Nutidsværdi Københavns Kommune	4.745.957	9.756.231	14.492.295	30.503.423

Sammenlignes scenarie 1C, som er det økonomisk mest fordelagtige scenarie i gruppe 1, med scenarie 2, kan det konstateres at, KTK som minimum kan opnå en årlig besparelse i form af drifts- og anlægsomkostninger over 10 år på ca. 1,5 mio. ved at vælge scenarie 1 frem for scenarie 2 (anlægsomkostninger afskrevet over 10 år). Efter år 10 er besparelse minimum ca. 500 t.kr. i form af driftsbesparelser.

Da forskellen mellem scenarie 1 og 2 grundlæggende er behovet for disponering af KTK-areal til værkstedet, kan det konkluderes, at KTK som minimum kan opnå en årlig besparelse på ca. 1,5 mio. kr. (over

² For nærmere beskrivelse af scenarierne henvises til areal-analysen.

10 år) ved ikke at disponere areal til værkstedet, f.eks. ved at lade en ekstern leverandør overtage dette.

Konklusion

Beregning af det økonomiske potentiale ved indgåelse af partnering-aftale for værkstedsområdet kompliceres som det fremgår af ovenstående af det forhold, at både Auto- og Traktorværksted og Biludlejningen har eksterne kunder, samt at Biludlejningen modtager ydelser fra Auto- og Traktorværkstedet.

KTK's værksted vurderes at være 10-25% mindre effektivt end tilsvarende private virksomheder, hvilket i sig selv taler for indgåelse af partnering-aftale.

Biludlejningen i KTK genererer imidlertid et overskud, både i form af overskud i Biludlejningsafdelingen samt i form af dækningsbidrag i Auto- og Traktorværkstedet. Dette antages at falde bort ved indgåelse af partnering-aftale. Ligeledes falder den eksterne omsætning i Auto- og Traktorværkstedet bort ved indgåelse af partnering-aftale. Disse forhold omkring biludlejningen og den eksterne omsætning reducerer de økonomiske fordele ved indgåelse af partnering-aftale.

I notatet antages det, at biludlejningen lukkes, såfremt der indgås partnering-aftale. Andre alternativer bør imidlertid overvejes, herunder muligheden for at biludlejningen indgår i partnering-aftalen, eller at biludlejningen forbliver i KTK-regi.

Ved sammenligning af KTK's værksted med andre værksteder er det vigtigt, at sammenligningsgrundlaget er retvisende. KTK's værksted er ikke et autoriseret værksted, og sammenligningsgrundlaget bør derfor være et uautoriseret værksted. Ligeledes skal der ved sammenligning af omkostninger ved reparationer tages hensyn til, at kvaliteten af de materialer, der anvendes, er ensartet.

Af ovenstående fremgår, at KTK med de nævnte forudsætninger kan spare ca. 932 t.kr. det første år ved indgåelse af partnering-aftale for værkstedsydelse. Da omkostninger ved afholdelse af udbud er en engangsomkostning er den efterfølgende årlige besparelse ca. 1.332 t.kr. (besparelsen vedr. lokaleomkostninger er en 10-årig besparelse). Den skønnede pris for værkstedsydelse ved ekstern partner er imidlertid behæftet med usikkerhed.

Beregningerne baserer sig på forsigtige vurderinger. For det første er værkstedets andel af fælles administrationsomkostninger forsigtigt fastsat. Værkstedet bærer i beregningerne ca. 1,0 mio. kr. i fællesomkostninger. Hvis fælles administrationsomkostninger blev fordelt på baggrund af værkstedets omsætningsandel i KTK, skulle værkstedet bære fælles administrationsomkostninger på ca. 2,0 mio. kr. For det andet baserer vurderingen af de reducerede lokaleomkostninger

sig på den mindste besparelse, som KTK kan opnå ved ikke at disponere areal til værkstedet. Afhængig af hvilket alternativ i arealanalysen man sammenligner med, kan opnås en større besparelse.

Som anført er vurderingen af prisen for værkstedsydelse ved ekstern partner behæftet med usikkerhed. Ovenstående beregninger illustrerer omvendt, at det for KTK kan betale sig at indgå en partneringsaftale for værkstedsydelse, såfremt prisen er maksimalt ca. 18.627 t.kr. (hhv. 19.027 t.kr. ekskl. omkostninger ved afholdelse af udbud, som er en engangsomkostning). Er prisen større end dette beløb, kan det økonomisk bedst betale sig at bevare Biludlejningen og Auto- og Traktorværkstedet i KTK-regi.