

Uitvoeringsplan invulling taakstelling besparing GRSK

Vastgesteld door het DB GRSK op 23 juni 2020

Behorend bij de begroting 2021 vastgesteld door het AB GRSK op 23 juni 2020

Aanleiding voor deze notitie

De ontwerpbegroting 2021 van de GRSK is momenteel in procedure. Het DB van de GRSK heeft in april het begrotingsvoorstel aan gemeenteraden gestuurd met verzoek om zienswijzen. In de aanbiedingsbrief die gevoegd werd bij de ontwerpbegroting was gemeld dat het DB voor de directeur GRSK een extra opgave had geformuleerd.

De opdracht luidde:

“Het DB draagt de directeur op om bij de behandeling van de begroting GRSK in overleg met de gemeentesecretarissen een voorstel met daarin verschillende scenario’s voor te leggen, waarin de mogelijkheden en de consequenties van een taakstelling/besparing zijn uitgewerkt, waarbij gedacht wordt aan een besparing in de orde van grootte van 500.000 euro. Het resultaat van de uitwerking is een besparing in drie scenario’s:

- 1. Besparen op programmakosten Maatschappelijke Dienstverlening en Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving*
- 2. Besparen op ICT-kosten, in het bijzonder de lasten van software*
- 3. Besparen op kosten overhead van de GRSK. “*

In de ontwerp begroting was opgenomen:

“Om te bezien waar de mogelijkheden liggen om de gemeentelijke bijdragen structureel op een lager niveau te brengen worden in overleg met gemeenten op alle drie scenario’s besparingsvoorstellen geformuleerd voor 250.000 euro per scenario. Op basis daarvan worden de meest realistische en voor gemeenten gunstige besparingen doorgevoerd met als taakstellend resultaat een verlaging van de structurele gemeentelijke lasten van 500.000 euro per jaar met ingang van 2021. “ () “Algemeen geldt dat het voornemen tot structurele besparing van € 500.000 euro is besloten. Minder besparen dan de stelpost op een onderdeel wordt opgevangen door meer te besparen dan de stelpost op het andere onderdeel. “

In afstemming met gemeenten zijn de mogelijkheden om te bezuinigen op de drie gebieden in kaart gebracht.

In een totaaloverzicht wordt duidelijk dat de benoemde maatregelen een besparing van structureel meer dan € 750.000 opleveren. Uit alle maatregelen die benoemd zijn wordt uiteindelijk een keuze gemaakt waarmee een structurele besparing van € 500.000 wordt bereikt.

In deze nota worden voor de drie zoekgebieden (scenario’s) maatregelen benoemd die voor elk zoekgebied 250.000 euro minder lasten effectueren.

Besparen op kosten overhead van de GRSK

De taakstelling op overheadkosten GRSK is in de begroting 2021 opgenomen, als volgt:

“Op overhead van de GRSK is een taakstelling begroot van € 150.000, structureel vanaf 2021. Voor de jaren 2021 en 2022 is een budget van € 150.000 per jaar incidenteel begroot, om de omslag te maken. De afname van overheadkosten past in het plan, dat opgesteld wordt om de samenwerking door de Kempengemeenten opnieuw te organiseren vanaf 2023. () Deze besparing is bij de afdeling Staf als stelpost opgenomen, die nadere uitwerking krijgt voor 1 januari 2023.” Daarbij geldt de toelichting, dat de besparing op overhead bij alle afdelingen van de GRSK wordt gezocht.”

De besparing wordt ingevuld door minder formatie in te zetten, buiten het primaire proces. De kosten van management en ondersteunende functies nemen af, door vermindering van de formatie met enkele fte's.

Het zoekgebied heeft een omvang van € 250.000. Dat komt overeen met circa 3 fte. Een deel hiervan wordt daadwerkelijk gerealiseerd. Voor dat deel staat de stelpost van € 150.000. Effect van de maatregel is dat er minder capaciteit beschikbaar zal zijn voor de aansturing van de organisatie en voor de afstemming met gemeenten.

Hoe wordt dit uitgevoerd?

De directeur GRSK laat een actuele staat van overheadformatie opmaken. Voor het DB wordt een voorstel opgemaakt waarin staat dat op het totaal van overheadfuncties c.q. kosten € 150.000 euro wordt bespaard. De directeur krijgt de opdracht om die bezuiniging tot stand te brengen binnen twee jaren. In de jaren 2021 en 2022 is incidenteel budget beschikbaar om de overgang mogelijk te maken. De directeur beziet waar en wanneer er mogelijkheden zijn om de overheadkosten te verminderen. Welke functies gaan vervallen is nu nog niet bekend. Besluit is dat vanaf 1 januari 2023 een bedrag van 150.000 euro minder beschikbaar is voor overhead.

Voor de situatie dat van het zoekgebied van 250 k uiteindelijk 150 k daadwerkelijk wordt ingevuld zijn in onderstaande tabel de financiële effecten per gemeente opgenomen.

Gemeente	Maatregel	Financieel effect maatregelen				
		2020	2021	2022	2023	2024
5 Kempengemeenten	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
5 Kempengemeenten	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	150.000	150.000	0	0
Bergeijk	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-23.604	-23.604	-23.604	-23.604
Bergeijk	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	23.604	23.604	0	0
Bladel	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-36.083	-36.083	-36.083	-36.083
Bladel	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	36.083	36.083	0	0
Eersel	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-33.729	-33.729	-33.729	-33.729
Eersel	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	33.729	33.729	0	0
Oirschot	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-33.273	-33.273	-33.273	-33.273
Oirschot	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	33.273	33.273	0	0
Reusel-De Mierden	Bijdrage in structurele Stafkosten	0	-23.311	-23.311	-23.311	-23.311
Reusel-De Mierden	Bijdrage in incidentele Stafkosten	0	23.311	23.311	0	0

De structurele effecten treden op vanaf 2021. De per saldo bezuiniging treedt op vanaf 2023.

Besparen op ICT-kosten

Het aandeel van deze besparing is in de vorm van een stelpost van 175.000 euro opgenomen op de begroting SSC. Het zoekgebied heeft een omvang van 250 k. Van de volgende combinatie van maatregelen wordt verwacht dat deze de beoogde besparing gaat opleveren.

1. Verlagen van het investeringsvolume met 20 %
2. Vermindering exploitatielasten d.m.v. standaardiseren van software ten behoeve van bedrijfsvoering, bijvoorbeeld Belastingen en uitfaseren software die niet behoort tot de standaard
3. Maatwerk gemeenten inperken

Verlagen investeringsvolume

In de investeringsplanning van het SSC manifesteert zich de strategische agenda van de GRSK. Met de start van "Opnieuw verbinden" is er de aanleiding om omvang en richting van de investeringen opnieuw vast te stellen.

Het investeringsvolume wordt verlaagd met 20 %. Aframen van het investeringsvolume voor de jaren 2020 – 2024 met 20 % levert een besparing op van € 187.000 structureel. De effecten zijn vermeld in onderstaande tabel.

Investerings	2020	2021	2022	2023	2024
Totaal investeringsbedrag begroot	1.867.285	758.000	195.000	1.315.000	845.000
Kapitaallasten SSC	829.151	964.466	981.067	969.051	1.095.694
Onderuitputting	-270.723	-85.577	-22.000	-157.750	-103.000
Toaal exploitatielasten uhv investeringen	558.428	878.889	959.067	811.301	992.694
Vermindering investeringsvolume 20 %	2020	2021	2022	2023	2024
Totaal investeringsbedrag begroot	1.493.828	606.400	156.000	1.052.000	676.000
Kapitaallasten SSC	781.022	862.483	857.759	809.793	888.286
Onderuitputting	-223.094	-68.652	-17.600	-126.200	-82.400
Toaal exploitatielasten uhv investeringen	557.928	793.831	840.159	683.593	805.886
Effect van investeringsvolume +/- 20 %	2020	2021	2022	2023	2024
Totaal investeringsbedrag begroot	373.457	151.600	39.000	263.000	169.000
Kapitaallasten SSC	48.129	101.983	123.308	159.258	207.408
Onderuitputting	-47.629	-16.925	-4.400	-31.550	-20.600
Toaal exploitatielasten uhv investeringen	500	85.058	118.908	127.708	186.808

Uit de bedragen opgenomen in de tabel blijkt dat:

- Het financieel effect is een optelling van mutatie kapitaallasten en mutatie onderuitputting
- Het financieel effect loopt op in de vijf genoemde jaren. (Effecten cumuleren)

Risicobeheersing dient samen te gaan met verlaging van het investeringsvolume.

Niet alleen het risico dat begrote kredieten overschreden worden maar ook de planning en de richting van de investeringen zijn van belang. Er is een risico van een "armoedeval" Kredieten verlagen zonder meer op het gebied van ICT is een keuze die mogelijk opbreekt, omdat veroudering op dat terrein zeer snel gaat. Verkeerde zuinigheid treedt op als instandhoudingskosten gaan toenemen met het verlengen van de gebruiksduur. Boekhoudkundig kan een besparing berekend worden. In dat geval wordt voorbij gegaan aan de strategische keuzen om wel of juist niet te investeren in nieuwe technologie.

Het investeringsprogramma is nu in overwegende mate gericht op infrastructuur en hardware. Vermeld dient te worden dat geplande investeringen in voorgaande jaren voor circa 2/3 deel werden uitgevoerd, zonder dat daarvan nadelige effecten zijn opgetreden.

Investeringsvolume verlagen dient samen te gaan met de ambitie om meer te standaardiseren.

Aan verdelingseffecten wordt nu geen aandacht besteed. Deze “waterbedeffecten” dragen niet bij aan het behalen van een besparing op ICT. Dat geldt ook voor een mogelijke opslag op maatwerk. Deze zou enkel verdelingseffecten tot stand brengen.

Standaardiseren van software ten behoeve van bedrijfsvoering

Momenteel bestaan er verschillen tussen gemeenten in het gebruik van software en daarmee verschillen in de kosten daarvan. Deze verschillen brengen ook extra beheerslasten met zich mee.

Voornemen is om maatregelen te nemen gericht op standaardisatie op procesniveau. Dat proces is reeds in gang gezet op het niveau van overleg afdelingshoofden bedrijfsvoering. Ook een nieuwe methode van kostenverdeling wordt dit jaar ontwikkeld. Naast standaardisatie wordt de kostenverdeling zodanig opgezet dat er incentives ontstaan tot efficiënte inzet van ICT-voorzieningen.

Er is besparingspotentieel maar de mate waarin dat benut wordt is nu nog onduidelijk. Binnen het bestek van deze nota wordt een financiële uitwerking gegeven van deze maatregel in de vorm van een stelpost op software van 90.000 euro.

Maatwerk gemeenten inperken

Op basis van verschillen tussen Kempengemeenten in de vraag naar maatwerk van het SSC geldt de stelling dat er besparingspotentieel aanwezig is. Het maatwerk in voorgaande jaren is vastgesteld. Een mogelijke inperking van 10 % op maatwerk op software is financieel vertaald. Individuele gemeenten maken hierin hun keuzen. Maatwerk belast de organisatie wel met beheerkosten.

Het financieel effect van de genoemde maatregelen is opgenomen in de tabel.

Draaiknoppen SSC	Invulveld	Wie draait?	Financieel effect per gemeente						
			2020	2021	2022	2023	2024		
Investeringsvolume verlagen tot:	80%	GRSK							
Maatwerk SSC inperken met:	10%	gemeenten	Bergeijk	-3.249	-35.189	-41.644	-42.553	-53.609	
Besparing door standaardiseren software bedrijfsvoering (stelpost)	90.000	gemeenten & GRSK	Bladel	-508	-38.177	-45.689	-47.595	-60.947	
			Eersel	-1.117	-40.947	-48.346	-50.439	-63.160	
			Oirschot	-3.751	-37.675	-44.413	-45.578	-56.977	
			RDM	-2.041	-33.236	-38.981	-41.709	-52.281	
			GRSK	-10.666	-185.224	-219.074	-227.874	-286.974	

Het totaal van het zoekgebied overschrijdt de 250 k die in de opdracht werd vastgelegd. Met name verlaging investeringsvolume werkt in sterke mate door in het financieel effect. In de verdeling van de besparing komt tot uiting welke aandelen gemeenten hebben in accounts en werkplekken. (kostenverdeling SSC)

Hoe wordt dit uitgevoerd?

In de tabel is een besparingspotentieel vermeld van 287 k structureel vanaf 2024. Daarvan is 187 k gevolg van vermindering investeringsvolume. De rest 100 k volgt uit meer standaardiseren en reductie van maatwerk. De omvang van het maatwerk is in handen van de vragende gemeenten.

Het totaal aan softwarekosten ligt momenteel op een niveau van circa 3 miljoen euro per jaar. Binnen dat budget wordt de dienstverlening geleverd met grote verscheidenheid c.q. weinig standaardisatie. Standaardisatie die 3 % besparing oplevert op het totaal van softwarekosten is toereikend om de taakstelling te realiseren. Daarbij is het effect op vermindering van beheerkosten als gevolg van standaardisatie nog buiten beschouwing gebleven.

Van het gepresenteerde besparingspotentieel wordt 2/3 deel daadwerkelijk gerealiseerd. (175 k = stelpost) Alleen het investeringsvolume verlagen heeft meer dan het beoogde effect.

Bezuinigen op Programmakosten afdeling VTH

Op programmakosten VTH worden drie mogelijkheden om te bezuinigen aangewezen. Dit zijn:

1. Verminderen vraag van gemeenten naar extra dienstverlening door VTH.
Dat gaat onder meer over inzet van toezicht en handhaving boven het afgesproken niveau. Al dan niet bezuinigen op deze inzet is een keuze van gemeenten.
2. Gemeenten voeren in hun eigen begroting programmakosten op die niet tot noodzakelijke uitgaven leiden.
Voorbeelden: landmeetkosten, onderzoek- en advieskosten.
3. Reëel begroten van legesopbrengsten
Op basis van de constatering van grote verschillen tussen begroting en werkelijkheid en aanmerkelijke verschillen tussen gemeenten is het raadzaam om nadrukkelijk aandacht te besteden aan het reëel ramen van legesopbrengsten. Meer baten begroten op reële basis is financieel gezien equivalent aan kostenbesparing.

Over een periode van drie jaren werden de opbrengsten aan leges vergunningen op 66 % van de werkelijkheid begroot. Opbrengst leges reëel ramen vult een aanmerkelijk deel van het zoekgebied. Daarom wordt 20 % meer opbrengst begroot dan thans het geval is. Voor Bladel geldt dit advies niet zonder meer. Bladel is voorbeeldgemeente. Voor de onderbouwing van de kostendeckende leges nagaan of Bladel kosten toerekent die andere gemeenten niet toerekenen. *Best practice* in deze bepalen en toepassen is het advies.

Financieel

Een indicatie van de mogelijkheden en de verschillen tussen gemeenten is in onderstaande tabel opgenomen.

Begroting legesopbrengsten 2020 als percentage van drie voorgaande jaren.

Maatregelen op Baten leges	Bergeijk	Bladel	Eersel	Oirschot	RDM	Totaal
Baten leges o.b.v opgave door VTH	-	908.638	450.000	383.850	360.276	2.102.764
Werkelijke baten gemiddeld over drie jaren	-	848.046	893.940	847.255	595.617	3.184.858
Begroting 2020 als % van voorgaande jaren	-	107%	50%	45%	60%	66%

De baten uit leges te laag ramen doet direct een probleem ontstaan in de meerjarenraming van gemeenten. Zo wordt een probleem gecreëerd dat zich waarschijnlijk niet gaat voordoen.

Het financieel effect van een verhoging van geraamde legesopbrengsten met 20 % is opgenomen in onderstaande tabel. Deze maatregel vergt gemeentespecifieke invulling.

Draaiknoppen	Invulveld	Wie draait?	Financieel effect per gemeente					
			2020	2021	2022	2023	2024	
Verhogen baten leges met:	20%	gemeenten	Bergeijk	-	-	-	-	-
			Bladel					
			Eersel	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
			Oirschot	-76.770	-76.770	-76.770	-76.770	-76.770
			RDM	-72.055	-72.055	-72.055	-72.055	-72.055
			GRSK	-238.825	-238.825	-238.825	-238.825	-238.825

Omdat gemeente Bladel aanmerkelijk hogere leges begroot dan de andere gemeenten is 20 % meer legesopbrengst voor die gemeente irreëel. Daarom is voor Bladel de verhoging niet opgenomen. Enkel de maatregel om leges hoger te ramen bij gemeenten Eersel, Oirschot en RDM levert een resultaat op dat nagenoeg overeenkomt met de omvang van het zoekgebied programmakosten VTH en MD. (250 k)

Bezuinigingen op programmakosten Maatschappelijke Dienstverlening

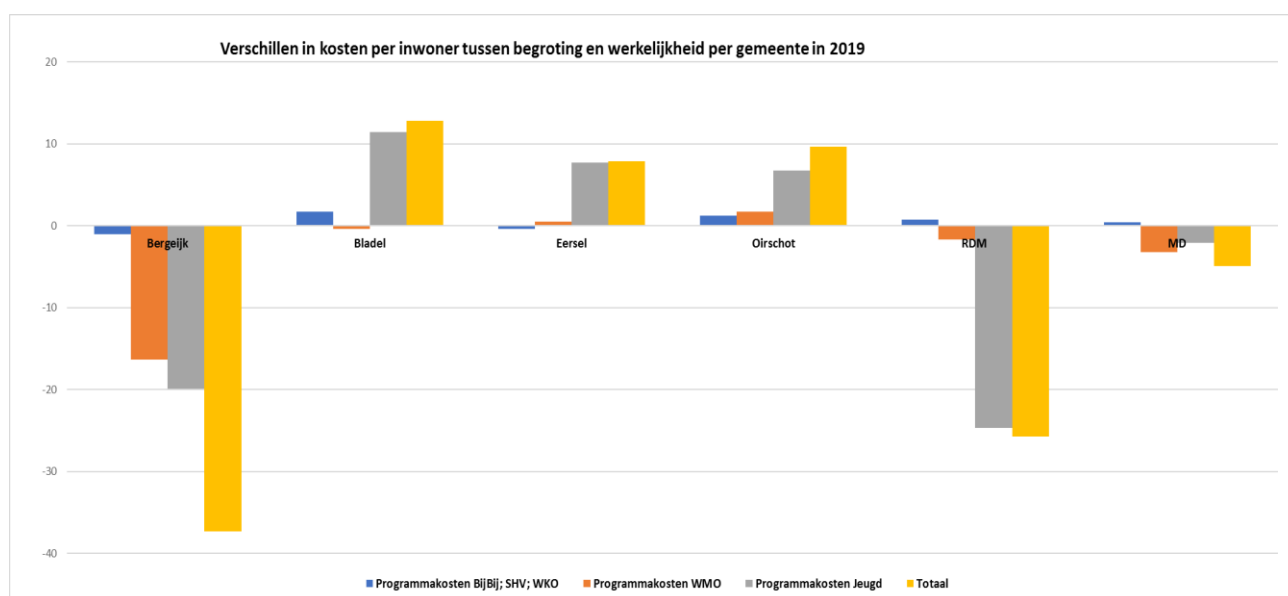
In het kader van de taakstelling zijn de programmakosten MD nader bezien. Daarbij is geconstateerd dat:

1. Er grote verschillen zijn tussen gemeenten, zowel op basis van begroting als op basis van rekening.
2. Er is sprake van een buitengewoon grote mate van volatiliteit. De afwijkingen tussen begroting op regelniveau zijn extreem in positieve en in negatieve zin.
3. Afwijkingen compenseren elkaar in grote mate.

Onderstaande tabel geeft een beeld van de uitslagen voor 2019. Uit de gegevens wordt duidelijk dat de verschillen tussen gemeenten grote impact hebben. In het diagram wordt duidelijk dat op MD niveau de verschillen tussen gemeenten elkaar in grote mate opheffen. (Op rechts zijn de verschillen op het niveau van 5 gemeenten opgenomen.)

Eindafrekening programmakosten 2019

	Bergeijk	Bladel	Eersel	Oirschot	Reusel-De Mierden
Programmalasten MD	€-715.858,00	€ 247.447,00	€ 149.678,00	€ 144.299,00	€ -349.077,00



Het gegeven van een grote mate van volatiliteit op vele posten vergt vanuit de techniek van reëel begroten het zorgvuldig omgaan met risico's. In plaats van risicomijdend begroten – met als gevolg een verwachting van te hoge lasten – worden de risico's op regelniveau benoemd en actief beheerd. In plaats van uit voorzichtigheid hoge lasten te begroten worden reële lasten begroot, met in de uitvoering actieve bewaking van de budgetten.

Het aftoppen van extreme afwijkingen tussen begroting en rekening wordt toegepast. Extreem is in dit verband een afwijking van meer dan 10 %. Bestaande beleidscapaciteit wordt gezet op risicobeheersing.

Financiële vertaling

Deze maatregel wordt toegepast op de begroting programmakosten van alle vijf Kempengemeenten. De verschillen in de uitgangssituatie zijn groot, waardoor de effecten voor gemeenten uiteen lopen. Programmakosten MD bedroegen in 2019 in totaal 30,5 miljoen euro. Voor 2020 zijn deze kosten begroot 30,8 miljoen euro. In de meerjarenraming 2021-2024 zijn de kosten begroot op 30,7 miljoen euro. Met stabilisatie van de programmakosten op het niveau van 2019 wordt dus € 300.000 euro bespaard. In dat geval wordt de prijsontwikkeling inverdiend.

Beleidsmatige maatregelen worden nu buiten beschouwing gelaten. Het is aan gemeenten om daar al dan niet voor te kiezen.

Disclaimers

1. Vermindering kosten overhead GRSK
Afhankelijk van de afdeling waar de bezuiniging op overhead wordt doorgevoerd ontstaan effecten voor gemeenten. Vooralsnog is de bezuiniging op de afdeling Staf begroot.
2. Bij het standaardiseren van IT-applicaties gaat het om het totaal aan effecten bij GRSK en gemeenten. Mogelijk dat standaardiseren kosten met zich meebrengt en of dat kosten bij deelnemende gemeenten ontstaan die er nu niet zijn.
3. Verlaging van investeringsvolume vergt flankerende maatregelen waaronder actief budgetbewaking en planning van de investeringen.
4. Verminderen maatwerk en standaardisatie vergt commitment van de (afdelingshoofden bedrijfsvoering van) gemeenten.
5. Bij verhoging leges met 20 % speelt de eis van kostendekkende leges. Vraag is of naar het voorbeeld van Bladel de kostentoe rekening volledig is.
6. Extra toezicht bij gemeente Eersel en Oirschot is enkel voor 2020 begroot. Wordt dit voortgezet dan loopt de last ook door.
7. De trendmatige ontwikkeling in programmakosten MD laat een jaarlijks toename zien op rekeningniveau.
8. Actief risicobeheersing is een vereiste bij alle delen van de programmakosten MD. Dat geldt in het bijzonder voor de lasten met een hoge mate van volatiliteit.
9. Nieuwe initiatieven op alle beleidsterreinen gaan doorgaans gepaard met nieuwe of hogere lasten. Het effect draait om indien initiatieven gericht worden op kostenbesparing.

Hoe verder

Deze notitie is voorgelegd aan de afdelingshoofden bedrijfsvoering van de gemeenten. Afdelingshoofden zijn akkoord met de aangewezen zoekgebieden voor besparingen. De volgende stap in dit proces is de besluitvorming door het bestuur over de begroting en de taakstelling.

Na de begrotingsbehandeling op 23 juni volgen onderstaande stappen om tot daadwerkelijke besparingen te komen:

1. Vermindering van de structurele lasten van overhead wordt door de directeur GRSK opgepakt zoals omschreven in deze nota. Aan het DB wordt op 23 juni 2020 voorgesteld om te besluiten dat de lasten van overhead GRSK vanaf het jaar 2023 structureel lager zijn. Wat nu als stelpost is opgenomen krijgt invulling door vermindering van functies op overhead. Over de realisatie wordt periodiek gerapporteerd aan het DB.
2. Over reductie van het investeringsvolume wordt voor het zomerreces voor alle geplande investeringen een uitwerking te bepaald, die op totaalniveau leidt tot een vermindering van het investeringsvolume. Deze reductie gaat tezamen met standaardisatie van applicaties leiden tot een invulling van de stelpost van 175 k. De randvoorwaarden en de risico's van deze maatregel worden in het advies betrokken. Voor vervanging van mobiele telefoons wordt opnieuw een directierichtlijn bepaald. De gebruiksduur is momenteel bepaald op twee jaren, terwijl in de praktijk blijkt dat toestellen langer gebruikt worden. De mogelijke besparing die hier in zit draagt bij aan de opgave aan SSC en wordt benut. De gebruiksduur van mobiele apparaten ligt vast in de financiële verordening. Deze verordening wordt hierop aangepast als daar aanleiding toe is.
3. De potentiële voordelen van standaardisatie van IT-applicaties worden onderschreven door afdelingshoofden. Tegelijk wordt een nieuwe methode van kostenverdeling ontworpen, waarin incentives zijn opgenomen die aanzetten tot efficiënte inzet van ICT. Voor het zomerreces 2020 adviseren afdelingshoofden op voorstel van de afdeling Staf over de nieuwe ontwikkelingen van het SSC. GRSK en afdelingshoofden monitoren de realisatie van de financiële effecten actief zodat de situatie ontstaat dat vanaf 2021 de structurele bijdrage aan SSC met 150 k daalt.
4. Om de beoogde effecten op legesopbrengsten te bereiken neemt GRSK in juni initiatief om expertise van gemeenten en GRSK bij elkaar te brengen om de *best practice* te bepalen. Gemeente Bladel wordt in dat verband als voorbeeld gesteld.
5. Om de beoogde effecten op programmakosten MD te bereiken neemt GRSK in juni initiatief om expertise van gemeenten en GRSK bij elkaar te brengen om de *best practice* te bepalen in het begroten van programmakosten. De randvoorwaarden en de risico's van deze maatregel worden in het advies betrokken. .

Resumé

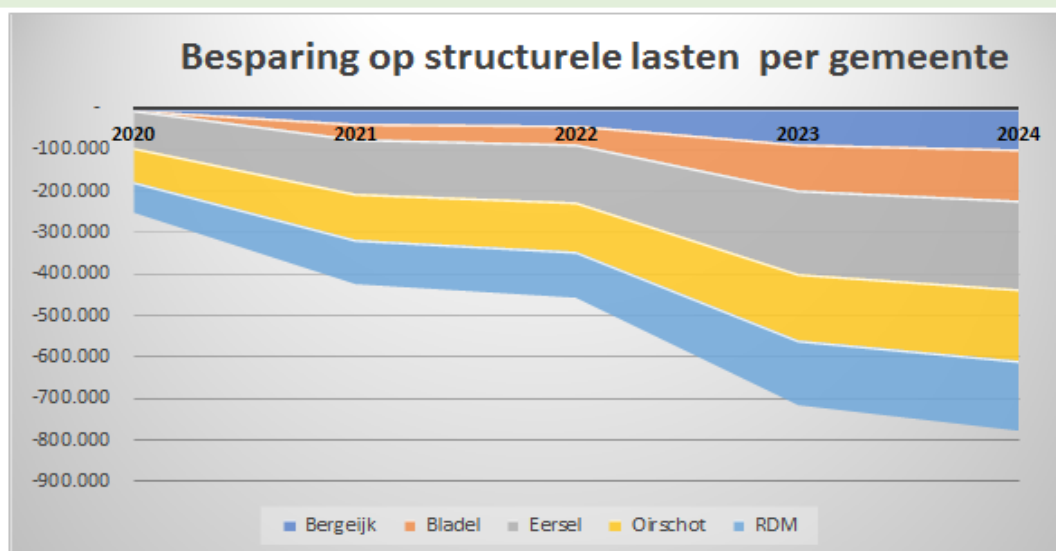
Effecten van besproken maatregelen in een tabel en in een diagram

Draaiknoppen	Invulveld	Wie draait?	Financieel effect per gemeente					
			2020	2021	2022	2023	2024	
Verminderen overhead GRSK:	250.000	GRSK						
Verhogen baten leges met:	20%	gemeenten	Bergeijk	-3.249	-35.189	-41.644	-86.263	-97.319
Investeringsvolume verlagen tot:	80%	GRSK	Bladel	-508	-38.177	-45.689	-110.612	-123.964
Programmakosten Wmo verlagen tot:	100%	gemeenten	Eersel	-91.117	-130.947	-138.346	-202.134	-214.854
Programmakosten Jeugdhulp verlagen tot:	100%	gemeenten	Oirschot	-80.521	-114.445	-121.183	-160.634	-172.033
Maatwerk SSC inperken met:	10%	gemeenten	RDM	-74.096	-105.291	-111.036	-157.057	-167.629
Besparing door standaardiseren software bedrijfsvoering (stelpost)	90.000	gemeenten & GRSK	GRSK	-249.491	-424.049	-457.899	-716.699	-775.799

Verhoging legesopbrengsten is voor Bladel niet opgenomen.

Programmakosten MD zijn (nog) niet verlaagd omdat daarvoor een beleidsmaatregel noodzakelijk is.

"What if calculator" ten behoeve van invulling taakstelling



Het diagram laat een cumulatie van effecten zien in opeenvolgende jaren. Deze zijn met name het gevolg van afname van het investeringsvolume. Elke verlaagde investering werkt afhankelijk van de gebruiksduur zo'n 4 tot 5 jaar door.