

**Verbeterplan naar aanleiding van zienswijzen gemeenten bij begroting 2019 en jaarrekening 2017
Voortgangsrapportage Q1 2019**

Vastgesteld door het DB 13 september 2018

	= actie afgerond of lopende actie met einddatum na voortgangsrapportage
	= actie loopt, einddatum is niet gehaald
	= actie is niet gehaald
	= actie is bijgesteld

Acties	Einddatum	Voortgang	Toelichting (alleen bij uitzonderingen / afwijkingen)
1. Indexering			
a. Nacalculatie loon- en prijseffecten in jaarrekening 2018	15-4-2019		De regionaal vastgestelde indexatie (inclusief verhouding loon / prijs) is voldoende om de loon- en prijseffecten op te vangen. Een nacalculatie is om die reden niet nodig gebleken, in overeenstemming met art. 2.3 van de financiële uitgangspunten GR NHN. In de jaarrekening is dit toegelicht.
b. Onderbouwen verschillen bruto t.o.v. netto gemeentelijke bijdrage in VJN 2019 en in (indien tekort blijkt) NJN 2018	15-4-2019		De indexatie voor het deel tussen de bruto en netto gemeentelijke bijdrage is in de NJN 2018 niet herstelt, WerkSaam heeft dit op kunnen vangen binnen eigen incidentele middelen. In de voorjaarsnota 2019 is het verschil toegelicht.
c. Werkwijze indexering 2020 opnemen in Kadernota 2020	1-1-2019		
d. Brief aan regietafel NHN over methodiek indexering WerkSaam	1-10-2018		De richtlijnen van de regietafel NHN worden gevolgd, deze hebben het verbeterplan doorkruisd. Voor wat betreft de werkwijze / gonslag van de indexatie is niet de regietafel beslissend maar de gemeenteraden. Opname van de werkwijze in de Kadernota 2020 is daarmee passend.
2. Reserves en voorzieningen			
a. Vanaf VJN 2019 opnemen taakstelling € 463.000 nadat reserve schommelingen is uitgeput	15-4-2019		De taakstelling verschuift naar de begroting 2021 (€ 286.000) en het volledige bedrag in 2022 (€ 463.000). Gezien het verschuiven met een jaar is de taakstelling vanaf de begroting 2020 opgenomen in het meerjarig overzicht bijdrage deelnemende gemeenten.
b. Actualiseren nota reserves en voorzieningen	1-1-2019		De nota is nog niet geactualiseerd, dit zal in 2019 gebeuren met terugwerkende kracht tot 01-01-2019.
3. Verbetering rapportages			
a. Tabel investeringen in de jaarrekening uitbreiden met toelichting en overgang t + 1	15-4-2019		
b. Meerjarenoverzicht investeringen in begroting uitbreiden met 3 jaren volgend op het begrotingsjaar	15-4-2019		
c. Opname tabel WSW aantallen en verloop (begroot en realisatie)	15-4-2019		Het overzicht laat de realisatie aantallen Wsw zien gedurende de afgelopen jaren. In de begroting wordt niet gewerkt met aantallen maar met bedragen waardoor het vergelijk in aantallen niet gemaakt kan worden.
d. Transparantie verdeelsleutels vergroten door vertaling naar bijdrage per gemeente in bedragen	15-4-2019		
e. In de jaarrekening een analyse opnemen van afwijkingen ten opzichte van de begroting	15-4-2019		
f. De bestaande doelen / KPI's verder ontwikkelen door koppeling aan benchmarkinfo	15-4-2019		Koppeling aan benchmarkinfo geeft objectief weer hoe WerkSaam het doet. De benchmarkinfo van Divosa en bijvoorbeeld statistieken van CBS over inzet van re-integratievoorzieningen zijn echter pas na afloop van het jaar beschikbaar, na het opstellen van de jaarrekening (Divosa in mei jaar t + 1). Dat houdt ook in dat er gedurende het jaar geen sturingsinformatie is. Voorgesteld wordt om jaarlijks in oktober aan het DB een dwarsdoorsnede van het bestand en de ontwikkeling daarvan te presenteren waarin de aansluiting met benchmark en CBS wordt gemaakt. Door jaarlijks dezelfde analyse uit te voeren geeft dat ook meerjarig inzicht. Een eerste start is gemaakt met de heisessie DB in 2018.