

Jaarverslag

2021



Participatiefonds

Inhoud

1 Bestuursverslag 5

Voorwoord	6
Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen	8
Toekomst van het fonds	8
Modernisering Participatiefonds	9
Verslag	11
Re-integratie	13
Interne beheersing	22
Het bestuur en auditcommissie	24
Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren	30

2 Jaarrekening 33

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2021	37
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	39
Toelichting op de Balans per 31 december 2021	46
Kortlopende schulden	50
Financiële instrumenten	52
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	53
Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2021	56

3 Overige gegevens 67

Statutaire bestemming van het resultaat	68
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

Bestuurs- verslag

1

Voorwoord

De coronapandemie heeft het afgelopen jaar wederom grote invloed gehad op het primair onderwijs. Zo waren alle scholen in januari nog dicht en werd er volop thuisonderwijs gegeven. De maanden erna kwam het fysieke onderwijs weer op gang, maar moesten met regelmaat volledige klassen naar huis gestuurd worden voor thuisquarantaine. Dit leverde een grote belasting op voor het personeel, maar ook voor kinderen en ouders. Waar eerder aangenomen werd dat het vaccin voldoende zou zorgen voor een uitweg naar het “oude normaal”, blijkt het coronavirus toch weerbarstiger met een verlengde Kerstvakantie tot gevolg.

Deze pandemie heeft ons geleerd dat het verleidelijk is te focussen op de korte termijn, maar dat juist het toekomstperspectief van belang is. VfPf (Vervangingsfonds/Participatiefonds) draagt hieraan bij als kennispartner met maatwerkadvies en ondersteuning. Bijvoorbeeld met dienstverlening op het gebied van duurzame inzetbaarheid. Door dienstverlening veelal online aan te bieden zijn de regioteams erin geslaagd om ook tijdens schoolsluitingen de schoolbesturen te blijven ondersteunen.

In het voorjaar kondigde het ministerie van OCW een plan aan om verdere vertraging en achterstanden in het onderwijs waar mogelijk snel in te halen, het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Het vinden van nieuwe leerkrachten en onderwijsondersteunend personeel voor de inzet van de NPO-gelden werd in diverse regio's als problematisch ervaren. De vraag om extra ondersteuning heeft ertoe geleid dat het tekort

aan geschoold en geschikt personeel inmiddels tot een landelijk probleem is geworden. Het Participatiefonds zet hierom in op de re-integratie van uitkeringsgerechtigden. Schoolbesturen worden ondersteund in het anders organiseren. Dit om zoveel mogelijk mensen binnen de onderwijssector te behouden.

Modernisering en behandeling wetsvoorstel

Het Participatiefonds heeft de voorbereidingen op de moderniseringsopdracht van het fonds voortgezet. De ingangsdatum van de modernisering (en een nieuw reglement) is afhankelijk van een wetsaanpassing. De wetsbehandeling heeft in september in de Tweede Kamer en in oktober in de Eerste Kamer plaatsgevonden, waarna beide Kamers het wetsvoorstel aangenomen hebben. Tevens is per amendement aangenomen dat bij het vervallen van de verplichte aansluiting van schoolbesturen bij het Vervangingsfonds de BGZ-activiteiten binnen de wettelijke taken van het Participatiefonds verankerd worden. Op deze manier blijft de expertise behouden voor de sector, een belangrijke mijlpaal.

Bijdrage terugbrengen lerarentekort

De doelstelling om minimaal 1.000 uitkeringsgerechtigden duurzaam aan het werk te helpen is vorig jaar reeds verhoogd naar 1.500. Inmiddels kan worden gemeld dat ook deze doelstelling ruimschoots behaald is. Eind van het jaar zijn 3.426 werkhervattingen gerealiseerd, waarvan ruim 2.415 binnen het onderwijs. Ook is gestart met het ondersteunen van de groep die langdurig in een uitkeringssituatie zit in een terugkeer naar de arbeidsmarkt.

Kosten en premie

In 2021 is het resultaat van het Participatiefonds hoger dan begroot. Hiervoor is een aantal oorzaken aan te wijzen, waaronder hogere premieopbrengsten dan voorzien. Dit wordt met name veroorzaakt door een groter aantal werkzame personen in het primair onderwijs. Tegenover deze hogere opbrengsten staan lagere uitgaven. Met name de uitgaven van de WW-uitkeringen zijn significant lager dan begroot. Er verblijven minder ex-werknemers in de WW dan verwacht. Wel zien wij dat de gemiddelde uitkeringskosten hoger zijn door de hogere leeftijd van de instroom. Deze ex-werknemers stromen over het algemeen door naar de bovenwettelijke uitkeringen, waardoor ook deze kosten stijgen. Per saldo zijn de uitkeringskosten lager dan begroot. Met de lagere uitvoeringskosten voor de re-integratieactiviteiten en de lagere overheadkosten komt

het Participatiefonds uiteindelijk op een positief financieel resultaat uit, hoger dan begroot. Het bestuur meent dat de wijze om versneld vermogen terug te laten vloeien naar de scholen door middel van het neerwaarts aanpassen van de premie met ingang van 1 januari 2022 van 3,5% naar 2,6% en een tijdelijke premiestop de meest wenselijke is. Het bestuur heeft daarom besloten geen premie te heffen over november en december.

Tot slot

De sector heeft in een moeilijke tijd laten zien over uithoudingsvermogen en een enorme veerkracht te beschikken. Groot verantwoordelijkheidsgevoel en liefde voor het onderwijsvak liggen daaraan ten grondslag. Het Participatiefonds draagt ook de komende jaren actief bij aan duurzame inzetbaarheid en behoud van onderwijspersoneel voor de sector.

GEKE FABER

Voorzitter

Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen

Het Participatiefonds (Pf) is verantwoordelijk voor het verevenen en terugdringen van de uitkeringsuitgaven in het primair onderwijs. Het fonds heeft twee doelstellingen. Omdat het Pf een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) is, noemen we dit de wettelijke taken van het fonds:

1 Het Pf zorgt voor de verevening van het financiële risico dat schoolbesturen in het primair onderwijs lopen als ze een dienstverband beëindigen. Alle schoolbesturen in het primair onderwijs betalen hier premie voor. Het fonds betaalt de uitkeringskosten (via UWV en WWplus) van werkzoekend onderwijspersoneel als een schoolbestuur heeft voldaan aan de voorwaarden uit het reglement. Deze houden in dat een werkgever enerzijds een zorgvuldig personeelsbeleid moet hebben gevoerd en anderzijds dat hij in geval van onvermijdbare ontslagen er alles aan heeft gedaan om instroom in de WW te voorkomen. Dit kan de werkgever doen door de mogelijkheden binnen zijn eigen organisatie te onderzoeken, of de met ontslag bedreigde werknemer te begeleiden bij het vinden van een andere baan buiten de organisatie.

2 Het Pf heeft, naast de bovenstaande wettelijke taak, tevens als statutair doel de werkloosheidskosten die zij verevent, te beheersen. Dit is een belangrijke doelstelling van de wetgever geweest bij de oprichting van het fonds. Dit doet het fonds door middel van de inzet van re-integratieactiviteiten bij uitkeringsgerechtigd onderwijspersoneel. Ook verzorgt het Pf voorlichting aan werkzoekenden over hun rechten en plichten als zij een uitkering ontvangen. In principe zijn overheids- en onderwijswerkgevers op grond van de werkloosheidswet zelf verantwoordelijk voor de re-integratie van werkloos geworden personeel. Deze taak is echter voor wat betreft het primair onderwijs overgedragen aan het Participatiefonds.

Toekomst van het fonds

Het Participatiefonds ziet het als zijn taak om een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van onderwijs en het terugdringen van het lerarentekort. Beleidsintensivering en de modernisering dragen daaraan bij.

“Individueel maatwerk staat centraal in de begeleiding van werkloos geworden onderwijspersoneel.”

Beleidsintensivering als onderdeel van modernisering

In 2019 heeft het Participatiefonds, als eerste stap in de uitvoering van de moderniseringsopdracht, het re-integratiebeleid compleet vernieuwd en geïntensiveerd. Daarnaast is ingezet op preventief beleid gericht op duurzame inzetbaarheid.

Individueel maatwerk, dat pas beëindigd wordt nadat werkhervatting plaats heeft gevonden, staat centraal in de begeleiding van werkloos geworden onderwijspersoneel. Het nieuwe beleid had als doel om binnen een periode van twee jaar 1.000 mensen weer duurzaam aan het werk te krijgen. Dit doel is ruimschoots gehaald. Dit is mede bereikt door de succesvolle inzet van mentoren on the job, die herintredende uitkeringsgerechtigden en zij-instromers begeleiden. De mentoren on the job zijn geworven uit het bestand van uitkeringsgerechtigden en hebben veel kennis en ervaring in het scholenveld. Op aanvraag van de sector is in 2020 het (streef)aan aantal van 1.000 werkhervattingen opgehoogd naar 1.500. Dit doel is ruimschoots gehaald. In een periode vanaf 1 juli 2018 tot eind 2021 zijn er 3.426 mensen aan de slag gegaan, waarvan 2.415 in het onderwijs. Individueel maatwerk staat centraal in de begeleiding van werkloos geworden onderwijspersoneel.

In aanvulling hierop is in 2020 de basis gelegd voor intensiveringsbeleid op de groep uitkeringsgerechtigden die langdurig in een uitkeringssituatie zit, de stille reserve. Beleid waar ook in 2022 vol op wordt ingezet.

Modernisering Participatiefonds

Naast het vernieuwen van het re-integratiebeleid (het actiever inzetten op het voorkomen van werkloosheidskosten) gaan we om de werkloosheidskosten in het primair onderwijs te beheersen een financiële prikkel (een andere manier van verevenen) inbouwen die werkloosheidskosten moet beperken. Ook bieden we besturen meer voorspelbaarheid in te verwachten vergoeding van de kosten en verminderen we de administratieve last.

Ingangsdatum van deze modernisering (en een nieuw reglement) was afhankelijk van een wetsaanpassing van de Wet op het Primair Onderwijs (WPO) en is op dit moment voorzien op 1-8-2022. Het wetsvoorstel is aangenomen door de Tweede en Eerste Kamer en gepubliceerd in de Staatscourant.

In de nieuwe manier van verevenen betaalt ieder schoolbestuur standaard een eigen bijdrage van 50% en wordt 50% vergoed vanuit het fonds. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt. Een schoolbestuur hoeft hier dan verder geen vergoedingsverzoek voor in te dienen. Voldoet het ontslag aan een van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen? Dan kan de werkgever een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10%.

Lange termijneffect is dat de premie die alle scholen aan het fonds betalen kan dalen. De hoogte van de premie volgt immers de werkloosheidskosten die alle schoolbesturen samen maken. De kosten die individuele schoolbesturen maken, worden niet meer in zijn geheel afgewenteld op het collectief. Het systeem wordt hiermee eerlijker en transparanter.

Met deze stappen wil het Participatiefonds schoolbesturen bewuster maken van het belang van een goed en professioneel personeelsbeleid. En vooral ook van de vele voordelen die dat oplevert. Personeel dat duurzaam inzetbaar is en met plezier voor de klas staat vertaalt zich een op een door naar de kwaliteit van het onderwijs. Zij zijn minder vaak ziek en personeelstekorten kunnen voorkomen worden.

Om deze doelstellingen te bereiken is het noodzakelijk dat het fonds de wettelijke taak heeft gekregen om schoolbesturen te ondersteunen bij het voorkomen van werkloosheid. Voor dit preventieve beleid is een breed palet aan dienstverlening voorzien.

De dienstverlening BGZ (bedrijfsgezondheidszorg) die nu onder de vlag van het Vervangingsfonds wordt uitgevoerd sluit daar naadloos op aan. In het wetsvoorstel wordt ook vooruitgelopen op het moment dat besloten wordt dat de aansluiting bij het Vervangingsfonds zal eindigen. Daarom is na een amendement van de Tweede Kamer het voorkomen van uitval door ziekte toegevoegd aan de wettelijke taken van het Participatiefonds.

Op 11 oktober 2021 is de wet gepubliceerd in het Staatsblad.

Daarin worden voor het Participatiefonds als wettelijke taken aangemerkt:

- Het bieden van waarborgen ten behoeve van het bevoegd gezag voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen
- Het namens het bevoegd gezag voldoen van uitkeringen aan instanties die de uitkering verstrekken
- Het namens het bevoegd gezag voeren van de administratie van werkloosheidsuitkeringen
- Het namens het bevoegd gezag uitvoeren van re-integratie taken bij reeds ingetreden werkloosheid (curatieve re-integratie)
- Ondersteunen van het bevoegd gezag bij het beleid gericht op het terugdringen van ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid en het voorkomen van werkloosheid (preventief beleid)
- Bij het bevoegd gezag in rekening brengen van uitkeringen die niet voor vergoeding van het Pf in aanmerking komen (in rekening brengen eigen bijdrage)

De taken die het Participatiefonds reeds uitvoert krijgen hiermee een vernieuwd wettelijk kader.

De inwerkingtreding wordt bij Koninklijk besluit geregeld. Dat Koninklijk besluit is nog niet gepubliceerd, dit wordt in 2022 verwacht.

Het borgen van de preventieve taken is essentieel voor het beperken van de werkloosheidskosten voor de sector. Vanaf 2020 heeft het fonds dit benadrukt bij het ministerie van OCW en de Tweede Kamer en erop aangedrongen om dit onderdeel ook wettelijk in te kaderen.

Ten tijde van het schrijven van dit jaarverslag wordt er door de medewerkers van het bestuursbureau hard gewerkt om alles in gereedheid te brengen voor de modernisering. Onderdelen daarvan zijn het inrichten van een adequate helpdesk, uitvoeringsorganisatie en een klantvriendelijk webportal zodat we vanaf 1 augustus 2022 klaar zijn om de gemoderniseerde dienstverlening uit te voeren.

Om bovenstaande te kunnen realiseren houdt het Participatiefonds er rekening mee dat er wellicht nog extra medewerkers (circa 15 medewerkers) dienen te worden aangenomen om de extra taken te kunnen gaan uitvoeren. Ook zal in 2022 nog een deel van de investeringen vallen die noodzakelijk zijn om de ambitie en de taken te kunnen uitvoeren.

Uit deze jaarrekening blijkt dat het eigen vermogen van het Participatiefonds zich nog immer ruim boven de afgesproken bandbreedte bevindt. Om dit nu toch goed en snel af te bouwen heeft het bestuur besloten de premie voor 2022 in eerste aanleg vast te stellen op 2,6%. Aangezien er vanuit het Ministerie van OCW toezeggingen bestaan om de salarissen in 2022 verder te verhogen, zal het Participatiefonds, op het moment dat de uitwerking door sociale partners is afgerond, een herziene begroting opleveren met daarin een verdere verlaging van de premie.



Verslag

Algemeen en leeswijzer

In dit hoofdstuk worden de voornaamste activiteiten van het Participatiefonds in het verslagjaar 2021 beschreven. De wettelijke kerntaken, het - onder voorwaarden - financieren van de werkloosheidskosten van onderwijspersoneel in het PO en het re-integratiebeleid vormen de kern van deze activiteiten. Deze activiteiten worden betaald uit de premieopbrengsten. Het Participatiefonds kent geen private werkzaamheden. Naast de financiering van de werkloosheidskosten, waarvoor premie wordt geheven, wordt ook kort ingegaan op het reglement van het Participatiefonds waarin de voorwaarden voor vergoeding van werkloosheidskosten staan beschreven.

Daarnaast heeft het Participatiefonds de taak om de werkloosheidskosten te beheersen. Dit doet het fonds door middel van de inzet van re-integratieactiviteiten bij uitkeringsgerechtigd onderwijspersoneel. Tevens verzorgt het fonds voorlichting aan werkzoekenden over hun rechten en plichten als zij een uitkering ontvangen. Vervolgens is een overzicht opgenomen van de activiteiten rond de Onderwijsvacaturebank en het aantal gebruikers van de Subsidie Sluitende Aanpak. Dit hoofdstuk wordt afgesloten met een paragraaf over de interne beheersing waarin onder meer ingegaan wordt op gegevensbeveiliging, risicomanagement en procesmanagement. Ook is de samenstelling van bestuur en bestuurlijke commissies in dit hoofdstuk vermeld alsmede het aantal in het verslagjaar ingediende bezwaarschriften. Tot slot zijn de voornaamste financiële kengetallen en indicatoren opgenomen. De jaarrekening volgt in hoofdstuk 2.

Financiering van de werkloosheidskosten

Het Participatiefonds heft een premie bij de schoolbesturen voor de financiering van de werkloosheidskosten die ten laste van het fonds komen.

De uitkeringen aan uitkeringsgerechtigden lopen via verschillende uitkeringsinstanties: UWV voor de WW-uitkering, WWplus voor uitkeringen in het kader van het BWWO, de WOPO en de Regeling ZAPO.

Het Participatiefonds financiert de kosten van deze uitkeringen door de betaling van de facturen aan bovengenoemde instanties. Het fonds stelt een kostendekkende premie vast. De maandelijks verschuldigde premie wordt door het Pf berekend op basis van gegevens die via de salarisverwerkers worden aangeleverd. Alle schoolbesturen hebben een compliance verklaring afgegeven waarin ze aangeven dat de gegevens die zij hebben verstrekt betrouwbaar, volledig en juist zijn. Het schoolbestuur ontvangt via de online Mijn Vf omgeving de opgave van de verschuldigde premie.

Het Participatiefonds is niet verantwoordelijk of kan niet verantwoordelijk gehouden worden voor de eventuele fouten gemaakt door de uitkeringsinstanties inzake het recht op, de hoogte en de duur van uitkeringen in individuele gevallen. Er was in 2021 een groep van 73 (2020: 73) scholen die een zelfstandig wachtgeld beleid (ZWB) uitvoeren. Zij betalen een aangepaste premie.

De premieopbrengsten laten de volgende ontwikkeling zien:

(alle bedragen x € 1.000)	2021	2020
Premieopbrengsten	205.826	259.395

De premieopbrengsten zijn ten opzichte van 2020 afgenomen met 20,7%
De afname van de premieopbrengsten is onder te verdelen naar:

• Effect afname premiepercentage	- 7,3%	(-€ 19,0 mln.)
• Effect premievrije maanden	- 17,7%	(-€ 45,8 mln.)
• Effect van loonsverhogingen en toename fte	+ 4,3%	(+€ 11,3mln.)

Het overgrote deel van de afname van de premie wordt verklaard doordat er in de maanden november en december geen premie in rekening is gebracht (-€ 45,8 mln.) om het overschot aan eigen vermogen niet verder op te laten lopen. Om deze reden is het premiepercentage per januari 2021 eerst verlaagd van 4,2% naar 4,0%. Met ingang van augustus is de premie verder verlaagd naar 3,5%. De premie bedroeg heel 2020 4,2%.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. Met terugwerkende kracht naar 1 januari 2021 is in november een algehele cao-verhoging van 2,25% doorgevoerd (+ € 4,5 mln.). In totaal is het gemiddeld salaris toegenomen met 4,2%. Het aantal fte is gestegen met 27.800.

Reglement Participatiefonds
(voorwaarden tot vergoeding van werkloosheidskosten)

Het Reglement Participatiefonds 2020/2021 heeft geen inhoudelijke wijzigingen ondergaan ten opzichte van de voorgaande versie.

Het Reglement Participatiefonds 2021/2022 heeft alleen een wijziging ondergaan met betrekking tot het verduidelijken van het begrip ‘beëindigingsdatum.’ Gebleken is dat arbeidsovereenkomsten met een laatste contractdag op 31-7-2022 noch onder het Reglement Pf 2021-2022 noch onder het gemoderniseerde Reglement Pf vallen. Dit heeft tot gevolg dat deze niet in aanmerking zouden komen voor een vergoedingsverzoek en ook niet voor een verlagingverzoek. Omdat dit een ongewenste situatie betreft, hebben we hiervoor naar de meest eenvoudige oplossing gezocht, zowel qua techniek, juridisch als communicatie. Om te zorgen dat deze vergoedingsverzoeken niet tussen wal en schip vallen hebben we de datum met betrekking tot de reikwijdte van het reglement met een dag verlengd. Daarnaast zal in het Reglement Pf 2021-2022 het begrip ‘laatste dag van de arbeidsovereenkomst’ / ‘laatste contractdag’ worden geïntroduceerd, met de uitleg zoals we deze bij de modernisering gebruiken. Op deze manier wordt het verschil tussen beide begrippen duidelijker en kan het onderwijsveld al gewend raken aan het nieuwe begrip. Ook is in een oogopslag duidelijk dat door de wijziging beide reglementen naadloos op elkaar aansluiten. Het gevolg van deze technische wijziging is dat een vergoedingsverzoek kan worden ingediend voor een arbeidsovereenkomst met een laatste contractdag op 31-7-2022 op basis van het huidige reglement. De werkgever kan bij ‘datum beëindiging dienstverband’ 1-8-2022 invullen, namelijk de eerste dag waarop iemand niet meer in dienst is. Dit is volledig in lijn met de benadering die vanuit de modernisering geldt: arbeidsovereenkomsten met een laatste contractdag op 1-8-2022 of later vallen onder de Modernisering en alles voor die tijd onder het huidige reglement. Daarnaast is begripsbepaling 17 ‘Landelijke subsidie’ aangevuld met de vermelding NPO-gelden. Door deze wijziging vallen de NPO-gelden nu onder de reikwijdte van artikel 4:51, en kunnen schoolbesturen een vergoedingsverzoek indienen bij de beëindiging van een dienstverband als gevolg van een eventuele daling van de NPO-gelden.

Re-integratie

Het Participatiefonds heeft, voor werkloos personeel uit het primair onderwijs (PO) met een WW-uitkering en/of een WOPO-uitkering, de re-integratietaak. Het doel is de uitstroom naar werk te bevorderen en zo de uitkeringslast voor de sector te beperken. Deelname aan dit re-integratiebeleid is verplicht zolang iemand een uitkering krijgt. De WW en de WOPO zijn een vangnet tussen twee banen. Het re-integratiebeleid heeft als doel dat de uitkeringsgerechtigde zo snel mogelijk door middel van werk kan voorzien in eigen inkomen. Dit kan zijn door werken in loondienst of als zelfstandig ondernemer, zowel binnen als buiten de sector.

Re-integratiebeleid

- Het re-integratiebeleid van het fonds heeft de volgende doelen:
- 1. Uitkeringsgerechtigden zijn volledig en juist geïnformeerd over de rechten en plichten die gelden bij een werkloosheidsuitkering.
 - 2. De uitkeringsgerechtigden worden getest op de positie op de arbeidsmarkt en krijgen een helder maatwerkplan om te zorgen dat zij zo snel mogelijk een nieuwe passende baan vinden.
 - 3. De uitkeringsgerechtigden krijgen ondersteuning bij het vinden van een geschikte baan.
 - 4. De uitkeringsgerechtigden worden gedurende het proces ondersteund door een casemanager,
 - 5. waarbij de focus ligt op het realiseren van duurzame arbeidshervatting.
 - 6. Het verkrijgen van beter inzicht in de instroom en uitstroom van uitkeringsgerechtigden bij het Participatiefonds.

Het re-integratiebeleid is centraal ingericht, maar focust op de regio, omdat de arbeidsmarkt regionaal bepaald wordt. Waar in de ene regio een groot tekort aan onderwijspersoneel is, is in de andere regio een overschot aan onderwijspersoneel door het teruglopend aantal leerlingen.

Er zijn 6 regioteams ingericht, met bij elk team een vaste casemanager. De casemanager zorgt voor het persoonlijk contact en de uitvoering van het re-integratieplan. De relatie tussen casemanager en uitkeringsgerechtigde is essentieel voor een succesvolle re-integratie en noodzakelijk om cliënten in beweging te krijgen en te houden.

Doordat COVID-19 ons ook in 2021 vrijwel het gehele jaar in beslag heeft genomen, heeft het contact vooral via telefoon en beeldbellen plaats gevonden. Weliswaar is deze manier van communiceren minder persoonlijk, maar het heeft voldoende gewerkt.

Bemiddeling

In 2021 zijn er 1.165 werkherlevtingen gerealiseerd met inzet van het Participatiefonds. We zijn trots op dit resultaat.

Nieuwe Baan	Aantal werkherlevtingen (1 jan 2021 t/m 31 dec 2021)	Gemiddelde uren in nieuwe baan
Buiten onderwijs	401	20
Detachering/ZZP	87	21
Hoger beroeps onderwijs	7	20
Invaller primair onderwijs	1	22
Middelbaar beroeps onderwijs	35	22
Niet bekend	19	23
Primair onderwijs, bestuursfunctie	2	30
Primair onderwijs, directie	24	31
Primair onderwijs, leraar	332	23
Primair onderwijs, ondersteuning	165	20
Voortgezet onderwijs	92	23
Eindtotaal	1165	22

Werkveld	Aantal werkervattingen
Binnen PO	533
Overig Onderwijs	222
Buiten Onderwijs	401
Eindtotaal	1146

“ Het re-integratiebeleid heeft als doel dat de uitkeringsgerechtigde zo snel mogelijk door middel van werk kan voorzien in eigen inkomen. ”

Aanbesteding Re-integratie 2021

Door de uitvoering en evaluatie van het re-integratiebeleid eind 2020 hebben wij als Pf weer meer kennis en inzicht gekregen in onze doelgroepen. Deze nieuwe inzichten en ervaringen brachten ons tot een nieuw re-integratiebeleid, dat van start is gegaan per 1 april 2021.

Het Pf heeft voor de uitvoering van dit nieuwe re-integratiebeleid gezocht naar meerdere aanbieders voor re-integratietrajecten na ontslag en voor de re-integratie van de Stille Reserve. Voor beide doelgroepen moeten de dienstverleners voldoende kennis en kunde in huis hebben om de re-integratiebegeleiding efficiënt, vakkundig en succesvol uit te voeren. De aanbesteding hiervoor is succesvol afgerond. In totaal zijn er met vijf re-integratiebureaus nieuwe contracten afgesloten. Twee van deze partijen verzorgen ook de trajecten voor de Stille Reserve.

1. Re-integratie na ontslag

De uitkeringsgerechtigden uit het PO met een werkloosheidsuitkering, zijn verplicht om aan het re-integratieprogramma van het Pf deel te nemen. Afhankelijk van de leeftijd van de ex-medewerker en de duur van het dienstverband kan deze uitkering na de termijn van maximaal 24 maanden WW verlengd worden met een bovenwettelijke uitkering (WOPO – Werkloosheidsregeling Onderwijspersoneel Primair Onderwijs) tot aan AOW-leeftijd. Tijdens deze periode van bovenwettelijke uitkering gelden dezelfde plichten als tijdens de WW-periode.

De meeste kandidaten (ongeveer 60%) hadden de functie van groepsleerkracht, 20% was in dienst als directeur, 15% als onderwijsassistent en 5% overig ondersteunend personeel. Het opleidingsniveau ligt in de meeste gevallen op hbo-niveau. Het merendeel van de groep is ouder dan 55 jaar en het grootste deel van zijn/haar arbeidsverleden werkzaam geweest binnen het PO. In de praktijk blijkt dat ongeveer de helft van deze groep niet meer binnen het PO wil terugkeren. De kandidaten hebben – als gevolg van een langdurig dienstverband – veelal een langdurige uitkering waardoor de financiële prikkel om weer aan het werk te gaan minimaal is. Vanwege het lange dienstverband heeft men vaak weinig noodzaak gehad om zich te verdiepen in moderne sollicitatietechnieken of het gebruik maken van het persoonlijke netwerk in de zoektocht naar een nieuwe baan. Daarnaast heeft een groot deel een parttime werktijdfactor gehad. Elke uitkeringsgerechtigde heeft de plicht om deel te nemen aan re-integratie. Voor uitkeringsgerechtigden die 18 maanden verwijderd zijn van de AOW-leeftijd vervalt deze re-integratieplicht. Desondanks is ook deze doelgroep welkom om deel te nemen aan het re-integratietraject.

2. De Stille Reserve

In mei 2019 heeft Regioplan een rapport uitgebracht genaamd “Stille Reserve in de WW, een onderzoek naar het potentieel voor re-integratie in het PO”, met als doel om te analyseren welke bijdrage de Stille Reserve kan leveren aan vermindering van het lerarentekort. Naar aanleiding hiervan is zowel in het bestuur van het Participatiefonds (Pf) als aan de landelijke tafel lerarentekort afgesproken dat het Pf gaat investeren in het in beweging krijgen en re-integreren van deze doelgroep.

Het in beweging krijgen en re-integreren heeft dus als doel een bijdrage te leveren aan het verminderen van het personeelstekort in het PO, en daarmee ook het verlagen van de uitkeringslasten voor de schoolbesturen.

Binnen het Pf definiëren we de Stille Reserve als volgt: iedere uitkeringsgerechtigde met een uitkeringsrecht dat is ingegaan voor 1 augustus 2018. Zij hebben nog te maken gehad met het oude re-integratiebeleid van Pf dat erop gericht was uitkeringsgerechtigden te leren zelfstandig de arbeidsmarkt te benaderen. Bemiddeling naar een betaalde baan was geen onderdeel van dit beleid. We hebben om die reden met de meeste van deze uitkeringsgerechtigden een aantal jaar geen contact gehad en daardoor is er ook een beperkt beeld van deze doelgroep. Wel weten we dat de gemiddelde leeftijd van deze groep 59 jaar is. Gemiddeld is de werkloosheidsduur 6 jaar. Daarnaast wordt verwacht dat door diverse factoren en/of multi-problematiek (o.a. gezondheidsredenen) het een flinke uitdaging is om kandidaten in beweging te krijgen. Deze groep heeft inmiddels zijn leven op een andere manier ingericht en is niet meer bezig met het terugkeren naar de arbeidsmarkt.

Re-integratie na ontslag

In het re-integratiebeleid zijn de re-integratietrajecten ingedeeld in vier categorieën; licht – medium – intensief – extra intensief. Vanwege de diversiteit van onze doelgroep zijn trajecten nodig die onderling verschillen van inhoud, tijdsduur en de richting binnen of buiten PO.

Hieronder een toelichting van de indeling van deze categorieën. In praktijk is maatwerk binnen trajecten nodig om goed aan te sluiten bij de behoefte van de kandidaat en effectiviteit van de re-integratiebegeleiding.

Traject	Duur traject	Beschrijving doelgroep
Licht	Maximaal 3 maanden	(Bijna) direct inzetbaar voor een nieuwe betaalde baan. Bemiddeling kan (snel) gestart worden. Over het algemeen verwachten we hierbij de volgende kenmerken: Motivatie aanwezig – belastbaarheid goed – zoekprofiel duidelijk en kansrijk (sollicitatievaardigheden sluiten aan bij huidige arbeidsmarkt)
Medium	Maximaal 6 maanden	Niet direct inzetbaar. Re-integratiebegeleiding zorgt er op korte termijn voor dat de kandidaat bemiddeld kan worden. Over het algemeen verwachten we hierbij de volgende kenmerken: Motivatie aanwezig – belastbaarheid redelijk/goed – zoekprofiel onduidelijk (sollicitatievaardigheden moeten verder ontwikkeld worden om aan te sluiten bij de huidige arbeidsmarkt)
Intensief	Maximaal 9 maanden	Niet direct inzetbaar. Verwacht wordt dat een intensief traject gestart moet worden om de kandidaat duurzaam te re-integreren en te kunnen bemiddelen naar een betaalde baan. Dit kan diverse oorzaken hebben, waaronder een zoektocht naar wat wil en wat kan de kandidaat. Over het algemeen verwachten we hierbij de volgende kenmerken: Motivatie onvoldoende - belastbaarheid voldoende - zoekprofiel onduidelijk – sollicitatievaardigheden onvoldoende
Extra Intensief	Maximaal 12 maanden	Niet direct inzetbaar. Verwacht wordt dat een extra intensief traject gestart moet worden om de kandidaat in beweging te krijgen richting de arbeidsmarkt en uiteindelijk duurzaam te re-integreren. Bij deze groep verwachten we veel weerstand, mogelijke multi-problematiek waardoor belastbaarheid onvoldoende is en wellicht ook achtergrond/geschiedenis/ervaringen die de re-integratie kunnen belemmeren. Over het algemeen verwachten we de volgende kenmerken: Motivatie onvoldoende, belastbaarheid onvoldoende, zoekprofiel onduidelijk – sollicitatievaardigheden onvoldoende.

Fasering re-integratieproces

Fase 1: Contactfase

Pf legt het eerste contact met de uitkeringsgerechtigden na instroom in de WW. Het UWV levert wekelijks de gegevens van de nieuwe instroom uitkeringsgerechtigden aan bij het Pf. Direct na ontvangst van de gegevens stuurt het Pf een brief met informatie over het Pf en de begeleiding die zij van ons kunnen verwachten. In deze brief wordt ook ingegaan op de sollicitatie en re-integratie-plicht. Daarnaast krijgen de uitkeringsgerechtigden de contactgegevens van zijn/haar vaste casemanager met de melding dat er binnen een week contact wordt opgenomen voor een eerste telefonische kennis-making. De koppeling tussen de casemanager en de kandidaat vindt plaats op basis van de regio waarin de kandidaat woont. Het Pf heeft Nederland in zes regio's verdeeld (zie www.vfpf.nl/regioteams). Deze regio's hebben vaste casemanagers. Tijdens deze eerste kennismaking zal de casemanager bepalen of er re-integratiebegeleiding ingezet gaat worden.

Fase 2: Intakefase

Binnen de intakefase wordt de persoonlijke situatie van de kandidaat in beeld gebracht, de afstand tot de arbeidsmarkt vastgesteld en de bijbehorende begeleiding die nodig lijkt (licht tot extra intensief). De informatie wordt verwerkt in een trajectplan met daarin opgenomen de diverse elementen die een rol spelen, zoals de oorzaak van werkloosheid (fase verwerking), persoonsgebonden kenmerken, (multi)problematiek, drijfveren en motivatie, de regionale arbeidsmarkt en beeldvorming omtrent terugkeer naar werk (binnen of buiten het PO).

Fase 3: Begeleidingsfase

De uitkeringsgerechtigde doorloopt de begeleidingsfase op basis van het besproken trajectplan samen met de coach van het re-integratiebureau en de casemanager van Pf.

Fase 4: Bemiddelingsfase

De bemiddeling van uitkeringsgerechtigden die terugkeren binnen PO wordt uitgevoerd door de regioteams van Pf. De bemiddeling van uitkeringsgerechtigden naar een betaalde baan buiten het PO wordt uitgevoerd door de re-integratiebureaus, zij beschikken over een landelijk netwerk aan vacatures buiten het PO.

Re-integratie Stille Reserve

We willen nader inzicht krijgen in de doelgroep. Daarvoor neemt de casemanager van het Pf contact op met uitkeringsgerechtigden uit de Stille Reserve, d.m.v. een brief en een telefonische kennismaking. Het starten met de intakefase is essentieel bij het leren kennen van deze groep. Uit deze fase moet blijken welke mogelijkheden er zijn en welke begeleiding nodig is om deze groep in beweging te krijgen en mogelijk te re-integreren binnen het PO. Wanneer blijkt dat terugkeer naar het PO niet mogelijk is, dan verwachten we van het re-integratiebureau een passend alternatief dat ook leidt tot vermindering van de uitkeringslasten. In de intakefase wordt de persoonlijke situatie van de uitkeringsgerechtigde in beeld gebracht, zoals hierboven beschreven in fase 2. Op basis hiervan wordt een trajectplan opgesteld met daarin de inzetbaarheid van de kandidaat en de voorgenomen stappen (activiteiten) voor begeleiding. De geschatte begeleidingsduur van de uitkeringsgerechtigden uit de Stille reserve ligt op gemiddeld 14 maanden. De begeleiding en mogelijke bemiddeling van deze doelgroep is maatwerk en zal worden uitgevoerd door de coach van het re-integratiebureau in overleg met de casemanager van Pf. Gedurende de re-integratiebegeleiding evalueren we samen met de re-integratiebureaus, waardoor we beter inzicht krijgen in de kenmerken van de doelgroep. En wat werkt om hen te bewegen richting betaald werk binnen het PO.

Gestarte re-integratie trajecten vanaf april 2021 t/m december 2021

	Aantal	Niet gestart	Intakefase	Licht	Medium	Intensief	Extra intensief	Maatwerk
Re-intergrate na ontslag	1147	20%	32%	2%	29%	10%	5%	2%
Begeleiding bij zelfstandig ondernemerschap	134							
E-learning	202							
Stille reserve	242							

Er zijn daarnaast 362 trajecten beëindigd op of voor 31-3-2021.

NPO

Door het ministerie van OCW zijn in 2021 grote subsidiegelden aan de sector verstrekt, de zogenoemde NPO-gelden. Het Participatiefonds heeft samen met het NPO onderzocht welke bijdrage geleverd kan worden door de groep inactieven om de leerachterstanden – opgelopen door corona - bij de kinderen op de basisschool in te lopen.

De groep inactieven bestaat uit de groep Stille reserve, gedefinieerd als uitkeringsgerechtigden met een 1e WW-datum voor 01-08-2018 waarvan de uitkering op 1 augustus 2021 nog geheel of gedeeltelijk tot uitbetaling kwam. Hieraan toegevoegd is de groep van bijna AOW'ers. Deze groep zit gemiddeld 18 maanden voor de gerechtigde AOW-leeftijd, is vrijgesteld van deelname aan re-integratiebegeleiding en hoeft vanaf 12 maanden voor AOW-leeftijd ook niet meer te solliciteren.

Deze groep bestaat in totaal uit 4.100 personen. Vanaf 1 april 2021 is een start gemaakt met het opnieuw benaderen van deze groep met als doel het potentieel in kaart te brengen dat mogelijk nog een bijdrage kan leveren aan het terugdringen van het personeelstekort in het PO.

In de aanbesteding van april 2021 is met de gespecialiseerde re-integratiebureaus op het gebied van de Stille reserve afgesproken, dat er 400 kandidaten per jaar benaderd worden.

In het kader van de corona-leerachterstanden en het steeds verder oplopende personeelstekort is besloten om de groep van 4.100 uitkeringsgerechtigden versneld in beeld te brengen, in de periode tussen 1 oktober 2021 en 31 december 2021. Onderdeel van deze groep zijn 835 mensen die 18 maanden voor hun AOW zitten. Ook aan deze mensen is gevraagd of zij een bijdrage willen leveren om de achterstanden in de klas in te lopen. Van deze groep hebben 50 mensen aangegeven, dat zij dit willen doen. In eerste instantie hebben 150 mensen dit aangegeven, maar 100 daarvan hebben zich teruggetrokken vanwege corona.

Om dit te bewerkstelligen is in de maand september de werving en selectie gestart om een belteam van 5 fte. medewerkers te selecteren en aan te nemen. De eerste twee weken van oktober zijn zij opgeleid. In de periode van 18 oktober t/m 31 december 2021 is de groep inactieven gebeld en is in kaart gebracht of men een bijdrage wil/kan leveren binnen het PO. In januari 2022 is het potentieel zichtbaar dat mogelijk terug kan keren binnen het PO.

Webinars

Er zijn diverse webinars georganiseerd waarbij bestuurders en HR-verantwoordelijke zijn meegenomen in de mogelijkheden en onmogelijkheden bij het aannemen van tijdelijk personeel. Hierbij is ook nogmaals de impact van de modernisering van de fondsen besproken. We hebben onze dienstverlening in het kader van Strategische Personeelsplanning en Duurzame inzetbaarheid uitgebreid onder de aandacht gebracht bij klantbezoeken en tijdens bovengenoemde webinars, zodat besturen ook op langere termijn inzicht hebben in hun personeelsbestand en zij kunnen blijven

sturen op een efficiënte inzet van kwalitatief goed personeel. Diverse schoolbesturen hebben na het bijwonen van een webinar een afspraak gemaakt met een regiocoördinator of adviseur om een planning te maken voor de komende jaren, rekening houdend met de NPO inzet.

Project Extra Handen in de klas

Alle uitkeringsgerechtigden van het Participatiefonds, ook degenen die na 01-08-2018 zijn ingestroomd, krijgen de vraag voorgelegd of zij een bijdrage willen leveren aan het wegwerken van de corona-leerachterstanden. Het project Extra Handen in de klas, richt zich op instructie op het gebied van rekenen en lezen, in kleine groepjes of 1 op 1 begeleiding. De uitkeringsgerechtigden die mee willen doen aan het project worden gekoppeld aan de casemanager en regiocoördinator van de regio waarin de kandidaat woont. Samen met de Participatie-academie (e-learning modules) is een pakket aan modules samengesteld dat de kandidaten eerst moeten volgen om weer up-to-date te zijn wat betreft de hedendaagse lesmethodes van rekenen, taal en lezen. Deze modules worden online gevolgd. De casemanager stelt samen met de kandidaat een anoniem profiel op met daarin de competenties, vaardigheden, wensen en beschikbaarheid van de kandidaat. De regiocoördinator kan dit profiel aanbieden bij de scholen die hebben aangegeven extra ondersteuning te kunnen gebruiken. Voor de groep bijna AOW'ers is deelname aan het project Extra handen in de klas vrijwillig. Voor de overige deelnemers wordt deelname aan Extra Handen in de klas ingezet als re-integratieactiviteit. Behalve een bijdrage leveren aan het wegwerken van de leerachterstanden, wordt deze vorm van re-integratie ook gezien als een kans om de drempel tot volledig terugkeren binnen het PO te verlagen.

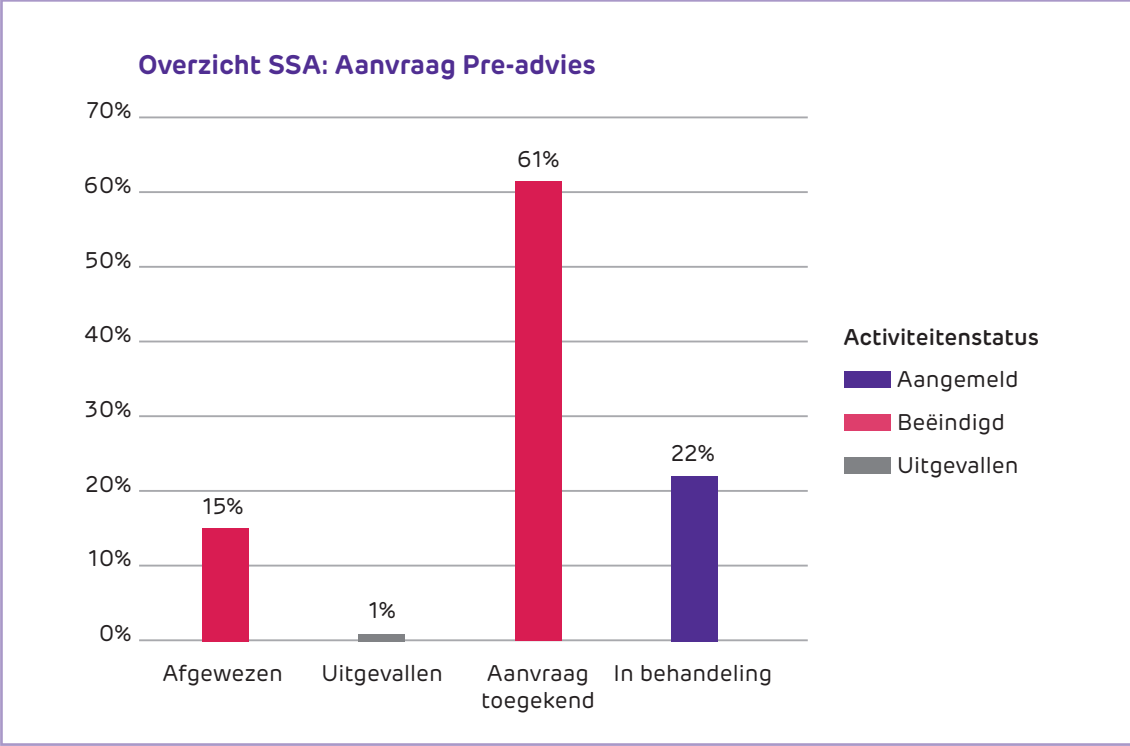
Mentor on the job

In juli 2021 was de pilot fase van het project Mentor on the job voorbij en is er vanuit het bestuur toestemming gekomen om de bestaande groep van 15 Mentoren on the job uit te breiden met 6 fte. De mentoren on the job voorzien in een duidelijke behoefte en leveren grote toegevoegde waarde aan de scholen waar ze ingezet worden. Dat is gebleken uit een extern uitgevoerde evaluatie. In 2022 proberen we wel de vraag te beantwoorden hoe we kunnen stimuleren dat besturen toekomstvast de begeleiding zelf organiseren. Eind september zijn 5 nieuwe mentoren on the job begonnen met de opleiding. Begin november zijn deze mentoren met behulp van een proefplaatsing gestart. In 2021 zijn door 15 mentoren (14,48 fte) 304 leerkrachten begeleid, verdeeld over 123 scholen. Een gemiddelde van 21 mentees per mentor.

Subsidieregeling Sluitende Aanpak

Sinds de invoering van de nieuwe arbeidsongeschiktheidswet (WIA) gaat iemand die gedeeltelijk arbeidsongeschikt is, en niet minstens 50% verdient van wat hij volgens UWV zou kunnen verdienen, er na verloop van tijd vaak enorm in inkomen op achteruit. Om dat te voorkomen hebben de minister van Onderwijs en de vakbonden, met instemming van de werkgevers, de Subsidie Sluitende Aanpak ontwikkeld. De subsidie wordt bekostigd door het Participatiefonds en wordt in de jaarrekening verantwoord onder Arbeidsmarktbemiddeling.

Overzicht SSA: Aanvragen Pre-advies	Activiteitenstatus			
	Aangemeld	Beëindigd	Uitgevallen	Eindtotaal
Afgewezen		52		52
Uitgevallen			5	5
Aanvraag toegekend		213		213
In behandeling	78			78
Eindtotaal	78	265	5	348



Aantal ingediende bezwaren met betrekking tot Subsidie Sluitende Aanpak:

Bezwaarschriften	
Geground	5
Ongegrond	2
Niet ontvankelijk	1
In behandeling	1
Totaal	9



//

De mentoren on
the job voorzien
in een duidelijke
behoefte en
leveren grote
toegevoegde
waarde aan de
scholen waar ze
ingezet worden."



Interne beheersing

Algemeen

In 2019 zijn werkafspraken tussen het Participatiefonds en het ministerie van OCW afgesloten. Deze werkafspraken (kenmerk 16634180) zijn ook van toepassing verklaard op het jaarverslag en de jaarrekening 2021. De hierin opgenomen bepalingen benoemen een aantal rapportage items die het fonds aan het ministerie van OCW dient te rapporteren, zodat het ministerie haar toezichhoudende rol kan vervullen. Het voorliggende jaarverslag is in overeenstemming met de geldende richtlijnen voor de jaarverslaglegging, de werkafspraken en Titel 9 BW2, opgesteld. Op de controle door de accountant is het Accountantscontroleprotocol Participatiefonds van toepassing.

Bescherming persoonsgegevens (Privacy) en informatiebeveiliging (Security)

Ook in 2021 zijn er weer vele kleine en daarmee uiteindelijk grote stappen gezet op weg naar verbeterde kwaliteit en professionalisering op het gebied van Privacy & Security. VfPf staat inmiddels aan de vooravond van certificering op de internationale norm voor Security, (afgekort) de ISO 27001/2. De essentie van die internationale norm is dat een cyclische aanpak wordt ingericht om blijvend en aantoonbaar in control te zijn op het gebied van Security en om continue te verbeteren. Bij VfPf hebben we ervoor gekozen om een stapje verder te gaan, door die aanpak ook geschikt te maken voor control op Privacy, de bescherming van persoonsgegevens, zodat een managementsysteem ontstaat voor Privacy & Security, die vanzelfsprekend onlosmakelijk verbonden zijn. Dit alles doen we in de eerste plaats omdat onze stakeholders dat van ons verwachten, en ook omdat de Algemene verordening gegevensbescherming op VfPf van toepassing is. Ook het BIO-normenkader speelt hierbij een rol en wordt dan ook in de aanpak meegenomen. In 2021 hebben zich geen vermeldingswaardige incidenten voorgedaan.

Regie op ICT

In 2021 is het bestuursbureau overgestapt van de Microsoft Office 11 omgeving naar de Microsoft 365 en de Microsoft Azure omgeving. De migratie naar de nieuwe Cloud omgevingen is succesvol uitgevoerd en uitgerold. In de tweede helft is naar aanleiding van de resultaten van een Europese aanbesteding de migratie naar een nieuwe leverancier voor de werkplekken (hosting, laptops, telefonie en verbindingen) uitgevoerd.

Een substantieel deel van de werkzaamheden rondom ICT in 2021 zijn in het kader van de ISO 27001 certificering, die begin 2022 wordt uitgevoerd, geweest. Zowel in- als extern zijn alle processen opgepakt en ingericht conform de ISO-normeringen.

In 2021 is de consolidatie van applicaties opgepakt. Daar waar het ICT-landschap voorheen versnipperd was over een groot aantal leveranciers zijn de meeste applicaties in 2021 ondergebracht bij een beperkt aantal leveranciers. Dat levert grote efficiencyvoordelen op in de aansturing van de leveranciers.

Daarnaast heeft de regie-organisatie een belangrijke bijdrage geleverd aan de ontwikkeling van de back- en frontend systemen ten behoeve van de Modernisering VfPf.

De procesmanager is sinds 2021 aangesloten in het Regieteam op ICT en heeft een belangrijke rol in de verbinding tussen ICT en business. Veel procesbeschrijvingen bieden de basis voor het ontwikkelen van applicaties. Daarnaast heeft de procesmanager bijdragen geleverd aan het vastleggen van processen op het gebied van inkoop en HRM, mede naar aanleiding van de eerdergenoemde ISO 27001 certificering.

Personeel

Het Pf heeft zelf geen personeel in dienst. De operationele aansturing van zowel het Vervangingsfonds als het Participatiefonds geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau. De medewerkers van het bestuursbureau zijn in dienst bij het Vf. Voor zover zij specifieke taken verrichten voor het Pf worden deze kosten direct toegerekend.

Door de steeds wisselende coronamaatregelen is in 2021 veel aandacht gegeven aan het vitaal houden van medewerkers. Het vele thuiswerken trekt een grote wissel op de medewerkers. Vanuit HRM zijn diverse instrumenten en activiteiten aangeboden met het oog op het welzijn van onze medewerkers. Dat varieert van coachgesprekken, attenties en boeken met tips tot aan actieve hulpmiddelen om zowel lichamelijk als geestelijk fit te blijven.

In 2021 is gestart met de implementatie van een nieuwe HR-strategie, de performance management cyclus (PMC). De nieuwe HR-strategie sluit nauw aan bij de introductie van klantgericht werken binnen de fondsen.

De aansturing van medewerkers is gesplitst in een inhoudelijke aansturing door een ketenprocesmanager en een peoplemanager. Die laatste is samen met de medewerker verantwoordelijk voor de ontwikkeling van de medewerker. De traditionele plannings-, voortgangs- en beoordelingsgesprekken zijn vervangen door periodieke gesprekken tussen medewerker en peoplemanager. In deze gesprekken is de ontwikkeling van de medewerker het belangrijkste onderwerp van gesprek. Werkinhoudelijke aspecten worden met de ketenprocesmanager besproken. Belangrijk uitgangspunt hierbij is dat de medewerker veel meer eigen verantwoordelijkheid kan nemen voor zowel zijn ontwikkeling als de wijze waarop werkzaamheden worden uitgevoerd. Het resultaat staat voorop, de wijze waarop minder.

Risico's

Het Participatiefonds erkent enkele risico's. Daarbij zijn ook mitigerende maatregelen getroffen. Hierbij valt te denken aan wettelijke – en operationele risico's. Een wettelijk risico wat zich reeds heeft aangediend is de mogelijke naheffing van de btw over de btw-vrije doorbelastingen van personeel in het verleden en het heden. Hiervoor zijn in deze jaarrekening een voorziening opgenomen. Een andere wet waarvan de impact nog niet geheel te overzien is, is de wet open overheid. Dit zal kunnen leiden tot aanpassingen in de wijze waarop het Participatiefonds documenten en beslissingen openbaar maakt. De wet wordt momenteel reeds onderzocht om de impact beter te kunnen bepalen. In de operationele sfeer zou het mogelijk kunnen zijn dat de gemoderniseerde systemen niet tijdig en juist functioneren. Om dit risico zoveel mogelijk te beperken is een uitgebreid testprotocol uitgewerkt met daarin functionele testen, gebruikerstesten en een volledige doorlooptest van het gehele proces. Hiermee wordt dit risico nagenoeg geheel uitgesloten. Voor de toelichting inzake financiële risico's wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening, paragraaf 'Financiële instrumenten'.

Milieu

Het Participatiefonds heeft geen specifieke milieurisico's, waar een specifiek milieubeleid voor dient te worden opgesteld.

Onderzoek en Ontwikkeling

Het Participatiefonds voert geen activiteiten uit die vallen onder onderzoek en ontwikkeling.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

In 2021 zijn geen bijzondere activiteiten in het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) uitgevoerd. In de reguliere activiteiten is MVO altijd een aandachtspunt, bij aanbestedingen worden leveranciers onder meer getoetst op een aantal MVO-aspecten, alle leaseauto's zijn hybride en merendeel elektrisch en ook bij de aanschaf van materialen is duurzaamheid een belangrijk toets criterium.

Het bestuur en auditcommissie

Het Participatiefonds is een stichting die wordt bestuurd door een bestuur dat bestaat uit leden die zijn voorgedragen door werknemers- en werkgeversorganisaties.

Het bestuur

Het bestuur heeft de wettelijke taak om het beleid van de stichting vast te stellen en een of meerdere reglementen vast te stellen met betrekking tot de administratieve voorwaarden, welke bij algemeen verbindend voorschrift verplichtingen van administratieve aard aan de aangeslotenen in het kader van de wettelijke taakuitoefening van de stichting worden opgelegd.

Op 31 december 2021 was het bestuur als volgt samengesteld:

Voorzitter:

G.H. Faber

Leden:

S. Beuving

G.P.M. van Haren

A. Bodegraven

J. Veenstra

W. Hendricks

E. Kopmels

J. Rosenthal

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van het bestuur gewijzigd:

Mevrouw E. Kopmels heeft op 1 juli 2021 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van de PO-Raad. De heer H. Olfers is per 20 april 2021 afgetreden.

Het fonds vermeldt dat het bestuur, de vrouwelijke voorzitter meegerekend, bestaat uit drie heren en vijf dames. Er is nog een vacature.

De auditcommissie

Per 1 januari 2021 voldoet het fonds aan het Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht. De auditcommissie is sindsdien een onafhankelijk orgaan van het fonds dat naast het adviseren van het bestuur tevens intern toezicht zal houden. Dit betekent dat bestuursleden geen onderdeel meer kunnen zijn van de auditcommissie. De auditcommissie bestaat per 1 januari uit vier onafhankelijke leden.

De taak van de auditcommissie is het houden van toezicht op de organisatie en het informeren en adviseren van het bestuur en de directie over de volgende onderwerpen:

1. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder de naleving van de relevante wet- en regelgeving en gedragscodes;
2. de financiële informatieverschaffing door het Vervangingsfonds: toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant ter zake;
3. voorstellen aan het bestuur tot het vaststellen van de jaarrekening;
4. voorstellen aan het bestuur tot het vaststellen van de begroting;
5. adviseren van bestuur en directie aangaande de door de accountant uitgebrachte:
 - a. managementletter naar aanleiding van de interim controle,
 - b. accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekening,
 - c. rapport van bevindingen inzake de rechtmatigheid,
 - d. andere tussentijdse financiële rapportages,
6. aanspreekpunt en sparringpartner van de directie op financieel gebied;
7. eerste aanspreekpunt voor de accountant en de directie bij financiële ontwikkelingen welke direct gevolg hebben voor (het functioneren van) de organisatie,

8. onderwerpen waarvan de directie, de concerncontroller, of de commissie van mening is dat deze van dusdanige aard zijn dat deze (voorbereid door de commissie) ingebracht dienen te worden in het bestuur;
9. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van concerncontroller en accountants;
10. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening voor het Vervangingsfonds;
11. de financiering van het Vervangingsfonds;
12. zaken betrekking hebbend op de administratieve organisatie en interne beheersing;
13. IT-beheersing;
14. uitvoerbaarheid van aanpassingen in de reglementen van het Vervangingsfonds;
15. adviseren over bedrijfseconomische en maatschappelijke thema's, relevante financieel-economische en beleidsmatige ontwikkelingen en andere ontwikkelingen die relevant zijn voor de continuïteit, kwaliteit en doelmatigheid van de organisatie en zijn dienstverlening.

Op 31 december 2021 was de samenstelling van de auditcommissie als volgt:

Leden:

D. van Kelle

P.J.A. Nijssen

A. Stapper

S. Rötscheid

Mevrouw D. van Kelle is per 1 januari 2021 benoemd als lid van de auditcommissie, en vervult de rol van voorzitter.

Mevrouw S. Rötscheid is per 1 januari 2021 benoemd als lid van de auditcommissie, en vervult de rol van vice-voorzitter.

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van de auditcommissie niet gewijzigd.

De auditcommissie is in het verslagjaar zeven keer in vergadering bijeengekomen. Tijdens deze bijeenkomsten heeft de auditcommissie adviezen opgesteld aan het bestuur van

- het Participatiefonds over onder andere de volgende onderwerpen:
- Jaarverslag 2020
- Managementletter 2020 en 2021
- Begroting 2022 inclusief premiestelling
- Benoeming accountant
- Wetsbehandeling 'Wet Primair Onderwijs'
- Modernisering Pf: voorstel tot nieuwe invoeringsdatum
- Reglement Pf 2021-2022
- Mentoren on the job

Bezwaar en beroep

Het Participatiefonds valt als bestuursorgaan onder de werking van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Tegen besluiten van het Participatiefonds staat bezwaar en beroep open conform de hoofdstukken 6, 7 en 8 Awb.

De mogelijkheden

Als een schoolbestuur het niet eens is met een beslissing van het Participatiefonds dan is het mogelijk om binnen zes weken na dagtekening van deze beslissing bezwaar aan te tekenen bij het bestuur. Het gaat daarbij vooral om beslissingen over de uitvoering van het Reglement Participatiefonds. Het schoolbestuur kan vervolgens, indien het dat wenst, het bezwaarschrift tijdens een hoorzitting mondeling toelichten. Binnen zes weken na ontvangst van het bezwaarschrift neemt het bestuur een beslissing.

De beslissing kan een volledige of gedeeltelijke toekenning, dan wel een afwijzing van het gevraagde inhouden. Is het schoolbestuur het met deze uitspraak niet eens, dan kan het binnen een termijn van zes weken beroep instellen bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State. De afdeling juridische zaken van het bestuursbureau van het Participatiefonds is verantwoordelijk voor onder meer de behande-

ling van bezwaarschriften die schoolbesturen hebben ingediend tegen primaire besluiten van het fonds. In 2021 heeft het Participatiefonds 48 bezwaarschriften ontvangen. In 32 van deze bezwaarschriften is het schoolbestuur alsnog in het gelijk gesteld. Er zijn nog 6 bezwaarschriften in behandeling.

In 2021 is er door schoolbesturen geen beroep ingesteld bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State. Wel is er uitspraak gedaan in de 21 zaken die in 2020 door een en hetzelfde schoolbestuur zijn ingediend, waarbij 1 beroep gegrond is verklaard, 11 ongegrond zijn verklaard en 9 niet-ontvankelijk zijn verklaard. Daarnaast is er uitspraak gedaan in 3 andere in 2019 ingediende beroepen, waarbij er 1 beroep gegrond en 2 beroepen ongegrond zijn verklaard. Tenslotte zijn 4 in 2019 en 2020 ingediende beroepschriften in 2021 ingetrokken aangezien het Participatiefonds een herziene beslissing heeft genomen. Bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State zijn op dit moment geen beroepschriften gericht tegen beslissingen van het Participatiefonds in behandeling.

Klachtrecht

Iedereen heeft het recht om bij het Participatiefonds een klacht in te dienen als hij of zij ontevreden is over de manier waarop hij of zij door het fonds wordt behandeld. Het klachtenreglement schrijft onder meer registratie en jaarlijkse publicatie voor van schriftelijk ingediende klachten. Gedurende het verslagjaar hebben zich dergelijke klachten niet voorgedaan.

Financieel

In het verslagjaar heeft de financiële positie van het Participatiefonds zich niet ontwikkeld volgens verwachting. Er was een negatief resultaat begroot om weer richting de afgesproken bandbreedte te komen, met als doelstelling dat de stand van de reserves zich binnen enkele jaren weer binnen de met het ministerie van OCW afgesproken bandbreedte voor het eigen vermogen zou bevinden. Ondanks twee premievrije maanden hebben de fors lagere werkloosheidskosten toch gezorgd voor een positief resultaat.

Kerncijfers	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Schoolbesturen	1.005	1.038
Onderwijsinstellingen	6.656	6.783
Premiepercentage jan-jul	4,0%	4,2%
Premiepercentage aug-okt	3,5%	4,2%
Premiepercentage nov-dec	premievrij	4,2%
(alle bedragen x € 1.000)		
Premieopbrengsten regulier	205.826	259.395
Negatieve toetsingen	6.997	9.615
Overige baten	1.972	1.972
Werkloosheidskosten	186.631	216.495
Overige lasten	17.372	14.718
Resultaat	10.792	39.769
Stand reserves	103.578	92.786

Eigen Vermogen

Voor 2021 zijn de in 2019 met het Ministerie van OCW gemaakte werkafspraken (kenmerk: 16634180), van toepassing. Met betrekking tot het eigen vermogen is de volgende tekst opgenomen: "Het Participatiefonds vormt een algemene reserve, waaraan alle overschotten en tekorten worden toegevoegd dan wel onttrokken voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taak. De algemene reserve bedraagt minimaal € 6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren. Voor 2021 betekent dit een maximum van € 21,0 mln. Ultimo 2021 bedraagt de algemene reserve € 103,6 mln. Zoals hierboven weergegeven ligt het eigen vermogen nu ruim buiten de afgesproken bandbreedtes.



Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen heeft het bestuur uitgebreid gesproken over de manier waarop het overschot van het eigen vermogen zou moeten terugvloeien naar de bevoegd gezagen. Na afweging van de argumenten heeft het bestuur besloten over de maanden november en december 2021 geen premie in rekening te brengen, daarnaast is het premiepercentage met ingang van 2022 vastgesteld op 2,6%, terwijl kostendekkend 3,32% zou zijn. Het eigen vermogen komt hierdoor in 2024 weer binnen de toegestane bandbreedtes.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het Participatiefonds is in 2021 toegenomen. Per balansdatum bedraagt de stand van de liquide middelen € 113,9 mln. (2020: € 90,8 mln.), een toename van € 23,1 mln.

Kasstromen

Analyse van de kasstroom volgens de indirecte methode geeft de volgende verkorte opstelling (zie tabel op pagina 29):

Een nadere toelichting op de individuele posten is te vinden in de toelichting bij de balans in de jaarrekening.

Realisatie versus herziene begroting

De realisatie per ultimo 2021 wordt afgezet tegen de herziene begroting 2021, welke is goedgekeurd door het Ministerie van OCW (zie tabel op pagina 29).

Het verschil tussen realisatie en begroting bedraagt € 25,5 mln. Er is een positief resultaat ad. € 10,8 mln. behaald, waar een negatief resultaat ad. € 14,7 mln. was begroot. Het verschil kan als volgt worden verklaard.

De premieopbrengsten zijn € 19,8 mln. lager dan herzien begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door twee premievrije maanden in november en december, om het overschot aan eigen vermogen niet verder op te laten lopen. Anderzijds door een hogere premiegrondslag door een stijgend aantal fte's en een hoger salaris. De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn € 3,9 mln. hoger dan herzien begroot. Het werkelijke verrekenpercentage ligt boven begroot niveau.

De uitkeringskosten zijn € 42,5 mln. lager door lagere kosten voor de wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen. De instroom in 2021 is voor de wettelijke uitkeringen lager dan herzien begroot, de uitstroom is zowel bij de wettelijke als bij de bovenwettelijke uitkeringen hoger dan voorzien. Dit wordt veroorzaakt door de krappe arbeidsmarkt en onze inspanningen op de werkhervattingen.

De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 0,3 mln. hoger dan herzien begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door lagere trajectkosten door een nieuwe aanbesteding en een lager aantal uitkeringsgerechtigden. Anderzijds zijn er hogere advies- en uitvoeringskosten omdat er meer adviseurs werkzaam zijn om intensievere persoonlijk begeleiding te geven aan de sector.

De kosten bedrijfsvoering liggen € 0,6 mln. boven het niveau van de herziene begroting. In de begroting van de projecten is een te hoog bedrag opgenomen voor de transitie van de uitvoeringsorganisatie. Ingeschatte extra werkzaamheden werden in 2021 niet uitgevoerd waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. Daarnaast zijn er extra kosten voor een voorziening (€ 1,1 mln) tbv de btw op personeelskosten. De voorziening is berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel aan het Participatiefonds gedurende de afgelopen vijf jaar.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de jaarrekening.

Kasstromen (alle bedragen x € 1.000)	2021
Resultaat exclusief ontvangen interest	10.792
Mutatie afschrijvingen	538
Mutatie kortlopende voorderingen	26.232
Mutatie kortlopende schulden	-14.419
Mutatie in voorziening	1.138
Investeringsactiviteiten	-1.146
Netto kasstroom	23.135

Realisatie versus herziene begroting (alle bedragen x € 1.000)	Realisatie 2021	Herziene begroting 2021	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	205.826	225.600	-19.774
Negatieve toetsingen	6.997	3.263	3.734
Subsidies Ministerie	1.972	1.972	0
Overige baten	0	0	0
Totaal baten	214.795	230.835	-16.040
Lasten			
Taakuitvoering	186.631	229.137	-42.506
Uitkeringen WW	42.876	54.583	-11.707
Uitkeringen bovenwettelijk	132.418	161.133	-28.715
Uitkeringen overig	11.337	13.421	-2.084
Arbeidsmarktbeleid	7.799	7.500	299
Arbeidsmarktbemiddeling	3.310	4.700	-1.390
Communicatie en diensten	307	50	257
Nieuwe dienstverlening	132	500	-368
Advies	2.651	1.150	1.501
Beleid	264	250	14
Uitvoering	1.135	850	285
Bedrijfsvoering	9.511	8.940	571
Kosten bestuur	55	70	-15
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.635	2.687	-52
Materiel kosten bestuursbureau en directie	3.731	4.110	-379
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.823	1.823	0
Uitvoering vergoedingsverzoeken	0	0	0
Overige lasten	1.267	250	1.017
Rentelasten en soortgelijke kosten	62	5	57
Totaal lasten	204.003	245.582	-41.579
Resultaat	10.792	-14.747	25.539

Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren

Doelmatigheid

Een algemeen aanvaarde definitie van doelmatigheid is: ‘de beoogde prestaties realiseren met de inzet van zo min mogelijke financiële, personele en materiële middelen’.

Het beheer en de organisatie van het Participatiefonds dienen ook hieraan te voldoen.

Met het oog op de modernisering van het fonds is ervoor gekozen om in de werkafspraken met OCW prestatie-indicatoren op te nemen die een beeld geven van verschillende doelmatigheidsaspecten. Bij de jaarlijkse evaluatie is dan te bezien of en hoe de indicatoren eventueel aanpassing(en) en/of aanvulling(en) behoeven. Het streven naar doelmatigheid is in de werkafspraken als vanzelfsprekend uitgangspunt opgenomen.

De volgende prestatie-indicatoren zijn overeengekomen:

1. De kosten voor het bestuursbureau als percentage van de werkloosheidskosten ten laste van het fonds.
2. De kosten voor de uitvoeringstaken als percentage van de werkloosheidskosten ten laste van het fonds.
3. Het aantal uitkeringsgerechtigden in relatie tot het aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling, de gemiddelde kosten van re-integratieactiviteiten en het resultaat van deze trajecten in de vorm van bijvoorbeeld het aantal werkervaringen.
4. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaarprocedures.
5. De rechtmatigheid van premies en betalingen van uitkeringen (over deze indicator wordt separaat gerapporteerd in het Assurance-rapport voor 1 juli 2022).

Hierbij gelden de volgende definities:

- Kosten bestuursbureau: de kosten voor bedrijfsvoering minus de kosten voor de uitvoeringstaken.
- Kosten uitvoeringstaken: de kosten die door de uitvoeringsorganisatie WWplus worden gemaakt ten behoeve van de wettelijke taak.
- Uitkeringsgerechtigde: iemand die recht heeft op een, door een uitkeringsorganisatie, verstrekte uitkering.
- Kosten re-integratieactiviteiten: kosten die samenhangen met de activiteiten van het onderdeel Casemanagement (inclusief externe re-integratie bureaus) van het bestuursbureau. Het resultaat van deze trajecten betreft het aantal werkervaringen.
- Gemiddelde doorlooptijd: de bruto doorlooptijd, hierin worden de periodes waarin het schoolbestuur in de gelegenheid is gesteld om te herstellen niet van de doorlooptijd afgehaald.

Voor 2020 en 2021 bedragen de waarden van deze prestatie-indicatoren:

Indicator	2021	2020
1. Kosten bestuursbureau / werkloosheidskosten	4,12%	2,97%
2. Kosten uitvoeringstaken / werkloosheidskosten	0,98%	0,85%
3a. Aantal uitkeringsgerechtigden / aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling	0,23	0,32
3b. Gemiddelde kosten re-integratieactiviteiten (x1000)	€ 5.155	€ 2.562
3c. Aantal werkervaringen (resultaat trajecten) eindstand	3.426	2.261
4a. Gem. doorlooptijd bezwaar reglement Pf (in dagen)	70	93
4b. Gem. doorlooptijd bezwaar subsidie sluitende aanpak (in dagen)	68	73
4c. Gem. doorlooptijd bezwaar casemanagement (in dagen)	nvt	42

Onderstaande ontwikkelingen geven de oorzaken weer van de mutaties in de verschillende prestatie-indicatoren:

- a. De kosten bestuursbureau zijn toegenomen, dit wordt onder andere veroorzaakt door toegenomen salariskosten en hogere automatiseringskosten als gevolg van extra medewerkers en de aanpassingen in systemen om de dienstverlening te verbeteren. Daarnaast zijn er in 2021 eenmalige kosten voor een voorziening (€ 1,1 mln) geboekt.
- b. De totale werkloosheidskosten zijn gedaald door een fors lagere instroom van uitkeringsgerechtigden in de WW en lagere kosten voor bovenwettelijke uitkeringen.

- c. De kosten uitvoeringstaken zijn licht gedaald als gevolg van prijsafspraken en het beëindigde dienstverleningsconcept met de uitvoeringsorganisatie DUO.
- d. Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden in 2021 met ruim 1.300 gedaald door lagere instroom in de WW en een grotere uitstroom.
- e. De kosten re-integratieactiviteiten zijn toegenomen, dit wordt veroorzaakt door de verbeterde, meer op individuele mensen toegesneden aanpak.
- f. Het aantal werkervaringen is met ingang van juli 2018 een nieuw onderdeel in de prestatie-indicatoren. Het totaal aantal werkervaringen staat op 3.426
- g. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaren is afgenomen. Begin 2019 is een plan van aanpak gemaakt om oude bezwaarschriften af te wikkelen. De resultaten zijn nog steeds zichtbaar.
- h. (De doorlooptijden worden miv 2021 in bruto dagen vermeld, de getallen van 2020 zijn hierop aangepast)

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een belangrijk aspect van de uitvoering van de taken door het Participatiefonds. De accountant van het Participatiefonds dient separaat onderzoek te doen naar de rechtmatigheid van de geïnde premies respectievelijk de uitbetaalde werkloosheidskosten.

In deze verslagperiode heeft de accountant over het jaar 2020 de rapportage over de mate waarin de bij het Participatiefonds in dat jaar geïnde premies rechtmatig waren, kunnen afronden.

Daarnaast stelt de accountant een rapport op inzake de werkloosheidskosten en de overige inkomsten. In deze rapportage heeft de accountant ook zijn bevindingen met betrekking tot de overige uitgaven, waaronder de Europese aanbestedingswetgeving.

Voor het Participatiefonds zijn de rapportages geen aanleiding voor het nemen van nadere beheersmaatregelen.

Kosten bedrijfsvoering

Onder de kosten bedrijfsvoering worden de kosten verantwoord die het Participatiefonds maakt ten behoeve van de uitvoering van de wettelijke taak. Deze kosten kunnen in een aantal posten worden uitgesplitst.

(alle bedragen x € 1.000)	2021	2020
Kosten bestuur	55	65
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.635	2.045
Materiële kosten bestuursbureau en directie	3.731	4.053
Uitvoeringskosten	1.823	610
Uitvoering vergoedingsverzoeken	0	1.239
Overige lasten	1.267	260
Totaal	9.511	8.272

De kosten bedrijfsvoering zijn gestegen ten opzichte van 2020. De personele kosten bestuursbureau en directie betreffen de kosten die het Participatiefonds toegerekend heeft gekregen door het Vervangingsfonds voor de personele inzet. Het aantal fte's is nagenoeg gelijk gebleven, maar de toerekening van de salariskosten vindt met ingang van dit jaar plaats op basis van kostenplaatsen per persoon, waardoor een realistischer verdeling plaats heeft gevonden tussen de fondsen en het flankerend beleid.

De materiële kosten zijn lager door minder inhuur van tijdelijke externe medewerkers voor projecten, hogere automatiseringskosten door stijgende kosten door de groei van het aantal medewerkers en extra investeringen in de systemen om veiliger te werken en de dienstverlening te verbeteren.

Met ingang van 2021 maken de fondsen gebruik van een nieuwe uitvoeringsorganisatie WWplus, die verschillende werkzaamheden voor het Participatiefonds uitvoert. Zij berekenen en innen premies, controleren en behandelen vergoedingsverzoeken, voeren de volledige administratie en verzorgen de klantcontactcenter. De uitvoeringskosten zijn conform prijsopgave in de aanbesteding.

In de overige lasten zijn de controlekosten opgenomen. In 2021 heeft een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden tegen een lagere prijs.

Daarnaast zijn er kosten uit hoofde van de voorziening tbv het btw-vraagstuk (€ 1,1 mln). Deze voorziening is berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel gedurende de afgelopen vijf jaar.

Jaar- rekening 2021

2

Balans per 31 december 2021 na resultaatverdeling
(alle bedragen x € 1.000)

ACTIVA		31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	[1]	3.651	2.959
Materiële vaste activa	[2]	184	268
		3.835	3.227
Viottende activa			
Vorderingen			
Debiteuren	[3]	2.023	3.782
Vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	165	0
Overige vorderingen	[5]	4.026	28.664
		6.214	32.446
Liquide middelen	[6]	113.955	90.820
Totaal Activa		124.004	126.493

PASSIVA		31-12-2021	31-12-2020
Eigen vermogen			
Algemene reserve	[7]	103.578	92.786
Bestemmingsreserves	[7]	0	0
		103.578	92.786
Kortlopende schulden			
Crediteuren	[8]	214	259
Schulden aan gelieerde organisaties	[9]	0	1.365
Overige schulden	[10]	19.074	32.083
		19.288	33.707
Voorzieningen	[11]	1.138	0
Totaal Passiva		124.004	126.493

Staat van Baten en Lasten over 2021
(alle bedragen x € 1.000)

		2021	Herziene Begroting 2021	2020
LASTEN				
Taakuitvoering				
Werkeloosheidskosten	[15]	186.631	229.137	216.495
Bedrijfsgezondheidszorg				
Kosten arbeidsmarktbeleid	[16]	7.799	7.500	6.441
Bedrijfsvoering				
Kosten bestuur	[17]	55	70	65
Kosten bestuursbureau				
* Personal kosten	[18]	2.635	2.687	2.045
* Materiele kosten	[19]	3.731	4.110	4.053
Uitvoering premie-incasso en declaraties	[20]	1.823	1.823	610
Uitvoering vergoedingsverzoek	[21]	0	0	1.239
Overige lasten	[22]	1.267	250	260
		9.511	8.940	8.272
Financiële bedrijfsvoering				
Rentelasten	[23]	62	5	5
Totaal lasten		204.003	245.582	231.213

		2021	Herziene Begroting 2021	2020
BATEN				
Premieopbrengsten	[12]	205.826	225.600	259.395
Negatieve toetsingen	[13]	6.997	3.263	9.615
Subsidies ministeries	[14]	1.972	1.972	1.972
Resultaat		-10.792	14.747	-39.769
Totaal baten		204.003	245.582	231.213

Kasstroomoverzicht over 2021
(alle bedragen x € 1.000)

		2021	2020
Resultaat		10.792	39.769
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen Immateriële vaste activa	[1]	454	0
Afschrijvingen Materiële vaste activa	[2]	84	84
Mutatie werkkapitaal:			
Mutatie in debiteuren	[3]	1.759	72
Mutatie in vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	-165	0
Mutatie in overige vorderingen	[5]	24.638	-904
Mutatie in crediteuren	[8]	-45	-14.668
Mutatie in schulden aan ministeries		0	0
Mutatie in schulden aan gelieerde organisaties	[9]	-1.365	608
Mutatie in overige schulden	[10]	-13.009	-21.062
Mutatie in voorzieningen	[11]	1.138	0
Kasstroom uit operationele activiteiten			
		24.281	3.899
Investeringen in:			
Immateriële vaste activa	[1]	-1.146	-2.959
Materiële vaste activa	[2]	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	[1] & [2]	-1.146	-2.959
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
		0	0
Mutatie geldmiddelen			
		23.135	940
Beginstand liquide middelen			
	[6]	90.820	89.880
Eindstand liquide middelen			
	[6]	113.955	90.820
Mutatie geldmiddelen		23.135	940

Voor een nadere toelichting op de mutaties in het werkkapitaal wordt verwezen naar de betreffende balansposten.
De kasstroom uit investeringsactiviteiten betreffen investeringen in immateriële vaste activa.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2021

Algemeen

Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs ('het Participatiefonds') is een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) in de zin van de Kaderwet ZBO. Het Participatiefonds is gevestigd op Boompjes 40, Rotterdam en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41134697.

Het Participatiefonds heeft de volgende doelstellingen:

- Het bieden van waarborgen voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen, suppleties voor arbeidsongeschiktheid en uitkeringen wegens ziekte en arbeidsongeschiktheid ten behoeve van gewezen personeel van een bevoegd gezag in het Primair Onderwijs anders dan op grond van de ziekwet voor gewezen personeel.
- Het bevorderen van de arbeidsparticipatie van gewezen personeel van een bevoegd gezag in het Primair Onderwijs, mede gelet op de beheersing van de kosten van werkloosheidsuitkeringen en suppleties inzake arbeidsongeschiktheid alsmede uitkeringen wegens ziekte en arbeidsongeschiktheid.

Op 20 februari 2020 is er een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer, op 11 oktober 2021 is deze wet gepubliceerd in het Staatsblad.

Hierin worden voor het Participatiefonds als wettelijke taken aangemerkt:

- Het bieden van waarborgen ten behoeve van het bevoegd gezag voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen
- Het namens het bevoegd gezag voldoen van uitkeringen aan instanties die de uitkering verstrekken
- Het namens het bevoegd gezag voeren van de administratie van werkloosheidsuitkeringen
- Het namens het bevoegd gezag uitvoeren van re-integratie taken bij reeds ingetreden werkloosheid (curatieve re-integratie)
- Ondersteunen van het bevoegd gezag bij het beleid gericht op het voorkomen van werkloosheid (preventief beleid)
- Bij het bevoegd gezag in rekening brengen van uitkeringen die niet voor vergoeding van het Pf in aanmerking komen (in rekening brengen eigen bijdrage)

De taken die het Participatiefonds reeds uitvoert krijgen hiermee een vernieuwd wettelijk kader.

Toegepaste grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de werkafspraken van het Participatiefonds en OCW (kenmerk 16634180) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening bevat financiële informatie van de rechtspersoon en heeft betrekking op het kalenderjaar 2021.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.



Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de rekening van baten en lasten opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de rekening van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten zijn toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening is opgesteld in Euro, de functionele valuta van de organisatie en afgerond op duizendtallen tenzij anders vermeld.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten bevatten vlottende activa (debiteuren, vorderingen op ministeries en overige vorderingen), liquide middelen en kortlopende schulden (crediteuren, schulden aan gelieerde organisaties en overige schulden).

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

De inzet van financiële instrumenten gebeurt in geen geval voor speculatieve doeleinden. Het Participatiefonds kent geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en /of financiële instrumenten voor handelsdoeleinden.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

Debiteuren, vorderingen op ministeries en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen. De waardering van vorderingen is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Crediteuren, schulden aan gelieerde organisaties en overige schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de rekening van baten en lasten verwerkt. De waardering van kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur, herstructurering van een aan het Participatiefonds toekomend bedrag onder voorwaarden die het Participatiefonds anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door het Participatiefonds worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt het Participatiefonds historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur van het Participatiefonds van oordeel is dat de huidige economische en krediet-omstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardevermindervingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Verliezen worden opgenomen in de Staat van baten en lasten. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindervingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de Staat van baten en lasten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardevermindervingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindervingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindervingsverlies voor het actief zou zijn verantwoord.

In afwijking van datgene wat hiervoor is gesteld, wordt op iedere balansdatum de realiseerbare waarde bepaald voor de volgende activa (ongeacht of sprake is van aanwijzingen voor een bijzondere waardevermindering):

- immateriële vaste activa die nog niet in gebruik zijn genomen;
- immateriële vaste activa die worden afgeschreven over een levensduur van meer dan 5 jaar (gerekend vanaf het moment van ingebruikname).

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de stichting en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de Staat van baten en lasten.

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder het hoofd Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Ontwikkelingskosten

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de stichting de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de stichting het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen.

Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken personeel. De geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, die 5 jaar bedraagt.

De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire methode. De kosten voor onderzoek en de overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de stichting en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Er wordt een afschrijvingspercentage van 20% per jaar gehanteerd.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee zo nodig rekening gehouden bij de waardering.

Eigen Vermogen

Overeenkomstig de werkafspraken met het Ministerie van OCW vormt het Participatiefonds een algemene reserve. Hieraan worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken. De algemene reserve bedraagt minimaal € 6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de stichting noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer)

met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de stichting nadelige gevolgen heeft.

Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is.

Premieopbrengsten en werkloosheidskosten

De premieopbrengsten worden berekend op een door het Participatiefonds vastgesteld premiepercentage. De schoolbesturen dragen het vastgestelde premiepercentage af over het bijdrage-inkomen op (kalender)jaarbasis, op basis van het brutoloon plus vakantiegeld dat maandelijks door de bevoegde gezagen aangeleverd wordt.

De werkloosheidskosten betreffen de vergoedingen aan uitkerende instanties inzake uitkeringen die gedurende en met betrekking tot het kalenderjaar zijn gedaan aan voormalige werknemers van het primair onderwijs. Dit betreft uitkeringen in het kader van de WW, bovenwettelijke regelingen en aanvullende kosten (pensioenen en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen).

Negatieve toetsingen

De opbrengsten uit hoofde van negatieve toetsingen hebben betrekking op terug te vorderen uitkeringen die voortvloeien uit ontslagen waarbij het schoolbestuur niet voldaan heeft aan het reglement van Pf om ontslag te voorkomen en uitkeringen waarvoor het betreffende schoolbestuur zelf het risico draagt (zelfstandig wachtgeldbeleid, gemoedsbezwaarden). De kosten van deze uitkeringen worden door het fonds aangeleverd bij DUO, die de uitkeringskosten verrekent met de bekostiging van de scholen. Het ministerie van OCW vergoedt deze weer aan het Participatiefonds.

Subsidies ministeries

Subsidies ministeries hebben betrekking op de bijdrage die van het ministerie van OCW wordt ontvangen ter dekking van de uitvoeringskosten van het fonds. De tegemoetkoming wordt jaarlijks door het ministerie vastgesteld op basis van de goedgekeurde begroting van het fonds.

Kosten arbeidsmarktbeleid

Kosten arbeidsmarktbeleid betreffen kosten inzake uitgevoerde re-integratietrajecten en kosten inzake de uitvoering van het arbeidsmarktbeleid. Deze kosten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Kosten bedrijfsvoering

Kosten bedrijfsvoering betreffen kosten van personeel, diensten derden, automatisering, huisvesting en dergelijke en worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële bedrijfsvoering

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele lease

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen

inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de Staat van baten en lasten gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Belastingen

Doordat het Participatiefonds als zelfstandig bestuursorgaan kwalificeert, geldt als uitgangspunt dat de activiteiten van de stichting per 1 januari 2016 tot belastingplicht leiden voor de vennootschapsbelasting voor zover sprake is van een materiële onderneming.

De huidige activiteiten van het Participatiefonds kwalificeren niet als materiële onderneming. Er wordt deelgenomen aan het economisch verkeer, echter is er geen winstoogmerk aanwezig en wordt niet in concurrentie getreden. Er is dan ook geen sprake van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor de huidige activiteiten van het Participatiefonds. Jaarlijks wordt een toets uitgevoerd of nog aan voornoemde uitgangspunten wordt voldaan.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardevermindering als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom van de operationele activiteiten.

Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) hebben de fondsen zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de specifieke (sectorale) regels.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.



Toelichting op de Balans per 31 december 2021

Immateriële vaste activa [1]
(alle bedragen x € 1.000)

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven:

	Ontwikkelingskosten	
	2021	2020
Stand per 1 januari 2021:		
Aanschafprijs	2.959	0
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	0	0
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	2.959	0
Mutaties in de boekwaarde:		
Investeringen	1.146	2.959
Afschrijvingen	-454	0
Herwaarderingen	0	0
Saldo	692	2.959
Stand per 31 december 2021:		
Aanschafprijs	4.105	2.959
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-454	0
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	3.651	2.959

In 2020 is de overgang van de maatwerk administratie diensten voor zowel het Participatiefonds als het Vervangingsfonds opgestart. Hiervoor is software (ICT systemen en webapplicaties) ontwikkeld welke na ingang van de wetswijziging in gebruik wordt genomen. Na gereedkomen van de webapplicaties is de afschrijving daarover gestart, zodra overige ICT systemen opgeleverd worden zal ook daarover de afschrijvingstermijn starten.

Materiële vaste activa [2]
(alle bedragen x € 1.000)

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Stand per 1 januari		
Aanschafprijs	421	421
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-153	-69
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	268	352
Mutaties in de boekwaarde:		
Investeringen	0	0
Afschrijvingen	-84	-84
Herwaarderingen	0	0
Saldo	-84	-84
Stand per 31 december 2021:		
Aanschafprijs	421	421
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-237	-153
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	184	268

Het totaal aan materiële vaste activa betreft de in de wet genoemde categorie “Andere vaste bedrijfsmiddelen”.

Debiteuren [3]
(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen inzake premies	2.023	3.782
Totaal debiteuren	2.023	3.782

Onder de debiteuren zijn de reeds ingediende premievorderingen op scholen verantwoord voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Ultimo boekjaar bedraagt deze voorziening nihil (ultimo 2020: nihil). De vorderingen hebben naar verwachting een looptijd korter dan een jaar.

Vorderingen op gelieerde organisaties [4]
(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Te vorderen van Stichting Vervangingsfonds	165	0
Totaal vorderingen op gelieerde organisaties	165	0



Het Participatiefonds is gelieerd aan het Vervangingsfonds. De beide stichtingen hebben een gemeenschappelijk bestuursbureau en verrichten voor een deel van de uitvoering gezamenlijke activiteiten. De hieruit voortvloeiende kosten voor gemene rekening worden verwerkt in de administratie van het Vervangingsfonds en vervolgens via een vooraf bepaalde verdeelsleutel zonder opslag doorbelast aan het Participatiefonds. De vordering van het Vervangingsfonds is het gevolg van een correctie in de investeringslasten. Hierover wordt geen rente in rekening gebracht.

Overige vorderingen [5]
(alle bedragen x € 1.000)

Overige vorderingen:	31-12-2021	31-12-2020
Te vorderen premies	284	22.082
Te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen	2.797	4.770
Te vorderen uitkeringen	511	1.270
Overige	434	542
Totaal overige vorderingen	4.026	28.664

De te vorderen premies hebben betrekking op nog door bevoegde gezagen af te dragen premiebedragen. De afname van dit bedrag ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt doordat de laatste twee maanden van 2021 geen premie in rekening gebracht is bij de schoolbesturen.

De te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen betreft de nog te ontvangen vergoeding negatieve toetsingen inzake de verrekening van werkloosheidskosten. Zie ook de toelichting vergoeding negatieve toetsingen [13]. De afname ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt doordat er een kleiner bedrag resteert dat ter verrekening moet worden aangeboden.

De te verrekenen uitkeringen hebben betrekking op door uitkeringsinstanties gedane uitkeringen aan onderwijspersoneel, waarbij de schoolbesturen niet hebben voldaan aan het reglement van het Participatiefonds. Hierdoor komen deze uitkeringskosten niet ten laste van het collectief in het Participatiefonds, maar worden deze volledig verrekend met de bekostiging van de betreffende schoolbesturen.

In de te vorderen uitkeringen zijn de door het Participatiefonds over 2021 teveel betaalde bovenwettelijke uitkeringen verantwoord die teruggevorderd worden van de uitkeringsinstantie. Het betreft uitkeringen die door de uitkeringsinstantie ten onrechte zijn vergoed.

Onder overige zijn de reeds betaalde voorschotten voor uitkeringen opgenomen.

In de overige vorderingen zijn geen bedragen begrepen met een looptijd langer dan 1 jaar.

Liquide middelen [6]
(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Rekening courant ministerie van Financiën	113.955	90.820
Totaal liquide middelen	113.955	90.820

De rekening courant ministerie van Financiën is het saldo aan liquide middelen. Het saldo is rentedragend. De liquide middelen staan tot een bedrag van € 84.000 (2020: 84.000) niet ter vrije beschikking. Dit betreft gelden die uit hoofde van een door de bank afgegeven garantie geblokkeerd zijn op de zakelijke betaalrekening.

Het Participatiefonds maakt gebruik van schatkistbankieren. Dit houdt in dat de liquide middelen aangehouden worden bij het ministerie van Financiën.

Het Participatiefonds heeft een kredietfaciliteit van € 7 mln. (2020: € 7 mln.) bij het ministerie van Financiën. De looptijd is tot wederopzegging en er zijn geen zekerheden gesteld. De kredietfaciliteit is gedurende 2021 en 2020 niet aangesproken.

Eigen vermogen [7]
(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Saldo begin boekjaar	92.786	53.017
Mutatie	0	0
Resultaat huidig boekjaar	10.792	39.769
Saldo einde boekjaar	103.578	92.786

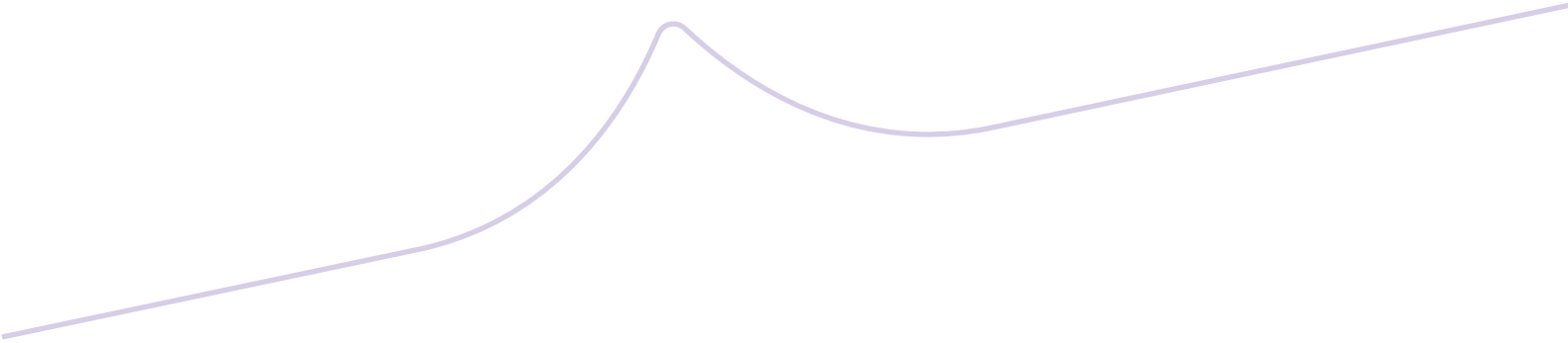
Het eigen vermogen wordt jaarlijks gemuteerd met het saldo van baten en lasten. Het eigen vermogen is bedoeld om de continuïteit en solvabiliteit van het Participatiefonds veilig te stellen.

Op grond van de werkafspraken met het ministerie van OCW (kenmerk 16634180) vormt het Participatiefonds een algemene reserve. Hieraan worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken. De algemene reserve bedraagt minimaal € 6,0 miljoen en maximaal 10,0% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen drie boekjaren. Het eigen vermogen moet zich derhalve tussen € 6 mln. en € 21,0 mln. bevinden en valt derhalve per 31-12-2021 buiten deze bandbreedte. Om over enkele jaren weer binnen de gestelde bandbreedte te komen, is het premiepercentage met ingang van 2022 vastgesteld op 2,6%, terwijl kostendekkend 3,32% zou zijn. (2021 t/m juli: 4,0% vanaf aug 3,5%).

Verloopoverzicht eigen vermogen
(alle bedragen x € 1.000)

	Saldo	Mutatie	Resultaat	Saldo
	01-01-2021	2021	2021	31-12-2021
Algemene reserve	92.786	0	10.792	103.578
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	92.786	0	10.792	103.578
	01-01-2020	2020	2020	31-12-2020
Algemene reserve	53.017	0	39.769	92.786
Bestemmingsreserves	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	53.017	0	39.769	92.786

Op grond van de werkafspraken met het ministerie van OCW (kenmerk 16634180) worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken.



Kortlopende schulden

Crediteuren [8]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden inzake uitkeringen	0	0
Schulden inzake kosten bedrijfsvoering	214	259
Totaal crediteuren	214	259

Onder de crediteuren inzake uitkeringen zijn de schulden opgenomen inzake te betalen uitkeringen voor zover deze voor 31 december zijn gedeclareerd bij het Participatiefonds. Eind 2020 en 2021 stonden er geen facturen inzake WW of de bovenwettelijke WW open.

De crediteuren inzake kosten bedrijfsvoering hebben betrekking op reguliere kosten, waarvan de facturen zijn ontvangen voor 31 december.

Alle crediteuren kennen een looptijd korter dan een jaar.

Schulden aan gelieerde organisaties [9]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Te betalen aan Stichting Vervangingsfonds	0	1.365
Totaal schulden aan gelieerde organisaties	0	1.365

Het Participatiefonds is gelieerd aan het Vervangingsfonds. De beide stichtingen hebben een gemeenschappelijk bestuursbureau en verrichten voor een deel van de uitvoering gezamenlijke activiteiten. De hieruit voortvloeiende kosten voor gemene rekening worden verwerkt in de administratie van het Vervangingsfonds en vervolgens via een vooraf bepaalde verdeelsleutel zonder opslag doorbelast aan het Participatiefonds.

Overige schulden [10]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Te betalen uitkeringen	13.620	23.648
Te betalen pensioenpremies WW	983	1.247
Te betalen vakantiegelden	4.361	5.537
Overlopende passiva	110	1.651
Totaal overige schulden	19.074	32.083

De te betalen uitkeringen betreffen nog aan uitkeringsinstanties te betalen bedragen. Per eind 2021 stonden minder nota's met lagere bedragen open om te betalen.

De pensioenpremie WW betreft de nog te betalen pensioenpremie over de WW-uitkeringen 2021.

De te betalen vakantiegelden per ultimo 2021 hebben betrekking op de reservering vakantietoelage voor uitkeringsgerechtigden inzake bovenwettelijke uitkeringen voor de periode mei tot en met december 2021. De vakantiegelden worden vergoed in mei 2022.

Onder de overlopende passiva zijn diverse te betalen bedragen aan leveranciers opgenomen. De overige schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Voorzieningen [11]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening btw		
Stand per 1 januari 2021:		
- Toevoegingen	1.138	0
- Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december 2021	1.138	0
Totaal voorzieningen	1.138	0

De voorziening uit hoofde van het vraagstuk btw heeft betrekking op de vraag of al dan niet btw zou moeten worden geheven over de personeelskosten die worden doorbelast door het Vervangingsfonds aan het Participatiefonds. Hierover wordt momenteel met de belastingdienst overlegd. Hoewel de afloop van dit vraagstuk niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat er waarschijnlijk een nadelige invloed zal zijn op financiële positie. De voorziening is berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel gedurende de afgelopen vijf jaar. De voorziening voor af te dragen btw is geheel opgenomen in het Participatiefonds, de voorziene heffingsrente is gelijk verdeeld over de beide fondsen. De voorziening heeft een looptijd van korter dan een jaar.



Financiële instrumenten

Algemeen

Het Participatiefonds maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het Participatiefonds blootstelt aan kredietrisico's, marktrisico's, renterisico's, kasstroomrisico's en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft het Participatiefonds een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen in de markt en daarmee de financiële prestaties van het Participatiefonds te beperken. Het Participatiefonds zet geen afgeleide financiële instrumenten in om risico's te beheersen.

Kredietrisico

Het Participatiefonds loopt kredietrisico over vorderingen ouder dan 90 dagen opgenomen onder de kortlopende vorderingen en overige activa voor een totaalbedrag van € 211.735 (2020: € 122.155). Het Participatiefonds hanteert interne procedures en gedragslijnen teneinde het kredietrisico inzake vorderingen te beperken. Er is ultimo 2021 en ultimo 2020 geen sprake van concentratie van kredietrisico bij een of meerdere partijen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het Participatiefonds loopt geen renterisico aangezien er geen rentedragende vorderingen en schulden zijn. Het Participatiefonds heeft dan ook geen afgeleide rente instrumenten afgesloten om de variabiliteit van de variabel rentende leningen te beperken.

Valutarisico

Het Participatiefonds loopt geen valutarisico aangezien alle transacties in euro's plaatsvinden.

Prijsrisico

Het Participatiefonds bezit geen beleggingen in ondernemingen en loopt daardoor geen prijsrisico.

Liquiditeitsrisico

Het Participatiefonds bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opeenvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het bestuur ziet hiermee toe dat voor het Participatiefonds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de huidige en toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen en om binnen de huidige kredietfaciliteit van het ministerie van Financiën van € 7 mln. te blijven. Tot op heden heeft het Participatiefonds geen gebruikt gemaakt van de kredietfaciliteit.

Het Participatiefonds maakt gebruik van de Regeling schatkistbankieren RWT's en andere rechtspersonen van de Minister van Financiën (d.d. 21 november 2017) teneinde het liquiditeitsrisico te beperken.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder liquide middelen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(alle bedragen x € 1.000)

Het Participatiefonds is de volgende verplichtingen aangegaan, die niet uit de balans blijken:

Resterende looptijd korter dan 1 jaar <i>(alle bedragen x € 1.000)</i>	
Dienstverlening serviceorganisaties	1.999
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	319
Leaseovereenkomst	197
Totaal	2.515
Resterende looptijd langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar <i>(alle bedragen x € 1.000)</i>	
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	610
Leaseovereenkomsten	505
Dienstverlening serviceorganisaties	77
Totaal	1.192
Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen	3.707

Voor het verlenen van de diensten door WWplus is een vergoeding verschuldigd welke jaarlijks wordt vastgesteld. De dienstverleningsovereenkomst heeft met ingang van 1 januari 2021 een looptijd van minimaal 2 jaar. De dienstverleningsovereenkomst kan met ingang van 1 januari 2022 door een der partijen worden beëindigd, met inachtneming van een opzegtermijn van 12 maanden door de Fondsen en 24 maanden door WWplus.

Het bestuursbureau is gehuisvest in De Willemswerf te Rotterdam. Hiervoor is een huurcontract overeengekomen van 10 jaar, met een break-optie na 6 jaar. De ingangsdatum van de huurovereenkomst is 1 september 2018.

In 2021 zijn diverse nieuwe leaseovereenkomsten afgesloten voor de medewerkers met een ambulante functie. Deze contracten hebben een looptijd van 4 jaar.

In 2021 zijn er licentieovereenkomsten afgesloten voor verschillende nieuwe ICT toepassingen, voor hosting en beheer van de systemen zijn contactuele afspraken gemaakt.

Er zijn geen verplichtingen langer lopend dan vijf jaar.

Er is geen sprake van niet in de balans opgenomen activa.



//

**Individueel
maatwerk staat
centraal in de
begeleiding van
werkloos geworden
onderwijspersoneel."**

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2021

Premieopbrengsten [12] (alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Premie regulier	205.826	259.395
Totaal	205.826	259.395

De premieopbrengsten bestaan uit de aan het boekjaar toegerekende premies. Het overgrote deel van de afname van de premie wordt verklaard doordat er in de maanden november en december geen premie in rekening is gebracht (-€ 45,8 mln.) om het overschot aan eigen vermogen niet verder op te laten lopen. Om deze reden is het premiepercentage per januari 2021 eerst verlaagd van 4,2% naar 4,0%. Met ingang van augustus is de premie verder verlaagd naar 3,5%. De premie bedroeg heel 2020 4,2%.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. Met terugwerkende kracht naar 1 januari 2021 is in november een algehele cao-verhoging van 2,25% doorgevoerd (+ € 4,5 mln.). In totaal is het gemiddeld salaris toegenomen met 4,2%. Het aantal fte is gestegen met 27.800.

De premiepercentages hebben zich in de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Ingangsdatum	Premiepercentage
01/11/2021	0,00%
01/08/2021	3,50%
01/01/2021	4,00%
01/01/2020	4,20%
01/01/2019	4,00%
01/08/2018	5,25%
01/01/2018	5,25%
01/08/2017	4,00%

Met het premiebeleid beoogt het Participatiefonds de kosten van de uitkeringen te dekken en de reserves binnen de afgesproken bandbreedte te houden. Het premiebeleid is gebaseerd op periodiek herijkte begrotingen van de verwachte werkloosheidskosten (inclusief negatieve toetsingen), kosten flankerend beleid, kosten uitvoering en de benodigde premieopbrengsten.

Negatieve toetsingen [13] (alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Vergoeding negatieve toetsingen	6.997	9.615
Totaal	6.997	9.615

De vergoeding negatieve toetsingen betreft:

1. vergoeding voor uitkeringen die voortvloeien uit ontslagen waarbij het schoolbestuur onvoldoende inspanning heeft geleverd om ontslag te voorkomen, en
2. vergoedingen voor uitkeringen, waarvoor het betreffende schoolbestuur zelf het risico draagt (zelfstandig wachtgeldbeleid, gemoedsbezwaarden).

De kosten van deze uitkeringen worden door het Participatiefonds in rekening gebracht bij DUO, die de kosten van deze uitkeringen verrekent met de bekostiging van de scholen. Voor de raming van de vergoeding negatieve toetsingen ultimo boekjaar verwijzen wij naar de toelichting op de overige vorderingen [5].

In 2020 is de verjaring ingevoerd. Dit betekent dat te verrekenen bedragen die ouder zijn dan 5 jaar en nog niet eerder zijn verrekend met een schoolbestuur niet meer voor verrekening in aanmerking komen. De betaalde uitkeringen aan het UWV komen volledig voor rekening van het Participatiefonds.

Over 2021 is de vergoeding negatieve toetsingen € 7,0 mln. Dit bedrag bestaat uit een bate van € 7,0 mln. (2020: € 9,6 mln.) voortkomend uit het reguliere toetsingsproces in 2021. De verlaging ten opzichte van 2020 is te verklaren door afnemende uitkeringslasten.

Subsidies ministeries [14] (alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Vergoeding uitvoeringskosten	1.972	1.972
Totaal	1.972	1.972

Het Participatiefonds ontvangt een vergoeding van het ministerie van OCW voor het uitvoeren van zijn activiteiten (vergoeding uitvoeringskosten). De verantwoorde subsidies ministeries hebben betrekking op het boekjaar.

Werkloosheidskosten [15] (alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Werkloosheidskosten WW	42.876	59.406
Werkloosheidskosten BBWO	132.418	144.220
Werkloosheidskosten OIPNP	6.373	8.808
Werkloosheidskosten AOV (ASU)	4.915	3.981
Werkloosheidskosten BWOO	0	19
Werkloosheidskosten suppletie	49	61
Totaal	186.631	216.495

Onder de werkloosheidskosten zijn de vergoedingen aan de uitkerende instanties opgenomen. Het betreft de uitkeringen in het kader van de WW en bovenwettelijke regelingen (aanvullende en aansluitende uitkeringen). Tevens zijn hieronder de aanvullende kosten opgenomen zoals de kosten van pensioenen en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen.

In het verslagjaar is het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden met een WW-uitkering afgenomen naar 1.771 (2020: 2.800). Het gemiddelde uitkeringsbedrag is gestegen met € 269,- naar € 2.069 (2020: € 1.800,-). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden met een BBWO-uitkering is gedaald naar 5.489 (2020: 7.141) en het gemiddelde uitkeringsbedrag nam toe met € 505,- naar € 2.080 (2020: € 1.575,-).

Het Participatiefonds is op basis van de werkafspraken met het ministerie van OCW (kenmerk 16634180) niet verantwoordelijk voor, of kan niet verantwoordelijk gehouden worden voor de eventuele fouten gemaakt door de uitvoerders van de sociale zekerheid, waaronder UWV, WW+ en ABP, inzake het recht op, de hoogte en de duur van uitkeringen in individuele gevallen.

Kosten arbeidsmarktbeleid [16]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Arbeidsmarktbemiddeling	3.310	3.593
Communicatie en diensten	307	89
Nieuwe dienstverlening	132	206
Advies	2.651	1.214
Beleid	264	231
Uitvoering	1.135	1.108
Totaal	7.799	6.441

De post Arbeidsmarktbemiddeling bestaan uit de trajectkosten van de in opdracht van het Participatiefonds uitgevoerde re-integratietrajecten en de subsidie sluitende aanpak. In april zijn de re-integratiepakketten aanbesteed, waardoor er nu een betere persoonlijke aanpak mogelijk is. De instroom in de WW is lager is dan vorig jaar, maar door de nieuwe persoonlijke aanpak (maatwerk) zijn de gemiddelde uitgaven per persoon in 2021 toegenomen.

De vernieuwing van de website brengt hogere kosten voor Communicatie en diensten met zich mee.

De post Advies bestaan uit de kosten voor adviseurs Arbeid & Vitaliteit, regiocoördinatoren en mentoren on the job. Zij zijn actief in de begeleiding van schoolbesturen voor voorlichting en het voorkomen van werkloosheid. De kosten nemen toe omdat er in 2021 nieuwe medewerkers zijn aangesteld.

Kosten bestuur [17]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Kosten bestuur	55	65
Totaal	55	65

De kosten bestuur zijn opgebouwd uit vaste-, vacatie- en reiskostenvergoedingen voor bestuurs- en commissieleden, op basis van aanwezigheid per vergadering.

Het Participatiefonds beschouwt de Stichting Vervangingsfonds voor het Onderwijs als gelieerde organisatie. De samenstelling van het bestuur van beide stichtingen is gelijk.

Personele kosten bestuursbureau en directie [18]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Lonen en salarissen	1.470	2.114
Sociale lasten	218	326
Pensioenlasten	294	382
Overige personele kosten	653	-777
Totaal	2.635	2.045

Materiële kosten bestuursbureau en directie [19]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Materiële kosten bestuursbureau en directie	3.731	4.053
Totaal	3.731	4.053

De operationele aansturing van zowel het Vervangingsfonds als het Participatiefonds geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau. De medewerkers van het bestuursbureau zijn in dienst bij het Vervangingsfonds. Voor zover zij specifieke taken verrichten voor het Participatiefonds worden deze kosten direct toegerekend. In het kader van de activiteiten voor de Modernisering is het personeelsbestand uitgebreid. De overige kosten van het bestuursbureau worden op basis van periodiek herijkte verdeelsleutels verdeeld tussen het Vervangingsfonds en het Participatiefonds, tenzij de kosten specifiek van toepassing zijn op een van de fondsen.

Uitvoering premie-incasso en declaraties [20]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.823	610
Totaal	1.823	610

Tot en met 2020 had het Participatiefonds een (meerjarig) dienstverleningscontract afgesloten met APG Service Partners BV. In 2020 zijn de laatste kosten conform contractuele afspraken opgenomen. Vanaf 2021 is de dienstverlening door WWplus overgenomen.

Uitvoering vergoedingsverzoek [21]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Uitvoeringskosten	0	1.239
Totaal	0	1.239

De uitvoering vergoedingsverzoek bevat de kosten die gemaakt worden om door schoolbesturen ingediende vergoedingsverzoeken te toetsen aan de hieraan gestelde voorwaarden in het reglement. Ten behoeve van de uitvoering van de vergoedingsverzoeken heeft het Participatiefonds een dienstverleningscontract afgesloten met DUO. Dit contract is medio 2021 vervallen. In 2020 zijn door DUO kosten in rekening gebracht in verband met de afronding van dit contract. Met ingang van 2021 is de dienstverlening overgenomen door WWplus, deze wordt verantwoord onder Uitvoering premie-incasso en declaraties [20].

Overige lasten [22]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Controlekosten accountant	157	260
Kosten btw 2017-2021	1.110	0
Totaal	1.267	260

De overige lasten bestaan uit de accountantskosten en kosten btw. De kosten btw zijn de btw lasten die mogelijk aan de belastingdienst moeten worden afgedragen voor de doorbelasting van btw op de personeelskosten van het Vervangingsfonds aan het Participatiefonds. Hiervoor is een voorziening opgenomen.

Honoraria van de accountant

(alle bedragen x € 1.000)

De honoraria van KPMG Accountants N.V. als bedoeld in BW 2 Titel 9 artikel 382a lid 1 bedroegen:

Aard van de dienstverlening	2021	2020
Controle jaarrekening	151	254
Andere niet-controlediensten	6	6
Totaal honoraria	157	260

De honoraria worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële bedrijfsvoering [23]

(alle bedragen x € 1.000)

	2021	2020
Bankkosten	34	5
Ov baten en lasten	28	0
Totaal	62	5

Onder deze categorie vallen zowel de rentelasten als de bankkosten.

Onder de overige lasten is de heffingsrente opgenomen die betrekking heeft op de btw-vordering.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op het Participatiefonds van toepassing zijnde regelgeving.

Het Participatiefonds is een onderwijs gerelateerde instelling waarvoor de Wet normering Topinkomens van toepassing is. Het bezoldigingsmaximum voor het Participatiefonds is gelijk aan het algemene WNT-maximum, dat van toepassing is op de onderwijs gerelateerde instellingen en is voor 2021 vastgesteld op € 209.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienst-betrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende nor-mering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Het Participatiefonds kent de volgende functionarissen die onder de werking van de Wet normering topinkomens vallen:

WNT tabel 2021

Func-tie	Naam	In-gangs-da-tum	Ein-dda-tum	Om-vang dienst-ver-band	Aantal uur	Dienst-betrekking	Be-loning plus belastbare onkosten-vergoedingen	Be-loningen betaalbaar op termijn	Totaal bezoldiging	Gemiddeld uurtarief	Motivatie overschrijding van de norm
Voorzitter bestuur	G.H. Faber***	01-jan	31-dec	0,2	n.v.t.	ja	€ 24.211	€ 4.448	€ 28.659	n.v.t.	n.v.t.
Lid bestuur	S. Beuving	01-jan	31-dec	n.v.t.	23	nee	€ 3.110	-	€ 3.110	€ 135	n.v.t.
Lid bestuur	a. Bodegraven*	01-jan	31-dec	n.v.t.	24	nee	€ 3.243	-	€ 3.243	€ 135	n.v.t.
Lid bestuur	G.P.M. van Haren*	01-jan	31-dec	n.v.t.	26	nee	€ 3.375	-	€ 3.375	€ 130	n.v.t.
Lid bestuur	W. Hendriks*	01-jan	31-dec	n.v.t.	24	nee	€ 3.243	-	€ 3.243	€ 135	n.v.t.
Lid bestuur	E. Kopmels*	01-jul	31-dec	n.v.t.	14	nee	€ 1.688	-	€ 1.688	€ 121	n.v.t.
Lid bestuur	H. Olfers	01-jan	20-apr	n.v.t.	8	nee	€ 993	-	€ 993	€ 124	n.v.t.
Lid bestuur	J. Rosenthal*	01-jan	31-dec	n.v.t.	26	nee	€ 3.375	-	€ 3.375	€ 130	n.v.t.
Lid bestuur	J. Veenstra*	01-jan	31-dec	n.v.t.	28	nee	€ 3.508	-	€ 3508	€ 125	n.v.t.

*) Deze bestuursleden ontvangen de vergoeding niet persoonlijk, de vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgevers
**) Deze bestuurder is tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging voor beide fondsen bedraagt: € 57.318
n.v.t. niet van toepassing

Bestuursleden (of de werkgevers) ontvangen per bezochte bestuursvergadering een vacatievergoeding van € 132,50. Daarnaast ontvangt het desbetreffende bestuurslid (of de werkgever) een vaste vergoeding van € 215,- per maand.

De beloningen betaalbaar op termijn hebben betrekking op pensioenverplichtingen.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

De heer D. Vijgen is directeur van het bestuursbureau, hij heeft een arbeidsovereenkomst met het Vervangingsfonds. De totaal bezoldiging bedroeg in 2021 €181.406.- (2020: € 176.309,-). Deze be-zoldiging wordt voor 0,5 fte doorbelast aan de gelieerde Stichting Participatiefonds, voor de werk-zaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van het Participatiefonds. De vergoeding van de heer Vijgen is volledig verantwoord in de WNT tabel opgenomen in de jaarrekening 2021 van het Vervangingsfonds.

WNT tabel 2020

		Ingangsdatum	Einddatum	Omvang dienstverband	Aantal uur	Dienstbetrekking	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Beloning betaalbaar op termijn	Totaal bezoldiging	gemiddeld uurtarief	Motivatie overschrijding van de norm
Functie	Naam										
Voorzitter bestuur	G.H. Faber***	01-jan	31-dec	0,2	n.v.t.	ja	€ 23.887	€ 4.165	€ 28.052	n.v.t.	n.v.t.
Lid bestuur	S. Beuving	01-jan	31-dec	n.v.t.	28	nee	€ 3.300	€ -	€ 3.300	€ 118	n.v.t.
Lid bestuur	A. Bodegraven*	23-jan	31-dec	n.v.t.	32	nee	€ 3.560	€ -	€ 3.560	€ 111	n.v.t.
Lid bestuur	G.P.M. van Haren*	01-jan	31-dec	n.v.t.	30	nee	€ 3.430	€ -	€ 3.430	€ 114	n.v.t.
Lid bestuur	W. Hendricks *	27-nov	31-dec	n.v.t.	3	nee	€ 420	€ -	€ 420	€ 140	n.v.t.
Lid bestuur	H.F.J. Hoedemakers**	01-jan	31-mrt	n.v.t.	8	nee	€ 890	€ -	€ 890	€ 111	n.v.t.
Lid bestuur	H. Olfers	01-jan	31-dec	n.v.t.	20	nee	€ 2.780	€ -	€ 2.780	€ 139	n.v.t.
Lid bestuur	W. Prins*	01-jan	30-jun	n.v.t.	20	nee	€ 1.910	€ -	€ 1.910	€ 96	n.v.t.
Lid bestuur	J. Rosenthal*	01-okt	31-dec	n.v.t.	8	nee	€ 890	€ -	€ 890	€ 111	n.v.t.
Lid bestuur	E. Stolk*	01-jan	31-jan	n.v.t.	2	nee	€ 210	€ -	€ 210	€ 105	n.v.t.
Lid bestuur	J. Veenstra*	01-jan	31-dec	n.v.t.	32	nee	€ 3.560	€ -	€ 3.560	€ 111	n.v.t.

*) Deze bestuursleden ontvangen de vergoeding niet persoonlijk, de vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgevers
**) Deze bestuurder ontvangt alleen de vacatievergoeding. De vaste vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgever
***) Deze bestuurder is tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging voor beide fondsen bedraagt: € 56.104
n.v.t. niet van toepassing

Aan leningen, voorschotten en garanties ten behoeve van bestuurders als bedoeld in artikel 2:383 lid 2 BW, is gedurende het boekjaar € 0 (2020: € 0) afgewaardeerd en/of kwijtgescholden.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen het Participatiefonds en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met het Participatiefonds. Dit betreffen onder meer de relaties tussen het Participatiefonds en het Vervangingsfonds, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

De samenstelling van het bestuur van beide stichtingen is gelijk. De operationele aansturing van beide stichtingen geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau.

De transacties met verbonden partijen (het Vervangingsfonds) hebben betrekking op kosten voor gemene rekening die via een vooraf bepaalde verdeelsleutel zonder opslag aan het betreffende fonds worden gealloceerd.

Realisatie versus begroting

(alle bedragen x € 1.000)

	Realisatie 2021	Herziene begroting 2021	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	205.826	225.600	-19.774
Negatieve toetsingen	6.997	3.263	3.734
Subsidies Ministerie	1.972	1.972	0
Overige baten	0	0	0
Totaal baten	214.795	230.835	-16.040

Lasten			
Taakuitvoering	186.631	229.137	-42.506
Uitkeringen WW	42.876	54.583	-11.707
Uitkeringen bovenwettelijk	132.418	161.133	-28.715
Uitkeringen overig	11.337	13.421	-2.084
Arbeidsmarktbeleid	7.799	7.500	299
Arbeidsmarktbemiddeling	3.310	4.700	-1.390
Communicatie en diensten	307	50	257
Nieuwe dienstverlening	132	500	-368
Advies	2.651	1.150	1.501
Beleid	264	250	14
Uitvoering	1.135	850	285
Bedrijfsvoering	9.511	8.940	571
Kosten bestuur	55	70	-15
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.635	2.687	-52
Materieel kosten bestuursbureau en directie	3.731	4.110	-379
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.823	1.823	0
Uitvoering vergoedingsverzoeken	0	0	0
Overige lasten	1.267	250	1.017
Rentelasten en soortgelijke kosten	62	5	57
Totaal lasten	204.003	245.582	-41.579
Resultaat	10.792	-14.747	25.539

Jaarlijks stelt het Participatiefonds een begroting op voor het komende boekjaar uitgaande van de meer-jarenbegroting.

Aan de begroting liggen rekenmodellen en gestructureerde verwachtingen omtrent de ontwikkeling van de werkloosheidskosten ten grondslag. Samen met de verwachte kosten voor arbeidsmarktbeleid en uitvoeringskosten worden de totale lasten geprognostiseerd.

Uitgaande van de totale lasten en rekening houdend met ontwikkelingen in het bijdrage-inkomen alsmede de gewenste stand van het eigen vermogen wordt vervolgens bepaald welke premiepercentages worden gehanteerd in de premieberekening.

Op basis van realisatiecijfers wordt de ontwikkeling van het resultaat maandelijks gemonitord.

Naar aanleiding daarvan kunnen de premiepercentages worden bijgesteld teneinde de hoogte van de premieopbrengsten te beïnvloeden. Hierbij wordt gestreefd naar het voorkomen van grote wisselingen in het premiepercentage waardoor de voorspelbaarheid van de financiële last voor schoolbesturen groter wordt.

De hier gepresenteerde herziene begroting is de goedgekeurde herziene begroting 2021 door het ministerie van OCW.

Voor 2021 is een negatief resultaat begroot van € 14,7 mln. Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 10,8 mln. positief. Het verschil ad € 25,5 mln. is opgebouwd uit:

- 1. Lagere premieopbrengsten ad € 19,8 mln.
- 2. Hogere opbrengsten negatieve toetsingen ad. € 3,7 mln.
- 3. Lagere uitkeringen ad € 42,5 mln.
- 4. Hogere kosten arbeidsmarktbeleid ad € 0,3 mln.
- 5. Hogere kosten bedrijfsvoering incl. overige lasten ad € 0,6 mln.

Ad. 1) De premieopbrengsten zijn lager dan herzien begroot als gevolg van:

- 2 premievrije maanden in november en december, om het overschot aan eigen vermogen niet verder op te laten lopen.
- een hogere grondslag door:
 - Het aantal fte is met 27.800 gegroeid in 2021. In de herziene begroting is rekening gehouden met een nullijn. Het Ministerie van OCW rekent in de prognose arbeidsmarkt PO nog met een krimp van het aantal leraren in verband met demografische ontwikkelingen.
 - Het gem. salaris ligt hoger. In de herziene begroting is gerekend met een verhoging van 1,75% als gevolg van autonome groei. In totaal is het gem. salaris toegenomen met 4,3%. 2,25% is toe te schrijven aan de cao-verhoging die in november met terugwerkende kracht naar 1 januari is uitgekeerd.

Ad. 2) De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn € 3,7 mln. hoger dan begroot. Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan van een verrekenpercentage van 4%, gebaseerd op de dalende trend van voorgaande jaren. In 2021 is het werkelijke percentage 4,4% aan terug te vorderen bedragen. Daarnaast is de begroting, door de grote schommelingen van de afgelopen jaren, conservatief opgesteld.

Ad. 3) De werkloosheidskosten zijn € 42,5 mln. lager dan herzien begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- Lagere kosten voor reguliere WW uitkeringen ad. € 11,7 mln. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door ruim 300 minder uitkeringsgerechtigden dan herzien begroot. Daarnaast is het gemiddelde uitkeringsbedrag bijna € 100,- per maand lager. De instroom in 2021 ligt met 1.591 uitkeringsgerechtigden onder de begroting van 1.800. De uitstroom is door o.a. de inspanningen op de werkhervattingen fors hoger en bedraagt 2.160. Het bestand is gedaald naar 1.546 uitkeringsgerechtigden per jaareinde. In de begroting is rekening gehouden met gemiddeld 2.100 uitkeringsgerechtigden.
- Lagere lasten voor de bovenwettelijke uitkeringen ad. € 28,7 mln. Bij de bovenwettelijke uitkeringen was de instroom lager dan de uitstroom en is het bestand afgenomen met ruim 1.000 uitkeringsgerechtigden tot 5.064. Daarnaast is het gemiddelde uitkeringsbedrag ruim € 100,- hoger dan begroot.
- De overige uitkeringen zijn € 2,0 mln. lager dan begroot. Dit betreft uitkeringen voor pensioen en ASU. Door de lagere uitkeringslasten nemen de pensioenpremies en AO-verzekeringen van de bovenwettelijke uitkeringen navenant af. In de begroting was dit nog niet inzichtelijk.

Ad. 4) De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 0,3 mln. hoger dan herzien begroot door:

- Enerzijds lagere trajectkosten. In april is begeleiding van uitkeringsgerechtigden door professionele bureaus opnieuw aanbesteed. De kosten per traject zijn hierdoor lager. Daarnaast neemt de instroom van het aantal uitkeringsgerechtigden af en is de begeleiding naar werk succesvol, waardoor de totale uitstroom van uitkeringsgerechtigden hoger is dan de instroom.
- Anderzijds hogere advies- en uitvoeringskosten. Met ingang van januari 2021 zijn de adviseurs Arbeid & Vitaliteit in dienst van het VFPf. Tot voor 2021 lag het zwaartepunt van hun werkzaam-

heden op de bedrijfsgezondheidszorg. Onder invloed van de ontwikkelingen binnen het PO en aandacht voor behoud en duurzame inzetbaarheid van leerkrachten vindt er een verschuiving van werkzaamheden plaats naar onderwerpen die bij het arbeidsmarktbeleid behoren. In 2021 waren 8 adviseurs werkzaam voor Pf.

In 2020 is gestart van mentoren on the job. Dit zijn PO-medewerkers met een uitkering, die in dienst komen van het Participatiefonds en leerkrachten in de klas persoonlijk gaan begeleiden. Deze manier van begeleiding slaat aan. In 2021 is de bezetting uitgebreid naar 11,2 fte, waar in de begroting rekening is gehouden met 6 fte.

Intern staat de afdeling Casemanagement opgesteld voor de begeleiding van uitkeringsgerechtigden. De intensievere begeleiding, in combinatie met de inrichting van een helpdesk heeft ook geleid tot hogere kosten.

Ad. 5) De kosten bedrijfsvoering liggen € 0,6 mln. boven de begroting. Dit wordt verklaard door:

- In de begroting van de projecten is een te hoog bedrag opgenomen voor de transitie van de uitvoeringsorganisatie. Ingeschatte extra werkzaamheden behoeven niet te worden uitgevoerd waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. Tevens was er een bedrag begroot voor een jubileum-activiteit voor het 25-jarig bestaan van het Participatiefonds. Door corona is deze activiteit doorgeschoven naar 2022.
- In de overige lasten zijn de accountantskosten opgenomen. In 2021 is deze dienst opnieuw aanbesteed tegen een lagere kostprijs.
- Kosten uit hoofde van de voorziening tbv het btw-vraagstuk. Deze voorziening is berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel gedurende de afgelopen vijf jaar.

Het bestuur

Rotterdam, 11 maart 2022

Bestuur:

- Mevr. mr. G.H. Faber, voorzitter
- Mevr. S. Beuving, lid
- Dhr. A. Bodegraven, lid
- Mevr. G.P.M. van Haren, lid
- Mevr. M.F. Harrigan, lid
- Dhr. W. Hendricks, lid
- Mevr. E. Kopmels, lid
- Dhr. H. de Jong, lid
- Dhr. J. Veenstra, lid

Overige gegevens

3

Statutaire bestemming van het resultaat

De statuten kennen geen bepaling inzake de bestemming van het resultaat.

Het bestuur heeft op 11 maart 2021 besloten het positieve resultaat over 2021 ad. € 1.779.000,- toe te voegen aan de algemene reserve en een bedrag ad. € 456.000,- over te hevelen van de bestemmingsreserve VF activiteiten naar de algemene reserve.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs (of hierna 'de stichting') te Rotterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in

Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180), inclusief bijlagen (laatstelijk bijgewerkt op 17 december 2019) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021;
3. het kasstroomoverzicht over 2021; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen, alsmede het 'Accountantscontroleprotocol Participatiefonds' (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019) behorende tot de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180) inclusief bijlagen (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720 en het 'Accountantscontroleprotocol Participatiefonds' behorende tot de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180).

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180) inclusief bijlagen (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019).

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180) inclusief bijlagen (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019) en bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het 'Accountantscontroleprotocol Participatiefonds' behorende tot de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180), de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel
- controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 11 maart 2022
KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA

