

Jaarverslag

2022



Participatiefonds

onderdeel van



Inhoud

1 Bestuursverslag **5**

Voorwoord	6
Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen	8
Toekomst van het fonds	8
Modernisering Participatiefonds	9
Verslag	11
Re-integratie	12
Interne beheersing	18
Diverse onderdelen bedrijfsvoering	20
Het bestuur en auditcommissie	24
Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren	31

2 Jaarrekening **35**

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022	39
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	41
Toelichting op de Balans per 31 december 2022	48
Kortlopende schulden	53
Financiële instrumenten	54
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	55
Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2022	58
Financiële rechtmatigheid	64

3 Overige gegevens **71**

Statutaire bestemming van het resultaat	72
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	72

Bestuurs- verslag

1

Voorwoord

Hoewel de coronapandemie langzaam naar de achtergrond verdween, heeft het in het eerste deel van het jaar nog voor ontwrichting gezorgd. Ook dit jaar ging van start met een verlengde kerstvakantie, waarna de Omikron-variant snel om zich heen greep met het hoogste ziekteverzuim onder personeel in jaren als gevolg. Dit leverde wederom een grote belasting op voor het personeel, maar ook voor kinderen en ouders.

2022 staat voor velen echter niet bekend als het jaar waarin de coronapandemie ten einde werd verklaard, maar als het jaar waarin Rusland Oekraïne binnenviel. Nederland toonde zich bereid om veel Oekraïense vluchtelingen op te vangen. Het onderwijs liet zich meteen van zijn beste kant zien door het opzetten van tijdelijke scholen, klassen voor de gevluchte kinderen en passende ondersteuning.

Die mate van flexibiliteit is kenmerkend voor deze sector. We gunnen de sector echter ook een mate van stabiliteit. VfPf draagt hieraan bij door scholen te adviseren en ondersteunen in hun ambities en ontwikkeling tot toekomstbestendige organisaties. Samen met schoolbesturen werken we aan een aantrekkelijke en vitale sector.

Modernisering

Na een zorgvuldige voorbereiding is per 1 augustus de modernisering van kracht gegaan. Met deze modernisering willen we schoolbesturen versterken in hun eigen verantwoordelijkheid bij het inzetbaar houden en behouden van personeel in het primair onderwijs zodat de totale werkloosheidskosten dalen. Een financiële prikkel door de invoering

van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten draagt hieraan bij. Het fonds heeft hiervoor een eenvoudiger en begrijpelijker Reglement opgesteld, een gebruiksvriendelijk en actueel werkgeversportaal gelanceerd en de dienstverlening uitgebreid op onder andere het gebied van duurzame inzetbaarheid.

Het lange termijn-effect is dat de premie die alle scholen aan het fonds betalen in de toekomst kan dalen. De kosten die individuele schoolbesturen maken worden niet meer in zijn geheel afgewenteld op het collectief.

Bijdrage terugbrengen lerarentekort

In 2018 heeft het Participatiefonds zich gecommitteerd aan de doelstelling om minimaal 1.000 uitkeringsgerechtigden duurzaam aan het werk te helpen. Na een bijstelling naar minimaal 1.500 uitkeringsgerechtigden kan worden gezegd dat eind dit jaar ruim 4.300 werkhervattingen gerealiseerd zijn, waarvan 2.415 binnen het onderwijs.

Een schoolbestuurder kent de praktijk binnen de schoolorganisatie en weet waar het potentieel zit. Door als strategisch gesprekspartner mee te denken met schoolbesturen proberen we de denk- en daadkracht te combineren en kunnen we gepaste ondersteuning bieden in het hier en nu, maar vooral ook op de langere termijn. Door onze focus op duurzame oplossingen op maat, werken we samen aan toekomstbestendige en professionele schoolorganisaties.

Mentoren on the job

Met de inzet van mentoren on the job wordt (her)startende leerkrachten begeleiding geboden om de duurzame inzetbaarheid te vergroten en uitval en uitstroom binnen het onderwijs te voorkomen. Hierdoor wordt een bijdrage geleverd aan de vermindering van het lerarentekort en de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs. De vraag naar deze dienstverlening neemt nog steeds toe. Dit jaar hebben onze mentoren 645 leerkrachten begeleid met als resultaat dat de uitval van deze (her)startende leerkrachten nihil is.

Kosten en premie

In het primair onderwijs is dit jaar tweemaal een cao-loonsverhoging doorgevoerd. In april zijn de salarissen van het PO gelijkgetrokken met de salarissen van het VO. In de zomer is nogmaals 4,75% salarisverhoging doorgevoerd. Door de

hogere salarissen heeft het Participatiefonds meer premie geheven dan verwacht. Dit effect heeft, samen met de terugloop van de uitkeringslasten door een lagere WW-instroom, geleid tot een hoger dan voorzien resultaat. Hierdoor heeft het bestuur de keuze gemaakt om vanaf 1 augustus tot eind 2022 geen premie te heffen.

Informatiebeveiliging

Op 29 oktober is het fonds gecertificeerd voor ISO 27001:2017. Dit betekent dat de management-systemen met betrekking tot de informatiebeveiliging volgens de geldende ISO-norm georganiseerd zijn. Hiermee tonen wij aan dat wij, middels procedures en protocollen, de aan ons beschikbaar gestelde gegevens het best mogelijk beveiligen.

Tot slot

Het beste onderwijs komt tot stand binnen gezonde, sterke schoolorganisaties. Scholen waar het werkplezier hoog is, de uitstroom en het verzuim laag en waar alle focus op de kerntaak ligt: het verzorgen van de beste lessen voor de kinderen. Dat is waar VfPf in gelooft en waar we ons sterk voor maken. De vraagstukken voor bestuurders en schoolleiders zijn complex. Samen met de sector zetten we daarom de komende jaren in op het voorkomen van ongewenste uitstroom van medewerkers, duurzame inzetbaarheid en ondersteunen we bij de noodzakelijke flexibilisering van het onderwijs.

GEKE FABER
Voorzitter

Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen

Het Participatiefonds (Pf) is verantwoordelijk voor het verevenen en terugdringen van de uitkerings-uitgaven in het primair onderwijs. Tot de wettelijke kerntaken behoort o.a. het bieden van waarborgen van schoolbesturen voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen van onderwijspersoneel in het primair onderwijs. Het Participatiefonds voldoet namens de schoolbesturen de werkloosheidsuitkeringen aan het Uitkeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV), en voldoet de kosten van bovenwettelijke uitkeringen aan de instanties die de uitkeringen verstrekken, hebben verstrekt of zullen verstrekken. Ook wordt de administratie van werkloosheidsuitkeringen die zijn vastgesteld door het UWV uitgevoerd, en wordt de in artikel 72a van de Werkloosheidswet opgedragen taak namens de schoolbesturen uitgevoerd. Deze activiteiten worden betaald uit de premieopbrengsten. Het Participatiefonds kent geen private werkzaamheden. Daarnaast heeft Pf de taak om de werkloosheidskosten te beheersen. Dit doet het fonds door middel van de inzet van re-integratieactiviteiten bij uitkeringsgerechtigd onderwijspersoneel. Ook verzorgt het fonds voorlichting aan werkzoekenden over hun rechten en plichten als zij een werkloosheidsuitkering ontvangen.

Sinds de inwerkingtreding van de Wet Beëindiging Vervangingsfonds en Modernisering Participatiefonds per 1 augustus 2022, is de bedrijfsgezondheidszorg (BGZ dienstverlening) als wettelijke taak van het Vervangingsfonds overgeheveld naar het Participatiefonds. Formeel heeft het Participatiefonds sinds 1 augustus 2022 de taak om schoolbesturen te ondersteunen bij het terugdringen van ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid, en het voorkomen van werkloosheid. Administratief wordt dit per 1 januari 2023 verwerkt, de verantwoording over 2022 vindt plaats via het Vervangingsfonds.

De sector is er bij gebaat om afwezig personeel snel, volledig en kwalitatief goed te vervangen en de schadelast voor vervanging van verzuim te beperken. Schadelastbeperking houdt bovendien de premies betaalbaar. Dat doen we door samen met het scholenveld duurzaam te werken aan verdere professionalisering van de sector op het gebied van personeels- en verzuimbeleid.

Dit geldt ook voor het beperken van de schadelast bij uitkeringen. Door actief werkloos onderwijspersoneel te begeleiden van werk naar werk of via re-integratie activiteiten weer snel aan het werk te brengen, heeft dit een positief effect op de kosten en dus premies.

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

Het Participatiefonds heeft, 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. Op aanvraag van de sector is in 2020 het (streef)aantal van 1.000 werkhervattingen opgehoogd naar 1.500. 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. In een periode vanaf 1 juli 2018 tot eind 2022 zijn bijna 4.400 mensen aan de slag gegaan, waarvan ruim 2.500 in het onderwijs.

In aanvulling hierop is intensiveringsbeleid gevormd op de groep uitkeringsgerechtigden die langdurig in een uitkeringssituatie zit, de stille reserve.

Modernisering Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 is de Modernisering van het Participatiefonds van kracht gegaan.

Met de modernisering wordt een financiële prikkel ingebouwd voor schoolbesturen om zelf actief de werkloosheidskosten in het primair onderwijs te beperken. Deze financiële prikkel bestaat uit de eigen bijdrage in deze werkloosheidskosten van 50%. Voor een aantal situaties waarbij afscheid genomen moet worden van een werknemer, zijn in het nieuwe reglement voorwaarden opgenomen waardoor de eigen bijdrage verlaagd kan worden naar 10%. De voorwaarden zijn eenvoudiger opgeschreven en het reglement is veel korter geworden. Hierdoor is het voor werkgevers beter voorspelbaar welke kosten vergoed worden. Tenslotte is de administratieve last daar waar mogelijk beperkt. Zo hoeft een werkgever voor een vergoeding van 50% van de kosten geen informatie meer te delen met het Pf.

Een werkgever kan in het nieuwe portaal Mijn Pf bovendien meer inzicht krijgen in de werkloosheidskosten waar hij verantwoordelijk voor is.

Lange termijn effect 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 één op één door naar de kwaliteit van het onderwijs. Zij zijn minder vaak ziek en personeelstekorten kunnen voorkomen worden.



De wet die daarvoor nodig was, is in 2021 aangenomen en gepubliceerd in het Staatsblad. Per 1 augustus 2022 heeft het Participatiefonds als wettelijke taken:

- 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 BGZ-dienstverlening is daarmee wettelijk een taak van het Participatiefonds geworden. Komend jaar zal de daadwerkelijke overheveling van de taken van Vf naar Pf plaatsvinden.

Medio oktober zijn de eerste verlagingverzoeken op basis van het nieuwe reglement binnengekomen.

Voor nu zijn de ervaringen positief. De verwerking van het UWV- en bovenwettelijke bestand verliep vlot en de splitsing tussen oud- en nieuw reglement was goed te volgen.

Hoewel de premie bij de aanvang van 2022 was verlaagd naar 2,6%, bleek de verlaging niet voldoende om het eigen vermogen van het Participatiefonds, dat zich ruim boven de afgesproken bandbreedte bevond, drastisch te verminderen. Daarom is besloten een herziene begroting te maken voor 2022, waarbij gekozen is voor het inlassen van een premievrije periode van vijf maanden, ingaand per 1 augustus 2022. Op deze manier is beoogd een negatief resultaat in het fonds te behalen over 2022 en daarmee het vermogensoverschot terug te laten vloeien naar het scholenveld.

In het wetsvoorstel is ook voorzien in een evaluatie van de modernisering binnen drie jaar. Daarom is in 2022 een klanttevredenheidsonderzoek gedaan naar het (oude) werkgeversportaal. Op die manier kunnen de ervaringen met het nieuwe portaal Mijn Pf vergeleken worden met de ervaringen met het oude portaal. Zo kunnen verbeteringen beter inzichtelijk gemaakt worden. De opmerkingen die in het kader van dit klanttevredenheidsonderzoek zijn binnengekomen, zijn in kaart gebracht. Gebleken is dat aan veel suggesties voor het portaal al tegemoet gekomen wordt in het nieuwe Mijn Pf.

Ontwikkelingen

Door in 2022 een groot deel van het jaar geen premie te heffen heeft het Participatiefonds besloten vanaf 2023 weer een premie te heffen. Deze is voor 2023 nog wel lager vastgesteld dan kostendekkend om het eigen vermogen nog verder naar beneden te brengen. Indien de voorspellingen van de instroom, doorstroom en uitstroom van uitkeringsgerechtigden juist blijken te zijn dan kan het premiepercentage voor langere tijd worden gehandhaafd.

In 2022 heeft het Ministerie van OCW een achttal projecten van het Participatiefonds gehonoreerd met een investeringssubsidie (Werken aan Uitvoering). Deze projecten worden verderop in het jaarverslag nader toegelicht. In dit kader zal in de komende 9 jaren een intensivering van inspanning op deze projecten plaatsvinden. Naast deze projecten zal het Participatiefonds blijven investeren in de verbetering en uitbreiding van de dienstverlening zoals die passen binnen de gestelde wettelijke kaders.

Mede door de modernisering, de uitbreiding van dienstverlening en het intensiveren van de investeringen wordt verwacht dat er extra personeel noodzakelijk gaat zijn om al deze ontwikkelingen goed en juist vorm te kunnen geven. Er zijn circa 10 fte extra in de begroting voor 2023 opgenomen.

Verslag

Algemeen en leeswijzer

In dit hoofdstuk worden de voornaamste activiteiten van het Participatiefonds in het verslagjaar 2022 beschreven. De wettelijke kerntaken, het - onder voorwaarden - financieren van de werkloosheidskosten van onderwijspersoneel in het PO, het re-integratiebeleid en ondersteunen bij terugdringen van ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid en voorkomen van werkloosheid vormen de kern van deze activiteiten. 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 BBWO, 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 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.

Pf is niet verantwoordelijk of kan niet verantwoordelijk gehouden worden voor eventuele fouten die gemaakt worden door de uitkeringsinstanties rond het recht op, de hoogte en de duur van de uitkeringen in individuele gevallen.

Er was in 2022 een groep van 73 (2021: 73) scholen die een zelfstandig wachtgeld beleid (ZWB) uitvoeren. Zij betalen een aangepaste premie.

De premieopbrengsten laten de volgende ontwikkeling zien:

<i>(alle bedragen x €1.000)</i>	2022	2021
Premieopbrengsten	105.269	205.826

De premieopbrengsten zijn ten opzichte van 2021 afgenomen met 48,9%

De afname van de premieopbrengsten is onder te verdelen naar:

Effect afname premiepercentage (tot 1 augustus)	- 24,8%	(- €51,0 mln.)
Effect premievrije maanden (vanaf 1 augustus)	- 27,2%	(- €55,0 mln.)
Effect van loonsverhogingen en toename fte	+ 3,1%	(+ €5,4 mln.)

Het overgrote deel van de afname van de premie wordt verklaard door een verlaging van het premiepercentage en doordat er in de maanden augustus tot en met december geen premie in rekening is gebracht (- €107,0 mln.). Om het overschot aan eigen vermogen terug te brengen was het premiepercentage per januari 2022 verlaagd naar 2,6%, toen dit niet voldoende bleek te zijn is de premie de laatste vijf maanden teruggebracht naar 0,0%. De premie bedroeg heel 2021 gemiddeld 3,2%.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. In april zijn de salarissen van het PO gelijkgetrokken met de salarissen van het VO. In de zomer is nogmaals een algehele cao-verhoging doorgevoerd van 4,75% (+ €4,1 mln.).
Zie ook onderdeel premieopbrengsten [13] in de jaarrekening.

Reglement Participatiefonds (voorwaarden tot vergoeding van werkloosheidskosten)

Het Reglement Participatiefonds 2021-2022 is t.o.v. het reglement schooljaar 2020-2021 inhoudelijk niet gewijzigd.

Per 1 augustus 2022 is de modernisering ingevoerd en is het reglement in zijn geheel gewijzigd om uitvoering te kunnen geven aan de modernisering. Zo is ingevoerd dat werkgevers altijd een gedeeltelijke eigen bijdrage hebben en zijn de nieuwe verlagingsgronden ingevoerd. Voor meer informatie over de modernisering en de effecten op het reglement zie de passage over de modernisering eerder.

Re-integratie

1. Re-integratie na ontslag

Het doel van de inzet van de re-integratietrajecten is verlaging van de uitkeringslast voor de sector en het leveren van een bijdrage aan het verminderen van het tekort aan onderwijspersoneel in het PO. Na instroom in de WW krijgt de kandidaat een vaste casemanager toegewezen die voor de kandidaat en het re-integratiebureau het vaste aanspreekpunt is. De casemanager is verantwoordelijk voor de regie over het volledige re-integratietraject. Tijdens het kennismakingsgesprek met de kandidaat, voert de casemanager de eerste analyse uit en brengt de actuele situatie in beeld. Als de kandidaat op korte termijn nog geen zicht heeft op een nieuwe baan, volgt aanmelding bij het re-integratiebureau voor de intakefase. Vanaf de intakefase krijgt de kandidaat een vaste coach vanuit het re-integratiebureau toegewezen. Zo is er gedurende het gehele re-integratietraject een samenwerking tussen casemanager – kandidaat en coach.

Tijdens de intakefase wordt de afstand tot de arbeidsmarkt bepaald. Er wordt een inschatting gemaakt hoelang het re-integratietraject gaat duren voordat de kandidaat weer teruggekeerd is op de arbeidsmarkt, en welke re-integratieactiviteiten ingezet moeten worden. De trajecten variëren in duur van drie maanden tot twaalf maanden.

In 2022 zijn 715 kandidaten aangemeld voor deelname aan de intakefase. Hiervan zijn 60 kandidaten niet verdergegaan met een re-integratietraject. De belangrijkste redenen hiervoor zijn: werkhervatting tijdens de intake, ziekmelding, ontheffing van de sollicitatieplicht i.v.m. mantelzorg of opleiding en de keuze voor vroegpensioen.

Traject	Aantal mensen per traject gestart in 2022
Licht	52
Medium	208
Intensief	191
Extra intensief	125
Maatwerk	79
Totaal	655

Brongegevens: Parflex + kwartaalrapportages re-integratiebureaus

Werkhervattingen 2022

In onderstaande tabel een overzicht van de werkhervattingen gestart in 2022. Deze werkhervattingen zijn het resultaat van re-integratie inspanningen in 2022 en eerder.

Hoofdcategorie	Aantal werkhervattingen	Gemiddelde aantal uren per week
Buiten onderwijs	369	20
Detachering/ZZP	139	17
Docent VSO	9	24
Hoger beroeps onderwijs	5	12
Invaller primair onderwijs	1	0
Middelbaar beroeps onderwijs	19	22
Niet bekend	20	40
Primair onderwijs, bestuursfunctie	3	32
Primair onderwijs, directie	20	33
Primair onderwijs, leraar	226	22
Primair onderwijs, ondersteuning	133	19
Voortgezet onderwijs	53	22
WO (University)	1	20
Eindtotaal	998	20

Brongegevens: Werkhervattingen report Power BI

Plaatsingen binnen en buiten het PO vanuit de re-integratietrajecten die in 2022 zijn gestart

Alle trajecten bij de re-integratiebureaus zijn erop gericht om de kandidaat terug te laten keren op de arbeidsmarkt. Bij voorkeur in het PO, maar als dit niet (meer) mogelijk is dan daarbuiten.

Werkveld	Vanuit re-integratietrajecten
Binnen het PO	131
Buiten het PO	176
Totaal geplaatst in 2022	307

Brongegevens: RIB report Power BI + kwartaalrapportages re-integratiebureaus

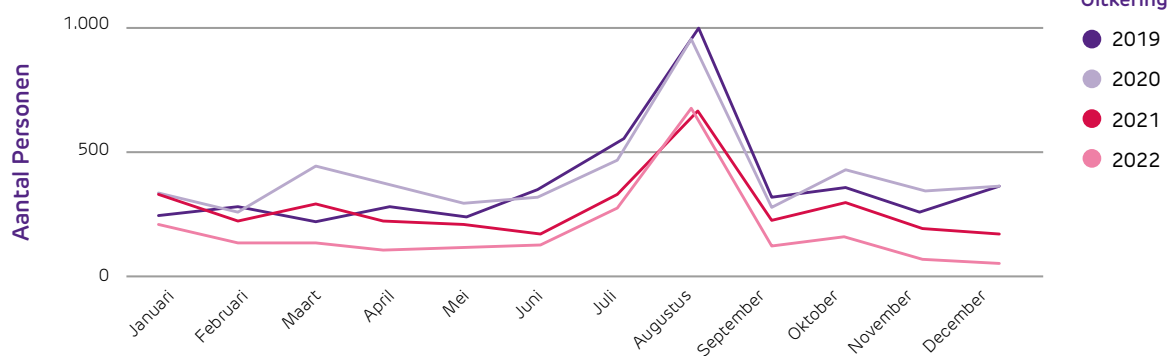
Deze plaatsingscijfers komen overeen met de uitkomsten vanuit de intakefase over de keuze om wel of niet terug te willen keren in het PO. Ongeveer 60% van de kandidaten geeft aan niet meer terug te willen keren in het PO. De oorzaken die hiervoor worden aangegeven zijn:

- te hoge werkdruk;
- te veel prikkels;
- weerstand tegen digitalisering;
- verandering in de verhouding tussen groepsleerkracht – ouders – kind;
- weerstand tegen het leerlingvolgsysteem: minder oog voor het kind, meer voor het systeem;
- de administratieve last is te groot;

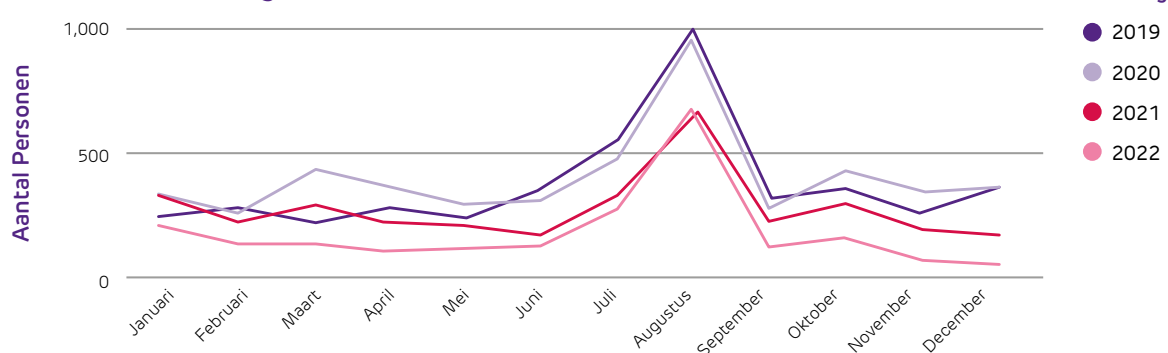
Instroom in de WW

Vergelijking per jaar

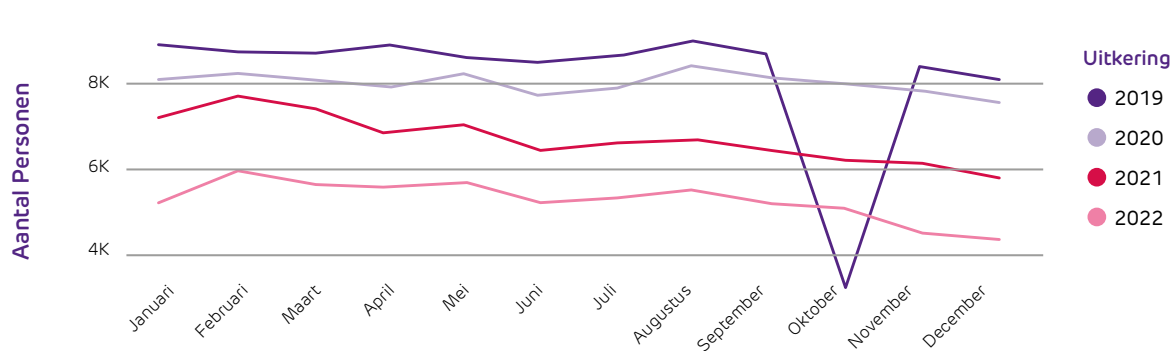
Instroom Personen



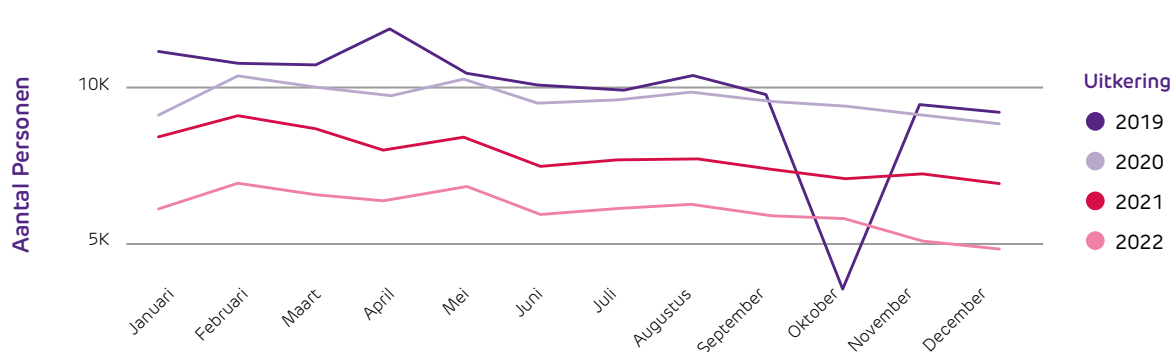
Instroom Uitkering



Standcijfers Personen



Standcijfers Uitkering



Brongegevens: Uitkeringen Primair Onderwijs report Power BI

De trend van de afgelopen jaren laat zien dat de WW-instroom afneemt. We verwachten dat de instroom in 2023 rond de 1.000 zal zijn. Dit is een ruwe schatting op basis de huidige trend.

Klanttevredenheidonderzoek

De uitkeringsgerechtigden worden na afloop van een regulier re-integratietraject uitgenodigd tot het invullen van de vragenlijst 'terugkeer naar de arbeidsmarkt'. Tussen 1-1-2022 en 31-12-2022 zijn er 544 uitkeringsgerechtigden uitgenodigd. Hiervan heeft 50% de vragenlijst volledig ingevuld.

De algemene waardering wordt door hen beoordeeld met een 7,6. Hierin is het eerste contact met de casemanager tot het afsluiten van het re-integratietraject meegenomen.

Cijfers algemeen

Rapportcijfer gehele traject: 7,3 (2021 6,8)

Rapportcijfer resultaat traject: 7,5 (2021 7)

Cijfers specifiek casemanager

Tevreden over casemanager: 7,3 (2021 6,8)

Bereikbaarheid casemanager: 6,8 (2021 5,4)

Luisteren: 6,8 (2021 6,2)

Vriendelijkheid: 7,4 (2021 7,2)

Deskundigheid: 6,9 (2021 6)

Cijfers specifiek RiB's

Rapportcijfer over begeleiding: 8,3 (2021 8)

Rapportcijfer ingezette activiteiten: 7,5 (2021 7,2)

Rapportcijfer coach RiB: 8,4 (2021 8,3)

Rapportcijfer eindrapport: 8,1 (2021 7,9)

Brongegevens: KTO-dashboard Expoints

2. Re-integratie 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 als op de landelijke tafel lerarentekort afgesproken dat 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 Participatiefonds definiëren we de stille reserve als volgt: iedere uitkeringsgerechtigde met een uitkeringsrecht dat is ingegaan voor 1 augustus 2018 en waarbij de uitkering op het moment van het (hernieuwde) contact met de casemanager nog (gedeeltelijk) tot uitbetaling kwam.

Gemiddeld is de werkloosheidsduur zes jaar en de gemiddelde leeftijd van deze groep 59 jaar. Deze groep heeft meerdere re-integratietrajecten doorlopen, maar daarbij is het nog niet gelukt om geheel of gedeeltelijk onafhankelijk te worden van de bovenwettelijke uitkering.

Vanuit deze groep zijn 1.100 kandidaten geselecteerd om te starten met de intakefase. Inmiddels zijn hiervan 1.046 kandidaten aangemeld bij de gespecialiseerde re-integratiebureaus. In het eerste kwartaal 2023 zullen de resterende 54 kandidaten worden aangemeld. Van deze 1.046 kandidaten zijn er 639 daadwerkelijk gestart met de intakefase. Voor de start van de intakefase meldt een aanzienlijk percentage zich ziek, dit percentage is inmiddels opgelopen naar ruim 30%. Deze kandidaten voelen zich onvoldoende belastbaar om deel te nemen aan re-integratietrajecten en terugkeer op de arbeidsmarkt. We zien hierbij psychische problemen die niet zijn opgelost, ook niet als het ontslag al meer dan vijf jaar geleden heeft plaatsgevonden. Ongeveer 13% start niet met de intakefase om andere redenen (stopzetten resterende uitkering, ontheffing van de sollicitatieplicht i.v.m. mantelzorg).

De laatste trajecten van de stille reserve zullen naar verwachting aan het eind van het eerste kwartaal van 2024 afgerond worden. Hierna wordt de eindevaluatie opgesteld. Ondanks dat het nog te vroeg is voor conclusies, monitoren we deze trajecten intensief samen met de re-integratiebureaus en vallen tot nu toe



een aantal zaken op:

- een groot deel van de kandidaten uit de stille reserve is verbaasd dat ze wederom opgeroepen worden om een re-integratietraject te volgen dat moet leiden tot terugkeer op de arbeidsmarkt;
- de bovenwettelijke uitkering wordt niet gezien als een bovenwettelijke WW-uitkering waarbij verplichtingen zijn, maar als een prepensioen; dit geldt voornamelijk voor de kandidaten die bovenwettelijke rechten hebben tot AOW-gerechtigde leeftijd;
- opvallend is ook de keuze om vervroegd met pensioen te gaan waardoor de uitkering volledig wordt beëindigd en alle verplichtingen komen te vervallen. Tot nu hebben 80 kandidaten uit de Stille reserve aangegeven met vroegpensioen te willen en zijn hierover in contact getreden met ABP.

Hiernaast hebben we een project gestart “Extra handen in de klas” als gevolg van de door OCW verstrekte NPO gelden. Doel hiervan was mensen uit de stille reserve te motiveren om hulp in de klas te bieden. Ondanks alle inspanningen moeten we helaas de conclusie trekken dat dit project (onderdeel van de stille reserve met NPO gelden) niet het resultaat heeft opgeleverd waar we op hoopten.

Een daadwerkelijke match tussen vraag en aanbod tot stand brengen, blijkt voor de doelgroep die lange tijd niet in het onderwijs heeft gewerkt in de praktijk zeer moeilijk. Hiervoor zijn diverse oorzaken aan te wijzen, zowel aan de vraag- als aanbodkant, maar de rode draad is de afstand van de langdurig werklozen tot het hedendaagse onderwijs. Het eindresultaat van dit project blijft staan op vier (tijdelijke)plaatsingen bij schoolbesturen. Het project Extra handen in de klas is hiermee afgerond. De activatie van de gehele stille reserve stopt hier niet mee. Daar gaan we gestaag mee door.

Ziekmeldingen

Momenteel staan er 265 kandidaten uit de stille reserve als ziek geregistreerd bij de uitkerende instantie WWplus. Het betreft langdurige ziekmeldingen, langer dan vier weken, variërende in duur tot langer dan twee jaar. In de bovenwettelijke regeling is niet voorzien in een regeling gelijk aan UWV, waarbij na een ziekmelding de mogelijkheid bestaat tot het bezoek aan een bedrijfsarts om de mate van arbeidsongeschiktheid te bepalen.

Om deze groep niet uit beeld te verliezen, neemt het Participatiefonds iedere drie maanden contact op met de kandidaat om de ziekmelding te controleren. Indien er sprake is van een hersteld melding, wordt de kandidaat aangemeld voor een re-integratietraject.

Mentor on the job

De vraag naar mentoren neemt nog steeds toe. In 2022 zijn 645 mentees begeleid. Inmiddels is er in 2022 bij 364 scholen een mentor on the job actief geweest.

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 2022. 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)

In 2022 zijn er veel stappen gezet op weg naar verbeterde kwaliteit en professionalisering op het gebied van Privacy & Security. Het belangrijkste wapenfeit is dat het informatie- en securitymanagementsysteem van het Vervangingsfonds/Participatiefonds (VfPf) ISO27001-gecertificeerd is. De essentie van deze internationale norm, is dat er een cyclische aanpak wordt ingericht om blijvend en aantoonbaar in control te zijn op het gebied van Security en om continu te verbeteren.

Overigens heeft VfPf ervoor gekozen die aanpak ook geschikt te maken voor controle op de bescherming van persoonsgegevens (privacy), zodat één managementsysteem ontstaat voor Privacy & Security (in het geval van VfPf zijn deze namelijk onlosmakelijk met elkaar verbonden). Dit alles doen we in de eerste plaats omdat onze stakeholders dat van ons verwachten, maar ook omdat de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) op VfPf van toepassing is. Ook het BIO-normenkader speelt hierbij een rol en wordt dan ook in de aanpak meegenomen.

In 2022 hebben zich geen noemenswaardige incidenten voorgedaan.

Risicomanagement

Wij vergroten de effectiviteit door vooruit te denken en bewuste keuzes te maken. Risicomanagement is daarmee een integraal onderdeel van de governance van onze organisatie. Het draagt bij aan het realiseren van de doelstellingen door het tijdig identificeren van risico's en het bepalen van een passende strategie om er mee om te gaan. Niet alle risico's hoeven tot in detail te worden gemanaged, maar moeten passen binnen de risicobereidheid. Er wordt gestuurd op de opvolging van gekozen beheersmaatregelen, zodat risico's ook daadwerkelijk worden verlaagd.

Risicomanagementsysteem

Het risicomanagement is ingericht volgens verschillende principes. Voor de ISO27001 certificering hanteren wij het daarbij behorende risico kader. Voor het vereveningsproces wordt momenteel gewerkt aan een ICF, wat uiteindelijk moet leiden tot een ISAE3402 verklaring. Voor de overige risico's analyseert het management de risico's die zij beoordeelt op kans x impact. Risico's worden op basis van impact en kans van optreden geprioriteerd. De scores per risico geven het belang weer en de hoogst scorende risico's worden aan een manager toebedeeld om de mitigerende maatregelen uit te voeren en het risico verder te monitoren. De risicobereidheid is gematigd. We streven ernaar om de risico's die onze doelstellingen kunnen bedreigen, proactief te identificeren en te beheersen. Operationele risico's en beheersmaatregelen zijn ondergebracht in het Internal Control Framework (in het kader van de ISAE3402 certificering), dit wordt in 2023 operationeel. Jaarlijks wordt dit Internal Control Framework geactualiseerd en wordt de effectiviteit van de beheersmaatregelen getoetst. De effectiviteit van beheersingsmaatregelen wordt getoetst op opzet, bestaan en werking worden door een externe auditor getoetst. De security maatregelen in het kader van de ISO27001 certificering worden op eenzelfde wijze door een externe auditor getoetst.

Risico's en beheersmaatregelen

Onderstaande items zijn als belangrijkste aangemerkt. Dit blijven belangrijke thema's, aangevuld met het vinden en behouden van goed personeel ('werkplezier en vakmanschap').

Strategie			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Open Overheid	<p>In het kader van Open OCW worden wij hier mee geconfronteerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Verplicht verstrekken informatie vanuit de wettelijke taak versus het respecteren van de privacy van persoonsgegevens. * Druk op de organisatie deze veranderingen in wet- en regelgeving tijdig door te voeren. 	<ul style="list-style-type: none"> * Privacy risico's voor prive personen uit de sector primair onderwijs * Reputatieschade, claims en/of boetes * Misbruik van gegevens door derden na onrechtmatig verkregen data 	<ul style="list-style-type: none"> * Uitwerken beleid naar beschikbaarstellen gegevens * Toetsen beleid aan regelgeving rondom AVG en security
Digitalisering & IT	<p>De digitalisering en IT organisatie staat stevig onder druk. Oude systemen worden vervangen door nieuwe.</p> <p>Systemen dienen te voldoen aan de eisen voor klantvriendelijkheid.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Beschikbaarheid en betrouwbaarheid van IT-systemen * Ontevreden klanten die gebruik maken van onze systemen * Druk op de organisatie en het absorptievermogen * Gevraagde recourses leggen druk op de (reguliere) beheeragenda 	<ul style="list-style-type: none"> * Continue klantmetingen klanttevredenheid * Portfoliomanagement verder professionaliseren * Prioritering en focus op strategische projecten
Informatiebeveiliging	<p>Wij willen aan onze klanten aantonen dat de door hen geleverde gegevens veilig in onze systemen worden beheerd en opgeslagen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Reputatieschade, claims en/of boetes * Misbruik van gegevens door derden na onrechtmatig verkregen data 	<ul style="list-style-type: none"> * Blijvende certificering ISO27001 * Security awareness trainingen bij het personeel
Operatie			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Business continuity	<p>Calamiteiten die zich kunnen voordoen maken dat er een plan moet liggen die de te nemen maatregelen beschrijft.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Continuïteit van de dienstverlening met gevolgen voor klanten * Reputatieschade * Financiële impact 	<ul style="list-style-type: none"> * Herijken Business continuity plan (BCP) * Awareness hoe te handelen conform BCP bij calamiteit
Stabiele IT omgeving	<p>De uitvoering van complexe IT programma's leidt tot veranderende eisen aan de informatievoorziening en het IT-landschap. Belangrijke eis is dat de betrouwbaarheid en performance voor onze klanten op niveau blijft.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Beschikbaarheid en betrouwbaarheid van IT-systemen * Reputatieschade, claims en/of boetes * Misbruik van gegevens door derden na onrechtmatig verkregen data. 	<ul style="list-style-type: none"> * Impactanalyse bij changes. * Uitgebreid testen van software -en systeemwijzigingen, waaronder performance en ketentests * Investeren in IT-infrastructuur en cloud oplossingen
Financiële positie & verslaggeving			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Premieheffing	<p>Premieheffing die leidt tot overschotten en/of tekorten maakt dat klanten geconfronteerd worden met grote fluctuaties in het premiepercentage.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Reputatieschade 	<ul style="list-style-type: none"> * Degelijke data-analyse om toekomstige ontwikkelingen inzichtelijk te maken, waardoor een juiste premie berekening kan plaatsvinden
Compliance wet- en regelgeving			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Veranderingen in wet- en regelgeving	<p>De hoeveelheid veranderingen en nieuwe wet- en regelgeving vraagt veel van de implementatiekracht van de organisatie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Reputatieschade, claims en/of boetes bij niet tijdige implementatie 	<ul style="list-style-type: none"> * Portfoliobenadering wet- en regelgeving * Stakeholder gesprekken met Ministerie OCW

Diverse onderdelen bedrijfsvoering

Regie op ICT

In 2022 hebben twee activiteiten groot beslag op de capaciteit van Regie op ICT gelegd. Het in productie gaan op 1 augustus van de applicaties voor de Modernisering van het Participatiefonds en de ISO 27001:2017-certificering. Beide projecten zijn succesvol uitgevoerd. Vanaf 1 augustus zijn de applicaties ter ondersteuning van het nieuwe reglement Pf door de schoolbesturen in gebruik genomen. De ISO 27001:2017-certificering van VfPf was in de laatste week van oktober een feit. Voor de interne informatievoorziening was de lancering van het VfPf-intranet, Willems woonkamer, een belangrijke toevoeging aan de werkplek van de medewerkers. Het intranet biedt de medewerkers de mogelijkheid om makkelijk met elkaar te communiceren op alle vlakken, zowel zakelijk als sociaal. Willems woonkamer biedt toegang tot documenten, het laatste nieuws, personeelsinformatie en alle soorten van achtergrondkennis.

In 2022 zijn er drie belangrijke projecten getart waarbij ICT een grote rol speelt: Open overheid, Klantbeeld en SlimmeR. Open overheid stelt VfPf in staat aan te sluiten bij de eisen die door de Rijksoverheid worden gesteld bij de communicatie met het bedrijfsleven, overheidsorganisaties en burgers. Klantbeeld gaat de medewerkers in de regio's ondersteunen in hun contacten met schoolbesturen en scholen. En SlimmeR gaat zorgdragen voor verdere optimalisering van de re-integratie van werkloze medewerkers in de sector.

Personeel

Medewerkers van VfPf zijn tot en met 2022 in dienst van het Vervangingsfonds. Aangezien er per invoering van de vernieuwde wet per 1 augustus 2022 de meeste taken aan het Participatiefonds worden toebedeeld worden de medewerkers per 1 januari 2023 overgeheveld van het Vervangingsfonds naar het Participatiefonds. De overgang heeft voor de medewerkers geen gevolgen, maar diende administratief wel veranderd te worden.

Na de coronaperiode bleek dat hybride werken binnen VfPf als zeer prettig en productief werd ervaren. Op basis hiervan is hybride werken formeel doorgevoerd. In een door de OR onlangs uitgevoerde enquête blijkt dat het hybride werken nog steeds hoog wordt gewaardeerd. Ook bij het vervullen van vacatures is de mogelijkheid tot hybride werken een belangrijk argument om voor VfPf te kiezen. Naast het hybride werken is er veel aandacht aan arbeidsmarktcommunicatie geschonken. In de huidige arbeidsmarkt zijn de traditionele wervingsmethodes niet meer geschikt om sollicitanten te bereiken. VfPf heeft een moderne en op de markt aangepaste wijze van werven ontwikkeld en geïmplementeerd. Dit heeft ertoe geleid dat VfPf in staat is gebleven de vacatures te blijven invullen.

Werken aan Uitvoering (WaU)

Door het huidige kabinet is een programma gestart, waarbij de kwaliteit van de uitvoering van de dienstverlening centraal staat. Dit programma heet "Werken aan Uitvoering" (Wau) en is ter verbetering van de publieke dienstverlening, om beter aan te sluiten op de verwachtingen en behoeften van burgers, ondernemers en organisaties. In de zomer heeft het Participatiefonds een aantal aanvragen onder dit programma ingediend. Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) heeft in november 2022 de aanvragen toegekend aan het Participatiefonds. De toekenning kent een looptijd van tien jaar en kan zowel ter financiering zijn van incidentele als structurele kosten.

Pf heeft acht projectvoorstellen ingediend om in aanmerking te komen voor financiering uit de beschikbare programmagelden. De projecten leveren een bijdrage aan de doelstellingen van de WaU en de eigen organisatie-doelstellingen en zijn allemaal toegekend. Dit stelt Pf in staat om veel sneller aan de klantvraag te voldoen en de dienstverlening richting de sector verder te versterken. Voor het jaar 2022 is een bijdrage van €3,8 mln. ontvangen en de eerste projecten zijn reeds in gang gezet. De gelden die nog niet zijn besteed, zijn toegevoegd aan een bestemmingsreserve en zullen later aangewend worden.

Eind 2022 heeft het bestuur de hernieuwde missie van de fondsen vastgesteld: VfPf is de expert op het gebied van HRM, die scholen adviseert en ondersteunt in hun ambities en ontwikkeling tot toekomstbestendige en professionele organisaties. Dit is dan ook de rode draad van de projecten: ze zijn erop gericht de dienstverlening transparanter te maken en bij te dragen aan toekomstbestendige en professionele schoolorganisaties. Het beste onderwijs voor kinderen komt tot stand in goed functionerende schoolorganisaties waar iedereen met plezier aan het werk is en blijft.

De acht projecten leggen in samenhang een versneld fundament voor:

- effectievere re-integratie van werkzoekenden als bijdrage aan de vermindering van het lerarentekort en vermindering van de werkloosheidskosten. Gaandeweg kwamen we erachter dat de projecten Casemanagement en Re-integratie Evidence based, beter gecombineerd konden worden in één project. Hiervoor is project SlimmeR opgestart, om een betere en slimmere ondersteuning van het re-integratieproces neer te zetten, voor alle stakeholders. In 2022 is bijna €400.000,- aan dit project besteed. Dit project loopt zoals gepland. In het najaar van 2023 zal de eerste oplevering plaatsvinden.
- de versnelling en uitbreiding van de door besturen gewenste ondersteuning op duurzame inzetbaarheid. Het project hiervoor wordt in 2023 opgestart.
- de noodzakelijk geachte professionalisering van de Arbodienstverlening. Hiervoor is het project vernieuwen Arbomeester opgestart. Arbomeester is het instrument van VfPf waarmee scholen in het PO hun wettelijk verplichte RI&E (risico-inventarisatie en evaluatie) kunnen maken. In 2022 is €370.000,- aan dit project besteed. De eerste sprints zijn in 2022 voltooid en oplevering van het project wordt verwacht in de zomer van 2023. Daarnaast wordt in 2023 een project opgestart om ook de Onderwijsvacaturebank te vernieuwen, wat bijdraagt aan het creëren van verbinding tussen werkzoekenden en werkgevers.
- uitbreiding van onze data en het op maat informatie ter beschikking stellen aan klanten. Hiervoor wordt in 2023 het project Ontwikkelen klantbeeld opgestart, waarbij het CRM-systeem wordt vernieuwd en alle informatie en dienstverlening voor klanten wordt bijgehouden. Daarnaast gaan we een project opstarten om het huidige datawarehouse uit te breiden met bronsystemen van andere organisaties en de ontwikkeling van een eenduidige presentatiewijze.
- klantgerichtheid en bewustzijn staat centraal bij organisatie en medewerkers. Dit gaan we realiseren door een project op te starten gericht op strategisch HRM en het bijscholen van ons personeel.





“

Het beste
onderwijs komt
tot stand binnen
gezonde, sterke
schoolorganisaties”



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 één 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 2022 was het bestuur als volgt samengesteld:

Voorzitter:

- G.H. Faber

Leden:

- S. Beuving
- A. Bodegraven
- M.F. Harrigan
- W. Hendricks
- E. Kopmels
- G.H. Michels
- K.C.J. Straus
- J. Veenstra

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van het bestuur gewijzigd:

1. Mevrouw M.F. Harrigan heeft per 17 februari 2022 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van de PO-Raad.
2. De heer H.J. de Jong heeft per 17 februari 2022 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van CNV Onderwijs, en is per 1 september 2022 afgetreden.
3. Mevrouw G.P.M. van Haren is per 1 april 2022 afgetreden.
4. Mevrouw K.C.J. Straus heeft per 1 april 2022 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van de AVS.
5. Mevrouw G.H. Michels heeft per 1 september 2022 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van CNV Onderwijs.

Het fonds vermeldt dat het bestuur, de vrouwelijke voorzitter meegerekend, bestaat uit drie mannen en zes vrouwen.

De auditcommissie

De auditcommissie bestaat uit vier onafhankelijke leden en is daarmee een onafhankelijk orgaan van het fonds dat toezicht houdt op de organisatie, en informeert en adviseert het bestuur en de directie over verschillende onderwerpen, zoals 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 2022 was de auditcommissie als volgt samengesteld:

Voorzitter:

- D. van Kelle

Leden:

- P.J.A. Nijssen
- A. Stapper
- S. Röttscheid

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van de auditcommissie verder 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 2021
- Begroting 2023 inclusief premiestelling
- Klokkenluidersregeling
- Reglement Pf 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 behandeling van bezwaarschriften die schoolbesturen hebben ingediend tegen primaire besluiten van het fonds. In 2022 heeft het Participatiefonds 41 bezwaarschriften ontvangen. In 33 van deze bezwaarschriften is het schoolbestuur alsnog in het gelijk gesteld, nadat ze alsnog de vereiste bewijsstukken aangeleverd hadden. Er zijn nog 3 bezwaarschriften in behandeling per 31 december.

In 2022 is er door schoolbesturen geen beroep ingesteld bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State. Er zijn geen uitspraken gedaan en er zijn geen beroepschriften gericht tegen beslissingen van het Participatiefonds bij de Raad van State 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 helemaal ontwikkeld volgens verwachting. Er was een hoger negatief resultaat begroot om de stand van de reserves weer binnen de met het ministerie van OCW afgesproken bandbreedte te brengen.

Ondanks vijf premievrije maanden hebben de lagere werkloosheidskosten toch gezorgd voor een resultaat wat minder negatief was dan verwacht.

Kerncijfers	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Schoolbesturen	985	1.005
Onderwijsinstellingen	6.183	6.656
Premiepercentage jan-jul	2,6%	4,0%
Premiepercentage aug-okt	premienvrij	3,5%
Premiepercentage nov-dec	premienvrij	premienvrij
<i>(alle bedragen x €1.000)</i>		
Premieopbrengsten regulier	105.269	205.826
Negatieve toetsingen	6.802	6.997
Overige baten	2.875	1.972
Werkloosheidskosten	-167.408	- 186.631
Overige lasten	-21.793	-17.372
Resultaat	-74.255	10.792
Stand reserves	29.323	103.578
Stand bestemmingsreserve	2.897	-

Eigen Vermogen

Voor 2022 zijn de 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 taken. Deze algemene reserve bedraagt minimaal €6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren." Voor 2022 betekent dit een maximum van €19,0 mln. Ultimo 2022 bedraagt de algemene reserve €29,3 mln.

Het eigen vermogen valt dus per 31-12-2022 buiten de afgesproken bandbreedte.

Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen wordt het premiepercentage met ingang van 2023 vastgesteld op 2,4%, terwijl kostendekkend 2,7% zou zijn. Het eigen vermogen komt hierdoor in 2024 weer binnen de toegestane bandbreedtes.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het Participatiefonds is in 2022 afgenomen. Per balansdatum bedraagt de stand van de liquide middelen €31,9 mln. (2021: €114,0 mln.), een afname van €82,1 mln.

Kasstromen

Analyse van de kasstroom volgens de indirecte methode geeft de volgende verkorte opstelling:

<i>(alle bedragen x €1.000)</i>	2022
Resultaat exclusief ontvangen interest	-74.034
Mutatie afschrijvingen	955
Mutatie kortlopende vorderingen	-1.303
Mutatie in de bestemmingsreserve	2.897
Mutatie kortlopende schulden	-8.507
Mutatie in voorziening	-1.138
ontvangen interest	-221
Investeringsactiviteiten	-720
Netto kasstroom	-82.071

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

Realisatie versus herziene begroting

<i>(alle bedragen x €1.000)</i>	Realisatie 2022	Herziene begroting 2022	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	105.269	103.748	1.521
Negatieve toetsingen	6.802	3.643	3.159
Subsidies Ministerie	2.875	1.972	903
Bijdrage apparaatskosten	1.972	1.972	0
Bijdrage Wau-gelden	903	0	903
Totaal baten	114.946	109.363	5.583
Lasten			
Taakuitvoering	167.408	170.743	-3.335
Uitkeringen WW	31.825	38.628	-6.803
Uitkeringen bovenwettelijk	125.421	124.840	581
Uitkeringen overig	10.280	8.996	1.284
Eigen Bijdrage	-118	-1.721	1.603
Arbeidsmarktbeleid	13.628	12.800	828
Arbeidsmarktbemiddeling	7.797	7.750	47
Communicatie en diensten	422	100	322
Nieuwe dienstverlening	796	250	546
Advies	3.159	3.050	109
Beleid	240	350	-110
Uitvoering	1.214	1.300	-86
Bedrijfsvoering	8.382	9.214	-832
Kosten bestuur	64	70	-6
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.857	2.769	88
Materiële kosten bestuursbureau en directie	4.511	4.245	266
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.899	1.970	-71
Overige lasten	-949	160	-1.109
Totaal lasten	189.418	192.757	-3.339
Financiële bedrijfsuitvoering	217	-35	252
Rentebaten	221	0	221
Rentelasten en soortgelijke kosten	4	35	-31
Resultaat	-74.255	-83.429	9.174

De realisatie per ultimo 2022 wordt afgezet tegen de herziene begroting 2022, welke is goedgekeurd door het Ministerie van OCW.

Het verschil tussen realisatie en begroting bedraagt €9,2 mln. Er is een negatief resultaat ad. €74,2 mln. behaald, waar een negatief resultaat ad. €83,4 mln. was begroot. Het verschil kan als volgt worden verklaard.

De premieopbrengsten zijn in lijn met de herziene begroting. De herziene begroting is opgesteld omdat de premieverlaging van 1 januari, waarbij de premie is verlaagd van 3,5% naar 2,6% niet toereikend bleek te zijn. Dit kwam door de cao-verhogingen van november 2021, april en juli 2022. Hierdoor is besloten het premiepercentage vanaf 1 augustus naar 0% te verlagen.

De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn €3,2 mln. hoger dan herzien begroot. Het werkelijke verrekenpercentage ligt boven begroot niveau, daarnaast bleek de verhouding tussen uitkeringen onder het oude en nieuwe reglement anders dan vooraf ingeschat.

De Subsidies ministerie zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de ontvangst van WaU middelen van €3,8 mln. Het deel wat niet in 2022 is besteed wordt gereserveerd in de bestemmingsreserve (€2,9 mln).

De uitkeringskosten zijn €3,3 mln. lager door lagere kosten voor de wettelijke uitkeringen. Zowel de instroom als de uitstroom waren in 2022 lager dan herzien begroot. Het gemiddeld aantal personen met een uitkering was lager dan voorzien, dit wordt veroorzaakt door de krappe arbeidsmarkt en onze inspanningen op de werkhervattingen.

Voor uitkeringslasten die ontstaan op uitkeringen met een laatste contractdatum vanaf 1 augustus 2022 wordt bij het schoolbestuur een Eigen Bijdrage in rekening gebracht. Er zijn in 2022 minder uitkeringslasten, die onder het nieuwe reglement vallen, ontstaan dan vooraf ingeschat.

De kosten arbeidsmarktbeleid zijn €0,8 mln. hoger dan herzien begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten voor voorlichting en productbeheer voor de modernisering en extra uitgaven voor de projecten die met WAU-middelen worden gefinancierd.

De kosten bedrijfsvoering liggen ruim €0,8 mln. onder het niveau van de herziene begroting. Dit heeft tegengestelde oorzaken: Enerzijds is in de begroting van de projecten een te laag bedrag opgenomen voor de voorbereiding van de migratie van historie uit het werkgeversportaal en de inhuur van specialistische kennis op IT-gebied om veiliger te kunnen werken en de systemen te verbeteren. Anderzijds zijn de extra kosten voor een voorziening (€1,1 mln.) t.b.v. de btw op personeelskosten in 2022 vrijgevallen. De voorziening was berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel aan het Participatiefonds gedurende de afgelopen vijf jaar. Het Vervangingsfonds heeft de kosten voldaan.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de jaarrekening.





Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren

Doelmatigheid

Een algemeen aanvaarde definitie van doelmatigheid is: 'de beoogde prestaties realiseren met de inzet van zo min mogelijk 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 het ministerie van OCW prestatie-indicatoren op te nemen die een beeld geven van verschillende doelmatigheidsaspecten. Bij de jaarlijkse evaluatie is 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 werkhervattingen.
4. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaarprocedures.
5. De rechtmatigheid van premies en betalingen van uitkeringen (over deze indicator wordt gerapporteerd in de rechtmatigheidsparagraaf in de jaarrekening).

Hierbij gelden de volgende definities:

- Kosten bestuursbureau: de kosten voor bedrijfsvoering minus de kosten voor de uitvoeringstaken.
- Kosten uitvoeringstaken: de kosten die door de uitvoeringsorganisaties 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 werkhervattingen.
- 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 2021 en 2022 bedragen de waarden van deze prestatie-indicatoren:

Indicator	2022	2021
1. Kosten bestuursbureau / werkloosheidskosten	3,87%	4,12%
2. Kosten uitvoeringstaken / werkloosheidskosten	1,13%	0,98%
3a. Aantal uitkeringsgerechtigden / aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling	0,34	0,23
3b. Gemiddelde kosten re-integratieactiviteiten (x1000)	€7.618	€5.155
3c. Aantal werkhervattingen (resultaat trajecten) eindstand	4.396	3.426
4a. Gemiddelde doorlooptijd bezwaar reglement Pf (in dagen)	66	70
4b. Gemiddelde doorlooptijd bezwaar subsidie sluitende aanpak (in dagen)	36	68
4c. Gemiddelde doorlooptijd bezwaar casemanagement (in dagen)	n.v.t.	n.v.t.

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

1. De kosten bestuursbureau zijn afgenomen, dit heeft tegengestelde oorzaken, zoals enerzijds met name toegenomen automatiseringskosten als gevolg van extra medewerkers en de aanpassingen in systemen om de dienstverlening te verbeteren. En anderzijds de vrijval van eenmalige kosten voor de btw-voorziening (€1,1 mln.).
2. De totale werkloosheidskosten zijn gedaald door een lagere instroom van uitkeringsgerechtigden in de WW en lagere kosten voor bovenwettelijke uitkeringen.
3. De kosten uitvoeringstaken zijn licht gestegen als gevolg van indexatie op prijsafspraken.
4. Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden in 2022 met bijna 1.200 gedaald door lagere instroom in de WW en een lagere doorstroom naar de bovenwettelijke uitkeringen.
5. De kosten re-integratieactiviteiten zijn toegenomen, dit wordt veroorzaakt door de verbeterde, meer op individuele mensen toegesneden aanpak.
6. Het aantal werkhervattingen is met ingang van juli 2018 een nieuw onderdeel in de prestatie-indicatoren. Het totaal aantal werkhervattingen staat op 4.396
7. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaren is afgenomen. Er zijn minder bezwaren en de achterstanden zijn ingelopen.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een belangrijk aspect van de uitvoering van de taken door het Participatiefonds. De accountant van het Participatiefonds heeft over 2021 separaat onderzoek gedaan naar de rechtmatigheid van de geïnde premies respectievelijk de verantwoorde werkloosheidskosten.

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.

Vanaf 2022 doet het Participatiefonds zelf een uitspraak over de rechtmatigheid, deze kunt u terugvinden in de jaarrekening onder het kopje Financiële rechtmatigheid.

Kosten bedrijfsvoering

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

<i>(alle bedragen x €1.000)</i>	2022	2021
Kosten bestuur	64	55
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.857	2.635
Materiële kosten bestuursbureau en directie	4.511	3.731
Uitvoeringskosten	1.899	1.823
Overige lasten	-949	1.267
Totaal	8.382	9.511

De kosten bedrijfsvoering zijn per saldo gedaald ten opzichte van 2021. Per categorie worden de verschillen toegelicht.

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, er is echter in 2022 meer gebruik gemaakt van uitzendkrachten voor moeilijk in te vullen vacatures in de reguliere bezetting.

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

De overige lasten zijn fors lager. De in 2021 opgenomen voorziening (€1,1 mln.) t.b.v. het btw-vraagstuk is in 2022 weer vrijgevallen. De kosten zijn door het Vervangingsfonds betaald.

Deze voorziening was gebaseerd op de onbelaste doorbelastingen van personeel gedurende de afgelopen vijf jaar.

Werken aan Uitvoering

In 2022 heeft het kabinet besloten dat er een extra impuls noodzakelijk is om de uitvoering door uitvoeringsinstanties te professionaliseren en te verbeteren. Het Participatiefonds heeft meerdere projecten aan het ministerie van OCW kenbaar gemaakt in het kader van deze subsidiemogelijkheid.

Alle projecten zijn door het ministerie toegewezen.

Hieronder geven wij een weergave van de ingediende en toegewezen projecten met de in 2022 ontvangen subsidies en uitgaven.

	Originele projectnaam	Huidige projectnaam	ontvangen subsidie	uitgaven in 2022	mutatie bestemmingsreserve
10177	Project arbomeester	Project arbomeester	500	369	131
10178	project CMS	SlimmeR	800	470	330
10184	project reïntegratie evidence based				
10179	project CRM	project Klantbeeld	500	50	450
10180	project data en effectmetingen	project data en effectmetingen	600	-	600
10181	project duurzame inzetbaarheid	project duurzame inzetbaarheid	650	-	650
10182	project opleiden en SHRM	project opleiden en SHRM	200	-	200
10183	project OVB	project OVB	550	14	536
			3.800	903	2.897

In 2022 heeft het Participatiefonds de volledige toegezegde subsidie van €3,8 mln. van OCW mogen ontvangen. Dit gebeurde pas ultimo van het kalenderjaar terwijl in de aanvraag rekening was gehouden met een toekenning per medio van het jaar. Het Participatiefonds heeft voorzichtigheidshalve voor een groot deel gewacht op de formele definitieve toekenning en ontvangst van de subsidie middelen. Voor de projecten Arbomeester en SlimmeR zijn wel al behoorlijke voorbereidingskosten gemaakt en die zijn in bovenstaande opgave verantwoord. De andere projecten zullen hun beslag krijgen in 2023 en verder.



Jaar- rekening 2022

2

Balans per 31 december 2022 na resultaatverdeling

(alle bedragen x €1.000)

ACTIVA		31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	[1]	3.345	3.651
Materiële vaste activa	[2]	255	184
		3.600	3.835
Viottende activa			
Vorderingen			
Debiteuren	[3]	202	2.023
Vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	0	165
Vorderingen op ministeries	[5]	2.615	0
Overige vorderingen	[6]	4.700	4.026
		7.517	6.214
Liquide middelen	[7]	31.884	113.955
Totaal Activa		43.001	124.004

Staat van Baten en Lasten over 2022

(alle bedragen x €1.000)

LASTEN		2022	Herziene Begroting 2022	2021
Taakuitvoering				
Werkloosheidskosten	[18]	167.408	170.743	186.631
Arbeidsmarktbeleid				
Kosten arbeidsmarktbeleid	[19]	13.628	12.800	7.799
Bedrijfsvoering				
Kosten bestuur	[20]	64	70	55
Kosten bestuursbureau				
* Personal kosten	[21]	2.857	2.769	2.635
* Materiele kosten	[22]	4.511	4.245	3.731
Uitvoering premie-incasso en declaraties	[23]	1.899	1.970	1.823
Overige lasten	[24]	-949	160	1.267
		8.382	9.214	9.511
Financiële bedrijfsvoering				
Rentelasten	[25]	4	35	62
Totaal lasten		189.422	192.792	204.003

PASSIVA		31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen			
Algemene reserve	[8]	29.323	103.578
Bestemmingsreserves	[8]	2.897	0
		32.220	103.578
Voorzieningen	[9]	0	1.138
Kortlopende schulden			
Crediteuren	[10]	460	214
Schulden aan gelieerde organisaties	[11]	345	0
Overige schulden	[12]	9.976	19.074
		10.781	19.288
Totaal Passiva		43.001	124.004

BATEN		2022	Herziene Begroting 2022	2021
Premieopbrengsten	[13]	105.269	103.748	205.826
Negatieve toetsingen	[14]	6.802	3.643	6.997
Subsidies ministeries				
Bijdrage apparaatskosten	[15]	1.972	1.972	1.972
Bijdrage WaU-gelden	[16]	903	0	0
Financiële bedrijfsvoering				
Rentebaten	[17]	221	0	0
Resultaat		74.255	83.429	-10.792
Totaal baten		189.422	192.792	204.003



Kasstroomoverzicht over 2022

(alle bedragen x €1.000)

		2022	2021
Resultaat exclusief rente		-74.034	10.792
Afschrijvingen:			
Immateriële vaste activa	[1]	830	454
Materiële vaste activa	[2]	125	84
Mutatie werkkapitaal:			
Mutatie in debiteuren	[3]	1.821	1.759
Mutatie in vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	165	-165
Mutatie in vorderingen op ministeries	[5]	-2.615	0
Mutatie in overige vorderingen	[6]	-674	24.638
Mutatie in bestemmingsreserve	[8]	2.897	0
Mutatie in crediteuren	[10]	246	-45
Mutatie in schulden aan gelieerde organisaties	[11]	345	-1.365
Mutatie in overige schulden	[12]	-9.098	-13.009
Mutatie in voorzieningen	[9]	-1.138	1.138
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-81.130	24.223
Ontvangen rente		221	0
Betaalde rente		0	58
Kasstroom uit operationele activiteiten		-81.251	24.281
Investeringsactiviteiten:			
Immateriële vaste activa		-524	-1.146
Materiële vaste activa		-196	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	[1] & [2]	-720	-1.146
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	0
Netto kasstroom		-82.071	23.135
Beginstand liquide middelen		113.955	90.820
Eindstand liquide middelen	[7]	31.884	113.955

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 2022

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 ziektewet 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 1 augustus 2022 is de nieuwe wet in werking getreden.

Als wettelijke taken worden voor het Participatiefonds aangemerkt:

- a. Het bieden van waarborgen ten behoeve van het bevoegd gezag voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen
- b. Het namens het bevoegd gezag voldoen van uitkeringen aan instanties die de uitkering verstrekken
- c. Het namens het bevoegd gezag voeren van de administratie van werkloosheidsuitkeringen
- d. Het namens het bevoegd gezag uitvoeren van re-integratie taken bij reeds ingetreden werkloosheid (curatieve re-integratie)
- e. Ondersteunen van het bevoegd gezag bij het beleid gericht op het voorkomen van werkloosheid (preventief beleid)
- f. 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 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (inclusief RJ640 Organisaties zonder winststreven), de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT) en uitgewerkt in de werkafspraken (kenmerk 16634180) tussen de Stichting Participatiefonds en het ministerie van OCW.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening bevat financiële informatie van de rechtspersoon en heeft betrekking op het kalenderjaar 2022.

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 oordelen en 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.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

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 waardeverminderingverliezen.

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 kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

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

Bijzondere waardeverminderingverliezen 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 waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de Staat van baten en lasten.

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 onderneming 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 onderneming 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.

Wij hanteren hierbij een afschrijvingspercentage van 20%.

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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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 waardeverminderingverlies 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).

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 (kenmerk: 16634180) met het Ministerie van OCW wordt het eigen vermogen verdeeld naar de categorieën Algemene reserve en Bestemmingsreserve. Aan de algemene reserve worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken. Het Participatiefonds streeft ernaar de algemene reserve minimaal €6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren te laten zijn. De bestemmingsreserves zijn specifiek voor bedragen ten behoeve van een bepaald doel, dat beperkter is dan de doelstelling van het Participatiefonds. Het betreffend doel wordt door het bestuur vastgesteld. De hier voor het eerst opgenomen bestemmingsreserve betreft het deel van de WaU subsidie die nog niet aan

de desbetreffende projecten is uitgegeven. Gedurende de looptijd van de projecten zal de bestemmingsreserve hiervoor worden aangewend.

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 onderneming 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 onderneming 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

Volgens artikel 190 van de WPO en artikel 169 van de WEC zijn bevoegd gezagen aangesloten bij het Participatiefonds en dragen zij een premie af aan het fonds.

De stichting verwerkt opbrengsten voor het bedrag waarop de stichting verwacht recht te hebben in ruil voor het uitvoeren van toegezegde diensten, zijnde de transactieprijs. De transactieprijs bestaat uit een vaste vergoeding, gebaseerd op het door het bestuur vastgestelde premiepercentage.

Bij het vaststellen van de transactieprijs houdt de stichting geen rekening met het kredietrisico. Eventuele afwaarderingen als gevolg van het kredietrisico worden als kosten verwerkt in de staat van baten en lasten.

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 bruto salaris van het personeel waarvoor premie is verschuldigd, rekening houdend met de deeltijdfactor, exclusief toelages, toeslagen en werkgeverslasten, en vermeerderd met 8% vakantietoeslag.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden opgenomen tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van tegemoetkomingen en kortingen.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Werkloosheidskosten

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).

Eigen bijdrage uitkeringskosten

Voor werkloosheidskosten die voortvloeien uit een dienstverband met een laatste contractdag op of na 1 augustus 2022 betaalt het schoolbestuur een eigen bijdrage. Deze eigen bijdrage is maximaal 50% van de werkloosheidskosten en kan verlaagd worden naar 10% indien voldaan wordt aan de voorwaarden uit het nieuwe Reglement Pf.

Negatieve toetsingen

De opbrengsten uit hoofde van negatieve toetsingen hebben betrekking op terug te vorderen uitkeringen die voortvloeien uit ontslagen (na een dienstverband met een laatste contractdag vóór 1 augustus 2022) waarbij het schoolbestuur onvoldoende inspanning heeft geleverd om ontslag te voorkomen en uitkeringen waarvoor het betreffende schoolbestuur zelf het risico draagt (zelfstandig wachtgeldbeleid, gemoedsbezwaarden). Het Participatiefonds brengt de werkloosheidskosten vanaf augustus 2022 zelf in rekening bij de schoolbesturen.

Bijdrage apparaatskosten

De bijdrage apparaatskosten heeft 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. De toekenningen worden verwerkt in de staat van baten en lasten in de periode waar deze betrekking op hebben.

Bijdrage WaU-gelden

In het kader van het overheid brede programma Werk aan Uitvoering (WaU) zijn middelen toegekend om de dienstverlening van uitvoeringsinstanties te verbeteren. Deze bijdrage aan de ontwikkelkosten voor de benoemde projecten wordt jaarlijks toegekend en heeft een looptijd van maximaal 10 jaar (periode kalenderjaren 2022 tot en met 2031). De WaU middelen worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag (zowel kort- als langlopend). De ontvangen bedragen worden, voor zover nog niet besteed in een bestemmingsreserve opgenomen en worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer de middelen aan de projecten worden besteed.

Kosten arbeidsmarktbeleid

Kosten arbeidsmarktbeleid betreffen kosten inzake uitgevoerde re-integratietrajecten en kosten inzake de uitvoering van het arbeidsmarktbeleid en kosten voor projecten waarvoor WaU gelden toegekend worden. 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.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

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 stichtingsbelasting 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 stichtingsbelasting 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 2022

Immateriële vaste activa [1]

(alle bedragen x €1.000)

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

	Ontwikkelingskosten	
	2022	2021
Stand per 1 januari 2022:		
Aanschafprijs	4.105	2.959
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-454	0
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	3.651	2.959
Mutaties in de boekwaarde:		
Investeringskosten	524	1.146
Afschrijvingen	-830	-454
Herwaarderingen	0	0
Saldo	-306	692
Stand per 31 december 2022:		
Aanschafprijs	4.629	4.105
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.284	-454
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	3.345	3.651

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. De ICT-systemen en webapplicaties worden in vijf jaar afgeschreven.



Materiële vaste activa [2]

(alle bedragen x €1.000)

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

	2022	2021
Stand per 1 januari 2022:		
Aanschafprijs	421	421
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-237	-153
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	184	268
Mutaties in de boekwaarde:		
Investerings	196	0
Afschrijvingen	-125	-84
Herwaarderingen	0	0
Saldo	71	-84
Stand per 31 december 2022:		
Aanschafprijs	617	421
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-362	-237
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	255	184

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

Debiteuren [3]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen inzake premies	3	2.023
Vorderingen inzake eigen bijdrage	199	0
Totaal debiteuren	202	2.023

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 2021: nihil). De vorderingen hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.

Vorderingen op gelieerde organisaties [4]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Te vorderen van Stichting Vervangingsfonds	0	165
Totaal vorderingen op gelieerde organisaties	0	165

Het Participatiefonds is gelieerd aan het Vervangingsfonds. De beide stichtingen hebben een gemeenschappelijk bestuursbureau en verrichten voor een deel van de uitvoering gezamenlijke activiteiten. Waar in 2021 een vordering op het Vervangingsfonds was opgenomen, is in 2022 een schuld opgenomen, zie [11].

Vorderingen op ministeries [5]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Te vorderen op ministeries	2.615	0
Totaal vorderingen op ministeries	2.615	0

Per 1 april 2022 is de wet vereenvoudiging bekostiging PO inwerking getreden. Deze invoering stond eerst gepland voor 1 januari 2023. In deze wet wordt de bevoegdheid voor DUO om de te verrekenen bedragen van het Participatiefonds te verrekenen met de bekostiging stopgezet. Immers per 1 augustus 2022 zou het Participatiefonds zelf deze verrekening middels facturen bij schoolbesturen in rekening brengen. Door de vervroegde invoering is de situatie ontstaan dat DUO en het Participatiefonds beiden niet de bevoegdheid hebben om deze bedragen te verrekenen dan wel te factureren. OCW zal middels een reparatiewet deze bevoegdheid tijdelijk weer aan DUO verlenen om alsnog deze bedragen op de bekostiging van scholen in mindering te brengen en het saldo aan het Participatiefonds te voldoen. Het gaat hier om de te verrekenen bedragen negatieve toetsingen over de maanden april tot en met juli 2022.

Overige vorderingen [6]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Te vorderen premies	16	284
Te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen	2.019	2.797
Te vorderen uitkeringen	224	511
Overige	2.441	434
Totaal overige vorderingen	4.700	4.026

De te vorderen premies hebben betrekking op nog door bevoegde gezagen af te dragen premiebedragen. De afname van dit bedrag ten opzichte van 2021 wordt veroorzaakt doordat de laatste vijf maanden van 2022 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 [14]. De afname ten opzichte van 2021 wordt veroorzaakt door een afnemend aantal uitkeringsgerechtigden, waardoor 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 2022 teveel betaalde bovenwettelijke uitkeringen verantwoord die teruggevorderd worden van de uitkeringsinstantie. Het betreft uitkeringen die door de uitkeringsinstantie ten onrechte zijn betaald aan uitkeringsgerechtigden.

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

Liquide middelen [7]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Rekening courant ministerie van Financiën	31.884	113.955
Totaal liquide middelen	31.884	113.955

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 (2021: 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. Vanaf september 2022 wordt er rente vergoed over het rekening courantsaldo.

Het Participatiefonds heeft een kredietfaciliteit van €7 mln. (2021: €7 mln.) bij het ministerie van Financiën. De looptijd is tot wederopzegging en er zijn geen zekerheden gesteld. De kredietfaciliteit is gedurende 2022 en 2021 niet aangesproken.

Eigen vermogen [8]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Saldo begin boekjaar	103.578	92.786
Mutatie	2.897	0
Resultaat huidig boekjaar	-74.255	10.792
Saldo einde boekjaar	32.220	103.578

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.

Het Participatiefonds streeft ernaar de algemene reserve minimaal €6,0 miljoen en maximaal 10,0% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren te laten zijn.

Het eigen vermogen moet zich derhalve tussen €6,0 mln. en €19,0 mln. bevinden. Ultimo 2022 bedraagt de algemene reserve €29,3 mln. en valt dus buiten deze bandbreedte.

Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen wordt het premiepercentage met ingang van 2023 vastgesteld op 2,4%, terwijl kostendekkend 2,7% zou zijn. Het eigen vermogen komt hierdoor in 2024 weer binnen de toegestane bandbreedtes.

Verloopoverzicht eigen vermogen

(alle bedragen x €1.000)

	Saldo	Mutatie	Resultaat	Saldo
	01-01-2022	2022	2022	31-12-2022
Algemene reserve	103.578	0	-74.255	29.323
Bestemmingsreserves	0	2.897	0	2.897
Totaal eigen vermogen	103.578	2.897	-74.255	32.220
	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

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. Voor de WaU is een afzonderlijke bestemmingsreserve geopend.

Voorzieningen [9]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Voorzieningen btw		
Stand per 1 januari 2022:	1.138	0
- Toevoegingen	0	1.138
- Onttrekkingen	-1.138	0
Stand per 31 december 2022	0	1.138
Totaal voorzieningen	0	1.138

De in 2021 gevormde voorziening uit hoofde van het vraagstuk btw had 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. De voorziening was berekend op de onbelaste doorbelastingen van personeel gedurende de voorgaande vijf jaar. De voorziening voor af te dragen btw was geheel opgenomen in het Participatiefonds, de voorziene heffingsrente was gelijk verdeeld over de beide fondsen.

In 2022 is met de belastingdienst afgestemd dat het Vervangingsfonds de btw over de personeelskosten zal afdragen, dit is inmiddels geëffectueerd.

De voorziening is daarom in 2022 vrijgevallen, ten gunste van het resultaat.

Kortlopende schulden

Crediteuren [10]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Schulden inzake uitkeringen	12	0
Schulden inzake kosten bedrijfsvoering	448	214
Totaal crediteuren	460	214

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 2021 en 2022 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 vóór 31 december.

Alle crediteuren kennen een looptijd korter dan één jaar.

Schulden aan gelieerde organisaties [11]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen aan Stichting Vervangingsfonds	345	0
Totaal schulden aan gelieerde organisaties	345	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 schuld aan het Vervangingsfonds is het gevolg van deze doorbelasting.

Hierover wordt geen rente in rekening gebracht.

De schuld kent een looptijd korter dan één 1 jaar.

Overige schulden [12]

(alle bedragen x €1.000)

	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen uitkeringen	4.492	13.620
Te betalen pensioenpremies WW	809	983
Te betalen vakantiegelden	4.083	4.361
Overlopende passiva	592	110
Totaal overige schulden	9.976	19.074

De te betalen uitkeringen betreffen nog aan uitkeringsinstanties te betalen bedragen.

Door het afnemend aantal uitkeringsgerechtigden nemen de te betalen uitkeringen af.

De pensioenpremie WW betreft de nog te betalen pensioenpremie over de WW-uitkeringen 2022.

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

De vakantiegelden worden vergoed in mei 2023.

Onder de overlopende passiva zijn diverse te betalen bedragen aan leveranciers opgenomen.

De overige schulden hebben een looptijd korter dan één 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 en liquide middelen voor een totaalbedrag van €0,00 (2021: €211.735). Het Participatiefonds hanteert interne procedures en gedragslijnen teneinde het kredietrisico inzake vorderingen te beperken. Tegenover vorderingen kunnen verplichtingen staan aan dezelfde tegenpartijen. Reglementair is vastgelegd dat bij het in gebreke blijven van de debiteur de onderneming het verschuldigde bedrag mag verhalen op de tegoeden van de debiteur. Ultimo 2022 en ultimo 2021 is geen sprake van concentratie van kredietrisico's bij één of meerdere partijen, anders dan de liquide middelen aangehouden bij het ministerie van Financiën.

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. Sinds het laatste kwartaal van 2022 wordt rente ontvangen over de tegoeden gestald bij het Ministerie van Financiën.

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 gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

Het Participatiefonds maakt gebruik van de Regeling schatkistbankieren RWT's en andere rechtspersonen van de Minister van Financiën teneinde het liquiditeitsrisico te beperken.

Vanaf september 2022 wordt er rente vergoed over het rekening courantsaldo.

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

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

Resterende looptijd korter dan 1 jaar (alle bedragen x €1.000)	
Dienstverlening serviceorganisaties	2.564
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	393
Leaseovereenkomsten	228
Totaal	3.185
Resterende looptijd langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar (alle bedragen x €1.000)	
Dienstverlening serviceorganisaties	80
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	360
Leaseovereenkomsten	384
Totaal	824
Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen	4.009

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 één 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 en 2022 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.





“

Personeel
dat duurzaam
inzetbaar is en
met plezier voor
de klas staat,
vertaalt zich een-
op-een door naar
de kwaliteit van
het onderwijs.”

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2022

Premieopbrengsten [13]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Premie regulier	105.269	205.826
Totaal	105.269	205.826

De premieopbrengsten bestaan uit de aan het boekjaar toegerekende premies. Het overgrote deel van de afname van de premie wordt verklaard doordat de premie vanaf januari 2022 op een niet kostendekkend percentage van 2,6% is vastgesteld, daarnaast is in de maanden augustus tot en met december geen premie in rekening is gebracht (-€107 mln.) Dit om het overschot aan eigen vermogen terug te brengen binnen de bandbreedte. De premie bedroeg heel 2021 gemiddeld 3,2%.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. In april 2022 is de loonkloof tussen het VO en het PO gedicht, daarnaast is in juli een loonsverhoging van 4,75% doorgevoerd (+ 4,1 mln.). De stijging van het aantal fte's heeft een effect van €2,8 mln.

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

Ingangsdatum	Premiepercentage
01/08/2022 (premievakantie)	0,00%
01/01/2022	2,60%
01/11/2021 (premievakantie)	0,00%
01/08/2021	3,50%
01/01/2021	4,00%
01/01/2020	4,20%
01/01/2019	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 [14]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Vergoeding negatieve toetsingen	6.796	6.997
Verrekening ZWB/GMB	6	0
Totaal	6.802	6.997

De vergoeding negatieve toetsingen betreft:

1. vergoedingen 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 vanaf 1 augustus 2022 door het Participatiefonds zelf in rekening gebracht, daarvoor verliep de verrekening via DUO, die de kosten van deze uitkeringen verrekende met de bekostiging van de scholen.

Over 2022 is de vergoeding negatieve toetsingen €6,8 mln. Dit bedrag bestaat uit een bate van €6,8 mln. (2021: €7,0 mln.) voortkomend uit het reguliere toetsingsproces in 2022. De verlaging ten opzichte van 2021 is te verklaren door afnemende uitkeringslasten.

Bijdrage apparaatskosten [15]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
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 haar activiteiten (vergoeding uitvoeringskosten).

De verantwoorde subsidies ministeries hebben betrekking op het boekjaar.

Bijdrage WaU-gelden [16]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Bijdrage WaU-gelden	903	0
Totaal	903	0

In het kader van het overheid brede programma Werk aan Uitvoering (WaU) zijn middelen toegekend om de dienstverlening van uitvoeringsinstanties te verbeteren. Het Participatiefonds gebruikt deze middelen om een ontwikkelingsslag te maken ten behoeve van de dienstverlening gericht op schoolbesturen en scholen (2022: €3,8 mln.). Hiervan is in 2022 0,9 mln. besteed, voor het overige deel is een bestemde reserve geopend.

Het Participatiefonds heeft hiervoor ontwikkelplannen ingediend bij het ministerie van OCW, deze resulteren in de doelen: verbeteren dienstverlening, transparantie en openheid naar klanten. De verbeteringen moeten bijdragen aan de ontwikkeling van het efficiënter uitvoeren van de taken als bedoeld in het derde lid van artikel 190 van de Wet Primair Onderwijs.

De verantwoorde subsidies ministeries hebben betrekking op het boekjaar.

Rentebaten [17]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Rentebaten	221	0
Totaal	221	0

Vanaf september 2022 ontvangt het Participatiefonds rente over de tegoeden die zijn opgenomen in de rekening courantpositie met het ministerie van Financiën.

Werkloosheidskosten [18]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021	Begroting
Werkloosheidskosten WW	31.825	42.876	38.628
Werkloosheidskosten BBWO	125.421	132.418	124.840
Werkloosheidskosten OPIPNP	5.062	6.373	6.242
Werkloosheidskosten AOV (ASU)	5.206	4.915	2.754
Werkloosheidskosten suppletie	12	49	0
Eigen bijdrage uitkeringskosten	-118	0	-1.721
Totaal	167.408	186.631	170.743

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 1.310 (2021: 1.771). Het gemiddelde uitkeringsbedrag is gestegen met €35,- naar €2.036,- (2021: €2.001,-). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden met een BBWO-uitkering is gedaald naar 4.422 (2021: 5.489) en het gemiddelde uitkeringsbedrag nam toe met €354,- naar €2.364,- (2021: €2.010,-).

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.

Voor werkloosheidskosten die voortvloeien uit een dienstverband met een laatste contract dag op of na 1 augustus 2022 betaalt het schoolbestuur een eigen bijdrage. Deze eigen bijdrage is maximaal 50% van de werkloosheidskosten en kan verlaagd worden naar 10% indien voldaan wordt aan de voorwaarden uit het nieuwe Reglement Pf. In 2022 valt €240 duizend aan uitkeringskosten onder het nieuwe reglement, hiervoor zijn de onderstaande eigen bijdragen in rekening gebracht.

Eigen bijdrage Uitkeringskosten

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Eigen bijdrage 10%	0	0
Eigen bijdrage 50%	-118	0
Totaal	-118	0

Kosten arbeidsmarktbeleid [19]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Arbeidsmarktbeïndeling	7.797	3.310
Communicatie en diensten	422	307
Nieuwe dienstverlening	796	132
Advies	3.159	2.651
Beleid	240	264
Uitvoering	1.214	1.135
Totaal	13.628	7.799

De post Arbeidsmarktbeïndeling bestaan uit de trajectkosten van de in opdracht van het Participatiefonds uitgevoerde re-integratietrajecten en de subsidie sluitende aanpak. In april 2021 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 2022 toegenomen.

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

Onder Nieuwe dienstverlening worden o.a. uit de kosten voor ontwikkeling, onderzoekskosten en WaU-gelden verantwoord. In 2022 zijn 4 projecten gestart waarvoor WaU-gelden beschikbaar zijn gesteld, deze gelden worden onder de bijdrage apparaatskosten [15] verantwoord. Hiervoor is in 2022 €0,9 mln. uitgegeven.

De post Advies bestaat 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 2022 nieuwe medewerkers zijn aangesteld.

Kosten bestuur [20]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Kosten bestuur	64	55
Totaal	64	55

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 [21]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Lonen en salarissen	1.449	1.470
Sociale lasten	206	218
Pensioenlasten	272	294
Overige personele kosten	930	653
Totaal	2.857	2.635

Materiële kosten bestuursbureau en directie [22]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Materiële kosten bestuursbureau en directie	4.511	3.731
Totaal	4.511	3.731

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 één van de fondsen.

Uitvoering premie-incasso en declaraties [23]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.899	1.823
Totaal	1.899	1.823

Uitvoeringskosten voor de dienstverlening door derden.

Overige lasten [24]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Controlekosten accountant	161	157
Kosten btw 2017-2021	-1.110	1.110
Totaal	-949	1.267

De overige lasten bestaan uit de accountantskosten en kosten BTW.

In 2021 was een voorziening opgenomen voor de btw lasten op de personeelskosten voor de doorbelasting van btw op de personeelskosten van het Vervangingsfonds aan het Participatiefonds.

In 2022 heeft de afrekening bij het Vervangingsfonds plaatsgevonden. De getroffen voorziening is vrijgevallen.

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	2022	2021
Controle jaarrekening	158	151
Andere niet-controlediensten	3	6
Totaal honoraria	161	157

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

Rentelasten [25]

(alle bedragen x €1.000)

	2022	2021
Rentelasten	0	58
Bankkosten	4	4
Totaal	4	62

Onder deze categorie vallen zowel de rentelasten als de bankkosten.



Financiële rechtmatigheid

In deze paragraaf verantwoordt het bestuur zich over de financiële rechtmatigheid, voor zover de onderwerpen een relatie hebben met de huidige jaarrekening. Financiële rechtmatigheid behelst het innen en besteden van middelen in overeenstemming met de relevante geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het kader financiële rechtmatigheid (bijlage 3 Accountantscontroleprotocol binnen de werkafspraken tussen het fonds en OCW).

Voor de processen die raken aan de financiële rechtmatigheid wordt verantwoording afgelegd middels het toetsingskader.

Deze paragraaf gaat in op afwijkingen en aandachtspunten die voortvloeien uit de reviews van Control op de uitgevoerde controlemaatregelen en de uitgevoerde audit.

Het fonds neemt de in de werkafspraken vastgelegde rapporteringstoleranties voor de financiële rechtmatigheid in acht bij de opstelling van deze paragraaf. Indien de rapporteringstolerantie wordt overschreden, dient het totale bedrag aan fouten door het fonds in de paragraaf voor de financiële rechtmatigheid te worden vermeld.

Vermelding van fouten geschiedt per onderwerp (post of onderwerp in de jaarrekening) met een ondergrens van 0,1 procent van de bestede publieke middelen voor fouten en onzekerheden. Dat betekent dat overschrijdingen met betrekking tot de financiële rechtmatigheid expliciet worden toegelicht wanneer deze per post de waarde van €107k overschrijdt. Dat geldt ook voor alle onzekerheden boven de €107k.

De mate van financiële rechtmatigheid wordt door middel van een toetsingskader beoordeeld. Het toetsingskader is zowel een verantwoordingskader voor het fonds voor deze paragraaf, als een controlekader voor de accountant. Het accountantsprotocol voor de jaarrekening, de daarin opgenomen algemene wet- en regelgeving en het kader financiële rechtmatigheid vormen het uitgangspunt voor het toetsingskader.

Financiële rechtmatigheid

De financiële onrechtmatigheid bedroeg voor 2022 in totaal €29k (2021: €131k), waarvan €3k (2021: €31k) betrekking heeft op afwijkingen ten aanzien van de naleving van aanbestedingswet- en regelgeving. De overige financiële onrechtmatigheden hebben betrekking op de gedeclareerde uitkeringskosten. Er is een onzekerheid geconstateerd met betrekking tot de uitkeringskosten ter hoogte van €92k (2021: 50k). Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd met betrekking tot de premies.

Hierna volgt voor de belangrijkste rechtmatigheidsthema's een nadere toelichting.

Naleving aanbestedingswet- en regelgeving

Voor de bepaling van de doelstelling voor de financiële onrechtmatigheid sluit het fonds aan bij de algemene verbindende voorschriften van de EU en de hieruit voortvloeiende wet- en regelgeving. Het Vervangingsfonds en Participatiefonds maken gebruik van één gezamenlijke inkoopfunctie die in veel gevallen simultaan inkoopt voor beide fondsen, waarna de kosten worden verdeeld over de fondsen op basis van verdeelsleutel.

Afwijkingen ten aanzien van de naleving van de aanbestedingswetgeving worden met behulp van een inkoopmonitor c.q. spendanalyse over beide fondsen in kaart gebracht. Er is een evaluatie uitgevoerd voor alle inkooppakketten/leveranciers met een inkoopvolume van meer dan EUR 50k per jaar. Over 2022 is ten aanzien van de naleving van de aanbestedingswet- en regelgeving een totaalbedrag ter grootte van €3k (2021: €31k) aan afwijkingen geconstateerd. De fondsen zijn bezig met het uitfasen van een systeem. Door corona heeft dit enige vertraging opgelopen waardoor de overschrijding heeft plaatsgevonden.

Financiële onrechtmatigheid met betrekking tot uitkeringslasten

Het Participatiefonds is niet verantwoordelijk voor het recht, de duur van en de hoogte van de uitkeringen die zij betaalt aan de uitkeringsinstanties. Wel controleert het fonds of de uitkeringsgerechtigde werkzaam is geweest in het primair onderwijs. Er is geconstateerd dat voor

€-12k aan uitkeringen in rekening zijn gebracht in 2022 die niet tot de doelgroep van het Participatiefonds behoren (2021: €94k). Van €92k aan in rekening gebrachte uitkeringen is niet vastgesteld of ze tot de doelgroep van het Participatiefonds horen (2021: €50k), dit is aangemerkt als een onzekerheid.

Er is één onrechtmatigheid geconstateerd met betrekking tot het verevenen van de uitkeringslasten, waarbij een uitkering van een bestuur dat zelfstandig wachtgeldbeleid voert niet is verrekend, door het verkeerd koppelen van de uitkering aan een leidende uitkering. Deze overschrijding van €14k (2021: €10k) ligt onder de rapportagetolerantie.

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 2022 vastgesteld op €216.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. In 2022 geldt een maximum uurtarief van €206,-.

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

WNT tabel 2022

Functie	Naam	Ingangsdatum	Einddatum	Omvang dienstverband	Aantal uur	Dienstbetrekking	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Totaal bezoldiging	Bezoldigings maximum (dv > 12 mnd)	Bezoldigings maximum (dv < 12 mnd)	Gemiddeld uurtarief	Motivatie overschrijding van de norm
Voorzitter bestuur	G.H. Faber****	01-jan	31-dec	0,2	n.v.t.	nee	€25.019	€4.528	€29.547	€43.200	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Lid bestuur	S. Beuving**	01-jan	31-dec	0,025	27	nee	€3.675	-	€3.675	€5.400	n.v.t.	€136	n.v.t.
Lid bestuur	A. Bodegraven*	01-jan	31-dec	0,025	19	nee	€2.573	-	€2.573	€5.400	n.v.t.	€135	n.v.t.
Lid bestuur	G.P.M. van Haren*	01-jan	31-mrt	0,025	6	nee	€810	-	€810	€1.332	n.v.t.	€135	n.v.t.
Lid bestuur	M.F. Harrigan	17-feb	31-dec	0,025	27	nee	€3.667	-	€3.667	n.v.t.	€5.562	€136	n.v.t.
Lid bestuur	W. Hendricks *	01-jan	31-dec	0,025	24	nee	€3.252	-	€3.252	€5.400	n.v.t.	€136	n.v.t.
Lid bestuur	H. de Jong*	17-feb	31-aug	0,025	12	nee	€1.620	-	€1.620	n.v.t.	€2.472	€135	n.v.t.
Lid bestuur	E. Kopmels*+***	01-jan	31-dec	0,025	25	nee	€3.385	-	€3.385	€2.722	€2.884	€135	n.v.t.
Lid bestuur	G. Michels*	01-sep	31-dec	0,025	13	nee	€1.780	-	€1.780	n.v.t.	€2.678	€137	n.v.t.
Lid bestuur	K. Straus*	01-apr	31-dec	0,025	17	nee	€2.329	-	€2.329	n.v.t.	€3.502	€137	n.v.t.
Lid bestuur	J. Veenstra*	01-jan	31-dec	0,025	29	nee	€3.935	-	€3.935	€5.400	n.v.t.	€136	n.v.t.
Directeur	D.J.H.G. Vijgen****	01-jan	31-dec	0,5	n.v.t.	nee	€81.571	€11.687	€93.258	€108.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

- *) Deze bestuursleden ontvangen de vergoeding niet persoonlijk, de vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgevers
- **) Dit bestuurslid ontvangt vanaf het vierde kwartaal 2022 de vergoeding niet persoonlijk, de vergoeding wordt overgemaakt aan de betreffende werkgever
- ***) Dit bestuurslid is op 1 juli 2021 gestart. Het individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 bedraagt €5.670
- ****) Deze bestuurders zijn tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging bedraagt respectievelijk €59.095 en €186.516
- dv > 12 mnd Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling
- dv < 12 mnd Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
- n.v.t. niet van toepassing

Bestuursleden (of de werkgevers) ontvangen per bezochte bestuursvergadering een voorbereidingsvergoeding van €270,-. Daarnaast ontvangen bestuursleden (of de werkgevers) een vacatie vergoeding van €270,- per bijgewoonde vergadering. De beloningen betaalbaar op termijn hebben betrekking op pensioenverplichtingen.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 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 2022 €186.517,- (2021: €181.406,-). Deze bezoldiging wordt voor 0,5 fte doorbelast aan de gelieerde Stichting Participatiefonds, voor de werkzaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van het Participatiefonds.

WNT tabel 2021

Func	Naam	Ingangsdatum	Einddatum	Omvang dienstverband	Aantal uur	Dienstbetrekking	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Totaal bezoldiging	Bezoldigings maximum (dv > 12 mnd)	Bezoldigings maximum (dv < 12 mnd)	Gemiddeld uurtarief	Motivatie overschrijding van de norm
Voorzitter bestuur	G.H. Faber**	01-jan	31-dec	0,2	n.v.t.	nee	€24.211	€4.448	€28.659	€41.800	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Lid bestuur	S. Beuving	01-jan	31-dec	0,025	23	nee	€3.110	-	€3.110	€5.225	n.v.t.	€135	n.v.t.
Lid bestuur	A. Bodegraven*	01-jan	31-dec	0,025	24	nee	€3.243	-	€3.243	€4.910	€315	€135	n.v.t.
Lid bestuur	G.P.M. van Haren*	01-jan	31-dec	0,025	26	nee	€3.375	-	€3.375	€5.225	n.v.t.	€130	n.v.t.
Lid bestuur	W. Hendricks*	01-jan	31-dec	0,025	24	nee	€3.243	-	€3.243	€501	€4.724	€135	n.v.t.
Lid bestuur	E. Kopmels*	01-jul	31-dec	0,025	14	nee	€1.688	-	€1.688	€2.786	€2.786	€121	n.v.t.
Lid bestuur	H. Olfers	01-jan	20-apr	0,025	8	nee	€993	-	€993	€1.575	n.v.t.	€124	n.v.t.
Lid bestuur	J. Rosenthal*	01-jan	31-dec	0,025	26	nee	€3.375	-	€3.375	€5.225	n.v.t.	€130	n.v.t.
Lid bestuur	J. Veenstra*	01-jan	31-dec	0,025	28	nee	€3.508	-	€3.508	€5.225	n.v.t.	€125	n.v.t.
Directeur	D.J.H.G. Vijgen**	01-jan	31-dec	0,5	n.v.t.	nee	€79.247	€11.456	€90.703	€104.500	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

*) Deze bestuursleden ontvangen de vergoeding niet persoonlijk, de vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgevers

**) Deze bestuurders zijn tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging bedraagt respectievelijk €57.318 en €181.406

dv > 12 mnd Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

dv < 12 mnd Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
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 (2021: €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 2022	Herziene begroting 2022	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	105.269	103.748	1.521
Negatieve toetsingen	6.802	3.643	3.159
Subsidies Ministerie	2.875	1.972	903
Bijdrage apparaatskosten	1.972	1.972	0
Bijdrage Wau-gelden	903	0	903
Totaal baten	114.946	109.363	5.583
Lasten			
Taakuitvoering	167.408	170.743	-3.335
Uitkeringen WW	31.825	38.628	-6.803
Uitkeringen bovenwettelijk	125.421	124.840	581
Uitkeringen overig	10.280	8.996	1.284
Eigen Bijdrage	-118	-1.721	1.603
Arbeidsmarktbeleid	13.628	12.800	828
Arbeidsmarktbemiddeling	7.797	7.750	47
Communicatie en diensten	422	100	322
Nieuwe dienstverlening	796	250	546
Advies	3.159	3.050	109
Beleid	240	350	-110
Uitvoering	1.214	1.300	-86
Bedrijfsvoering	8.382	9.214	-832
Kosten bestuur	64	70	-6
Personele kosten bestuursbureau en directie	2.857	2.769	88
Materieel kosten bestuursbureau en directie	4.511	4.245	266
Uitvoering premie-incasso en declaraties	1.899	1.970	-71
Overige lasten	-949	160	-1.109
Totaal lasten	189.418	192.757	-3.339
Financiële bedrijfsuitvoering	217	-35	252
Rentebaten	221	0	221
Rentelasten en soortgelijke kosten	4	35	-31
Resultaat	-74.255	-83.429	9.174

Jaarlijks stelt het Participatiefonds een begroting op voor het komende boekjaar uitgaande van de meerjarenbegroting.

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 premie-opbrengsten te beïnvloeden. Hierbij wordt gestreefd naar het voorkomen van grote wisselingen in het premiepercentage om de bestuurbaarheid van de scholen niet te bemoeilijken. Voor 2022 is dit niet mogelijk gebleken. Mede door enkele CAO afspraken en verhogingen zou, bij ongewijzigd beleid, het vermogen van het Participatiefonds teveel toenemen. Het bestuur heeft in juni 2022 een herziene begroting vastgesteld voor 2022.

De hier gepresenteerde herziene begroting is de goedgekeurde herziene begroting 2022 door het ministerie van OCW.

Voor 2022 is een negatief resultaat begroot van €83,4 mln. Het gerealiseerde resultaat bedraagt €74,2 mln. negatief. Het verschil ad €9,2 mln. is opgebouwd uit:

1. Hogere premieopbrengsten ad €1,5 mln.
2. Hogere opbrengsten negatieve toetsingen ad. €3,2 mln.
3. Hogere bijdragen vanuit het ministerie ad €0,9 mln.
4. Lagere uitkeringslasten ad €3,3 mln.
5. Hogere kosten arbeidsmarktbeleid ad €0,8 mln.
6. Lagere kosten bedrijfsvoering ad €0,8 mln.
7. Hogere renteopbrengsten ad €0,3 mln.

Ad.1) De premieopbrengsten zijn in lijn met de herziene begroting. De herziene begroting is opgesteld omdat de premieverlaging van 1 januari, waarbij de premie is verlaagd van 3,5% naar 2,6% niet toereikend bleek te zijn. Dit kwam door de cao-verhogingen van november 2021, april en juli 2022. Hierdoor is besloten het premiepercentage vanaf 1 augustus naar 0% te verlagen.

Ad. 2) De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn €3,2 mln. hoger dan herzien begroot. Het werkelijke verrekenpercentage ligt boven begroot niveau, daarnaast bleek de verhouding tussen uitkeringen onder het oude en nieuwe reglement anders dan vooraf ingeschat.

Ad. 3) In 2022 heeft het Participatiefonds €3,8 mln. aan WaU gelden ontvangen. Er is €0,9 mln. besteed in verschillende projecten. Het overschot is in een bestemmingsreserve geboekt.

Ad. 4) De werkloosheidskosten zijn €3,3 mln. lager dan herzien begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- a) Lagere uitkeringslasten voor de wettelijke uitkeringen ad. €6,8 mln. Dit wordt veroorzaakt door bijna 200 minder uitkeringsgerechtigden. Daarnaast is het gemiddelde uitkeringsbedrag ruim €100,- per maand lager.
De instroom in 2022 ligt met 1.240 uitkeringsgerechtigden onder de begroting van 1.500. De uitstroom is door o.a. de inspanningen op de werkhervattingen hoger dan de instroom en bedraagt 1.506. Het bestand is gedaald naar 1.144 uitkeringsgerechtigden per jaareinde (gemiddeld 1.310). In de begroting is rekening gehouden met gemiddeld 1.500 uitkeringsgerechtigden.

- b) Iets hogere lasten voor de bovenwettelijke uitkeringen ad. €0,6 mln. Bij de bovenwettelijke uitkeringen was de instroom lager dan de uitstroom en is het bestand afgenomen met bijna 400 uitkeringsgerechtigden tot 2.653. In de begroting was rekening gehouden met een gemiddeld aantal van 3.202. Bij de bovenwettelijke uitkeringen ligt het gemiddelde uitkeringsbedrag in 2022 bijna €300,- hoger dan begroot.

- c) Hogere overige uitkeringen €1,3 mln. Dit betreft premies voor pensioenen en ASU. In 2022 is een naheffing voor de AO-verzekeringen betaald over 2020 en 2021 van €0,7 mln., daarnaast was deze premie wat te laag ingeschat door een wijziging in de berekening van de grondslagen.

- d) Lagere opbrengsten in de Eigen Bijdrage van €1,6 mln. Voor uitkeringslasten die ontstaan op uitkeringen met een laatste contractdatum vanaf 1 augustus 2022 wordt bij het schoolbestuur een Eigen Bijdrage in rekening gebracht. Er zijn in 2022 minder uitkeringslasten, die onder het nieuwe reglement vallen, ontstaan dan vooraf ingeschat. Dit heeft te maken met de vertraging van enkele maanden voordat de kosten door UWV in rekening worden gebracht.

- Ad. 5) De kosten arbeidsmarktbeleid zijn €0,8 mln. hoger dan herzien begroot door:
- Hogere kosten voor communicatie en diensten. In 2022 zijn verschillende portalen beter beveiligd en verbeterd, zoals het Participatieplein en de Onderwijsvacaturebank. Er was onvoldoende rekening gehouden met deze extra kosten.
 - Hogere kosten voor nieuwe dienstverlening. Onder nieuwe dienstverlening worden de uitgaven op de WaU projecten verantwoord. Bij het opstellen van de begroting was dit nog niet bekend. Voor de WaU projecten worden extra middelen ontvangen, deze worden onder de baten verantwoord.
- Ad. 6) De kosten bedrijfsvoering liggen €0,8 mln. onder de begroting. Dit wordt verklaard door:
- Hogere materiële kosten bestuursbureau en directie. Er zijn in 2022 extra uitgaven geweest op projecten zoals de voorbereiding van de migratie en de Wet Open op Orde. Daarnaast zijn er extra uitgaven geweest op ICT gebied voor de omzetting naar een nieuwe leverancier.
 - Lagere overige lasten. De in 2021 opgenomen voorziening (€1,1 mln.) tbv het btw-vraagstuk is in 2022 weer vrijgevallen. De kosten zijn door het Vervangingsfonds betaald.
- Ad. 7) Met ingang van medio september ontvangt het Participatiefonds een rentevergoeding over het rekeningcourantsaldo bij het ministerie. Deze vergoeding was niet begroot.

Gebeurtenissen na balansdatum

Vanaf 1 januari 2023 gaat de dienstverlening voor de Bedrijfsgezondheidszorg van het Vervangingsfonds over naar het Participatiefonds, aangezien het Participatiefonds sinds de Modernisering de wettelijke taak voor deze dienstverlening draagt. In het Vervangingsfonds zal vanaf 1 januari 2023 geen premie BGZ meer worden geheven en er zullen geen uitgaven meer plaatsvinden in het kader van de BGZ. De afgelopen jaren is ongeveer 3,5 mln. euro per jaar besteed aan deze dienstverlening. De resterende bestemmingsreserve BGZ van €9,6 mln. gaat over naar het Participatiefonds.

Als gevolg van deze overgang is tevens besloten dat vanaf 1 januari 2023 het personeel, dat in dienst is van het Vervangingsfonds, officieel in dienst treedt bij het Participatiefonds, met behoud van alle opgebouwde rechten en voorwaarden. Het aantal fte per eind 2022 bedraagt 99,8. Werkzaamheden die voor het Vervangingsfonds worden uitgevoerd worden aan dit fonds doorbelast.

Het bestuur

Rotterdam, 13 maart 2023

Bestuur:

- Mevr. G.H. Faber, voorzitter
- Mevr. S. Beuving, lid
- Dhr. A. Bodegraven, lid
- Mevr. M.F. Harrigan, lid
- Dhr. W. Hendricks, lid
- Mevr. E. Kopmels, lid
- Mevr. G. Michels, lid
- Mevr. K. Straus, 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 13 maart 2023 besloten het resultaat van €74,26 mln. te onttrekken aan de algemene reserve in het eigen vermogen.

De nog niet aan de WaU-projecten uitgegeven middelen (ad. €2,9 mln.) worden in een bestemmingsreserve opgenomen.

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 2022 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 2022, van het resultaat en van de financiële rechtmatigheid over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT) en de werkafspraken inclusief bijlagen tussen de stichting en het ministerie van OCW (kenmerk: 16634180).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022;
3. het kasstroomoverzicht over 2022;
4. de paragraaf financiële rechtmatigheid over 2022; en
5. 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 2022 vallen, alsmede het 'Accountants-controleprotocol Participatiefonds' (laatstelijk bijgewerkt 7 februari 2023) 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 Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs 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 2022 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 dienst- betrekkingen 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 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, de Nederlandse Standaard 720 en het 'Accountantscontroleprotocol Participatiefonds' (laatstelijk bijgewerkt 7 februari 2023) 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.

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, waaronder het afleggen van verantwoording over de financiële rechtmatigheid, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT) en de werkafspraken inclusief bijlagen tussen de stichting en het ministerie van OCW (kenmerk: 16634180).

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 activiteiten 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 activiteiten 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' (laatstelijk bijgewerkt 7 februari 2023) behorende tot de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180), de Regeling Controleprotocol WNT 2022, 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 controleinformatie 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 gereede 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 controle-verklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie 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, inclusief de financiële rechtmatigheid daarvan.

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, 15 maart 2023
KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA

