

Jaarverslag

2022-23



Participatiefonds

Inhoud

1 Bestuursverslag 5

Voorwoord	6
Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen	10
Toekomst van het fonds	10
Verslag	12
Re-integratie	15
Dienstverlening BGZ	19
Interne beheersing	22
Diverse onderdelen bedrijfsvoering	25
Het bestuur en auditcommissie	29
Financieel	31
Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren	35

2 Jaarrekening 39

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023	43
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	44
Toelichting op de Balans per 31 december 2023	53
Financiële instrumenten	59
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	62
Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2023	63
Financiële rechtmatigheid	72
Wet normering topinkomens	73

3 Overige gegevens 83

Statutaire bestemming van het resultaat	84
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	84

Bestuurs- verslag



Voorwoord

Hoewel de arbeidsmarkt in verschillende sectoren afkoelt, lijken de problemen in het onderwijs zich te verbreden. Verwacht wordt dat het lerarentekort de komende jaren verder toeneemt, terwijl het verzuim onder medewerkers in het PO hoog blijft. Daarnaast dalen de leerprestaties in taal en rekenen en neemt de kansengelijkheid toe.

Des te belangrijker dat krachten binnen én buiten de sector worden gebundeld om met deze uitdagingen aan de slag te gaan. De vorming van onderwijsregio's is een initiatief dat deze beweging ondersteunt. VfPf (VfPf is het gezamenlijke bureau van het Vervangingsfonds en het Participatiefonds, hierna te noemen VfPf) is in samenwerking met adviesbureau Van den Bunt en de Realisatie-Eenheid bezig om de dienstverlening waar nodig aan te passen aan de nieuwe ontwikkeling.

Algemeen

VfPf is zich ervan bewust dat het beste onderwijs tot stand komt binnen gezonde, sterke schoolorganisaties. Dat is waar VfPf in gelooft en waar we ons sterk voor maken. We begeleiden bestuurders, schoolleiders en leerkrachten bij het ontwikkelen van hun organisatie. Scholen waar het werkplezier hoog is en de uitstroom en het verzuim laag kunnen zich immers makkelijker richten op de kerntaak: het verzorgen van de beste lessen voor de kinderen. VfPf beschikt over unieke kennis en cijfers van verzuim en werkloosheid, zowel op landelijk niveau, als regionaal en per bestuur. Analyses en rapportages van VfPf geven besturen inzicht in hoe ze ervoor staan en welke stappen noodzakelijk zijn.

Bedrijfsgezondheidszorg

VfPf werkt voor alle scholen in het PO en geeft advies op maat zonder extra kosten. Dit alles persoonlijk en dichtbij, dankzij onze regioteams. Vanaf dit jaar wordt de dienstverlening op het gebied van bedrijfsgezondheidszorg door het Participatiefonds aangeboden. Doorlopende klantonderzoeken stellen ons in staat om onze dienstverlening continu te verbeteren. Het afgelopen jaar is onze dienstverlening verder ontwikkeld met als doel nog effectiever het lerarentekort tegen te gaan en schoolbesturen te ondersteunen bij hun organisatieontwikkeling. We dragen hieraan bij door met bestendige oplossingen te komen, waarbij wordt ingezet op duurzame inzetbaarheid en behoud van medewerkers voor de sector, afgestemd op regionale behoeften. Alle adviseurs zijn opgeleid tot Risico Adviseur Duurzame Inzetbaarheid (RADi®) wat garantie biedt voor kwaliteit van de dienstverlening.

Modernisering

In augustus van 2022 is de modernisering van het Participatiefonds in werking getreden. Sinds de invoering zijn minder uitkeringen ontstaan en uitkeringen die wel ontstaan, kennen een kortere duur dan voorheen. Het bedrag dat ten laste van het collectief komt is hiermee gedaald. Het lange termijneffect is dat de premie die alle scholen aan het fonds betalen in de toekomst kan dalen. In 2024 wordt onderzocht of, en in hoeverre de modernisering heeft bijgedragen aan de daling van de collectieve uitkeringslasten binnen het primair onderwijs.

Bijdrage terugdringen lerarentekort

Wie in het primair onderwijs heeft gewerkt en in een werkloosheidsuitkering terechtkomt, krijgt re-integratiebegeleiding van het fonds.

Vanaf 2018 zet het fonds zich actief in om uitkeringsgerechtigden duurzaam aan het werk te helpen. In 2023 zijn 390 werkhervattingen gerealiseerd, waarvan 241 binnen het onderwijs.

Onze regioteams maken hierin het verschil. Scholen en werkzoekenden worden door de teams actief met elkaar in contact gebracht om openstaande vacatures te kunnen vervullen.

Mentoren on the job

Met de inzet van mentoren on the job wordt (her) startende leerkrachten en zij-instromers 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 400 leerkrachten begeleid.

Kosten en premie

In het primair onderwijs is dit jaar een cao-loonsverhoging doorgevoerd, waarbij de salarissen vanaf 1 juli met 10% zijn verhoogd. 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 en de nieuwe eigen bijdragen vanuit het scholenveld, geleid tot een hoger dan voorzien resultaat. Hierdoor heeft het bestuur de keuze gemaakt om in 2024 de premie te verlagen.

Werk aan Uitvoering

Het fonds neemt deel aan het programma 'Werk aan Uitvoering' van het ministerie van OCW, ter verbetering van de publieke dienstverlening. De ontvangen middelen worden de komende jaren ingezet om onze dienstverlening aan de sector te versnellen, uit te breiden en de kwaliteit te verhogen, waarbij de aansluiting op de behoefte van de klanten verder wordt vergroot.

Tot slot

Samen met de sector zetten we de komende jaren in op behoud van medewerkers, duurzame inzetbaarheid en ondersteunen we bij de noodzakelijke flexibilisering van het onderwijs. Dit doen we met onze expertise en ervaring van binnen én buiten het onderwijsveld. VfPf legt verbindingen en deelt haar ervaringen en inzichten in wat écht werkt. Met individuele schoolbesturen, maar ook met de sector.

GEKE FABER

Voorzitter



VfPf legt
verbindingen en
deelt met besturen
en de sector haar
ervaringen en
inzichten in wat
écht werkt.”



Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen

Het Participatiefonds (Pf) is verantwoordelijk voor het verevenen en terugdringen van de uitkeringsuitgaven in het primair onderwijs. Tot de wettelijke kerntaken behoort 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). Daarnaast voldoet het 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. (artikel 72a WW: De overheidswerkgever heeft de wettelijke taak om de re-integratie te verzorgen van de ex-werknemer met recht op WW.)

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. Per 1 januari 2023 zijn de activiteiten ook administratief overgeheveld van het Vervangingsfonds naar het Participatiefonds.

De sector is erbij 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. Het actief begeleiden van werkloos onderwijspersoneel van werk naar werk of via re-integratieactiviteiten weer snel aan het werk brengen, heeft 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 binnen het fonds dragen daaraan bij.

Het Participatiefonds heeft het re-integratiebeleid compleet vernieuwd en geïntensiveerd. Daarnaast wordt meer ingezet op preventief beleid gericht op duurzame inzetbaarheid. In aanvulling hierop is intensiveringsbeleid gevormd op de groep uitkeringsgerechtigden die langdurig in een uitkerings situatie zit, de stille reserve.

2023 is het eerste volledige jaar waarbij het Participatiefonds werkte op basis van het nieuwe (sterk vereenvoudigde) reglement. Dit reglement is opgezet om de werkloosheidskosten in het primair onderwijs te beheersen door een ingebouwde financiële prikkel die werkloosheidskosten moet beperken. Daarnaast bieden we besturen meer voorspelbaarheid in de te verwachten vergoeding van de kosten en verminderen we de administratieve last.

De resultaten van beleidsintensivering en modernisering worden de komende jaren nauwlettend gevolgd om waar nodig bij te kunnen sturen.

De financiering van het Participatiefonds vindt plaats op basis van een premieheffing van de bij het Participatiefonds aangesloten schoolbesturen. Middels deze premieheffing dekt het Participatiefonds en

begrote kosten. Hierbij heeft het Participatiefonds het uitgangspunt een stabiel mogelijke premie te heffen en het eigen vermogen binnen de met het Ministerie van OCW afgesproken bandbreedte te houden.

Het Participatiefonds heeft personeel in dienst ten behoeve van de uitvoering van de wettelijke taken die, op basis van de WPO, aan het Participatiefonds zijn toegewezen. Een deel van het personeel wordt aan het Vervangingsfonds ter beschikking gesteld, tegen kostprijs, om de wettelijke taak van het Vervangingsfonds uit te voeren.

Het Participatiefonds investeert doorlopend in de verbetering van de dienstverlening. De financiering hiervan gebeurt deels uit eigen premieheffing en deels uit een langjarige bijdrage van het Ministerie van OCW in het kader van Werken aan Uitvoering. Hierdoor worden regelmatig systemen ge-update en wordt nieuwe dienstverlening geïntroduceerd.



Verslag

Algemeen en leeswijzer

In dit hoofdstuk worden de voornaamste activiteiten van het Participatiefonds in het verslagjaar 2023 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 wordt ingegaan op gegevensbeveiliging, risicomanagement en procesmanagement. Ook is de samenstelling van bestuur en bestuurlijke commissies in dit hoofdstuk vermeld evenals het aantal in het verslagjaar ingediende bezwaarschriften. Tot slot zijn de voornaamste financiële kengetallen en indicatoren opgenomen.

Financiering van de werkloosheidskosten

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

De uitkeringen aan uitkeringsgerechtigden lopen via verschillende uitkeringsinstanties: UWV voor de WW-uitkering, WWplus voor uitkeringen in het kader van het BWWO, de WOPO en de Regeling ZAPO. Pensioenpremies worden uitbetaald door het ABP, de AOV-verzekering voor bovenwettelijke uitkeringsgerechtigden worden door Loyalis in rekening gebracht.

Het Participatiefonds betaalt de kosten van deze uitkeringen aan bovengenoemde instanties. Het fonds stelt een kostendekkende premie vast om dit te financieren. 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 Pf omgeving de opgave van de verschuldigde premie.

Pf is niet verantwoordelijk of kan niet verantwoordelijk gehouden worden voor eventueel gemaakte fouten door de uitkeringsinstanties rond het recht op, de hoogte en de duur van de uitkeringen in individuele gevallen. Wat formeel is vastgelegd in de werkafspraken die zijn overeengekomen met OCW.

Het totaal aan verschuldigde premies van een bestuur wordt vastgelegd in de financiële administratie. Vanuit deze administratie volgt het Participatiefonds of een bestuur de premie ook daadwerkelijk heeft afgedragen (debiteurenbeheer).

Er was in 2023 een groep van 68 (2022: 73) scholen die een zelfstandig wachtgeld beleid (ZWB) uitvoeren. Zij betalen een aangepaste premie.

De premieopbrengsten laten de volgende ontwikkeling zien:

(alle bedragen x € 1.000)	2023	2022
Premieopbrengsten	186.846	105.269

De premieopbrengsten zijn ten opzichte van 2022 toegenomen met 77%

De toename van de premieopbrengsten is onder te verdelen naar:

Effect afname premiepercentage	-8%	(-€ 8,0 mln.)
Effect premievrije maanden (1-8-2022 tot 31-12-2022)	+69%	(+€ 72,5 mln.)
Effect van loonsverhogingen en toename fte	+ 16%	(+€ 17,6 mln.)

Het overgrote deel van de stijging van de premie wordt verklaard doordat er in de maanden augustus tot en met december 2022 geen premie in rekening is gebracht (+ € 72,5 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%. In 2023 bedroeg de premie het hele jaar 2,4%.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. Op 1 juli is een algehele cao-verhoging van 10% doorgevoerd (+ € 14,2 mln.). De toename fte heeft een effect van € 3,4 mln.

Zie ook onderdeel premieopbrengsten [12] in de jaarrekening.

Reglement Participatiefonds

Met de ingang van de modernisering in augustus 2022 is er ook voor gekozen om niet meer jaarlijks een nieuw reglement Pf te publiceren. We willen het reglement aan schoolbesturen langdurig zekerheid laten bieden over de voorwaarden die gesteld worden.

Uiteraard kunnen externe ontwikkelingen ervoor zorgen dat een nieuw reglement noodzakelijk is. In het najaar van 2023 is een nieuwe cao tot stand gekomen, waarbij de specifieke loonschaal voor participatiebanen kwam te vervallen. Deze loonschaal werd in het reglement Pf gebruikt als bewijsmiddel in het artikel voor participatiebanen. Dit artikel is daarom aangepast waardoor per 1-1-2024 een nieuwe versie van het reglement Pf in zal gaan.

Modernisering Participatiefonds

2023 is het eerste volledige jaar waarbij het Participatiefonds werkte op basis van het nieuwe (sterk vereenvoudigde) reglement. Dit reglement is opgezet om de werkloosheidskosten in het primair onderwijs te beheersen door een ingebouwde financiële prikkel die werkloosheidskosten moet beperken. Daarnaast bieden we besturen meer voorspelbaarheid in de te verwachten vergoeding van de kosten en verminderen we de administratieve last.

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

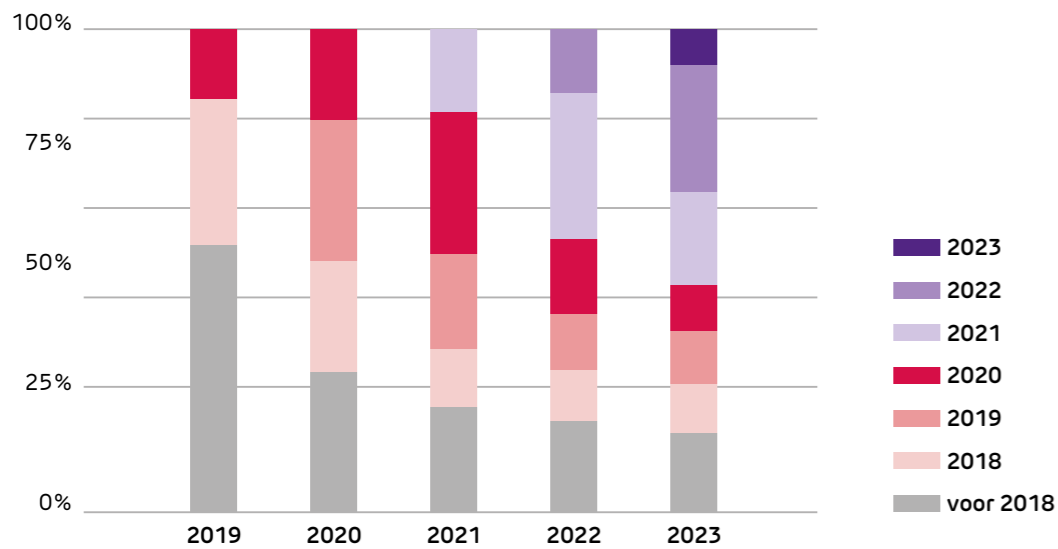
Met deze stappen wil het Participatiefonds schoolbesturen bewuster maken van het belang van een goed en professioneel personeelsbeleid. En vooral ook van de vele voordelen die dat oplevert. Personeel dat duurzaam inzetbaar is en met plezier voor de klas staat, vertaalt zich één op één door naar de kwaliteit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

Een van de doelen van het Participatiefonds is dat de collectieve uitkeringslasten binnen het primair onderwijs en daarmee de premie moeten dalen. De hoogte van de premie volgt immers de werkloosheidskosten die alle schoolbesturen samen maken. De kosten die individuele schoolbesturen maken, worden in het afgelopen jaar niet meer in zijn geheel afgewenteld op het collectief. Het systeem wordt hiermee eerlijker en transparanter. We zien dat zowel de premie als de collectieve lasten sinds 2019 dalen.

Het premiepercentage voor het Pf gaat omlaag van 2,40% in 2023 naar 1,75% in 2024. Dit houdt verband met de algemene daling van de uitkeringskosten in het primair onderwijs en het invoeren van de eigen bijdrage voor schoolbesturen. De salarisstijgingen na de nieuwe CAO PO zorgen voor een hogere premiegrondslag, waardoor een lager premiepercentage nodig is om de kosten te kunnen dekken.

Hierbij moet rekening worden gehouden met het gegeven dat er nog wel sprake is van nawerking van uitkeringen die voor 1 augustus 2022 zijn ontstaan. Het merendeel van deze uitkeringen wordt namelijk nog voor de resterende duur voor 100% vergoed door het Pf. Uit het volgende overzicht blijkt dat het merendeel van de uitkeringen nog afkomstig is uit de periode voorafgaand aan de modernisering.

Looptijd uitkeringen over verschillende jaren:



De horizontale as zijn de kalenderjaren, de verticale as zijn de procentuele uitkeringsbedragen per ingangsjaar.

Het is op dit moment te vroeg om op basis van deze gegevens vast te stellen in hoeverre de modernisering van het Pf een bijdrage heeft geleverd aan het terugdringen van de collectieve uitkeringslasten en/of de verlaging van het premiepercentage. Enerzijds is de daling van deze kosten al gestart voordat de modernisering in werking was getreden en anderzijds spelen er andere factoren – met name het lerarentekort – een rol in deze daling. Wel merkt het Pf op dat uit de gesprekken met werkgevers blijkt dat zij meer bewust omgaan met ontslag, wat als een eerste positieve ontwikkeling als gevolg van de modernisering wordt gezien. Nader onderzoek blijft echter nodig om de effecten te bepalen.

Het Pf monitort deze externe ontwikkelingen, zodat deze zo goed als mogelijk kunnen worden gecombineerd met de eigen data van Pf. Zo kan beter worden vastgesteld of, en in hoeverre de modernisering heeft bijgedragen aan de daling van de collectieve uitkeringslasten binnen het primair onderwijs.

Beleidsintensivering als onderdeel van modernisering

Het Participatiefonds heeft het re-integratiebeleid compleet vernieuwd en geïntensiveerd. Individueel maatwerk, dat pas beëindigd wordt nadat werkherleving plaats heeft gevonden, staat centraal in de begeleiding van werkloos geworden onderwijspersoneel. Het 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)aan aantal van 1.000 werkherlevingen 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 2023 zijn bijna 4.900 mensen aan de slag gegaan, waarvan bijna 3.000 in het onderwijs. In aanvulling hierop is intensiveringsbeleid gevormd op de groep uitkeringsgerechtigden die langdurig in een uitkeringssituatie zit, de stille reserve. Daarnaast wordt meer ingezet op preventief beleid gericht op duurzame inzetbaarheid.

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 een bijdrage leveren aan het verminderen van het tekort aan onderwijspersoneel in het PO. Na instroom in de WW krijgt de kandidaat een eigen casemanager toegewezen die het vaste aanspreekpunt is voor de kandidaat en het re-integratiebureau. 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, wordt hij/zij aangemeld bij het re-integratiebureau voor de intakefase. Vanaf de intakefase krijgt de kandidaat een vaste coach vanuit het re-integratiebureau toegewezen. Zo ontstaat 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 3 maanden tot 12 maanden.

Instroom in de WW

In 2023 zijn 1170 personen ingestroomd in de WW. Dit is 70 personen minder dan in 2022. Ook in augustus 2023 hebben we weer de jaarlijkse zomerpiek van de instroom gehad. Dit jaar was de instroom zelfs nog iets hoger dan de afgelopen jaren. Dit had te maken met het aflopen van de Nationaal Programma Onderwijs gelden. De trend van de afgelopen jaren laat zien dat de WW-instroom afneemt. We verwachten dat deze trend in 2024 doorzet.

Re-integratiebegeleiding

In 2023 zijn 238 kandidaten gestart met een re-integratietraject.

Traject	Aantal mensen per traject gestart in 2023
Licht	11
Medium	85
Intensief	95
Extra intensief	47
Totaal	238

Bron gegevens: RIB report Power BI + kwartaalrapportages re-integratiebureaus

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 buiten het PO. In totaal zijn 61 personen die in 2023 zijn gestart met een traject teruggekeerd op de arbeidsmarkt, waarvan 26 binnen het PO en 35 daarbuiten.

Werkervattingen 2023 (inclusief de 61 plaatsingen door de re-integratiebureaus)

Hoofdcategorie	Aantal werkervattingen	Gemiddelde aantal uren per week
PO, groepsleerkracht	97	22
PO, ondersteuning	50	17
PO, directie	8	29
PO, bestuursfunctie	3	29
Docent VSO	4	24
Voortgezet onderwijs	24	26
Middelbaar beroepsonderwijs	11	21
Hoger beroeps onderwijs	2	17
WO (University)	4	22
Detachering/ZZP	38	17
Buiten onderwijs	149	20
Eindtotaal	390	21

Bron gegevens: Werkervattingen report Power BI

Werkervattingen buiten PO

De kandidaten die niet meer terug willen keren binnen PO stromen voor het grootste deel uit naar onderstaande sectoren:

- Kinderopvang
- Overheid
- Economisch – administratief
- Zorg
- Detailhandel

Klanttevredenheidsonderzoek

De uitkeringsgerechtigden worden na afloop van een re-integratietraject uitgenodigd tot het invullen van de vragenlijst 'terugkeer naar de arbeidsmarkt'. In 2023 zijn er 443 uitkeringsgerechtigden uitgenodigd om deel te nemen aan dit onderzoek. Hiervan heeft 45% (#200) de vragenlijst volledig ingevuld.

De algemene waardering wordt door hen beoordeeld met een 7,5 (2022: 7,6). Hier is het eerste contact met de casemanager tot het afsluiten van het re-integratietraject in meegenomen.

2. Re-integratie Stille Reserve

Tussenevaluatie resultaat opnieuw benaderen Stille Reserve trajecten, oktober 2023

Vanaf oktober 2021 heeft het Pf opnieuw contact opgenomen met de groep Stille Reserve. Dit zijn alle uitkeringsgerechtigden die voor 1-8-2018 zijn ingestroomd in de WW en momenteel nog een uitkering hebben die geheel of gedeeltelijk tot uitbetaling komt die meer dan 18 maanden voor AOW-leeftijd zijn. Doel is te onderzoeken welke (maatschappelijke) bijdrage zij kunnen leveren aan vermindering van het personeelstekort in het PO. Aan de hand van vooraf vastgestelde criteria werd bepaald of iemand in aanmerking kwam voor het volgen van een re-integratietraject:

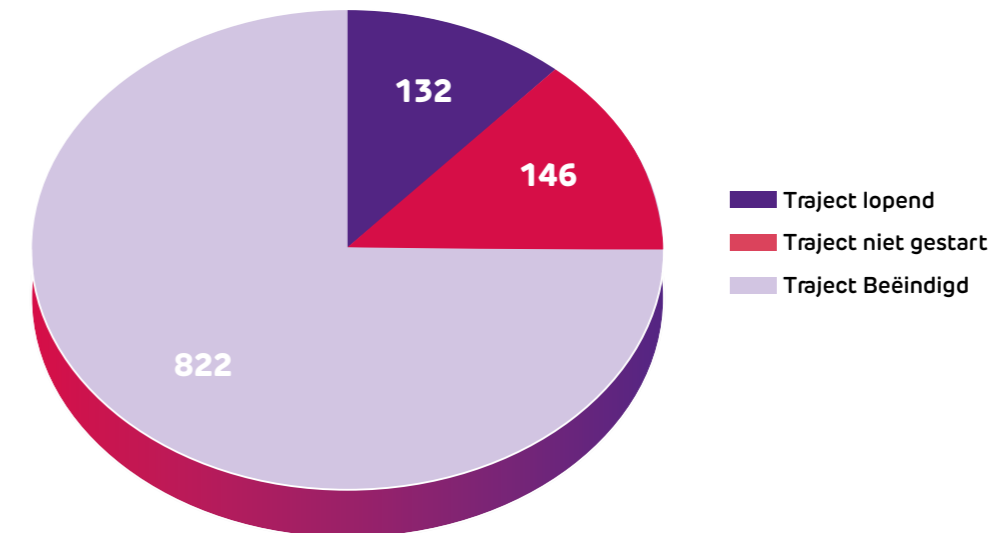
1. Uitkeringsgerechtigde is volledig arbeidsgeschikt, staat niet ziekgemeld bij de uitkerende instantie WWplus;
2. Uitkeringsgerechtigde is volledig beschikbaar om deel te nemen aan het re-integratietraject;

Tijdens het hernieuwde contact bleek dat ruim 400 uitkeringsgerechtigden ziekgemeld stonden bij WWplus. Van deze groep was de status van de ziekmelding (duur van de ziekmelding of zicht op herstel) niet bekend.

Pf heeft met WWplus overleg gehad over de monitoring van de groep mensen die ziekgemeld stond bij WWplus en niet in staat waren om een re-integratietraject te volgen. De WOPO (Werkloosheidsregeling Onderwijspersoneel Primair Onderwijs) kent geen Ziektewet zoals dit geregeld is tijdens de WW via het UWV. Er worden geen verzuimcontroles uitgevoerd en er wordt geen verzekeringsarts ingeschakeld om de ziekmelding te beoordelen en advies uit te brengen over een passende re-integratiebegeleiding. Om deze groep toch in beeld te houden, heeft Pf een monitoringproces ingericht en wordt er met deze mensen één keer per drie maanden contact opgenomen om te bepalen of zij deel kunnen nemen aan een re-integratietraject naar betaald werk.

Uiteindelijk bleven er 1.100 personen over voor aanmelding bij een van de twee re-integratiebureaus die hiervoor gecontracteerd waren. Het aanmelden van deze 1.100 personen bij de bureaus moest gefaseerd gebeuren, dit in verband met de beschikbare capaciteit. Een groot deel van de trajecten is inmiddels beëindigd, maar er zijn ook nog lopende trajecten. De verwachting is dat aan het eind van het eerste kwartaal van 2024 alle trajecten zijn beëindigd.

Aanmeldingen



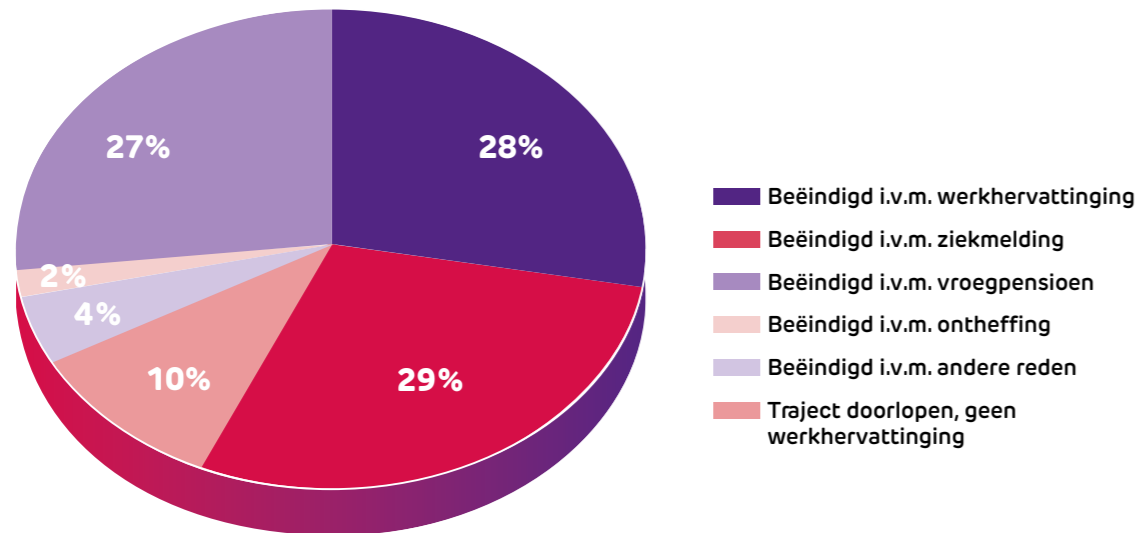
Resultaten trajecten

Inmiddels zijn 230 re-integratietrajecten beëindigd met een mooi resultaat: 97 werkervattingen binnen het PO en 133 buiten het PO. Deze werkervattingen zijn gestart in 2022 en 2023 en zijn reeds verwerkt in het jaaroverzicht werkervattingen 2022 en 2023.

Tot 1 september 2023 hebben 112 personen gekozen voor vroegpensioen en daardoor de nog lopende uitkering te beëindigen.

Momenteel staan er 263 kandidaten als ziek geregistreerd bij de uitkerende instantie UWV en/of WWplus. Het betreft langdurige ziekmeldingen, langer dan 4 weken, variërende in duur tot langer dan 2 jaar.

Beëindigde trajecten



Bron gegevens: RIB report Power BI + kwartaalrapportages re-integratiebureaus

Ervaringen met doelgroep Stille Reserve

De gemiddelde kandidaat is 59 jaar of ouder en is 5 jaar of langer uit het arbeidsproces. Dit maakt de afstand tot de arbeidsmarkt groot. Veelgehoorde signalen uit deze groep zijn:

- Kandidaat ervaart veel afwijzingen na sollicitaties, heeft het gevoel dat dit is op basis van de leeftijd en is mede daardoor minder gemotiveerd.
- Andere redenen voor gebrek aan motivatie zijn behoefte aan rust en tevredenheid met de situatie in de uitkering.
- Een deel van de kandidaten is onzeker over de belastbaarheid. Deze personen waren ziek, in veel gevallen is er sprake geweest van overspannenheid. Deze groep is hersteld gemeld om vervolgens via een vaststellingsovereenkomst met ontslag te gaan. Er is in de ogen van de kandidaat geen aandacht meer geweest voor nazorg. Hierdoor is men ervan overtuigd dat de oude klachten herleven zodra ze werk weer op gaan pakken, zeker werk voor de klas.

Lessons learned

Van de evaluatie van de Stille reserve hebben we tot nu toe geleerd dat individueel maatwerk geven tijdens de re-integratiebegeleiding noodzakelijk is. Daarnaast is het van groot belang voordat er sprake is van instroom in de WW, kennis te kunnen maken met de werkgever en de werknemer. Zo kan er goed worden geïnformeerd over de mogelijkheden die er zijn voor ontslag en de consequenties van de instroom in de WW, om langdurige werkloosheid te voorkomen. Op beide punten past het Participatiefonds de re-integratiebegeleiding in 2024 aan.

Dienstverlening BGZ

Alle schoolbesturen in het primair onderwijs bedienen we met dienstverlening. Zowel preventief om medewerkers duurzaam inzetbaar te houden en werkloosheid en verzuim te voorkomen als curatief om werkdruk en verzuim te reduceren. Schoolbesturen kunnen bij ons terecht om te sparren met onze regio-coördinatoren als strategisch gesprekspartner. Bij onze adviseurs, experts op het gebied van HR, kunnen zij terecht voor alle vragen over Duurzame Inzetbaarheid, Strategische Personeelsplanning, Verzuimreductie en anders organiseren. Onze mentoren kunnen ze inschakelen om startbekwame leerkrachten te begeleiden naar basisbekwaam. Ons doel is professionalisering van elke schoolorganisatie met als focus behoud van medewerkers zodat we hiermee een bijdrage leveren aan vermindering van het lerarentekort. We doen dit vanuit zes regio's in het gehele land en werken met een eenduidig pakket aan dienstverlening met maatwerk in afstemming met de schoolbesturen.

1. Advies & Ondersteuning

Voor het Participatiefonds zijn er 11 regiocoördinatoren, 26 adviseurs Arbeid & Vitaliteit en 6 adviseurs vanuit de flexibele schil werkzaam die schoolbesturen adviseren en ondersteunen bij de implementatie van het advies. Ook zijn er 22 mentoren on the job in dienst die de startende, herintredende en zij-instromende leerkrachten begeleiden. Schoolbesturen waarderen de dienstverlening van de regiocoördinatoren, adviseurs en mentoren met een 8,2.

Van de in totaal 988 bij ons aangesloten schoolbesturen, dit zijn alle schoolbesturen die gebruik kunnen maken van onze dienstverlening inclusief de gemoedsbezwaarden/aangesloten bij de Gereformeerde schoolbesturen BWGS. Met 694 besturen contact geweest, dit is een percentage van 86% (2022 was dit 86%).

Dit jaar hebben we geïnvesteerd in de samenwerking met externe partners, zoals de Algemene Vereniging voor Schoolleiders (AVS) en Klassewerkplek. In samenwerking met AVS zijn er verschillende regionale bijeenkomsten georganiseerd waar schoolleiders aan konden deelnemen. Ook in 2024 zijn er een aantal van deze bijeenkomsten gepland waarbij we insteken op de thema's 'Krijg grip op verzuim' en 'Regie op vitaliteit'. Met Klassewerkplek, een organisatie die werkgeeluk binnen scholen onderzoekt, werken we samen op basis van de uitkomsten van hun scan/onderzoek en het promoten daarin van onze dienstverlening.

2. Training, workshops & netwerken

In 2023 heeft het VfPf 118 regionale trainingen en workshops georganiseerd over diverse onderwerpen. Veelal werd dit gekoppeld aan netwerkbijeenkomsten. Een deel hiervan heeft online plaats gevonden. Landelijk hebben we online sessies verzorgd waaraan in totaal 1023 personen hebben deelgenomen. Veel netwerkbijeenkomsten vinden fysiek plaats en daardoor zien we een stijging in het aantal bijeenkomsten en deelnemers.

Een aantal adviseurs ondersteunt al jaren verschillende netwerken, verspreid over het land, voor directeuren en P&O-ers in het primair onderwijs. In 2023 is hier meer aandacht aan gegeven. Het gevolg is dan ook een sterke stijging van het aantal netwerkbijeenkomsten; er zijn 121 georganiseerd. De bijeenkomsten worden goed bezocht en zijn veelal zelfsturend. De adviseurs faciliteren de bijeenkomsten.

In 2023 hebben we net zoals in 2022 vier focusweken georganiseerd met de volgende thema's: Arbo, Mobiliteit, Werkgeeluk en Vitaliteit. Tijdens deze weken waren er online bijeenkomsten waarin een expert op het betreffende gebied kennis deelde en zijn er door onze eigen adviseurs diverse workshops gegeven. De weken zijn over het algemeen goed bezocht. Voor 2024 zijn er ook weer 4 weken gepland.

3. Arbo-instrumentarium

Dienstverlening

De adviseurs zijn bij 214 scholen betrokken bij vragen rondom Arbo. Hierbij hebben zij vragen beantwoord en geadviseerd over de RI&E en bijbehorend plan van aanpak, over Arbobeleid of over opleiden preventie-medewerkers. In 2023 zijn er ruim 20 landelijke online arbotrainingen gegeven en in de eerdergenoemde focus week zijn er 5 sessie verzorgd. Totaal hebben er ruim 120 mensen deelgenomen aan de trainingen. We zullen in 2024 nog meer gaan inzetten op het gebruik van onze instrumenten om te komen tot een goed Arbobeleid.

We zijn gestart met het uitwerken van een meerjarenbeleidsplan dienstverlening Arbo en hebben tevens aandacht voor een amplifieve aanpak en verbinding met het thema Duurzame inzetbaarheid.

Arbocatalogus

De Arbocatalogus PO is ontwikkeld om aan de algemene eisen uit de wet inzake arbeidsomstandigheden te voldoen. De catalogus vertaalt in praktische oplossingen hoe een schoolbestuur aan zijn verplichtingen kan voldoen om zorg te dragen voor een veilige en gezonde werkomgeving voor de medewerkers op de scholen. De Arbocatalogus sluit aan op de Arbomeester (RI&E). Hierdoor zijn oplossingen uit de Arbocatalogus direct gekoppeld aan gesignaleerde risico's uit de Arbomeester. Het VFPf beheert en onderhoudt de Arbocatalogus in opdracht van de sociale partners (Redactieraad) en voert het secretariaat van de catalogus.

Arbomeester

De Arbomeester is een erkend branche-instrument voor het PO om een RI&E uit te voeren. Het ondersteunt bestuursleden, schoolleiders en medewerkers met taken op het gebied van veiligheid, gezondheid en welzijn van personeel en leerlingen. Het instrument helpt arbeidsrisico's te signaleren en legt – ook via de koppeling met de informatie in de Arbocatalogus – de basis voor een gezonde werkomgeving in het PO. Dit jaar is de Arbomeester herbouwd. We verwachten dat deze vernieuwde Arbomeester in januari 2024 wordt gelanceerd.

Werkbelevingsmonitor

Samen met het Arbeidsmarktplatform Primair Onderwijs hebben we door een extern bureau een Werkbelevingsmonitor speciaal voor het PO laten maken. Vooral bij kleine schoolbesturen is dit instrument positief ontvangen. Voor de grotere schoolbesturen is een doorontwikkeling gewenst. Dit jaar hebben we een haalbaarheidsonderzoek laten uitvoeren om te kijken of er voldoende animo in het PO is om dit instrument definitief in onze dienstverlening op te nemen. Begin 2024 hopen we hierover een beslissing te kunnen nemen.

4. Trajecten

Verzuimreductie

We ervaren dat er minder interesse is om concreet aan de slag te gaan met verzuim. De aanpak waar veel schoolbesturen voor kiezen heeft meer een focus op duurzame inzetbaarheid. Toch zien we het verzuim in de sector nog niet significant dalen na de coronacrisis. We verwachten dat verzuimreductie en daarmee gepaard gaande verbeteringen in de bedrijfsvoering een bijdrage kan leveren aan de tekorten op de arbeidsmarkt. Vandaar dat we in 2023 een nieuw programma hebben ontwikkeld om het verzuim te reduceren. Schoolbesturen die over de afgelopen twee jaren een verzuim van >7 % en/of een meldingsfrequentie van >1,2 en/of een gemiddelde verzuimduur van > 21 dagen hebben, zullen door onze adviseurs worden benaderd met een aanbod om deel te nemen aan dit nieuwe verzuimreductieprogramma.

Afgelopen jaar hebben we 15 schoolbesturen begeleid met de systematiek zoals was afgesproken in onze Plan V aanpak. Bij 97 schoolbesturen was er een incidentele vraag over verzuimreductie, verzuimbeleid of verzuimbegeleiding.

Duurzame inzetbaarheid

In 2023 zijn we bij 18 schoolbesturen begonnen met het uitvoeren van een trajectaanpak gericht op duurzame inzetbaarheid (DI). Dit zijn er minder dan in voorgaande jaren. Wel zien we een toename in de vraag van losse interventies. Hierbij kan gedacht worden aan het inzetten van een werkdrukscan, begeleiding op jobcraften of een analyse op de duurzame inzetbaarheid van medewerkers door middel van een door ons ontwikkelde teamanalyse op vier pijlers van duurzame inzetbaarheid. Bij 27 schoolbesturen hebben we meegedacht in het implementeren van een generatiepact-regeling.

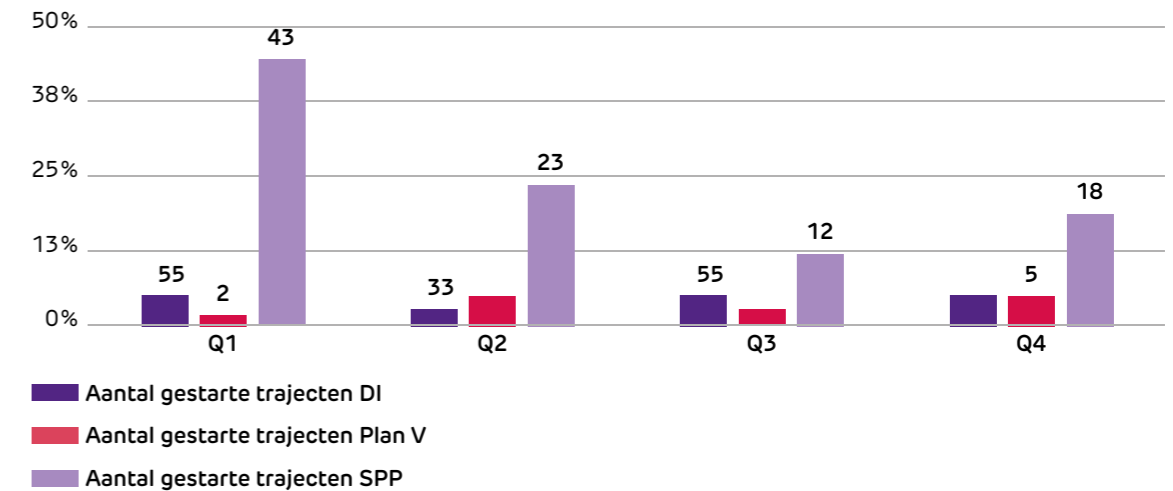
Er is veel interesse voor het model van het Huis van Werkvermogen waarmee schoolbesturen hun DI-beleid kunnen vormgeven. Daarnaast zien we een duidelijke toename in de vraag over hoe 'het goede gesprek' te voeren. We hebben hiervoor diverse instrumenten ontwikkeld zoals een Dialoogkaart duurzame inzetbaarheid en een Inzetbaarheidsplan.

Strategische personeelsplanning

Er is veel vraag naar onze begeleiding bij het opzetten van een strategische personeelsplanning. Zowel bij individuele schoolbesturen als in de RAP (Regionale aanpak personeelstekort) regio's.

In de RAP regio's kijken we vooral naar de kwantitatieve invulling en mogelijk daarna ook op individueel niveau naar de kwalitatieve aspecten van de personeelsplanning. Hierbij wordt er rekening gehouden met de visie van het schoolbestuur. In 2023 zijn 96 schoolbesturen begeleid.

Trajecten 2023



Begeleiding startende, herintredende en zij-instroom leerkrachten

De vraag naar onze mentoren on the job blijft toenemen. Veel schoolbesturen geven aan dit een zeer waardevolle dienst te vinden. Besturen hebben op dit moment zelf onvoldoende tijd voor begeleiding door de tekorten in het onderwijs. Over 2023 zijn er 400 nieuwe mentees begeleid. Dit is vergelijkbaar met 2022 (401 gestarte trajecten). Meerdere van deze trajecten lopen door in 2024.

Kenniscentrum

Onze rol in het delen van data met besturen heeft dit jaar meer aandacht gekregen. We zien de vraag toenemen op aanvragen over ziekteverzuim, uitkeringslasten en over de inhoud van onze Vf en Pf portalen. Tevens is gestart met inventariseren welke aanvullende data er beschikbaar is om te delen met de schoolbesturen. Denk aan data over voorspellingen voor ziekteverzuim, duurzame inzetbaarheid, in- door- en uitstroom. We gebruiken hier eigen data voor maar kijken ook naar informatie van andere partijen.

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 2023. 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.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het 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). Op de controle door de accountant is het Accountantscontroleprotocol Participatiefonds van toepassing.

Het organogram van het Participatiefonds is opgenomen in het verslag van de jaarrekening op pagina 67.



Bescherming persoonsgegevens (Privacy) en informatiebeveiliging (Security)

Sinds medio 2022 heeft het Pf de ISO27001-certificering van het informatie- en securitymanagementsysteem van het Vervangingsfonds/Participatiefonds (VfPf). De essentie van deze internationale norm is dat er een cyclische aanpak wordt ingericht met steeds terugkerende handelingen. Het doel hiervan is om de primaire processen van VfPf blijvend en aantoonbaar in control te houden op het gebied van Security én om deze steeds weer te verbeteren. Ook in 2023 heeft VfPf de processen die onder de ISO27001-certificering vallen, herijkt en voorzien van interne audits. Dit met als doel om het gebruik en de omgang met de (persoons)gegevens binnen die processen te versterken en de risico's tot een acceptabel niveau te brengen. Het resultaat ervan is dat VfPf is voorgedragen voor continuering van de behaalde ISO27001-certificering. Binnen het bestaande managementsysteem wordt de controle op de bescherming van persoonsgegevens (privacy) meegenomen, zodat Privacy & Security allebei geborgd is; in het geval van VfPf zijn deze onlosmakelijk met elkaar verbonden. Dit alles doen we omdat de stakeholders van VfPf dat van ons verwachten vanuit onze zorgplicht, maar ook vanwege de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Ook het BIO-normenkader (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) speelt hierbij een rol en wordt in de aanpak meegenomen.

Risicomanagement

Risicomanagement is 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 hiermee om te gaan. Niet alle risico's hoeven tot in detail te worden gemanaged, maar moeten passen binnen de risicobereidheid van het fonds. Pf stuurt 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 risicokader. Voor het vereveningsproces werkt het Pf aan een ICF (Internal Control Framework), wat leidt tot een ISAE3402 verklaring. Voor de geïdentificeerde risico's analyseert management de kans en impact. 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.

Jaarlijks wordt het ICF geactualiseerd en wordt de effectiviteit van de beheersmaatregelen getoetst. De effectiviteit van beheersingsmaatregelen wordt door een externe auditor getoetst op opzet en bestaan. In 2024 zal ook de werking worden getoetst. De securitymaatregelen in het kader van de ISO27001 certificering worden op eenzelfde wijze door een externe auditor getoetst.

Frauderisicobeheersing

De beheersing van fraude is een integraal onderdeel van het risicomanagement binnen het fonds. Het fonds voert jaarlijks een risicoanalyse uit gericht op zowel de interne als externe risico's, waarbij ook aandacht is voor fraude. De belangrijkste geïdentificeerde frauderisico's zijn onttrekking van geld door onrechtmatige betalingen (zowel intern als door bijvoorbeeld identiteitsfraude of cybercrime), en frauduleuze financiële verslaggeving. Vanuit het oogpunt van compliance acht het bestuur en managementwetgeving inzake gegevensbescherming en rechtmatige besteding van middelen het meest relevant. We beperken die risico's door onze gedragscodes, de klokkenluidersregeling en specifieke procescontroles zoals functiescheiding, door het systeem opgelegde controles, screening van derde partijen en cybersecurity gerelateerde controles.

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	In het kader van Open OCW worden wij hier mee geconfronteerd: * 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.	* 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.	* Uitwerken beleid naar beschikbaarstellen gegevens * Toetsen beleid aan regelgeving rondom AVG en security
Digitalisering & IT	De digitalisering en IT organisatie staat stevig onder druk. Oude systemen worden vervangen door nieuwe. Systemen dienen te voldoen aan de eisen voor klantvriendelijkheid.	* 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	* Continue klantmetingen klanttevredenheid * Portfoliomanagement verder professionaliseren * Prioritering en focus op strategische projecten.
Informatiebeveiliging	Wij willen aan onze klanten aantonen dat de door hen geleverde gegevens veilig in onze systemen worden beheerd en opgeslagen	* Reputatieschade, claims en/of boetes * Misbruik van gegevens door derden na onrechtmatig verkregen data.	* Blijvende certificering ISO27001 * Security awareness trainingen bij het personeel

Operatie			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Business continuity	Calamiteiten die zich kunnen voordoen maken dat er een plan moet liggen die de te nemen maatregelen beschrijft	* Continuïteit van de dienstverlening met gevolgen voor klanten * Reputatieschade * Financiële impact	* Business continuity plan (BCP) * Awareness hoe te handelen conform BCP bij calamiteit
Stabiele IT omgeving	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	* Beschikbaarheid en betrouwbaarheid van IT-systemen * Reputatieschade, claims en/of boetes * Misbruik van gegevens door derden na onrechtmatig verkregen data.	* Impactanalyse bij changes. Uitgebreid testen van software -en systeemwijzigingen, waaronder performance en ketentests * Investerings in IT-infrastructuur en cloud oplossingen

Financiële positie & verslaggeving			
Risicogebied	Toelichting	Mogelijke impact	Maatregelen
Premie heffing	Premieheffing die leidt tot overschotten en/of tekorten maakt dat klanten geconfronteerd worden met grote fluctuaties in het premiepercentage	* Reputatieschade	* 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	De hoeveelheid veranderingen en nieuwe wet- en regelgeving vraagt veel van de implementatiekracht van de organisatie	* Reputatieschade, claims en/of boetes bij niet tijdige implementatie	* Portfoliobenadering wet- en regelgeving * Stakeholder gesprekken met Ministerie OCW

Diverse onderdelen bedrijfsvoering

Regie op ICT

2023 stond wat betreft Regie op ICT in het teken van een aantal belangrijke projecten. Met name de start van de modernisering van Participatiefonds had grote impact. Hierbij zijn in 2023 alle gegevens gemigreerd van het oude legacy systeem naar de nieuwe Mijn PF-omgeving. Daarnaast waren er grote projecten waar veel capaciteit van Regie op ICT werd gevraagd: de vernieuwde Arbomeester, 360 graden Klantbeeld en het vernieuwde re-integratie proces (project SlimmeR). SlimmeR en Klantbeeld zijn in december 2023 live gegaan, de vernieuwde Arbomeester zal in januari 2024 voor klanten beschikbaar zijn. Door bovenstaande projecten zijn weer belangrijke stappen gezet naar een moderne architectuur passende bij de ambities van VfPf.

In 2023 is de werkplekomgeving van de VfPf-medewerkers naar een volgend (hoger liggend) beveiligingsniveau gebracht. Daarnaast zijn audits bij de ICT-leveranciers op het programma gezet. In deze audits wordt onderzocht of de leverancier de gecontracteerde informatiebeveiligingseisen in de praktijk ook waarmaakt. Dit is onderdeel van de jaarlijkse controle van de ISO27001-certificering.

In samenwerking met Servicemanagement zijn de SLA's met de ICT-leveranciers verder aangescherpt en verduidelijkt. Een belangrijk resultaat hiervan is dat de onderhoudskosten in begroting helder in beeld zijn gebracht. Ook de planning van onderhoudswerkzaamheden (onder meer releases) kunnen hierdoor beter ingepland worden.

Openbaarmaking/Archiefwet

In 2023 is verdere invulling gegeven aan de Wet open overheid en de Archiefwet. De verplichte openbaarmaking via het Register van Overheidsorganisaties is geïmplementeerd en in dit kader zijn ruim 50 soorten documenten toegevoegd aan de website van VfPf. Naar aanleiding van de Archiefwet zijn de archieven van VfPf in kaart gebracht, zowel fysiek als digitaal. Opschoning van de archieven van VfPf wordt vanaf 2024 procesmatig uitgevoerd.

Personeel

Medewerkers van VfPf waren tot en met 2022 in dienst van het Vervangingsfonds. Aangezien met ingang van de invoering van de vernieuwde wet per 1 augustus 2022 de meeste taken aan het Participatiefonds worden toebedeeld, zijn de medewerkers per 1 januari 2023 overgeheveld naar het Participatiefonds. De overgang heeft voor de medewerkers geen gevolgen gehad.

In 2023 is door de afdeling HR veel moeite gestoken in het op orde brengen van de personeels- en salarisadministratie. Daarnaast is de bezetting van HR is geheel vernieuwd. Naast HR-adviseurs zijn de functies van salarisadministrateur en administratief medewerker ingevuld. De nieuwe bezetting heeft in 2023 de personeels- en salarisadministratie op orde gebracht.

Het Pf is bezig met een cultuurtraject waarin de volgende kernidentiteiten centraal staan: Nieuwsgierig, Verbinden, Grensverleggend en Verder Helpen. Belangrijk onderdeel daarvan was de Inspiratie dag die in juni 2023 is georganiseerd. Alle personeelsleden hebben daar (inter)actief kennis kunnen nemen van de kernidentiteiten. Een ander belangrijk moment was de dag van Duurzame Inzetbaarheid, georganiseerd door de adviseurs uit de regio's. Tijdens deze dag is de verbinding gelegd tussen de wijze waarop duurzame inzetbaarheid in de regio's bij schoolbesturen wordt ingezet en de wijze waarop duurzame inzetbaarheid binnen de VfPf-organisatie wordt ingezet.

In de tweede helft van 2023 is de werkgroep Diversiteit, gelijkwaardigheid en inclusie gestart. De werkgroep onderzoekt onder meer hoe deze thema's concreet vorm kunnen krijgen binnen VfPf. De voorbereiding voor het tweejaarlijks Medewerkers Tevredenheid Onderzoek is eind 2023 gestart, het onderzoek zal in het 1e kwartaal 2024 worden uitgevoerd.



Ons doel is professionalisering van elke schoolorganisatie met als focus behoud van medewerkers.”



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 van 2022 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.

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.

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 missie van de organisatie 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 2023 is een bijdrage van EUR 6,5 miljoen ontvangen.

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. Project SlimmeR is opgestart om een betere en slimmere ondersteuning van het re-integratieproces neer te zetten voor alle stakeholders. De eerste fase van dit project is in 2023 opgeleverd.
- de versnelling en uitbreiding van de door besturen gewenste ondersteuning op duurzame inzetbaarheid. Het project hiervoor zal in 2024 worden 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) kunnen maken. Dit project wordt in het eerste kwartaal van 2024 opgeleverd.
- daarnaast zal in 2024 een project opgestart worden om ook de OVB te vernieuwen, wat bijdraagt aan het creëren van verbinding tussen werkzoekenden en werkgevers. Het onderzoek hiervoor loopt momenteel.
- uitbreiding van onze data en het op maat informatie ter beschikking stellen aan klanten. Hiervoor is in het project Ontwikkelen klantbeeld opgestart, waarbij het CRM-systeem wordt vernieuwd en alle informatie en dienstverlening voor klanten wordt bijgehouden. De eerste fase van dit project is in 2023 opgeleverd. Daarnaast gaan we in 2024 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 wordt gerealiseerd met een project gericht op strategisch HRM en het bijscholen van ons personeel.

De ontvangen gelden die nog niet zijn besteed, zijn toegevoegd aan een bestemmingsreserve en zullen later aangewend worden.

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 ziet er vanuit de wet op toe dat de activiteiten van het Participatiefonds binnen de vastgestelde wettelijke taak vallen en is daarbij verantwoordelijk voor het bijbehorende beleid. Ook stelt zij één of meerdere reglementen vast. Deze beschrijven waar (aangesloten) schoolbesturen aan moeten voldoen om in aanmerking te komen voor o.a. vergoedingen vanuit het fonds behorende bij de wettelijke taakuitoefening van de stichting.

Op 31 december 2023 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 niet gewijzigd:

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. De auditcommissie 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 2023 was de auditcommissie als volgt samengesteld:

Voorzitter:

- D. van Kelle

Leden:

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

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

De auditcommissie is in het verslagjaar zeven keer in een formele vergadering bijeengekomen, daarnaast zijn er enkele themasessies met het bestuur geweest.

Tijdens deze bijeenkomsten heeft de auditcommissie adviezen opgesteld aan het bestuur van het Participatiefonds over onder andere de volgende onderwerpen:

- Jaarverslag 2022
- Begroting 2024 inclusief premiestelling
- Regeling Werken aan Uitvoering
- Risicomanagement
- Reglement Pf 2024

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.

Ingediende bezwaarschriften Participatiefonds 2023

Geground	45
Herziening	7
Ongegrond	1
Niet ontvankelijk	4
Ingetrokken	6
In behandeling per 1 januari 2024	19
Totaal	82

Bezwaarschriften worden om verschillende redenen gegrond verklaard. De meest voorkomende reden is dat een schoolbestuur in bezwaar alsnog de benodigde gegevens overlegt die het mogelijk maken om een positieve beslissing te nemen.

In 2023 is er door één schoolbestuur beroep ingesteld bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State. Dit beroep is per 1 januari 2024 nog in behandeling. Er zijn geen uitspraken gedaan en er zijn geen verdere 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 negatief resultaat begroot om de stand van de reserves weer binnen de met het ministerie van OCW afgesproken bandbreedte te brengen. Echter door hogere premieopbrengsten en lagere werkloosheidskosten resulteert er een positief resultaat.

Kerncijfers	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Schoolbesturen	988	985
Onderwijsinstellingen	6.163	6.183
Premiepercentage jan-jul	2,4%	2,6%
Premiepercentage aug-dec	2,4%	premievrij
<i>(alle bedragen x € 1.000)</i>		
Premieopbrengsten regulier	186.846	105.269
Negatieve toetsingen	5.991	6.802
Overige baten	4.915	2.875
Werkloosheidskosten	-139.171	-167.408
Overige lasten	-30.089	-21.793
Resultaat	28.492	-74.255
Stand algemene reserves	62.026	29.323
Stand bestemmingsreserves	10.986	2.897

Eigen Vermogen

Voor 2023 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 2023 betekent dit een maximum van € 16,4 mln. ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve € 62,0 mln.

Het eigen vermogen valt dus per 31-12-2023 buiten de afgesproken bandbreedte.

Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen wordt het premiepercentage met ingang van 2024 vastgesteld op 1,75%, terwijl kostendekkend 2,1% zou zijn.

De begroting 2024 is als volgt vastgesteld door het bestuur en goedgekeurd door het ministerie van OCW:

<i>(alle bedragen x € 1.000)</i>	2024
Premie-opbrengsten	-140.335
Overige baten	-7.312
Uitkeringslasten	130.682
Dienstverlening flankerend beleid	21.170
Kosten bedrijfsvoering en overige kosten	18.859
Begroot resultaat	23.064

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het Participatiefonds is in 2023 toegenomen. Per balansdatum bedraagt de stand van de liquide middelen € 52,2 mln. (2022: € 31,9 mln.), een toename van € 20,3 mln.

Kasstroom

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

(alle bedragen x € 1.000)	2023
Bedrijfsresultaat	28.492
Mutatie uit afschrijvingen	1.050
Mutatie kortlopende voorderingen	-22.180
Mutatie in de bestemmingsreserve BGZ	9.612
Mutatie in de bestemmingsreserve WaU	2.598
Mutatie kortlopende schulden	1.660
Investeringsactiviteiten	-887
Netto kasstroom/mutatie geldmiddelen	20.345

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



Realisatie versus begroting

(alle bedragen x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	186.846	176.800	10.046
Negatieve toetsingen	5.991	5.600	391
Subsidies Ministerie	3.767	8.472	-4.705
Bijdrage apparaatskosten	1.972	1.972	0
Bijdrage WaU-gelden	1.795	6.500	-4.705
Totaal baten	196.604	190.872	5.732
Lasten			
Taakuitvoering	139.171	171.291	-32.120
Uitkeringen WW	27.166	36.210	-9.044
Uitkeringen bovenwettelijk	105.964	128.781	-22.817
Uitkeringen overig	11.765	8.042	3.723
Eigen Bijdrage	-5.724	-1.742	-3.982
BGZ	4.276	5.075	-799
Subsidie aanspraken	147	50	97
Communicatie en diensten	479	650	-171
Nieuwe dienstverlening	1.294	1.875	-581
Advies	1.858	1.830	28
Beleid	412	550	-138
Uitvoering	86	120	-34
Arbeidsmarktbeleid	11.147	14.025	-2.878
Arbeidsmarktbemiddeling	3.942	5.000	-1.058
Communicatie en diensten	611	210	401
Nieuwe dienstverlening	1.848	3.080	-1.232
Advies	3.499	3.550	-51
Beleid	380	735	-355
Uitvoering	867	1.450	-583
Bedrijfsvoering	14.660	14.603	57
Kosten bestuur	68	75	-7
Personele kosten bestuursbureau en directie	5.276	5.195	81
Materieel kosten bestuursbureau en directie	6.173	6.418	-245
Uitvoering premie-incasso en declaraties	2.989	2.720	269
Overige lasten	154	195	-41
Totaal lasten	169.254	204.994	-35.740
Financiële bedrijfsuitvoering	1.142	-5	1.147
Rentebaten	1.148	0	1.148
Rentelasten en soortgelijke kosten	6	5	1
Resultaat	28.492	-14.127	42.619

De realisatie per ultimo 2023 wordt afgezet tegen de begroting 2023, welke is goedgekeurd door het Ministerie van OCW.

Het verschil tussen realisatie en begroting bedraagt € 42,6 mln. Er is een positief resultaat ad. € 28,5 mln. behaald, waar een negatief resultaat ad. € 14,1 mln. was begroot. Het verschil kan als volgt worden verklaard.

De premieopbrengsten zijn € 10 mln. hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de cao-afspraken die zijn gemaakt eind september, waarin een loonsverhoging van 10% met terugwerkende kracht tot 1 juli werd doorgevoerd. In de begroting was met een kleinere stijging rekening gehouden.

De Subsidies ministerie zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de ontvangen WaU middelen van € 6,5 mln. niet geheel zijn besteed. In 2023 is € 3,9 mln. uitgegeven aan de projecten, waarvan € 2,1 miljoen aan activa is gegenereerd. Het deel wat niet in 2023 is besteed wordt gereserveerd in de bestemmingsreserve (€ 2,6 mln.).

De uitkeringskosten zijn € 32,1 mln. lager door lagere kosten voor zowel de wettelijke uitkeringen als de bovenwettelijke uitkeringen. De instroom in de WW was 30 lager en de doorstroom naar de bovenwettelijke uitkeringen was bijna 170 lager dan begroot, tevens was de uitstroom hoger dan begroot. Het gemiddeld aantal personen met een uitkering was lager dan voorzien. Voor WW uitkeringen was rekening gehouden met 1.350 uitkeringsgerechtigden, dit bleken er gemiddeld 1.033. Voor bovenwettelijke uitkeringen was rekening gehouden met 2.720 uitkeringsgerechtigden, dit bleken er 2.349 te zijn. Deze verschillen worden 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. De verhoudingen over de eigen bijdrage percentages zijn anders dan begroot. In de realisatie blijkt dat over bijna 10% van de uitkeringen een EB% van 10% wordt betaald en op ruim 90% van de uitkeringen en EB% van 50%.

De kosten bedrijfsgezondheidszorg zijn € 0,8 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een lagere inhuur van DI adviseurs (- € 0,4 mln.) en door openstaande vacatures aan het begin van 2023. Deze vacatures zijn inmiddels ingevuld.

De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 2,9 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door lagere trajectkosten (- € 1 mln.), door de lagere instroom van werklozen. Ook werd er minder uitgegeven aan product-beheer op de reguliere dienstverlening (- € 1 mln.), omdat er veel capaciteit in de uitvoering van de WaU projecten is opgegaan. Tenslotte waren er openstaande vacatures en minder inhuur (- € 0,9 mln.) waardoor de uitgaven lager waren.

De kosten bedrijfsvoering liggen € 57k boven het niveau van de begroting. Dit verschil wordt enerzijds veroorzaakt door lagere uitgaven voor projecten (- € 0,5 mln.), door prioriteitenstelling is een deel van de kleinere projecten doorgeschoven in de tijd. En anderzijds door hogere uitgaven voor de uitvoeringskosten (+ € 0,4 mln.). In de eindafrekening over 2023 bleek een groter deel van de uitvoeringskosten ten laste van het Participatiefonds te komen dan begroot. In het Vervangingsfonds is het omgekeerde aan de orde.

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 2023 en 2022 bedragen de waarden van deze prestatie-indicatoren:

Indicator	2023	2022
1. Kosten bestuursbureau / werkloosheidskosten	8,39%	3,87%
2. Kosten uitvoeringstaken / werkloosheidskosten	2,15%	1,13%
3a. Aantal uitkeringsgerechtigden / aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling	0,35	0,34
3b. Gemiddelde kosten re-integratieactiviteiten (x1000)	€ 7.451	€ 7.618
3c. Aantal werkhervattingen (resultaat trajecten) eindstand	4.866	4.396
4a. Gem. doorlooptijd bezwaar reglement Pf (in dagen)	45	66
4b. Gem. doorlooptijd bezwaar subsidie sluitende aanpak (in dagen)	48	36
4c. Gem. doorlooptijd bezwaar casemanagement (in dagen)	79	30

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

1. De kosten bestuursbureau zijn toegenomen, dit wordt veroorzaakt door de aangepaste verdeelsleutel tussen de beide fondsen. De verdeling van niet toewijsbare kosten is van 50/50 naar 80/20 gegaan, waarbij het zwaartepunt in het Pf ligt.
2. De totale werkloosheidskosten zijn gedaald door een lagere instroom van uitkeringsgerechtigden in de WW en lagere kosten voor zowel de wettelijke als de bovenwettelijke uitkeringen.
3. De kosten uitvoeringstaken zijn gestegen als gevolg van indexatie op prijsafspraken en een verschuiving in de kosten bij de eindafrekening over 2023. In de eindafrekening bleek een groter deel van de kosten voor het Pf te zijn, waardoor de verhouding in de uitvoeringskosten tussen Vf en Pf verschoven is ten opzichte van 2022. Daarnaast is het portaal MijnPf in 2023 het hele jaar operationeel, terwijl dit in 2022 gedeeltelijk was.
4. Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden in 2023 met ongeveer 1.050 gedaald door lagere instroom in de WW en een hogere uitstroom uit de bovenwettelijke uitkeringen.
5. De kosten re-integratieactiviteiten zijn afgenomen, dit wordt veroorzaakt door de lagere instroom.
6. Het aantal werkherstellingen wordt met ingang van juli 2018 gemeten. Het totaal aantal werkherstellingen staat op 4.866.
7. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaren is afgenomen. Er zijn minder bezwaren en de achterstanden zijn ingelopen.

Rechtmatigheid

Vanaf 2023 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 wettelijke taak. Deze kosten kunnen in een aantal posten worden uitgesplitst.

(alle bedragen x € 1.000)	2023	2022
Kosten bestuur	68	64
Personele kosten bestuursbureau en directie	5.276	2.857
Materiële kosten bestuursbureau en directie	6.173	4.511
Uitvoeringskosten	2.989	1.899
Overige lasten	154	-949
Totaal	14.660	8.382

De kosten bedrijfsvoering zijn gestegen ten opzichte van 2022. Overall wordt dit verschil verklaard door de aangepaste verdeling van de kosten over de beide stichtingen. Tot 2023 was deze verdeling voor niet toewijsbare kosten 50/50, vanaf 2023 is de verdeling voor niet toewijsbare kosten 80/20, waarbij 80% voor rekening van het Participatiefonds komt. Deze aanpassingen zijn gemaakt naar aanleiding van het overhevelen van het personeel en de BGZ-dienstverlening naar het Participatiefonds en afgestemd met de belastingdienst.

Per categorie worden de opvallende verschillen toegelicht.

De personele kosten bestuursbureau en directie betreffen de kosten van personeelsleden die voor het Participatiefonds werkzaam zijn. Voor personeelsleden die ook werkzaamheden verrichten voor het Vervangingsfonds wordt een doorbelasting gedaan, volgens de afgesproken verdeelsleutel. Het aantal fte's is gestegen van 99,8 naar 114,4.

De stijging in de materiële kosten wordt met name veroorzaakt door de aangepaste verdeelsleutel. Wanneer deze aanpassing buiten beschouwing wordt gelaten zien we een stijging voor de inhuur van externen (€200k). Met name op ICT en op HRM gebied hebben we gebruik gemaakt van externe expertise.

De fondsen maken gebruik van uitvoeringsorganisatie WWplus, die verschillende werkzaamheden voor het Participatiefonds uitvoert. Zij berekenen en innen de premies en de eigen bijdrage op de uitkeringskosten en voeren de volledige administratie en verzorgen het klant contactcenter.

De stijging van de uitvoeringskosten heeft verschillende oorzaken:

De indexatie van de uitvoeringskosten van 5,2%. (+ € 0,3 mln.)

In de eindafrekening bleek een groter deel van de kosten voor het Pf te zijn (+ € 0,4 mln.), waardoor de verhouding in de uitvoeringskosten tussen Vf en Pf verschoven is ten opzichte van 2022.

Daarnaast is het portaal MijnPf in augustus 2022 in gebruik genomen, terwijl het in 2023 het hele jaar operationeel is geweest.

De overige lasten zijn fors hoger. 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.

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 beschikbare gelden.

Alle projecten zijn door het ministerie toegewezen.

Hieronder geven wij een weergave van de ingediende en toegewezen projecten met de tot en met 2023 ontvangen bijdragen en uitgaven.

	Originele projectnaam	Huidige projectnaam	Ontvangen subsidie	Uitgaven t/m 2023	Bestemmingsreserve
10177	Project arbomeester	Project arbomeester	700	1.877	-
10178	Project CMS	SlimmeR	2.950	2.724	226
10184	Project reïntegratie evidence based				
10179	Project CRM	Project Klantbeeld	1.600	1.137	463
10180	Project data en effectmetingen	Project data en effectmetingen	1.600	-	1.600
10181	Project duurzame inzetbaarheid	Project duurzame inzetbaarheid	1.750	64	1.686
10182	Project opleiden en SHRM	Project opleiden en SHRM	700	101	599
10183	Project OVB	Project OVB	1.000	80	920
			10.300	5.983	5.494

In 2023 heeft het Participatiefonds de volledige toegezegde bijdrage van € 6,5 mln. van OCW mogen ontvangen. In 2022 is € 3,8 mln. ontvangen. Inmiddels zijn de projecten SlimmeR, Klantbeeld en Arbomeester opgeleverd. De andere projecten zullen hun beslag krijgen in 2024 en verder.

Jaar- rekening 2023

2

Balans per 31 december 2023 na resultaatverdeling

(alle bedragen x € 1.000)

ACTIVA		31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	[1]	3.329	3.345
Materiële vaste activa	[2]	108	255
		3.437	3.600
Vlottende activa			
Vorderingen			
Debiteuren	[3]	4.402	202
Vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	270	0
Vorderingen op ministeries	[5]	2.615	2.615
Overige vorderingen	[6]	22.410	4.700
		29.697	7.517
Liquide middelen	[7]	52.229	31.884
Totaal Activa		85.363	43.001

PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen			
Algemene reserve	[8]	62.026	29.323
Bestemmingsreserves	[8]	10.896	2.897
		72.922	32.220
Kortlopende schulden			
Crediteuren	[9]	1.700	460
Schulden aan gelieerde organisaties	[10]	0	345
Overige schulden	[11]	10.741	9.976
		12.441	10.781
Totaal Passiva		85.363	43.001

Staat van Baten en Lasten over 2023

(alle bedragen x € 1.000)

LASTEN		2023	Begroting 2023	2022
Taakuitvoering				
Werkloosheidskosten	[17]	139.171	171.291	167.402
		139.171	171.291	167.402
Bedrijfsgezondheidszorg				
Kosten bedrijfsgezondheidszorg	[18]	4.276	5.075	0
Arbeidsmarktbeleid				
Kosten arbeidsmarktbeleid	[19]	11.147	14.025	13.628
Bedrijfsvoering				
Kosten bestuur	[20]	68	75	64
Kosten bestuursbureau				
* Personal kosten	[21]	5.276	5.195	2.857
* Materiele kosten	[22]	6.173	6.418	4.511
Uitvoering premie-incasso en declaraties	[23]	2.989	2.720	1.899
Overige lasten	[24]	154	195	-949
		14.660	14.603	8.382
Financiële bedrijfsvoering				
Rentelasten	[25]	6	5	4
Totaal lasten		169.260	204.999	189.416

BATEN		2023	Begroting 2023	2022
Premieopbrengsten	[12]	186.846	176.800	105.269
Negatieve toetsingen	[13]	5.991	5.600	6.796
Subsidies ministeries				
Bijdrage apparaatskosten	[14]	1.972	1.972	1.972
Bijdrage WaU-gelden	[15]	1.795	6.500	903
Financiële bedrijfsvoering				
Rentebaten	[16]	1.148	0	221
Resultaat		-28.492	14.127	74.255
Totaal baten		169.260	204.999	189.416

Kasstroomoverzicht over 2023

(alle bedragen x € 1.000)

		2023	2022
Bedrijfsresultaat		28.492	-74.034
<i>Aanpassingen voor</i>			
Afschrijvingen:			
Immateriële vaste activa	[1]	903	830
Materiële vaste activa	[2]	147	125
Mutatie werkkapitaal:			
Mutatie in debiteuren	[3]	-4.200	1.821
Mutatie in vorderingen op gelieerde organisaties	[4]	-270	165
Mutatie in vorderingen op ministeries	[5]	0	-2.615
Mutatie in overige vorderingen	[6]	-17.710	-674
Mutatie in bestemmingsreserve	[8]	12.210	2.897
Mutatie in crediteuren	[9]	1.240	246
Mutatie in schulden aan gelieerde organisaties	[10]	-345	345
Mutatie in overige schulden	[11]	765	-9.098
Mutatie in voorzieningen		0	-1.138
Kasstroom uit operationele activiteiten		21.232	-81.130
Investerings:			
Immateriële vaste activa		-887	-524
Materiële vaste activa		0	-196
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	[1]&[2]	-887	-720
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	0
Netto Kasstroom / mutatie geldmiddelen		20.345	-82.071
Beginstand liquide middelen		31.884	113.955
Eindstand liquide middelen	[7]	52.229	31.884

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 2023**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:

- A. Het bieden van waarborgen ten behoeve van het bevoegd gezag voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen
- B. Het namens het bevoegd gezag uitvoeren van re-integratie taken bij reeds ingetreden werkloosheid (curatieve re-integratie)
- C. Ondersteunen van het bevoegd gezag bij het beleid gericht op het voorkomen van werkloosheid (preventief beleid)

Toegepaste grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het 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).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening bevat financiële informatie van de rechtspersoon en heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

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. Een actief of verplichting blijft echter op de balans verwerkt indien transacties niet leiden tot een belangrijke wijziging in de economische realiteit met betrekking tot het betreffende actief of de betreffende verplichting.

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. Nadere uitwerking vindt plaats bij de grondslagen van individuele posten uit de winst-en-verliesrekening.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, 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. Dit is vooral het geval bij de per balansdatum nog te innen eigen bijdragen van de schoolbesturen (onder overige vorderingen [6]).

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 omvatten vlottende activa (debiteuren, vorderingen op gelieerde organisaties, vorderingen op ministeries en overige vorderingen), liquide middelen en kortlopende schulden (crediteuren, schulden op 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 (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.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de baten en lasten.

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

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

Vorderingen

Debiteuren, vorderingen op ministeries en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen.

De waardering van vorderingen is toegelicht onder het hoofdstuk 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 hoofdstuk 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, gedisconteerd 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.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Immateriële vaste activa

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

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

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

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

Ontwikkelingskosten

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

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

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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

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 boek-



waarde 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 waardevermindingsverlies 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).

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en effecten zijn beschreven onder het hoofdstuk Financiële instrumenten.

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.

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% vakantietoelage.

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.

Bijdrage apparaatskosten

Betreft 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.

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 (pensioenpremies en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen). De kosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten in de periode waar deze betrekking op hebben.

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

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 waaronder ook gemoedsbezwaarden en besturen die zelfstandig wachtgeldbeleid voeren. De toekenningen worden verwerkt in de staat van baten en lasten in de periode waar deze betrekking op hebben.

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 bedrijfsgezondheidszorg

De kosten bedrijfsgezondheidszorg hebben betrekking op activiteiten ter verbetering van de bedrijfsgezondheid in het primair onderwijs. 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.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het Participatiefonds.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende

verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslaggevingsperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het ABP verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde pensioenpremies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met de in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het Participatiefonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van de verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van het geldende pensioenreglement Stichting Pensioenfonds ABP, de pensioenovereenkomst met de medewerkers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij ABP wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar het Participatiefonds zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste gebracht van de staat van baten en lasten van het jaar waarin de gesubsidieerde bestedingen zich voordoen of waarin de opbrengsten zijn gederfd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruit ontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden opgenomen in een door het bestuur ingerichte bestemmingsreserve. Dit betreft ook de ontvangen WaU-gelden.

Exploitatiesubsidies worden in de staat van baten en lasten gepresenteerd als een opbrengst onder de overige bedrijfsopbrengsten.

Investeringsubsidies worden verwerkt in mindering op de boekwaarde van het actief.

Belastingen

Doordat het Participatiefonds als zelfstandig bestuursorgaan kwalificeert, geldt als uitgangspunt dat de activiteiten van de stichting 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.

Kosten voor diensten die niet direct toewijsbaar zijn aan één van beide fondsen worden voor 20% doorbelast naar het Vervangingsfonds. Deze verdeelsleutel is afgestemd met de belastingdienst en vrijgesteld van BTW.

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 marktrente 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 2023

Immateriële vaste activa [1]

(alle bedragen x € 1.000)

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

	Ontwikkelingskosten	
	2023	2022
Stand per 1 januari 2023:		
Aanschafprijs	4.629	4.105
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.284	-454
Cumulatieve herwaarderings	0	0
Boekwaarde	3.345	3.651
Mutaties in de boekwaarde:		
Investeringen	887	524
Afschrijvingen	-903	-830
Herwaarderings	0	0
Saldo	-16	-306
Stand per 31 december 2023:		
Aanschafprijs	5.516	4.629
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.187	-1.284
Cumulatieve herwaarderings	0	0
Boekwaarde	3.329	3.345

De geactiveerde ontwikkelingskosten betreffen intern gegenereerde immateriële vaste activa en hebben betrekking op:

- De ontwikkeling van het systeem MijnPf en het bijbehorende portaal. De boekwaarde bedraagt € 2,3 mln. en de resterende economische levensduur is ongeveer 3,5 jaar.
- De ontwikkeling van systemen Arbomeester ten behoeve van de Arbodienstverlening. Deze software is nog in ontwikkeling en zal in 2024 in gebruik worden genomen. De boekwaarde bedraagt € 1 mln. en zal na ingebruikname in 5 jaar worden afgeschreven.

In 2023 is een investeringssubsidie ad € 2,1 mln. ontvangen van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap als onderdeel van het programma Werken aan Uitvoering (WaU). Deze is geïnvesteerd in de applicaties van de projecten Klantbeeld (0,5 mln.), SlimmeR (1,3 mln.) en Arbomeester (0,3 mln.). Deze bedragen zijn in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Materiële vaste activa [2]

(alle bedragen x € 1.000)

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

	2023	2022
Stand per 1 januari 2023:		
Aanschafprijs	617	421
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-362	-237
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	255	184
Mutaties in de boekwaarde:		
Investeringen	0	196
Afschrijvingen	-147	-125
Herwaarderingen	0	0
Saldo	-147	71
Stand per 31 december 2023:		
Aanschafprijs	617	617
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-509	-362
Cumulatieve herwaarderingen	0	0
Boekwaarde	108	255

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

Debiteuren [3]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Vorderingen inzake premies	3.824	3
Vorderingen inzake eigen bijdrage	578	199
Totaal debiteuren	4.402	202

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 2022: nihil). Vanaf augustus tot en met december 2022 bedroeg het premiepercentage 0% en hierdoor stonden er jaarultimo 2022 geen premies open van het laatste half jaar. In 2023 was de premie het hele jaar gelijk. De openstaande premies 2023 hebben vooral betrekking op de laatste 2 maanden van het jaar.

De vorderingen inzake eigen bijdrage betreft reguliere declaraties bij diverse debiteuren. Het nieuwe reglement is ingegaan per 1-8-2022 en maandelijks komen er nieuwe uitkeringen bij. Hierdoor loopt de post op.

De vorderingen hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.

De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Vorderingen op gelieerde organisaties [4]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Te vorderen van Stichting Vervangingsfonds	270	0
Totaal vorderingen op gelieerde organisaties	270	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 Participatiefonds en worden vervolgens via een vooraf bepaalde verdeelsleutel zonder opslag doorbelast aan het Vervangingsfonds. De vordering op het Vervangingsfonds is het gevolg van deze doorbelasting. Hierover wordt geen rente in rekening gebracht.

Waar in 2022 een schuld op het Vervangingsfonds was opgenomen, zie [10], is in 2023 een vordering opgenomen.

Vorderingen op ministeries [5]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Te vorderen op ministeries	2.615	2.615
Totaal vorderingen op ministeries	2.615	2.615

Per 1 april 2022 is de wet vereenvoudiging bekostiging PO inwerking getreden. 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 met dan wel te factureren aan het scholenveld. 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 over de maanden april tot en met juli 2022. Wij verwachten deze gelden in 2024 te ontvangen.

Overige vorderingen [6]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Te vorderen premies	16.912	16
Te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen	1.158	2.019
Te verrekenen uitkeringen Eigen Bijdrage	2.339	0
Te vorderen uitkeringen	131	224
Overige	1.870	2.441
Totaal overige vorderingen	22.410	4.7000

De te vorderen premies hebben betrekking op nog door bevoegde gezagen af te dragen premiebedragen. De toename van dit bedrag ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt doordat de laatste vijf maanden van 2022 geen premie in rekening gebracht is bij de schoolbesturen. Dit is in 2023 wel gebeurd.

De te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen hebben betrekking op door uitkeringsinstanties gedane uitkeringen aan onderwijspersoneel, waarbij de schoolbesturen niet hebben voldaan aan het reglement van het Participatiefonds geldend vóór 1 augustus 2022. Zie ook de toelichting vergoeding negatieve toetsingen [13].

De te verrekenen uitkeringen Eigen Bijdrage hebben betrekking op door uitkeringsinstanties gedane uitkeringen aan onderwijspersoneel, welke vallen onder het nieuwe reglement. Schoolbesturen dragen 50% van de kosten van een bij hen ontstane uitkering bij, tenzij zij in aanmerking komen voor verlaging naar 10% of 0% volgens het reglement van het Participatiefonds.

In de te vorderen uitkeringen zijn de door het Participatiefonds over 2023 teveel betaalde bovenwettelijke uitkeringen verantwoord die teruggevorderd worden van de uitkeringsgerechtigde. Het betreft uitkeringen die door de uitkeringsinstantie ten onrechte zijn betaald aan uitkeringsgerechtigden.

De post overige bestaat grotendeels uit de reeds betaalde voorschotten (€ 1,3 mln.) voor uitkeringen en de te ontvangen rente op de rekeningcourant van Schatkistbankieren (€ 0,5 mln.).

De overige vorderingen hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen.

Liquide middelen [7]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Rekening courant ministerie van Financiën	52.229	31.884
Totaal liquide middelen	52.229	31.884

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 (2022: 84.000) niet ter vrije beschikking. Dit betreffen gelden die uit hoofde van een door de bank afgegeven garantie geblokkeerd zijn op de zakelijke betaalrekening.

Het Participatiefonds heeft een kredietfaciliteit van € 7 mln. (2022: € 7 mln.) bij het ministerie van Financiën. De looptijd is tot wederopzegging en er zijn geen zekerheden gesteld. De kredietfaciliteit is gedurende 2023 en 2022 niet aangesproken.

Eigen vermogen [8]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Saldo begin boekjaar	32.220	103.578
Mutatie	14.005	2.897
Resultaat huidig boekjaar	26.697	-74.255
Saldo einde boekjaar	72.922	32.220

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.

Per 1 januari 2023 is de bestemmingsreserve BGZ (€ 9,6 mln) van het Vf overgeheveld naar het Pf.

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 € 16,4 mln. bevinden. Ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve € 62,0 mln. en valt dus buiten deze bandbreedte.

Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen wordt het premiepercentage met ingang van 2024 vastgesteld op 1,75%, terwijl kostendekkend 2,1% zou zijn.

Verloopoverzicht eigen vermogen

(alle bedragen x € 1.000)

	Saldo	Mutatie	Resultaat	Saldo
	01-01-2023	2023	2023	31-12-2023
Algemene reserve	29.323	0	32.703	62.026
Bestemmingsreserves BGZ	0	9.612	-4.211	5.401
Bestemmingsreserves WaU	2.897	4.393	-1.795	5.495
Totaal eigen vermogen	32.220	14.005	26.697	72.922
	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

Resultaten van het Participatiefonds worden toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve, tenzij het bestuur resultaten specifiek toewijst aan een bestemmingsreserve.

De hier opgenomen bestemmingsreserve betreft het deel van de WaU-middelen die nog niet aan de desbetreffende projecten zijn uitgegeven. Gedurende de looptijd van de projecten zal de bestemmingsreserve hiervoor worden aangewend.

Per 1 januari 2023 zijn de BGZ-activiteiten en de bijbehorende bestemmingsreserve van € 9,6 mln. overgegaan van het Vervangingsfonds naar het Participatiefonds, dat sinds de modernisering de wettelijke taak voor deze diensten draagt. In het Vervangingsfonds werd een aparte premie voor BGZ geheven en de overschotten daarvan zijn in de bestemmingsreserve opgenomen. Omdat in het Pf alle schoolbesturen zijn aangesloten vervalt de noodzaak hier apart premie voor te heffen. De BGZ-activiteiten worden bekostigd uit de bestemmingsreserve.

Kortlopende schulden

Crediteuren [9]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Schulden inzake uitkeringen	0	12
Schulden inzake kosten bedrijfsvoering	1.700	448
Totaal crediteuren	1.700	460

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 2022 en 2023 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. Sinds 2023 wordt het rekeningnummer van het Participatiefonds gebruikt om de crediteuren en de lonen te betalen. Voorheen was dit het Vervangingsfonds. Het openstaande saldo is daarom toegenomen.

Alle verplichtingen uit hoofde van crediteuren kennen een looptijd korter dan één jaar.

Schulden aan gelieerde organisaties [10]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Te betalen aan Stichting Vervangingsfonds	0	345
Totaal schulden aan gelieerde organisaties	0	345

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 Participatiefonds en vervolgens via een vooraf bepaalde verdeelsleutel zonder opslag doorbelast aan het Vervangingsfonds. Tot 2023 werden deze kosten verwerkt in de administratie van het Vervangingsfonds. Door de wijziging is vanaf 2023 geen schuld aan het Vervangingsfonds opgenomen, maar een vordering.

Over de saldo's tussen de fondsen wordt geen rente in rekening gebracht. Er zijn geen schulden met een looptijd van langer dan één jaar.

Overige schulden [11]

(alle bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Te betalen uitkeringen	3.504	4.492
Te betalen pensioenpremies WW	708	809
Belastingen en premies sociale verzekeringen	643	0
Te betalen vakantiegelden	3.382	4.083
Overlopende passiva	2.504	592
Totaal overige schulden	10.741	9.976

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 2023.

De te betalen vakantiegelden per ultimo 2023 hebben betrekking op de reservering vakantietoelage voor uitkeringsgerechtigden inzake bovenwettelijke uitkeringen voor de periode mei tot en met december 2023. De vakantiegelden worden vergoed in mei 2024.

Onder de overlopende passiva zijn voornamelijk personele schulden voor vakantiegeld en vakantiedagen opgenomen, evenals de verwachte afrekening voor arbeidsongeschiktheidspremies voor uitkeringsgerechtigden in 2023 (1 mln.).

De overige schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

De boekwaarde van de kortlopende schulden benadert de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

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 € 52.000,- (2022: € 0). 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 stichting het verschuldigde bedrag mag verhalen op de tegoeden van de debiteur. Ultimo 2023 en ultimo 2022 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. Er 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.

Prijrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

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

Reële waarde

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



“

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

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	3.117
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	300
Leaseovereenkomst	319
Totaal	3.736

Resterende looptijd langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar

(alle bedragen x € 1.000)

Dienstverlening serviceorganisaties	68
Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen	1.456
Leaseovereenkomsten	372
Totaal	1.896
Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen	5.632

Voor het verlenen van de diensten door WWplus is een vergoeding verschuldigd welke jaarlijks wordt vastgesteld. De dienstverleningsovereenkomst kan 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. De ingangsdatum van de huurovereenkomst is 1 september 2018.

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

Er zijn 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.

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2023

Premieopbrengsten [12]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Premie regulier	186.846	105.269
Totaal	186.846	105.269

De premieopbrengsten bestaan uit de over het boekjaar geïnde en te innen premies van de aangesloten schoolbesturen. De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag.

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

Ingangsdatum	Premiepercentage
01/01/2024	1,75%
01/01/2023	2,40%
01/01/2022	2,60%
01/11/2021	0,00%
01/08/2021	3,50%
01/01/2021	4,00%
01/01/2020	4,20%

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, kosten flankerend beleid, kosten uitvoering en de benodigde premieopbrengsten.

Negatieve toetsingen [13]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Vergoeding negatieve toetsingen	5.991	6.796
Totaal	5.991	6.796

De vergoeding negatieve toetsingen betreft de vergoeding voor uitkeringen die voortvloeien uit ontslagen waarbij het schoolbestuur onvoldoende inspanning heeft geleverd om ontslag te voorkomen. De verlaging ten opzichte van 2022 is te verklaren door een afnemend aantal uitkeringsgerechtigden waarvoor het oude reglement van toepassing is.

Bijdrage apparaatskosten [14]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
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 vergoeding voor uitvoeringskosten heeft betrekking op het boekjaar.

Bijdrage WaU-gelden [15]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Bijdrage WaU-gelden	1.795	903
Totaal	1.795	903

De exploitatiesubsidie ad € 1,8 mln. wordt toegekend in verband met het overheidsbrede programma Werk aan Uitvoering (WaU). Het Participatiefonds gebruikt deze middelen om een ontwikkelingslag te maken ten behoeve van de dienstverlening gericht op schoolbesturen en scholen.

In 2023 is een bedrag van € 6,5 mln. ontvangen, dat voor € 1,8 mln. in 2023 ten gunste van de staat van baten en lasten is gekomen en voor € 2,1 mln. is aangewend voor investeringen in immateriële vaste activa. Het verschil, € 2,6 mln., is opgenomen in de bestemmingsreserve voor WaU-middelen.

De verantwoorde subsidies hebben betrekking op het boekjaar.

Rentebaten [16]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Rentebaten	1.148	221
Totaal	1.148	221

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

Werkloosheidskosten [17]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Werkloosheidskosten WW	27.166	31.825
Werkloosheidskosten BBWO	105.964	125.421
Werkloosheidskosten OPIPNP	4.402	5.062
Werkloosheidskosten AOV (ASU)	7.360	5.206
Werkloosheidskosten suppletie	3	12
Eigen bijdrage uitkeringskosten	-5.724	-118
Totaal	139.171	167.408

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 1.033 (2022: 1.310). Het gemiddelde uitkeringsbedrag is gestegen met € 156,- naar € 2.191,- (2022: € 2.036,-). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden met een BBWO-uitkering is gedaald naar 3.487 (2022: 4.422) en het gemiddelde uitkeringsbedrag nam toe met € 169,- naar € 2.532,- (2022: € 2.364,-).

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.

Eigen bijdrage Uitkeringskosten

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Eigen bijdrage 10%	-79	0
Eigen bijdrage 50%	-5.474	-118
Verrekeningen ZWB/GMB	-171	-6
Totaal	-5.724	-124

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. Aan besturen die gemoedsbezwaard zijn of zelfstandig wachtgeldbeleid voeren wordt de gehele uitkering in rekening gebracht.

Kosten Bedrijfsgezondheidszorg [18]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Subsidie aanspraken	147	0
Communicatie en diensten	479	0
Nieuwe dienstverlening	1.294	0
Advies	1.858	0
Beleid	412	0
Uitvoering	86	0
Totaal	4.276	0

De kosten bedrijfsgezondheidszorg hebben betrekking op de activiteiten om binnen het primair onderwijs het ziekteverzuim terug te dringen en de bedrijfsgezondheidszorg te verbeteren.

Het accent ligt op het leveren van maatwerk en het inspelen op vraag vanuit schoolbesturen. Er is extra ondersteuning voor schoolbesturen o.a. voor de onderwerpen werkdruk, duurzame inzetbaarheid en ziekteverzuim. Vanaf 1 januari 2023 is deze dienstverlening op basis van de wetwijziging, om niet overgenomen van het Vervangingsfonds. Deze dienstverlening wordt vooralsnog bekostigd uit de bestemmingsreserve BGZ. In 2023 is er € 4.211 bekostigd uit de bestemmingsreserve en € 65 uit de WaU middelen.

Kosten arbeidsmarktbeleid [19]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Arbeidsmarktbemiddeling	3.942	7.797
Communicatie en diensten	611	422
Nieuwe dienstverlening	1.848	796
Advies	3.499	3.159
Beleid	380	240
Uitvoering	867	1.214
Totaal	11.147	13.628

De post Arbeidsmarktbemiddeling bestaat uit de trajectkosten van de in opdracht van het Participatiefonds uitgevoerde re-integratietrajecten en de subsidie sluitende aanpak.

Onder Nieuwe dienstverlening worden onder andere de kosten voor ontwikkeling, onderzoekskosten en projectkosten verantwoord. In 2023 is er aan vier projecten gewerkt waarvoor WaU-gelden beschikbaar zijn gesteld, deze gelden worden onder de bijdrage Wau-gelden [15] verantwoord of zijn opgenomen onder de immateriële vaste activa.

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.

Kosten bestuur [20]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Kosten bestuur	68	64
Totaal	68	64

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)

	2023	2022
Lonen en salarissen	2.996	1.449
Sociale lasten	517	206
Pensioenlasten	536	272
Overige personele kosten	1.227	930
Totaal	5.276	2.857

De operationele aansturing van beide stichtingen geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau. De medewerkers van het bestuursbureau zijn per 1 januari 2023 in dienst van het Participatiefonds. De werknemers zijn om niet overgegaan naar het Participatiefonds. Voor zover zij specifieke taken verrichten voor het Vervangingsfonds worden deze kosten direct gealloceerd.

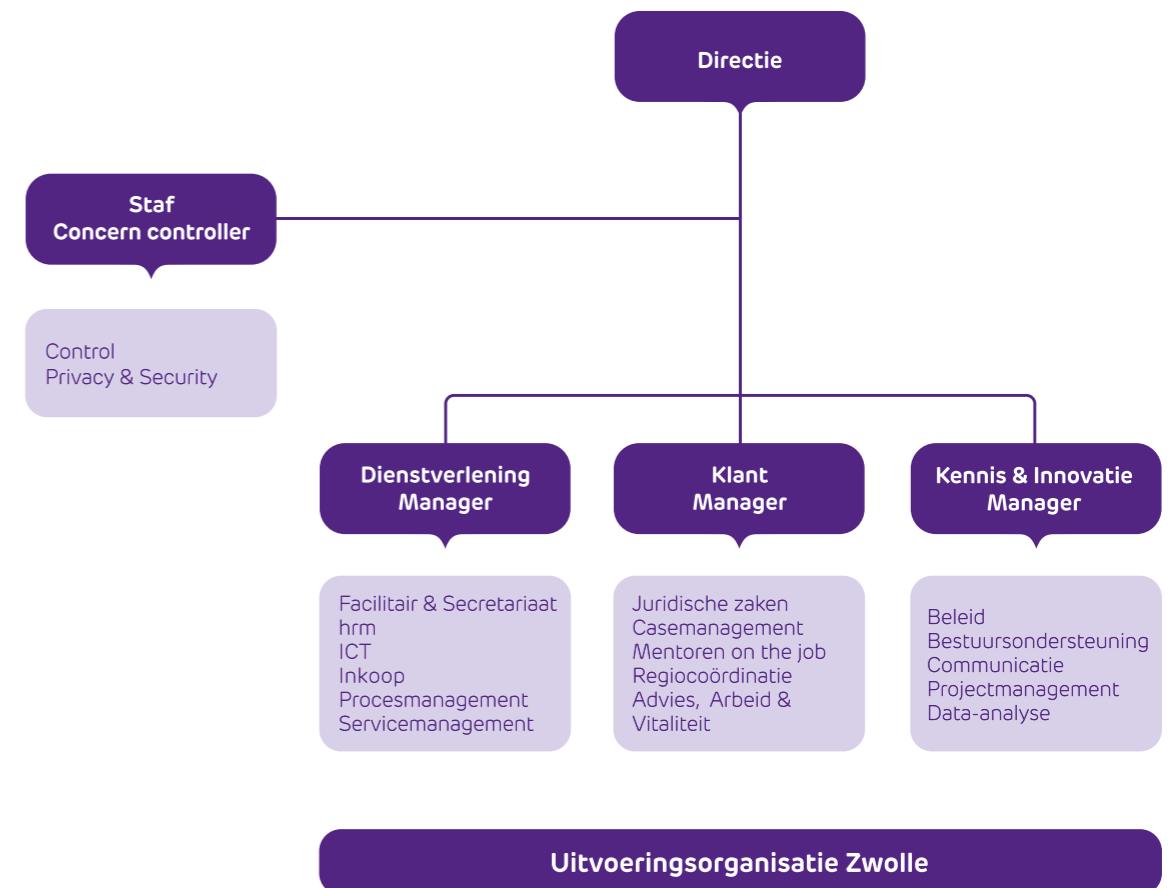
In 2023 heeft het fonds meer mensen in dienst genomen. Het aantal FTE is toegenomen van 99,8 in 2022 naar 114,4 in 2023. Hiermee geven beide fondsen inhoud aan de gewenste klantgerichte aanpak. Advisering en begeleiding van scholen op het gebied van Bedrijfsgezondheidszorg en arbeidsmarktbeleid wordt verder geïntensiveerd en uitgebreid. Ter ondersteuning van de buitendienst is ook de kantoorbezetting uitgebreid.

De medewerkers hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij ABP. Deze pensioenregeling betreft een voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie (aanpassing met prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van ABP daartoe ruimte laten en ABP daartoe heeft besloten. Indien de omstandigheden bij ABP daar aanleiding toe geven, kan het bestuur besluiten tot het korten van aanspraken.

De pensioenregeling wordt volgens de Pensioenwet gekarakteriseerd als uitkeringsovereenkomst. Het pensioenreglement ABP wordt jaarlijks herijkt. De belangrijkste afspraken die zijn opgenomen in de uitvoeringsovereenkomst met het ABP zijn de volgende:

1. ABP stelt de jaarlijkse premies vast op een kostendekkend niveau.
2. Indexatie geeft geen aanleiding tot premie-aanpassingen.
3. De maximale premie bedraagt 30-33% over de pensioengrondslag. Het premiepercentage ABP Keuze Pensioen (OP/NP) bedroeg in 2023 27,9% bij een franchise van € 16.350,- en een aftoppingsgrens van € 128.810,-.
4. Premiereductie of – terug storting vindt plaats indien en voor zover sprake is van een dekkingsgraad volgens de normen van DNB van > 150% en het bestuur van het fonds daartoe heeft besloten.
5. Als er sprake is van een vermogenstekort kan ABP een opslag op de kostendekkende premie in rekening brengen met inachtneming van het terzake bepaalde in de ABTN. ABP heeft een kritische dekkingsgraad tussen de 85% en 90%. De actuele dekkingsgraad was op 31 december 2023 110,5%.

Het bestuursbureau is als volgt georganiseerd:



Aantal werknemers

Het aantal medewerkers ultimo boekjaar van het Participatiefonds was in 2023 114,4 fte. Ter volledigheid zijn de vergelijkende cijfers van het Vervangingsfonds (2022: 99,8 fte) opgenomen om het verloop in personeel aan te duiden. De opbouw hiervan is als volgt:

	2023	2022
Directie	1,4	1,4
Staf	3,8	3,8
Kennis & Innovatie	16	15,2
Klant	66,4	55,3
Dienstverlening	26,8	24,1
Totaal	114,4	99,8

Alle werknemers zijn werkzaam in Nederland.

Materiële kosten bestuursbureau en directie [22]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Meteriële kosten bestuursbureau en directie	6.173	4.511
Totaal	6.173	4.511

De kosten van het bestuursbureau worden op basis van vooraf vastgestelde verdeelsleutels verdeeld tussen het Participatiefonds en het Vervangingsfonds, tenzij de kosten specifiek van toepassing zijn op één van de fondsen. Vanaf 2023 is de verdeelsleutel aangepast, de verdeling van niet toewijsbare kosten is van 50/50 naar 80/20 gegaan, waarbij het zwaartepunt in het Pf ligt.

Uitvoering premie-incasso en declaraties [23]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Uitvoering premie-incasso en declaraties	2.989	1.899
Totaal	2.989	1.899

Het betreft de kosten voor het berekenen en innen van de premies, het berekenen en het innen van de eigen bijdragen in de uitkeringskosten, het voeren van de financiële administratie en het beheren van de portalen voor de schoolbesturen. Naast een indexatie van de kosten (ad 5,2%) is vanaf 2023 de verdeling in de uitvoeringskosten verschoven van het Vf naar het Pf. De eindafrekening over 2023 bedroeg daardoor nog € 0,4 mln.

Overige lasten [24]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Controlekosten accountant	154	161
Kosten btw 2017-2021	0	-1.110
Totaal	154	-949

De in 2021 opgenomen voorziening (€ 1,1 mln.) t.b.v. het btw-vraagstuk is in 2022 weer 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	2023	2022
Controle jaarrekening	148	158
Andere niet-controlediensten	6	3
Totaal honoraria	154	161

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

Rentelasten [25]

(alle bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Bankkosten	6	4
Totaal	6	4

Deze bankkosten betreffen de kosten van het betalingsverkeer over het boekjaar.

“

Het beste onderwijs voor kinderen komt tot stand in goed functionerende schoolorganisaties waar iedereen met plezier aan het werk is en blijft.”



Financiële rechtmatigheid

In deze paragraaf verantwoordt het bestuur zich over de financiële rechtmatigheid van het Participatiefonds. 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).

Het fonds neemt de in de werkafspraken vastgelegde rapporteringtoleranties voor de financiële rechtmatigheid in acht bij de opstelling van deze paragraaf.

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 €187.000,- overschrijdt. Dat geldt ook voor alle onzekerheden boven de €187.000,-. Indien de rapporteringstolerantie wordt overschreden, dient het totale bedrag aan fouten door het fonds in de paragraaf voor de financiële rechtmatigheid te worden vermeld.

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.

Het fonds heeft voor de processen omtrent betaling van de uitkeringslasten en het innen van de eigen bijdragen van het scholenveld premieheffing een Internal Control Framework (ICF) opgesteld. De relevante artikelen van het reglement Participatiefonds die betrekking hebben op de rechtmatigheid van de uitkeringslasten en eigen bijdragen. In dit framework zijn de bestaande risico's geïdentificeerd en passende beheersmaatregelen opgesteld voor specifieke risico's. Over dit ICF wordt per 15 december een ISAE 3402 type I verklaring verkregen, doel is om over 2024 ook een verklaring over de werking van het ICF te verkrijgen.

Financiële rechtmatigheid

De totale financiële onrechtmatigheid bedroeg voor 2023 in totaal €528k (2022: €29k), waarvan €27k (2022: € 3k) betrekking heeft op afwijkingen ten aanzien van de naleving van aanbestedingswet- en regelgeving, €433k heeft betrekking op de eigen bijdrage van schoolbesturen in hun uitkeringslasten en 68k heeft betrekking op de subsidieverstrekking aan schoolbesturen. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd met betrekking tot de premies.

Er is een onzekerheid geconstateerd met betrekking tot de uitkeringskosten ter hoogte van €70k (2022: 92k), voortkomend uit het doelgroepenonderzoek waarin het fonds bepaalt of de gedeclareerde uitkeringslasten betrekking hebben op de sector primair onderwijs.

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

Financiële onrechtmatigheid met betrekking tot eigen bijdragen van schoolbesturen

Van het UWV ontvangt het fonds overzichten met nieuw ontstane WW-uitkeringen in de sector. In onze systemen wordt de koppeling gemaakt tussen het nieuwe uitkeringsrecht en het schoolbestuur waar deze voormalig werknemer werkzaam was. Doordat de vertaaltabel van onderwijsinstelling naar bevoegd gezag op moment van ontstaan uitkering niet goed was afgesteld zijn tussen oktober en december uitkeringen doorbelast aan schoolbesturen die niet verantwoordelijk zijn voor deze lasten. Dit heeft geleid tot een onrechtmatigheid van €329k die in 2024 zal worden gecorrigeerd. Totdat de koppeling juist is hersteld worden geen rechten meer ingelezen en gekoppeld.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het Participatiefonds is een onderwijs gerelateerde instelling waarvoor de Wet normering topinkomens van toepassing is. Deze verantwoordingsregeling is opgesteld op basis van de op het Participatiefonds van toepassing zijnde WNT regelgeving. Het bezoldigingsmaximum voor het Participatiefonds is gelijk aan het algemene WNT-maximum, dat van toepassing is op onderwijs gerelateerde instellingen en is voor 2023 vastgesteld op € 223.000,-. 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 2023 geldt een maximum uurtarief van € 212,-.

Conform het burgerlijk wetboek classificeren de fondsen juridisch gezien niet als een groep. Echter zij hebben door de bestuurlijke en organisatorische verwevenheid wel te maken met WNT-problematiek rondom intra-groep detachering. Deze huidige WNT-verantwoordingsproblematiek wordt hierna nader uiteengezet.

Algemene toelichting omtrent WNT-groepsverantwoordingsproblematiek bij intra-groep detachering

Bij het toepassen van de uitvoeringsregeling WNT 2023 wanneer er sprake is van een groepsdefinitie is een aantal knelpunten ontstaan. Wanneer topfunctionarissen met een eenzijdige dienstbetrekking ook bestuurlijke activiteiten verrichten voor overige entiteiten binnen dezelfde groep ontstaat er een (norm) onduidelijkheid ten aanzien van het bezoldigingsbegrip. Voorbeelden van (norm)onduidelijkheden zijn de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling.

De WNT-groepsverantwoordingsproblematiek komt naar voren als gevolg van de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023, maar wordt in de kern veroorzaakt door een weeffout in de WNT. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: 'BZK') heeft aangegeven dat reparatie van de wetgeving (2e Evaluatiewet WNT) op z'n vroegst vanaf 2025 in werking kan treden. Voor de tussenliggende jaren moest derhalve gezocht worden naar een oplossing.

Ondanks alle inspanningen van verschillende partijen om de problematiek op te lossen dan wel middels het verkrijgen van duidelijkheid over de norm, dan wel middels aanpassing van de Regeling Bezoldigingsnorm Topfunctionarissen dan wel middels een tijdelijke uitvoeringsregeling WNT is de WNT-groepsverantwoordingsproblematiek tot op heden niet opgelost. Het ministerie van BZK houdt vast aan uitvoering van de WNT-groepsverantwoording op basis van de nieuwe nadere uitleg ze als opgenomen in de memorie van toelichting bij de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Grondslagen en uitgangspunten voor de WNT verantwoording

Op basis van voorgaande knelpunten hebben wij een aantal uitgangspunten opgenomen bij het opstellen van de WNT-verantwoording. Onderstaande uitgangspunten omvatten een verwijzing naar de bijhorende notaties in de WNT tabel.

Ad 1) Nadere toelichting omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Vanwege normonduidelijkheid zijn wij genoodzaakt op basis van eigen interpretaties de omvang van het dienstverband als deeltijd factor in fte te bepalen.

Bij het Participatiefonds hebben we de volledige dienstbetrekking in de 2023 tabel opgenomen voor de topfunctionarissen met dienstbetrekking. In de 2022 jaarrekening was de opgenomen deeltijdfactor gebaseerd op de gehanteerde kostenverdeelsleutel (middels de onderliggende dienstverlenings-overeenkomst) voor de toerekening van salariskosten tussen Vf en Pf vermenigvuldigd met de omvang van de dienstbetrekking van de topfunctionaris, met een maximum van 1 fte. In het kader van vergelijkbaarheid zijn de vergelijkende cijfers hier op aangepast, zie ook onderstaande toelichting omtrent de aanpassingen in de vergelijkende cijfers.

Ad 2) Nadere toelichting dienstbetrekking

Vanaf 2023 worden de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering niet langer verwerkt als zijnde topfunctionarissen in dienstbetrekking, maar als topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in lijn met artikel 5c derde lid van de Uitvoeringsregeling WNT 2023. Dit hadden we in de verantwoording van 2022 al als zodanig verantwoord, en passen we ook consistent in de verantwoording 2023 toe.

Ad 3) Nadere toelichting bezoldiging met dienstbetrekking.

De opgenomen bezoldiging betreft de bezoldiging die de topfunctionaris als natuurlijk persoon ontvangt voor het vervullen van de functie van de WNT-instelling waar het een dienstbetrekking geniet. Vanwege normonduidelijkheid bij intra-groep detachering zijn wij genoodzaakt op basis van het best mogelijk inzicht de totale bezoldiging voor de functie als topfunctionaris toe te lichten in de WNT tabel of in de tekstuele toelichting eronder. De totale bezoldiging als topfunctionaris wordt toegelicht waar de

WNT tabellen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023 (Bedragen x € 1)	G.H. Faber** voorzitter bestuur	S. Beuving lid bestuur	A. Bodegraven* lid bestuur	G.P.M. van Haren* lid bestuur	M.F. Harrigan lid bestuur
Aanvang en einde functie- vervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	n.v.t.	01-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ¹	0,4	0,025	0,025		0,025
Dienstbetrekking ²	ja	nee	nee		nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 51.068	€ 4.040	€ 3.983	-	€ 4.691
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 1.990				
Subtotaal	€ 53.057	€ 4.040	€ 3.983	-	€ 4.691
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 89.200	€ 5.575	€ 5.575	-	€ 5.102
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 53.057	€ 4.040	€ 3.983	-	€ 4.691
Het bedrag van de over- schrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022 (Bedragen x € 1)	G.H. Faber** voorzitter bestuur	S. Beuving lid bestuur	A. Bodegraven* lid bestuur	G.P.M. van Haren* lid bestuur	M.F. Harrigan lid bestuur
Aanvang en einde functie- vervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-03	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ¹	3	0,025	0,025	0,025	
Dienstbetrekking ²	nee	nee	nee	nee	
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3	€ 3.675	€ 2.573	€ 810	
Beloningen betaalbaar op termijn	3				
Subtotaal	3	€ 3.675	€ 2.573	€ 810	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3	€ 5.400	€ 5.400	€ 1.332	
Bezoldiging	3	€ 3.675	€ 2.573	€ 810	€ -

*) 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 € 53.057 en € 191.603. G.H. Faber heeft een dienstbetrekking van 0,4 fte en D.J.H.G. Vijgen heeft een dienstbetrekking van 1 fte bij het Pf. G.H. Faber wordt voor 50% doorbelast aan het Vf en D.J.H.G. Vijgen wordt voor 20% doorbelast aan het Vf. In 2022 waren beiden in dienst van het Vf en werden de salariskosten voor 50% doorbelast aan het Pf.

betreffende topfunctionaris de dienstbetrekking heeft, zijnde in 2023 het Participatiefonds (en in 2022 het Vervangingsfonds).

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers 2022 zijn aangepast en in lijn gebracht met de verantwoordingsmethodiek WNT 2023. Hierbij zijn dezelfde interpretaties toegepast zoals hiervoor reeds toegelicht. Door de wijzigingen wijken de vergelijkende cijfers 2022 af met de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Hierbij is het uitgangspunt dat de bezoldiging van de bestuurders met dienstbetrekking uitsluitend worden verantwoord in de stichting waar zij hun dienstbetrekking genieten.

W. Hendricks* lid bestuur	E. Korpels* lid bestuur	G.H. Michels* lid bestuur	K.C.J. Straus* lid bestuur	J. Veenstra* lid bestuur	D.J.H.G. Vijgen** directeur	M.F. Baran*** pl.verv. directeur
01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-09 t/m 31-12	01-04 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
0,025	0,025	0,025	0,025	0,025	1	0,096
nee	nee	nee	nee	nee	ja	ja
€ 3.881	€ 4.237	€ 1.552	€ 2.459	€ 4.023	€ 168.773	€ 3.909
					€ 22.830	
€ 3.881	€ 4.237	€ 1.552	€ 2.459	€ 4.023	€ 191.603	€ 3.909
€ 5.575	€ 5.575	€ 1.863	€ 4.200	€ 5.575	€ 223.000	€ 21.408
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
€ 3.881	€ 4.237	€ 1.552	€ 2.459	€ 4.023	€ 191.603	€ 3.909
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
W. Hendricks* lid bestuur	E. Korpels* lid bestuur	G.H. Michels* lid bestuur	K.C.J. Straus* lid bestuur	J. Veenstra* lid bestuur	D.J.H.G. Vijgen** directeur	M.F. Baran*** pl.verv. directeur
01-01 t/m 31-12	01-07 t/m 31-12	n.v.t.	n.v.t.	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	n.v.t.
0,025	0,025			0,025	3	
nee	nee			nee	nee	
€ 3.252	€ 1.495			€ 3.935	3	
					3	
€ 3.252	€ 1.495			€ 3.935	3	
€ 5.400	€ 2.722			€ 5.400	3	
€ 3.252	€ 1.495	€ -	€ -	€ 3.935	3	€ -

***) M.F. Baran is sinds 1 januari 2023 plaatsvervangend directeur tijdens de afwezigheid van D.J.H.G. Vijgen. Ze heeft een dienstbetrekking van 1 fte bij het Pf als manager Kennis & Innovatie. Gedurende 2023 was M.F. Baran 25 dagen (0,096 fte) in functie als plaatsvervangend directeur voor beide fondsen. De totale bezoldiging als plaatsvervanger bedraagt € 3.909,-. De totale bezoldiging over 2023 bedraagt € 140.818 op basis van 1 fte.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023 (Bedragen x € 1)	M.F. Harrigan lid bestuur		H. de Jong* lid bestuur	
	2023	2022	2023	2022
Kalenderjaar	2023	2022	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-01 t/m 31-01	17-02 t/m 31-12	n.v.t.	17-02 t/m 31-08
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	0	27		12
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206		€ 206
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 5.562		€ 2.472	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	€ -	€ 3.667	€ -	€ 1.620
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 3.667		€ 1.620	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		n.v.t.	
Bezoldiging	€ 3.667		€ 1.620	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	

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

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

Bestuursleden (of de werkgevers) ontvangen per bestuursvergadering een voorbereidingsvergoeding van € 140,- per uur. Daarnaast ontvangen bestuursleden (of de werkgevers) een vacatie vergoeding van € 140,- per uur, per bijgewoonde vergadering. De beloningen betaalbaar op termijn hebben betrekking op pensioenverplichtingen.

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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. Mevrouw G.H. Faber is voorzitter van het bestuur, zij heeft een arbeidsovereenkomst met het Participatiefonds. De totale bezoldiging bedroeg in 2023 € 53.057,- (2022: € 59.095,-). Deze bezoldiging wordt voor 50% doorbelast aan de gelieerde Stichting Vervangingsfonds, voor de werkzaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van het Vervangingsfonds.

De heer D.J.H.G. Vijgen is directeur van het bestuursbureau, hij heeft een arbeidsovereenkomst met het Participatiefonds. De totale bezoldiging bedroeg in 2023 € 191.603,- (2022: € 186.517,-). Deze bezoldiging wordt voor 0,2 fte doorbelast aan de gelieerde Stichting Vervangingsfonds, voor de werkzaamheden die worden uitgevoerd ten behoeve van het Vervangingsfonds.

Mevrouw M.F. Baran is plaatsvervangend directeur van het bestuursbureau, zij heeft een arbeidsovereenkomst met het Participatiefonds. De totaal bezoldiging (inclusief manager Kennis & Innovatie) bedroeg in 2023 € 140.818,-. Deze bezoldiging wordt niet (gedeeltelijk) doorbelast aan de gelieerde Stichting Vervangingsfonds.

Aan leningen, voorschotten en garanties ten behoeve van bestuurders als bedoeld in artikel 2:383 lid 2 BW, is gedurende het boekjaar € 0 (2022: € 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

E. Kopmels* lid bestuur		G.H. Michels* lid bestuur		K.C.J. Straus* lid bestuur	
2022	2021	2023	2022	2023	2022
01-01 t/m 30-06	01-07 t/m 31-12	01-01 t/m 31-08	01-09 t/m 31-12	01-01 t/m 31-03	01-04 t/m 31-12
14	14	20	13	9,5	17
€ 206	€ 199	€ 212	€ 206	€ 212	€ 206
€ 5.670		€ 6.918		€ 5.516	
€ 1.890	€ 1.688	€ 2.832	€ 1.780	€ 1.345	€ 2.329
€ 3.578		€ 4.612		€ 3.674	
n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	
€ 3.578		€ 4.612		€ 3.674	
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	



Realisatie versus begroting

(alle bedragen x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten			
Premieopbrengsten	186.846	176.800	10.046
Negatieve toetsingen	5.991	5.600	391
Subsidies Ministerie	3.767	8.472	-4.705
Bijdrage apparaatskosten	1.972	1.972	0
Bijdrage WaU-gelden	1.795	6.500	-4.705
Totaal baten	196.604	190.872	5.732
Lasten			
Taakuitvoering	139.171	171.291	-32.120
Uitkeringen WW	27.166	36.210	-9.044
Uitkeringen bovenwettelijk	105.964	128.781	-22.817
Uitkeringen overig	11.765	8.042	3.723
Eigen Bijdrage	-5.724	-1.742	-3.982
BGZ	4.276	5.075	-799
Subsidie aanspraken	147	50	97
Communicatie en diensten	479	650	-171
Nieuwe dienstverlening	1.294	1.875	-581
Advies	1.858	1.830	28
Beleid	412	550	-138
Uitvoering	86	120	-34
Arbeidsmarktbeleid	11.147	14.025	-2.878
Arbeidsmarktbelemiddeling	3.942	5.000	-1.058
Communicatie en diensten	611	210	401
Nieuwe dienstverlening	1.848	3.080	-1.232
Advies	3.499	3.550	-51
Beleid	380	735	-355
Uitvoering	867	1.450	-583
Bedrijfsvoering	14.660	14.603	57
Kosten bestuur	68	75	-7
Personele kosten bestuursbureau en directie	5.276	5.195	81
Materieel kosten bestuursbureau en directie	6.173	6.418	-245
Uitvoering premie-incasso en declaraties	2.989	2.720	269
Overige lasten	154	195	-41
Totaal lasten	169.254	204.994	-35.740
Financiële bedrijfsuitvoering	1.142	-5	1.147
Rentebaten	1.148	0	1.148
Rentelasten en soortgelijke kosten	6	5	1
Resultaat	28.492	-14.127	42.619

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.

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 premieopbrengsten te beïnvloeden. Hierbij wordt gestreefd naar het voorkomen van grote wisselingen in het premiepercentage om de bestuurbaarheid van de scholen niet te bemoeilijken.

De hier gepresenteerde begroting is de goedgekeurde begroting 2023 door het ministerie van OCW.

Voor 2023 is een negatief resultaat begroot van € 14,1 mln. Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 28,5 mln. positief. Het verschil ad € 42,6 mln. is opgebouwd uit:

1. Hogere premieopbrengsten ad € 10 mln.
2. Hogere opbrengsten negatieve toetsingen ad. € 0,4 mln.
3. Lagere (besteedde) bijdragen vanuit het ministerie ad € 4,7 mln.
4. Lagere uitkeringslasten ad € 32,1 mln.
5. Lagere kosten bedrijfsgezondheidszorg ad € 0,8 mln.
6. Lagere kosten arbeidsmarktbeleid ad € 2,9 mln.
7. Hogere kosten bedrijfsvoering ad € 0,06 mln.
8. Hogere renteopbrengsten ad € 1,1 mln.

Ad.1) De premieopbrengsten zijn hoger dan de begroting. Per 1 juli is een cao loonsverhoging van 10% doorgevoerd, in de begroting was er met een lager percentage rekening gehouden. De grondslag voor de premieberekening is derhalve hoger dan begroot.

Ad. 3) In 2023 heeft het Participatiefonds € 6,5 mln. aan WaU gelden ontvangen, dit is niet volledig besteed. Er is € 3,9 mln. uitgegeven aan de projecten, waarvan is € 2,1 mln. aan activa is gegenereerd. Het deel wat niet in 2023 is besteed wordt gereserveerd in de bestemmingsreserve (€ 2,6 mln.).

Ad. 4) De werkloosheidskosten zijn € 32,1 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

a) Lagere uitkeringslasten voor de wettelijke uitkeringen ad. € 9,0 mln. Dit wordt veroorzaakt door bijna 300 minder uitkeringsgerechtigden dan waar rekening mee is gehouden. Daarnaast is het gemiddelde uitkeringsbedrag bijna € 45,- per maand lager. De instroom in 2023 ligt met 1.170 uitkeringsgerechtigden onder de begroting van 1.200. De uitstroom is door o.a. de inspanningen op de werkhervattingen hoger dan de instroom en bedraagt 1.448. Het bestand is gedaald naar 694 uitkeringsgerechtigden per jaareinde (gemiddeld 1.033). In de begroting is rekening gehouden met gemiddeld 1.350 uitkeringsgerechtigden.

- b) Lagere lasten voor de bovenwettelijke uitkeringen ad. € 22,8 mln. Bij de bovenwettelijke uitkeringen was de instroom lager dan de uitstroom en is het gemiddelde bestand afgenomen met bijna 400 uitkeringsgerechtigden tot 2.349. In de begroting was rekening gehouden met een gemiddeld aantal van 2.720. Bij de bovenwettelijke uitkeringen ligt het gemiddelde uitkeringsbedrag in 2023 ruim € 70,- hoger dan begroot.
- c) Hogere overige uitkeringen € 3,7 mln. Dit betreft premies voor pensioenen en ASU. In 2023 is een nabetaling voor de AO-verzekeringen betaald over 2022 van € 1,5 mln. Om in lijn te blijven met de kosten uit voorgaande jaren is een extra last voor 2023 toegevoegd van € 1 mln.
- d) Hogere opbrengsten in de Eigen Bijdrage van € 4 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. De verhoudingen over de eigen bijdrage percentages zijn anders dan begroot. In de realisatie blijkt dat over bijna 10% van de uitkeringen een EB% van 10% wordt betaald en op ruim 90% van de uitkeringen en EB% van 50%.
- Ad. 5) De kosten bedrijfsgezondheidszorg zijn € 0,8 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een lagere inhuur van DI adviseurs (- € 0,4 mln.) en door openstaande vacatures aan het begin van 2023. Deze vacatures zijn inmiddels ingevuld.
- Ad. 6) De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 2,9 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door lagere trajectkosten (- € 1 mln.), door de lagere instroom van werklozen. Ook werd er minder uitgegeven aan productbeheer op de reguliere dienstverlening (- € 1 mln.), omdat er veel capaciteit in de uitvoering van de WaU projecten is opgegaan. Tenslotte waren er openstaande vacatures en minder inhuur (- € 0,9 mln.) waardoor de uitgaven lager waren.
- Ad. 7) De kosten bedrijfsvoering liggen € 56k boven het niveau van de begroting. Dit verschil wordt enerzijds veroorzaakt door lagere uitgaven voor projecten (- € 0,5 mln.), door prioriteitenstelling is een deel van de kleinere projecten doorgeschoven in de tijd. En anderzijds door hogere uitgaven voor de uitvoeringskosten (+ € 0,4 mln.).
- Ad. 8) Het Participatiefonds een rentevergoeding over het rekeningcourantsaldo bij het ministerie. In de begroting was hier geen rekening mee gehouden.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Het bestuur

Rotterdam, 7 mei 2024

Bestuur:

- Mevr. mr. 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.H. Michels, lid
- Mevr. K.C.J. Straus, lid
- Mevr. S. Roelofsen, lid



Overige gegevens

3

Statutaire bestemming van het resultaat

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

Het bestuur heeft op 14 maart 2024 besloten het resultaat van € 28,5 mln. als volgt te verdelen:

1. Toevoeging van het resultaat uit bedrijfsactiviteiten ad. € 32,7 mln. aan de algemene reserve.
2. Onttrekking van het resultaat uit de BGZ-activiteiten ad. € 4,2 mln. aan de bestemmingsreserve BGZ.

De nog niet aan de WaU-projecten uitgegeven middelen ad. € 2,6 mln. worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve WaU.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs (or hierna 'de stichting') te Rotterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', en uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs per 31 december 2023 en van het resultaat en financiële rechtmatigheid, over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, en de werkafspraken inclusief bijlagen tussen de stichting en het ministerie van OCW (kenmerk: 16634180).
- is de in de jaarrekening van de stichting opgenomen WNT-verantwoording inzake over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023;
4. de paragraaf financiële rechtmatigheid over 2023; en
5. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering.

De stichting heeft in de jaarrekening in de paragraaf Wet normering topinkomens op pagina('s) 74-77 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen WNT-gegevens 2022 ontbreken dan wel de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Ons oordeel met beperking hieromtrent is tweeledig:

- (1) In de jaarrekening is toegelicht dat voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is toegepast. Wij stellen vast dat in de WNT-verantwoording voor de WNT-gegevens 2022 voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering geen juiste invulling is gegeven aan de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Ten onrechte zijn in de WNT-verantwoording de WNT-gegevens over 2022 niet uitgesplitst per dienstverband en per WNT-instelling. De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in de paragraaf Wet normering topinkomens op pagina('s) 74-77 toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

- (2) Wij zijn niet in staat geweest:
 - vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
 - vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2022 van de betreffende topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in de paragraaf Wet normering topinkomens op pagina('s) 65-68 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. 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 met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden 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 is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

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

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: 1663810).

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de 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 onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het 'Accountantscontroleprotocol Vervangingsfonds' behorende tot de 'Werkafspraken tussen de stichting en het ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180), de Regeling Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Maastricht-Airport, 7 mei 2024
KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA

