

Jaarverslag

2020



Participatiefonds

# Inhoud

# Bestuurs- verslag

1

# Voorwoord

De coronapandemie heeft het afgelopen jaar grote invloed gehad op het primair onderwijs. Vanaf maart gingen de scholen wekenlang dicht en werd thuisonderwijs de norm. Ouders, die veelal thuiswerkten, kregen de taak om met hun kinderen thuis het lesprogramma online te vervolgen. Scholen en onderwijzend personeel hebben ouders en leerlingen zoveel mogelijk ondersteund met thuisonderwijs. Na de zomer werd de start van het schooljaar op normale basis opgepakt, maar een tweede coronagolf zorgde uiteindelijk voor een zwaardere lockdown en het opnieuw sluiten van de scholen eind 2020.

De medewerkers van het Vervangingsfonds, die ook voor het Participatiefonds werken, werkten bijna het gehele jaar thuis en op afstand. We hebben maatregelen genomen en oplossingen bedacht om onze werkzaamheden en dienstverlening voort te kunnen zetten. Regioteams konden schoolbesturen een groot deel van het jaar niet bezoeken maar slaagden er in om in contact te blijven en de dienstverlening veelal online aan te bieden.

## Modernisering

Het Participatiefonds heeft de voorbereidingen op de moderniseringsopdracht van het fonds voortgezet. De in 2018 ingezette beleidsintensivering om minimaal 1000 uitkeringsgerechtigden duurzaam aan het werk te helpen heeft tot goede resultaten geleid. De kwantitatieve doelstelling is daarom in het verslagjaar verhoogd naar 1500. Eind

van het jaar zijn 2120 werkhervattingen gerealiseerd, waarvan ruim 1500 binnen het onderwijs. Naast het voortzetten van het bestaande beleid is een aanpak uitgewerkt om een groep die langdurig in een uitkeringssituatie zit - de stille reserve - te ondersteunen in een terugkeer naar de arbeidsmarkt.

Om op de lange termijn effectief te zijn in het voorkomen en reduceren van verzuim, uitval en werkloosheid is een integrale aanpak belangrijk. Langdurig verzuim mondt immers regelmatig uit in het beëindigen van een dienstverband. De BGZ-activiteiten van het Vervangingsfonds en de doelstellingen van het Participatiefonds raken elkaar daarbij nadrukkelijk. Onze inspanningen zijn erop gericht om samen met schoolbesturen het personeelsbeleid te professionaliseren. De focus ligt daarbij op preventief beleid, strategische

personeelsplanning en duurzame inzetbaarheid. Een goede invulling daarvan leidt uiteindelijk tot kostenreductie bij het Participatiefonds.

Naast het vernieuwen van het re-integratiebeleid en het integrale preventieve beleid beoogt de modernisering het verlagen en beheersen van de werkloosheidskosten in het primair onderwijs. Het inbouwen van een financiële prikkel en een andere manier van verevenen van de kosten dient de werkloosheidskosten in de toekomst te beperken.

## Uitstel wetgeving

De ingangsdatum van de modernisering (en een nieuw reglement) is afhankelijk van een wetsaanpassing. Het wetsvoorstel waarin de toekomstige invulling van de fondsen is vastgelegd was voorzien om dit jaar te worden behandeld. Deze wetsbehandeling heeft - mede als gevolg van corona - vertraging opgelopen en is uitgesteld. Het is nog niet duidelijk wanneer de behandeling van het wetsvoorstel gaat plaatsvinden.

Het bestuur van het Participatiefonds heeft als gevolg daarvan opnieuw de modernisering moeten uitstellen tot 1 augustus 2022. Wij blijven de urgentie van dit dossier benadrukken. Samen met onze uitvoeringspartners worden voorbereidingen getroffen om snel te kunnen schakelen als de modernisering kan ingaan.

## Kosten en premie

In 2020 is het resultaat van het Participatiefonds fors hoger dan begroot. Hiervoor is een aantal oorzaken aan te wijzen, waaronder hogere premieopbrengsten dan voorzien. Dit wordt met name veroorzaakt door een groter aantal werkzame personen in het primair onderwijs. Een andere oorzaak is dat meer verrekend is in het kader van de negatieve toetsingen. Tegenover deze hogere opbrengsten staan lagere uitgaven. Met name de uitgaven van de WW-uitkeringen

zijn significant lager dan begroot. Er verblijven minder ex-werknemers in de WW dan verwacht. De inspanningen van het eerdergenoemde '1500 banenplan' hebben hier een positief effect.

Wel zien wij dat de gemiddelde uitkeringskosten hoger zijn door de hogere leeftijd van de instroom. Deze ex-werknemers stromen over het algemeen door naar de bovenwettelijke uitkeringen, waardoor ook deze kosten stijgen. Per saldo zijn de uitkeringskosten lager dan begroot.

Met de lagere uitvoeringskosten voor de re-integratieactiviteiten en de lagere overheadkosten komt het Participatiefonds uiteindelijk op een positief financieel resultaat uit, hoger dan begroot. De premie is per 1-1-2021 naar beneden bijgesteld tot 4,0%. Het bestuur heeft uitgebreid gesproken over de manier waarop het overschot van het eigen vermogen zou moeten terugvloeien naar de bevoegd gezagen. Het bestuur meent dat de wijze om versneld vermogen terug te laten vloeien door middel van het neerwaarts aanpassen van de premie met ingang van 1 augustus 2021 van 4,0% naar 3,5% de meest wenselijke optie is. Deze uitwerking zal aan de Minister worden voorgelegd.

## Tot slot

We blijven gezamenlijk bouwen aan een gezonde arbeidsmarkt in het primair onderwijs. Met beheersbare kosten. Hiervoor zijn dit jaar een aantal belangrijke stappen gezet. De coronapandemie heeft de modernisering van het Participatiefonds helaas vertraagd, maar uitstel is geen afstel. Afgelopen jaar heeft aangetoond dat onze sector onder ongelooflijk moeilijke omstandigheden de krachten kan bundelen. Samenwerking maakt ons sterk.

**GEKE FABER**

Voorzitter



## Wettelijke taak en beleidsdoelstellingen

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

1. Het Pf zorgt voor de verevening van het financiële risico dat schoolbesturen in het primair onderwijs lopen als ze een dienstverband beëindigen. Alle schoolbesturen in het primair onderwijs betalen hier premie voor. Het fonds betaalt de uitkeringskosten (via UWV en WWplus) van werkzoekend onderwijspersoneel als een schoolbestuur heeft voldaan aan de voorwaarden uit het reglement. Deze houden in dat een werkgever enerzijds een zorgvuldig personeelsbeleid moet hebben gevoerd en anderzijds dat hij in geval van onvermijdbare ontslagen er alles aan heeft gedaan om instroom in de WW te voorkomen. Dit kan de werkgever doen door de mogelijkheden binnen zijn eigen organisatie te onderzoeken, of de met ontslag bedreigde werknemer te begeleiden bij het vinden van een andere baan buiten de organisatie.
2. Het Pf heeft, naast de bovenstaande wettelijke taak, tevens als statutair doel de werkloosheidskosten die zij verevent, te beheersen. Dit is een belangrijke doelstelling van de wetgever geweest bij de oprichting van het fonds. Dit doet het fonds door middel van de inzet van re-integratieactiviteiten bij uitkeringsgerechtigd onderwijspersoneel. Ook verzorgt het Pf voorlichting aan werkzoekenden over hun rechten en plichten als zij een uitkering ontvangen. In principe zijn overheids- en onderwijswerkgevers op grond van de werkloosheidswet zelf verantwoordelijk voor de re-integratie van werkloos geworden personeel. Deze taak is echter voor wat betreft het primair onderwijs overgedragen aan het Participatiefonds.

## Toekomst van het fonds

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

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

### Beleidsintensivering als onderdeel van modernisering

In 2019 heeft het Participatiefonds, als eerste stap in de uitvoering van de moderniseringsopdracht, het re-integratiebeleid compleet vernieuwd en geïntensiveerd. Daarnaast is ingezet op preventief beleid gericht op duurzame inzetbaarheid. Individueel maatwerk, dat pas beëindigd wordt nadat werkherleving plaats heeft gevonden, staat centraal in de begeleiding van werkloos geworden onderwijspersoneel. Het nieuwe beleid had als doel om binnen een periode van twee jaar 1000 mensen weer duurzaam aan het werk te krijgen. Dit doel is ruimschoots gehaald. Dit is mede bereikt door de succesvolle inzet van mentoren on the job, die herintredende uitkeringsgerechtigden en zij-instromers begeleiden. De mentoren on the job zijn geworven uit het bestand van uitkeringsgerechtigden en hebben veel kennis en ervaring in het scholenveld. Op aanvraag van de sector is in 2020 het (streef) aantal van 1000 werkherlevingen opgehoogd naar 1500. Eind 2020 kunnen we stellen dat het nieuwe beleid succesvol is geweest. In een periode vanaf 1 juli 2018 tot eind 2020 zijn er 2.120 mensen aan de slag gegaan, waarvan 1.517 in het onderwijs.

In aanvulling hierop is in 2020 de basis gelegd voor intensiveringsbeleid op de groep uitkeringsgerechtigden die langdurig in een uitkerings situatie zit, de stille reserve. Beleid waar in 2021 vol op wordt ingezet.

## Modernisering Participatiefonds

Naast het vernieuwen van het re-integratiebeleid (het actiever inzetten op het voorkomen van werkloosheidskosten) gaan we om de werkloosheidskosten in het primair onderwijs te beheersen een financiële prikkel inbouwen die werkloosheidskosten moet beperken (een andere manier van verevenen). Daarmee bieden we besturen tevens meer voorspelbaarheid in te verwachten vergoeding van de werkloosheidskosten en verminderen we de administratieve last waar mogelijk. Ingangsdatum van deze modernisering (en een nieuw reglement) is afhankelijk van een wetsaanpassing van de Wet op het Primair Onderwijs (WPO). Op moment van schrijven – als gevolg van vertraging i.v.m. corona, zie *uitstel door corona* – is nog onzeker wanneer de behandeling van het wetsvoorstel gaat plaatsvinden. Het bestuur van het Participatiefonds heeft als gevolg daarvan opnieuw de modernisering moeten uitstellen tot 1 augustus 2022.

In de nieuwe manier van verevenen betaalt ieder schoolbestuur standaard een eigen bijdrage van 50% en wordt 50% vergoed vanuit het fonds. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt. Een schoolbestuur hoeft hier dan verder geen vergoedingsverzoek voor in te dienen. Voldoet het ontslag aan een van de beëindigingsgronden in het reglement en voldoet het schoolbestuur aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen? Dan kan de werkgever een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10%. Lange termijneffect is dat de premie die alle scholen aan het fonds betalen kan dalen. De hoogte van de premie volgt immers de werkloosheidskosten die alle schoolbesturen samen maken. De kosten die individuele schoolbesturen maken, worden niet meer in zijn geheel afgewenteld op het collectief. Het systeem wordt hiermee eerlijker en transparanter.

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

Om deze doelstellingen te bereiken is het noodzakelijk dat het fonds de wettelijke taak krijgt om schoolbesturen te ondersteunen bij het voorkomen van werkloosheid. Voor dit preventieve beleid is een breed palet aan dienstverlening voorzien, deels ontwikkeld in 2019 en 2020. Dienstverlening BGZ (bedrijfsgezondheidszorg) die nu onder de vlag van het Vervangingsfonds wordt uitgevoerd sluit daar naadloos op aan. Op 20 februari 2020 is er een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer. In deze versie van het wetsvoorstel worden voor het Participatiefonds als wettelijke taken aangemerkt:

- a. Het bieden van waarborgen ten behoeve van het bevoegd gezag voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen
- b. Het namens het bevoegd gezag voldoen van uitkeringen aan instanties die de uitkering verstrekken
- c. Het namens het bevoegd gezag voeren van de administratie van werkloosheidsuitkeringen
- d. Het namens het bevoegd gezag uitvoeren van re-integratie taken bij reeds ingetreden werkloosheid (curatieve re-integratie)

- e. Ondersteunen van het bevoegd gezag bij het beleid gericht op het voorkomen van werkloosheid (preventief beleid)
- f. Bij het bevoegd gezag in rekening brengen van uitkeringen die niet voor vergoeding van het Pf in aanmerking komen (in rekening brengen eigen bijdrage)

De taken die het Participatiefonds reeds uitvoert krijgen hiermee een vernieuwd wettelijk kader. Het borgen van de preventieve taken is essentieel voor het beperken van de werkloosheidskosten voor de sector. In 2020 heeft het fonds dit nogmaals benadrukt bij het ministerie van OCW en de Tweede Kamer en erop aangedrongen om dit onderdeel ook wettelijk in te kaderen.

#### Uitstel door corona

De modernisering van het Participatiefonds is zoals gezegd afhankelijk van een wetsaanpassing en is, na uitstel van de wetsbehandeling in 2020 door corona, voorzien om op 1 augustus 2022 in te gaan. In het eerste halfjaar van 2021 zal meer duidelijkheid komen over de haalbaarheid van deze datum. Wijzelf houden rekening met alle scenario's en hebben met onze uitvoeringspartners voorbereidingen getroffen om snel te kunnen schakelen als het zover is.



## Verlag

### Algemeen en leeswijzer

In dit hoofdstuk worden de voornaamste activiteiten van het Participatiefonds in het verslagjaar 2020 beschreven. De wettelijke kerntaken, het – onder voorwaarden - financieren van de werkloosheidskosten van onderwijspersoneel in het PO en het re-integratiebeleid vormen de kern van deze activiteiten. Deze activiteiten worden betaald uit de premieopbrengsten. Het Participatiefonds kent geen private werkzaamheden.

Naast de financiering van de werkloosheidskosten, waarvoor premie wordt geheven, wordt ook kort ingegaan op het reglement van het Participatiefonds waarin de voorwaarden voor vergoeding van werkloosheidskosten staan beschreven.

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

### Financiering van de werkloosheidskosten

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

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

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

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

Er was in 2020 een groep van 73 (2019: 72) scholen die een zelfstandig wachtgeld beleid (ZWB) uitvoeren. Zij betalen een aangepaste premie.

De premieopbrengsten laten de volgende ontwikkeling zien:

| <i>(alle bedragen x € 1.000)</i> | 2020    | 2019    |
|----------------------------------|---------|---------|
| Premieopbrengsten                | 259.395 | 233.938 |

De premieopbrengsten zijn ten opzichte van 2019 toegenomen met 10,9%.

De toename van de premieopbrengsten is onder te verdelen naar:

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| a. Effect toename premiepercentage | + 4,8% |
| b. Effect van loonsverhogingen     | + 3,7% |
| c. Effect door toename fte's       | + 2,7% |
| d. Diverse overige effecten        | - 0,3% |

Het overgrote deel van de toename (€ 11,2 mln.) van de premie wordt verklaard door de premiewijziging. De premie bedroeg heel 2020 4,2% tegenover 4,0% over heel 2019.

Andere oorzaken zijn de loonsverhoging die in januari 2020 plaatsvond en de groei van het aantal fte's.

De grondslag voor de premieberekening bestaat uit het brutoloon plus 8% vakantietoeslag. Per januari 2020 is een algehele cao-verhoging van 4,5% doorgevoerd. De toename van de grondslag in 2020 ten opzichte van 2019 wordt enerzijds verklaard door periodieken en loonsverhogingen (+ 3,7%) en anderzijds door een groei in het aantal fte's (+ 2,7%).

### Reglement Participatiefonds

(voorwaarden tot vergoeding van werkloosheidskosten)

Per 1 augustus 2020 heeft een wijziging van het reglement Pf naar de cao PO plaatsgevonden (met terugwerkende kracht tot februari 2020). In de cao PO is hoofdstuk 10 gewijzigd. Schoolbesturen moeten bij dreigend ontslag wegens bedrijfseconomische omstandigheden nu altijd in overleg treden met de vakbonden. Er is dus in principe geen sprake meer van een sociaal plan en het reglement was hier niet op ingericht. Om dit te ondervangen is in het reglement de definitie van sociaal plan uitgebreid, waardoor de resultaten van de inspanningen van vernoemd overleg ook onder sociaal plan worden geschaard. Daarnaast is het reglement aangepast aan de nieuwe nummering van de cao PO. Verder hebben er geen inhoudelijke wijzigingen plaatsgevonden (anders dan de aanpassing van de jaartallen).

De voorziene reglementswijziging in verband met de modernisering van het Participatiefonds is uitgesteld als gevolg van vertraging in het wetgevingsproces, waarvan corona de oorzaak is.

## Re-integratie

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

### Re-integratiebeleid

Het re-integratiebeleid van het fonds heeft de volgende doelen:

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

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

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

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

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

Er wordt altijd een loopbaanscan uitgevoerd en een arbeidskansengesprek gehouden door een extern re-integratiedeskundige. De loopbaanscan (volgens het KAAK-model) bestaat uit online vragenlijsten die inzicht geven in:

- **Kennis**
- **Attitude** (positivisme, zelfvertrouwen, incasseringsvermogen, zelfstandigheid, prestatiegerichtheid, resultaatgerichtheid)
- **Ambitie** (verantwoordelijkheid, initiatief, besluitvaardigheid, zekerheid en stabiliteit, financiële beloning, carrière, ontwikkelen)
- **Kunde** (er worden zes kwaliteiten van de cliënt in kaart gebracht)

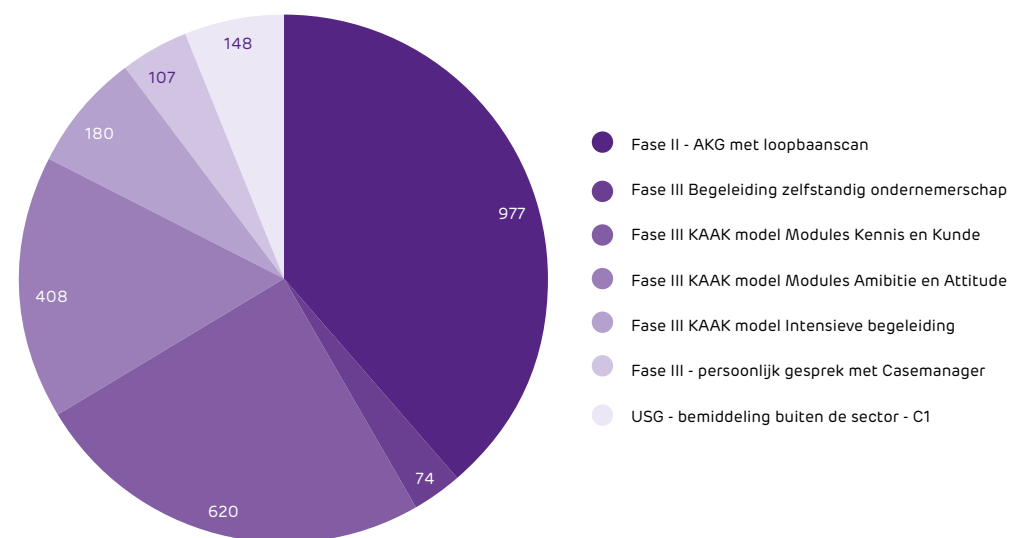


De uitslagen van deze testen worden besproken tijdens het arbeidskansengesprek (AKG), waardoor een verdieping plaatsvindt en een zo compleet mogelijk beeld van de werkzoekende gevormd wordt. Op deze wijze kan de hulpvraag van de werkzoekende bepaald worden. En is de hulpvraag gericht op inzetbaarheid binnen of buiten het onderwijs.

Nadat de rapportage van het arbeidskansengesprek door de re-integratiedeskundige is opgesteld, stelt de casemanager samen met de cliënt een plan van aanpak op, waarin de vervolgstappen worden opgenomen die moeten leiden tot duurzame uitstroom uit de uitkering. De inhoud van deze vervolgstappen, samen met de duur van het te doorlopen traject is sterk afhankelijk van de persoonlijke situatie van de cliënt na ontslag. De emotionele stabiliteit, psychische belastbaarheid, fysieke belastbaarheid en sociale belastbaarheid zijn van invloed.

Werkloos geworden leerkrachten geven vaak aan dat verlaging van de werkdruk, kleinere klassen en minder administratie voorwaarden zijn voor terugkeer naar het onderwijs. In onderstaand overzicht staan de afgeronde re-integratieactiviteiten weergegeven.

Aantal deelnemers per traject (2514 totaal)



### Bemiddeling binnen het onderwijs

Als de conclusie is dat de werkzoekende geen belemmeringen meer heeft om terug te keren in het onderwijs, maakt de casemanager op basis van het CV en de wensen met betrekking tot een nieuwe functie, een anoniem profiel op. Dit profiel wordt aangeboden aan besturen met vacatures.

Vaak is begeleiding nodig, een gewenperiode of een proefplaatsing om uit te vinden of een plek zowel voor de kandidaat als voor het bestuur geschikt is. In dat geval worden arrangementen op maat gemaakt en afgesproken met de besturen.

### Bemiddeling buiten de onderwijssector

Voor deze bemiddeling is een contract afgesloten met USG Restart.

In 2020 is het hieronder staande aantal werkervattingen gerealiseerd met inzet van het Participatiefonds. Inzet betekent hierbij dat de werkzoekende minimaal een Arbeidskansengesprek heeft gehad. Uitkeringsgerechtigden die zijn gaan werken na alleen

voorlichting of zonder voorlichting zijn buiten deze telling gehouden. We zijn trots op dit resultaat en gaan volop door op de ingeslagen weg.

| Nieuwe Baan                        | Aantal werkervattingen<br>(1 jan 2020 t/m 31 dec 2020) | Gemiddelde uren<br>in nieuwe baan |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| Buiten onderwijs                   | 267  | 20                                |
| Hoger Beroeps Onderwijs            | 8  | 16                                |
| Middelbaar Beroeps Onderwijs       | 29   | 24                                |
| Primair Onderwijs, bestuursfunctie | 4  | 26                                |
| Primair Onderwijs, directie        | 32   | 34                                |
| Primair Onderwijs, leraar          | 354  | 23                                |
| Primair Onderwijs, ondersteuning   | 143  | 20                                |
| Voortgezet Onderwijs               | 55   | 22                                |
| Unknown Cases                      | 9  | 18                                |
| <b>Eindtotaal</b>                  | <b>901</b>   | <b>22</b>                         |

| Werkveld          | Aantal werkervattingen |
|-------------------|------------------------|
| Binnen PO         | 533                    |
| Overig Onderwijs  | 92                     |
| Buiten Onderwijs  | 267                    |
| <b>Eindtotaal</b> | <b>892</b>             |

We zijn sinds 1 juli 2018 met behulp van een ander beleid in het kader van het project 1000 mensen binnen 2 jaar aan het werk aan de slag gegaan. Tussentijds is de doelstelling van 1000 opgehoogd naar 1500. In de periode van 1-7-2018 t/m 31-12-2020 hebben we in totaal 2.120 mensen aan het werk geholpen. Daarmee is de doelstelling ruimschoots behaald.

In 2020 zijn er 977 arbeidskansengesprekken (AKG) verwerkt. In deze gesprekken wordt zowel de bemiddelbaarheid binnen als de bemiddelbaarheid buiten het onderwijs van de uitkeringsgerechtigde ingeschat.

De uitkomsten zijn als volgt:

| Uitkomst               | Bemiddelbaar<br>binnen onderwijs | Bemiddelbaar<br>buiten onderwijs |
|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Direct                 | 279                              | 200                              |
| Moeilijk               | 242                              | 169                              |
| Redelijk, kan niet     | 217                              | 375                              |
| Redelijk, wil niet     | 166                              | 122                              |
| Onbekend/niet ingevuld | 73                               | 111                              |
| <b>Eindtotaal</b>      | <b>977</b>                       | <b>977</b>                       |



## Toelichting op de realisatie van het re-integratiebeleid

In onderstaande tabel staan de kosten vermeld van de re-integratieactiviteiten.

Realisatie re-integratiebeleid 2020 versus 2019

| (alle bedragen x € 1.000)  | 2020    | 2019    |
|--|---------|---------|
| Instream WW  | 2.197   | 2.128   |
| Totale kosten re-integratie  | € 6.441 | € 5.299 |
| Trajectkosten (exclusief sluitende aanpak)                                   | € 3.106 | € 2.780 |
| Aantal afgeronde doorlopen activiteiten<br>(exl. Project 'Sluitende aanpak') | 2.514*  | 3.793   |

\*Door de coronamaatregelen in 2020 zijn er geen deelnemers in fase I (Voorlichtingsbijeenkomsten) (2019: 706).

## Vorbereidingen voor effectievere uitvoering van het re-integratiebeleid

Vanaf de zomer 2020 hebben we een aanbesteding van de re-integratiebedrijven voorbereid. Met deze aanbesteding verwachten we nog meer re-integratieactiviteiten succesvol af te ronden met bemiddeling naar nieuw werk. De te selecteren re-integratiebedrijven gaan meer resultaatgericht werken, waarbij het Pf meer gebruik maakt van hun professionaliteit. Met deze aanbesteding gaan we ook re-integratiebedrijven inschakelen om de zogenaamde stille reserve te mobiliseren. En door dit te doen hopen we een bijdrage te leveren aan vermindering van het lerarentekort en verlaging van de uitkeringslast. De aanbesteding is in november gepubliceerd. We verwachten per april 2021 nieuwe contracten te kunnen afsluiten.

## Onderwijsvacaturebank voor het primair onderwijs

Met de [Onderwijsvacaturebank](#) faciliteert het Participatiefonds het PO door werkzoekenden in het primair onderwijs en onderwijswerkgevers bij elkaar te brengen. Werkzoekenden (dus niet alleen uitkeringsgerechtigden) kunnen via de site hun profiel aanmaken, hun cv presenteren en vacatures zoeken op functie en regio. Door een profiel aan te maken worden automatisch matches gemaakt met (nieuwe) vacatures. Werkgevers (schoolbesturen) kunnen kandidaten zoeken en vacatures plaatsen.

| Statistieken Onderwijsvacaturebank (OVB)              | 2020  | 2019  |
|---|-------|-------|
| Aantal nieuw gemelde vacatures                        | 1.002 | 1.860 |
| Percentage vervuld via de Onderwijsvacaturebank       | 40%   | 40%   |
| Aantal gemelde profielen                              | 374   | 378   |
| Aantal kandidaten met minimaal een actief profiel     | 217   | 213   |
| Aantal kandidaten met een nieuw profiel               | 165   | 158   |
| Aantal ingelogde kandidaten (unieke werkzoekenden)*   | 2.220 | 3.094 |
| Aantal machtigingsberichten naar kandidaten verstuurd | 1.960 | 3.041 |

De onderwijsvacaturebank is ook in 2020 minder frequent gebruikt. Het aantal gemelde vacatures is over heel 2020 gedaald ten opzichte van 2019. Aan de kant van de kandidaten is een duidelijke dalende lijn zichtbaar. Het percentage vervulde vacatures via de Onderwijsvacaturebank is als gevolg van het lerarentekort ook gedaald. Daarom gaat in 2021 een onderzoek gestart worden naar de houdbaarheid van de Onderwijsvacaturebank.

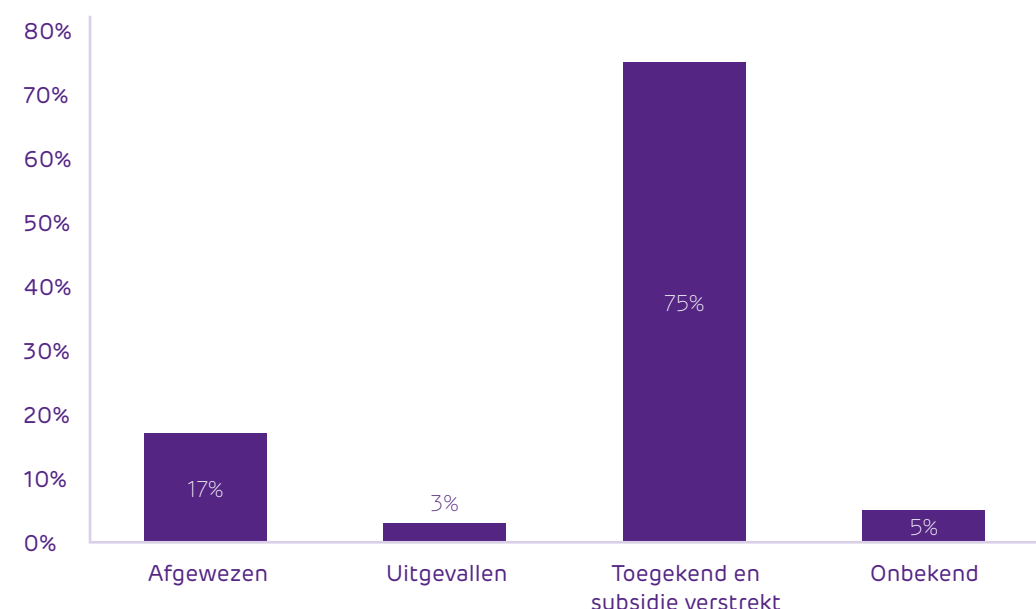
## Subsidieregeling Sluitende Aanpak

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

Aantal verwerkte SSA's in 2020

| resultaat                       | Beëindigd  | Lopend    | Uitgevallen | Eindtotaal |
|---------------------------------|------------|-----------|-------------|------------|
| Afgewezen                       | 82         |           |             | 82         |
| Uitgevallen                     | 0          |           | 15          | 15         |
| Toegekend en subsidie verstrekt | 369        |           |             | 369        |
| Onbekend                        |            | 25        | 0           | 25         |
| <b>Eindtotaal</b>               | <b>451</b> | <b>25</b> | <b>15</b>   | <b>491</b> |

Grafiek; percentage afgezet tegen aantallen afgewezen, toegewezen en lopend.



Aantal ingediende bezwaren: 5

Aantal alsnog toegekende subsidies na afhandeling bezwaar: 5

“

We gaan de zogenaamde stille reserve mobiliseren. Zo hopen we een bijdrage te leveren aan de vermindering van het lerarentekort.”





## Interne beheersing

### Algemeen

In 2019 zijn nieuwe werkafspraken tussen de Stichting Participatiefonds en het ministerie van OCW afgesloten. Deze werkafspraken (kenmerk 16634180) zijn ook van toepassing verklaard op het jaarverslag en de jaarrekening 2020. De hierin opgenomen bepalingen benoemen een aantal rapportage items die het fonds aan het ministerie van OCW dient te rapporteren, zodat het ministerie haar toezichhoudende rol kan vervullen.

Het voorliggende jaarverslag is in overeenstemming met de geldende richtlijnen voor de jaarverslaglegging, de werkafspraken en Titel 9 BW2, opgesteld. Op de controle door de accountant is het Accountantscontroleprotocol Participatiefonds van toepassing.

### Bescherming persoonsgegevens en informatiebeveiliging

Vanaf 2016 heeft het Participatiefonds zich voorbereid op de invoering per 28 mei 2018 van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Tegelijkertijd is het Participatiefonds van start gegaan met de relevante normenkaders op het gebied van informatiebeveiliging (BIR/BIO/ISO). In dit verband zijn al vele beheersmaatregelen geïmplementeerd om Privacy & Security risico's voor onze klanten en het Participatiefonds te verkleinen.

Borging en aantoonbaarheid zijn hierbij sleutelbegrippen. Daarom heeft het Participatiefonds in 2020 voorbereidingen getroffen om in 2021 te certificeren voor de internationale ISO 27001 norm. Daarmee bereiken we dat de PDCA-cyclus van VfPf op het gebied van P&S *blijvend* en ook *aantoonbaar* geborgd is. Zo houden we, nu en ook in de toekomst, onze beheersmaatregelen op het gebied van P&S passend, actueel en daarmee dus effectief en efficiënt. In 2020 hebben zich geen vermeldenswaardige incidenten voorgedaan.

### Risicomanagement

In het kader van risicomanagement is het Participatiefonds mede afhankelijk van externe factoren, waarbij met name operationele risico's en politiek-bestuurlijke ontwikkelingen (strategische risico's) een voorname rol spelen en gevolgd moeten worden.

Met betrekking tot verzuimontwikkelingen maakt het Pf gebruik van een ramingsmodel om diverse marktscenario's te kunnen doorrekenen. Door de data jaarlijks bij te werken worden de diverse scenario's steeds beter voorspellend. Hiermee maakt het fonds de operationele risico's zo veel als mogelijk beheersbaar.

De politiek-bestuurlijke risico's maakt het Pf beheersbaar door nauw overleg te voeren met de diverse stakeholders, zoals het ministerie van OCW, de sociale partners en het scholenveld. De strategische risico's zijn voornamelijk afhankelijk van de wet- en regelgeving. Hier heeft het fonds slechts beperkt invloed op.

Naast externe factoren zijn er diverse interne factoren van invloed. Deze factoren zijn geïdentificeerd en geclassificeerd. De factoren die het hoogste risico vormen zijn voorzien van beheersmaatregelen. Per kwartaal wordt de risico-inschatting geüpdatet en gemonitord. Per kwartaal wordt hierover gerapporteerd aan management, auditcommissie en bestuur.

De financiële instrumenten zijn verwerkt tegen reële waarde op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaat. De inzet van financiële instrumenten gebeurt in geen geval voor speculatieve doeleinden. Het Pf kent geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten), geen financiële instrumenten voor handelsdoeleinden en geen externe financiering. Voor een nadere toelichting van deze financiële instrumenten wordt verwijzen naar de jaarrekening.

## Procesmanagement

Procesmanagement heeft ook in 2020 een grote bijdrage geleverd aan het uitwerken van processen in het kader van de Modernisering Pf. Met name de financiële processen zijn opnieuw gemodelleerd en in kaart gebracht. De procesbeschrijvingen hebben als basis gediend voor de inrichting van de digitale systemen, maar ook voor de opzet van het handboek AO/IC ten aanzien van de processen die WWplus voor de fondsen uitvoert. Met ingang van 01-01-2021 is WWplus de uitvoeringsorganisatie van het Pf.

### Personeel

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

Naast de medewerkers van het Vf maakte het Pf tot en met 31 december 2020 gebruik van een uitvoeringsorganisatie Participatiefonds (UPf) welke is ondergebracht bij de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO), een onderdeel van het ministerie van OCW. Hier zijn circa 19 (12,5 fte) medewerkers werkzaam voor het Pf. Tevens maakte het fonds voor de premiebetaling gebruik van een uitvoeringsorganisatie Vervangingsfonds (UVf) welke is ondergebracht bij de APG Groep. Ook deze ondersteuning is gestopt na 31 december 2020. Vanaf 1 januari 2021 worden deze taken uitgevoerd door WWplus, geselecteerd op basis van de Europese aanbesteding Administratiediensten.

Twaalf medewerkers van APG hebben op basis van de Wet Overname van Onderneming de overstap naar het bestuursbureau VfPf gemaakt. Zij treden per 1 januari 2021 in dienst.

### Milieu

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

### Onderzoek en Ontwikkeling

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

### Maatschappelijk verantwoord ondernemen

In 2020 heeft een Europese aanbesteding Leaseauto's plaatsgevonden. Alle nieuw af te sluiten leasecontracten zullen hybride of elektrische auto's betreffen.

Naar aanleiding van de coronamaatregelen is het kantoor heringericht om te kunnen voldoen aan de eisen van de anderhalve meter economie. Ook voor de periode na de coronacrisis is rekening gehouden met een andere wijze van gebruik van het kantoor. Door medewerkers daarnaast ook een goede thuiswerkplek te bieden (d.m.v. hergebruikte kantoormeubelen) levert het bestuursbureau niet alleen een bijdrage aan beperking van het gezondheidsrisico, maar ook een bijdrage aan de vermindering van het woon-werkverkeer en dus een vermindering aan de fileproblematiek.

## Het bestuur en de bestuurlijke commissies

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

### Het bestuur

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

Op 31 december 2020 was het bestuur als volgt samengesteld:

#### voorzitter:

- G.H. Faber

#### leden:

- S. Beuving
- G.P.M. van Haren
- A. Bodegraven
- J. Veenstra
- W. Hendricks
- H.G. Olfers
- J. Rosenthal

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van het bestuur gewijzigd:

- De heer A. Bodegraven heeft op 23 januari 2020 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van de ACOP.
- Mevrouw J.M. Rosenthal heeft op 1 oktober 2020 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van CCOOP.
- De heer W. Hendricks heeft op 27 november 2020 zitting genomen in het bestuur, op voordracht van de PO Raad.
- Mevrouw E. Stolk is per 23 januari 2020 afgetreden.
- De heer H.F.J. Hoedemakers is per 1 april 2020 afgetreden.
- De heer W. Prins is per 1 juli 2020 afgetreden.

Het fonds vermeldt dat het bestuur, de vrouwelijke voorzitter meegerekend, bestaat uit vier heren en vier dames.

### De auditcommissie

De taak van deze commissie is het informeren en adviseren van het algemeen bestuur en de directie over de volgende onderwerpen:

1. De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van relevante wet- en regelgeving.
2. De financiële informatieverzorging door het Participatiefonds: toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant ter zake.
3. Voorstellen aan het algemeen bestuur tot het vaststellen van de jaarrekening.
4. Voorstellen aan het algemeen bestuur tot het vaststellen van de begroting.
5. Adviseren van algemeen bestuur en directie aangaande de door de accountant uitgebrachte:
  - a. managementletter naar aanleiding van de interim controle,

- b. accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekening,
  - c. rapport van bevindingen inzake de rechtmatigheid,
  - d. andere tussentijdse financiële rapportages.
6. Aanspreekpunt van de directie op financieel gebied.
  7. Eerste bestuurlijke aanspreekpunt voor de accountant en de directie bij:
    - a. financiële ontwikkelingen welke direct gevolg hebben voor (het functioneren van) de organisatie,
    - b. onderwerpen waarvan de directie, de accountant of de commissie van mening is dat deze van dusdanige aard zijn dat deze (voorbereid door de commissie) ingebracht dienen te worden in het algemeen bestuur.

Op 31 december 2020 was de samenstelling van de auditcommissie als volgt:

#### voorzitter:

- G.H. Faber

#### leden vanuit het bestuur:

- G.P.M. van Haren
- leden van buiten het bestuur:
- P.J.A. Nijssen MSc RA
- A. Stapper MBA

Gedurende de verslagperiode is de samenstelling van de auditcommissie gewijzigd:

De heer H.F.J. Hoedemakers is per 1 april 2020 afgetreden.

De auditcommissie is in het verslagjaar acht keer in vergadering bijeengekomen. Tijdens deze bijeenkomsten heeft de auditcommissie adviezen opgesteld aan het bestuur van het Participatiefonds over onder andere de volgende onderwerpen:

- Jaarverslag 2019
- Managementletter 2019
- Begroting 2021 inclusief premiestelling
- Plan van aanpak Stille Reserve
- Regeling melding misstanden

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

### De commissie bezwaarschriften

Het bestuur van het Participatiefonds heeft een commissie ingesteld die namens het bestuur de ingediende bezwaarschriften behandelt. De commissie bestond uit een voorzitter en een viertal leden. Op 31 december 2020 was de bezwaarschriftencommissie als volgt samengesteld:

#### voorzitter:

- G.H. Faber

#### leden:

- H.G. Olfers
- mr. H.K. Evers
- mr. drs. L. van Noort
- A.J.F. Duif





De bezwaarschriftencommissie Participatiefonds is zeven keer in vergadering bijeengekomen. Daarnaast zijn bezwaarschriften nog een keer schriftelijk afgehandeld.

Per 1 januari 2021 is de commissie bezwaarschriften vervallen. Vanaf dat moment behandelt het bestuursbureau de bezwaarschriften namens het bestuur.

### 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.

Het cluster juridische zaken van het bestuursbureau van het Participatiefonds is verantwoordelijk voor onder meer de behandeling van bezwaarschriften die schoolbesturen hebben ingediend tegen primaire besluiten van het fonds. In 2020 heeft het Participatiefonds 45 bezwaarschriften ontvangen. In 30 van deze bezwaarschriften is het schoolbestuur alsnog in het gelijk gesteld. Er zijn nog 7 bezwaarschriften in behandeling.

In 2020 is er door schoolbesturen in 26 gevallen beroep ingesteld bij de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State. In één geval heeft het Participatiefonds het schoolbestuur alsnog in het gelijk gesteld, waarna het beroepschrift is ingetrokken. In twee gevallen heeft het schoolbestuur het beroepschrift ingetrokken zonder dat er een herziening door het Participatiefonds heeft plaatsgevonden. De overige 23 beroepschriften zijn nog bij de Raad van State in behandeling. Hiervan zijn er 21 ingediend door één en hetzelfde schoolbestuur.

De Raad van State heeft in 2020 één uitspraak gedaan betreffende een in 2019 ingediend beroep. Het door het schoolbestuur ingediende beroep is hierbij ongegrond verklaard. Verder zijn er nog 5 in 2019 ingediende beroepschriften bij de Raad van State in behandeling.

### Intern klachtrecht

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

## Financieel

In het verslagjaar heeft de financiële positie van het Participatiefonds zich niet ontwikkeld volgens verwachting. Er was een negatief resultaat begroot om weer richting de afgesproken bandbreedte te komen, met als doelstelling dat de stand van de reserves zich per ultimo 2020 weer binnen de met het ministerie van OCW afgesproken bandbreedte voor het eigen vermogen zou bevinden.

Hogere premieopbrengsten en lagere werkloosheidskosten hebben geresulteerd in een fors positief resultaat.

| Kerncijfers                      | Ultimo 2020   | Ultimo 2019   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Schoolbesturen                   | 1.038         | 1.053         |
| Onderwijsinstellingen            | 6.783         | 6.877         |
| Premiepercentage                 | 4,2%          | 4,0%          |
| <i>(alle bedragen x € 1.000)</i> |               |               |
| Premieopbrengsten regulier       | 259.395       | 233.938       |
| Negatieve toetsingen             | 9.615         | -3.159        |
| Overige baten                    | 1.972         | 1.972         |
| Werkloosheidskosten              | 216.495       | 227.779       |
| Overige lasten                   | 14.718        | 12.905        |
| <b>Resultaat</b>                 | <b>39.769</b> | <b>-7.933</b> |
| <b>Stand reserves</b>            | <b>92.784</b> | <b>53.015</b> |

## Eigen Vermogen

Voor 2020 zijn de in 2019 met het ministerie van OCW gemaakte werkafspraken (kenmerk: 16634180), van toepassing. Met betrekking tot het eigen vermogen is de volgende tekst opgenomen: "Het Participatiefonds vormt een algemene reserve, waaraan alle overschotten en tekorten worden toegevoegd dan wel onttrokken voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taak. De algemene reserve bedraagt minimaal € 6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren. Voor 2020 betekent dit een maximum van € 23,1 mln. Ultimo 2020 bedraagt de algemene reserve € 92,8 mln.

Zoals hierboven weergegeven ligt het eigen vermogen nu buiten de afgesproken bandbreedtes. Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen, is het premiepercentage met ingang van 2021 vastgesteld op 4,0%, terwijl kostendekkend 4,2% zou zijn. (2019: 4,2%).

Daarnaast heeft het bestuur uitgebreid gesproken over de manier waarop het overschot van het eigen vermogen zou moeten terugvloeien naar de bevoegd gezagen. Het bestuur meent dat de wijze om versneld vermogen terug te laten vloeien door middel van het neerwaarts aanpassen van de premie met ingang van 1 augustus 2021 van 4,0% naar 3,5% de meest wenselijke optie is.

## Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het Participatiefonds is in 2020 nagenoeg gelijk gebleven. Per balansdatum bedraagt de stand van de liquide middelen € 90,8 mln. (2018: € 89,9 mln.), een toename van € 0,9 mln.

## Kasstromen

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

| <i>(alle bedragen x € 1.000)</i>              | 2020          |
|---|---------------|
| <b>Resultaat exclusief ontvangen interest</b> | <b>39.769</b> |
| Mutaties uit afschrijvingen                   | 84            |
| Mutatie kortlopende vorderingen               | -832          |
| Mutatie kortlopende schulden                  | -35.122       |
| Investeringsactiviteiten                      | -2.959        |
| <b>Netto kasstroom</b>                        | <b>940</b>    |

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

## Realisatie versus begroting

| <i>(alle bedragen x € 1.000)</i>          | Realisatie 2020 | begroting 2020 | Vershil        |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                              |                 |                |                |
| Premieopbrengsten                         | 259.395         | 246.706        | 12.689         |
| Negatieve toetsingen                      | 9.615           | 3.821          | 5.794          |
| Subsidies Ministerie                      | 1.972           | 1.972          | -              |
| Overige baten                             | -               | -              | -              |
| <b>Totaal baten</b>                       | <b>270.982</b>  | <b>252.499</b> | <b>18.483</b>  |
| <b>Lasten</b>                             |                 |                |                |
| <b>Taakuitvoering</b>                     | <b>216.495</b>  | <b>251.000</b> | <b>-34.505</b> |
| uitkeringen WW                            | 59.406          | 95.530         | -36.124        |
| uitkeringen bovenwettelijk                | 144.220         | 134.208        | 10.012         |
| uitkeringen overig                        | 12.869          | 21.262         | -8.393         |
| <b>Arbeidsmarktbeleid</b>                 | <b>6.441</b>    | <b>8.820</b>   | <b>-2.379</b>  |
| arbeidsmarktbemiddeling                   | 3.593           | 5.315          | -1.722         |
| communicatie en diensten                  | 89              | 35             | 54             |
| nieuwe dienstverlening                    | 206             | 50             | 156            |
| advies                                    | 1.214           | 2.720          | -1.506         |
| beleid                                    | 231             | 150            | 81             |
| uitvoering                                | 1.108           | 550            | 558            |
| <b>Bedrijfsvoering</b>                    | <b>8.272</b>    | <b>8.262</b>   | <b>10</b>      |
| kosten bestuur                            | 65              | 70             | -5             |
| personele kosten bestuursbureau           | 2.045           | 2.654          | -609           |
| materieel kosten bestuursbureau           | 4.053           | 3.554          | 499            |
| uitvoering premie-incasso                 | 610             | 596            | 14             |
| uitvoering vergoedingsverzoeken           | 1.239           | 1.075          | 164            |
| overige lasten                            | 260             | 313            | -53            |
| <b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b> | <b>5</b>        | <b>5</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>231.213</b>  | <b>268.087</b> | <b>-36.874</b> |
| <b>Resultaat</b>                          | <b>39.769</b>   | <b>-15.588</b> | <b>55.357</b>  |

De realisatie per ultimo 2020 wordt afgezet tegen de begroting 2020, welke is goedgekeurd door het ministerie van OCW.

Het verschil tussen realisatie en begroting bedraagt € 55,4 mln. Er is een positief resultaat ad. € 39,8 mln. behaald, waar een negatief resultaat ad. € 15,6 mln. was begroot. Het verschil kan als volgt worden verklaard. De premieopbrengsten zijn € 12,7 mln. hoger doordat er binnen het primair onderwijs meer fte werkzaam is tegen een hoger dan begroot salaris, waardoor de grondslag voor de premieberekening is gestegen. De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn € 5,8 mln. hoger dan begroot. Het werkelijke verrekenpercentage ligt boven begroot niveau. De uitkeringskosten zijn € 34,5 mln. lager door lagere kosten voor de reguliere WW-uitkeringen. De instroom in 2020 is nagenoeg gelijk aan de instroom van 2019, echter de uitstroom is fors hoger o.a. door de inspanningen van het project 1500 leerkrachten aan de slag. De uitkeringen voor de bovenwettelijke WW zijn hoger door enerzijds meer instroom en anderzijds hogere gemiddelde uitkeringen.

De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 2,4 mln. lager dan begroot. De hogere uitstroom en hiermee samenhangende kortere verblijftijd in de WW leidt ertoe dat veel uitkeringsgerechtigden niet hoeven te starten met een begeleidingstraject. Onderdeel van de dienstverlening is de inzet van mentoren on the job. Dit zijn PO-medewerkers met een uitkering, die in dienst komen van het Participatiefonds en leerkrachten in de klas persoonlijk gaan begeleiden. Door de ontwikkelingen met betrekking tot corona en de invloed op het scholenveld zijn er minder mentoren gestart en heeft deze start ook pas later in het jaar plaatsgevonden. Daarnaast werken zij het 1e halfjaar met behoud van uitkering.

De kosten bedrijfsvoering liggen op het niveau van de begroting.

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 mogelijke financiële, personele en materiële middelen'.

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

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

De volgende prestatie-indicatoren zijn overeengekomen:

1. De kosten voor het bestuursbureau als percentage van de werkloosheidskosten ten laste van het fonds.
2. De kosten voor de uitvoeringstaken als percentage van de werkloosheidskosten ten laste van het fonds.
3. Het aantal uitkeringsgerechtigden in relatie tot het aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling, de gemiddelde kosten van re-integratieactiviteiten en het resultaat van deze trajecten in de vorm van bijvoorbeeld het aantal werkherlevingen.
4. De gemiddelde doorlooptijd van bezwaarprocedures.
5. De rechtmatigheid van premies en betalingen van uitkeringen (over deze indicator wordt separaat gerapporteerd in het Assurance-rapport voor 1 juli 2021).

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 DUO en ASP 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 werkherlevingen.
- *Gemiddelde doorlooptijd*: de netto doorlooptijd, hierin worden de periodes waarin het schoolbestuur in de gelegenheid is gesteld om te herstellen van de doorlooptijd afgehaald.

Voor 2019 en 2020 bedragen de waarden van deze prestatie-indicatoren:

| Indicator  | 2020    | 2019    |
|--|---------|---------|
| 1. kosten bestuursbureau / werkloosheidskosten   | 2,97%   | 2,29%   |
| 2. kosten uitvoeringstaken / werkloosheidskosten                                       | 0,85%   | 1,05%   |
| 3a. aantal uitkeringsgerechtigden / aantal trajecten voor re-integratie en bemiddeling | 0,32    | 0,44    |
| 3b. gemiddelde kosten re-integratieactiviteiten (x 1.000)                              | € 2.562 | € 1.397 |
| 3c. aantal werkherlevingen (resultaat trajecten) eindstand                             | 2.120   | 1.219   |
| 4a. gemiddelde doorlooptijd bezwaar instroomtoets (in dagen)                           | 73      | 107     |
| 4b. gemiddelde doorlooptijd bezwaar subsidie sluitende aanpak (in dagen)               | 71      | 134     |
| 4c. gemiddelde doorlooptijd bezwaar casemanagement (in dagen)                          | 15      | nvt     |

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

- De *kosten bestuursbureau* zijn toegenomen, dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten voor inhuur op projecten. Daarnaast zijn de automatiseringskosten toegenomen als gevolg van de extra medewerkers en de aanpassingen in systemen om de dienstverlening te verbeteren.
- De totale *werkloosheidskosten* zijn per saldo gedaald door een fors lagere instroom van uitkeringsgerechtigden in de WW en stijgende kosten voor bovenwettelijke uitkeringen.
- De *kosten uitvoeringstaken* zijn gedaald als gevolg van prijsafspraken en het in 2021 aflopende dienstverleningscontract met de uitvoeringsorganisatie DUO.
- Het gemiddeld aantal *uitkeringsgerechtigden* is in 2020 met ruim 700 gedaald door lagere instroom in de WW.
- De *kosten re-integratieactiviteiten* zijn toegenomen, dit wordt veroorzaakt door de verbeterde, meer op individuele mensen toegesneden aanpak.
- Het aantal *werkherlevingen* is met ingang van juli 2018 een nieuw onderdeel in de prestatie-indicatoren. Het totaal aantal werkherlevingen staat op 2.120.
- De gemiddelde *doorlooptijd* van bezwaren is afgenomen. Begin 2019 is een plan van aanpak gemaakt om oude bezwaarschriften af te wikkelen. In 2020 zijn hiervan de resultaten te zien.



## Rechtmatigheid

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

In deze verslagperiode heeft de accountant over het jaar 2019 de rapportage over de mate waarin de bij het Participatiefonds in dat jaar geïnde premies rechtmatig waren, kunnen afronden. Daarnaast stelt de accountant een rapport op inzake de werkloosheidskosten en de overige inkomsten. In deze rapportage heeft de accountant ook zijn bevindingen met betrekking tot de overige uitgaven aangegeven, waaronder de Europese aanbestedingswetgeving. Voor het Participatiefonds zijn de rapportages geen aanleiding voor het nemen van nadere beheersmaatregelen.



## Kosten bedrijfsvoering

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

| <i>(alle bedragen x € 1.000)</i>            | 2020         | 2019         |
|---|--------------|--------------|
| Kosten bestuur                              | 65           | 62           |
| Personele kosten bestuursbureau en directie | 2.045        | 1.984        |
| Materiële kosten bestuursbureau en directie | 4.053        | 2.900        |
| Uitvoering premie-incasso en declaraties    | 610          | 703          |
| Uitvoering vergoedingsverzoeken             | 1.239        | 1.683        |
| Overige lasten                              | 260          | 271          |
| <b>Totaal</b>                               | <b>8.272</b> | <b>7.603</b> |

De kosten bedrijfsvoering zijn gestegen ten opzichte van 2019.

De personele kosten bestuursbureau en directie betreffen de kosten die het Participatiefonds toegerekend heeft gekregen door het Vervangingsfonds voor de personele inzet. Deze toerekening vindt plaats op basis van een vooraf vastgestelde verdeelsleutel.

De materiële kosten zijn hoger door meer inhuur van tijdelijke externe medewerkers voor projecten en hogere automatiseringskosten door stijgende kosten door de groei van het aantal medewerkers en extra investeringen in het systeem om de dienstverlening te verbeteren.

De uitvoeringskosten worden betaald aan de twee uitvoeringsorganisaties die verschillende werkzaamheden voor het Participatiefonds uitvoeren.

Uitvoeringsorganisatie APG Service Partners (ASP) berekent en int premies, controleert en voert de volledige administratie. De uitvoeringskosten zijn afgenomen conform de contractuele prijsafspraken.

Uitvoeringsorganisatie Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) voert voor het Participatiefonds de instroomtoets uit. Met ingang van 1-1-2021 zal WWplus de uitvoering ter hand nemen. Het contract met DUO vervalt medio 2021. Er zijn afspraken gemaakt over een bijdrage in de afbouwkosten in verband met het stopzetten van de dienstverlening.



# Jaar- rekening



# 2



**Balans per 31 december 2020 na resultaatverdeling***(alle bedragen x € 1.000)*

| ACTIVA                   |     | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|--------------------------|-----|----------------|----------------|
| <b>Vaste activa</b>      |     |                |                |
| Immateriële vaste activa | [1] | 2.959          | 0              |
| Materiële vaste activa   | [2] | 268            | 352            |
|                          |     | <b>3.227</b>   | <b>352</b>     |
| <b>Vlottende activa</b>  |     |                |                |
| <b>Vorderingen</b>       |     |                |                |
| Debiteuren               | [3] | 3.782          | 3.854          |
| Overige vorderingen      | [4] | 28.664         | 27.760         |
|                          |     | <b>32.446</b>  | <b>31.614</b>  |
| <b>Liquide middelen</b>  | [5] | <b>90.820</b>  | <b>89.880</b>  |
| <b>Totaal Activa</b>     |     | <b>126.493</b> | <b>121.846</b> |

| PASSIVA                            |     | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| <b>Eigen vermogen</b>              |     |                |                |
| Algemene reserve                   | [6] | 92.786         | 53.017         |
| Bestemmingsreserves                | [6] | 0              | 0              |
|                                    |     | <b>92.786</b>  | <b>53.017</b>  |
| <b>Kortlopende schulden</b>        |     |                |                |
| Crediteuren                        | [7] | 259            | 14.927         |
| Schulden op gelieerde organisaties | [8] | 1.365          | 757            |
| Overige schulden                   | [9] | 32.083         | 53.145         |
|                                    |     | <b>33.707</b>  | <b>68.829</b>  |
| <b>Totaal Passiva</b>              |     | <b>126.493</b> | <b>121.846</b> |

**Staat van Baten en Lasten over 2020***(alle bedragen x € 1.000)*

| LASTEN                                   |      | 2020           | Begroting 2020 | 2019           |
|--|------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Taakuitvoering</b>                    |      |                |                |                |
| Werkloosheidskosten                      | [13] | 216.495        | 251.000        | 227.779        |
| <b>Arbeidsmarktbeleid</b>                |      |                |                |                |
| Kosten arbeidsmarktbeleid                | [14] | 6.441          | 8.820          | 5.299          |
| <b>Bedrijfsvoering</b>                   |      |                |                |                |
| Kosten bestuur                           | [15] | 65             | 70             | 62             |
| Kosten bestuursbureau                    | [16] | 6.098          | 6.208          | 4.884          |
| Uitvoering premie-incasso en declaraties | [17] | 610            | 596            | 703            |
| Uitvoering vergoedings-verzoek           | [18] | 1.239          | 1.075          | 1.683          |
| Overige lasten                           | [19] | 260            | 313            | 271            |
|  |      | <b>8.272</b>   | <b>8.262</b>   | <b>7.603</b>   |
| <b>Financiële bedrijfsvoering</b>        |      |                |                |                |
| Rentelasten                              | [20] | 5              | 5              | 3              |
| <b>Totaal lasten</b>                     |      | <b>231.213</b> | <b>268.087</b> | <b>240.684</b> |

| BATEN                 |      | 2020           | Begroting 2020 | 2019           |
|-----------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| Premieopbrengsten     | [10] | 259.395        | 246.706        | 233.938        |
| Negatieve toetsingen  | [11] | 9.615          | 3.821          | -3.159         |
| Subsidies ministeries | [12] | 1.972          | 1.972          | 1.972          |
| <b>Resultaat</b>      |      | <b>-39.769</b> | <b>15.588</b>  | <b>7.933</b>   |
| <b>Totaal baten</b>   |      | <b>231.213</b> | <b>268.087</b> | <b>240.684</b> |

**Kasstroomoverzicht over 2020** (alle bedragen x € 1.000)

|   | 2020          | 2019          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Resultaat exclusief ontvangen interest</b>             | <b>39.769</b> | <b>-7.933</b> |
| <b>Afschrijvingen:</b>                                    |               |               |
| Immateriële vaste activa [1]                              | 0             | 0             |
| Materiële vaste activa [2]                                | 84            | 69            |
| <b>Mutatie werkkapitaal:</b>                              |               |               |
| Mutatie in debiteuren [3]                                 | 72            | 1.877         |
| Mutatie in overige vorderingen [4]                        | -904          | 22.328        |
| Mutatie in crediteuren [7]                                | -14.668       | 6.009         |
| Mutatie in schulden aan ministeries                       | 0             | -2.519        |
| Mutatie in schulden aan gelieerde organisaties [8]        | 608           | -261          |
| Mutatie in overige schulden [9]                           | -21.062       | -15.006       |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                    | <b>3.899</b>  | <b>4.564</b>  |
| Ontvangen interest  | 0             | 0             |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>            | <b>3.899</b>  | <b>4.564</b>  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten [1]&amp;[2]</b> | <b>-2.959</b> | <b>-151</b>   |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>            | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Netto kasstroom</b>                                    | <b>940</b>    | <b>4.413</b>  |
| Beginstand liquide middelen                               | 89.880        | 85.467        |
| <b>Eindstand liquide middelen [5]</b>                     | <b>90.820</b> | <b>89.880</b> |

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 2020****Algemeen**

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

Het Participatiefonds heeft de volgende doelstellingen:

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

Op 20 februari 2020 is er een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer.

In deze versie van het wetsvoorstel worden voor het Participatiefonds als wettelijke taken aangemerkt:

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

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

**Toegepaste grondslagen**

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

**Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening bevat financiële informatie van de rechtspersoon en heeft betrekking op het kalenderjaar 2020.

**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 verantwoord van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

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

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

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

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

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

### Presentatie en functionele valuta

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

### Gebruik van schattingen

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





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

### Financiële instrumenten

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

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

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

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

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

### Vorderingen

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

### 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.

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

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

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

### Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming 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.

### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige

stige 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.

### 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 kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) 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 (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

### Vorderingen

De waardering van vorderingen is toegelicht onder het hoofd 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 met het ministerie van OCW vormt het Participatiefonds een algemene reserve. Hieraan worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken. De algemene

reserve bedraagt minimaal € 6 mln. en maximaal 10% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen 3 boekjaren.

### Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

De waardering van kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

### Premieopbrengsten en werkloosheidskosten

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

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

### Negatieve toetsingen

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

### Subsidies ministeries

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

### Kosten arbeidsmarktbeleid

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

### Kosten bedrijfsvoering

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

### Financiële bedrijfsvoering

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

## Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren we 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 winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.



## Belastingen

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

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

## Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen terzake 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 2020

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

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

|  | 2020         |
|--|--------------|
| <b>Stand per 1 januari</b>                         |              |
| Aanschafprijs                                      | 0            |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | 0            |
| Cumulatieve herwaarderingen                        | 0            |
| <b>Boekwaarde</b>                                  | <b>0</b>     |
| <b>Mutaties in de boekwaarde:</b>                  |              |
| Investeringen                                      | 2.959        |
| Afschrijvingen                                     | 0            |
| Herwaarderingen                                    | 0            |
| <b>Saldo</b>                                       | <b>2.959</b> |
| <b>Stand per 31 december</b>                       |              |
| Aanschafprijs                                      | 2.959        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | 0            |
| Cumulatieve herwaarderingen                        | 0            |
| <b>Boekwaarde</b>                                  | <b>2.959</b> |

In 2020 is de overgang van de maatwerk administratie diensten voor zowel het Participatiefonds als het Vervangingsfonds opgestart. Hiervoor is software (ict-systemen en webapplicaties) in ontwikkeling welke na ingang van de wetswijziging in gebruik wordt genomen. Zodra de software gereed is zal de afschrijvingstermijn starten. De economische levensduur van deze ontwikkelingskosten bedraagt vijf jaar.

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

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

|  | 2020       | 2019       |
|--|------------|------------|
| <b>Stand per 1 januari</b>                         |            |            |
| Aanschafprijs                                      | 421        | 270        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -69        | 0          |
| Cumulatieve herwaarderingen                        | 0          | 0          |
| <b>Boekwaarde</b>                                  | <b>352</b> | <b>270</b> |
| <b>Mutaties in de boekwaarde:</b>                  |            |            |
| Investeringen                                      | 0          | 151        |
| Afschrijvingen                                     | -84        | -69        |
| Herwaarderingen                                    | 0          | 0          |
| <b>Saldo</b>                                       | <b>-84</b> | <b>82</b>  |
| <b>Stand per 31 december</b>                       |            |            |
| Aanschafprijs                                      | 421        | 421        |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -153       | -69        |
| Cumulatieve herwaarderingen                        | 0          | 0          |
| <b>Boekwaarde</b>                                  | <b>268</b> | <b>352</b> |

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

### Debiteuren [3] (alle bedragen x € 1.000)

|                            | 31-12-2020   | 31-12-2019   |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Vorderingen inzake premies | 3.782        | 3.854        |
| <b>Totaal debiteuren</b>   | <b>3.782</b> | <b>3.854</b> |

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 2019: nihil). De vorderingen hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.



**Overige vorderingen [4]** (alle bedragen x € 1.000)

| Overige vorderingen                            | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|--|---------------|---------------|
| Te vorderen premies                            | 22.082        | 19.985        |
| Te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen | 4.770         | 6.178         |
| Te vorderen uitkeringen                        | 1.270         | 1.589         |
| Overige  | 542           | 8             |
| <b>Totaal overige vorderingen</b>              | <b>28.664</b> | <b>27.760</b> |

De te vorderen premies hebben betrekking op nog door bevoegde gezagen af te dragen premiebedragen. De toename van dit bedrag ten opzichte van 2019 wordt met name veroorzaakt door de stijging van het premiepercentage.

De te verrekenen uitkeringen negatieve toetsingen betreft de nog te ontvangen vergoeding negatieve toetsingen inzake de verrekening van werkloosheidskosten. Zie ook de toelichting vergoeding negatieve toetsingen [11]. De afname ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt doordat de achterstanden uit voorgaande jaren volledig zijn weggewerkt.

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

In de te vorderen uitkeringen zijn de door het Participatiefonds over 2020 teveel betaalde bovenwettelijke uitkeringen verantwoord die teruggevorderd worden van de uitkeringsinstantie. Het betreft uitkeringen die door de uitkeringsinstantie ten onrechte zijn vergoed.

Onder overige zijn de reeds betaalde voorschotten voor uitkeringen opgenomen.

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

**Liquide middelen [5]** (alle bedragen x € 1.000)

|   | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|---|---------------|---------------|
| Rekening courant ministerie van Financiën | 90.820        | 89.880        |
| <b>Totaal liquide middelen</b>            | <b>90.820</b> | <b>89.880</b> |

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 (2019: € 84.000) niet ter vrije beschikking. Dit betreft gelden die uit hoofde van een door de bank afgegeven garantie geblokkeerd zijn op de zakelijke betaalrekening.

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

Het Participatiefonds heeft een kredietfaciliteit van € 7 mln. (2019: € 7 mln.) bij het ministerie van Financiën. De looptijd is tot wederopzegging en er zijn geen zekerheden gesteld. De kredietfaciliteit is gedurende 2020 en 2019 niet aangesproken.

**Eigen vermogen [6]** (alle bedragen x € 1.000)

|                             | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Saldo begin boekjaar        | 53.017        | 60.950        |
| Resultaat huidig boekjaar   | 39.769        | -7.933        |
| <b>Saldo einde boekjaar</b> | <b>92.786</b> | <b>53.017</b> |

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

Op grond van de werkafspraken met het ministerie van OCW (kenmerk 16634180) vormt het Participatiefonds een algemene reserve. Hieraan worden alle overschotten en tekorten toegevoegd dan wel onttrokken, voor zover deze voortkomen uit de uitvoering van de wettelijke taken. De algemene reserve bedraagt minimaal € 6,0 miljoen en maximaal 10,0% van de gemiddelde werkloosheidslasten van de afgelopen drie boekjaren. Het eigen vermogen moet zich derhalve tussen € 6 mln. en € 23,1 mln. bevinden en valt derhalve per 31-12-2020 buiten deze bandbreedte. Om weer binnen de gestelde bandbreedte te komen, is het premiepercentage met ingang van 2021 vastgesteld op 4,0%, terwijl kostendekkend 4,2% zou zijn. (2019: 4,2%). Daarnaast heeft het bestuur uitgebreid gesproken over de manier waarop het overschot van het eigen vermogen zou moeten terugvloeien naar de bevoegd gezagen. Het bestuur meent dat de wijze om versneld vermogen terug te laten vloeien door middel van het neerwaarts aanpassen van de premie met ingang van 1 augustus 2021 van 4,0% naar 3,5% de meest wenselijke optie is. Deze uitwerking zal aan de Minister worden voorgelegd.

**Verloopoverzicht eigen vermogen** (alle bedragen x € 1.000)

|                              | Saldo         | Resultaat     | Saldo         |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 01-01-2020    | 2020          | 31-12-2020    |
| Algemene reserve             | 53.017        | 39.769        | 92.786        |
| Bestemmingsreserves          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> | <b>53.017</b> | <b>39.769</b> | <b>92.786</b> |
|                              | 01-01-2019    | 2019          | 31-12-2019    |
| Algemene reserve             | 60.950        | -7.933        | 53.017        |
| Bestemmingsreserves          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> | <b>60.950</b> | <b>-7.933</b> | <b>53.017</b> |

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



“  
De ingezette  
beleids-  
intensivering om  
minimaal 1000  
uitkeringsgerech-  
tigden duurzaam  
aan het werk  
te helpen heeft  
tot goede  
resultaten geleid.”



## Kortlopende schulden

### Crediteuren [7] (alle bedragen x € 1.000)

|  | 31-12-2020 | 31-12-2019    |
|--|------------|---------------|
| Schulden inzake uitkeringen            | 0          | 14.626        |
| Schulden inzake kosten bedrijfsvoering | 259        | 301           |
| <b>Totaal crediteuren</b>              | <b>259</b> | <b>14.927</b> |

Onder de crediteuren inzake uitkeringen zijn de schulden opgenomen inzake te betalen uitkeringen voor zover deze voor 31 december zijn gedeclareerd bij het Participatiefonds. Eind 2020 stonden er geen facturen inzake WW of de bovenwettelijke WW open. Eind 2019 stonden twee maandelijkse facturen inzake WW (€ 12,1 mln.) en één inzake bovenwettelijke WW (€ 1,8 mln.) open.

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

Alle crediteuren kennen een looptijd korter dan één jaar.

### Schulden aan gelieerde organisaties [8] (alle bedragen x € 1.000)

|   | 31-12-2020   | 31-12-2019 |
|---|--------------|------------|
| Te betalen aan Stichting Vervangingsfonds         | 1.365        | 757        |
| <b>Totaal schulden aan gelieerde organisaties</b> | <b>1.365</b> | <b>757</b> |

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

De schuld kent een looptijd korter dan één 1 jaar.

### Overige schulden [9] (alle bedragen x € 1.000)

|                                | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Te betalen uitkeringen         | 23.648        | 20.340        |
| Te betalen pensioenpremies WW  | 1.247         | 2.684         |
| Te betalen vakantiegelden      | 5.537         | 5.162         |
| Te betalen Sluitende Aanpak    | 0             | 24.795        |
| Overlopende passiva            | 1.651         | 164           |
| <b>Totaal overige schulden</b> | <b>32.083</b> | <b>53.145</b> |

De te betalen uitkeringen betreffen nog aan uitkeringsinstanties te betalen bedragen. Dit bedrag is verantwoord in de post "Te betalen uitkeringen". In dit bedrag is een reservering opgenomen voor de premie voor arbeidsongeschiktheid voor uitkeringsgerechtigden die uit hoofde van de WW of WOPO een uitkering ontvangen, welke door het Participatiefonds wordt betaald.

De pensioenpremie WW betreft de nog te betalen pensioenpremie over de WW-uitkeringen 2020.

De te betalen vakantiegelden per ultimo 2020 hebben betrekking op de reservering vakantietoelage voor uitkeringsgerechtigden inzake bovenwettelijke uitkeringen voor de periode mei tot en met december 2020. De vakantiegelden worden vergoed in mei 2021.

De te betalen Sluitende Aanpak heeft betrekking op de verschuldigde bedragen inzake de suppletieregeling. In de loop der jaren is er een reserve opgebouwd, en vanaf 2016 werden er geen middelen meer aan deze reserve toegevoegd. De sociale partners (werkgevers- en werknemersorganisaties) hebben besloten het gehele bedrag in 2020 ten goede te laten komen aan onderwijsondersteuning in het speciaal onderwijs. De bijdrage aan het speciaal onderwijs is in de cao 2020 door sociale partners afgesproken en is deels ter dekking van de herwaardering van OOP-functies, die relatief een hoger effect hebben bij speciaal onderwijs. Op 1 april 2020 zijn alle bedragen conform afspraken uitbetaald.

Onder de overlopende passiva zijn diverse te betalen bedragen aan leveranciers opgenomen, hieronder valt o.a. de nota van DUO voor de dienstverlening over 2020 welke nog niet betaald was.

De overige schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

## Financiële instrumenten

### Algemeen

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

### Kredietrisico

Het Participatiefonds loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder de kortlopende vorderingen en overige activa en liquide middelen voor een totaalbedrag van € 122.155 (2019: € 121.492). Het Participatiefonds hanteert interne procedures en gedragslijnen teneinde het kredietrisico inzake vorderingen te beperken. Er is ultimo 2020 en ultimo 2019 geen sprake van concentratie van kredietrisico 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.

### 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 prijrisico.

### Liquiditeitsrisico

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

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

### Reële waarde

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

## Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(alle bedragen x € 1.000)

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

| <b>Resterende looptijd korter dan 1 jaar</b> (alle bedragen x € 1.000)                         |              |
|--|--------------|
| Dienstverlening uitvoeringsorganisatie WWplus  | 2.080        |
| Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen   | 313          |
| <b>Totaal</b>  | <b>2.393</b> |
| <b>Resterende looptijd langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar</b><br>(alle bedragen x € 1.000) |              |
| Dienstverlening uitvoeringsorganisatie WWplus  | 1.823        |
| Huurovereenkomst kantoorpand incl. parkeerplaatsen   | 914          |
| <b>Totaal</b>  | <b>2.737</b> |
| <b>Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen</b>                                       | <b>5.130</b> |

Voor het verlenen van de diensten door WWplus is een vergoeding verschuldigd welke jaarlijks wordt vastgesteld. De dienstverleningsovereenkomst heeft met ingang van 1 januari 2020 een looptijd van minimaal 2 jaar. De dienstverleningsovereenkomst kan met ingang van 1 januari 2022 door één der partijen worden beëindigd, met inachtneming van een opzegtermijn van 12 maanden door de fondsen en 24 maanden door WWplus.

Het bestuursbureau is gehuisvest in De Willemswerf te Rotterdam. Hiervoor is een huurcontract overeengekomen van 10 jaar, met een break-optie na 6 jaar. De huurlasten over 2020 bedroegen € 0,3 mln.

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 2020

### Premieopbrengsten [10] (alle bedragen x € 1.000)

|                 | 2020           | 2019           |
|-----------------|----------------|----------------|
| Premie regulier | 259.395        | 233.938        |
| <b>Totaal</b>   | <b>259.395</b> | <b>233.938</b> |

De premieopbrengsten bestaan uit de aan het boekjaar toegerekende premies. De stijging van de premieopbrengsten 2020 ten opzichte van 2019 wordt met name veroorzaakt door de verhoging van het premiepercentage (€ 11,2 mln.), het effect van de salarisverhoging per 01-01-2020 (€ 8,7 mln.) en een toename van het gemiddeld aantal fte in de sector (€ 6,5 mln.). De premiepercentages hebben zich in de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

| Ingangsdatum | Premiepercentage |
|--------------|------------------|
| 01/01/2020   | 4,20%            |
| 01/01/2019   | 4,00%            |
| 01/08/2018   | 5,25%            |
| 01/01/2018   | 5,25%            |
| 01/08/2017   | 4,00%            |

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

### Negatieve toetsingen [11] (alle bedragen x € 1.000)

|                                 | 2020         | 2019          |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| Vergoeding negatieve toetsingen | 9.615        | -3.159        |
| <b>Totaal</b>                   | <b>9.615</b> | <b>-3.159</b> |

De vergoeding negatieve toetsingen betreft:

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

De kosten van deze uitkeringen worden door het Participatiefonds in rekening gebracht bij DUO, die de kosten van deze uitkeringen verrekent met de bekostiging van de scholen. Voor de raming van de vergoeding negatieve toetsingen ultimo boekjaar verwijzen wij naar de toelichting op de overige vorderingen [4]. In 2019 is de verjaring ingevoerd. Dit betekent dat te verrekenen bedragen die ouder zijn dan 5 jaar en nog niet eerder zijn verrekend met een schoolbestuur niet meer voor verrekening in aanmerking komen. De betaalde uitkeringen aan het UWV komen volledig voor rekening van het Participatiefonds.





Foto: gpointstudio

Over 2020 is de vergoeding negatieve toetsingen € 9,6 mln. Dit bedrag is samengesteld uit een bate van € 9,6 mln. (2019: € 7,8 mln.) voortkomend uit het reguliere toetsingsproces in 2020. In 2019 was daarnaast sprake van diverse afboekingen als gevolg van de hantering van de verjaringstermijn en het afboeken van de vordering uit hoofde van pensioenpremies.

#### Subsidies ministeries [12] (alle bedragen x € 1.000)

|                              | 2020         | 2019         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Vergoeding uitvoeringskosten | 1.972        | 1.972        |
| <b>Totaal</b>                | <b>1.972</b> | <b>1.972</b> |

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

#### Werkloosheidskosten [13] (alle bedragen x € 1.000)

|                               | 2020           | 2019           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Werkloosheidskosten WW        | 59.406         | 83.785         |
| Werkloosheidskosten BBWO      | 144.220        | 130.635        |
| Werkloosheidskosten OIPNP     | 8.808          | 11.544         |
| Werkloosheidskosten AOV (ASU) | 3.981          | 1.722          |
| Werkloosheidskosten BWO       | 19             | 28             |
| Werkloosheidskosten suppletie | 61             | 65             |
| <b>Totaal</b>                 | <b>216.495</b> | <b>227.779</b> |

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 2.800 (2019: 3.452). Het gemiddelde uitkeringsbedrag is gedaald met € 175,- naar € 1.800,- (2019: € 1.975,-). Het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden met een BBWO-uitkering is gestegen tot 7.140 (2019: 6.780) en het gemiddelde uitkeringsbedrag nam toe met € 78,- naar € 1.575,- (2019: € 1.497,-).

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

**Kosten arbeidsmarktbeleid [14]** (alle bedragen x € 1.000)

|                          | 2020         | 2019         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Arbeidsmarktbemiddeling  | 3.593        | 3.272        |
| Communicatie en diensten | 89           | 8            |
| Nieuwe dienstverlening   | 206          | 139          |
| Advies                   | 1.214        | 896          |
| Beleid                   | 231          | 116          |
| Uitvoering               | 1.108        | 868          |
| <b>Totaal</b>            | <b>6.441</b> | <b>5.299</b> |

In verband met de gewijzigde dienstverlening hebben we de opstelling van bovenstaande tabel aangepast. Hierdoor ontstaat meer inzicht in de diverse onderdelen van ons beleid.

De kosten arbeidsmarktbemiddeling bestaan uit de trajectkosten van de in opdracht van het Participatiefonds uitgevoerde re-integratietrajecten en de Subsidie sluitende aanpak. Hoewel de instroom in de WW ongeveer gelijk is aan vorig jaar zijn door een nieuwe persoonlijke aanpak (maatwerk) de gemiddelde uitgaven voor de trajectkosten in 2020 toegenomen.

De advieskosten bestaan uit de kosten voor adviseurs Arbeid & Vitaliteit, regiocoördinatoren en mentoren on the job. Zij zijn actief in de begeleiding van schoolbesturen voor voorlichting en het voorkomen van werkloosheid. De kosten nemen toe omdat er in 2020 nieuwe medewerkers zijn aangesteld.

De uitvoeringskosten hebben betrekking op personele kosten. Voor de intensivering van het re-integratiebeleid is de afdeling Casemanagement uitgebreid.

**Kosten bestuur [15]** (alle bedragen x € 1.000)

|                | 2020      | 2019      |
|----------------|-----------|-----------|
| Kosten bestuur | 65        | 62        |
| <b>Totaal</b>  | <b>65</b> | <b>62</b> |

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.

**Kosten bestuursbureau [16]** (alle bedragen x € 1.000)

|   | 2020         | 2019         |
|---|--------------|--------------|
| Personele kosten bestuursbureau en directie | 2.045        | 1.984        |
| Materiële kosten bestuursbureau en directie | 4.053        | 2.900        |
| <b>Totaal</b>                               | <b>6.098</b> | <b>4.884</b> |

De operationele aansturing van zowel het Vervangingsfonds als het Participatiefonds geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau. De medewerkers van het bestuursbureau zijn in dienst bij het Vervangingsfonds. Voor zover zij specifieke taken verrichten voor het Participatiefonds worden deze kosten direct toegerekend. In het kader van de activiteiten voor de Modernisering is het personeelsbestand uitgebreid. De overige kosten van het

bestuursbureau worden op basis van periodiek herijkte verdeelsleutels verdeeld tussen het Vervangingsfonds en het Participatiefonds, tenzij de kosten specifiek van toepassing zijn op één van de fondsen.

**Uitvoering premie-incasso en declaraties [17]** (alle bedragen x € 1.000)

|                          | 2020       | 2019       |
|--------------------------|------------|------------|
| Uitvoering premie-inning | 610        | 703        |
| <b>Totaal</b>            | <b>610</b> | <b>703</b> |

Ten behoeve van de uitvoering van het vaststellen en innen van de door schoolbesturen verschuldigde premie had het Participatiefonds een (meerjarig) dienstverleningscontract afgesloten met APG Service Partners BV. Dit zijn de laatste kosten conform contractuele afspraken. Vanaf 2021 wordt de dienstverlening door WWplus overgenomen.

**Uitvoering vergoedingsverzoek [18]** (alle bedragen x € 1.000)

|                   | 2020         | 2019         |
|-------------------|--------------|--------------|
| Uitvoeringskosten | 1.239        | 1.683        |
| <b>Totaal</b>     | <b>1.239</b> | <b>1.683</b> |

De uitvoering vergoedingsverzoek bevat de kosten die gemaakt worden om door schoolbesturen ingediende vergoedingsverzoeken te toetsen aan de hieraan gestelde voorwaarden in het reglement.

Ten behoeve van de uitvoering van de vergoedingsverzoeken heeft het Participatiefonds een dienstverleningscontract afgesloten met DUO. Dit contract vervalt medio 2021. In 2019 zijn door DUO kosten in rekening gebracht in verband met de afronding van dit contract.

**Overige lasten [19]** (alle bedragen x € 1.000)

|                           | 2020       | 2019       |
|---------------------------|------------|------------|
| Controlekosten accountant | 260        | 271        |
| <b>Totaal</b>             | <b>260</b> | <b>271</b> |

De overige lasten bestaan uit de accountantskosten.

**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  | 2020       | 2019       |
|------------------------------|------------|------------|
| Controle jaarrekening        | 254        | 244        |
| Andere controle-opdrachten   | 0          | 21         |
| Andere niet-controlediensten | 6          | 6          |
| <b>Totaal honoraria</b>      | <b>260</b> | <b>271</b> |

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

### Financiële bedrijfsvoering [20] (alle bedragen x € 1.000)

|               | 2020     | 2019     |
|---------------|----------|----------|
| Bankkosten    | 5        | 3        |
| <b>Totaal</b> | <b>5</b> | <b>3</b> |

Onder deze categorie vallen zowel de rentelasten als de bankkosten.

### Wet normering topinkomens

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

Het Participatiefonds is een onderwijs gerelateerde instelling waarvoor de Wet normering topinkomens van toepassing is.

Het bezoldigingsmaximum voor het Participatiefonds is gelijk aan het algemene WNT-maximum, dat van toepassing is op onderwijs gerelateerde instellingen en is voor 2020 vastgesteld op € 201.000. 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.

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

### WNT-tabel 2020

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

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

\*\*) Deze bestuurder ontvangt alleen de vacatievergoeding. De vaste vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgever

\*\*\*) Deze bestuurder is tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging voor beide fondsen bedraagt: € 56.104 n.v.t. niet van toepassing

Bestuursleden ontvangen per bezochte bestuursvergadering een vacatievergoeding van

€ 130,-. Voor zover van toepassing ontvangt de werkgever van het desbetreffende bestuurslid een vergoeding van € 210,- per maand.

De beloningen betaalbaar op termijn hebben betrekking op pensioenverplichtingen.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2020 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

De heer Vijgen is directeur van het bestuursbureau, hij is gedurende het gehele jaar in dienst geweest bij het Vervangingsfonds (full-time/ 1 fte). De totale WNT bezoldiging zoals verantwoord in de jaarrekening van het Vervangingsfonds bedroeg in 2020 € 176.309,- (2019: € 162.860,-). De heer Vijgen voert 50% van zijn werkzaamheden uit ten behoeve van het Participatiefonds. Hiervoor wordt 50% van zijn kosten doorbelast aan het Participatiefonds. Deze doorbelasting bedraagt voor 2020 inclusief doorbelaste sociale lasten: € 94.553. De WNT vergoeding van de heer Vijgen is volledig verantwoord in de WNT-tabel zoals opgenomen in de jaarrekening 2020 van het Vervangingsfonds.

### WNT-tabel 2019

| Functie            | Naam                 | Ingangsdatum | Einddatum | Omvang dienstverband | Dienstbetrekking | Beloning plus belastbare onkosten-vergoedingen | Beloningen betaalbaar op termijn | Totaal bezoldiging | Motivatie overschrijding van de norm |
|--------------------|----------------------|--------------|-----------|----------------------|------------------|--|----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Voorzitter bestuur | G.H. Faber***        | 01-jan       | 31-dec    | 0,2                  | ja               | € 23.189                                       | € 3.270                          | € 26.459           | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | S. Beuving           | 21-nov       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 538  | € -                              | € 538              | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | E.P.M. van Dorp*     | 01-jan       | 18-apr    | n.v.t.               | nee              | € 1.075  | € -                              | € 1.075            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | G.P.M. van Haren*    | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 3.225  | € -                              | € 3.225            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | H.F.J. Hoedemakers** | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 3.353  | € -                              | € 3.353            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | H. Olfers            | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 2.460  | € -                              | € 2.460            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | W. Prins*            | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 3.353  | € -                              | € 3.353            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | E. Stolk*            | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 2.970  | € -                              | € 2.970            | n.v.t.                               |
| Lid bestuur        | J. Veenstra*         | 01-jan       | 31-dec    | n.v.t.               | nee              | € 3.225  | € -                              | € 3.225            | n.v.t.                               |

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

\*\*) Deze bestuurder ontvangt alleen de vacatievergoeding. De vaste vergoeding wordt overgemaakt aan desbetreffende werkgever

\*\*\*) Deze bestuurder is tevens werkzaam in dezelfde functie bij het Vervangingsfonds. De totale bezoldiging voor beide fondsen bedraagt: € 52.918 n.v.t. niet van toepassing

Aan leningen, voorschotten en garanties ten behoeve van bestuurders als bedoeld in artikel 2:383 lid 2 BW, is gedurende het boekjaar € 0 (2019: € 0) afgewaardeerd en/of kwijtgescholden.

### Transacties met verbonden partijen

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



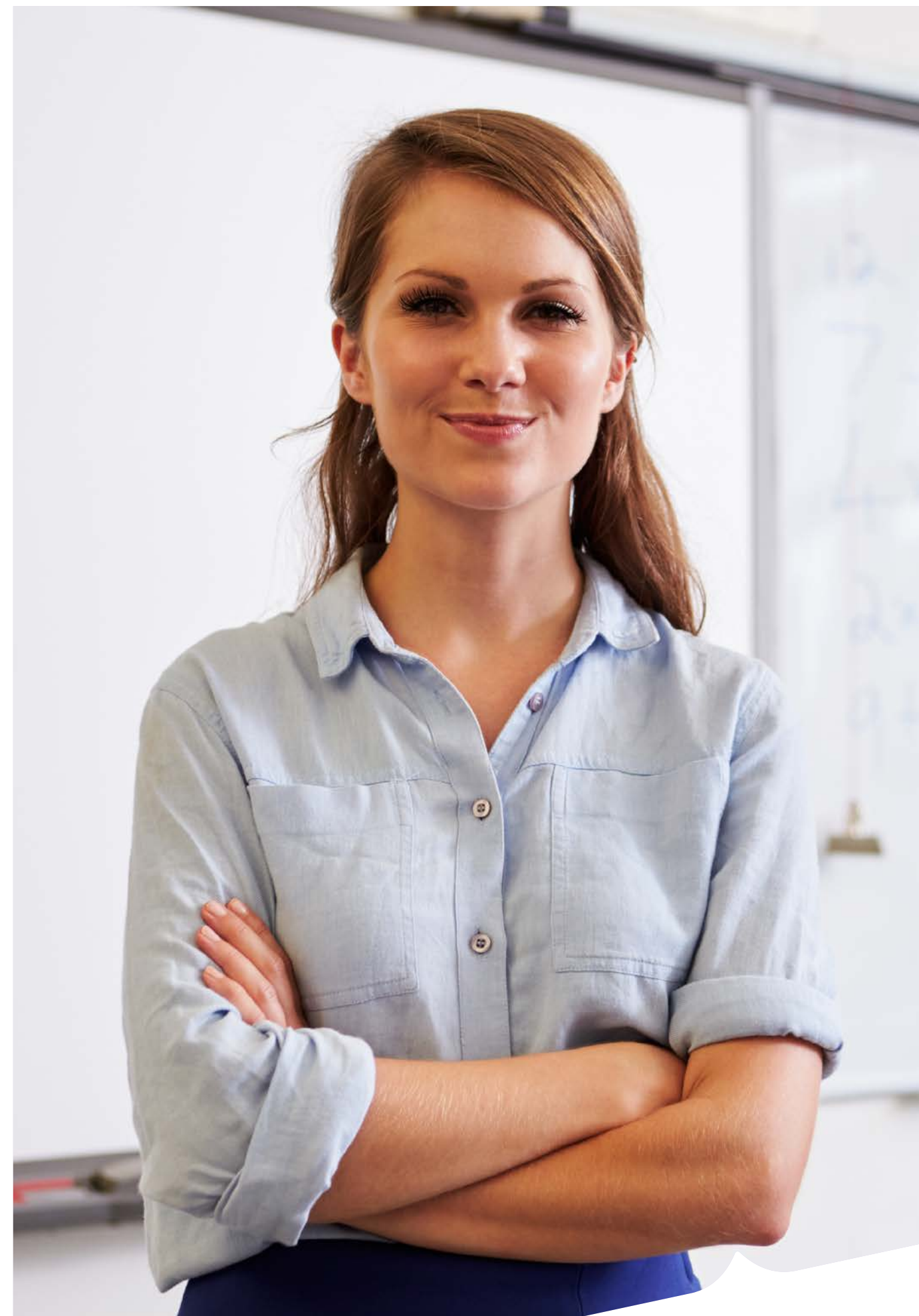
De samenstelling van het bestuur van beide stichtingen is gelijk. De operationele aansturing van beide stichtingen geschiedt vanuit een gezamenlijk bestuursbureau.

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

#### Realisatie versus begroting (alle bedragen x € 1.000)

| (alle bedragen x € 1.000)                 | Realisatie 2020 | begroting 2020 | Vershil        |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Baten</b>                              |                 |                |                |
| Premieopbrengsten                         | 259.395         | 246.706        | 12.689         |
| Negatieve toetsingen                      | 9.615           | 3.821          | 5.794          |
| Subsidies Ministerie                      | 1.972           | 1.972          | -              |
| Overige baten                             | -               | -              | -              |
| <b>Totaal baten</b>                       | <b>270.982</b>  | <b>252.499</b> | <b>18.483</b>  |
| <b>Lasten</b>                             |                 |                |                |
| <b>Taakuitvoering</b>                     | <b>216.495</b>  | <b>251.000</b> | <b>-34.505</b> |
| uitkeringen WW                            | 59.406          | 95.530         | -36.124        |
| uitkeringen bovenwettelijk                | 144.220         | 134.208        | 10.012         |
| uitkeringen overig                        | 12.869          | 21.262         | -8.393         |
| <b>Arbeidsmarktbeleid</b>                 | <b>6.441</b>    | <b>8.820</b>   | <b>-2.379</b>  |
| arbeidsmarktbemiddeling                   | 3.593           | 5.315          | -1.722         |
| communicatie en diensten                  | 89              | 35             | 54             |
| nieuwe dienstverlening                    | 206             | 50             | 156            |
| advies                                    | 1.214           | 2.720          | -1.506         |
| beleid                                    | 231             | 150            | 81             |
| uitvoering                                | 1.108           | 550            | 558            |
| <b>Bedrijfsvoering</b>                    | <b>8.272</b>    | <b>8.262</b>   | <b>10</b>      |
| kosten bestuur                            | 65              | 70             | -5             |
| personele kosten bestuursbureau           | 2.045           | 2.654          | -609           |
| materieel kosten bestuursbureau           | 4.053           | 3.554          | 499            |
| uitvoering premie-incasso                 | 610             | 596            | 14             |
| uitvoering vergoedingsverzoeken           | 1.239           | 1.075          | 164            |
| overige lasten                            | 260             | 313            | -53            |
| <b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b> | <b>5</b>        | <b>5</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>231.213</b>  | <b>268.087</b> | <b>-36.874</b> |
| <b>Resultaat</b>                          | <b>39.769</b>   | <b>-15.588</b> | <b>55.357</b>  |

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 bijdrageinkomen 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 2020 door het ministerie van OCW. Voor 2020 is een negatief resultaat begroot van € 15,6 mln. Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 39,8 mln. positief. Het verschil ad € 55,4 mln. is opgebouwd uit:

1. Hogere premieopbrengsten ad € 12,7 mln.
2. Hogere opbrengsten negatieve toetsingen ad € 5,8 mln.
3. Lagere uitkeringen ad € 34,5 mln.
4. Lagere kosten arbeidsmarktbeleid ad € 2,4 mln.
5. Fractioneel lagere kosten bedrijfsvoering incl. overige lasten

- Ad. 1) De premieopbrengsten zijn hoger dan begroot als gevolg van een hogere grondslag:
- a. Het aantal fte is met 20.000 gegroeid in 2020. In de begroting is rekening gehouden met een nullijn. Het ministerie van OCW rekent in de prognose arbeidsmarkt PO nog met een krimp van het aantal leraren in verband met demografische ontwikkelingen.
  - b. Het gemiddelde salaris ligt hoger dan begroot. In de begroting is gerekend met een verhoging van 2%, terwijl de werkelijke cao-verhoging 4,5% bedraagt.

- Ad. 2) De opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor negatieve toetsingen zijn € 5,8 mln. hoger dan begroot. Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan van een verrekenpercentage van 4%, gebaseerd op de dalende trend van voorgaande jaren. In 2020 is het werkelijke percentage 4,8% aan terug te vorderen bedragen. Daarnaast is de begroting, door de grote schommelingen van de afgelopen jaren, conservatief opgesteld.

- Ad. 3) De werkloosheidskosten zijn € 34,5 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:
- Lagere kosten voor reguliere WW-uitkeringen ad. € 36,1 mln. De instroom in 2020 ligt met 2.197 uitkeringsgerechtigden op het niveau van 2019. De uitstroom is door o.a. de inspanningen van het project 1.500 leerkrachten aan de slag fors hoger en bedraagt 3.080. Het bestand is gedaald naar 2.020 uitkeringsgerechtigden per jaareinde. In de begroting is rekening gehouden met gemiddeld 4.180 uitkeringsgerechtigden. Ook de gemiddelde uitkering is hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de leeftijd bij instroom hoger ligt.
  - Hogere lasten voor de bovenwettelijke uitkeringen ad. € 10,0 mln. Bij de bovenwettelijke uitkeringen was de instroom hoger dan de uitstroom en is het bestand toegenomen met 400 uitkeringsgerechtigden tot 6.470. Ook bij de bovenwettelijke uitkeringen ligt de gemiddelde uitkering hoger.
  - De overige uitkeringen zijn € 8,4 mln. lager dan begroot. Dit betreft uitkeringen voor pensioen en ASU. De polisvoorwaarden op de AO-verzekeringen van de bovenwettelijke uitkeringen zijn door Loyalis aangepast. Onder de nieuwe voorwaarden wordt over een lagere premiegrondslag een hoger premiepercentage berekend. In totaal betekent dit een lagere last voor het Pf. In de begroting is gerekend met de oude voorwaarden.

Ad. 4) De kosten arbeidsmarktbeleid zijn € 2,4 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- a. Lagere trajectkosten. De hoge uitstroom uit de WW leidt ertoe dat veel uitkeringsgerechtigden niet hoeven te starten met een traject. Ten opzichte van de begroting zijn er 1.500 minder trajecten gestart. Ook in de doorstroom naar trajecten in fase 2 en 3 van het beleid blijft het aantal trajecten achter.
- b. Lagere advieskosten. In de begroting is rekening gehouden met de start van mentoren on the job. Dit zijn PO-medewerkers met een uitkering, die in dienst komen van het Participatiefonds en leerkrachten in de klas persoonlijk gaan begeleiden. Door de ontwikkelingen met betrekking tot corona en de invloed op het scholenveld zijn er minder mentoren gestart en heeft deze start ook pas later in het jaar plaatsgevonden. Daarnaast werken zij het 1e halfjaar met behoud van uitkering.

Ad. 5) De kosten bedrijfsvoering liggen fractioneel onder de begroting. Dit wordt verklaard door:

- a. In de begroting van de personele kosten is een te hoog premiepercentage opgenomen voor de sociale lasten en de pensioenpremie. Daarnaast blijven de reiskosten achter, vanaf 15 maart wordt er zoveel mogelijk thuisgewerkt.
- b. De inhuur van medewerkers op projecten ten behoeve van de transitie maatwerkdiensten was hoger dan begroot.
- c. Medio 2021 vervalt de dienstverleningsovereenkomst met DUO. In 2020 zijn door DUO kosten in rekening gebracht in verband met de afronding van dit contract.

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarcijfers 2020.

## Het bestuur

Rotterdam, 12 maart 2021

Voorzitter:

- Mevr. mr. G.H. Faber

Leden:

- Mevr. S. Beuving
- Dhr. A. Bodegraven
- Mevr. G.P.M. van Haren
- Dhr. W. Hendricks
- Dhr. H.G. Olfers
- Mevr. J. Rosenthal
- Dhr. J. Veenstra



# Overige gegevens

# 3



## Statutaire bestemming van het resultaat

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

Het bestuur heeft op 12 maart 2021 besloten het resultaat van € 39.796.000,- toe te voegen aan de algemene reserve in het eigen vermogen.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs (hierna 'de stichting') te Rotterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2020 en van het resultaat en kasstromen over 2020, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de 'Werkafspraken tussen de Stichting Participatiefonds en het Ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180) inclusief bijlagen (laatstelijk bijgewerkt op 17 december 2019) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de staat van baten en lasten over 2020;
- Het kasstroomoverzicht over 2020; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling controleprotocol WNT 2020 vallen, alsmede het 'Accountantscontroleprotocol Participatiefonds' (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019) behorende tot de 'Werkafspraken tussen de Stichting Participatiefonds en het Ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de 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 gerede 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 Participatiefonds' (laatstelijk bijgewerkt 17 december 2019) behorende tot de 'Werkafspraken tussen de Stichting Participatiefonds en het Ministerie van OCW' (kenmerk: 16634180), de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Eindhoven, 12 maart 2021

KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA

