

STICHTING OVERGANGSREGELING VERVROEGD
UITTREDEN VOOR HET HORECABEDRIJF

SOHOR



JAARVERSLAG 2010

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
Kerngegevens	3
Jaarverslag	4
Jaarrekening	8
Overige gegevens	19
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20

Voorwoord

Het jaar 2010 is het elfde verslagjaar van de Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf. De stichting is opgericht op 31 december 1999 door sociale partners in de bedrijfstak horeca. De naam van de stichting was tot 31 december 2004 Stichting Overgangsregeling voor het Horecabedrijf.

SOHOR voert vanaf 2010 vier regelingen uit:

- de oude VUT-regeling die tot en met 1999 gold (ultimo 2009 geen uitkeringsverstrekking meer);
- de Overgangsregeling 2000-2004 die per 31 december 2004 is beëindigd;
- de Overgangsregeling 2005-2010 die vanaf 1 juli 2005 weer instroom toestaat tot en met 1 juli 2010 en
- de Overgangsregeling voor geboortjaar 1948 omdat vanaf 1 januari 2010 tot en met 30 juni 2010 voor dit geboortjaar aanvraagmogelijkheden hebben bestaan.

Met dit jaarverslag legt het bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid. SOHOR voert de CAO Overgangsregeling Vervroegd Uittreden voor het Horecabedrijf (SOHOR-CAO) in opdracht van sociale partners uit. De verantwoordelijkheid voor de tekst en inhoud van deze CAO ligt bij deze sociale partners en niet bij SOHOR.

De heer mr. M.W. van Straten is gedurende 2010 bestuurslid geweest benoemd door CNV Vakmensen. De heer J. Spruijt benoemd door De Unie is in 2010 toevoerder. In het even jaar 2010 benoemd CNV Vakmensen een bestuurder en een plaatsvervanger. In oneven jaren geldt dit voor De Unie.

Kerngegevens	2010	2009	2008	2007	2006	2005
Aantal toegekende uitkeringen in verslagjaar ¹	235	116	197	154	280	180
Aantal beëindigde uitkeringen in verslagjaar ¹	406	439	404	366	338	281
Aantal lopende uitkeringen ultimo verslagjaar ¹	929	1.100	1.423	1.630	1.842	1.900
Totale uitkeringslast incl. sociale lasten ¹ (x € miljoen)	15,3	19,7	25,9	30,9	33,6	37,6
Verplichting per einde jaar (x € miljoen)						
SUHOR-regeling oud (A) ¹	0,0	0,0	0,1	0,8	3,2	9,3
SOHOR-regeling oud (B)	0,9	3,7	11,7	27,1	50,2	73,0
SOHOR-regeling 2005-2010 (C)	9,6	17,1	32,0	26,1	24,8	11,2
SOHOR-regeling 1948 (D)	5,6	-	-	-	-	-
	16,1	20,8	43,8	54,0	78,2	93,5

¹ In het aantal uitkeringen, de uitkeringslasten en de verplichtingen zijn ook de deelnemers, de uitkeringen en de verplichtingen opgenomen die door SUHOR zijn verwerkt in de periode van 2002 tot en met 2004.

Jaarverslag

Overgangsregeling en bestuursbeleid

Sociale partners in het horecabedrijf hebben in 2010 in aanvulling op de bestaande mogelijkheden, maar direct volgend uit het hoofdlijnenakkoord van 10 december 2004 en aangevuld op 9 november 2009, besloten een mogelijkheid tot vervroegd uittreden in 2010 te creëren voor horecawerknemers geboren in 1948. Deze werknemers dienden aan een aantal voorwaarden te voldoen. Deze voorwaarden zijn vastgelegd in Uitkeringsreglement D. In de navolgende tekst wordt per regeling (A, B, C en D) verslag gedaan.

1. VUT-regeling 1979-1999 (regeling A)

Ultimo 2009 (en ultimo 2010) worden op basis van Uitkeringsreglement A geen uitkeringen meer verstrekt.

2. Overgangsregeling 2000-2004 (regeling B)

Sinds het einde van de Overgangsregeling 2000-2004 worden geen uitkeringen meer toegekend. Na het einde van de aanvraagmogelijkheden zijn na de looptijd alleen nog uitkeringen ingegaan van horecawerknemers die tijdig aan alle voorwaarden hadden voldaan.

Tabel 2.1: aantal uitkeringen en hoogte van uitkeringen (B)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
aantal toegekende uitkeringen	-	-	-	-	1	32
aantal beëindigde uitkeringen	288	357	346	224	104	82
aantal uitkeringen per einde jaar	32	320	677	1.023	1.247	1.350

Uitgangspunt bij de schatting van de ingegane verplichtingen is een rekenrente van 2%. De overlevingskansen zijn 100% verondersteld.

Tabel 2.2: verplichtingen 2000-2004 (B)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	0,9	3,7	11,7	27,1	50,2	73,0
totale uitkeringslast (x € miljoen)	3,0	8,1	15,6	20,3	22,9	25,2

Op basis van het reglement worden de reeds ingegane uitkeringen aangepast aan de algemene loonmaatregelen in de bedrijfstak, indien de middelen van het fonds dit toelaten. Met ingang van 1 januari 2011 zijn de ingegane uitkeringen verhoogd met 1,25%.

Tabel 2.3: aanpassing uitkeringen (B)

Aanpassing per	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
1 januari	1,25%	0,71%	2,78%	1,00%	2,25%	--	--

3. Overgangsregeling 2005-2010 (regeling C)

Tabel 3.1: aantal uitkeringen en hoogte van uitkeringen (C)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
aantal toegekende uitkeringen	60	116	197	154	279	148
aantal beëindigde uitkeringen	118	72	30	8	1	3
aantal uitkeringen per einde jaar	722	780	736	569	423	145

Uitgangspunt bij de schatting van de ingegane verplichtingen is een rekenrente van 2%.

De overlevingskansen zijn 100% verondersteld.

Tabel 3.2: verplichtingen 2005-2010 (C)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	9,6	17,1	32,0	26,1	24,8	11,2
totale uitkeringslast (x € miljoen)	10,5	10,0	9,7	8,0	4,2	0,8

Tabel 3.3: verhogingen uitkeringen (C)

Aanpassing per	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
1 januari	1,25%	0,71%	2,78%	1%	2,25%	--	--

4. Overgangsregeling 1948 (regeling D)

Tabel 4.1: aantal uitkeringen en hoogte van uitkeringen (D)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
aantal toegekende uitkeringen	175	-	-	-	-	-
aantal beëindigde uitkeringen	-	-	-	-	-	-
aantal uitkeringen per einde jaar	175	-	-	-	-	-

Uitgangspunten

Geboortjaar: 1948
Normleeftijd: 62 jaar
Referteperiode: 15 ononderbroken
Uitkeringsgrondslag: gemiddeld vanaf 1993
Uitkeringshoogte: 75% van uitkeringsgrondslag
Aanvraag: uiterlijk juni 2010
Voorwaarden: uiterlijk december 2010
Ingang: uiterlijk 1 januari 2011

Uitgangspunt bij de schatting van de ingegane verplichtingen is een rekenrente van 2%.

De overlevingskansen zijn 100% verondersteld.

Tabel 4.2: verplichtingen 2005-2010 (D)

Omschrijving parameter	2010	2009	2008	2007	2006	2005
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	5,6	-	-	-	-	-
totale uitkeringslast (x € miljoen)	0,7	-	-	-	-	-

Horecawerknemers die met ingang van december 2010 aan alle voorwaarden voldoen kunnen per 1 januari 2011 een uitkering ontvangen.

Ultimo 2010 bedraagt het totaal aantal uitkeringen (SOHOR B tot en met D) 929 en de totale technische voorziening € 16,1 miljoen. De niet ingegane uitkeringen worden toegelicht onder "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen" op pagina 15.

Tabel 4.3: verhogingen uitkeringen (D)

Aanpassing per	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
1 januari	1,25%	0,71%	--	--	--	--	--

5. Vermogensbeheer

Gezien de aard van de stichting en zijn verplichtingen worden koersrisico's zoveel mogelijk vermeden. Voor de gelden die niet direct benodigd zijn voor de maandelijkse uitkeringslast, geldt dat deze zijn belegd in obligaties met een laag risicoprofiel. Het streven is om de looptijd van de beleggingen in obligaties, deposito's en liquide middelen zoveel mogelijk aan te sluiten op de looptijd van de uitkeringen. Er bestaat onzekerheid omtrent de toekomstige uitkeringen en de bijbehorende liquiditeitsvraag. Om die reden worden ieder kwartaal de kasstroomprognoses herberekend, zodat het beleggingsbeleid indien nodig kan worden bijgesteld. In de loop van 2010 is door de beëindiging van de aanvraagmogelijkheden veel meer zekerheid omtrent de toekomstige uitkeringen ontstaan. Hierdoor kan een redelijke inschatting van het overschot aan middelen aan het einde van de looptijd van de regeling worden gemaakt.

De normportefeuille in 2010 bestond volledig uit vastrentende waarden.

Tabel 5: werkelijke portefeuille ultimo 2010 t.o.v normportefeuille 2010

Beleggingscategorie	Werkelijk 2010	Norm 2010	Tactische marges t.o.v. norm
Obligaties euroblok/credits euro/deposito's	93%	65%	-10% / +10%
Achtergestelde lening PH&C	0%	35%	-10% / +10%
Liquide middelen (lt < 1 jaar)	7%	0%	-5% / +10%
Totaal	100%	100%	

De gelden die in 2010 beschikbaar kwamen, als gevolg van aflopende beleggingen, couponontvangsten en rente-inkomsten, en niet direct nodig waren voor de uitkeringen zijn herbelegd in kortlopende liquide deposito's en de ABN Amro spaarrekening. De portefeuille is zoveel mogelijk gematched op looptijd, echter gezien onzekerheden over de verplichtingen en de nog steeds relatief hoge vergoeding voor het kort uitzetten van gelden, is in 2010 ervoor gekozen om de gelden aan te houden op korte termijn deposito's en spaarrekeningen.

6. Werkgevers

Vanaf 1 januari 2010 wordt geen bijdrage meer geheven. Zodoende is geen sprake meer van aangesloten werkgevers ultimo 2010.

7. Geschillenregeling

Eind 2009 was er één geschil in behandeling. Gedurende het jaar zijn 23 geschillen ingediend. Eén geschil is ingetrokken. Zes geschillen zijn ongegrond verklaard. Bij veertien geschillen heeft de geschillenprocedure geleid tot aanpassing van het besluit waartegen het geschil is ingediend. Er zijn geen geschillen niet-ontvankelijk verklaard vanwege termijnoverschrijding. Eind 2010 waren nog drie geschillen in behandeling.

Tabel 6: behandelde geschillen

In behandeling bij aanvang	Aantal ingediende geschillen	Aantal ingetrokken geschillen	Aantal ongegronde geschillen	Aantal aanpassingen besluit	Aantal niet-ontvankelijk	In behandeling ultimo jaar
1	23	1	6	14	0	3

8. Financieel beleid

Het bestuur heeft, op verzoek van sociale partners, besloten de overtollige middelen te restitueren aan de bedrijfstak. Vanwege de herstelmaatregelen van Pensioenfonds Horeca & Catering is besloten gelden direct ter beschikking te stellen voor het fonds. Deze werkwijze voorkomt dat de verschuldigde herstelbijdrage (door werkgevers) weer aan Pensioenfonds Horeca & Catering diende te worden voldaan. Aan Pensioenfonds Horeca & Catering is zodoende in verband met de versterking van de financiële positie van het pensioenfonds een tweetal bedragen (ter grootte van ten minste € 38 miljoen in 2010 en € 38 miljoen in 2011) direct ter beschikking gesteld. In 2010 is (onder soortgelijke voorwaarden) ook een bedrag ter beschikking gesteld aan Pensioenfonds Horeca & Catering teneinde in 2011 te voldoen aan het vereiste van vaststelling van een kostendeekkende premie. Ook over dit bedrag van € 20 miljoen heeft goed overleg met de Belastingdienst plaatsgevonden zodat geen fiscale consequenties optreden voor aangesloten werkgevers, werknemers en de betrokken stichtingen. Het besluit om een bedrag van € 20 miljoen ter beschikking te stellen is in 2010 niet geëffectueerd. De eerder overeengekomen achtergestelde lening ter grootte van tweemaal € 38 miljoen van de stichting aan Pensioenfonds Horeca & Catering is niet geëffectueerd.

In het jaarverslag over 2009 is gemeld dat aan Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het horecabedrijf 2010 een bedrag (ter grootte van ten hoogste € 13 miljoen) ter beschikking werd gesteld. Na overleg met de Belastingdienst is deze stichting SOHOR 2010 beëindigd en komen deze uitkeringen ten laste van de stichting SOHOR. De belasting(voor)heffing en de betalingen vinden plaats via SOHOR.

Toekomstige ontwikkelingen

De aanvraagmogelijkheden zijn in 2010 geëindigd. De uitkeringen die per 1 januari 2011 ingaan zijn in 2010 aangevraagd. Daarmee bestaat definitief zicht op de verplichtingen van de stichting (behoudens aanpassingen conform artikel 7 van de uitkeringsreglementen B, C en D).

Per 1 januari 2011 zijn de uitkeringen aangepast met 1,25%. Hiervoor was geen geld gereserveerd en betrokken uitkeringsgerechtigden kunnen voor de toekomst geen rechten hieraan ontlenen. De financiële positie van de stichting is mede bepalend voor de eventuele aanpassing van de uitkeringen.

Jaarrekening

Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

(in € 1.000)

Activa	dec-10	dec-09
Beleggingen (1)		
Obligaties	27.178	70.506
Kortlopende vorderingen (2)		
Te ontvangen bijdragen	1.825	11.821
Overige vorderingen	2.369	1.192
	4.194	13.013
Liquide middelen (3)		
Bank	3.098	9.097
Deposito	13.950	44.350
	17.048	53.447
Totaal activa	48.420	136.966
Passiva	dec-10	dec-09
Reserves (4)		
Algemene reserve	31.227	114.172
Voorziening ingegane uitkeringen (5)		
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR A	0	0
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR B	895	3.700
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR C	9.586	17.125
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR D	5.660	0
	16.141	20.825
Kortlopende schulden (6)		
Belastingen	234	468
Overige schulden	818	1.501
	1.052	1.969
Totaal activa	48.420	136.966

Staat van baten en lasten

(in € 1.000)

Baten	2010	2009
Bijdragen (7)	-75.543	44.936
Directe beleggingsopbrengsten (8)	3.651	4.402
Indirecte beleggingsopbrengsten (9)	284	301
Andere baten (10)	113	23
Totaal baten	-71.495	49.662
Lasten	2010	2009
Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (11)	-4.684	-22.933
Uitkeringen en sociale lasten (12)	15.258	19.736
Uitvoeringskosten (13)	690	1.588
Overige kosten (14)	144	37
Overige lasten (15)	42	243
Totaal lasten	11.450	-1.329
Saldo boekjaar	-82.945	50.991

Kasstroomoverzicht

(in € 1.000)

Kasstroomoverzicht	2010	2009
Kasstroom uit uitvoering van de regeling		
Bijdragen	-68.636	42.019
Uitkeringen	-15.430	-19.878
Uitvoeringskosten	-563	-1.740
Overige mutaties	113	23
Totaal	-84.516	20.424
Kasstroom uit beleggingen		
Verkopen van beleggingen	42.615	19.957
Directe beleggingsopbrengsten	5.502	3.550
Aankopen van beleggingen	0	-20.868
Overige mutaties	0	0
Totaal	48.117	2.639
Mutatie in liquide middelen	-36.399	23.063
Saldo liquide middelen		
primo boekjaar	53.447	30.384
ultimo boekjaar	17.048	53.447
Mutatie in liquide middelen	-36.399	23.063

Algemeen

De stichting heeft ten doel:

1. voor werknemers in het horecabedrijf, op wie de collectieve arbeidsovereenkomst voor het horeca- en aanverwante bedrijf van toepassing is, de mogelijkheid te openen vrijwillig vervroegd uit het arbeidsproces te treden op basis van de bij de collectieve arbeidsovereenkomst overgangsregeling vervroegd uittreden voor het horecabedrijf getroffen regeling en aan die werknemers uitkeringen te doen krachtens een daarvoor vastgesteld reglement zoals dit geldt vanaf 1 januari 2005;
2. het financieren van en het doen van uitkeringen welke door de Stichting Vrijwillig Vervroegde Uittreding voor het Horecabedrijf respectievelijk de Stichting Overgangsregeling voor het Horecabedrijf zijn toegekend op basis van de collectieve arbeidsovereenkomst vrijwillig vervroegde uittreding voor het horecabedrijf welke gold tot en met 31 december 1999 respectievelijk de collectieve arbeidsovereenkomst overgangsregeling voor het horecabedrijf welke gold van 1 januari 2000 tot en met 31 december 2004.

De statutaire vestigingsplaats van de stichting is Zoetermeer.

Waarderingsgrondslagen en grondslagen voor resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de grondslagen voor financiële verslaggeving van Titel 9 Boek 2 BW. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Schattingsmethodiek

De technische voorziening is geschat op basis van de uitkeringen van december 2010 onder de volgende aannames:

1. De neveninkomsten die verwerkt zijn in de uitkeringen van december 2010 zijn representatief voor het gehele jaar.
2. Bij alle geboortejaren is uitgegaan van voltijd uitkering.

Er is rekening gehouden met de uitkeringen van vroegpensioen zoals deze voor de betrokken burgerservicenummers in het pensioenadministratiesysteem geregistreerd staan.

Schattingswijziging

Tot en met 31 december 2009 werd bij de vaststelling van de voorziening uitgegaan van de overlevingskansen conform G.B.M./V. 1995-2000 met leeftijdterugstellingen van 2 jaar. Vanaf 1 januari 2010 worden de overlevingskansen van de SOHOR-gerechtigden op 100% verondersteld, teneinde de voorziening zo prudent mogelijk te vormen. Indien de voorziening ultimo 2009 op dezelfde wijze zou worden berekend, heeft dit een verhogend effect van € 0,2 miljoen.

Beleggingen

De obligaties worden gewaardeerd tegen actuele waarde, zijnde de beurswaarde per balansdatum. De waarde is inclusief opgelopen rente.

Kortlopende vorderingen

De te vorderen bijdragen worden opgenomen onder aftrek van een voorziening oninbare bijdragen. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de ouderdom van de vorderingen.

Algemene reserve

De algemene reserve wordt gevormd door vermogensoverschot of vermogenstekort boven het saldo dat benodigd is voor de voorziening voor ingegane uitkeringen.

Voorziening voor ingegane uitkeringen

De voorziening voor ingegane uitkeringen is de per balansdatum op basis van actuariële grondslagen berekende contante waarde van de ingegane verplichtingen. Hierbij is rekening gehouden met de verhoging van de SOHOR-uitkeringen van 1,25% per 1 januari 2011. Tevens wordt rekening gehouden met de vroegpensioenuitkeringen vanuit Pensioenfonds Horeca & Catering. De gehanteerde intrestvoet is 2%. De overlevingskansen zijn 100% verondersteld. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met een door de uitkeringsgerechtigde ontvangen vroegpensioenuitkering en een kostenopslag van 2%.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Bijdragen

De bijdragen verslagjaar worden geraamd op basis van de definitief vastgestelde bijdragen van het voorgaande verslagjaar. Bij de raming van de bijdragen verslagjaar wordt rekening gehouden met de loonontwikkeling, zoals deze zich heeft voorgedaan in de bedrijfstak. Het verschil tussen de geraamde bijdragen en de werkelijke bijdragen wordt in de staat van baten en lasten van volgende verslagjaren meegenomen als "bijdragen oude jaren".

Beleggingsopbrengsten

De directe beleggingsopbrengsten hebben betrekking op rente uit beleggingen. De indirecte beleggingsopbrengsten betreffen koersresultaten op beleggingen.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Voor het kasstroomoverzicht is de directe methode toegepast.

Toelichting op Balans – activa per 31 december

(in € 1.000)

Beleggingen (1)	dec-10	dec-09
Waarde obligaties aanvang boekjaar	69.406	68.194
Aankopen boekjaar	0	20.868
Verkopen boekjaar	-42.615	-19.957
Herwaardering boekjaar	284	301
Totaal vastrentende waarden	27.075	69.406
Lopende rente	103	1.100
Saldo ultimo boekjaar	27.178	70.506

Kortlopende vorderingen (2)	dec-10	dec-09
Te ontvangen bijdragen		
Vorderingen (looptijd van 1 jaar)	794	11.998
Voorziening oninbare bijdrage (looptijd 1 jaar)	-16	-740
Saldo te ontvangen (looptijd 1 jaar)	778	11.258
Vorderingen (looptijd van 1-2 jaar)	1.788	903
Voorziening oninbare bijdrage (looptijd 1-2 jaar)	-894	-451
Saldo te ontvangen (looptijd 1-2 jaar)	894	452
Vorderingen (looptijd van 2-3 jaar)	610	444
Voorziening oninbare bijdrage (looptijd 2-3 jaar)	-457	-333
Saldo te ontvangen (looptijd 2-3 jaar)	153	111
Vorderingen (looptijd van >3 jaar)	1.398	1.198
Voorziening oninbare bijdrage (looptijd >3 jaar)	-1.398	-1.198
Saldo te ontvangen (looptijd >3 jaar)	0	0
Totaal te ontvangen bijdragen	1.825	11.821

Kortlopende vorderingen (2)	dec-10	dec-09
Overige vorderingen		
Rekening courant Pensioenfonds Horeca & Catering	2.031	0
Overige vorderingen en overlopende passiva	338	1.192
Totaal overige vorderingen	2.369	1.192

De post overige vorderingen en overlopende activa betreft de ultimo boekjaar nog te ontvangen rente van banktegoeden en deposito's en vorderingen uit hoofde van incasso en boete.

Liquide middelen (3)

Een gedeelte van de onder de liquide middelen opgenomen post Deposito's is langlopend en staat niet ter vrije beschikking. Een deel van deze deposito's valt in 2012 en 2013 vrij.

Toelichting op Balans – passiva per 31 december
(in € 1.000)

Reserves (4)	dec-10	dec-09
Algemene reserve		
Saldo aanvang boekjaar	114.172	63.181
Bij: saldo boekjaar	-82.945	50.991
Saldo ultimo boekjaar	31.227	114.172

Voorziening ingegane uitkeringen (5)	dec-10	dec-09
SOHOR A		
Saldo aanvang boekjaar	0	110
Dotatie	0	-110
Saldo ultimo boekjaar	0	0
SOHOR B		
Saldo aanvang boekjaar	3.700	11.680
Dotatie	-2.805	-7.980
Saldo ultimo boekjaar	895	3.700
SOHOR C		
Saldo aanvang boekjaar	17.125	31.968
Dotatie	-7.539	-14.843
Saldo ultimo boekjaar	9.586	17.125
SOHOR D		
Saldo aanvang boekjaar	0	0
Dotatie	5.660	0
Saldo ultimo boekjaar	5.660	0
Totaal voorziening ingegane uitkeringen	16.141	20.825

Het vermogen van SOHOR is voldoende om alle verplichtingen in de komende jaren na te komen. De duration van de technische voorziening ultimo 2010 is 0,9 jaar.

Kortlopende schulden (6)	dec-10	dec-09
Belastingen		
Af te dragen loonheffing	234	468
Totaal belastingen	234	468
Overige schulden		
Rekening courant Pensioenfonds Horeca & Catering	0	1.016
Pensioenpremie	271	209
Uitkeringen en sociale lasten	141	141
Crediteuren	1	89
Overige schulden	405	46
Totaal belastingen	818	1.501
Totaal kortlopende schulden	1.052	1.969

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gedurende het jaar 2010 is de Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het horecabedrijf 2010 (SOHOR 2010) geliquideerd. Deze liquidatie vond plaats nadat in goed overleg met de Belastingdienst de verplichtingen voor horecawerknemers die zijn geboren in 1948 door SOHOR konden worden toegekend. SOHOR introduceerde daarvoor Uitkeringsreglement D dat tot en met 31 december 2010 uittreden mogelijk maakte voor werknemers geboren in 1948 die aan alle voorwaarden voldoen. Een aparte stichting SOHOR 2010 is niet noodzakelijk gebleken en kende verplichtingen noch bezittingen en is vanwege gebrek aan noodzaak en gebrek aan functioneren geliquideerd.

Op basis van uitkeringsreglement D bestaat de mogelijkheid voor werknemers geboren in 1948 om de uitkering in te laten gaan in januari 2011. Het recht op deze uitkering dient echter vast te staan in december 2010. De verplichtingen die gemoeid zijn met deze uitkeringen die ingaan primo 2011 bedragen € 2,9 miljoen.

Toelichting op staat van baten en lasten – baten

(in € 1.000)

Bijdragen (7)	2010	2009
Bijdragen verslagjaar	0	42.541
Bijdragen oude jaren	457	2.395
Restitutie bijdragen	-76.000	0
Totaal bijdragen	-75.543	44.936

De toelichting bij de jaarrekening 2009 - die de ultimo positie 2009 weerspiegelde - maakte duidelijk dat het bestuur besloot gelden ter beschikking te houden ten behoeve van Stichting Pensioenfonds Horeca & Catering in verband met de versterking van de financiële positie van het pensioenfonds (ter grootte van ten minste € 38 miljoen in 2010 en € 38 miljoen in 2011) en Stichting Overgangsregeling vervoegd uittreden voor het horecabedrijf 2010 (ter grootte van ten hoogste € 13 miljoen).

Gedurende het jaar 2010 zijn de gelden die vanuit SOHOR voor restitutie aan werkgevers en werknemers in de bedrijfstak horeca beschikbaar waren aangewend voor een storting ter grootte van € 76 miljoen aan Pensioenfonds Horeca & Catering ten behoeve van de verschuldigde herstelbijdrage van werkgevers en werknemers aan Pensioenfonds Horeca & Catering. In goed overleg met de Belastingdienst is deze restitutie (vanuit SOHOR) en incasso (door Pensioenfonds Horeca & Catering) geëffectueerd door directe betalingen vanuit SOHOR aan Pensioenfonds Horeca & Catering. Dit betekent dat de vermogenspositie van SOHOR in het jaar 2010 verminderde met bedragen ter grootte van € 38 miljoen als herstelbijdrage in 2010 en € 38 miljoen als herstelbijdrage voor 2011).

Directe beleggingsopbrengsten (8)	2010	2009
Opbrengst obligaties	2.298	2.728
Opbrengst liquide middelen	1.353	1.674
Totaal directe beleggingsopbrengsten	3.651	4.402

Indirecte beleggingsopbrengsten (9)	2010	2009
Koersresultaat obligaties	284	301
Totaal indirecte beleggingsopbrengsten	284	301

Andere baten (10)	2010	2009
Incasso- en boeteopbrengsten	113	23
Totaal andere baten	113	23

Toelichting op staat van baten en lasten – lasten

(in € 1.000)

Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (11)	2010	2009
SOHOR A	0	-110
SOHOR B	-2.805	-7.980
SOHOR C	-7.539	-14.843
SOHOR D	5.660	0
Totaal dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen	-4.684	-22.933

Uitkeringen en sociale lasten (12)	2010	2009
Bruto uitkeringen	14.278	18.280
Pensioenpremies	771	953
Sociale lasten	209	503
Totaal uitkeringen en sociale lasten	15.258	19.736

Uitvoeringskosten (13)	2010	2009
Deelnemersadministratie	375	500
Werkgeversadministratie	125	945
Secretariaatskosten	190	143
Totaal uitvoeringskosten	690	1.588

De uitvoeringskosten worden doorberekend door Pensioenfonds Horeca & Catering op basis van verdeelsleutels per afdeling.

Overige kosten (14)	2010	2009
Bestuurskosten	7	8
Accountantskosten	17	10
Overige kosten vermogensbeheer	3	4
Advieskosten (juridische bijstand)	25	8
Kosten communicatie	2	2
Diverse kosten	90	5
Totaal overige kosten	144	37

Onder de bestuurskosten is voor een bedrag van € 7.315 aan betaalde vacatiegelden voor bestuursleden opgenomen (2009: € 7.959).

Het honorarium voor de accountant hangt samen met de controle van de jaarrekening.

De advieskosten hebben betrekking op juridische kosten in verband met gerechtelijke procedures naar aanleiding van besluiten van de bezwaarcommissie.

De stichting heeft evenals voorgaande jaren geen personeel in dienst gehad. De administratieve uitvoering van de regeling wordt verzorgd door Pensioenfonds Horeca & Catering.

Overige lasten (15)	2010	2009
<i>Toevoeging aan voorziening oninbare bijdragen</i>		
Toevoeging verslagjaar	16	740
Toevoeging / vrijval (-) oude jaren	26	-497
Totaal overige lasten	42	243

Het bestuur van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf heeft de jaarrekening over 2010 vastgesteld te Zoetermeer op 19 mei 2011, welke jaarrekening is ondertekend op 19 mei 2011.

E.P. de Vries
voorzitter

M.J.M. Markus,
plaatsvervangend voorzitter

Overige gegevens

Resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen over de wijze waarop het saldo van baten en lasten moet worden verdeeld. Het saldo wordt echter jaarlijks geheel ten gunste dan wel ten laste van de algemene reserve gebracht. De bestemming van het over 2010 nadelig saldo van baten en lasten ad € 82.945.000 is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gedurende het jaar 2010 verzocht Pensioenfonds Horeca & Catering aan de sociale partners in het horecabedrijf om aanvullende middelen ter hoogte van € 20 miljoen ten einde de pensioenpremie voor het jaar 2011 op kostendekkend niveau te kunnen houden. Het bestuur van SOHOR heeft in november 2010 geconstateerd dat er ultimo 2010 sprake zou zijn van overtollige middelen en heeft daarbij aan de sociale partners in het horecabedrijf te kennen gegeven tot verdere restitutie van deze overtollige middelen vanuit SOHOR aan de bedrijfstak over te willen gaan. Het bestuur van SOHOR heeft op 2 maart 2011, op verzoek van de sociale partners in het horecabedrijf, besloten een bedrag van € 20 miljoen te restitueren aan de bedrijfstak. Vanwege het verzoek van Pensioenfonds Horeca & Catering om aanvullende middelen, ten einde de pensioenpremie voor het jaar 2011 op kostendekkend niveau te kunnen houden, is besloten deze gelden direct ter beschikking te zullen stellen aan het pensioenfonds. Deze werkwijze voorkomt dat de verschuldigde middelen (door werkgevers) weer aan Pensioenfonds Horeca & Catering dient te worden voldaan. Over dit bedrag van € 20 miljoen heeft goed overleg met de Belastingdienst plaatsgevonden zodat geen fiscale consequenties optreden voor aangesloten werkgevers, werknemers en de betrokken stichtingen. Het besluit om een bedrag van € 20 miljoen ter beschikking te stellen is in 2010 niet geëffectueerd.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf te Zoetermeer

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2010 van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf te Zoetermeer gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de winst- en verliesrekening over 2010 met de toelichting, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving van Titel 9 Boek 2 BW.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening weergegeven lasten juist zijn aangewend ten behoeve van het bestedingsdoel/de activiteit welke aansluit bij de statuten en/of reglementen van de stichting, in overeenstemming met de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen.

Rotterdam, 27 mei 2011

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. M. van Luijk RA