

STICHTING OVERGANGSREGELING VERVROEGD
UITTREDEN VOOR HET HORECABEDRIJF

SOHOR



JAARVERSLAG 2008

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
Kerngegevens	4
Jaarverslag	5
Jaarrekening	14
Overige gegevens	26
Accountantsverklaring	27

Voorwoord

Het jaar 2008 is het negende 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 Vrijwillig Vervroegd Uittreding voor het Horecabedrijf.

Voor werknemers die onvoldoende vroegpensioen kunnen opbouwen, hebben organisaties van werknemers (FNV Horecabond en CNV BedrijvenBond) en werkgevers (Koninklijk Horeca Nederland) een Overgangsregeling getroffen voor de jaren 2000-2004. De regeling bood onder bepaalde voorwaarden de mogelijkheid op een aanvulling tot een volledige vroegpensioenuitkering.

De afspraken over de Overgangsregeling zijn vastgelegd in een CAO Overgangsregeling. Deze CAO is op 1 januari 2000 ingegaan en liep tot en met 31 december 2004. Direct voorafgaand aan de afloop van de CAO hebben CAO-partijen de ontstane situatie in ogeschouw genomen. Er is een laatste CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf tot stand gekomen. Het protocol bij de CAO 2000-2004, waarin de intentie was uitgesproken dat sociale partners de regeling na 1 januari 2005 wilden voortzetten, heeft daarmee gedeeltelijk invulling gekregen. Gelet op het sociaal akkoord tussen kabinet en vakbonden is een deel van de protocolafspraken komen te vervallen.

Op 10 december 2004 zijn sociale partners - Koninklijk Horeca Nederland, FNV Horecabond, CNV BedrijvenBond en De Unie - een laatste CAO Overgangsregeling overeengekomen. Met ingang van 1 januari 2005 geldt een nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst. De CAO heet voluit Collectieve Arbeidsovereenkomst Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf. De collectieve arbeidsovereenkomst die tot stand is gekomen wordt uitgevoerd door SOHOR. De nieuwe CAO SOHOR loopt van 1 januari 2005 tot en met 30 juni 2010 en is vervolgens verlengd over de periode 1 juli 2005 tot en met 30 juni 2010.

SOHOR voert vanaf 2005 drie regelingen uit:

- de oude VUT-regeling die tot en met 1999 gold;
- de Overgangsregeling 2000-2004 die per 31 december 2004 is beëindigd en
- de Overgangsregeling 2005-2010 die vanaf 1 juli 2005 weer instroom toestaat.

Met dit jaarverslag legt het bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid en licht toe op welke wijze het de komende jaren verwacht de regelingen te financieren. In het verslag wordt een splitsing aangebracht in de drie regelingen die de stichting met ingang van 1 januari 2005 uitvoert om toekomstige vergelijking en aansluiting met het verleden mogelijk te maken.

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 dan ook bij deze sociale partners en niet bij SOHOR.

Van werkgevers zijde verlieten de heren mr. G.B.J. Dommering (Koninklijk Horeca Nederland) en S.J. Geenemans (Koninklijk Horeca Nederland) het bestuur. De vacatures werden ingevuld door de heren M.H.M. Claes en M.J.M. Markus deze wisseling vond plaats per 1 juli 2008. De heer B.C. Francooy (FNV Horecabond) is benoemd als plaatsvervanger. De vacature van de heer E. Teerink (De Unie) werd ingevuld door de heer J. Spruijt (De Unie). De heer Spruijt is ultimo 2008 toevoerder. In het even jaar 2008 vervult CNV BedrijvenBond een bestuurszetel en benoemt een plaatsvervanger. In oneven jaren geldt dit voor De Unie.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
Kerngegevens							
Aangesloten werkgevers in het jaar	28.734	29.922 ¹	31.247	33.413	35.791	36.228	35.791
Grondslag voor de bijdrageheffing (x € 1 miljard)	2,8	2,8	2,6	2,6	2,5	2,6	2,5
Bijdragepercentage t.o.v. de grondslag	1,40	1,40	1,40	1,40	1,00	1,00	1,00
Bijdrage verslagjaar (x € 1 miljoen) <i>(inclusief correcties oudere jaren)</i>	37,8	40,9	35,1	36,6	26,0	27,3	25,9
Aantal toegekende uitkeringen in verslagjaar ²	197	154	280	180	445	381	208
Aantal beëindigde uitkeringen in verslagjaar ²	404	366	338	281	316	254	267
Aantal lopende uitkeringen ultimo verslagjaar ²	1.423	1.630	1.842	1.900	2.001	1.872	1.745
Totale uitkeringslast incl. sociale lasten ² (x € miljoen)	25,9	30,9	33,6	37,6	39,0	36,8	35,4
Verplichting per einde jaar (x € miljoen)							
SUHOR-regeling oud (A) ²	0,1	0,8	3,2	9,3	21,4	37,1	55,1
SOHOR-regeling oud (B)	11,7	27,1	50,2	73,0	96,7	76,1	50,4
SOHOR-regeling 2005-2010 (C)	32,0	26,1	24,8	11,2	-	-	-
	43,8	54,0	78,2	93,5	118,1	113,2	105,5

¹ Met ingang van het verslagjaar 2007 worden werkgevers niet meer geadmistreerd per aansluitnummer (codering van het bedrijf), maar per loonheffingnummer (codering van UWV). Deze coderingen lopen niet synchroon. Hierdoor zijn de werkgevers aantallen niet eenduidig vergelijkbaar met voorgaande jaren.

² 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

Op 1 januari 2000 is de CAO Overgangsregeling voor het Horecabedrijf (de CAO) in werking getreden. De CAO kende een looptijd van vijf jaren. De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de CAO op 12 september 2000 algemeen verbindend verklaard voor de bedrijfstak horeca, zodat de CAO algemene werking had met ingang van 14 september 2000. In de CAO is een aantal categorieën werknemers uitgezonderd.

Op basis van de CAO is gedurende vijf jaren een heffing gehanteerd van één procent van de heffingsgrondslag. De bijdrage wordt voor de helft voldaan door de werkgever en voor de helft door de werknemer. De werkgever is verplicht de bijdrage te voldoen en kan de helft van de verschuldigde bijdrage inhouden op het salaris van de werknemer.

In 2004 heeft overleg tussen sociale partners en het Nederlandse kabinet plaatsgehad hetgeen uiteindelijk resulteerde in een zogeheten najaarsakkoord. Een van de onderwerpen in dit akkoord is het kabinetsvoornemen om langer doorwerken te stimuleren. Daartoe is het wetsvoorstel VUT, prepensioen en levensloop geïntroduceerd. Gelet op het sociaal akkoord en de kabinetsvoornemens om langer doorwerken te stimuleren is tot en met 30 juni 2010 een laatste CAO Overgangsregeling overeengekomen.

De CAO SOHOR liep van 1 januari 2005 tot en met 30 juni 2005 en is vervolgens verlengd voor de periode 1 juli 2005 tot en met 30 juni 2010.

SOHOR voert vanaf 2005 drie regelingen uit:

- de oude VUT-regeling die tot en met 1999 gold;
- de Overgangsregeling 2000-2004 die per 31 december 2004 is beëindigd en
- de Overgangsregeling 2005-2010 die vanaf 1 juli 2005 weer instroom toestaat.

Om die reden gelden met ingang van 1 januari 2005 gewijzigde statutaire en reglementaire bepalingen.

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

Sociale partners in de bedrijfstak horeca hebben geconstateerd dat de Stichting Vrijwillig Vervroegd Uittreden voor het Horecabedrijf (SUHOR) een verplichting kende jegens deelnemers die tot en met 31 december 1999 op basis van het reglement van deze stichting zijn uitgetreden van € 21,4 miljoen per 31 december 2004. De Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf (SOHOR) heeft door overname van de activa en passiva van SUHOR vanaf 31 december 2004 de verplichting overgenomen om de uitkeringen tot aan de 65-jarige leeftijd te verstrekken.

Met de verplichtingen is een vermogen van € 1,4 miljoen overgenomen, waardoor per saldo € 20,0 miljoen aan niet gedekte verplichtingen zijn overgenomen. Dit wordt in de CAO Overgangsregeling gefinancierd vanuit 0,2% van de bijdrageheffing over de periode 2005 tot en met 2009.

Tabel 1.1: aantal uitkeringen en hoogte van uitkeringen (A)

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
aantal toegekende uitkeringen	--	--	--	--	3	--	--	10
aantal beëindigde uitkeringen	28	134	233	196	246	213	247	227
aantal uitkeringen per einde jaar	10	38	172	405	601	844	1.057	1.304

Het bestuur van de stichting heeft zich ten doel gesteld voor alle ingegane uitkeringen direct geld te reserveren (= affinancieren). Uitgangspunten bij de schatting van de ingegane verplichtingen vormen een rekenrente van 2% en de sterftেকansen volgens de Gehele Bevolking Mannen respectievelijk Vrouwen 1995-2000 met een leeftijdterugstelling van twee jaren. De beschikbare reserveringen en toekomstige bijdragen zijn toereikend voor de financiering van de te verwachten uitkeringen.

Tabel 1.2: verplichtingen vóór 2000 (A)

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	0,1	0,8	3,2	9,3	21,4	37,2	55,1	78,7
totale uitkeringslast (x € miljoen)	0,6	2,6	6,5	11,5	16,3	21,3	24,8	28,9

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 2003 zijn de ingegane uitkeringen verhoogd met 3,25%. Per 1 januari 2004 zijn de uitkeringen niet aangepast, dit omdat er geen arbeidsvoorwaarden-CAO voor het Horecabedrijf is overeengekomen. Met ingang van 1 januari 2005 zijn de uitkeringen evenmin aangepast. Van loonstijgingen was op dat moment geen sprake.

Vanaf 1 januari 2006 geldt een aanpassing aan de prijsindex met een maximum van de loonstijging in de bedrijfstak. Voorts geldt dat de aanpassing alleen wordt verstrekt indien en voor zover de middelen van het fonds dit toelaten. In 2006 zijn de uitkeringen niet aangepast. Gelet op de financiële ruimte heeft het bestuur ultimo 2006 besloten de uitkeringen per 1 januari 2007 te verhogen met 2,25%. Met ingang van 1 januari 2008 zijn de uitkeringen met 1% verhoogd. Met ingang van 1 januari 2009 zijn de uitkeringen met 2,78% verhoogd.

Tabel 1.3: aanpassing uitkeringen (A)

Aanpassing per	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 januari	2,78%	1%	2,25%	--	--	--	3,25%	--	3,75% ¹

¹ ingaande per 1 juli 2001

2. Overgangsregeling 2000-2004 (regeling B)

Bij de oprichting van het fonds ten behoeve van de Overgangsregeling 2000-2004 heeft het bestuur op basis van gegevens van Pensioenfonds Horeca & Catering een inschatting gemaakt van de mogelijke instroom. Wanneer de geboortejaren met bijbehorende jaarsalarissen over het jaar 2000 worden beoordeeld aan de hand van de uittredingsvoorwaarden levert dit een bestand op van het aantal mogelijke uittreeders. Indien ervan wordt uitgegaan dat al deze werknemers uittreden, heeft dit een zeer conservatieve prognose tot gevolg.

In de collectieve arbeidsovereenkomst 2000-2004 was een aantal uittredingsvoorwaarden opgenomen. Met ingang van 1 januari 2005 is het niet meer mogelijk op basis van de oude voorwaarden uit te treden. Bij aanvang van het verslagjaar 2008 was er sprake van 1.023 uit-

keringsgerechtigden. In het verslagjaar zijn 0 uitkeringen toegekend en zijn 346 uitkeringen beëindigd zodat er ultimo het verslagjaar sprake is van 677 uitkeringsgerechtigden.

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

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
aantal toegekende uitkeringen	-	-	1	32	442	381	208	376
aantal beëindigde uitkeringen	346	224	104	82	70	41	20	6
aantal uitkeringen per einde jaar	677	1.023	1.247	1.350	1.400	1.028	688	500

Het bestuur van de stichting heeft zich ten doel gesteld voor alle ingegane uitkeringen direct geld te reserveren (= affinancieren). Uitgangspunten bij de schatting van de ingegane verplichtingen vormen een rekenrente van 2% en de sterftেকansen volgens de Gehele Bevolking Mannen respectievelijk Vrouwen 1995-2000 met een leeftijdterugstelling van twee jaren. De beschikbare reserveringen en toekomstige bijdragen zijn toereikend voor de financiering van de te verwachten uitkeringen.

Tabel 2.2: verplichtingen 2000-2004 (B)

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	11,7	27,1	50,2	73,0	96,7	76,1	50,4	44,0
totale uitkeringslast (x € miljoen)	15,6	20,3	22,9	25,2	22,7	15,5	10,6	5,3

Gelet op het beleid van het bestuur de verplichtingen af te financieren is becijferd dat 0,2% bijdrageheffing over de totale loonsom benodigd is over de jaren 2005 tot en met 2009. Om die reden is in de CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf 2005-2010 een hoger bijdragepercentage uitgevraagd dan voor de nieuwe regeling strikt noodzakelijk was.

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 2003 zijn de ingegane uitkeringen verhoogd met 3,25%. Per 1 januari 2004 zijn de uitkeringen niet aangepast, dit omdat er geen arbeidsvoorwaarden-CAO voor het Horecabedrijf is overeengekomen. Met ingang van 1 januari 2005 zijn de uitkeringen evenmin aangepast. Van loonstijgingen was op dat moment geen sprake.

Vanaf 1 januari 2006 geldt een aanpassing aan de prijsindex met een maximum van de loonstijging in de bedrijfstak. Voorts geldt dat de aanpassing alleen wordt verstrekt indien en voor zover de middelen van het fonds dit toelaten. In 2006 zijn de uitkeringen niet aangepast in verband met de uittredingsmogelijkheden tot en met 1 juli 2010 en de vermogenspositie van het fonds. Gelet op de financiële ruimte heeft het bestuur ultimo 2006 besloten de uitkeringen per 1 januari 2007 te verhogen met 2,25%. De verhoging per 1 januari 2007 compenseert de eerder niet verleende verhogingen. Met ingang van 1 januari 2008 zijn de uitkeringen met 1% verhoogd. Met ingang van 1 januari 2009 zijn de uitkeringen met 2,78% verhoogd.

Tabel 2.3: aanpassing uitkeringen (B)

Aanpassing per	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 januari	2,78%	1,00%	2,25%	--	--	--	3,25%	--	3,75% ¹

¹ ingaande per 1 juli 2001

3. Overgangsregeling 2005-2010 (regeling C)

Op 10 december 2004 zijn sociale partners - Koninklijk Horeca Nederland, FNV Horecabond, CNV BedrijvenBond en De Unie - een laatste CAO Overgangsregeling overeengekomen. Met ingang van 1 januari 2005 geldt een nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst. De CAO heet voluit Collectieve Arbeidsovereenkomst Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf. Deze collectieve arbeidsovereenkomst wordt uitgevoerd door SOHOR. De nieuwe CAO SOHOR loopt van 1 januari 2005 tot en met 30 juni 2005 en is vervolgens verlengd over de periode 1 juli 2005 tot en met 30 juni 2010. Vanaf 1 juli 2005 is uittreden mogelijk.

Voorwaarden

Horecawerknemers op wie de CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf van toepassing is, kunnen onder bepaalde voorwaarden vanaf 1 juli 2005 tot en met 30 juni 2010 aanspraak maken op de overgangsuitkering.

De voorwaarden hebben betrekking op het geboortjaar, het aantal ononderbroken dienstjaren en de normleeftijd. Op basis van de Overgangsregeling 2005-2010 is uittreden vanaf de zogeheten normleeftijd de eerste twee jaar alleen in deeltijd mogelijk. Er moet met andere woorden sprake zijn van een resterend dienstverband van ten minste de helft van het aantal voorheen geldende uren. Na twee jaar deeltijduitkering is omzetting naar een voltijduitkering mogelijk.

- *Normleeftijd*

Afhankelijk van het geboortjaar wordt aangegeven op welke leeftijd gebruik kan worden gemaakt van de Overgangsregeling. Per geboortjaar wordt dus in feite de norm gesteld voor de minimumleeftijd waarop van de regeling gebruik kan worden gemaakt. Dit wordt de normleeftijd genoemd. Op het moment dat de werknemer de normleeftijd bereikt, kan - indien aan alle overige voorwaarden wordt voldaan - in deeltijd worden uitgetreden.

Tabel 3.1: uittredingsvoorwaarden Overgangsregeling 2005-2010 (twee jaar deeltijd)

Geboorte- jaar	Aantal ononderbroken dienstjaren	Aantal ononderbroken dienstmaanden voor seizoenmedewerkers	Norm- leeftijd	Uitkerings- hoogte *	Eerste uit- tredingsjaar
< 1945	10	120	59	80%	
1945	10	120	59	80%	
1946	11	132	59	75%	2005 (v.a. 1/7)
1947	13	156	60	75%	2007

* gebaseerd op de gemiddelde pensioengrondslag vanaf 1993.

Indien een horecawerknemer, die aan alle overige voorwaarden voldoet, na het bereiken van de normleeftijd een jaar uitstel vraagt, kan hij na afloop van dit jaar uitstel direct een voltijduitkering ontvangen. Dit is de zogeheten 'voltijdleeftijd'. De voltijdleeftijd maakt direct volledig uittreden mogelijk.

Tabel 3.2: uittredingsvoorwaarden Overgangsregeling 2005-2010 (direct voltijd)

Geboorte- jaar	Aantal ononderbroken dienstjaren	Aantal ononderbroken dienstmaanden voor seizoenmedewerkers	Voltijd- leeftijd	Uitkerings- hoogte *	Voltijd uit- tredingsjaar
< 1945	vanaf 1.1.1994	120	60	80%	2005
1945	vanaf 1.1.1994	120	60	80%	2005
1946	vanaf 1.1.1994	132	60	75%	2006
1947	vanaf 1.1.1994	156	61	75%	2008

* gebaseerd op de gemiddelde pensioengrondslag vanaf 1993.

Voor de geboortejaren 1945 en eerder geldt een uitkeringsgrondslag van 80% van de gemiddelde pensioengrondslagen van Pensioenfonds Horeca & Catering vanaf 1993. Voor de geboortejaren 1946 en 1947 bedraagt de uitkeringsgrondslag 75% van de gemiddelde pensioengrondslagen van Pensioenfonds Horeca & Catering vanaf 1993. Ten aanzien van alle uitkeringen geldt dat het vroegpensioen dat men had kunnen opbouwen in de regeling van Pensioenfonds Horeca & Catering vanaf het 62^{ste} jaar wordt gekort.

- *Geboortejaar*

In de CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf is bepaald dat werknemers die zijn geboren in 1947 of eerder in aanmerking kunnen komen voor een overgangsuitkering.

- *Aantal ononderbroken dienstjaren*

Naast het juiste geboortejaar wordt de voorwaarde gesteld dat een werknemer direct voorafgaand aan de overgangsuitkering ten minste een bepaald aantal jaren onafgebroken in de bedrijfstak horeca werkzaam is geweest. Voor seizoenmedewerkers geldt dat zij een bepaald aantal maanden in de achtereenvolgende seizoenen moeten hebben gewerkt. Heeft men als seizoenmedewerker een seizoen overgeslagen, of heeft men gewerkt voor een werkgever die niet onder de CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf valt, dan is het aantal dienstjaren onderbroken en komt men niet in aanmerking voor een overgangsuitkering.

In de Overgangsregeling wordt een aantal situaties genoemd waarbij de dienstdtijd weliswaar wordt onderbroken, maar waarbij de daar tussentijdse tijd toch wordt meegeteld als dienstdtijd.

- *Onderbrekingen wegens ziekte*

Wanneer men ziek is en na twee jaar van ziekte in de WAO of IVA is ingestroomd dan wordt daarmee de referentieperiode onderbroken. Perioden waarin de werknemer een WAO- of IVA-uitkering had worden evenwel toch meegerekend. Voorwaarde is dat men zowel voor als na de ziekteperiode horecawerknemer was.

- *Korte onderbrekingen door werkloosheid*

Als men buiten de schuld om werkloos is geworden en de werkloosheid heeft niet langer dan zes maanden geduurd, dan wordt deze periode werkloosheid niet aangemerkt als een onderbreking van de dienstdtijd. Wel moet men kunnen aantonen dat men buiten de schuld om werkloos is geworden. Dit kan men doen door de toekenningsbrief voor de WW-uitkering, die van de uitvoeringsinstelling is ontvangen, te overleggen. Waren er meerdere onderbrekingen van minder dan zes maanden buiten de schuld van de werknemer, dan kan

men toch uittreden wanneer de totale duur van deze ‘kortere onderbrekingen’ niet meer was dan twee jaar (24 maanden). Ook hier wordt om bewijs gevraagd dat tijdens deze onderbrekingen een WW-uitkering is toegekend.

In 2008 zijn 197 uitkeringen toegekend. Er zijn 30 uitkeringen beëindigd.

Tabel 3.3: aantal uitkeringen en hoogte van uitkeringen (C)

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005
aantal toegekende uitkeringen	197	154	279	148
aantal beëindigde uitkeringen	30	8	1	3
aantal uitkeringen per einde jaar	736	569	423	145

Bij het vaststellen van de verplichtingen is geen rekening gehouden met verplichtingen uit hoofde van niet aangevraagde uitkeringen. Op grond van het reglement heeft de voor een uitkering in aanmerking komende deelnemer het recht uiterlijk 1 maart 2010 een uitkering aan te vragen.

Tabel 3.4: verplichtingen 2005-2010 (C)

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

Tabel 3.5: verhogingen uitkeringen (C)

Aanpassing per	2009	2008	2007	2006	2005
1 januari	2,78%	1%	2,25%	--	--

Vanaf 1 januari 2006 geldt een aanpassing aan de prijsindex met een maximum van de loonstijging in de bedrijfstak. Voorts geldt dat de aanpassing alleen wordt verstrekt indien en voor zover de middelen van het fonds dit toelaten. In 2006 zijn de uitkeringen niet aangepast in verband met de uittredingsmogelijkheden tot en met 1 juli 2010 en de vermogenspositie van het fonds. Gelet op de financiële ruimte heeft het bestuur ultimo 2006 besloten de uitkeringen per 1 januari 2007 te verhogen met 2,25%. Evenals bij de verhoging op basis van de uitkeringsreglementen A en B geldt voor uitkeringsreglement C dat de verhoging van 2,25% de niet verleende verhoging in 2006 en 2005 compenseert. Per 1 januari 2008 zijn de uitkeringen verhoogd met 1%. Met ingang van 1 januari 2009 zijn de uitkeringen met 2,78% verhoogd.

Financiering toekomstige uitkeringen

Sociale partners zijn een laatste Overgangsregeling 2005-2010 overeengekomen. Over de jaren 2005 tot en met 2009 vindt op basis van de CAO Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf bijdrageheffing plaats. Binnen deze periode dienen alle lasten met inbegrip van de lasten na 2009 te worden gefinancierd. Voor een toegekende uitkering wordt met andere woorden direct een afdoende reserve gevormd op basis van prudente grondslagen (rentedekkingstelsel).

Vanwege het beleidsmatige uitgangspunt dat over de jaren 2005-2009 geen wisselende jaarlijkse bijdragen worden geheven, is een prognose gehanteerd op basis waarvan de verwachte toekomstige uitkeringen en de lopende verplichtingen volledig uit de beschikbare

middelen worden gefinancierd. De heffing voor de jaren 2005-2009 is gesteld op 1,4% van de loonsom waarbij is verondersteld dat de loonsom € 2,6 miljard bedraagt.

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 worden belegd in obligaties met een laag risicoprofiel. Het streven is om de looptijd van de beleggingen in obligaties 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.

De normportefeuille in 2008 bestond volledig uit vastrentende waarden. In de normportefeuille is evenals het vorige verslagjaar gekozen voor een combinatie staatsobligaties en credits; beide alleen binnen het euroblok. De maximale weging van credits in de normportefeuille bedraagt 15% om het kredietrisico in de portefeuille te beperken.

Tabel 4: werkelijke t.o.v normportefeuille 2008

Beleggingscategorie	Werkelijk 2008	Norm 2008	Tactische marges t.o.v. norm
Obligaties euroblok	69%	90%	-5% / +5%
Credits euroblok	0%	10%	-5% / +5%
Liquide middelen	31%	0%	-5% / +5%
Totaal	100%	100%	

Begin 2008 is de portefeuille geherstructureerd. Er is daarbij gekeken naar de risico's die het fonds loopt en de samenstelling van de portefeuille. Een combinatie van kort beleggen (korter dan 1 jaar), middellang (circa 3 jaar) en obligaties met een afloopdatum rond 2014 had de voorkeur. De middelen die in de komende jaren nodig zijn kunnen eenvoudig vrijgemaakt worden en door de spreiding over de looptijd wordt het herbeleggingsrisico geminimaliseerd. De portefeuille is zoveel mogelijk gematched op looptijd echter gezien de onzekerheid omtrent de toekomstige uitkeringen en de relatief hoge vergoeding voor korte termijn renterisico zijn de overtollige middelen vooralsnog op een depositorekening aangehouden. Dit betreft een bedrag van € 26,4 miljoen. De rente die op deze deposito's wordt ontvangen, ligt hoger dan het rendement op vergelijkbare kortlopende staatsobligaties. In 2009 worden hogere normratingeisen gesteld aan obligaties en tegenpartijen waarbij deposito's geplaatst worden. De ontwikkelingen die in 2008 hebben plaatsgevonden op de financiële markten hebben dit noodzakelijk gemaakt. Vanaf juni 2007 tot juni 2010 staat een deposito van € 25 miljoen uit bij Kasbank. Aan het eind van 2008 heeft een verlaging van de rating van deze custody bank plaatsgevonden. In 2009 wordt bezien of dit aanleiding geeft tot maatregelen..

Werkgevers

In het verslagjaar is er sprake van 28.734 werkgevers. Leden van het Nederlands Horeca Gilde - 570 in aantal op basis van peildatum 14 juli 2005 - en de leden van de Vereniging van Schouwburg- en Concertgebouwdirecties (VSCD) waarvan het lidmaatschap is aangevangen vóór 1 januari 2005 - 19 werkgevers - zijn uitgesloten van de werkingssfeer van de SOHOR-CAO 2005-2010. De werknemers van de betrokken werkgevers verliezen daarmee het zicht

op een overgangsuitkering. SOHOR wijst aanvragen tot toekenning van een overgangsuitkering door deze werknemers dan ook af.³

De loonsom van betrokken NHG- en VSCD-werkgevers wordt niet betrokken in de bijdrageheffing en is dan ook niet opgenomen in tabel 5. De hoogte van de bijdrage in 2007 is te verklaren doordat de bijdrage in 2007 een afrekening van 1,1 miljoen kende over voorgaande jaren, terwijl de eindafrekening van het jaar 2007 zelf, zoals verantwoord in de bijdrage 2008, een afrekening kent van 1,3 miljoen negatief.

Tabel 5: ontwikkeling loonsom

Omschrijving parameter	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
grondslag bijdrageheffing in miljarden €	2,8	2,8	2,6	2,6	2,5	2,6	2,5	2,3
grondslag uitgezonderde werkg.	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
bijdragen in miljoenen euro	37,8	41,0	35,1	36,6	26,0	27,4	25,9	24,8

Geschillenregeling

Vanaf 1 januari 2007 geldt de nieuwe opzet van de geschillenregeling die door het fonds wordt uitgevoerd. De nieuwe opzet houdt in dat het geschilschrift in behandeling wordt genomen door de directeur van de uitvoeringsorganisatie, ondersteund door een medewerker van de afdeling Bestuurondersteuning. Heroverweging van het eerder genomen besluit is daarbij leidend. Bij de heroverweging geldt dat de directeur en de behandelend medewerker niet eerder betrokken mogen zijn geweest bij het eerste besluit over het geschil. Onderdeel van de geschillenregeling is dat een hoorzitting kan plaatsvinden. In totaal zijn in het verslagjaar 18 zaken behandeld. Tot 1 januari 2007 adviseerde een externe bezwaarcommissie het bestuur van het fonds. Zaken die op of na 1 januari 2007 zijn ingediend zijn op basis van de nieuwe Geschillenregeling per 1 januari 2007 in behandeling genomen. Eind 2007 waren 2 geschillen in behandeling. Gedurende het jaar zijn 10 geschillen ingediend. Eén geschil is ingetrokken. Drie geschillen waren ongegrond. In 2 gevallen is het geschil niet-ontvankelijk verklaard vanwege termijnoverschrijding. Eind 2008 waren nog 5 geschillen in behandeling.

Tabel 6: behandelde geschillen

In behan- deling bij aanvang	Aantal ingediende geschillen	Aantal ingetrokken geschillen	Aantal ongegrunde geschillen	Aantal aanpas- singen besluit	Aantal niet- ontvanke- lijk	In behande- ling ultimo jaar
2	10	1	3	1	2	5

Toekomstige ontwikkelingen

Het bestuur van de stichting verwacht door het gehanteerde prognosebestand de mogelijke toekomstige verplichtingen goed in beeld te hebben. Per kwartaal wordt het bestand van ingestroomde werknemers vergeleken met de werknemers opgenomen in het basisbestand. Bij afwijkingen van de prognose is het bestuur - in overleg met sociale partners - in staat waar mogelijk aanvullend beleid vast te stellen. De verwachting bestaat dat door de gehanteerde prognose de bijdrageheffing van 1,4% over de loonsom voor de jaren 2005 tot en met 2009 voldoende is om alle toekomstige lasten te kunnen dragen. Gelet op de finan-

³ Op 12 mei 2009 is SOHOR in hoger beroep in het ongelijk gesteld omtrent de afwijzing van een toekenning inzake een overgangsuitkering betreffende een werknemer van een VSCD-werkgever. Het bestuur van SOHOR heeft besloten cassatie in te stellen.

ciële ruimte heeft het bestuur ultimo 2006 besloten de uitkeringen per 1 januari 2007 te verhogen met 2,25%. Met ingang van 1 januari 2008 zijn de uitkeringen met 1% aangepast. Met ingang van 1 januari 2009 zijn de uitkeringen met 2,78% aangepast. Hiervoor was geen geld gereserveerd en betrokken uitkeringsgerechtigden kunnen voor de toekomst geen rechten hieraan ontlennen.

Per 1 januari 2007 geeft de Bezwaarcommissie CAO's voor het Horecabedrijf geen adviezen meer over beslissingen met betrekking tot het toekennen of afwijzen van uitkeringen aan deelnemers. Daarvoor is een Geschillenregeling in de plaats gekomen. Het heroverwegen van eerder genomen besluiten bij geschillen staat centraal. Het gaat om besluiten die de directeur van de uitvoeringsorganisatie achteraf opnieuw overweegt. Voor verdere informatie over de regeling kan de website van de Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf worden benaderd via www.sohor.nl.

Jaarrekening

Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

(in € 1.000)

	31-12-2008	31-12-2007
ACTIVA		
Beleggingen (1)		
Obligaties	69.002	35.144
Kortlopende vorderingen (2)		
Te ontvangen bijdragen	8.992	10.195
Overige vorderingen	632	4.221
	9.624	14.416
Liquide middelen		
Bank	3.984	1.364
Deposito	26.400	46.000
	30.384	47.364
Totaal	109.010	96.924
PASSIVA		
Reserves (3)		
Algemene reserve	63.181	38.169
Voorziening ingegane uitkeringen (4)		
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR A	110	809
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR B	11.680	27.067
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR C	31.968	26.165
	43.758	54.041
Kortlopende schulden (5)		
Belastingen	594	573
Overige schulden	1.477	4.141
	2.071	4.714
Totaal	109.010	96.924

Staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	2008	2007
BATEN		
Bijdragen (6)	37.827	40.859
Directe beleggingsopbrengsten (7)	4.335	3.455
Indirecte beleggingsopbrengsten (8)	893	-510
Andere baten (9)	155	357
Totaal baten	<u>43.210</u>	<u>44.161</u>
LASTEN		
Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (10)	-10.283	-24.134
Uitkeringen en sociale lasten (11)	25.877	30.857
Uitvoeringskosten (12)	1.653	1.394
Overige kosten (13)	35	46
Overige lasten (14)	916	405
Totaal lasten	<u>18.198</u>	<u>8.568</u>
Saldo boekjaar	<u>25.012</u>	<u>35.593</u>

Kasstroomoverzicht

(in € 1.000)

	2008	2007
Kasstroom uit uitvoering van de regeling		
Bijdragen	39.815	31.666
Uitkeringen	-29.575	-28.581
Uitvoeringskosten	-1.494	-1.542
Overige mutaties	2.707	-855
	<u>11.453</u>	<u>688</u>
Kasstroom uit beleggingen		
Verkopen van beleggingen	26.044	28.078
Directe beleggingsopbrengsten	4.618	3.975
Aankopen van beleggingen	-59.095	-
Overige mutaties	-	-
	<u>-28.433</u>	<u>32.053</u>
Mutatie in liquide middelen	<u>-16.980</u>	<u>32.741</u>
Saldo liquide middelen:		
primo boekjaar	47.364	14.623
ultimo boekjaar	<u>30.384</u>	<u>47.364</u>
Mutatie in liquide middelen	<u>-16.980</u>	<u>32.741</u>

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 bepalingen 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 2008 onder de volgende aannames:

1. De neveninkomsten die verwerkt zijn in de uitkeringen van december 2008 zijn representatief voor het gehele jaar.
2. Deelnemers met geboortjaar 1947 worden verondersteld een deeltijd uitkering te hebben. Bij alle overige 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.

Beleggingen

De obligaties worden gewaardeerd tegen beurswaarde.

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 indexatie per 1 januari 2009 van 2,78%. De gehanteerde intrestvoet is 2%. De sterftekansen zijn ontleend aan de sterftetafels Gehele Bevolking Mannen respectievelijk Vrouwen 1995-2000 met een leeftijdterugstelling van twee jaren. Voor alle ingegane deeltijd-VUT-uitkeringen is van een voltijd-VUT-uitkering uitgegaan.

Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met een door de uitkeringsgerechtigde ontvangen vroegpensioen-uitkering 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.

	31-12-2008	31-12-2007
ACTIVA		
Beleggingen (1)		
Waarde obligaties aanvang boekjaar	34.250	62.838
Aankopen boekjaar	59.095	
Verkopen boekjaar	-26.044	-28.078
Herwaardering boekjaar	893	-510
Totaal vastrentende waarden	68.194	34.250
Lopende rente	808	894
Saldo ultimo boekjaar	<u>69.002</u>	<u>35.144</u>
Kortlopende vorderingen (2)		
<i>Te ontvangen bijdragen</i>		
<i>Te ontvangen bijdragen 2008</i>	8.877	-
Voorziening oninbare bijdrage 2008	-663	-
<i>Te ontvangen bijdragen 2007</i>	1.171	9.924
Voorziening oninbare bijdrage 2007	-585	-576
<i>Te ontvangen bijdragen 2006</i>	770	1.521
Voorziening oninbare bijdrage 2006	-578	-761
<i>Te ontvangen bijdragen 2005</i>	293	347
Voorziening oninbare bijdrage 2005	-293	-260
<i>Te ontvangen bijdragen 2004</i>	119	138
Voorziening oninbare bijdrage 2004	-119	-138
<i>Te ontvangen bijdragen 1999-2003</i>	241	267
Voorziening oninbare bijdrage 2003	-241	-267
Totaal te ontvangen bijdragen	<u>8.992</u>	<u>10.195</u>

Vervolg toelichting op de balans per 31 december

Overige vorderingen

Te vorderen Pensioenfonds Horeca & Catering	-	2.552
Rekening-courant Pensioenfonds Horeca & Catering	-	840
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>632</u>	<u>829</u>
	<u>632</u>	<u>4.221</u>

De post te vorderen Pensioenfonds Horeca & Catering in boekjaar 2007 betreft ondermeer de door het pensioenfonds aan SOHOR over te maken bedragen voor uitkeringen uit hoofde van vroegpensioen.

De rekening-courant positie met Pensioenfonds Horeca&Catering is in boekjaar 2008 een schuldpositie en verantwoord onder de overige schulden.

De post overige vorderingen en overlopende activa betreft de ultimo 2008 nog te ontvangen rente van banktegoeden en deposito's.

Vervolg toelichting op de balans per 31 december

(in € 1.000)

	31-12-2008	31-12-2007
PASSIVA		
Reserves (3)		
<i>Algemene reserve</i>		
Saldo aanvang boekjaar	38.169	2.576
Bij: Saldo boekjaar	<u>25.012</u>	<u>35.593</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>63.181</u></u>	<u><u>38.169</u></u>
Voorziening voor ingegane uitkeringen (4)		
<i>SOHORA</i>		
Saldo aanvang boekjaar	809	3.186
Dotatie	<u>-699</u>	<u>-2.377</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>110</u></u>	<u><u>809</u></u>
<i>SOHOR B</i>		
Saldo aanvang boekjaar	27.067	50.156
Dotatie	<u>-15.387</u>	<u>-23.089</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>11.680</u></u>	<u><u>27.067</u></u>
<i>SOHOR C</i>		
Saldo aanvang boekjaar	26.165	24.833
Dotatie	<u>5.803</u>	<u>1.332</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>31.968</u></u>	<u><u>26.165</u></u>

Vervolg toelichting op de balans per 31 december

(in € 1.000)

	31-12-2008	31-12-2007
Kortlopende schulden (5)		
<i>Belastingen</i>		
Af te dragen loonheffing	594	573
	<u>594</u>	<u>573</u>
<i>Overige schulden</i>		
Rekening courant Pensioenfonds H&C	861	-
Pensioenpremie	253	3.936
Uitkeringen en sociale lasten	113	149
Crediteuren	1	-
Overige schulden	249	56
	<u>1.477</u>	<u>4.141</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Een rechterlijke uitspraak in hoger beroep van 12 mei 2009 inzake een claim gelegd door de Vereniging van Schouwburgdirecteuren (VSCD) heeft tot gevolg dat er mogelijk additionele verplichtingen ontstaan. Deze is echter nog niet betrouwbaar in te schatten. De extra verplichting wordt vooralsnog geschat tussen € 1 en € 3 miljoen. Het bestuur van SOHOR heeft besloten tot het instellen van cassatie.

Toelichting op de staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	2008	2007
BATEN		
Bijdragen (6)		
Bijdragen verslagjaar	39.098	39.795
Bijdragen oude jaren	-1.271	1.064
Overige bijdragen	-	-
Af: verleende machtigingskorting	-	-
	<u>37.827</u>	<u>40.859</u>
Directe beleggingsopbrengsten (7)		
Opbrengst obligaties	2.716	2.033
Opbrengst liquiditeiten	1.619	1.422
	<u>4.335</u>	<u>3.455</u>
Indirecte beleggingsopbrengsten (8)		
Koersresultaat obligaties	893	-510
	<u>893</u>	<u>-510</u>
Andere baten (9)		
Incasso- en boeteopbrengsten	155	357
	<u>155</u>	<u>357</u>

Vervolg toelichting op de staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	2008	2007
LASTEN		
Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (10)		
SOHOR A	-699	-2.377
SOHOR B	-15.387	-23.089
SOHOR C	5.803	1.332
	<u>-10.283</u>	<u>-24.134</u>
Uitkeringen en sociale lasten (11)		
Bruto uitkeringen	23.733	28.634
Pensioenpremies	1.290	1.171
Sociale lasten	854	1.052
	<u>25.877</u>	<u>30.857</u>
Uitvoeringskosten (12)		
Deelnemersadministratie	961	765
Werkgeversadministratie	542	509
Secretariaatskosten	150	120
	<u>1.653</u>	<u>1.394</u>

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

	2008	2007
Overige kosten (13)		
Bestuurskosten	7	7
Bezwaarcommissie	-	8
Accountantskosten	10	14
Overige kosten vermogensbeheer	1	-1
Advieskosten (juridische bijstand)	8	3
Kosten communicatie	4	14
Diverse kosten	5	1
	<u>35</u>	<u>46</u>

Onder de bestuurskosten is voor een bedrag van € 6.804 aan betaalde vacatiegelden voor bestuursleden opgenomen (2007: € 6.660).

De kosten in boekjaar 2007 van de bezwaarcommissie betreffen door Pensioenfonds Horeca & Catering bestede kosten inzake bezwaren.

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 (14)	2008	2007
<i>Toevoeging aan de voorziening oninbare bijdragen</i>		
Toevoeging verslagjaar	663	576
Toevoeging / vrijval (-) oude jaren	<u>253</u>	<u>-171</u>
	<u><u>916</u></u>	<u><u>405</u></u>

Het bestuur van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf heeft de jaarrekening over 2008 vastgesteld te Zoetermeer op 28 mei 2009, welke jaarrekening is ondertekend op 18 juni 2009.

M.J.M. Markus,
werkgeversvoorzitter

E.P. de Vries,
werknemersvoorzitter

Overige gegevens

Resultaatbestemming

Het saldo van de staat van baten en lasten ad € 25.012.000 is toegevoegd aan de algemene reserve. De bestemming van het saldo van baten en lasten is reeds in de jaarrekening verwerkt.

ACCOUNTANTSVERKLARING

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

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2008 van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf te Zoetermeer bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de winst-en-verliesrekening over 2008 met de toelichting gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

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. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen 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 keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, 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 als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf per 31 december 2008 en van het resultaat over 2008 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 het fonds, in overeenstemming met de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen.

Rotterdam, 18 juni 2009

Deloitte Accountants B.V.

was getekend: drs. M. van Luijk RA