

STICHTING OVERGANGSREGELING VERVROEGD  
UITTREDEN VOOR HET HORECABEDRIJF

**SOHOR**



**JAARVERSLAG 2009**

## **INHOUDSOPGAVE**

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

## Voorwoord

Het jaar 2009 is het tiende 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.

Voor werknemers die onvoldoende vroegpensioenen kunnen opbouwen, hebben organisaties van werknemers (FNV Horecabond en CNV Vakmensen (destijds CNV BedrijvenBond)) en werkgevers (Koninklijke 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 ogenschouw 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 Vakmensen 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 2005 en is vervolgens verlengd over de periode 1 juli 2005 tot en met 30 juni 2010. Vanaf 1 januari 2010 wordt geen bijdrage aan werkgevers en werknemers in rekening gebracht.

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.

De heer J. Spruijt is gedurende 2009 bestuurslid geweest namens De Unie. De heer A. Bruggeman (CNV Vakmensen) is ultimo 2009 toehoorder. In het oneven jaar 2009 vervult De Unie een bestuurszetel en benoemt een plaatsvervanger. In even jaren geldt dit voor CNV Vakmensen.

	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
<b>Kerngegevens</b>							
Aangesloten werkgevers in het jaar	31.054	28.734	29.922 <sup>1</sup>	31.247	33.413	35.791	36.228
Grondslag voor de bijdrageheffing (x € 1 miljard)	3,0	2,8	2,8	2,6	2,6	2,5	2,6
Bijdragepercentage t.o.v. de grondslag	1,40	1,40	1,40	1,40	1,40	1,00	1,00
Bijdrage verslagjaar (x € 1 miljoen) <i>(inclusief correcties oudere jaren)</i>	44,9	37,8	40,9	35,1	36,6	26,0	27,3
Aantal toegekende uitkeringen in verslagjaar <sup>2</sup>	116	197	154	280	180	445	381
Aantal beëindigde uitkeringen in verslagjaar <sup>2</sup>	439	404	366	338	281	316	254
Aantal lopende uitkeringen ultimo verslagjaar <sup>2</sup>	1.100	1.423	1.630	1.842	1.900	2.001	1.872
Totale uitkeringslast incl. sociale lasten <sup>2</sup> (x € miljoen)	19,7	25,9	30,9	33,6	37,6	39,0	36,8
Verplichting per einde jaar (x € miljoen)							
SUHOR-regeling oud (A) <sup>2</sup>	0,0	0,1	0,8	3,2	9,3	21,4	37,1
SOHOR-regeling oud (B)	3,7	11,7	27,1	50,2	73,0	96,7	76,1
SOHOR-regeling 2005-2010 (C)	17,1	32,0	26,1	24,8	11,2	-	-
	22,4	43,8	54,0	78,2	93,5	118,1	113,2

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

<sup>2</sup> 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	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
aantal toegekende uitkeringen	--	--	--	--	--	3	--	--	10
aantal beëindigde uitkeringen	10	28	134	233	196	246	213	247	227
aantal uitkeringen per einde jaar	0	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 leeftijdsterugstelling 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	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	0,0	0,1	0,8	3,2	9,3	21,4	37,2	55,1	78,7
totale uitkeringslast (x € miljoen)	0,1	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. Met ingang van 1 januari 2010 zijn geen uitkeringsgerechtigden meer opgenomen.

Tabel 1.3: aanpassing uitkeringen (A)

Aanpassing per	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 januari	n.v.t.	2,78%	1%	2,25%	--	--	--	3,25%	--	3,75% <sup>1</sup>

<sup>1</sup> ingaande per 1 juli 2001

## 2. Overgangsregeling 2000-2004 (regeling B)

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 2009 was er sprake van 677 uitkeringsgerechtigden. In het verslagjaar zijn 0 uitkeringen toegekend en zijn 357 uitkeringen beëindigd zodat er ultimo het verslagjaar sprake is van 320 uitkeringsgerechtigden.

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

Omschrijving parameter	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
aantal toegekende uitkeringen	-	-	-	1	32	442	381	208	376
aantal beëindigde uitkeringen	357	346	224	104	82	70	41	20	6
aantal uitkeringen per einde jaar	320	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 leeftijdsterugstelling 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	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
verplichting per einde jaar (x € miljoen)	3,7	11,7	27,1	50,2	73,0	96,7	76,1	50,4	44,0
totale uitkeringslast (x € miljoen)	8,1	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. Met ingang van 1 januari 2010 is een verhoging van 0,71% toegekend.

Tabel 2.3: aanpassing uitkeringen (B)

Aanpassing per	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 januari	0,71%	2,78%	1,00%	2,25%	--	--	--	3,25%	--	3,75% <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 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)*

Geboortjaar	Aantal ononderbroken dienstjaren	Aantal ononderbroken dienstmaanden voor seizoenmedewerkers	Normleeftijd	Uitkeringshoogte*	Eerste uittredingsjaar
< 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<sup>ste</sup> 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 diensttijd weliswaar wordt onderbroken, maar waarbij de daar tussenliggende tijd toch wordt meegeteld als diensttijd.

- *Onderbrekingen wegens ziekte*

Wanneer men ziek is en na twee jaar van ziekte in de WAO of IVA is ingestroomd dan wordt daarmee de referteperiode 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 diensttijd. 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 2009 zijn 116 uitkeringen toegekend. Er zijn 72 uitkeringen beëindigd.

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

<b>Omschrijving parameter</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
aantal toegekende uitkeringen	116	197	154	279	148
aantal beëindigde uitkeringen	72	30	8	1	3
aantal uitkeringen per einde jaar	780	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)*

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

*Tabel 3.5: verhogingen uitkeringen (C)*

<b>Aanpassing per</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
1 januari	0,71%	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. Per 1 januari 2010 zijn de uitkeringen verhoogd met 0,71%.

### **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 2009 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 portefeuille t.o.v normportefeuille 2009*

Beleggingscategorie	Werkelijk 2009	Norm 2009	Tactische marges t.o.v. norm
Obligaties euroblok/deposito's	93%	90%	-5% / +5%
Credits euroblok	0%	10%	-5% / +5%
Liquide middelen	7%	0%	-5% / +5%
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

De gelden die in 2009 beschikbaar kwamen, als gevolg van aflopende beleggingen, couponnen en netto premie inkomsten, zijn herbelegd in kortlopende liquide deposito's en de ABN Amro spaarrekening. In 2009 is, evenals in 2008, ervoor gekozen de uitvoering van het beleggingsbeleid zoveel mogelijk te richten op risicobeperking qua renterisico en tegenpartijrisico. Begin 2009 is een kortlopende FRN Rabobank verkocht en zijn langerlopende obligaties, NWB 2013 (€ 10 miljoen, effectief rendement 3,63%) en BNG 2013 (€ 11 miljoen, effectief rendement 3,65%), gekocht. Er werd verwacht dat de sterke daling van de korte rente vanaf het 4<sup>e</sup> kwartaal 2008 zich zou gaan voortzetten in 2009.

In 2009 lag de geldmarktrente die banken aan particulieren en relatief kleine institutionele beleggers als SOHOR bieden als gevolg van de kredietcrisis op een hoger niveau dan de kapitaalmarktrente. Wel is dit verschil geleidelijk aan kleiner geworden. Begin 2009 bestond het risico dat deze situatie zich zou normaliseren en dat kort beleggen weer duidelijk minder op zou leveren dan lang beleggen. Dit heeft zich in 2009 vooralsnog beperkt voorgedaan. 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 het vervolg van 2009 gekozen om de gelden aan te houden op korte termijn deposito's en spaarrekeningen. De rente die op deze deposito's wordt ontvangen, lag in 2009 beduidend hoger dan het rendement op vergelijkbare kortlopende staatsobligaties.

Vanaf 2009 zijn 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 Kas Bank. Aan het eind van 2008 heeft een verlaging van de rating van deze custody bank plaatsgevonden. In 2009 is bezien of dit aanleiding was tot maatregelen. Aangezien de financiële instellingen inclusief Kas Bank geleidelijk aan in

rustiger vaarwater waren gekomen en gezien de beperkte resterende looptijd, is besloten om het deposito tot einde van de looptijd aan te houden.

In november 2009 is de bewaarneming van de effecten omgezet van Kas Bank naar Bank of New York Mellon. Reden voor deze transitie is naast het kostenvoordeel een beter inzicht in de beleggingsportefeuille en betere rapportages waardoor een hoger niveau van beheersing (control) wordt bereikt.

### **Werkgevers**

In het verslagjaar is er sprake van 31.054 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.

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*

<b>Omschrijving parameter</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
grondslag bijdrageheffing in miljarden €	3,0	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	0,3
bijdragen in miljoenen euro	44,9	37,8	40,9	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. 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 2008 waren vijf geschillen in behandeling. Gedurende het jaar zijn elf geschillen ingediend. Eén geschil is ingetrokken. Vijf geschillen zijn ongegrond verklaard. Bij zes geschillen heeft de geschillenprocedure geleid tot aanpassing van het besluit waartegen het geschil is ingediend. In drie gevallen is het geschil niet-ontvankelijk verklaard vanwege termijnoverschrijding. Eind 2009 was nog één geschil in behandeling.

*Tabel 6: behandelde geschillen*

In behan- deling bij aanvang	Aantal ingediende geschillen	Aantal ingetrokken geschillen	Aantal ongegronde geschillen	Aantal aanpas- singen besluit	Aantal niet- ontvanke- lijk	In behande- ling ultimo jaar
5	11	1	5	6	3	1

### **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.

Per 1 januari 2010 zijn de uitkeringen aangepast met 0,71%. Hiervoor was geen geld gereserveerd en betrokken uitkeringsgerechtigden kunnen voor de toekomst geen rechten hieraan ontlenen.

## Jaarrekening

### Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

(in € 1.000)

	31-12-2009	31-12-2008
<b>ACTIVA</b>		
<b>Beleggingen (1)</b>		
Obligaties	70.506	69.002
<b>Kortlopende vorderingen (2)</b>		
Te ontvangen bijdragen	11.821	8.992
Overige vorderingen	<u>1.192</u>	<u>632</u>
	13.013	9.624
<b>Liquide middelen</b>		
Bank	9.097	3.984
Deposito	<u>44.350</u>	<u>26.400</u>
	53.447	30.384
<b>Totaal</b>	<b><u>136.966</u></b>	<b><u>109.010</u></b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Reserves (3)</b>		
Algemene reserve	114.172	63.181
<b>Voorziening ingegane uitkeringen (4)</b>		
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR A	-	110
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR B	3.700	11.680
Voorziening ingegane uitkeringen SOHOR C	<u>17.125</u>	<u>31.968</u>
	20.825	43.758
<b>Kortlopende schulden (5)</b>		
Belastingen	468	594
Overige schulden	<u>1.501</u>	<u>1.477</u>
	1.969	2.071
<b>Totaal</b>	<b><u>136.966</u></b>	<b><u>109.010</u></b>

## Staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>BATEN</b>		
Bijdragen (6)	44.936	37.827
Directe beleggingsopbrengsten (7)	4.402	4.335
Indirecte beleggingsopbrengsten (8)	301	893
Andere baten (9)	23	155
<b>Totaal baten</b>	<u><b>49.662</b></u>	<u><b>43.210</b></u>
<b>LASTEN</b>		
Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (10)	-22.933	-10.283
Uitkeringen en sociale lasten (11)	19.736	25.877
Uitvoeringskosten (12)	1.588	1.653
Overige kosten (13)	37	35
Overige lasten (14)	243	916
<b>Totaal lasten</b>	<u><b>-1.329</b></u>	<u><b>18.198</b></u>
<b>Saldo boekjaar</b>	<u><u><b>50.991</b></u></u>	<u><u><b>25.012</b></u></u>

## Kasstroomoverzicht

(in € 1.000)

	2009	2008
<b>Kasstroom uit uitvoering van de regeling</b>		
Bijdragen	42.019	39.815
Uitkeringen	-19.878	-29.575
Uitvoeringskosten	-1.740	-1.494
Overige mutaties	23	2.707
	<u>20.424</u>	<u>11.453</u>
<b>Kasstroom uit beleggingen</b>		
Verkopen van beleggingen	19.957	26.044
Directe beleggingsopbrengsten	3.550	4.618
Aankopen van beleggingen	-20.868	-59.095
Overige mutaties	-	-
	<u>2.639</u>	<u>-28.433</u>
<b>Mutatie in liquide middelen</b>	<u>23.063</u>	<u>-16.980</u>
Saldo liquide middelen:		
primo boekjaar	30.384	47.364
ultimo boekjaar	<u>53.447</u>	<u>30.384</u>
<b>Mutatie in liquide middelen</b>	<u>23.063</u>	<u>-16.980</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 2009 onder de volgende aannames:

1. De neveninkomsten die verwerkt zijn in de uitkeringen van december 2009 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.

#### *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 indexatie per 1 januari 2010 van 0,71%. De gehanteerde intrestvoet is 2%. De sterftekansen zijn ontleend aan de sterftetafels Gehele Bevolking Mannen respectievelijk Vrouwen 1995-2000 met een leeftijdsterugstelling van twee jaren. 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.

	31-12-2009	31-12-2008
<b>ACTIVA</b>		
<b>Beleggingen (1)</b>		
Waarde obligaties aanvang boekjaar	68.194	34.250
Aankopen boekjaar	20.868	59.095
Verkopen boekjaar	-19.957	-26.044
Herwaardering boekjaar	301	893
Totaal vastrentende waarden	69.406	68.194
Lopende rente	1.100	808
Saldo ultimo boekjaar	<u>70.506</u>	<u>69.002</u>
<b>Kortlopende vorderingen (2)</b>		
<b><i>Te ontvangen bijdragen</i></b>		
<i>Te ontvangen bijdragen 2009</i>	11.998	-
Voorziening oninbare bijdrage 2009	-740	-
<i>Te ontvangen bijdragen 2008</i>	903	8.877
Voorziening oninbare bijdrage 2008	-451	-663
<i>Te ontvangen bijdragen 2007</i>	444	1.171
Voorziening oninbare bijdrage 2007	-333	-585
<i>Te ontvangen bijdragen 2006</i>	577	770
Voorziening oninbare bijdrage 2006	-577	-578
<i>Te ontvangen bijdragen 2005</i>	281	293
Voorziening oninbare bijdrage 2005	-281	-293
<i>Te ontvangen bijdragen 1999-2004</i>	340	360
Voorziening oninbare bijdrage 2004	-340	-360
Totaal te ontvangen bijdragen	<u>11.821</u>	<u>8.992</u>

## Vervolg toelichting op de balans per 31 december

### *Overige vorderingen*

Overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.192</u>	<u>632</u>
	<u>1.192</u>	<u>632</u>

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.

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.

## Vervolg toelichting op de balans per 31 december

(in € 1.000)

	31-12-2009	31-12-2008
<b>PASSIVA</b>		
<b>Reserves (3)</b>		
<i>Algemene reserve</i>		
Saldo aanvang boekjaar	63.181	38.169
Bij: Saldo boekjaar	<u>50.991</u>	<u>25.012</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>114.172</u></u>	<u><u>63.181</u></u>
<b>Voorziening voor ingegane uitkeringen (4)</b>		
<i>SOHOR A</i>		
Saldo aanvang boekjaar	110	809
Dotatie	<u>-110</u>	<u>-699</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>-</u></u>	<u><u>110</u></u>
<i>SOHOR B</i>		
Saldo aanvang boekjaar	11.680	27.067
Dotatie	<u>-7.980</u>	<u>-15.387</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>3.700</u></u>	<u><u>11.680</u></u>
<i>SOHOR C</i>		
Saldo aanvang boekjaar	31.968	26.165
Dotatie	<u>-14.843</u>	<u>5.803</u>
Saldo ultimo boekjaar	<u><u>17.125</u></u>	<u><u>31.968</u></u>

Het vermogen van SOHOR is ruim voldoende om alle verplichtingen in de komende jaren na te komen.

## Vervolg toelichting op de balans per 31 december

(in € 1.000)

	31-12-2009	31-12-2008
<b>Kortlopende schulden (5)</b>		
<i><b>Belastingen</b></i>		
Af te dragen loonheffing	<u>468</u>	<u>594</u>
	<u>468</u>	<u>594</u>
<i><b>Overige schulden</b></i>		
Rekening courant Pensioenfonds H&C	1.016	861
Pensioenpremie	209	253
Uitkeringen en sociale lasten	141	113
Crediteuren	89	1
Overige schulden	<u>46</u>	<u>249</u>
	<u>1.501</u>	<u>1.477</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 Schouwbουργdirecteuren (VSCD) heeft tot gevolg dat er mogelijk additionele verplichtingen ontstaan. Deze is echter nog niet betrouwbaar in te schatten.

Het bestuur heeft besloten 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).

## Toelichting op de staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	2009	2008
<b>BATEN</b>		
<b>Bijdragen (6)</b>		
Bijdragen verslagjaar	42.541	39.098
Bijdragen oude jaren	<u>2.395</u>	<u>-1.271</u>
	<u>44.936</u>	<u>37.827</u>
<b>Directe beleggingsopbrengsten (7)</b>		
Opbrengst obligaties	2.728	2.716
Opbrengst liquiditeiten	<u>1.674</u>	<u>1.619</u>
	<u>4.402</u>	<u>4.335</u>
<b>Indirecte beleggingsopbrengsten (8)</b>		
Koersresultaat obligaties	<u>301</u>	<u>893</u>
	<u>301</u>	<u>893</u>
<b>Andere baten (9)</b>		
Incasso- en boeteopbrengsten	<u>23</u>	<u>155</u>
	<u>23</u>	<u>155</u>

## Vervolg toelichting op de staat van baten en lasten

(in € 1.000)

	2009	2008
<b>LASTEN</b>		
<b>Dotatie aan voorziening ingegane uitkeringen (10)</b>		
SOHOR A	-110	-699
SOHOR B	-7.980	-15.387
SOHOR C	-14.843	5.803
	<u>-22.933</u>	<u>-10.283</u>
<b>Uitkeringen en sociale lasten (11)</b>		
Bruto uitkeringen	18.280	23.733
Pensioenpremies	953	1.290
Sociale lasten	503	854
	<u>19.736</u>	<u>25.877</u>
<b>Uitvoeringskosten (12)</b>		
Deelnemersadministratie	945	961
Werkgeversadministratie	500	542
Secretariaatskosten	143	150
	<u>1.588</u>	<u>1.653</u>

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

	2009	2008
<b>Overige kosten (13)</b>		
Bestuurskosten	8	7
Accountantskosten	10	10
Overige kosten vermogensbeheer	4	1
Advieskosten (juridische bijstand)	8	8
Kosten communicatie	2	4
Diverse kosten	5	5
	<u>37</u>	<u>35</u>

Onder de bestuurskosten is voor een bedrag van € 7.959 aan betaalde vacatiegelden voor bestuursleden opgenomen (2008: € 6.804).

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.

<b>Overige lasten (14)</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<i>Toevoeging aan de voorziening oninbare bijdragen</i>		
Toevoeging verslagjaar	740	663
Toevoeging / vrijval (-) oude jaren	<u>-497</u>	<u>253</u>
	<u>243</u>	<u>916</u>

Het bestuur van Stichting Overgangsregeling vervroegd uittreden voor het Horecabedrijf heeft de jaarrekening over 2009 vastgesteld te Zoetermeer op 20 mei 2010, welke jaarrekening is ondertekend op 17 juni 2010.

M.J.M. Markus,  
werkgeversvoorzitter

E.P. de Vries,  
werknemersvoorzitter

## **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 2009 batig saldo van baten en lasten ad € 50.991.000 is reeds in de jaarrekening verwerkt.

## ACCOUNTANTSVERKLARING

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

### Accountantsverklaring

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2009 van Stichting Overgangsregeling vervoegd uittreden voor het Horecabedrijf te Zoetermeer bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de winst-en-verliesrekening over 2009 met de toelichting gecontroleerd.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die de reserves en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen. 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 reserves 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 vervoegd uittreden voor het Horecabedrijf per 31 december 2009 en van het resultaat over 2009 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, 17 juni 2010

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. M. van Luijk RA