



Besluit van de Minister van Economische Zaken van 10 juli 2015, houdende vaststelling van de rekening der inkomsten en uitgaven over het jaar 2014 van het voormalige Bedrijfschap Horeca en Catering

De Minister van Economische Zaken,

Gelet op artikel XLIII van de Wet opheffing bedrijfslichamen en de accountantsverklaring d.d. 26 juni 2015;

Besluit:

Artikel 1

De rekening der inkomsten en uitgaven over het jaar 2014 van het voormalige Bedrijfschap Horeca en Catering wordt vastgesteld.

Artikel 2

De rekening der inkomsten en uitgaven alsmede de controleverklaring van de accountant worden gedurende 6 weken na de datum van inwerkingtreding van dit besluit ter inzage gelegd op het Ministerie van Economische Zaken, Bezuidenhoutseweg 73, 2594 AC Den Haag.

Artikel 3

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na die waarop het is bekendgemaakt.

Artikel 4

Dit besluit wordt bekendgemaakt door plaatsing in de Staatscourant.

*De Minister van Economische Zaken,
H.G.J. Kamp*

Tegen dit besluit kan degene wiens belang daarbij rechtstreeks is betrokken, binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij de Minister van Economische Zaken, (Ministerie van Economische Zaken, Rijksdienst voor Ondernemend Nederland, Afdeling Juridische Zaken, Postbus 40219, 8004 DE Zwolle).



BIJLAGE 1

BOEDELBESCHRIJVING

Met de inwerkingtreding van de Wet opheffing bedrijfslichamen per 1 januari 2015 is de Minister van Economische Zaken verantwoordelijk voor de vereffening van de vermogens van de product- en bedrijfsschappen.

Overeenkomstig Artikel XLIV van de Wet opheffing bedrijfslichamen dient een boedelbeschrijving te worden opgesteld, ter inzage te worden gelegd op het Ministerie van Economische Zaken en mededeling van de ter inzage legging te worden gedaan in de Staatscourant.

Het vermogen, de bezittingen en de schulden (i.e. de boedel) van het Bedrijfsschap Horeca en Catering op 1 januari 2015 is, overeenkomstig de vastgestelde jaarrekening 2014, als volgt:

Activa	01-01-2015	Passiva	01-01-2015
	(in € 1.000)		(in € 1.000)
Vaste activa		Eigen Vermogen	
– Materiële vaste activa	1.000	– Algemene reserve	252
Vlottende activa		Voorzieningen	
– Vorderingen heffingen	142	– Sociaal plan	5.642
– Overige vorderingen	12	– Vereffening	250
– Overlopende activa	116		
– Liquide middelen	5.098	Vlottende passiva	
		– Kortlopende schulden	125
		– Belastingen	32
		– Overlopende passiva	67
Totaal	6.368	Totaal	6.368

Na 1 januari 2015 hebben zich, voor zover de vereffenaar bekend, geen belangrijke financiële gebeurtenissen voorgedaan die tot aanpassing van de hiervoor staande boedelbeschrijving van het Bedrijfsschap Horeca en Catering zouden moeten leiden.

Overige voor de boedel van belang zijnde aspecten

De advocaat van De Coöperatie Horeca heeft begin 2015 bij de Vereffenings-organisatie PBO een claim aangekondigd in het geval het ICT-product 'Mijn Horeca' van het bedrijfsschap Horeca en Catering, niet aan De Coöperatie Horeca wordt overgedragen. Daarbij heeft de advocaat gemeld dat indien 'Mijn Horeca' niet wordt overgedragen de claim in verband met reeds door de Coöperatie Horeca gemaakte kosten c.q. geleden schade op tenminste € 250.000 wordt gesteld. Het ministerie van Economische Zaken beraadt zich thans op de door de advocaat in dit dossier aangedragen argumentatie. Er zijn, voor zover bij de vereffenaar bekend, geen andere voor de boedel van belang zijnde aspecten.



BIJLAGE 2



bedrijfschap Horeca en Catering

JAARREKENING 2014

bedrijfschap Horeca en Catering

Vereffeningorganisatie PBO
Louis Braillelaan 80
2719 EK Zoetermeer
24 juni 2015



 PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden



INHOUDSOPGAVE

Omschrijving Blz

INLEIDING 3

1. ALGEMENE TOELICHTING 4

2. REKENING VAN BATEN EN LASTEN
Jaar 2014 8

3. TOELICHTING OP DE REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2014
3.1. Overzicht van baten en lasten 2014 9
3.2. Toelichting baten 11
3.3. Toelichting lasten 16

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2014 31

5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2014 32

CONTROLEVERKLARING 39

INLEIDING

Voor u ligt de jaarrekening 2014 van het bedrijf Horeca en Catering (hierna: BHC). Deze jaarrekening dient ertoe om inzicht te verschaffen in de financiële huishouding van BHC aan partijen zoals de dragende organisaties van het bedrijfslichaam, belangengroeperingen, voormalige bedrijfsgenoten, het ministerie van Economische Zaken (EZ) en de Tweede Kamer. Met deze jaarrekening eindigt de financiële afwikkeling echter niet. Dit krijgt zijn beslag bij de vereffening van de vermogensbestanddelen van BHC.

Opheffing bedrijfslichamen

Met de inwerkingtreding van de Wet opheffing bedrijfslichamen (Wob) per 1 januari 2015 is BHC opgeheven. Op grond van de Wob is de minister van Economische Zaken (EZ) vereffenaar van de vermogensbestanddelen van de voormalige bedrijfslichamen en neemt hij een besluit over het al dan niet vaststellen van de jaarrekeningen 2014 van de bedrijfslichamen (Wob, artikel XLIII). Vaststelling van de jaarrekening 2014 strekt conform de Wob tot décharge van het Dagelijks Bestuur van het voormalige BHC voor het jaar 2014. Indien de minister van EZ een jaarrekening 2014 niet vaststelt, ontvangt het Dagelijks Bestuur van het betreffende bedrijfslichaam geen décharge en blijft het Dagelijks Bestuur integraal verantwoordelijk voor de in 2014 gevoerde financiële huishouding.

Jaarrekening 2014

Gezien de opheffing van de bedrijfslichamen per 1 januari 2015 is de jaarrekening 2014 opgesteld uitgaande van liquidatie van het geheel der werkzaamheden van het bedrijfslichaam. Het geeft zo inzicht het financiële reilen en zeilen in het laatste jaar van het bestaan het bedrijfslichaam. Het is daarmee tevens de in artikel XLIV van de Wob bedoelde boedelbeschrijving. Het verantwoordingsregime ten aanzien van de bedrijfslichamen volgt het baten/lastenstelsel, zoals dat op grond van de Vfb 2011 voor de bedrijfslichamen gold.

De jaarrekening 2014 is opgesteld door de Vereffeningorganisatie PBO (VO PBO) van het ministerie van Economische Zaken. Dit is gedaan op basis van gegevens uit de financiële administratie van het bedrijfslichaam. Hierbij zij vermeld dat de verantwoordelijkheid van de VO PBO zich niet uitstrekt tot de verworven inkomsten, gedane uitgaven en het gevoerde beleid in 2014 van het bedrijfslichaam. Op basis van de Wet op de bedrijfsorganisatie (Wob) was het bestuur van BHC hiervoor in 2014 verantwoordelijk. Gezien de vereffening van de vermogens van de bedrijfslichamen door de VO PBO met ingang van 1 januari 2015, zoals ten aanzien van de afwikkeling van financiële verplichtingen, is de VO PBO uiteraard wel verantwoordelijk voor mutaties in vermogensbestanddelen van de bedrijfslichamen na deze datum. Bijvoorbeeld wat betreft noodzakelijke herberekeningen en nadere inschattingen van onder de verantwoordelijkheid van de bedrijfslichamen getroffen voorzieningen. De VO PBO heeft gelet op de verantwoordelijkheden van het bedrijfslichaam voor het in 2014 gevoerde beleid, met inachtneming van mutaties in de financiën van de bedrijfslichamen na 1 januari 2015,

volstaan met louter verschaffen van inzicht in de inkomsten en uitgaven van BHC, de stand van de activa en passiva en de niet uit de balans blijvende verplichtingen.

In 2014 heeft BHC de financiële afwikkeling van het bedrijfslichaam ter hand genomen. De financiële afwikkeling betrof onder meer de uitvoering van het sociaal plan, het beëindigen van contracten, de verkoop van activa zoals het pand, de overdracht van middelen, subsidieverstrekking ten behoeve van na 1 januari 2015 af te ronden projecten en activiteiten en het treffen van voorzieningen in het licht van claims.

De vermogensbestanddelen van BHC bestonden ultimo 2014 uit, afgerond, € 6.368.000 aan activa, had € 252.000 aan reserves, € 5.892.000 aan voorzieningen en € 224.000 aan vlottende passiva.

Eisen ten aanzien van de jaarrekening 2014

Ten aanzien van de financiële stukken van de bedrijfslichamen was de Sociaal-Economische Raad (SER) op grond van de Wet op de bedrijfsorganisatie (Wbo) bevoegd om bij verordening regels te stellen aan de financiële stukken van de bedrijfslichamen.¹ Deze regels heeft de SER vastgelegd in de Verordening financiën bedrijfslichamen 2011 (Vfb 2011). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is aangesloten bij de regels van deze verordening. De indeling van de jaarrekening 2014 volgt dan ook de indeling van de begroting 2014.

Daarnaast is bij het opstellen van de jaarrekening 2014 rekening gehouden met de Leidraad afbouw of opheffing product- en bedrijfsschappen van de SER, alsmede Beleidsregel 7 "Begrotingen bedrijfslichamen in verband met opheffing" van het Besluit beleidsregels toezicht van de SER.

De onafhankelijk accountant van het voormalige BHC heeft bij zijn controle van de (totstandkoming van de) jaarrekening, net zoals tijdens het bestaan van de bedrijfslichamen, de vereisten van de Vfb 2011 betrokken. Naast de Leidraad afbouw of opheffing product- en bedrijfsschappen en Beleidsregel 7 van het Besluit beleidsregels toezicht zijn tevens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en de protocollen van de beroepsgroep zelf, zoals NV COS, alsmede de paragrafen 4.1 en 4.2 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) betrokken bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden.

¹ Wbo, artikelen 122 en 125.

**Toezicht 2014**

In 2014 hebben de bedrijfslichamen de jaarrekeningen 2013 opgesteld, alsmede herziene begrotingen en toelichtingen daarop. Tevens hebben de bedrijfslichamen in het najaar van 2014 op verzoek van het ministerie van EZ en de Toezichtkamer van de SER tussentijdse financiële verantwoordingen opgesteld en overgelegd.²

De Toezichtkamer van de SER heeft deze financiële stukken beoordeeld en heeft de begroting 2014 goedgekeurd. De toezichtbevindingen 2014, zoals ten aanzien van de financiële stukken alsmede ten aanzien van door het bedrijfslichaam overgedragen middelen, heeft de Toezichtkamer van de SER ter beschikking gesteld van het ministerie van EZ. Deze toezichtbevindingen zijn betrokken bij het vaststellen van de jaarrekening 2014 van BHC.

² Onafhankelijke commissie van de SER, bestaande uit kroonleden, die binnen de SER belast was met het toezicht op de bedrijfslichamen.

1 ALGEMENE TOELICHTING

De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn ontleend aan de Verordening begroting 2014, zoals door het bestuur vastgesteld op 20 november 2013. De Toezichtkamer van de Sociaal-Economische Raad (SER) heeft de Verordening begroting 2014 goedgekeurd bij besluit van 20 december 2013. Het bestuur heeft op 8 oktober 2014 weliswaar een herziene begroting 2014 opgesteld, maar de Toezichtkamer van de SER heeft in 2014 het besluitvormingproces over deze herziene begroting niet afgerond. Dit heeft onder meer als consequentie dat op grond van de Wbo de herziene begroting 2014 niet rechtsgeldig is. De begroting 2014 is dit wel. Vandaar dat de gerealiseerde baten en lasten in 2014 gesteld zijn tegenover de in de begroting 2014 opgenomen bedragen.

Grondslagen van waardering en bepaling van resultaat

Discontinuïteit

Het bedrijf is per 1 januari 2015 opgeheven. In verband met deze omstandigheden is er geen sprake van continuïteit. De jaarrekening 2014 is daarom opgesteld uitgaande van liquidatie van het geheel der werkzaamheden van de organisatie. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn daarmee ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. Want de jaarrekening 2013 is opgesteld uitgaande van liquidatie van het geheel der werkzaamheden van de rechtspersoon. In verband met de aan de orde zijnde discontinuïteit is in 2013 de reorganisatievoorziening gevormd en heeft een afwaardering van het pand plaatsgevonden. In 2014 heeft, gezien de marktsituatie, een verdere afwaardering van het pand plaatsgevonden.

Waarderingsgrondslagen

- *Materiële vaste activa*

De waardering van de materiële vaste activa is op liquidatiebasis. Alle activa zijn afgewaardeerd tot de te verwachten directe opbrengstwaarde per 31 december 2014.

- *Financiële vaste activa*

De verleende huurkorting, was gewaardeerd op nominale waarde. De nog resterende geactiveerde korting is in 2014 geheel ten laste van het resultaat gebracht.

- *Vorderingen*

De vorderingen zijn gewaardeerd op nominale waarde. Zo nodig is rekening gehouden met een voorziening wegens mogelijke oninbaarheid.

- *Voorzieningen*

Voorzieningen zijn gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde tegen de beste schatting van de bedragen die nodig zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

- *Overige schulden*

De schulden zijn gewaardeerd tegen (de beste schatting van) de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende posten contractueel af te wikkelen. Dit is veelal de nominale waarde van de te betalen bedragen.

- *Resultaatbepaling*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de heffingen en de geleverde prestaties, en de kosten en andere lasten over het jaar. De kosten zijn gebaseerd op historische kosten en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De voor 2015 en volgende jaren geschatte kosten van de vereffening zijn voor het begrote bedrag ten laste van het resultaat 2014 gebracht.

Pensioenregeling/voorziening

BHC had een pensioenregeling waarop de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing waren en waarvoor op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan het pensioenfonds zijn betaald. Met ingang van 1 januari 2011 zijn de pensioenen ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De premies zijn verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd waren. Alle premies betreffende 2014 zijn in 2014 voldaan.



Rekening van baten en lasten 2014

2. Rekening van baten en lasten

Jaar 2014	Totaal generaal	Algemene heffing	Bestemmings heffing NHC	Bestemmings heffing Subsidies
	€	€	€	€
Baten				
1. Algemene Heffing	6.833.527	6.833.527	0	0
2. Bestemmingsheffing Nederlandse Hotelclassificatie (NHC)	325.645	0	325.645	0
3. Bestemmingsheffing Subsidies	425.563	0	0	425.563
4. Rente	40.390	40.390	0	0
5. Niet bestede subsidies	58.632	0	0	58.632
6. Overige baten	336.257	336.257	0	0
totaal van de baten	8.020.014	7.210.174	325.645	484.195
Lasten				
1. Voorzitter / Personeelskosten	1.176.536	1.080.351	96.185	0
2. Reis-, verblijf- en repres.kosten	53.090	41.916	11.174	0
3. Huisvestingskosten	586.956	563.465	23.491	0
4. Bureaukosten	225.389	206.963	18.426	0
5. Vergaderkosten	61.629	60.589	1.040	0
6. Subsidies/ingekochte diensten tbv sector				
a) Subsidies	1.526.796	525.000	0	1.001.796
b) Ingekochte diensten tbv sector	2.369.168	2.160.792	208.376	0
7. Ingekochte diensten tbv schap	438.319	438.319	0	0
8. Overige lasten	503.205	503.205	0	0
totaal van de lasten	6.941.088	5.580.600	358.692	1.001.796
Saldo	1.078.926	1.629.574	-33.047	-517.601
Algemene reserve 01/01	-1.897.749	-1.897.749	0	0
Algemene reserve 31/12	251.888	-268.175	23.785	496.278
Bestemmingsreserve NHC 01/01	56.832		56.832	
Bestemmingsreserve NHC 31/12	0		0	
Bestemmingsreserve Subsidies 01/01	1.013.879			1.013.879
Bestemmingsreserve Subsidies 31/12	0			0



Toelichting op de rekening van baten en lasten 2014

3. TOELICHTING OP DE REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2014

3.1 Recapitulatiestaat en vermogenspositie.

In onderstaand overzicht zijn de baten en lasten over 2014 in vergelijking met de begroting 2014 en de rekening over 2013 weergegeven.

Recapitulatiestaat met vergelijkende cijfers	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
Baten			
1. Heffingen	6.833.527	5.317.400	5.080.675
2. Bestemmingsheffing Nederlandse Hotelclassificatie	325.645	306.000	373.266
3. Bestemmingsheffing Subsidies	425.563	0	7.838.898
4. Rente	40.390	60.000	54.821
5. Niet bestede subsidies	58.632	0	1.639.414
6. Overige baten	336.257	972.300	258.154
totaal van de baten	8.020.014	6.655.700	15.245.228
Lasten			
1. Voorzitter / Personeelskosten	1.176.536	1.123.900	8.459.696
2. Reis-, verblijf- en repres.kosten	53.090	46.000	61.742
3. Huisvestingskosten	586.956	299.500	1.491.319
4. Bureaukosten	225.389	219.600	187.421
5. Vergaderkosten	61.629	26.000	32.766
6. Subsidies/Ingekochte diensten tbv sector			
a) Subsidies	1.526.796	1.013.800	7.871.072
b) Ingekochte diensten tbv sector	2.369.168	1.517.900	3.065.796
7. Ingekochte diensten tbv schap	438.319	406.000	394.152
8. Overige lasten	503.205	500.000	436.854
totaal van de lasten	6.941.088	5.152.700	22.000.818
Saldo	1.078.926	1.503.000	-6.755.590

3.2 Vermogenspositie

Bestemmingsheffingen - Afbouwplan bedrijfsschap Horeca

In april 2013 heeft het bestuur besloten dat voor het jaar 2014 geen bestemmingsheffing subsidies meer zal worden opgelegd. In juni 2013 heeft het bestuur besloten om de reserves die op dat moment bekend waren, stand per ultimo 2012, beschikbaar te stellen voor frictiekosten. In 2014 is dit gerealiseerd en afgewikkeld.

In het afbouwplan is een apart hoofdstuk opgenomen over subsidies. Daarin is aangegeven dat vrijvallen die ontstaan worden toegevoegd aan de algemene reserve. In 2014 zijn de rest saldi van de bestemmingsreserves toegevoegd aan de algemene reserve, waardoor de bestemmingsreserves op nul uitkomen.

De verdeling is als volgt:

	Algemene reserve	Bestemmings- reserve Nederlandse Hotelclassificatie	Bestemmings- reserve Subsidies	Totaal eigen vermogen
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014	-1.897.749	56.832	1.013.879	-827.038
Bij: saldo 2014	1.629.574	0	0	1.629.574
Af: saldo Ned.Hotelclass. 2014	0	-33.047	0	-33.047
Afwikkeling naar algemene reserve	23.785	-23.785	0	0
Af: saldo Best.heffing Subs.2014	0	0	-517.601	-517.601
Afwikkeling naar algemene reserve	496.278		-496.278	0
	<u>2.149.637</u>	<u>-56.832</u>	<u>-1.013.879</u>	<u>1.078.926</u>
Stand per 31 december 2014	251.888	0	0	251.888

Ultimo 2014 resulteert een positief eigen vermogen.

3.2 Toelichting baten

De heffingen waren geregeld in de "Heffingsverordening bedrijfsschap Horeca en Catering 2014", en de "Verordening bestemmingsheffing hotelclassificatie Bedrijfsschap Horeca en Catering 2014". De heffingsverordeningen zijn door het bestuur vastgesteld op 12 maart 2014 en door de Toezichtkamer van de SER goedgekeurd bij besluiten van 18 maart 2014.

De algemene heffing en de bestemmingsheffing subsidies bestonden uit een basis- en loonsomheffing. De grondslag voor de loonsomheffing vormde het voor de premieheffing ingevolge de Werkloosheidswet als loon van de werknemers aan te merken bedrag voor aftrek van de franchise. Het tarief van de basisheffing bedroeg: € 30 (2013: € 23). Het tarief van de loonsomheffing was gekoppeld aan een klimmende "loonsomtariiefschaal" en liep op van € 0 (2013: € 0) voor tariefschaal 1 tot maximaal € 1.625 voor tariefschaal 8 (2013: € 1.350). Voor de indeling in loonsomgroepen in 2014 is gebruik gemaakt van de indeling zoals die bij het opleggen van de heffing 2013 is gebruikt. Hiervan is afgeweken indien in 2014 een eigen opgave van de ondernemer is ontvangen. Indien een indeling in een loonsomgroep ontbreekt, is uitgegaan van schatting op basis van een vergelijking. De grondslag voor de bestemmingsheffing hotelclassificatie is het aantal logieseenheden.

De laatste maanden van 2014 is het incassoproces geïntensiveerd. Hierdoor werd het mogelijk om bij de algemene heffing, maar ook bij de bestemmingsheffing NHC, het percentage aftrek wegens oninbaarheid neerwaarts bij te stellen van 6% naar 5%. Dit resulteerde in substantieel hogere heffingsbaten. Dit effect is ook te zien bij de heffingen vorige jaren, omdat het daar gaat over meerdere jaren.

3.2.1 Algemene Heffing

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
De opbrengst aan heffingen kan als volgt worden gespecificeerd:	€	€	€
Basis- en loonsomheffing (bruto)	8.537.060	7.343.000	6.717.037
Aftrek wegens oninbaarheid (5%)	-426.900	-440.600	-403.000
Basis- en loonsomheffing	8.110.160	6.902.400	6.314.037
Vermindering wegens aftrekregelingen	-1.710.353	-1.585.000	-1.446.428
	6.399.807	5.317.400	4.867.609
Heffingen vorige jaren	357.842	p.m.	123.933
	6.757.649	5.317.400	4.991.542
Boete- en incassokosten	75.878	p.m.	89.133
	6.833.527	5.317.400	5.080.675

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
<i>Vermindering wegens aftrekregelingen</i>			
a. Schilthuis korting	-1.521.983	-1.460.000	-1.281.913
b. Korting wegens samenloop heffing	0	0	-34.358
c. Starterkorting	-188.370	-125.000	-130.157
	<u>-1.710.353</u>	<u>-1.585.000</u>	<u>-1.446.428</u>

- ad a De schilthuis korting betreft de reductie op de heffing aan georganiseerde ondernemers wegens contributie aan werkgeversorganisaties. Het kortingspercentage bedraagt 30%.
- ad b De korting wegens samenloop heffing betrof de reductie op de basisheffing van bedrijven die zowel bij het bedrijf Horeca en Catering als bij het hoofdbedrijf Detailhandel / hoofdbedrijf Ambachten stonden ingeschreven. De korting is per 2014 vervallen.
- ad c De starterkorting betreft de in 2014 aan startende ondernemingen (inclusief overnames en wijziging rechtsvorm) toegekende aftrek op de basisheffing ad € 30,-

Heffingen vorige jaren

De heffingen vorige jaren betreffen de opbrengsten uit naheffingen en/of (negatieve) correcties op de heffingen 2013 en oudere jaren. Uit heffingen vorige jaren is een totaalopbrengst van per saldo ca € 359.000 gerealiseerd.

Boete- en incassokosten

De opbrengst uit boete- en incassokosten zijn in vergelijking met 2013 enigszins lager uitgekomen.

3.2.2 Bestemmingsheffing Nederlandse Hotelclassificatie (NHC)

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
De opbrengst aan heffingen kan als volgt worden gespecificeerd:			
Bestemmingsheffing (bruto)	326.872	320.000	375.468
Aftrek wegens oninbaarheid (5%)	-16.300	-19.200	-22.500
	<u>310.572</u>	<u>300.800</u>	<u>352.968</u>
Bestemmingsheffing	15.073	p.m.	2.098
Bestemmingsheffing vorige jaren			
	<u>325.645</u>	<u>300.800</u>	<u>355.066</u>
Toeslag bestemmingsheffing (Mystery checks)	0	5.200	18.200
	<u>325.645</u>	<u>306.000</u>	<u>373.266</u>

Mystery checks categorie 5 sterren

Met een toeslag op de bestemmingsheffing werden mystery checks bij ondernemers in rekening gebracht.

In 2014 hebben geen "mystery checks" meer plaatsgevonden. De geplande mystery checks zijn opgeschort in verband met een eventuele overgang naar de Europese Hotel Classificatie.

3.2.3 Bestemmingsheffing Subsidies

De opbrengst aan heffingen is als volgt:

Basis- en loonsomheffing (bruto)
Aftrek wegens oninbaarheid (6%)

Bestemmingsheffing
Vermindering wegens aftrekregelingen

Heffingen vorige jaren

Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
€	€	€
0	0	8.231.551
0	0	-493.900
0	0	7.737.651
0	0	-147.071
0	0	7.590.580
425.563	p.m.	248.318
425.563	0	7.838.898

Sinds 2011 werden de te verstrekken subsidies voor activiteiten in het kader van het collectief arbeidsmarkt- en scholingsbeleid, gefinancierd met een bestemmingsheffing. Deze activiteiten zijn in 2013 voor het laatst uitgevoerd. In 2014 is er derhalve geen bestemmingsheffing subsidies meer opgelegd. De opbrengst heffing oude jaren betreft de afrekening van naheffing en/of correcties op de heffing 2013 en ouder.

3.2.4 Rente

De opbrengst is als volgt:

Renteopbrengst
Kosten betalingsverkeer

Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
€	€	€
60.908	78.000	74.615
-20.518	-18.000	-19.794
40.390	60.000	54.821

De niet direct benodigde middelen werden aangehouden op een spaarrekening. De opbrengst komt ten opzichte van vorig jaar lager uit, m.n. omdat over langere tijd over een lager rentegevend saldo kon worden beschikt.

3.2.5 Niet bestede subsidies

Van de verleende subsidies in 2013 hebben in 2014 de definitieve subsidievestigingen plaatsgevonden.

Het verschil tussen de in eerste instantie toegekende subsidie en de later vastgestelde subsidie valt in het jaar daarop vrij. In de jaarrekening 2013 zijn bij wijze van uitzondering twee vrijvallen verantwoord van 2013.

Voor het SVH werd eind 2013 duidelijk dat op een substantieel deel van de subsidie geen aanspraak zou worden gemaakt. Voor het HVP gold dat de lopende activiteiten ultimo 2013 geheel zijn herzien om de activiteiten in 2014 en administratie in 2014 aan een andere organisatie te kunnen overdragen. Zodoende werd ultimo 2013 duidelijk wat het beroep op de subsidie 2013 zou worden.

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
uit 2013			
- Stichting Vakbekwaamheid Horeca (SVH)	48.574	0	900.000
- BEM	7.491	0	0
- FNV	1.111	0	0
- Stichting Voorlichting Leerlingen (SVL)	805	0	0
- KENWERK	651	0	0
- Stichting HorecaVakPunt	0	0	198.306
uit 2012			
- Stichting HorecaVakPunt	0	0	359.268
- Stichting Vakbekwaamheid Horeca (SVH)	0	0	146.559
- KENWERK	0	0	24.623
- Stichting Voorlichting Leerlingen (SVL)	0	0	10.658
	58.632	0	1.639.414

3.2.6 Overige baten

De overige baten zijn als volgt te specificeren:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
Diverse baten			
- Opbrengst uit verhuur (1e, 2e en 3e verdieping)	132.746	167.300	169.324
- Hygienecode	29.067	5.000	79.134
- Gegevensverstrekking	8.188	p.m.	5.994
- Diversen	8.032	p.m.	3.701
Buitengewone baten			
- Overname activiteit Horeca Register	61.983	0	0
- Overname activiteit NHC	25.000	0	0
- Teruggaaf BTW promotionele activiteiten	71.241	0	0
- Opbrengst i.v.m. verkoop immaterieel actief	0	1.000.000	0
- Af: voorziening risico inbaarheid	0	-200.000	0
	336.257	972.300	258.154

Opbrengst uit verhuur

Het totaal van de opbrengst komt lager uit dan begroot, omdat in dit laatste begrotingsjaar de resterende huurkortingen in mindering zijn gebracht.

In 2011 is een huurkorting verleend die via de jaarrekeningen ten laste werden gebracht van de betreffende jaren van de huurperiode. Die periode loopt tot medio 2016. Door het opstellen van de cijfers op liquidatiegrondslagen zijn de geactiveerde kortingen over de periode na 2014, ten laste van 2014 gebracht.

Hygienecode

De opbrengst verkopen van hygienecode betreffen de periode tot 30 september. Per oktober is deze activiteit overgedragen aan Koninklijke Horeca Nederland.

Buitengewone baten

Dit betreft de opbrengsten van over te nemen activiteiten; het horecaregister en de NHC.

Daarnaast is een teruggave verzoek ingediend bij de belastingdienst voor de betaalde BTW voor de promotionele activiteit "Knallen in de horeca" uit het jaar 2012. De externe adviseur beroept zich op staand beleid bij de belastingdienst in vergelijkbare omstandigheden en beschouwt de claim kansrijk met een grote mate van waarschijnlijkheid.

3.3 Toelichting lasten

3.3.1 Voorzitter / Personeelskosten

1.1 Voorzitter

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
De vergoeding van de voorzitter is geregeld in de "Verordening Vergoeding Voorzitter 2013-2014.	27.060	27.100	27.060

De voorzitter genoot een vaste vergoeding van € 12.300,- per kalenderjaar voor elk dagdeel dat de voorzitter per week voor het bedrijf werkzaam is geweest. De voorzitter werd geacht gemiddeld ca 2,2 dagdeel per week voor het bedrijf Horeca en Catering werkzaam te zijn. De voorzitter heeft geen dienstbetrekking bij BHC. Naast deze vergoeding zijn geen andere vergoedingsregelingen van toepassing.

1.2 Salarissen en toeslagen etc.

De verdeling van de personele sterkte naar salarisschalen en FTE's, per 1/1 en 31/12 is als volgt:

Salarisschalen	1 januari 2014		31 december 2014	
	aantal	FTE's	aantal	FTE's
16	1	0,8	0	0,0 *
14	2	1,8	1	0,9
13	3	2,7	1	1,0
12	3	2,7	0	0,0
10, 11	7	6,0	4	3,7
7, 8, 9	6	4,9	1	1,0
5, 6	0	0,0	0	0,0
3, 4	3	1,3	0	0,0
	25	20,2	7	6,6

* De functie van secretaris/directeur is per 1 augustus op detachingsbasis ingevuld voor 0,5 FTE per week

Gegevens betreffende WNT

Met ingang van 1 januari 2013 geldt in verband met de bezoldiging van bestuurders, toezichthouders en andere topfunctionarissen binnen de publieke en semipublieke sector de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, beter bekend als de Wet Normering Topinkomens (WNT). Deze geeft aanwijzingen over de hoogte van de bezoldiging en over de openbaarmaking van de bezoldiging van deze functionarissen in genoemde sectoren. Onder de WNT geldt een publicatieverplichting in de jaarrekening. Voor het jaar 2014 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 230.474.

Bezoldigingsgegevens topfunctionarissen

Functie	Voorzitter	Secretaris / Directeur	Secretaris / Directeur
Naam	P.J. Biesheuvel	W. Spaijk	J. Jansen
Ingang dienstverband	1-6-2002	1-3-2009	1-8-2014
Einde dienstverband	31-12-2014	31-7-2014	31-12-2014
Omvang dienstverband	2,2 dagdl/week		
	0,22	0,84	0,5
Dienstbetrekking	nee	ja	nee
	honorarium	salaris	detachering
Beloning	27.060	101.695	30.000
Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	-	11.751	0
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Totaal bezoldiging	27.060	113.446 ¹	30.000
Toepasselijk WNT maximum	50.704	112.446	48.305

Uitkering wegens beëindiging dienstverband

Uitkering	-	58.333 ²	-
Uitkering sociaal plan	-	172.085 ³	-
Totaal uitkering wegens beëindiging dienstverband	-	230.418	-

¹ In verband met afwikkeling van het dienstverband na 7 maanden is de totale bezoldiging gekomen boven het van toepassing zijnde maximum. Derhalve is er sprake van een onverschuldigde betaling van € 1.000. De invordering van het teveel betaalde bedrag in 2014 aan W. Spaijk, wordt op korte termijn in werking gesteld.

² Toepasselijk WNT maximum € 63.000

³ Het Sociaal Plan Bedrijfschappen is voor de inwerkingtreding van de WNT per 1 januari 2013, door sociale partners overeengekomen (27-12-2012). Zodoende vallen afkoopsommen en wachtgeld- of RUBO-uitkeringen binnen de reikwijdte van het overgangsregime WNT. Dit houdt onder meer in dat niet behoeft te worden voldaan aan de WNT-norm voor de hoogte van de uitkering bij einde dienstverband van een topfunctionaris.

Vergelijkende cijfers 2013

	Voorzitter	Secretaris/Directeur
Naam	P.J. Biesheuvel	W. Spaijk
Ingang dienstverband	1-6-2002	1-3-2009
Einde dienstverband	-	-
Omvang dienstverband	2,2 dagdl/week	0,84
	honorarium	salaris
Beloning	27.060	127.738
Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	-	21.188
Belaste vaste en variabele onkosten verg	-	-
Uitkering wegens beëindiging dienstverband	-	-
	27.060	148.926
Toepasselijk WNT maximum	50.292	192.023

Salarissen en toeslagen

De post "salarissen en toeslagen etc." is als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
salarissen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering etc.	784.996	717.100	1.381.327
algemene toeslag 1,9%	15.774	13.600	27.108
structurele toeslag 1,25%	20.343	17.900	17.834
PBO-flex	20.562	3.000	24.257
reiskostenvergoeding woon- / werkverkeer	16.432	17.000	31.114
septemberuitkering (vh bonusspaarregeling)	10.650	6.400	13.631
vergoeding fietsregeling	1.053	1.000	1.146
vakantiedagenverplichting	-23.949	15.000	-1.450
detachingskosten	31.075	0	0
doorbelasten verzorgen adm. HorecaVakpunt	0	0	-13.987
	<u>876.936</u>	<u>791.000</u>	<u>1.480.980</u>
bij: loondoorbetaling arbeidsongeschikten	29.190	24.700	32.891
af: arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	-19.088	-15.300	-21.910
	<u>887.038</u>	<u>800.400</u>	<u>1.491.961</u>

Onder salarissen etc., zijn de kosten opgenomen voor zover medewerkers regulier in dienst waren.

De kosten tijdens de periode van boventalligheid komen ten laste van de voorziening sociaal plan.

Dat de kosten hoger liggen t.o.v. de herziene begroting is te verklaren doordat medewerkers langer regulier in dienst zijn/waren om zaken af te wikkelen of over te dragen.

Detachingskosten

Dit betreft de vergoeding op detachingsbasis, die betaald is door het bedrijf Horeca en Catering aan het Bossschap, voor de inzet van de secretaris/directeur van het Bossschap, als secretaris/directeur van het bedrijf Horeca en Catering voor de periode augustus tot en met december 2014 voor 0,5 FTE.

In de vergoeding is begrepen een bedrag van € 1.075 voor woon-werkverkeer.

1.3 Premies sociale verzekeringen

De premielast sociale verzekeringen is als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
sociale lasten	80.819	70.000	127.927
werkgeverspremie zorgverzekering	55.855	60.000	94.257
	136.674	130.000	222.184
af: ingehouden sociale lasten	-2.272	-1.800	-1.287
	134.402	128.200	220.897
premie ziekengeldverzekering loondoorbetaling bij ziekte	-3.192	10.000	11.573
	131.210	138.200	232.470

1.4 Pensioenpremies

De specificatie is als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
Pensioenpremie OP/NP (werkgever)	90.281	107.700	198.090
Premie AOP (werkgever)	2.388	2.600	4.187
Premie VUT/VPL (werkgever)	30.560	12.900	21.645
Premie AAOP (werkgever)	3.816	10.000	1.346
Overgangskosten PSB-ABP	0	0	-1.139
	127.045	133.200	224.129

De pensioenen van het personeel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

De ABP premie voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen bedraagt voor 2014 21,9% (2013 25,7%)

De werkgever betaalt 65% van deze premie en 35% is voor rekening van de werknemer (was: 70%/30%).

Behalve de pensioenpremie betaalt de werkgever ook Arbeids-Ongeschiktheidspremie (AO) en de zogenaamde premie VUT/VPL. Bij Loyalis is een Aanvullend Arbeids Ongeschiktheids Pensioen(AAOP) afgesloten, hetgeen collectief geregeld is binnen de PBO.

In de specificatie worden de werkgeverslasten per premie vermeld. De afdracht van de premies werkgever en werknemer vond maandelijks plaats.

1.5 Sociaal plan / reorganisatie

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
toevoeging aan voorziening sociaal plan 2013	246.797	0	6.500.000
vrijval uit reorganisatievoorziening 2006	-246.797	p.m.	-50.000
	0	0	6.450.000

Eind 2012 is het sociaal plan vastgesteld in verband met afbouw en uiteindelijke opheffing van het bedrijfsschap. In 2013 zijn inschattingen gemaakt ten aanzien van de mogelijke kosten hiervoor. Dit heeft zijn weerslag gekregen in de herziene begroting 2013, en later de jaarrekening 2013 waar een bedrag van € 6,5 mln is opgenomen voor de kosten van het sociaal plan.

1.6 Werkgelegenheidsfonds PBO-sector

Deze post betreft de werkgeversbijdrage aan de "Stichting Werkgelegenheidsfonds PBO-sector" ten behoeve van kinderopvang en stimulering werkgelegenheid. De bijdrage is in 2014 niet meer gegeven.

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
De bijdrage was:	0	0	2.881

1.7 Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
wervingskosten	0	0	543
opleidingen, cursussen etc.	560	0	10.430
personeelsactiviteiten	0	5.000	5.342
jubilea	3.462	5.800	542
bijdragen vakorganisaties	0	10.000	6.810
arbo-zorg	161	3.000	7.049
diversen	0	1.200	479
	4.183	25.000	31.195

2.3.2 Reis-, verblijf- en representatiekosten

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
2.1 Personeel	38.358	28.000	59.515
NHC	11.174	15.000	0
	49.532	43.000	59.515
2.2 Representatiekosten	3.558	3.000	2.227
	53.090	46.000	61.742

De reis-, verblijf- en representatiekosten komen lager uit ten opzichte van 2013 maar liggen hoger dan het niveau van de begroting. Hieronder vallen ook de reis- en verblijfkosten van de inspecties van de hotelclassificatie, welke zich vooral hebben geconcentreerd op de eerste drie kwartalen.

2.3.3 Huisvestingskosten

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
3.1 Onderhoud kantoorpand en terreinen	113.284	117.500	115.681
3.2 Voorziening groot onderhoud kantoorpand	-100.390	0	0
3.3 Afschrijving kantoorpand	92.409	88.800	88.837
3.4 Extra afschrijving kantoorpand	400.000	0	1.200.000
3.5 Energiekosten	53.396	63.200	59.769
3.6 Belastingen	21.883	22.200	16.007
3.7 Verzekering en bewaking kantoorpand	4.602	4.600	4.646
3.8 Overige huisvestingskosten	1.772	3.200	6.379
	586.956	299.500	1.491.319

ad 3.2 Gezien de verkoop van het kantoorpand begin van 2015 is de resterende voorziening groot onderhoud, ultimo 2014 vrijgevallen.

ad 3.4 In 2014 is het noodzakelijk gebleken, net als in 2013, een extra afwaardering op het kantoorpand toe te passen.

2.3.4 Bureaunkosten

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
4.1 Afschrijvingen materiele vaste activa	58.374	70.100	58.348
4.2 Onderhoud inventaris/inrichting	10.085	11.000	8.132
4.3 Onderhoud automatisering/internet	99.197	78.100	41.781
4.4 Assurantiepremies	9.245	8.100	9.566
4.5 Telefoon e.d./onderhoud telefooncentrale	23.495	21.600	24.864
4.6 Porti- en vrachtkosten	8.447	8.000	10.088
4.7 Drukwerk en handlingskosten	4.955	1.000	3.472
4.8 Kantoorbehoeften	2.057	1.000	1.502
4.9 Restauratieve voorzieningen	6.377	15.700	23.438
4.10 Overige bureaunkosten	3.157	5.000	6.230
	<u>225.389</u>	<u>219.600</u>	<u>187.421</u>

De afschrijvingen materiële vaste activa betreffen de, in het kader van de afbouw van het bedrijfsschap, afschrijving op computerapparatuur, software, inventaris etc., zodanig dat de boekwaarde ultimo 2014 op 'nihil' uitkomt.

De kosten onderhoud automatisering zijn hoger omdat in 2014 voorzieningen waren getroffen om de over te drage activiteiten in de 'cloud' te brengen. Gezien de ontwikkelingen in 2014 is dit teruggedraaid.

2.3.5 Vergaderkosten

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
5.1 Dagelijks bestuur	22.744	12.000	11.785
5.2 Bestuur	37.844	10.000	16.146
5.3 Overige commissies			
- Commissie Nederlandse Hotelclassificatie	1.041	2.000	1.594
- Commissie Subsidies	0	2.000	3.241
	<u>61.629</u>	<u>26.000</u>	<u>32.766</u>

De vergoedingen zijn geregeld in de "Verordening Vergoedingen Bestuurs- en Commissieleden 2013-2014".

De hogere kosten t.o.v. 2013 worden veroorzaakt door een verdubbeling van het aantal vergaderingen en bijeenkomsten, m.n. door de ontwikkelingen en problematiek bij de afbouw en overdracht van activiteiten.

2.3.6 Subsidies/ingekochte diensten tbv sector

Deze kostensoort betreft de lasten welke in directe relatie staan met de uitvoering van activiteiten.

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
a) Subsidies			
6.1 Subsidies			
- Friciekostensubsidies Arbeidsmarkt en Scholing		1.013.800	0
Stichting Vakbekwaamheid Horeca	585.000		
Stichting Voorlichting Leerlingen	36.500		
FNV	95.238		
KHN	55.838		
CNV	23.100		
Unie	20.000		
Horeca Vakpunt	108.000		
- Projectsubsidies			
- FNV Sociale dialoog	30.200		
- FNV Vernieuwing AIS	47.920		
- Overname activiteit Horeca Register	375.000	0	0
- Overname activiteit AIS / SVL	150.000	0	0
- Projectsubsidies Arbeidsmarkt en Scholing	0	0	7.571.072
- Exploitatiesubsidie Stichting BEM	0	0	300.000
Totaal Subsidies	1.526.796	1.013.800	7.871.072

b) Ingekochte diensten tbv sector

6.2 Kenniscentrum

Feiten en Cijfers

- Consument	0	0	52.139
- Rendement	0	0	-10.709
- Arbeid			
- Arbeidsmarkt informatiesystemen	10.019	10.000	38.148
- Arbeidsmarktanalyse	10.487	20.000	5.849
- Arbeidsveiligheid	0	0	5.058
- Horecaleven	5.906	0	7.628
- Overig			
- Presentatiesoftware	27.328	40.000	36.319
- Leges	0	0	16.940
- Ondernemingsdossier overheid (NTP- SBR)	79.325	80.000	54.148
- Ontwikkeling werknemersdossier	0	10.000	28.621

transport

133.065

160.000

234.141

pwc

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

(vervolg) Ingekochte diensten tbv sector

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
transport	133.065	160.000	234.141
- Modernisering registratiesysteem	88.869	64.900	806.350
- Voorbereiding Ondernemingsdossier Horeca			
- Bouw/uitwisseling van gegevens, taxonomien	276.780	275.000	82.698
- Externe adviezen (projectgroep)	29.096	0	48.056
Kenniscentrumhoreca.nl			
- Beheer en onderhoud	899	0	377
- Strategische ontwikkeling	0	0	290
Bedrijfsvergelijking	-3.534	0	10.648
Hygienecode	11.886	15.000	31.057
Horeca ABC	7.763	0	0
Stadsmonitor	9.978	0	0
Nederlandse Hotelclassificatie (NHC)	6.052	75.000	7.885
Mystery checks (NHC)	1.391	5.000	23.162
Classificatieregister online (NHC)	933	20.000	6.294
Overname classificatiesysteem	200.000	0	0
<i>subtotaal NHC</i>	<i>208.376</i>	<i>100.000</i>	<i>37.341</i>
Subtotaal kenniscentrum	763.178	614.900	1.250.958

(vervolg) Ingekochte diensten tbv sector

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
6.3 Mijn horeca			
- Beheerskosten Tools	582.306	750.000	1.435.589
- Bouw en implementatie	151.960	0	34.712
- Strategische ontwikkeling	453.049	0	2.759
- Relatie/communicatie	73.402	0	0
- Marketing	1.452	0	17.661
- Management overeenkomst	232.320	0	0
Subtotaal mijn horeca	1.494.489	750.000	1.490.721
6.4 Communicatie			
Redactie	0	100.000	0
Marketing	12.824	0	38.075
Ondernemersdagen-contacten	0	0	4.526
Beurzen			
- Beurzen	0	0	101.923
- Regionale activiteiten	0	0	7.989
Overige communicatiekosten	12.597	13.000	9.890
Subtotaal communicatie	25.421	113.000	162.403
6.5 Diverse projecten			
- Knallen in de horeca (afwikkeling)	0	0	56.029
- Ondernemers voor ondernemers (stadsmonitor)	0	0	35.645
- Horeca vakpunt	0	0	-1.388
Subtotaal diverse projecten	0	0	90.286
6.6 Ondersteuning Bestuur en registratie			
- Commissie bezwaar en beroep	1.496	5.000	2.219
- Registratie	66.562	35.000	69.209
- Communicatie overdracht activiteit	18.022	0	0
Subtotaal ondersteuning	86.080	40.000	71.428
Totaal ingekochte diensten tbv sector	2.369.168	1.517.900	3.065.796
Totaal Subsidies / ingekochte diensten tbv sector	3.895.964	2.531.700	10.936.868

Toelichting Subsidies en Ingekochte diensten tbv sector

In de Vfb 2011 (artikel 13, eerste lid) is wat betreft subsidies en ingekochte diensten ten behoeve van de sector de zogeheten 'PBO-toets' omschreven:

Een schap kan slechts overgaan tot het verstrekken van subsidie of het inkopen van diensten ten behoeve van de sector indien aan de volgende uitgangspunten is voldaan:

- a. het doel van de subsidie of de ingekochte dienst ten behoeve van de sector is herleidbaar tot de taken en bevoegdheden van het schap, bedoeld in artikel 71 van de Wbo en in zijn instellingsbesluit;
- b. het doel van de subsidie of de ingekochte dienst ten behoeve van de sector is niet of niet goed te bereiken door middel van financiering door privaatrechtelijke organisaties;
- c. het schap kan de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verleend of de dienst ten behoeve van de sector wordt ingekocht niet of niet goed zelf uitvoeren;
- d. de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verleend of de dienst ten behoeve van de sector wordt ingekocht komen in beginsel ten goede aan alle ondernemingen waarvoor het bedrijfslichaam is ingesteld, of die behoren tot een bepaalde branche of sector binnen zijn werkingssfeer, en de daarbij betrokken personen;
- e. er is voorzien in een tijdige evaluatie van de doelmatigheid en doeltreffendheid van de subsidie of de ingekochte dienst ten behoeve van de sector.

Uiteraard gold ook in 2014 dat de uitgaven van de schappen aan subsidies en ingekochte diensten ten behoeve van de sector aan deze voorwaarden dienden te voldoen. In zijn algemeenheid gold dat indien schappen middelen overdroegen aan private partijen deze middelen zoveel als mogelijk behoorden te worden besteed aan het doel/de doelgroep waarvoor het is bijeengebracht (uitgangspunt C van de Leidraad afbouw of opheffing product- en bedrijfsschappen van de SER). Dit had uiteraard ook betrekking op uitgaven die samenhangen met een overdracht van middelen naar private partijen via specifieke overeenkomsten.

Subsidies

Arbeidsmarkt en scholingsbeleid, projecten, overname activiteiten; € 1.526.796 (Begroot: € 1.013.800)

Voor de afbouw van de subsidierelaties is nog eenmaal een bedrag aan frictiekostensubsidies toegezegd.

Deze subsidies zijn verstrekt aan organisaties die activiteiten ontplooiden op het terrein van van arbeidsmarkt- en scholingsbeleid.

Verder zijn onder deze post twee bedragen opgenomen (niet begroot) voor over te nemen activiteiten.

Ingekochte diensten tbv sector

Ondernemingsdossier Overheid; € 79.325 (Begroot: € 80.000)

Het Ondernemingsdossier Overheid is een samenwerkingsproject van overheden, branches en ondernemers.

In 2014 is deze activiteit afgebouwd.

Aanpassen basisapplicatie; € 88.869 (Begroot: € 64.900)

In 2014 is doorgewerkt om het registratiesysteem overdrachtsklaar te maken.

Ondernemingsdossier Horeca; € 305.876 (Begroot: € 275.000)

Sinds eind 2011 werkte het Bedrijfschap aan het Ondernemingsdossier Horeca. Dit is een gegevenskluis waar allerhande data van de ondernemingen o.b.v. de Horeca Taxonomie, in opgeslagen kan worden.

In 2014 is het nodige doorontwikkeld, maar zijn ook stappen ondernomen om zaken af te wikkelen.

Nederlandse Hotelclassificatie; € 208.376 (Begroot: € 100.000)

De uitvoeringskosten zijn in 2015 minimaal geweest.

verder is hieronder een bedrag van € 200.000 opgenomen voor overdracht van het classificatiesysteem.

Mijnhoreca.nl; € 1.494.489 (Begroot: € 750.000)

Mijnhoreca.nl is enige jaren geleden ontworpen en vervolgens doorontwikkeld als digitaal platform ten behoeve van horecaondernemers en –werknemers. In de begroting was voorzien dat de ontwikkeling zou eindigen medio 2014 en dat Mijnhoreca.nl op dat moment, tegen nader te bepalen voorwaarden, zou worden overgedragen aan een geïnteresseerde partij. Uit een hiertoe begin 2014 georganiseerde belangstellings-registratie heeft zich destijds één partij gemeld; de Coöperatie Horeca.

Echter, overdracht van Mijnhoreca.nl heeft in 2014 niet plaatsgevonden. In de tweede helft van 2014 heeft de doorontwikkeling van Mijnhoreca.nl echter wel plaatsgevonden. Dit is deels gebeurd met begeleiding vanuit de Coöperatie Horeca. Hiertoe had BHC met de Coöperatie Horeca een managementovereenkomst afgesloten.

De doorontwikkeling in de tweede helft van 2014 heeft daarnaast plaatsgevonden op basis van in de eerste helft van 2014 aangepaste ontwerpen en bijbehorende ontwikkeling van software. Deze ontwikkelingen hebben ertoe geleid dat de kosten voor Mijnhoreca.nl afgerond het tweevoudige bedragen van wat oorspronkelijk was begroot.

Ingekochte diensten tbv sector (vervolg)

Op grond van de verordening "Verordening Financiën Bedrijfslichamen 2011" kan worden gemeld dat van onderstaande niet-dragende organisaties diensten worden ingekocht tbv sector van > € 50.000

Naam	Activiteit:	Omschrijving activiteit:	Bedrag
Today's Brands	Mijnhoreca	Strategische ontwikkeling, vormgeving communicatiebeleid	€ 464.699
De Coöperatie Horeca UA		Management overeenkomst	€ 232.320
Dutch Web	Horecadossier	ICT - ontwikk.en bouw	€ 176.144
Future Group Misař	Mijnhoreca	ICT - ontwikkeling - begeleiding	€ 139.077
Future Group Bidwt	Mijnhoreca	ICT - ontwikkeling app	€ 126.203
Qiobyte	Horecadossier	ICT - ontwikk.en bouw	€ 123.420
KBenP	Mijnhoreca	ICT - ontwikk en SLA en hosting	€ 104.592
Olery	Mijnhoreca	ICT - data abonnement reviews	€ 102.829
Minus3	Mijnhoreca	ICT - ontwikkeling	€ 68.710
Fadilict	Mijnhoreca	ICT - testen	€ 68.389
Misi fulfillment	Registratie	Uitbesteding correspondentie registratie	€ 67.359

Ingekochte diensten tbv sector met dragende organisaties

Het bedrijf schap onderhoudt een relatie met instellingen waarin een benoemingsgerechtigde organisatie participeert.

instelling	organisatie	Omschrijving activiteit:	Bedrag
Stichting Vakbekwaamheid Horeca (SVH)	KHN,FNV,CNV en ondernemen in de horeca		€ 585.000
Stichting Voorlichting Leerlingen (SVL)	FNV	verduurzaming arb.markt.systeem het bevorderen van leren, werken	€ 150.000
Stichting Voorlichting Leerlingen (SVL)	FNV	het geven van voorlichting aan leerlingen in het horecaonderwijs.	€ 36.500

2.3.7 Ingekochte diensten tbv schap

De hieronder opgenomen posten betreffen de bedrijfsgebonden kosten.

De specificatie is als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
7.1 Ondersteuning Algemeen			
Accountantskosten	69.950	25.000	19.770
Adviezen	12.947	5.000	0
Juridische ondersteuning	54.823	40.000	38.722
Heffing en Registratie (Uitbesteding heffing)	162.736	185.000	176.123
ICT (Kantoorautomatisering)	53.305	75.000	82.070
Personeel en organisatie	75.038	65.000	65.196
Algemene services (salarisverwerking)	9.520	10.000	9.755
7.2 Ondersteuning Subsidietraject			
Ondersteuning subsidietraject arbeidsmarkt en scholing	0	1.000	2.516
	438.319	406.000	394.152

Gezien de extra werkzaamheden in het kader van de afbouw van het schap en de tussentijdse rapportage zijn de kosten voor de externe accountant naar boven bijgesteld. Onder juridische ondersteuning zijn kosten verantwoord inzake de afwikkeling van activiteiten van het schap.

3.3.8 Overige lasten

De specificatie is als volgt:

	Rekening 2014	Begroting 2014	Rekening 2013
	€	€	€
8.1 Diverse kosten	123.020	50.000	8.131
8.2 Toekomst schap	130.185	200.000	428.723
8.3 Buitengewone lasten (Voorziening Vereffening)	250.000	250.000	0
	<u>503.205</u>	<u>500.000</u>	<u>436.854</u>

Diverse kosten

Onder de diverse kosten, vallen o.a. de kosten die zijn gemaakt om de leegstaande vierkante meters van het kantoorpand verhuurd te krijgen, kosten die zijn gemaakt om het pand te verkopen, kosten voor onderzoek naar BTW verrekenbare activiteiten en BTW aspecten bij de overdracht van activiteiten. Verder zijn kosten gemaakt voor externe onderzoeken om inzicht te verschaffen in de voortgang, besluitvorming, informatievoorziening en financiering van het project Mijn Horeca.

Toekomst schap

Deze kosten betreffen onder meer de de afwikkeling van een contract met een opdrachtnemer. Onder deze post zijn ook kosten verantwoord voor onderzoek naar kansen voor een over te nemen activiteit, een aanzet tot een business model en de startup van een nieuwe organisatie.

Buitengewone lasten (Voorziening Vereffening)

Onder deze post is een bedrag opgenomen (conform begroting) voor de vorming van de voorziening vereffening. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de kosten van vereffening van het vermogen van het schap voor 2015 en verder. Te denken valt hierbij aan het opstellen van de jaarrekening, het afwikkelen van debiteuren en crediteuren, voor zover nog nodig het afwikkelen van contracten, archief werkzaamheden, overige administratieve handelingen en bureaunkosten van de vereffening.



Balans per 31 december 2014

BALANS PER 31 DECEMBER 2014

ACTIVA	2014		2013	
	€	€	€	€
Vaste activa				
1. Materiële vaste activa	1.000.000		1.579.742	
2. Financiële vaste activa	0		53.142	
		1.000.000		1.632.884
Vlottende activa				
3. Vorderingen heffingen en bestemmingsheffing	141.673		376.300	
4. Overige vorderingen	12.406		64.020	
5. Overlopende activa	115.696		113.950	
6. Liquide middelen	5.098.230		5.759.115	
		5.368.005		6.313.385
Totaal activa		6.368.005		7.946.269

PASSIVA	2014		2013	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
7. Algemene reserve	251.888		-1.897.749	
8. Bestemmingsreserve Nederlandse Hotelclassificatie	0		56.832	
9. Bestemmingsreserve Subsidies	0		1.013.879	
		251.888		-827.038
Voorzieningen				
10. Sociaal plan	5.642.468		6.923.827	
11. Vereffening	250.000		0	
12. Groot onderhoud kantoorpand	0		106.968	
		5.892.468		7.030.795
Vlottende passiva				
13. Kortlopende schulden	124.706		325.821	
Belastingen	32.108		145.325	
Pensioenpremies	0		31.176	
Premiecompensaties	0		186.944	
14. Overlopende passiva	66.835		1.053.246	
		223.649		1.742.512
Totaal passiva		6.368.005		7.946.269



Toelichting op de balans per 31 december 2014

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2014

5.1. Vaste activa

1 Materiële vaste activa (aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar)

Het verloop van deze post is als volgt:

	Kantoorpand en terreinen €	Inventaris en inrichting €	Technische bedrijfsmiddelen €	Vaste installatie €	Vervoer middelen €	Totaal €
<i>Stand per 1 januari 2014</i>						
Verkrijgingsprijzen	3.580.780	197.197	215.416	53.103	43.256	4.089.752
	3.580.780	197.197	215.416	53.103	43.256	4.089.752
Cumulatieve afschrijvingen	-2.088.370	-166.572	-193.385	-47.387	-14.297	-2.510.011
	-2.088.370	-166.572	-193.385	-47.387	-14.297	-2.510.011
Stand per 1 januari 2014	1.492.410	30.625	22.031	5.716	28.959	1.579.741
<i>Mutaties</i>						
Verkoop	0	0	0	0	-18.400	-18.400
Afschrijvingen	-92.410	-30.625	-22.031	-5.716	-10.559	-161.341
Afwaardering	-200.000	0	0	0	0	-200.000
Extra afwaardering	-200.000	0	0	0	0	-200.000
	-492.410	-30.625	-22.031	-5.716	-28.959	-579.741
<i>Stand per 31 december 2014</i>						
Verkrijgingsprijzen	3.580.780	197.197	215.416	53.103	24.856	4.071.352
Cumulatieve afschrijvingen	-2.580.780	-197.197	-215.416	-53.103	-24.856	-3.071.352
Boekwaarde	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000
<i>Afschrijvingspercentages</i>	3,33%	10% en 20%	33,33%	6,67%	33,33%	

Afwaardering kantoorpand

De marktwaarde van het kantoorpand is sterk afhankelijk van de marktsituatie en aanwezigheid van huurders. In 2013 is een extern onderzoek gedaan naar de verkoopbaarheid en de marktwaarde van het kantoorpand. Dit heeft in 2013 geleid tot een afwaardering. In 2014 is geoordeeld dat een verdere afwaardering noodzakelijk zou zijn. In eerste instantie is een afwaardering van € 200.000 genomen. Op 31-12-2014 is een voorlopige verkoop-overeenkomst afgesloten voor € 1 miljoen, waardoor een extra afwaardering tot dit bedrag noodzakelijk was.

Overige materiële vaste activa

Gezien het karakter van deze jaarrekening als opgesteld op liquidatiebasis zijn voor de overige materiële activa ook extra afschrijvingen gedaan ten laste van de reguliere begroting. De strekking hiervan is geweest dat de resterende boekwaarden enigszins gelijkelijk over de jaren 2013 en 2014 kunnen worden afgeschreven tot nihil. De technische bedrijfsmiddelen hebben betrekking op automatisering (hardware en software). De vaste installatie betreft de topkoelinstallatie.

2 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft de verleende huurkortingen.

Verleende huurkorting

In verband met het vernieuwen van het huurcontract met huurder, per 1-7-2011, is een huurkorting verleend, ter grootte van negen maanden. De verleende korting diende te worden toegerekend naar de periode waarover het huurcontract was afgesloten; in dit geval de periode 1-7-2011 tot en met 30-6-2016.

In verband met de verkoop van het pand is de volledige resterende korting toegerekend aan 2014.

Het verloop van de huurkorting is als volgt:	€
Bedrag verleende korting in de periode 1-7-2011 t/m 31-03-2012	106.283
Reeds toegerekende kortingen:	<u>-53.141</u>
Stand per 1 januari 2014	53.142
Af: korting toegerekend aan het verslagjaar 2014	<u>-53.142</u>
Stand per 31 december 2014	<u><u>0</u></u>

5.2 Vlottende activa

3 Vorderingen heffingen en bestemmingsheffing

De vorderingen betreffen de nog te ontvangen heffingsgelden uit hoofde van heffingen en bestemmingsheffingen.

De vorderingen zijn op het nominale bedrag gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid. De vorderingen uit heffingen 2012 en oudere jaren zijn op nihil gewaardeerd.

De vorderingen zijn als volgt gespecificeerd:

	2014 €	2013 €
Heffingen 2014	110.445	
Heffingen 2013	31.228	376.300
	<u>141.673</u>	<u>376.300</u>
	<u><u>141.673</u></u>	<u><u>376.300</u></u>
4 Overige vorderingen		
	2014 €	2013 €
Debiteuren - diversen	12.406	64.020
	<u>12.406</u>	<u>64.020</u>
	<u><u>12.406</u></u>	<u><u>64.020</u></u>

De debiteuren zijn, rekening houdend met een voorziening voor oninbaarheid, gewaardeerd op nominale waarde.



34

5 Overlopende activa

	2014 €	2013 €
Interest	36.509	69.352
Personeelskosten	0	15.126
Huisvestingskosten	4.548	12.853
Bureaunkosten	3.398	10.779
Reis- en verblijfkosten	0	656
Ingekochte diensten tbv schap	0	2.706
BTW	71.241	0
Overig	0	2.478
	<u>115.696</u>	<u>113.950</u>

6 Liquide middelen

	2014 €	2013 €
Deposito		
Ondernemersdeposito ABN-AMRO Bank	<u>0</u>	<u>76.314</u>
	<u>0</u>	<u>76.314</u>
Spaarrekening		
ING Bank - LMA spaarrekening	0	2.900.000
ING Bank - Zakelijke kwartaalrekening	2.500.000	2.500.000
ING Bank - Zakelijke Vermogensspaarrekening	2.500.000	0
	<u>5.000.000</u>	<u>5.400.000</u>
Geldmiddelen:		
ING Bank	98.138	198.888
ABN-AMRO Bank	92	83.913
	<u>98.230</u>	<u>282.801</u>
	<u>5.098.230</u>	<u>5.759.115</u>

Het gehele saldo van de liquide middelen staat volledig ter vrije beschikking van het bedrijfsschap.



5.3 Eigen vermogen

7 Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt:

	€
Stand per 1 januari 2014	-1.897.749
Bij: voordelig saldo 2014	2.149.637
Stand per 31 december 2014	251.888

8 Bestemmingsreserve Nederlandse Hotelclassificatie

Het verloop van de bestemmingsreserve is als volgt:

	€
Stand per 1 januari 2014	56.832
Af: Nederlandse Hotelclassificatie 2014	-56.832
Stand per 31 december 2014	0

9 Bestemmingsreserve Subsidies

Het verloop van de bestemmingsreserve is als volgt:

	€
Stand per 1 januari 2014	1.013.879
Af: Friciekosten Subsidies 2014	-1.013.879
Stand per 31 december 2014	0

5.4 Voorzieningen

10 Sociaal plan

De voorziening sociaal plan bestaat uit resterende verplichtingen uit de reorganisatie 2006 en de getroffen voorziening in verband met de opheffing van het bedrijfsschap. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Het verloop van de verplichtingen uit de reorganisatie 2006 is als volgt:

	€
Stand per 1 januari 2014	490.429
Af: onttrekkingen in 2014	-111.332
Af: vrijval	-246.797
Stand per 31 december 2014	132.300

Eind 2012 is het Sociaal plan bedrijfsschappen vastgesteld in verband met de afbouw en uiteindelijke opheffing van het bedrijfsschap. Hiervoor is in 2013 een voorziening getroffen in verband met hieruit voortvloeiende verplichtingen.

Bij de vorming van de voorziening voor de toepassing van het sociaal plan in de jaarrekening 2013 heeft het schap er destijds voor gekozen om de kosten daarvan voor het merendeel van de medewerkers maximaal te voorzien. Voor een aantal medewerkers werd het arbeidsmarktperspectief positiever ingeschat.

Voor deze medewerkers is een korting toegepast variërend van 10% tot 20%. De stand ultimo 2014 geeft enige aanleiding om deze keuze van het schap, in de jaarrekening 2014 te herzien.

Enkele kortingspercentages zijn naar beneden bijgesteld. Deze aanpassing wordt gedekt door de vrijval uit de reorganisatievoorziening 2006. De verwachting is dat het gedurende de vereffening niet noodzakelijk is op individueel niveau, verdere aanvullende reserveringen te treffen.

Het verloop van de voorziening is als volgt:

	€
<i>Stand per 1 januari 2014</i>	6.433.398
Bij: toevoeging	246.797
Af: per saldo onttrekkingen in 2014	-1.170.027
<i>Stand per 31 december 2014</i>	<u>5.510.168</u>
Totaal voorziening Sociaal plan	<u>5.642.468</u>

11 Vereffening

In artikel XL van de Wob is bepaald dat de kosten van de vereffening van de vermogens van de schappen ten laste komen van het vermogen van het desbetreffende schap. Bij het opstellen van de jaarrekening is de omvang van de totale kosten van de vereffening ongewis.

Een eerste tendens in 2015 is namelijk dat de kosten van de vereffening mogelijk hoger uitvallen dan in 2014 geraamd. Tevens bestaat bij het opstellen van de jaarrekening geen zekerheid over de precieze aandelen van de afzonderlijke schappen in de totale kosten van de vereffening. Gezien deze onzekerheden is in deze jaarrekening de voorziening gevormd, conform het bedrag zoals dat in de begroting 2014 is opgenomen, ten laste van de rekening van baten en lasten onder de post 'buitengewone lasten'.

Indien gedurende de vereffening van het vermogen van het schap daadwerkelijk blijkt dat de getroffen voorziening onvoldoende is ter dekking van het aandeel van het schap in de kosten van de vereffening, wordt het meerdere ten laste gebracht van een ander te vereffenen vermogensbestanddeel van het schap; i.c. de algemene reserve.

Het verloop van de voorziening is als volgt:

	€
Vorming ten laste van de rekening van baten en lasten 2014	250.000
<i>Stand per 31 december 2014</i>	<u>250.000</u>

12 Groot onderhoud kantoorpand

De voorziening diende om de kosten die noodzakelijk waren om het kantoorpand in goede staat van onderhoud te houden, gelijkmatig over de jaren te spreiden. Vanwege de verkoop van het pand is de voorziening aan het einde van 2014 afgebouwd. Het verloop van de voorziening is als volgt:

	€
<i>Stand per 1 januari 2014</i>	106.968
Bij: toevoeging ten laste van de rekening van baten en lasten	<u>0</u>
	106.968
Af: onttrekkingen wegens:	
- reparatie zonwering	-313
- reparatie verwarming	-1.499
- reparatie fietsenhok	-2.360
- overig	-2.406
- vrijval saldo i.v.m. verkoop pand	-100.390
<i>Stand per 31 december 2014</i>	<u>0</u>

5.5 Vlottende passiva

13 Kortlopende schulden	2014 €	2013 €
Crediteuren	117.556	303.486
Overig kortlopend	7.150	22.335
	<u>124.706</u>	<u>325.821</u>
Belastingen		
Loonheffingen *	0	118.790
BTW	32.108	26.535
	<u>32.108</u>	<u>145.325</u>
Pensioenpremies *	0	31.176
Premiecompensaties	0	186.944

* In verband met de opheffing van het bedrijfsschap zijn deze posten gedurende het jaar afgewikkeld.

14 Overlopende passiva	2014 €	2013 €
Personeelskosten *	0	163.590
Reis- en verblijfkosten	1.185	0
Huisvestingskosten	16.459	6.077
Subsidies	0	689.971
Ingekochte diensten tbv sector	8.567	75.766
Ingekochte diensten tbv schap	15.258	64.833
Overige lasten	25.366	49.616
Groot onderhoud in uitvoering	0	3.393
	<u>66.835</u>	<u>1.053.246</u>

* In verband met de opheffing van het bedrijfsschap zijn alle verplichtingen t.a.v. vakantiegeld en vakantiedagen gedurende het jaar afgewikkeld.

5.6 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurovereenkomst

De eerste verdieping van het pand was verhuurd. In verband met de verkoop van het pand aan de huurder, heeft de huurovereenkomst nog slechts een beperkte looptijd, n.l. tot 9-2-2015.

Juridische claims

De advocaat van De Coöperatie Horeca heeft begin 2015 bij de Vereffeningsoorganisatie PBO een claim aangekondigd in het geval het ICT-product "Mijn Horeca" van het bedrijf Horeca en Catering, niet aan De Coöperatie Horeca wordt overgedragen. Daarbij heeft de advocaat gemeld dat indien 'Mijn Horeca' niet wordt overgedragen de claim in verband met reeds door de Coöperatie Horeca gemaakte kosten c.q. geleden schade op tenminste € 250.000 euro wordt gesteld.

Het ministerie van EZ beraadt zich thans op de door de advocaat in dit dossier aangedragen argumentatie. Verder zijn de betrokken partijen nog in gesprek met elkaar. Gezien deze omstandigheden bestaat ten tijde van het opstellen en vaststellen van de jaarrekening 2014 van BHC onvoldoende zekerheid dat de aangekondigde claim tot uitstroom van middelen zal leiden. Een voorziening is dan ook niet getroffen.



Controleverklaring



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de minister van Economische Zaken

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2014 van Bedrijfscap Horeca en Catering te Zoetermeer gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de vereffeningorganisatie

De Vereffeningorganisatie PBO is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Verordening financiën bedrijfslichamen 2011 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De vereffeningorganisatie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de vereffeningorganisatie 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 en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. 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 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 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 het bedrijfscap. 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 het bedrijfscap en de vereffeningorganisatie gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Ref.: e0359103

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam,
Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54228368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bedrijfshoreca en Catering per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Verordening financiën bedrijfslichamen 2011 en de Beleidsregels toepassing WNT.

Benadrukking van beëindiging van activiteiten

Wij vestigen uw aandacht op de inleiding bij de jaarrekening en de grondslagen bij de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat het bedrijfshoreca per 1 januari 2015 haar activiteiten heeft gestaakt en per 31 december 2014 is opgeheven. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen zijn hierdoor gebaseerd op liquidatiewaarde. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Rotterdam, 26 juni 2015
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.


drs. A.E. Gerritsma RA

Bedrijfshoreca en Catering - Ref.: e0359103

Pagina 2 van 2