

J A A R V E R S L A G



Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds

Liquidatie verslag 2022



COLOFON

Dit is een uitgave van de
Stichting Alcatel-Lucent
Pensioenfonds in liquidatie

Vormgeving
Cor Zeeman

Stichting Alcatel-Lucent
Pensioenfonds in liquidatie
Patrijzenhof 92
3755 ET Eemnes

DOEL

Het pensioenfonds heeft tot doel de pensioenregelingen te waarborgen die door de bijdragende ondernemingen ten behoeve van de (gewezen) deelnemers, pensioengerechtigden en hun eventuele partners zijn getroffen en in de pensioenreglementen zijn vastgelegd.

INHOUD

Voorwoord	4
Kerncijfers	5
Personalia	6
Karakteristieken van het pensioenfonds	7
Verslag van Vereffenaars	8
Jaarrekening	
Liquidatiebalans per 6 november 2022	14
Staat van baten en lasten over 2022	15
Kasstroomoverzicht 2022	16
Toelichting behorende bij de jaarrekening	17
Overige gegevens	
Financiering en uitvoering	29
Verklaring Verantwoordingsorgaan	29
Reactie van het bestuur op de verklaring	30
Actuariële verklaring	31
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	33

VOORWOORD

Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds is op 21 september 2015 in liquidatie gegaan. Het bestuur is vanaf dat moment overgegaan in het College van vereffenaars en het College heeft de taken van het Bestuur overgenomen. De doelstelling van het College is de liquidatie op een efficiënte en correcte wijze af te ronden. In dit liquidatieverslag legt het College van vereffenaars rekening en verantwoording af over het gevoerde beleid, en de financiële verantwoording daarover. Tevens wordt inzicht gegeven in de afwikkeling van de liquidatie.

KERNCIJFERS *(Alle bedragen in duizenden euro's)*

	2022	2021	2020	2019	2018
Vermogenspositie (ultimo)					
Reserve voor toekomstige toeslagverlening en kosten (Eigen vermogen)	64	72	38.126	30.540	25.824
.....
Premies					
Premie werkgever	0	0	7.666	4.766	2.694
.....
Kosten					
Pensioenuitvoeringskosten	-112	-87	-64	-50	-56
Directe beleggingsopbrengst	-2	-151	-69	0	0
.....
Schulden					
Schuld toekenning	0	828	542	595	595
Reglementswijziging					
Schuld koopsom voor verhogingen	0	37.530	0	0	0
.....
Beleggingen					
Geldmarktbeleggingen	64	38.537	26.293	26.361	23.717
Vorderingen beleggingen	0	0	0	42	42
Totaal	64	38.537	26.293	26.403	23.759
.....

PERSONALIA

BESTUUR

(tot 21 september 2015)

COLLEGE VAN VEREFFENAARS

(vanaf 21 september 2015)

*Benoemd door de
onderneming:*

Voorzitter:

J. Koenhein

Lid:

M.S. van Beek

K. Lustig

J.P.S. Wijthoff

*Benoemd door de
ondernemingsraad:*

Secretaris:

F.J.M. Musters

Lid:

R.N. Dröge

*Gekozen door de
gepensioneerden*

Lid:

J.W. Thurkow

J.T. van Leerdam

DAGELIJKS BESTUUR

J. Koenhein

F.J.M. Musters,

tevens voorzitter

ADMINISTRATIE

C.W. Zeeman, *gevolmachtigde*

COMPLIANCE OFFICER

M. Huntjens

ACCOUNTANT

KPMG Accountants N.V.

W. Teeuwissen RA

CERTIFICEREND

ACTUARIS

Actuarieel Adviesbureau

Confident B.V.

H.J. Bets AAG

VERANTWOORDINGS- ORGAAN

Namens de onderneming:

C. de Boer

*Gekozen door de ‘actieven’
(Namens de gewezen
deelnemers, nog in dienst
bij de onderneming):*

S. Braham

*Gekozen door de
gepensioneerden:*

P. Sebel

W.J. Hoeffnagel

Gekozen door de slapers:

R.A. Bos

ADRESSEN

Stichting Alcatel-Lucent

Pensioenfonds in liquidatie

Patrijzenhof 92

3755 ET Eemnes

Pensioenfonds van de
Metalektro

Postbus 97630

2509 GA Den Haag

WEBSITE

www.alcatel-

lucentpensioenfonds.nl

KARAKTERISTIEKEN VAN HET PENSIOENFONDS

Profiel

De Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie (i.l.), opgericht in 1993, is statutair gevestigd in Hoofddorp. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41194413. Het pensioenfonds is een ondernemingspensioenfonds.

Het pensioenfonds is per 21 september 2015 in liquidatie. De pensioenen zijn per 1 oktober 2015 overgedragen aan het Pensioenfonds van de Metalektro (PME). De operationele pensioenuitvoering is per 1 september 2016 overgedragen naar PME. We zijn nu een fonds zonder pensioenaanspraken.

Organisatie

Bestuur, College van vereffenaars

Op 21 september 2015 is het besluit tot liquidatie van het pensioenfonds genomen. Het bestuur is vanaf dat moment, met dezelfde personen, overgegaan in het College van vereffenaars. Het College heeft zijn statutaire verantwoordelijkheden, in lijn met de Pensioenwet, en draagt de eindverantwoordelijkheid voor de (financiële) afwikkeling van het fonds. In het vervolg van het verslag wordt nog gesproken over het bestuur, daar dient het College van vereffenaars gelezen te worden. Uitgangspunt is dat het bestuur, conform de eisen van de Pensioenwet, verantwoordelijk is en blijft voor de juiste uitvoering van de uitbestede taken.

Dagelijks Bestuur

Het dagelijks bestuur van het fonds wordt gevormd door een bestuurslid benoemd door de onderneming en een bestuurslid benoemd door de ondernemingsraad. De vergadering van het dagelijks bestuur wordt bijgewoond door de directeur/gevolmachtigde van het fonds. Het dagelijks bestuur heeft uitsluitend bevoegdheden conform de statuten en reglementen van het fonds.

Pensioenbureau

Het pensioenbureau had tot 1 oktober 2016 één medewerker, de directeur van het fonds. De

directeur voert de dagelijkse activiteiten uit. Tevens is de directeur verantwoordelijk voor de operationele zaken betreffende het fonds. De bevoegdheden van de directeur zijn vastgelegd in de reglementen van het fonds. De directeur was in dienst van het pensioenfonds. Per 1 oktober 2016 is de directeur weer in dienst getreden bij de onderneming en gevolmachtigde geworden bij het pensioenfonds. Vanaf 1 maart 2017 heeft de gevolmachtigde de onderneming verlaten en heeft het fonds een urencontract voor de te verrichten werkzaamheden met de gevolmachtigde.

Verantwoordingsorgaan

Het verantwoordingsorgaan (VO) is, met het passeren van de statuten, op 16 april 2008 ingesteld. Het bestuur legt verantwoording af aan het verantwoordingsorgaan over het beleid en de wijze waarop het is uitgevoerd, en over de naleving van regelgeving met betrekking tot goed pensioenfondsbestuur.

Intern toezicht

Het bestuur heeft ervoor gekozen het intern toezicht in te vullen middels de aanstelling van een visitatiecommissie. In 2022 is gezien de liquidatie afgezien van de visitatie.

Beleggingscommissie

Het fonds had een beleggingscommissie ingesteld die het bestuur adviseerde ten aanzien van het beleggingsbeleid. Door de collectieve waardeoverdracht is ultimo september 2015 de commissie ontbonden.

Compliance officer

Het bestuur heeft een compliance officer benoemd, die toeziet op de naleving van relevante wettelijke bepalingen en de gedragscode door bestuursleden, directeur en commissieleden van het fonds.

Externe ondersteuning

Het fonds wordt op verzoek bijgestaan door externe deskundigen. Daarnaast heeft het bestuur gebruik gemaakt van juridische ondersteuning in de vorm van een advocaat.

VERSLAG VAN VEREFFENAARS

Hoofdlijnen

Sinds 2016 heeft ons fonds als taak om de collectieve waardeoverdracht naar het Pensioenfonds van de Metalektro goed af te ronden. Na 22 jaar als zelfstandig ondernemingspensioenfonds heeft PME de uitvoering van ons overgenomen en zijn we formeel een pensioenfonds “in liquidatie”. Het vermogen is op 1 oktober 2015 overgedragen aan PME. Per 1 september 2016 is ook de pensioenadministratie overgedragen aan PME. Op 6 januari 2022 is het vermogen van het fonds (minus de ingeschatte kosten voor de liquidatie) overgedragen aan PME om een éénmalige verhoging van de pensioenen in te kopen. Dit is in november 2022 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 door PME geëffectueerd. Dit is de laatste stap alvorens het fonds kan worden geliquideerd.

Overleg met de onderneming

In de tweede helft van 2020 is de onderneming overleg gestart met het pensioenfonds over een eenmalige afkoop van de resterende herstellpremies uit de Vaststellingsovereenkomst tussen het pensioenfonds en Alcatel-Lucent (inmiddels Nokia) van 7 januari 2016 (‘de Vaststellingsovereenkomst’).

In de gesprekken is gebleken dat de werkgever en het pensioenfonds *verschillende* zienswijzen hadden over de berekeningswijze van de herstellpremie zoals overeengekomen in de Vaststellingsovereenkomst en de brief met berekeningswijze van 7 oktober 2015. In het voorjaar 2021 heeft de werkgever het pensioenfonds laten weten dat zij de premie over 2020 (ad. € 7,7 miljoen) daarom vooralsnog niet zou betalen.

Eind 2021 is er wederom overleg geweest met de onderneming over de verschillende zienswijze met betrekking tot de berekening van de herstellpremie. Beide partijen hebben aangegeven om tot een vaststellingsovereenkomst te willen komen, zonder tussenkomst van de rechter, die recht doet aan de afspraak en tevens acceptabel is voor beide

partijen. Medio november 2021 is de Vaststellingsovereenkomst 2021 ondertekend waarin Partijen definitief, onvoorwaardelijk en onherroepelijk een einde maken aan het hierboven genoemde meningsverschil over de berekening van de herstellpremies. De Vaststellingsovereenkomst 2021 is in wederzijds overleg tussen (de adviseurs van) beide partijen tot stand gekomen. De resterende verplichtingen van Nokia ter zake van herstellpremiebetalingen op grond van de Vaststellingsovereenkomst 2016 en de Vaststellingsovereenkomst 2017 worden vervangen door de overeengekomen eenmalige betaling van een bedrag ter hoogte van de openstaande factuur met betrekking tot de herstellpremie 2020 (ad. € 7,7 miljoen).

Tijdens de onderhandelingen met de werkgever is tegelijkertijd onderzocht wat de mogelijkheden waren voor de collectieve inkoop van indexatie bij PME. Deze inkoop zou conform CWO-contract plaats vinden na de laatste betaling van de herstellpremies. In december 2021 is een vaststellingsovereenkomst met PME tot stand gekomen dat de inkoop regelt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. Dit is in november 2022 verwerkt. Per 6 januari 2022 is het vermogen aan PME overgedragen met uitzondering van € 120.000 voor de afhandeling van de liquidatie van het fonds.

In 2015 is een evenwichtige belangenafweging gemaakt met betrekking tot de collectieve waardeoverdracht aan PME in twee stappen. Dit is aan de deelnemers uitgelegd. De eerste stap was een verhoging van alle pensioenen met 2,5%, die met terugwerkende kracht is toegekend vanaf oktober 2015. De tweede stap is een verhoging van alle aan PME overgedragen pensioenen op het moment dat de herstellbetalingen zijn afgerond, op zijn laatst begin 2023. Deze stap is geëffectueerd in november 2022 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. De uiteindelijke indexatie van de pensioenen bedraagt 4,53%.

Overleg met het verantwoordingsorgaan

Het Verantwoordingsorgaan (VO) is in 2022 door het bestuur in twee vergaderingen geïnformeerd over de stand van zaken van het fonds en met name over de verwerking van de inkoop bij PME en de indexatie van de pensioenen.

Voorziening reglementswijzigingen

De voorziening reglementswijzigingen is in 2021 met PME besproken en er is een vaststellingsovereenkomst getekend over de afhandeling hiervan in 2022 met een terugwerkende kracht tot het moment waarop de reglementswijziging zich heeft voltrokken. Betrokkenen zijn hiervan op de hoogte gesteld en alles is in het tweede kwartaal 2022 voor hen afgerond.

Goed pensioenfondsbestuur

Wettelijk is geregeld dat een pensioenfonds maatregelen dient te treffen die goed pensioenfondsbestuur waarborgen. Hiervoor zijn principes betreffende zorgvuldig bestuur, transparantie, openheid en communicatie, deskundigheid, verantwoording en intern toezicht, in de Pensioenwet vastgelegd. Het beleid van het fonds is gericht op een integrale bedrijfsvoering. Reglementair is bepaald hoe het bestuur omgaat met zijn rol als bestuur en invulling geeft aan begrippen als goed bestuur, verantwoording en intern toezicht.

Code Pensioenfondsen

Per 1 januari 2018 is de ‘Code Pensioenfondsen’ veranderd. De Code draait om de drie functies van ‘goed pensioenfondsbestuur’: besturen, toezicht houden en verantwoording afleggen. De normen zijn nu ingedeeld naar 8 thema’s. Het pensioenfonds voldoet voor het merendeel aan de Code, of de code is niet van toepassing omdat het pensioenfonds in liquidatie is (zonder pensioenverplichtingen). Het fonds voldoet niet aan de normen 21 (klokkenluidersregeling), 28

(intern toezicht: gezien de Collectieve Waarde Overdracht (CWO) is er geen visitatiecommissie langs geweest in 2020), 30 (zelfevaluatie VO: te geringe hoeveelheid werkzaamheden), 31 en 32 (zorgvuldig benoemen: er vinden geen mutaties meer plaats in de organen), 33 (diversiteit: het Bestuur en het VO bestaat geheel uit mannen van boven de 40 jaar). Gezien de CWO heeft het bestuur geoordeeld dat de huidige bestuurs-samenstelling en de expertise binnen het bestuur gehandhaafd dient te blijven, gezien de korte tijd dat het bestuur naar verwachting nog operationeel zal zijn en het geringe aantal besluiten dat nog genomen dient te worden. Ondanks de geringe diversiteit is dit een redelijke afspiegeling van de belanghebbenden. Overeenkomstig norm 5 legt het bestuur aan het verantwoordingsorgaan verantwoording af over het beleid dat het voert en rapporteert daarover in dit liquidatieverslag. Het fonds betreft het intern toezicht, zoals norm 47 vraagt, niet bij de uitoefening van zijn taak. Zoals norm 58 voorschrijft geeft het bestuur onder andere in dit liquidatieverslag inzicht in de missie, visie en strategie (voor zover nog van toepassing op het fonds in liquidatie). Het fonds voldoet aan norm 62; het heeft geen beleggingen in bedrijven die niet maatschappelijk verantwoord opereren. Zoals gevraagd in norm 64 geeft het bestuur in dit jaarverslag aan dat de interne gedragscode van het fonds wordt nageleefd evenals de Code Pensioenfondsen (deze paragraaf) voor zover mogelijk. Het pensioenfonds beschikt niet, zoals norm 65 aangeeft, over een klachtenprocedure omdat er geen deelnemers meer zijn.

Bestuursmodel en Wet versterking bestuur pensioenfondsen

Per 1 juli 2014 geldt de wet versterking bestuur pensioenfondsen. Volgens deze wet moeten pensioenfondsen het bestuur en de medezeggenschap vormgeven. Het bestuur heeft gekozen voor het paritaire bestuursmodel.

Samenstelling van de directie en het bestuur

In het afgelopen jaar is er geen wijziging geweest in de samenstelling van het bestuur / de

vereffenaars en de directie / gevolmachtigde van het pensioenfonds.

De onderneming

Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l. (ALU-PF) is het ondernemingspensioenfonds van Nokia Networks and Solutions e Nederland B.V. (voorheen Alcatel-Lucent Nederland B.V.). De uitvoeringsovereenkomst tussen de onderneming en het pensioenfonds is beëindigd per 31-12-2011. De feitelijke (herstel) premie en de kostendekkende premie zijn beiden nihil over 2022.

Het verantwoordingsorgaan

Het verantwoordingsorgaan (VO) bestaat sinds 22 december 2014. Het VO bestaat uit vijf leden, te weten één vertegenwoordiger namens de ‘actieven’, twee vertegenwoordigers namens de pensioengerechtigden, één vertegenwoordiger namens de gewezen deelnemers en één vertegenwoordiger namens de vennootschap (de laatste wordt door de onderneming aangemeld, zonder verkiezingen). Als onderdeel van de jaarverslagcyclus legt het bestuur verantwoording af aan het VO. In dit liquidatieverslag wordt separaat verslag gedaan van de bevindingen en oordeel van het VO ten aanzien van het gevoerde beleid en de uitvoering. Tevens heeft het bestuur zijn reactie hierop in het liquidatieverslag vastgelegd.

Intern toezicht

Voor het intern toezicht is gekozen voor een visitatiecommissie. In 2022 is gezien de liquidatie afgezien van de visitatie.

Deskundigheid

Gezien de status van het fonds zijn er in 2022 door de bestuurders geen seminars en bijeenkomsten meer bezocht. De gevolmachtigde heeft wel meerdere seminars en bijeenkomsten bezocht waarin experts over specifieke onderwerpen uitleg gaven.

Gedragscode

De gedragscode voor pensioenbestuurders en betrokkenen (OPF modelcode) is door iedereen ondertekend. De bestuursleden en betrokkenen hebben over 2022 de nalevingsverklaring ondertekend. In het verslagjaar zijn geen transacties gemeld bij de Compliance Officer.

Toezichthouder

Gedurende 2022 is er kort contact geweest met de toezichthouder DNB, met name betreffende de invulling van de staten middels de DLR-methode. Daarnaast is DNB in mei 2022 geïnformeerd over de bereikte overeenstemming met de onderneming en de overeenkomst inzake de éénmalige inkoop van pensioenaanspraken bij PME. In 2016 zijn gesprekken gevoerd over een verminderd toezicht en vrijstelling van het indienen van verslagstaten (m.u.v. de kwartaalstaten en jaarstaten). De vrijstelling is geldig tot de liquidatie heeft plaats gevonden (op zijn laatst in 2023). Tevens hoeft het fonds de IORP II regels (aanstellen van sleutelfunctiehouders) niet te implementeren. Er zijn in 2022 geen toezichtsmaatregelen aan het fonds opgelegd.

Wijziging statuten, uitvoeringsovereenkomst en ABTN

De laatst gewijzigde statuten zijn notarieel verleden op 10 september 2020.

De uitvoeringsovereenkomst tussen het pensioenfonds en de onderneming is per 31 december 2011 beëindigd. De Actuariële en Bedrijfstechnische Nota (ABTN) is aanzienlijk vereenvoudigd en op 30 juni 2018 voor het laatst getekend. In december 2018 is deze bij DNB aangeboden. Hierover zijn geen vragen gesteld.

Communicatie met deelnemers en gepensioneerden

In de afgelopen jaren is er geen individuele communicatie met deelnemers en gepensioneerden geweest. Wel is in 2018 de website volledig herzien, en wordt jaarlijks aangevuld met het jaarverslag, zodat

deelnemers kunnen zien hoe het fonds in liquidatie ervoor staat. Vanuit PME zijn (in overleg met de vereffenaars) alle deelnemers geïnformeerd over de verhoging van de pensioenen en de liquidatie van het pensioenfonds.

Pensioen

Pensioenregelingen

Omdat alle pensioenaanspraken zijn overgedragen aan PME is dit voor ons fonds niet meer van toepassing.

Risicobeleid

Algemene leidraad voor het uitvoeren van de beheertaken van het pensioenfonds is risico beheerst operationeel management. Gezien de collectieve waardeoverdracht naar PME zijn een aantal risico's na 30 september 2015 niet meer van belang. Onderstaand treft u de risico's die in 2022 nog wel van belang zijn geweest:

- Renterisico
- Kredietrisico
- Liquiditeitsrisico
- Operationeel risico

Renterisico

Het fonds is gevoelig voor wijzigingen in de marktrente tot het moment van de inkoop van indexatie. De inkoop is per 1 januari 2022 geëffectueerd, waarmee het renterisico is verdwenen.

Kredietrisico

Het kredietrisico is het risico dat een kredietnemer of tegenpartij (in ons geval de bank) een financiële of andere contractuele verplichting niet nakomt. Dit risico is minimaal omdat ons geld bij één Nederlandse systeembank is gestald en na de overmaking van de inkoopsom aan PME het slechts een gering bedrag betreft.

Liquiditeitsrisico

Pensioenfonds lopen het risico dat zij in tijden van stress niet over voldoende liquide financiële middelen beschikken om te voldoen aan de betalingsverplichtingen. Dit risico is minimaal omdat ons fonds geen pensioenbetalingen meer doet en alle gelden op vrij beschikbare (spaar)bankrekeningen staan.

Operationeel risico

Operationeel risico betreft het risico dat ontstaat als gevolg van het falen of tekortschieten van interne processen, menselijke en technische tekortkomingen, en onverwachte externe gebeurtenissen.

Dit risico is uiterst beperkt daar er na de overmaking van de inkoopsom aan PME er geen andere transacties zijn dan het uitbetalen van vergoedingen.

De uitvoering en administratie wordt uitgevoerd door de gevolmachtigde, tezamen met het dagelijks bestuur.

Corona crisis en oorlog in Oekraïne

Sinds begin 2020 treft het coronavirus (COVID-19) ons dagelijks leven. En sinds februari 2022 voert Rusland oorlog in Oekraïne. Deze twee gebeurtenissen hebben een groot effect op de financiële markten. Het effect hiervan op het pensioenfonds is voor 2022 nihil omdat de gelden per 6 januari 2022 zijn overgedragen aan PME en de indexatie bepaald zal worden aan de hand van de dekkingsgraad en rentestand per 31 december 2021.

Financiële vooruitzichten

De financiële vooruitzichten zijn nog steeds van groot belang voor onze deelnemers. Deze zullen vooral hun weerslag vinden in het beleggingsbeleid en de ontwikkeling van de dekkingsgraad bij PME.

Hoofddorp, 30 november 2022

De vereffenaars:

M.S. van Beek
R.N. Dröge
J. Koenhein, voorzitter
J.T. van Leerdam
K. Lustig
F.J.M. Musters, secretaris
J.W. Turkow
J.P.S. Wijthoff

Gevolmachtigde:

C.W. Zeeman

JAARREKENING

BALANS OP 6 NOVEMBER 2022

(Alle bedragen in duizenden euro's), na resultaat bestemming

	6-11-2022	31-12-2021
Activa		
Beleggingen voor risico pensioenfonds		
• Geldmarktbeleggingen (1)	64	38.537
Totaal beleggingen voor risico pensioenfonds	64	38.537
Overige vorderingen en overlopende activa (2)	0	0
Totaal activa	64	38.537
Passiva		
Eigen vermogen		
• Reserve voor toekomstige kosten (3)	64	72
Schuld toekenning reglementswijziging (4a)	0	828
Schuld koopsom voor verhoging (4b)	0	37.530
Overige schulden en overlopende passiva (4c)	0	107
Totaal passiva	64	38.537

N.B.: De bij de posten vermelde nummers verwijzen naar de toelichting behorende bij de balans.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

(Alle bedragen in duizenden euro 's)

	2022	2021
Baten en lasten pensioenactiviteiten		
Premies (5)	0	0
Pensioenuitvoeringskosten (6)	-64	-87
Kosten toekenning reglementswijziging (4a)	13	-286
Schuld koopsom voor verhoging (4b)	45	-37.530
Totaal baten en lasten pensioenactiviteiten	-6	-37.903
Baten en lasten beleggingsactiviteiten		
Directe beleggingsopbrengsten (7)	-2	-151
Totaal baten en lasten beleggingsactiviteiten	-2	-151
Saldo van baten en lasten	-8	-38.054

Bestemming van het saldo van baten en lasten: Het fondsresultaat wordt jaarlijks geheel ten gunste, dan wel ten laste, van het eigen vermogen gebracht.

Door de collectieve waardeoverdracht in 2015 verviel de Algemene Reserve en is er een Reserve voor toekomstige toeslagverlening en kosten voor in de plaats gekomen. Door de betaling van de indexatie koopsom is het nu enkel nog een Reserve voor kosten van de liquidatie.

Reserve voor toekomstige toeslagverlening en kosten	-8	-38.054
Totaal saldo van baten en lasten	-8	-38.054

N.B.: De bij de posten vermelde nummers verwijzen naar de toelichting behorende bij de staat van baten en lasten.

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

(Alle bedragen in duizenden euro 's)

	2022	2021
Kasstroom uit pensioenactiviteiten		
Ontvangen premies	0	12.432
Betaalde pensioenuitvoeringskosten	-112	-70
Betaalde toekenning reglementswijziging	-815	
Betaalde koopsom voor verhoging	-37.485	
Totaal kasstroom uit pensioenactiviteiten	-38.412	12.362
Kasstroom uit beleggingsactiviteiten		
Ontvangen directe beleggingsopbrengsten	-61	-118
Mutatie geldmarktbeleggingen	38.473	-12.244
Betaalde kosten van vermogensbeheer	0	0
Totaal kasstroom uit beleggingsactiviteiten	38.412	-12.362
Mutatie liquide middelen (overige activa)	0	0

16

Liquide middelen stand 1 januari	0	0
Liquide middelen stand 6 nov 2022 / 31 dec 2021	0	0
Mutatie liquide middelen (overige activa)	0	0

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE JAARREKENING 2022

Activiteiten

Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l., statutair gevestigd te Hoofddorp (hierna: het pensioenfonds) heeft tot doel de pensioenregelingen te waarborgen die door de aangesloten ondernemingen ten behoeve van de (gewezen) deelnemers, pensioengerechtigden en hun eventuele partners zijn getroffen en in de pensioenreglementen zijn vastgelegd. Als gevolg van de CWO voert het pensioenfonds vanaf 30 september 2015 geen pensioenregeling meer uit.

Overeenstemmingsverklaring

De jaarrekening is opgesteld over het boekjaar van 1 januari 2022 tot en met 6 november 2022 in overeenstemming met de wettelijke bepalingen zoals deze zijn opgenomen in Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek met inachtneming van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn 610 Pensioenfondsen (RJ 610). Het bestuur heeft op 30 november 2022 de jaarrekening vastgesteld.

Financiering en premie

Door de opzegging van de uitvoeringsovereenkomst is er vanaf 1 januari 2012 geen

reguliere pensioenopbouw meer en wordt er geen reguliere premie meer berekend. Enkel voor de vaststelling van de hoogte van de herstellpremie werd nog een fictieve premieberekening uitgevoerd. Door de met de onderneming in 2021 overeengekomen vaststellingsovereenkomst zijn er geen premies of andere gelden meer te ontvangen.

Continuïteitsveronderstelling

Per 30 september 2015 heeft het pensioenfonds een CWO bewerkstelligd naar PME. Per balansdatum 2015 is uitgegaan van deze waardeoverdracht en zijn er geen pensioenrechten en –aanspraken meer op de balans.

Het pensioenfonds heeft de verplichting jegens de deelnemers om het batig saldo van het fonds te besteden, conform de doelstelling van het fonds, aan de inkoop van een éénmalige verhoging van de pensioenen van onze deelnemers bij PME ingelost.

Na de afwikkeling van de overdracht van de pensioenverplichtingen zijn de activiteiten van het pensioenfonds beëindigd. De stichting zal worden ontbonden. De jaarrekening is onder toepassing van RJ 170-104 opgesteld, er is geen sprake meer van de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN

Grondslagen Algemeen

Algemeen

Alle bedragen zijn vermeld in duizenden euro's, tenzij anders vermeld.

Beleggingen en pensioenverplichtingen worden gewaardeerd op marktwaarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Gebruik van schattingen en veronderstellingen

Door de collectieve waardeoverdracht wordt er geen gebruik meer gemaakt van schattingen en veronderstellingen.

Verwerking

De belangrijkste activa en verplichtingen van het pensioenfonds zijn de beleggingen en de pensioenverplichtingen. De beleggingen bestaan volledig uit spaartegoeden. Deze worden in de balans opgenomen respectievelijk van de balans verwijderd op transactiedatum. Dit is het moment waarop de toekomstige economische voordelen en de risico's verbonden aan het financiële instrument worden overgedragen. De pensioenverplichtingen zijn per 30 september 2015 overgedragen en staan ultimo 2015 niet meer op de balans.

Saldering

Er zijn enkel spaartegoeden aanwezig. Saldering van een financieel actief en een financiële verplichting heeft niet plaatsgevonden.

Waardeveranderingen beleggingen

Er zijn geen beleggingen in het fonds aanwezig die aan een waardeverandering onderhevig zijn.

Vreemde valuta

Alle spaartegoeden worden aangehouden in euro's.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Geldmarktbeleggingen

Spaartegoeden en geldmarktbeleggingen worden gewaardeerd op marktwaarde.

Overige vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa (inclusief vorderingen beleggingen) zijn verantwoord bij eerste verwerking tegen de reële waarde en daarna geamortiseerde kostprijs (gelijk aan nominale waarde indien er geen sprake is van transactiekosten) eventueel gecorrigeerd met de voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de actuele waarde die gelijk aan de nominale waarde is.

Reserve toekomstige toeslagen en kosten

De op 31 december 2021 aanwezige gelden zijn gebruikt om voor de voormalige deelnemers een toeslag in te kopen bij PME met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. De grondslagen uit de overeenkomst met PME uit 2015 zijn gebruikt voor de vaststelling van de inkoopsom. Er is een gering bedrag achtergehouden om de liquidatie te kunnen uitvoeren. De kosten van PME/TKP voor de uitvoering van de indexatie zijn opgenomen in de koopsom.

Overige schulden en overlopende passiva

Schulden worden bij eerste verwerking tegen de reële waarde en daarna geamortiseerde kostprijs (gelijk aan nominale waarde indien er geen sprake is van transactiekosten) gewaardeerd, gewoonlijk is deze gelijk aan de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaat bepaling

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. De grondslagen voor resultaatbepaling vloeien voor het merendeel voort uit de voor de beleggingen en de voorziening pensioenverplichtingen gehanteerde waarderinggrondslagen. Voor een aantal posten worden de grondslagen voor resultaatbepaling hierna (nader) uiteengezet.

Herstelpremies

Herstelpremies van de werkgever worden verwerkt in de periode waarin aan de met de werkgever overeengekomen voorwaarden wordt voldaan en de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Pensioenuitkeringen

Pensioenuitkeringen zijn er niet meer.

Kosten

Kosten worden ten laste van het saldo van baten en lasten gebracht in de periode waarop zij betrekking hebben.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de directe methode. Dit houdt in dat alle ontvangsten en uitgaven ook als zodanig worden gepresenteerd.

Onderscheid wordt gemaakt tussen kasstromen uit pensioenactiviteiten en kasstromen uit beleggingsactiviteiten.

Onder liquide middelen (overige activa) worden verstaan banktegoeden die niet het karakter hebben van beleggingen.

TOELICHTING OP DE BALANS

(Alle bedragen in duizenden euro's)

Activa

Beleggingen

Sinds ultimo 2015 zijn er geen beleggingen meer, enkel nog bedragen op de bankrekeningen.

1 Geldmarktbeleggingen

	2022	2021
Banktegoeden op spaarrekeningen	64	38.537

Alle geldmarktbeleggingen en spaarrekeningen staan vrij ter beschikking.

2 Overige vorderingen en overlopende activa

	2022	2021
Herstellpremie 2022 over jaar 2021 van de werkgever	0	0
Totaal	0	0

In de tweede helft van 2020 is de onderneming overleg gestart met het pensioenfonds over een eenmalige afkoop van de resterende herstellpremies uit de Vaststellingsovereenkomst tussen het pensioenfonds en Alcatel-Lucent (inmiddels Nokia) van 7 januari 2016 ('de Vaststellingsovereenkomst').

In de gesprekken is gebleken dat de werkgever en het pensioenfonds verschillende zienswijzen hadden over de berekeningswijze van de herstellpremie zoals overeengekomen in de Vaststellingsovereenkomst en de brief met berekeningswijze van 7 oktober 2015. In het voorjaar 2021 heeft de werkgever het pensioenfonds laten weten dat zij de premie over 2020 (ad. € 7,7 miljoen) daarom vooralsnog niet zou betalen.

Eind 2020 is er wederom overleg geweest met de onderneming over de verschillende zienswijze met betrekking tot de berekening van de herstellpremie. Beide partijen hebben aangegeven om tot een vaststellingsovereenkomst te willen komen, zonder tussenkomst van de rechter, die recht doet aan de afspraak en tevens acceptabel is voor beide partijen. Medio november 2021 is de Vaststellingsovereenkomst 2021 ondertekend waarin Partijen definitief, onvoorwaardelijk en onherroepelijk een einde maken aan het hierboven genoemde meningsverschil over de berekening van de herstellpremies. De Vaststellingsovereenkomst 2021 is in wederzijds overleg tussen (de adviseurs van) beide partijen tot stand gekomen. De resterende verplichtingen van Nokia ter zake van herstellpremiebetalingen op grond van de Vaststellingsovereenkomst 2016 en de Vaststellingsovereenkomst 2017 worden vervangen door de overeengekomen eenmalige betaling van een bedrag ter hoogte van de openstaande factuur met betrekking tot de herstellpremie 2020. Derhalve is er geen herstellpremie meer over 2021.

Passiva

3 Eigen vermogen

De mutaties in de reserves zijn als volgt:

	Reserve voor toekomstige toeslagverlening en kosten
2022	
Stand begin van het jaar	72
Saldo van baten en lasten	-8
Stand eind van het jaar	64
2021	
Stand begin van het jaar	38.126
Saldo van baten en lasten	-38.054
Stand eind van het jaar	72

Door de collectieve waardeoverdracht is er sinds eind 2015 geen Voorziening Pensioen Verplichtingen (VPV) meer. Er is derhalve ook geen Reserve Solvabiliteit en Algemene Reserve meer.

In plaats daarvan is er een reserve voor toekomstige toeslagverlening en kosten, die dient ter dekking van de kosten voor de komende periode tot en met op zijn laatst 2022. Door de betaling van de indexatie koopsom is het nu enkel nog een Reserve voor kosten van de liquidatie.

Het batig saldo (€ 64 duizend) wordt gebruikt voor kosten die nog verwacht worden na balansdatum, hieronder begrepen de kosten voor een verzekering voor bestuursaansprakelijkheid voor de bestuursleden voor het geval er nog klachten van deelnemers komen, de kosten voor de website over 2023, finale afronding door de vereffenaars en eventuele nakomende kosten. Het restant, na aftrek van bovenstaande kosten, wordt teruggestort aan de onderneming Nokia Networks and Solutions Nederland B.V. Hiervoor is een overeenkomst getekend op 29 november 2022 tussen het pensioenfonds i.l. en de onderneming.

4a Overige schulden en overlopende passiva

	2022	2021
.....
Schuld toekenning reglementswijziging (4a)	0	828
.....
Totaal	0	828

De balanspost is in 2022 € 0.

De kosten van de toekenning reglementswijziging zijn definitief vastgesteld door de actuaris van PME. De actuaris van het pensioenfonds heeft dit gecontroleerd en geconstateerd dat er een gering verschil is in de berekening van de kosten van de inkoop. Het verschil (€ 13 duizend) is als baten pensioenactiviteiten opgenomen in de staat van baten en lasten. Het bedrag is in november 2022 aan het fonds overgemaakt.

4b Overige schulden en overlopende passiva

	2022	2021
.....
Schuld koopsom voor verhoging (4b)	0	37.530
.....
Totaal	0	37.530

De balanspost is in 2022 € 0.

Het vermogen is toebedeeld aan de inkoop voor de verhoging van de pensioenen bij PME minus een bedrag dat nodig is om de liquidatie van het pensioenfonds te kunnen afwickelen. De kosten van inkoop zijn definitief vastgesteld door de actuaris van PME. De actuaris van het fonds heeft dit gecontroleerd. Doordat het indexatiepercentage is afgerond op 2 cijfers achter de komma, was de betaalde koopsom te hoog. Het teveel betaalde (€ 45 duizend) is als baten pensioenactiviteiten opgenomen in de staat van baten en lasten. Het bedrag is in november 2022 aan het fonds overgemaakt.

4c Overige schulden en overlopende passiva

	2022	2021
.....
Onkosten, accountantskosten en actuariskosten	0	107
.....
Totaal	0	107

De schulden hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

Overige informatie

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

- Langlopende contractuele verplichtingen
Het pensioenfonds heeft geen langlopende verplichtingen. Vanaf september 2016 wordt de pensioen uitvoering gedaan door PME. Er zijn geen beleggingen meer.
- Vordering betreffende herstelbetalingen
Het pensioenfonds heeft een vaststellingsovereenkomst gesloten met de onderneming inzake de herstelpremies. De laatste herstelpremie is voldaan en er zullen conform de vaststellingsovereenkomst 2021 geen nieuwe herstelpremies meer worden berekend.

Risicobeheer

In het bestuursverslag worden de belangrijke risico's die het pensioenfonds loopt besproken en wordt ingegaan op het beleid dat wordt gevoerd om deze risico's te beheersen. In deze paragraaf van de jaarrekening worden alleen de financiële risico's beschreven en gekwantificeerd.

Door de collectieve waardeoverdracht aan PME zijn een groot aantal risico's niet meer aanwezig. De aanwezige gelden zijn gestald op spaarrekeningen bij één Nederlandse systeembank. Per 6 januari 2022 zijn de gestalde gelden minimaal, door de overdracht van de gelden aan PME.

Renterisico

De inkoop van de indexatie in 2022 is niet meer gevoelig voor wijzigingen in de marktrente omdat de inkoop van indexatie heeft plaatsgevonden op 6 januari 2022 en is gebaseerd op de renstestand per 31 december 2021.

Kredietrisico

Het kredietrisico is het risico dat een kredietnemer of tegenpartij (in ons geval de bank) een financiële of andere contractuele verplichting niet nakomt. Dit risico is minimaal omdat onze gelden gespreid zijn over twee Nederlandse systeembanken. Per 6 januari 2022 zijn de gestalde gelden minimaal, door de overdracht van de gelden aan PME.

Liquiditeitsrisico

Pensioenfondsen lopen het risico dat zij in tijden van stress niet over voldoende liquide financiële middelen beschikken om te voldoen aan de betalingsverplichtingen. Dit risico is minimaal omdat ons fonds geen pensioenbetalingen meer doet en alle gelden op vrij beschikbare spaarrekeningen staan.

Solvabiliteitsrisico

Eén van de belangrijkste risico's van het pensioenfonds is het solvabiliteitsrisico. Dit is het risico dat het fonds op lange termijn de pensioenverplichtingen niet kan nakomen. Door de collectieve waardeoverdracht is dit risico overgeheveld naar PME.

Operationeel risico

Operationeel risico betreft het risico dat ontstaat als gevolg van het falen of tekortschieten van interne processen, menselijke en technische tekortkomingen, en onverwachte externe gebeurtenissen. Dit risico is beperkt daar er enkel spaarrekeningen worden beheerd. De uitvoering en administratie wordt uitgevoerd door de gevolmachtigde, tezamen met het dagelijks bestuur.

Herstelplan

Het fonds heeft van De Nederlandsche Bank ontheffing gekregen om een herstelplan op te stellen. Door de collectieve waardeoverdracht is een herstelplan niet van toepassing.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

(Alle bedragen in duizenden euro 's)

Baten en lasten pensioenactiviteiten

5 Premies

	2022	2021
.....
Werkgever herstelpremie 2022 (over 2021)	0	0
.....
Totaal	0	0

De feitelijke premie bedraagt € 0 (2021: € 0). Door de opzegging van de uitvoeringsovereenkomst zijn er geen nominale pensioeninkopen in 2021 en 2022. De kostendeekkende premie volgens artikel 128 van de Pensioenwet is nihil (2021: nihil) in verband met de beëindiging van de pensioenopbouw van actieve deelnemers per 1 januari 2012. Het fonds maakt geen gebruik en heeft nooit gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de premie te dempen. De herstelpremie 2022 en 2021 is nihil, door het bereiken van een vaststellingsovereenkomst met de onderneming dat de herstelbetaling over het jaar 2020 de finale betaling is.

6 Pensioenuitvoeringskosten

Dit betreft de kosten met betrekking tot de uitvoering van de pensioenregeling. De kosten van vermogensbeheer zijn hierin niet begrepen. De kosten van bestuur en financieel beheer worden toegerekend aan pensioenuitvoering.

	2022	2021
.....
Kosten pensioenuitvoering en bestuurskosten	-18	-18
Kosten accountant en actuaris	-44	-53
Overige kosten	-2	-16
.....
Totaal	-64	-87

Er zijn geen medewerkers in het fonds. In 2017 is een gevolmachtigde aangesteld. In de post overige kosten zijn de kosten voor juridische ondersteuning, toezicht en verzekering begrepen. In 2022 zijn door DNB geen toezichtsmaatregelen opgelegd.

Baten en lasten beleggingsactiviteiten

7 Beleggingsopbrengsten

Onder beleggingsopbrengsten zijn de directe beleggingsopbrengsten (rente) opgenomen de op die verslaggevingsperiode betrekking hebbende:

	Direct	Indirect	Kosten	Totaal
.....
2022				
Geldmarktbeleggingen	-2	0	0	-2
.....
Totaal	-2	0	0	-2
.....
2021				
Geldmarktbeleggingen	-151	0	0	-151
.....
Totaal	-151	0	0	-151

Door negatieve rentepercentages zijn de opbrengsten negatief. Er moet (fors) rente betaald worden om geld bij een bank in bewaring te geven. In 2022 hebben we zo goed als geen geld meer op onze rekening omdat in januari 2022 de inkoopsum voor de indexatie is overgedragen aan PME.

Overige informatie

Verbonden partijen

De vereffenaars (bestuursleden) worden aangemerkt als verbonden partijen. Tussen het pensioenfonds en de aangesloten ondernemingen was een uitvoeringsovereenkomst inzake de financiering en de uitvoering van de pensioenregeling gesloten. Deze is door de onderneming per 31 december 2011 opgezegd waarmee de verbondenheid is komen te vervallen. Het pensioenfonds heeft geen leningen verstrekt aan bestuursleden en heeft ook anderszins geen vorderingen op bestuursleden. Inzake de beloning van bestuurders wordt verwezen naar de paragraaf Bezoldiging bestuurders hierna.

Medewerkers

Het pensioenfonds heeft (inclusief de directie) sinds oktober 2016 geen werknemers in dienst.

Bezoldiging bestuurders

De bestuurders van het pensioenfonds ontvangen geen bezoldiging. Bestuurders zijn in 2015 vereffenaars geworden. De vereffenaars ontvangen een vergoeding die over 2022 € 10 duizend (2021: € 10 duizend) bedroeg.

Honorarium accountant

De accountantskosten zoals bedoeld in artikel 382a Titel 9, Boek 2 BW bedragen € 27 duizend (2021: € 30 duizend). De kosten hebben volledig betrekking op de controle van de jaarrekening.

Belastingen

Het pensioenfonds is op grond van de aard van de activiteiten vrijgesteld van belastingheffing voor de vennootschapsbelasting.

27

Resultaatbestemming

Het fondsresultaat wordt jaarlijks geheel ten gunste, dan wel ten laste, van het eigen vermogen gebracht.

Toeziethouder

In 2022 zijn er geen boetes of dwangsommen aan het pensioenfonds opgelegd en zijn er geen meldingen geweest van DNB.

Corona crisis en oorlog in Oekraïne

Sinds begin 2020 treft het coronavirus (COVID-19) ons dagelijks leven. En sinds februari 2022 voert Rusland oorlog in Oekraïne. Deze twee gebeurtenissen hebben een groot effect op de financiële markten. Het effect hiervan op het pensioenfonds is voor 2022 nihil omdat de gelden per 6 januari 2022 zijn overgedragen aan PME en de indexatie bepaald zal worden aan de hand van de dekkingsgraad en rentestand per 31 december 2021.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen noemenswaardige gebeurtenissen na balansdatum.

Hoofddorp, 30 november 2022

De vereffenaars:

M.S. van Beek

R.N. Dröge

J. Koenhein, voorzitter

J.T. van Leerdam

K. Lustig

F.J.M. Musters, secretaris

J.W. Thurkow

J.P.S. Wijthoff

Gevolmachtigde:

C.W. Zeeman

OVERIGE GEGEVENS

FINANCIERING EN UITVOERING

De onderneming heeft per 31 december 2011 de uitvoeringsovereenkomst opgezegd.

VERKLARING VERANTWOORDINGSORGAAN

Het Verantwoordingsorgaan (VO) van de Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie heeft zich, aan de hand van discussie met het college van vereffenaars (het bestuur) en het voorlopige liquidatieverslag, een beeld gevormd van de liquidatie en de afwikkeling door het bestuur in 2022.

Het VO geeft hierbij haar positieve oordeel m.b.t de uitvoering van de gestelde liquidatie van de Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l.

Aanvullende opmerkingen

1. Het VO waardeert de afronding in 2022 van de collectieve inkoop van indexatie bij PME.
2. Het VO waardeert dat het documenten van het bestuur in de afgelopen periode heeft ontvangen conform de gemaakte afspraak.
3. Het VO waardeert het gehouden overleg in 2022 om op de hoogte te worden gebracht van het liquidatie verslag.
4. Het VO begrijpt dat het batig saldo (€ 64 duizend) wordt gebruikt voor het afsluiten van een aansprakelijkheidsverzekering, afronding door de vereffenaars en eventuele nakomende kosten. En dat het restant wordt teruggestort aan de onderneming Nokia Networks and Solutions Nederland B.V. om in te zetten voor de medewerkers.

Namens het VO,

Hoofddorp, 30 november 2022

S. Braham
Secretaris VO

REACTIE VAN HET BESTUUR OP DE VERKLARING

Het bestuur heeft de verklaring van het verantwoordingsorgaan in goede orde ontvangen. Onderstaand treft u de reactie van het bestuur op de verklaring van het verantwoordingsorgaan aan.

Algemeen.

Het bestuur waardeert de voortvarendheid en zorg die het verantwoordingsorgaan heeft besteed om het door het bestuur gevoerde beleid m.b.t. de uitvoering van de gestelde liquidatie van een positief oordeel te voorzien.

Aanvullende opmerkingen.

Het bestuur dankt het VO voor de uitgesproken waardering van de afronding.

Hoofddorp, 30 november 2022

Het bestuur

ACTUARIËLE VERKLARING

Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie

Opdracht

Door Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie te Hoofddorp is aan Actuarieel Adviesbureau Confident B.V. de opdracht verleend tot het afgeven van een actuariële verklaring als bedoeld in de Pensioenwet over het boekjaar 2022.

Onafhankelijkheid

Als waarmerkend actuaris ben ik onafhankelijk van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie, zoals vereist conform artikel 148 van de Pensioenwet. Ik verricht geen andere werkzaamheden voor het pensioenfonds. Omdat Actuarieel Adviesbureau Confident B.V. beschikt over een door de toezichthouder goedgekeurde gedragscode, is het toegestaan dat andere actuarissen en deskundigen aangesloten bij Actuarieel Adviesbureau Confident B.V. wel andere werkzaamheden verrichten voor het pensioenfonds.

Gegevens

De gegevens waarop mijn onderzoek is gebaseerd, zijn verstrekt door en tot stand gekomen onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van het pensioenfonds.

Voor de toetsing van de technische voorzieningen en voor de beoordeling van de vermogenspositie heb ik mij gebaseerd op de financiële gegevens die ten grondslag liggen aan de jaarrekening.

31

Afstemming accountant

Op basis van de door mij en de accountant gehanteerde Handreiking heeft afstemming plaatsgevonden over de werkzaamheden en de verwachtingen bij de controle van het boekjaar. Voor de toetsing van de technische voorzieningen en voor de beoordeling van de vermogenspositie als geheel heb ik de materialiteit bepaald op € 50.000,-. Met de accountant ben ik overeengekomen om geconstateerde afwijkingen boven € 2.500,- te rapporteren. Deze afspraken zijn vastgelegd en de uitkomsten van mijn bevindingen zijn met de accountant besproken.

Ik heb voorts gebruik gemaakt van de door de accountant in het kader van de jaarrekeningcontrole onderzochte gegevens uit de jaarrekening. De accountant van het pensioenfonds heeft mij geïnformeerd over zijn bevindingen ten aanzien van de betrouwbaarheid (materiële juistheid en volledigheid) van de basisgegevens en de overige uitgangspunten die voor mijn beoordeling van belang zijn.

Werkzaamheden

Ter uitvoering van de opdracht heb ik, conform mijn wettelijke verantwoordelijkheid zoals beschreven in artikel 147 van de Pensioenwet, onderzocht of is voldaan aan de artikelen 126 tot en met 140 van de Pensioenwet.

Als onderdeel van de werkzaamheden voor de opdracht heb ik onder meer onderzocht of:

- toereikende technische voorzieningen zijn vastgesteld tot het geheel van pensioenverplichtingen;

- het minimaal vereist eigen vermogen en het vereist eigen vermogen conform de wettelijke bepalingen zijn vastgesteld
- de kostendekkende premie voldoet aan de gestelde wettelijke vereisten;
- het beleggingsbeleid in overeenstemming is met de prudent-person regel.

Voorts heb ik mij een oordeel gevormd over de besteding van het vermogen bij liquidatie en of het vermogen zo veel als mogelijk gebruikt is voor het beoogde doel, te weten de indexatie van de per 30 september 2015 overgedragen aanspraken en rechten. Daarbij heb ik mij gebaseerd op eerder overgedragen aanspraken en rechten, de door het Pensioenfonds van de Metalektro verwerkte mutaties en de op het moment van inkoop aanwezige middelen.

Mijn onderzoek heb ik zodanig uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de resultaten geen onjuistheden van materieel belang bevatten.

De beschreven werkzaamheden en de uitvoering daarvan zijn in overeenstemming met de binnen het Koninklijk Actuarieel Genootschap geldende normen en gebruiken, en vormen naar mijn mening een deugdelijke grondslag voor mijn oordeel.

Oordeel

Ik heb geconstateerd dat alle pensioenrechten en aanspraken van Stichting Pensioenfonds Alcatel-Lucent in liquidatie per 30 september 2015 zijn overgedragen aan Stichting Pensioenfonds van de Metalektro en heb dit betrokken in mijn oordeel.

De technische voorzieningen zijn nihil en daarmee, overeenkomstig de beschreven berekeningsregels en uitgangspunten, als geheel bezien, toereikend vastgesteld. Het eigen vermogen van het pensioenfonds is op de balansdatum hoger dan het wettelijk vereist eigen vermogen.

Met inachtneming van het voorafgaande heb ik mij ervan overtuigd dat is voldaan aan de artikelen 126 tot en met 140 van de Pensioenwet. Hierbij zijn artikel 132, 133, 133a, 133b en artikel 135 lid 1a buiten beschouwing gelaten, omdat op de balans datum geen verplichtingen meer aanwezig zijn in het pensioenfonds.

Aan artikel 135 lid 2 ten aanzien van diversificatie werd strikt genomen niet voldaan. Indien de uitzondering in artikel 135 lid 3 voor beleggingen in staatsobligaties ook voor banksaldi bij systeembanken van toepassing zou zijn, dan zou wel aan artikel 135 lid 2 zijn voldaan.

De beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds op balansdatum is niet van toepassing, omdat alle pensioenverplichtingen op de balansdatum waren overgedragen.

Uit onze controle van het indexatiepercentage en de indexatiekoopsom is, gegeven de nauwkeurigheid van het indexatiepercentage, geconstateerd dat beiden correct zijn vastgesteld.

Mijn oordeel over de vermogenspositie van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie is gebaseerd op de tot en met balansdatum aangegeven en overgedragen verplichtingen en de op dat moment aanwezige middelen. De vermogenspositie is naar mijn mening voldoende, aangezien op balansdatum geen verplichtingen meer aanwezig zijn in het pensioenfonds.

Houten, 30 november 2022

drs. H.J. Bets AAG

verbonden aan Actuarieel Adviesbureau Confident B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het College van Vereffenaars van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds in liquidatie

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l. (of hierna 'de stichting') te Hoofddorp (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l. per 6 november 2022 en van het resultaat over de periode 1 januari 2022 tot en met 6 november 2022, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

- de liquidatiebalans per 6 november 2022;
- de staat van baten lasten over de periode 1 januari 2022 tot en met 6 november 2022;
- het kasstroomoverzicht over de periode 1 januari 2022 tot en met 6 november 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Alcatel-Lucent Pensioenfonds i.l. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Verklaring over de in het liquidatieverslag opgenomen andere informatie

Het liquidatieverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het College van Vereffenaars is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het College van Vereffenaars voor de jaarrekening

Het College van Vereffenaars is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het College van Vereffenaars verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het College van Vereffenaars noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het College van Vereffenaars afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het College van Vereffenaars de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het College van Vereffenaars het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van Vereffenaars moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het College van Vereffenaars en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Utrecht, 30 november 2022

KPMG Accountants N.V.

W. Teeuwissen RA

