

Begroting 2014 Commissie Eindtermen Accountantsopleiding

De begroting 2014 van de Commissie Eindtermen Accountantsopleiding is door de commissie vastgesteld in de vergadering van 25 maart 2013. De begroting is overeenkomstig artikel 53, lid 2 van de Wet op het accountantsberoep (Wab) voorgelegd aan de Minister van Financiën. De Minister van Financiën heeft op 10 juni 2013 ingestemd met de begroting 2014.

1. Achtergrond en wettelijke taken CEA

De Commissie Eindtermen Accountantsopleiding (CEA) is een bij wet ingesteld zelfstandig bestuursorgaan, waarvan de leden door de Minister van Financiën zijn benoemd. In de Wet op het accountantsberoep (art. 49 en 54) zijn aan CEA de volgende taken toebedeeld:

- Het vaststellen van de eindtermen, met inachtneming van de vakgebieden zoals bedoeld in het Besluit accountantsopleiding en de beroepsprofielen behorende bij de accountantstitels van Accountant-Administratieconsulent en Registeraccountant;
- Het aanwijzen van opleidingen die geheel of gedeeltelijk voldoen aan de eindtermen, met uitzondering van de eindtermen die betrekking hebben op de praktijkopleiding, voor zover deze opleidingen niet zijn geaccrediteerd in overeenstemming met artikel 5a.9 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek of niet de toets nieuwe opleiding overeenkomstig artikel 5a.11 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek met positief gevolg hebben ondergaan;
- Het toetsen of de praktijkopleidingen voldoen aan de eindtermen die gelden voor de praktijkopleiding;
- Het afgeven van verklaringen van vakbekwaamheid aan personen die beschikken over een buitenlandse accountantskwalificatie.

De invoering per 1 januari 2013 van de Wab heeft geen wijzigingen in de taakomschrijving van CEA tot gevolg gehad. Wel zijn de bevoegdheden van CEA geëxpliciteerd in artikel 50 Wab.

De commissie bestaat uit zeven leden die op persoonlijke titel voor een periode van vijf jaar in de commissie zitting hebben. Naast een (onafhankelijk) voorzitter, bestaat de commissie uit drie commissieleden die AA zijn en drie commissieleden die RA zijn.

Deze begroting bevat de baten en lasten voor het kalenderjaar 2014 die voortvloeien uit de hiervoor beschreven taken van CEA. In de begroting zijn als vergelijking de begrote cijfers van 2013 en de werkelijke cijfers over het boekjaar 2012 opgenomen.

2. Bedrijfsvoering CEA

In artikel 53 Wab is bepaald dat CEA de kosten van haar werkzaamheden jaarlijks in rekening brengt bij de beroepsorganisatie. De kosten worden gebaseerd op de begroting waarmee de Minister van Financiën heeft ingestemd.

De bezoldiging van de leden van CEA wordt vastgesteld door de Minister van Financiën. De hoogte van de vergoeding voor de commissieleden is oorspronkelijk vastgesteld door de Minister van Financiën en wordt jaarlijks geïndexeerd.

In het bestuursreglement, dat is goedgekeurd door de Minister van Financiën, is geregeld dat CEA wordt ondersteund door een bureau, bestaande uit de secretaris en zijn staf. Het bureau draagt zorg voor beleidsvoorbereiding, is betrokken bij de uitvoering van beleid en stelt de verantwoording op. De secretaris is verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken op het bureau, in afstemming met de voorzitter.

Met het ministerie van Financiën is overeengekomen dat CEA en het bureau zijn gehuisvest bij de NBA. De NBA en het ministerie van Financiën zijn nog steeds in onderhandeling over een dienstverleningsovereenkomst waarin de afspraken en de wijze van doorbelasting van de bureaunkosten wordt geregeld. De lasten van CEA zoals in deze begroting opgenomen, zijn gebaseerd op de afspraken zoals die in een concept dienstverleningsovereenkomst zijn vastgelegd.

De personeelsleden van het bureau hebben een dienstverband met de NBA en maken gebruik van de facilitaire diensten van de NBA. De bureaunkosten worden aan CEA doorberekend zoveel mogelijk op basis van werkelijke kosten en deels via opslagpercentages en vaste tarieven. Over de doorbelasting van de NBA aan CEA is BTW verschuldigd. Er wordt onderzocht of het mogelijk is om bepaalde bureaunkosten (waaronder personeel, werkplekken e.d.) om niet ter beschikking te stellen aan CEA. Omdat hierover nog geen afspraken zijn gemaakt, is in deze begroting uitgegaan van de doorberekening zoals tot nu toe gebruikelijk is.

3. Beleidsparagraaf

In deze paragraaf worden de beleidsprioriteiten van CEA voor 2014 beschreven. Hierbij wordt onderscheid gemaakt naar de vier taakgebieden van CEA.

3.1 Vaststellen eindtermen accountantsopleiding

CEA heeft eindtermen voor zowel de theoretische opleidingen als de praktijkopleidingen vastgesteld. De huidige eindtermen bouwen voort op het stelsel van vakbekwaamheidseisen dat al decennia bestaat. Jaarlijks worden deze eindtermen geactualiseerd. In het licht van de nieuwe accountantswet, en het onderscheid in controlebevoegdheid tussen AA's en RA's dat hieruit voortvloeit, streeft CEA ernaar om in 2015 nieuwe eindtermen vast te stellen die zijn afgestemd op de bepalingen van de Wab. De nieuwe eindtermen moeten daarbij 'state of the art' zijn, aansluiten bij de laatste beroeps- en onderwijsontwikkelingen en internationaal aanzien hebben. Eind 2012 heeft de Adviescommissie Herziening Eindtermen onder voorzitterschap van prof. dr. R.J.M. Dassen RA hiervoor aanbevelingen gedaan. In oktober 2012 heeft ook de NBA een discussierapport uitgebracht dat ingaat op de toekomst van de accountantsopleidingen. De beide rapporten vertonen weliswaar veel gelijkheid in de analyses maar de voorgestelde oplossingen verschillen op belangrijke punten van elkaar. Met het ministerie van Financiën en de NBA is CEA van mening dat het goed zou zijn als NBA en CEA tot gemeenschappelijke en breed gedragen keuzes zouden komen met betrekking tot de voorstellen voor vernieuwing van de accountantsopleidingen. CEA hoopt hierover in 2013 overeenstemming met de NBA te kunnen bereiken. Vervolgens zal CEA een commissie instellen die in 2014 nieuwe eindtermen zal gaan opstellen die vervolgens door CEA zullen worden vastgesteld.

Totdat de nieuwe eindtermen worden vastgesteld zal jaarlijks een update plaatsvinden van de huidige eindtermen. Voorstellen hiervoor worden ontwikkeld door de commissie onderhoud eindtermen (COE), waarvoor het bureau van CEA het secretariaat voert. In deze commissie zijn externe deskundigen vanuit de onderwijsinstellingen vertegenwoordigd.

Ten behoeve van het monitoren van de invoering van de eindtermen voor zowel de theoretische opleiding als praktijkopleiding en het bewaken van de overeengekomen overgangsregelingen onderhoudt de commissie periodiek contact met de primaire stakeholders, zoals het AC-scholenoverleg, de Vereniging van Aangewezen Accountantsopleidingen (VAAC), de Permanente Werkgroep Accountancy (PWA) en de Raad voor de Praktijkopleidingen.

De kosten van de inzet van de commissieleden en externe deskundigen zijn in de begroting verantwoord onder 'vergoeding commissieleden' respectievelijk 'vergoeding subcommissies'. Ook zijn er kosten begroot die samenhangen met de organisatie van de betreffende activiteiten, zoals reiskosten en vergaderkosten.

3.2 Aanwijzen theoretische opleidingen en toezicht op de realisatie van de eindtermen
CEA voert periodiek de aanwijzingen uit van de opleidingen. Naast het periodiek aanwijzen houdt CEA actief toezicht op de borging van de eindtermen tussen twee aanwijzingen in. Daartoe wordt gebruik gemaakt van quick scans om eventuele risico's te signaleren. De uitkomsten van de quick scans worden gebruikt bij het bepalen van het risicoprofiel van een opleiding. Het risicoprofiel bepaalt in belangrijke mate de vervolgvactiteiten van het toezicht door CEA. Indien daartoe aanleiding is vinden ook beleidsgesprekken met opleidingen plaats.

In 2012 zijn de AA-opleidingen die verenigd zijn in de Vereniging van Aangewezen Accountancyscholen (VAAC) en de NBA-beroepsopleiding AA (voorheen de NOvAA beroepsopleiding) opnieuw aangewezen. In 2014 zullen bij deze opleidingen reguliere quick scans worden uitgevoerd en zal waar nodig de naleving van de aan de aanwijzing verbonden voorwaarden worden vastgesteld.

In 2014 vind ook een quick scan bij de RA-opleidingen plaats. Daarnaast verloopt in 2014 de aanwijzing van één van de RA-opleidingen, zodat daarvoor opnieuw een aanwijzingstraject doorlopen zal moeten worden.

De aanwijzing van de AA-opleidingen die aangesloten zijn bij het AC-Scholenoeverleg zou eind 2012 verlopen, maar is verlengd met twee jaar tot uiterlijk 31 december 2014. Reden hiervoor is dat de meeste van die postbachelor AA-opleidingen de nieuwe eindtermen bij de start van het aanwijzingstraject nog niet (helemaal) hadden geïmplementeerd. Evenwel is vanuit de risicogerichte benadering van CEA reeds eind 2012 een start gemaakt met de nieuwe aanwijzingsprocedure gericht op een gefaseerde beoordeling door CEA in 2013 en in 2014, uitmondend in een hernieuwde aanwijzing ultimo 2014.

Naar verwachting zal de aanwijzing van de opleiding professional master AA die medio 2013 afloopt met een jaar worden verlengd. Het gevolg is dat die opleiding in 2014 opnieuw het aanwijzingstraject zal doorlopen.

De beoordeling van opleidingen ten behoeve van een aanwijzing gebeurt door de commissie en het bureau gezamenlijk. Voor beoordeling van specifieke onderdelen (programma's en examens) worden externe vakdeskundigen ingeschakeld die hierover aan de commissie rapporteren.

De kosten van de inzet van de commissieleden en bureaumedewerkers zijn opgenomen onder 'vergoeding commissieleden' en 'bureaunkosten'. De kosten van het inschakelen van externe deskundigen zijn verantwoord onder 'vergoeding subcommissies'. Eventuele bezwaren tegen besluiten van de commissie worden in beginsel voorgelegd aan een externe bezwarencommissie die CEA hierin adviseert en waarvan de leden een vergoeding ontvangen (verantwoord onder vergoeding subcommissies).

3.3 Toezicht eindtermen praktijkopleiding

De commissie ziet toe op de mate waarin aan de eindtermen van de praktijkopleidingen voor AA en RA wordt voldaan. Daartoe heeft CEA, in overleg met de Raad voor de Praktijkopleidingen, een toezichtkader ontworpen. In de uitoefening van het toezicht maakt CEA zoveel mogelijk gebruik van de uitkomsten van de interne beheersingsmaatregelen zoals die zijn getroffen door de Raad voor de Praktijkopleidingen. CEA neemt kennis van rapportages van de Raad en voert met de

Raad periodiek overleg. Daarnaast stelt CEA zelf ook de werking van de interne beheersingsmaatregelen vast, bijvoorbeeld door het bijwonen van visitaties van stagebureaus en dossieronderzoek. Waar nodig zal CEA aanvullend, gegevensgericht onderzoek uitvoeren naar de naleving van de eindtermen.

De commissie heeft met de nieuwe accountantswet de mogelijkheid om een aanwijzing te geven aan de praktijkopleidingen als uit de toetsing van CEA blijkt dat deze niet voldoet aan de eindtermen. Betrokkenen zijn gehouden deze aanwijzing in acht te nemen. Tegen dergelijke aanwijzingen staat de mogelijkheid van bezwaar en beroep open.

De kosten van de hiervoor genoemde activiteiten betreffen voornamelijk de inzet van de bureaumedewerkers (verantwoord onder bureaunkosten) en de vergoedingen van commissieleden. Eventuele bezwaren tegen besluiten van de commissie worden in beginsel voorgelegd aan een externe bezwarencommissie die CEA hierin adviseert en waarvan de leden een vergoeding ontvangen (verantwoord onder vergoeding subcommissies).

3.4 Afgeven verklaringen van vakbekwaamheid

De behandelingen van informatieverzoeken, aanvragen voor een verklaring van vakbekwaamheid en verzoeken voor een voorlopig oordeel worden in belangrijke mate, in mandaat, door het bureau behandeld. Bij aanvragen van personen met een accountantskwalificatie van buiten de Europese Unie wordt een externe adviescommissie ingeschakeld. De kosten hiervan zijn begroot onder 'vergoeding subcommissies'. Eventuele bezwaren worden voorgelegd aan een externe bezwarencommissie die CEA hierin adviseert en waarvan de leden een vergoeding ontvangen (verantwoord onder vergoeding subcommissies).

4. Begroting 2014

In deze paragraaf worden de baten en lasten die gemeoid zijn met de wettelijke taakgebieden en beleidsprioriteiten 2014 gespecificeerd.

	Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012
Baten			
<i>Doorbelasting aan beroepsorganisatie</i>	829.000	786.000	695.407
<i>Overige opbrengsten</i>	-	-	707
<i>Rentebaten</i>	1.000	1.500	3.364
Totaal baten	830.000	787.500	699.478
Lasten			
<i>Bureaunkosten</i>	630.000	620.000	520.453
<i>Commissiekosten</i>			
Vergoeding commissieleden	82.500	85.000	78.455
Reis- en verblijfkosten	14.000	10.000	13.776
<i>Totaal commissiekosten</i>	<i>96.500</i>	<i>95.000</i>	<i>92.231</i>
<i>Overige lasten</i>			
Vergoeding subcommissies	35.000	25.000	17.773
Vergaderkosten	5.250	5.000	5.266
Advieskosten	30.750	30.000	38.855
Invoering en exploitatie digitaal dossier	20.000	-	-
Overige kosten	12.500	12.500	24.900
<i>Totaal overige lasten</i>	<i>103.500</i>	<i>72.500</i>	<i>86.794</i>
Totaal lasten	830.000	787.500	699.478
Saldo baten minus lasten	0	0	0

5. Toelichting op de begroting

5.1 Algemene toelichting

Ter vergelijking zijn de bedragen uit de goedgekeurde begroting 2013 opgenomen evenals de definitieve cijfers over het boekjaar 2012. In de begroting 2013 is nog rekening gehouden met 19% BTW, omdat ten tijde van het opstellen van de begroting de BTW-wijziging nog niet bekend was.

De totale begrote lasten voor 2014 stijgen met ruim 5% ten opzichte van de begroting 2013. Gecorrigeerd voor de BTW-verhoging (van 19% naar 21%) bedraagt de stijging ruim 3%. Deze stijging wordt voornamelijk verklaard door een tweetal bijzondere posten. Dit betreft de invoering en exploitatie van een nieuw digitaal dossier (ad € 20.000) die afzonderlijk is begroot en extra kosten voor de ontwikkeling van nieuwe eindtermen (€ 12.500) in 2014 die is opgenomen onder vergoeding subcommissies.

Voorts is in de begroting 2014 rekening gehouden met een beperkte inflatiecorrectie. De jaarlijkse periodieke verhoging van de vergoeding van commissieleden wordt meer dan volledig gecompenseerd door een efficiëntere inzet. Hierdoor dalen de vergoedingen aan commissieleden. Vanwege toezicht op aangewezen opleidingen buiten Nederland stijgen de reiskosten ten opzichte van de begroting 2013, omdat de commissie om het andere jaar de aangewezen opleidingen buiten Nederland bezoekt.

Een onderverdeling van lasten naar taakgebieden is vrijwel niet mogelijk, omdat een belangrijk deel van de beleidsvoorbereiding en –uitvoering van alle taakgebieden door het bureau van de CEA geschiedt.

De lasten in de begroting 2014 zijn beduidend hoger dan de werkelijke lasten van 2012 omdat:

- in 2012 sprake is geweest van een onderbezetting van het secretariaat waardoor de bureaunkosten navenant lager uitvielen dan begroot;
- in 2012 de toezichtactiviteiten op de theoretische opleidingen minder waren vanwege een verschuiving naar 2013 en 2014, terwijl deze oorspronkelijk voor 2012 gepland en dus begroot waren;
- in de begroting van 2014 exploitatiekosten zijn opgenomen voor een nieuwe digitaal systeem dat CEA naar verwachting eind 2013/begin 2014 zal invoeren. Met dit nieuwe systeem zal het toezicht op de eindtermen van de opleidingen zowel effectiever als efficiënter kunnen plaatsvinden. De efficiencybesparing zal (pas) vanaf 2015 gerealiseerd worden vanwege extra werkzaamheden voor de invoering van het nieuwe systeem in 2014.

5.2 Doorbelasting beroepsorganisatie

Als gevolg van de invoering van de Wab komen de lasten van CEA volledig voor rekening van de nieuwe beroepsorganisatie (NBA).

5.3 Bureaunkosten

Het bureau van CEA omvat vijf medewerkers, te weten: de secretaris, drie beleidsmedewerkers en een stafmedewerker. De formatie omvang bedraagt 4,2 fte. De medewerkers zijn in dienst van het NBA en worden gedetacheerd bij CEA. De werkelijke personeelskosten worden volledig doorbelast aan CEA. Voor overige kosten (bijv. huur, inrichting werkplekken, overhead, e.d.) wordt een vastgesteld bedrag of een opslag op de personeelskosten doorbelast. Daarnaast worden de werkelijke kosten van telefoon, porti, catering, ontwikkeling/beheer website e.d. doorberekend. Bij het vaststellen van de bedragen is rekening gehouden met de bedragen en tarieven van 2012, omdat er geen recentere informatie vanuit de NBA beschikbaar is.

5.4 Commissiekosten

De oorspronkelijke vergoeding van de commissieleden is in 2006 vastgesteld door de Minister van Financiën. Ten opzichte van 2013 is het tarief per dagdeel zoals gebruikelijk verhoogd met 1,6%, zijnde het indexcijfer voor CAO-lonen per maand inclusief bijzondere beloningen van alle sectoren over 2012 (meest recent). De tarieven voor 2014 zijn:

- o voor de voorzitter: een tarief van afgerond € 416,50 (was € 410,00) per vergadering per dagdeel, waarbij per vergadering 1 dagdeel voorbereiding gerekend wordt;
- o voor de leden: een tarief van € 297,00 (was € 292,50) per vergadering per dagdeel, waarbij per vergadering 1 dagdeel voorbereiding gerekend wordt;
- o voor reis-, verblijf- en overige kosten: de werkelijk gemaakte kosten.

De commissie vergadert 7 à 8 keer per jaar. In de vergaderingen bespreekt de commissie het (voorgenomen) beleid, de uitvoering en de verantwoording van het beleid, evenals lopende zaken. De commissie vergadert altijd in haar volledige samenstelling en kent geen dagelijks bestuur. Naast reguliere commissievergaderingen zijn er diverse andere activiteiten gericht op de uitvoering van het beleid. Dit betreft, naast overleg met stakeholders, ook activiteiten in het kader van het aanwijzen van opleidingen en het toezicht op de eindtermen van de theoretische en praktijkopleidingen. Een specificatie van de geplande activiteiten en de vergoeding van honorarium en reis- en verblijfkosten is in onderstaande tabel opgenomen.

Specificatie vergoeding CEA-leden en reis- en verblijfkosten (bedragen afgerond):

Betreft	Commissie vergaderingen	Overige activiteiten	Toezicht eindtermen		Totaal (afgerond)
			Theoretische opleiding	Praktijk-opleiding	
Dagdeelvergoeding	€ 4.397	€ 713,50	€ 2.021	€ 2.021	
Aantal dagdelen	8	13	14	5	
Totaal vergoeding	€ 35.176	€ 9.276	€ 28.294	€ 10.105	€ 82.500
Reis- en verblijfkosten	€ 2.000	€ 1.000	€ 10.000	€ 1.000	€ 14.000
Totaal					€ 96.500

Vanwege aangewezen opleidingen buiten Nederland (in de Caribische landen van het Koninkrijk) houdt de commissie in deze begroting rekening met specifieke reis- en verblijfkosten voor het toezicht op de opleidingen die buiten Nederland plaatsvinden.

5.5 Overige lastenToelichting vergoeding subcommissies

Ten behoeve van haar taken laat de commissie zich waar nodig adviseren en ondersteunen door externe deskundigen, al dan niet georganiseerd in subcommissies. De kosten die hieraan verbonden zijn, voor zover deze niet elders gedeclareerd kunnen worden, komen voor rekening van CEA. CEA kent de volgende permanente subcommissies:

- beoordelingscommissies die de aanvragen voor een verklaring van vakbekwaamheid en/of voorlopige oordelen beoordelen;
- de bezwarencommissie die eventuele bezwaarschriften beoordeelt;
- de commissie onderhoud eindtermen.

Daarnaast kan CEA zich laten adviseren en/of ondersteunen in geval van aanvragen voor een aanwijzing van nieuwe opleidingen. CEA voorziet in 2014 specifieke ondersteuning bij de inhoudelijke beoordeling van de aanvragen van aanwijzingen van hbo-opleidingen en de commissie die de nieuwe eindtermen gaat ontwikkelen (hiervoor € 12.500 voorzien). Voor de kosten van subcommissies is een geschat totaalbedrag in de begroting opgenomen.

Toelichting vergaderkosten

De kosten van vergaderingen bestaan uit kosten voor de externe vergaderlocaties, voor vergaderingen en besprekingen. Hiervoor is een geschat bedrag in de begroting opgenomen aangepast voor inflatiecorrectie.

Advieskosten

CEA is als zelfstandig bestuursorgaan onder meer gehouden aan de bepalingen in de Algemene wet bestuursrecht en de Wet openbaarheid van bestuur. Aan CEA is een aantal publiekrechtelijke bevoegdheden toegekend. Nieuwe en of gewijzigde procedures en beleidsregels laat CEA vooraf juridisch toetsen, om zeker te zijn dat deze voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Het bureau van CEA beschikt over beperkte juridische kennis.

Bij de uitvoering van beleid en bij besluiten van de CEA kunnen zich situaties voordoen (o.a. bezwaar- en beroepsprocedures) waar juridisch advies en/of ondersteuning gewenst is. CEA acht het niet efficiënt om dergelijke juridische kennis volledig binnen het bureau van CEA te borgen. Sinds haar oprichting heeft de commissie pas één keer een beroepsprocedure hoeven voeren bij het College van beroep voor het bedrijfsleven en

drie bezwaarprocedures. In de begroting is dan ook geen rekening gehouden met eventuele beroepsprocedures die, zo leert de ervaring, vaak langdurig en kostbaar kunnen zijn. In de begroting is voor een bedrag aan € 30.750 aan juridisch advies meegenomen. Dit betreft het bedrag volgens de begroting 2013 aangepast voor inflatiecorrectie.

Exploitatiekosten nieuw digitaal systeem CEA

Dit betreft de jaarlijkse exploitatiekosten van een nieuw digitaal systeem dat CEA eind 2013/begin 2014 gaat invoeren. Vooralsnog betreft dit een inschatting van de kosten van invoering en exploitatie, omdat er nog geen selectie heeft plaatsgevonden. De exploitatiekosten komen in het vervolg jaarlijks terug.

Overige kosten en onvoorzien

Tot de overige kosten behoren kosten voor: jaarrekeningcontrole, kantoorkosten, representatie, literatuur, e.d. Hiervoor zijn geschatte bedragen begroot op basis van de ervaringen van afgelopen jaren.