

Begroting 2015

De begroting 2015 van de Commissie Eindtermen Accountantsopleiding is door de commissie vastgesteld in de vergadering van 12 maart 2014. De ontwerp begroting is overeenkomstig artikel 53, lid 2 van de Wet op het accountantsberoep (Wab) aan het bestuur van de NBA voorgelegd voor het geven van een zienswijze. De Minister van Financiën heeft op 7 oktober 2014 ingestemd met de begroting 2015.

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 commissie bestaat uit zeven leden die op persoonlijke titel voor een periode van vijf jaar zijn benoemd. 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 2015 die voortvloeien uit de hiervoor beschreven taken van CEA. In de begroting zijn als vergelijking de (oorspronkelijke en herziene) begrote cijfers van 2014 en de werkelijke cijfers over het boekjaar 2013 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 dat 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 in onderhandeling over een definitieve 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 geen BTW (meer) verschuldigd.

3. Beleidsparagraaf

In deze paragraaf worden de beleidsprioriteiten van CEA voor 2015 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 geruime tijd bestaat. In 2014 is CEA gestart met de herziening van de huidige eindtermen. De basis hiervoor is gelegd in het rapport "Een accountantsopleiding op maat voor het maatschappelijk verkeer" dat in december 2012 is gepubliceerd. In oktober 2012 heeft ook de NBA een discussierapport uitgebracht dat ingaat op de toekomst van de accountantsopleidingen. De beide rapporten vertonen weliswaar veel gelijkenis in de analyses maar de voorgestelde oplossingen verschilden op belangrijke punten van elkaar. In overleg met ministerie van Financiën hebben CEA en NBA in 2013 gezamenlijk de contourennota "Een marktgericht opleidingsmodel" opgesteld. Daarin wordt een nieuwe kwalificatiestructuur en een nieuw opleidingsmodel voor de toekomst geschetst. In het voorjaar van 2014 wordt door CEA een stuurgroep ingesteld die verantwoordelijk zal zijn voor het ontwikkelen van nieuwe eindtermen voor zowel de theoretische opleidingen als de praktijkopleidingen. Deze stuurgroep zal in het voorjaar van 2015 het voorstel voor de nieuwe eindtermen aan CEA aanbieden. Het is de bedoeling dat de nieuwe eindtermen in het najaar van 2015 door CEA worden vastgesteld, waarbij ook een overgangsregeling zal worden overeengekomen. CEA volgt de ontwikkelingen van de stuurgroep en zal het eindresultaat ter consultatie voorleggen aan de opleidingen en het beroepenveld.

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

Naast het periodiek aanwijzen van theoretische opleidingen houdt CEA ook 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 ook gebruikt bij het bepalen van het risicoprofiel van een opleiding. Het risicoprofiel bepaalt in belangrijke mate de vervolgactiviteiten van het (doorlopende) toezicht door CEA. Indien daartoe aanleiding is, zullen beleidsgesprekken met opleidingen worden gevoerd. Dat gebeurt standaard na een eerste aanwijzing van een nieuwe opleiding.

In 2015 voorziet de commissie slechts een enkele (nieuwe) aanwijzing. Slechts drie bestaande aanwijzingen verlopen in 2015. Dat betreft de aanwijzing van de professional master AA van de Hogeschool Utrecht, welke opleiding echter per medio 2015 definitief wordt gestaakt. Ook de aanwijzing van de (postinitiële) AA-opleiding van MarkusVerbeekPraehop op Curaçao in samenwerking met Curises en die van de NBA beroepsopleiding AA verlopen in 2015. De verwachting is dat de NBA beroepsopleiding AA haar opleiding gaat afbouwen en dus niet opnieuw een aanwijzing zal aanvragen. In beginsel houdt CEA voor 2015 rekening met een nieuwe aanvraag voor een aanwijzing van de AA-opleiding op Curaçao. Mogelijk is ook sprake van het aanwijzen van een nieuwe RA-opleiding op Curaçao dan wel het toezicht daarop indien die opleiding al in 2014 wordt aangewezen.

In 2015 zal bij alle opleidingen die over een aanwijzing beschikken een quick scan uitvoeren. Voor de AA-opleidingen die in 2014 opnieuw worden aangewezen zal in de quick scan ook specifiek aandacht worden besteed aan de follow up van eventuele bevindingen uit die aanwijzing.

Nu de toezichtactiviteiten voor de theoretische opleidingen in 2015 zich beperken tot de periodieke quick scans en een enkele aanwijzing, zal de commissie haar toezichtinstrumentarium evalueren en waar nodig herijken. De informatie uit de geplande externe evaluatie van het functioneren van de commissie zal daarvoor (mede) input vormen.

De kosten van de inzet van de commissieleden en bureaumedewerkers zijn opgenomen onder 'vergoeding commissieleden' en 'bureaunkosten'. De commissie verwacht in 2015 geen kosten voor externe deskundigen bij het toezicht op de theoretische opleidingen. 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).

3.5 Externe evaluatie functioneren commissie

Sinds de instelling in 2006 evalueert de commissie jaarlijks haar eigen functioneren. Als zelfstandig bestuursorgaan met verschillende publiekrechtelijke taken vindt de commissie het wenselijk en nuttig om haar functioneren periodiek ook te laten evalueren door een externe, onafhankelijke organisatie. Zo'n evaluatie kan te zijner tijd ook gebruikt worden als input voor het verslag van de beoordeling van de doeltreffendheid en doelmatigheid van het functioneren van CEA overeenkomstig de bepalingen van de Kaderwet ZBO's. Voor deze evaluatie is een geschat bedrag in de begroting van 2015 opgenomen.

4. Begroting 2015

In deze paragraaf worden de baten en lasten die gemeoid zijn met de wettelijke taakgebieden en beleidsprioriteiten 2015 gespecificeerd.

	Begroting 2015	Herziene begroting 2014 (excl. BTW)	Begroting 2014 (incl. BTW)	Realisatie 2013
Baten				
<i>Doorbelasting aan beroepsorganisatie</i>	755.500	729.000	829.000	670.329
<i>Rentebaten</i>	500	1.000	1.000	2.327
Totaal baten	756.000	730.000	830.000	672.656
Lasten				
<i>Bureaunkosten</i>	545.500	530.000	630.000	556.995
<i>Commissiekosten</i>				
Vergoeding commissieleden	75.000	82.500	82.500	70.588
Reis- en verblijfkosten	13.000	14.000	14.000	4.437
<i>Totaal commissiekosten</i>	<i>88.000</i>	<i>96.500</i>	<i>96.500</i>	<i>75.025</i>
<i>Overige lasten</i>				
Vergoeding subcommissies	20.000	35.000	35.000	8.851
Vergaderkosten	5.000	5.250	5.250	2.401
Advieskosten	65.000	30.750	30.750	15.671
Invoering en exploitatie digitaal dossier	20.000	20.000	20.000	-
Overige kosten	12.500	12.500	12.500	13.713
<i>Totaal overige lasten</i>	<i>122.500</i>	<i>103.500</i>	<i>103.500</i>	<i>40.636</i>
Totaal lasten	756.000	730.000	830.000	672.656
Saldo baten minus lasten	0	0	0	0

In de door de minister van Financiën goedgekeurde begroting 2014 is rekening gehouden met BTW over de doorbelasting van bureaunkosten van de NBA aan CEA. Omdat de NBA met ingang van 1-1-2013 geen BTW meer verschuldigd is over de doorbelasting van de bureaunkosten, zijn de bedragen uit de begroting 2014 herzien.

5. Toelichting op de begroting

5.1 Algemene toelichting

Ter vergelijking zijn de bedragen uit zowel de goedgekeurde begroting 2014 als de herziene begroting opgenomen evenals de definitieve cijfers over het boekjaar 2013. In de goedgekeurde begroting 2014 is nog rekening gehouden met 21% BTW. Omdat de NBA met terugwerkende kracht tot 1-1-2013 geen BTW meer verschuldigd is over de doorberekening van bureaunkosten aan CEA, is de begroting 2014 herzien. In de begrote cijfers over 2015 en de werkelijke cijfers over 2013 is geen BTW inbegrepen.

De totale begrote lasten voor 2015 stijgen met 3,6% ten opzichte van de (herziene) begroting 2014. Deze stijging wordt verklaard door enerzijds een stijging van de bureaunkosten (m.n. huur en werkplekken) en advieskosten en anderzijds een verlaging van de commissiekosten. De advieskosten stijgen doordat in 2015 een externe evaluatie naar het functioneren van de commissie is voorzien. De tarieven voor huur en werkplek

zijn sterk gestegen (+ € 3.000 per medewerker, per jaar). De kosten voor het toezicht op de theoretische opleidingen dalen, omdat in 2015 slechts een enkele aanwijzing is voorzien.

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 2015 zijn hoger dan de werkelijke lasten van 2013 omdat er in 2015 specifieke advieskosten zijn begroot voor een externe evaluatie van het functioneren van de commissie en kosten voor invoer en exploitatie van een nieuw digitaal dossier. Voorts zijn de tarieven voor doorberekening van werkplekkosten en huur van de NBA sterk gestegen.

5.2 Doorbelasting beroepsorganisatie

De lasten van CEA komen, overeenkomstig artikel 53, eerste lid, Wab, volledig voor rekening van de beroepsorganisatie.

5.3 Bureaukosten

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 de 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 werkelijke bedragen en tarieven van 2013, 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 2014 is het tarief per dagdeel zoals gebruikelijk verhoogd met 1,3%, zijnde het indexcijfer voor CAO-lonen per maand inclusief bijzondere beloningen van alle sectoren over 2013 (meest recent). De tarieven voor 2015 zijn:

- voor de voorzitter: een tarief van afgerond € 422,00 (was € 416,50) per vergadering per dagdeel, waarbij per vergadering 1 dagdeel voorbereiding gerekend wordt;
- voor de leden: een tarief van € 301,00 (was € 297,00) per vergadering per dagdeel, waarbij per vergadering 1 dagdeel voorbereiding gerekend wordt;
- voor reis-, verblijf- en overige kosten: de werkelijk gemaakte kosten.

De commissie vergadert in 2015 naar verwachting 8 keer. 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. De commissie verwacht in 2015 slechts een beperkt aantal (nieuwe) aanwijzingen te hoeven verstrekken. Daarom zijn de kosten van het toezicht op de theoretische opleidingen dit jaar lager dan in eerdere en volgende jaren. De kosten van overige activiteiten zijn wat hoger dan normaal, vanwege een aantal specifieke activiteiten in 2015, zoals het vaststellen van nieuwe eindtermen en de externe evaluatie van het functioneren van de commissie. 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 opleidingen	Praktijkopleidingen	
Dagdeelvergoeding	€ 4.456	€ 1.024	€ 2.048	€ 2.048	
Aantal dagdelen	9	18	4	6	
Totaal vergoeding	€ 35.648	€ 18.432	€ 8.192	€ 12.288	€ 75.000
Reis- en verblijfkosten	€ 2.000	€ 1.500	€ 8.500	€ 1.000	€ 13.000
Totaal	€ 37.648	€ 19.932	€ 16.692	€ 13.288	€ 88.000

Omdat er ook opleidingen buiten Nederland (in de Caribische landen van het Koninkrijk) zijn respectievelijk worden aangewezen houdt de commissie in deze begroting rekening met specifieke reis- en verblijfkosten voor het aanwijzen respectievelijk toezicht op die opleidingen.

5.5 Overige lasten

Toelichting 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.

Ten behoeve van de herziening van de eindtermen heeft CEA in 2014 een stuurgroep ingesteld die verantwoordelijk is voor het beschrijven van de nieuwe eindtermen. Deze stuurgroep laat zich ondersteunen door werkgroepen en externe deskundigen. Daarvoor is, net als in 2014, een geschat bedrag in de begroting opgenomen.

Toelichting vergaderkosten

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

Advieskosten

Omdat CEA gehouden is aan de bepalingen in de Algemene wet bestuursrecht en de Wet openbaarheid van bestuur, schakelt zij waar nodig juridisch advies in. 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.

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.

Voor 2015 is een externe evaluatie voorzien van het functioneren van de commissie. Voor deze evaluatie is een geschat bedrag in de begroting van 2015 opgenomen.

Exploitatiekosten digitaal systeem CEA

Dit betreft de jaarlijkse exploitatiekosten van een nieuw digitaal systeem dat CEA in 2014 zal implementeren. Het betreft een inschatting van de jaarlijkse exploitatiekosten plus advieskosten voor de inrichting van het systeem, omdat het systeem gefaseerd wordt ingevoerd.

Overige kosten en onvoorzien

Tot de overige kosten behoren kosten voor: jaarrekeningcontrole, kantoorkosten, representatie, literatuur, e.d. Hiervoor is een geschat bedrag begroot op basis van de ervaringen van afgelopen jaren.