

Begroting 2023



Begroting 2023

De begroting van 2023 vormt onderdeel van meerjarenbeleid en een daarbij passende meerjarenprognose met als doel het realiseren van robuuste en toekomstbestendige NBA-organisatie, een organisatie die voldoende is toegerust om de gewenste ontwikkeling en vernieuwing van het accountantsberoep te faciliteren en daarbij in staat is haar wettelijke en missie te vervullen. Zoals in het Jaarplan 2023 beschreven zet de NBA daarbij in 2023 in op twee speerpunten en vijf kerngebieden. De benodigde middelen voor de uitvoering van haar kerntaken en de verschillende (strategische) projecten ten behoeve van de speerpunten en kerngebieden uit het jaarplan zijn opgenomen in de begroting 2023.

Meerjarig begrotingskader

Op 13 juni 2022 is aan de ledenvergadering een meerjarenprognose voorgelegd voor de periode 2022-2025 waarin rekening werd gehouden met een (meerjarige) investering van 3,9 miljoen, aan te wenden vanuit de algemene reserve. Voor de periode 2022 t/m 2025 werd daarbij rekening gehouden met tekorten van respectievelijk 1,4 miljoen in 2022 en 2023, 0,7 miljoen in 2024 en 0,4 miljoen in 2025. Het uitgangspunt is daarbij dat na deze investering vanaf 2026 en verder wordt teruggekeerd naar een sluitende begroting waarmee de reserve ruim boven de afgesproken minimumgrens blijft.

Begroting 2023

Op basis van de huidige inzichten is voor 2023 een verlies begroot van 1,9 miljoen. Het resultaat voor 2023 komt daarmee ca. 0,5 miljoen lager uit dan de resultaatdoelstelling zoals eerder op de ledenvergadering gepresenteerd. Dit wordt met name veroorzaakt door de verhoogde personeelslasten. Deels door de indexatie van de personeelslasten en deels door de overgang naar een nieuwe directiestructuur met een tweekoppige directie. Dit laatste was nog niet voorzien in de meerjarenprognose uit juni van dit jaar. De indexatie van de personeelslasten wordt zo goed als geheel gecompenseerd door de indexatie van de contributietarieven. Hieronder is voor de diverse onderdelen van de begroting een nadere toelichting terug te vinden.

Ondanks het grotere negatieve resultaat in 2023, blijft de meerjarenprognose voor 2022-2025 binnen het gestelde kader van 3,9 miljoen. Naast dat het verwachte resultaat voor 2022 met een verlies van 1,3 miljoen positiever uitvalt, zal als gevolg van het lager begroot resultaat in 2023 in de opvolgende jaren 2024 en 2025 een stringenter financieel beleid worden gevoerd om terug te kunnen keren naar een sluitende begroting. In de huidige prognose is uitgegaan van een verlies van 0,7 miljoen in 2024 en (reeds) een positief resultaat van 0,1 miljoen in 2025.

Contributie

Door grotere instroom en de langere duur in deelname van leden in de hogere contributiegroepen hebben de contributiebaten de afgelopen jaren een stijgende trend laten zien. Voor 2023 wordt een stabilisatie verwacht van het ledenaantal (instroom is gelijk aan uitstroom) en daarmee ook een stabilisatie van de contributiebaten. Ook voor het aantal inschrijvingen (650) is uitgegaan van het langjarig gemiddelde. De contributietarieven zijn in de begroting geïndexeerd aan de hand van de geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp). Voor 2023 komt dit neer op een indexatie met 2,2% conform artikel 7 van de Contributieverordening 2022.

Personeelslasten

Voor 2023 is conform de arbeidsvoorwaarden rekening gehouden met een indexatie van 3,5% op basis van de CBS index. Basis voor de begroting is de (verwachte) bezetting van 113 medewerkers (94,1 fte) per eind 2022. Daarnaast zijn in de begroting 20 vacatures (13,8 fte) opgenomen. Een deel van deze vacatures zal gedurende het jaar pas instromen. In 2023 is verder rekening gehouden met de inzet van 16 externen (3,8 fte) ten behoeve van de diverse activiteiten. Over het algemeen betreft het hierbij tijdelijke inzet, totdat vacatures zijn ingevuld.

Strategische projecten

In de begroting zijn in lijn met vorig jaar de strategische projecten separaat opgenomen per afdeling. Deze projecten vloeien voort uit de speerpunten en kerngebieden uit het Jaarplan 2023 en bieden daarmee een vervolg op de Vernieuwingsagenda. Het betreft hierbij de directe lasten van de projecten (out of pocket en eventuele externe inhuur). De inzet van medewerkers vanuit de NBA op deze projecten vindt plaats vanuit de verschillende afdelingsbudgetten. De totale uitgaven aan de strategische projecten bedraagt 2 miljoen in 2023. Dit is in lijn met de uitgaven aan de Vernieuwingsagenda in 2022. Voor de sturing van de projecten is in 2022 gestart met het portfoliomanagement, waarbij de sturing is belegd bij de managers van de diverse afdelingen. De budgetten zijn hierbij gekoppeld aan de (strategische) doelstellingen in het Jaarplan 2023.

Kernactiviteiten en NBA organisatie

Binnen dit financiële kader is voor de begroting 2023 uitgegaan van een voortzetting van de reguliere, wettelijke (kern) taken en de daarvoor benodigde ondersteuning van de diverse stafdiensten vanuit de NBA organisatie. Naast de out of pocket uitgaven bestaan deze uitgaven tevens uit de (directe) personeelslasten per afdeling. Hieronder zijn per afdeling de belangrijkste wijzigingen terug te vinden tussen de begroting 2023 en de actuele prognose voor 2022.

- **Beroep en Maatschappij:** In aanvulling op de activiteiten in 2022 zijn voor 2023 een drietal (projectmatige) activiteiten voorzien: Accounttech, Signaleringsraad en Diversiteit en Inclusie. Daarnaast zijn de personeelslasten hoger door de inzet van een flexibele schil voor de Helpdesk. Hierdoor valt het resultaat lager uit.
- **Kwaliteit:** Het resultaat valt lager uit door de hogere personeelslasten vanwege een drietal extra taken (aanwijsbevoegdheid, AQL's en modernisering regelgevend proces).
- **Lerend Beroep:** Door het wegvallen van de baten uit de verplichte Kennistoets en de hogere personeelslasten in verband met de benodigde versterking op praktijkopleiding en PE, valt het resultaat lager uit.
- **Bestuur en directie:** Het resultaat valt lager uit door de hogere personeelslasten in verband met de wijziging van de directiestructuur naar een tweekoppige directie.
- **Communicatie:** Het resultaat valt lager uit door de hogere personeelslasten voor de benodigde versterking op het programma 'Levende beroepsorganisatie' middels invulling van een vacature.
- **Bedrijfsvoering:** Het resultaat valt hoger uit doordat de hogere ICT lasten in 2022 in verband met diverse migraties (bv. website) wegvallen in 2023. Daarnaast zijn er lagere personeelslasten voorzien door afbouw externe inhuur na het vervullen van vacatures. Ook de lasten van de verhuizing zijn reeds meegenomen in de begroting voor 2023. Ten gevolge van de eenmalige lasten in verband met de verhuizing zijn de huisvestingslasten voor 2023 nog in lijn met 2022. Echter, in de komende jaren zullen deze lasten structureel lager uitvallen. Alle investeringen in de verbouwing worden geactiveerd en over 10 jaar afgeschreven.

Externe bijdrage

Deze kosten betreffen bijdragen aan organisaties die geen onderdeel zijn van de NBA. De Commissie Eindtermen Accountantsopleiding (CEA) is een van de NBA onafhankelijk functionerende organisatie (ZBO) waarvan de NBA de volledige kosten draagt, waarvoor de NBA wel diensten verleend die zij doorbelast aan CEA. De RJ is een zelfstandige stichting waarvan de NBA 4/11e deel van de kosten subsidieert. De kosten voor deelname in nationale en internationale organisaties betreffen onder andere de lidmaatschappen van Accountancy Europe, EFAA, IFAC, VNO/NCW en MKB Nederland.

Risico's en continuïteit

De NBA heeft de ambitie om risico gestuurd en projectmatig te werken. Daartoe is in 2021 een start gemaakt met het verder (structureel) integreren van risicomanagement/-beheersing als onderdeel van de P&C-cyclus. In dit kader zijn ten aanzien van de executie van het jaarplan 2023 en de daaraan gekoppelde begroting en de meerjarenprognose 2023-2025 een aantal operationele risico's en mitigerende maatregelen benoemd. Deze zijn opgenomen in onderstaande tabel.

| Risico | Mitigerende maatregel(en) |
|--|---|
| Gestelde ambities en daaraan gekoppelde activiteiten zijn groter dan de middelen toelaten. | Prioritering activiteiten binnen de gestelde financiële kaders. Daarnaast een beroep doen op externe financiering (SGPB). |
| De lasten van de projecten en activiteiten zijn hoger dan begroot. | Sturing op executie en uitgaven middels portfoliomanagement en PDCA cyclus. |
| De organisatie is niet in staat om nieuwe taken, activiteiten vanuit de projecten op te vangen in de lijn. | Invullen van de openstaande vacatures en (verder) ontwikkelen van de organisatie via Fit for purpose. |
| De inflatie en indexatie van de salarissen verloopt sneller dan de indexatie van de contributie. | Geen (vooralsnog accepteren). |

Ten aanzien van de continuïteit is de financiële positie van de NBA is op dit moment voldoende solide om eventuele tekorten die ontstaan door onvoorziene risico's op te vangen en vanuit eigen middelen te financieren.

Resultaat per kernactiviteit

(alle bedragen zijn in €1.000)

Begroting 2023

Prognose 2022 per Q3 (9+3)

Begroting 2022

| | Begroting 2023 | | | | | | Prognose 2022 per Q3 (9+3) | | | | | | Begroting 2022 | | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | Baten | Lasten | Marge | Pers. Lasten | Afschrij- vingen | Totaal | Baten | Lasten | Marge | Pers. Lasten | Afschrij- vingen | Totaal | Baten | Lasten | Marge | Pers. Lasten | Afschrij- vingen | Totaal |
| Contributie | 19.823 | - | 19.823 | - | - | 19.823 | 19.353 | - | 19.353 | - | - | 19.353 | 19.642 | - | 19.642 | - | - | 19.642 |
| Beroep en maatschappij | - | 446 | -446 | 2.851 | - | -3.297 | - | 187 | -187 | 2.250 | - | -2.437 | - | 279 | -254 | 2.396 | - | -2.650 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 288 | -288 | - | - | -288 | - | 178 | -178 | - | - | -178 | - | 315 | -315 | - | - | -315 |
| Kwaliteit | 1.960 | 1.740 | 220 | 2.751 | 75 | -2.606 | 1.787 | 1.659 | 128 | 2.563 | 82 | -2.517 | 2.002 | 1.732 | 245 | 2.826 | 82 | -2.663 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 162 | -162 | - | - | -162 | - | 345 | -345 | - | - | -345 | - | 260 | -260 | - | - | -260 |
| Lerend beroep - Educatie en praktijkopleidingen | 1.485 | 976 | 509 | 1.715 | - | -1.206 | 1.687 | 885 | 802 | 1.564 | - | -762 | 1.682 | 992 | 690 | 1.570 | - | -880 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 277 | -277 | - | - | -277 | - | 160 | -160 | - | - | -160 | - | 255 | -255 | - | - | -255 |
| Lerend beroep - NBA opleidingen (verkoop) | 405 | 18 | 387 | - | - | 387 | 321 | 25 | 296 | - | - | 296 | 521 | 15 | 506 | - | - | 506 |
| Totaal Kernactiviteiten | 3.850 | 3.907 | -57 | 7.317 | 75 | -7.449 | 3.795 | 3.439 | 356 | 6.377 | 82 | -6.103 | 4.205 | 3.848 | 357 | 6.792 | 82 | -6.517 |
| Bestuur en directie | - | 607 | -607 | 1.123 | - | -1.730 | - | 624 | -624 | 735 | - | -1.359 | - | 472 | -472 | 809 | - | -1.281 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 258 | -258 | - | - | -258 | - | 345 | -345 | - | - | -345 | - | 230 | -230 | - | - | -230 |
| Communicatie | 667 | 1.268 | -601 | 2.126 | 30 | -2.757 | 416 | 989 | -573 | 2.042 | 16 | -2.631 | 903 | 1.505 | -602 | 2.230 | 16 | -2.848 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 474 | -474 | - | - | -474 | - | 500 | -500 | - | - | -500 | - | 500 | -500 | - | - | -500 |
| Bedrijfsvoering | 34 | 3.584 | -3.550 | 2.702 | 414 | -6.666 | 36 | 3.978 | -3.942 | 2.895 | 295 | -7.132 | 34 | 3.914 | -3.880 | 2.796 | 295 | -6.971 |
| Strategische projecten / Vernieuwingsagenda | - | 577 | -577 | - | - | -577 | - | 624 | -624 | - | - | -624 | - | 624 | -624 | - | - | -624 |
| Totaal NBA-Organisatie | 701 | 6.768 | -6.067 | 5.951 | 444 | -12.462 | 452 | 7.060 | -6.608 | 5.672 | 311 | -12.591 | 937 | 7.245 | -6.308 | 5.835 | 311 | 12.454 |
| Kosten CEA | - | 880 | -880 | - | - | -880 | - | 1.074 | -1.074 | - | - | -1.074 | - | 842 | -842 | - | - | -842 |
| Bijdrage RJ | - | 178 | -178 | - | - | -178 | - | 155 | -155 | - | - | -155 | - | 228 | -228 | - | - | -228 |
| Nationale lidmaatschappen | - | 96 | -96 | - | - | -96 | - | 84 | -84 | - | - | -84 | - | 84 | -84 | - | - | -84 |
| Internationale lidmaatschappen | - | 642 | -642 | - | - | -642 | - | 645 | -645 | - | - | -645 | - | 645 | -645 | - | - | -645 |
| Totaal Externe bijdrage | - | 1.796 | -1.796 | - | - | -1.796 | - | 1.958 | -1.958 | - | - | -1.958 | - | 1.799 | -1.799 | - | - | -1.799 |
| Resultaat | 24.374 | 12.471 | 11.903 | 13.268 | 519 | -1.884 | 23.600 | 12.457 | 11.143 | 12.049 | 393 | -1.299 | 24.784 | 12.892 | 11.892 | 12.627 | 393 | -1.128 |

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01
E nba@nba.nl
I www.nba.nl