

Begroting 2021


NBA

Begroting 2021

(alle bedragen zijn in €1.000)

	Begroting 2021			Begroting 2020			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Totaal	Baten	Lasten	Totaal	Baten	Lasten	Totaal
Beroep en maatschappij	10	3.360	- 3.350	10	3.215	- 3.205	8	2.974	- 2.966
Kwaliteit	1.854	4.453	- 2.599	2.481	4.506	- 2.025	2.101	4.165	- 2.064
Lerend beroep	6.006	5.954	52	6.629	6.300	329	6.914	6.051	863
Totaal Kernactiviteiten	7.870	13.767	- 5.897	9.120	14.021	- 4.901	9.023	13.190	- 4.167
Bestuur en directie	-	1.349	- 1.349	-	1.621	- 1.621	-	1.995	- 1.995
Communicatie	975	3.294	- 2.319	999	3.550	- 2.551	1.043	3.751	- 2.708
Bedrijfsvoering	34	6.527	- 6.493	34	6.834	- 6.800	86	6.537	- 6.451
Totaal NBA-organisatie	1.009	11.170	- 10.161	1.033	12.005	- 10.972	1.129	12.283	- 11.154
Maatschappelijke relevantie	-	215	- 215	-	290	- 290	-	165	- 165
Kwaliteit	-	188	- 188	-	230	- 230	-	154	- 154
Vernieuwende kracht	-	100	- 100	-	200	- 200	-	62	- 62
Lerend beroep	-	415	- 415	-	110	- 110	-	26	- 26
Sterk merk	-	500	- 500	-	425	- 425	-	537	- 537
NBA 3.0	-	340	- 340	-	170	- 170	-	459	- 459
Datagedreven organisatie**	-	600	- 600	-	75	- 75	-	-	-
Projecten Vernieuwingsagenda	-	2.358	- 2.358	-	1.500	- 1.500	-	1.403	- 1.403
Contributies	18.773	-	18.773	18.365	-	18.365	18.215	-	18.215
Operationeel resultaat	27.652	27.295	357	28.518	27.526	992	28.367	26.876	1.491
Kosten CEA en RJ	-	957	- 957	-	992	- 992	-	827	- 827
Resultaat**	27.652	28.252	- 600	28.518	28.518	-	28.367	27.703	664
Kenniscentrum NEMACC*	-	-	-	-	-	-	-	50	- 50
Resultaat (incl. kosten t.l.v. bestemmingsreserve)	27.652	28.252	- 600	28.518	28.518	-	28.367	27.753	614

* De dotatie ten behoeve van de voorziening Kenniscentrum NEMACC is onttrokken aan de bestemmingsreserve die gevormd was uit het surplus-vermogen van de NOvAA.

** Het negatieve resultaat van 600 in de begroting 2021 is gelijk aan het budget Datagedreven organisatie, onderdeel van de Projecten vernieuwingsagenda. Dit tekort is in lijn met het ALV besluit van 18 juni 2018 dat bestedingen aan deze activiteiten vanuit de algemene reserve gefinancierd mogen worden en daarmee een overeenkomstig tekort op de begroting mogen opleveren.

Toelichting op de begroting 2021

(alle bedragen zijn in €1.000, tenzij anders vermeld)

De begroting 2021 is in de basis gericht op het realiseren van een nul-resultaat. Dit is in lijn met het streven van de NBA naar een op lange termijn resultaatneutrale organisatie. Het negatieve resultaat van 600 is gelijk aan het budget datagedreven organisatie, onderdeel van de projecten Vernieuwingsagenda. Dit tekort op de begroting is in lijn met het ALV besluit van 18 juni 2018 dat bestedingen aan deze activiteiten vanuit de algemene reserve gefinancierd mogen worden en daarmee een overeenkomstig tekort op de begroting mogen opleveren. Dit, met een maximum van 1.900 in de periode 2019-2022. In de begroting 2021 is voor het eerst gebruik gemaakt van deze mogelijkheid.

Jaarplan 2021

In 2021 zet de NBA haar meerjarige strategie voort zoals ze die in 2018 heeft geformuleerd. In die strategie werd ingezet op onomstreden kwaliteit, maatschappelijke relevantie en ontwikkeling en vernieuwing van beroep en beroepsorganisatie, dat laatste onder de noemer NBA 3.0. In 2021 gaat de NBA onder het motto 'werken aan een vitaal beroep' ontwikkeling en vernieuwing van het beroep nadrukkelijk faciliteren. Dat doen we door in te zetten op de thema's uit de Vernieuwingsagenda, maar vooral ook door onze inzet op een nieuwe leerstoel te schoeien. Met de vorming van faculties en communities beogen we meer leden te betrekken en te motiveren, beter gebruik te maken van hun kennis en inzichten, om zo tot een relevant en actueel aanbod te komen en de verandering te versnellen. Hierbij wordt een bureau-organisatie ontwikkeld die 'fit for purpose' is, en de ontwikkeling en vernieuwing kan ondersteunen met de juiste competenties en middelen. Het volledige jaarplan 2021 "Werken aan een vitaal beroep" is gepubliceerd op de website van de NBA.

Coronacrisis

Voor 2021 verwachten we dat de coronacrisis zowel operationeel als financieel impact zal hebben op de bedrijfsvoering. De effecten die bekend of in te schatten zijn, hebben we in de begroting verwerkt. De NBA volgt de ontwikkelingen en zal daar op zo optimaal mogelijke wijze op reageren. De NBA volgt hierbij de adviezen van het RIVM. Mogelijk zullen voor 2021 geplande activiteiten uitgesteld of zelfs geschrapt worden. De NBA zal echter ook extra activiteiten organiseren ter ondersteuning van leden én in het maatschappelijk belang. De ontwikkelingen verwerkt de NBA in haar prognoses, die vervolgens getoetst worden aan de financiële ruimte op de lange termijn. Afwijkingen ten opzichte van de begroting 2021 zullen zoals gebruikelijk in het verslag 2021 toegelicht worden.

Baten - Uitgangspunten

Voor de totale baten, die uitkomen op 27.652, zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De contributies (18.773) zijn verhoogd met 1,6% op basis van de geharmoniseerde consumenten-prijnsindex alle huishoudens (hcpi) voor 2021 als gepubliceerd in de kortetermijnraming door het Centraal Planbureau (CPB) in maart 2020. Rekening houdend met de positieve ontwikkeling van het aantal leden per ledengroep in 2020, is ten

opzichte van de begroting 2020 een effectieve opbrengstenstijging van 2,2% gehanteerd. Het totaal aantal leden blijft naar verwachting stabiel net boven de 22.000.

- De baten voor Kwaliteit (1.854) bestaan met name uit de opbrengst uit toezicht en toetsingen (1.834). In 2021 wordt ten opzichte van 2020 slechts een kleine opbrengst vanuit de kennistoets verwacht (20) en is er door het nieuwe model Permanente Educatie geen opbrengst meer vanuit de erkenning opleidingsinstituten (2020 begroot op 297).
- De omzet van Lerend beroep is begroot op 6.006 en bestaat uit omzet vanuit Educatie en Praktijkopleidingen (1.542) en NBA Opleidingen (4.464). De NBA onderzoekt momenteel de mogelijkheden om te gaan samenwerken met een strategisch partner voor de activiteiten van NBA Opleidingen. In de begroting zijn de kosten (4.191) en opbrengsten (4.464) van NBA Opleidingen gebaseerd op continuïteit van de huidige werkzaamheden. Wel is ten opzichte van de begroting 2020 rekening gehouden met een omzetzijging van 610 als gevolg van de coronabeperkingen.
- De opbrengsten van Communicatie (975) bestaan uit Uitgeverij (373) en Evenementen (602). De evenementen zijn kostenneutraal begroot aangezien het onzeker is of deze in 2021 kunnen plaatsvinden.

Lasten - Uitgangspunten

Voor de totale lasten, die uitkomen op 28.252, zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Kostenstijging variërend tussen de 1,2% en 2,8% als gevolg van indexering salarissen en tarieven leveranciers.
- NBA organisatie van 114 FTE, aangestuurd door een eenhoofdige directie (begroting 2020 ging uit van twee directieleden).
- Lagere afschrijvingskosten (487) doordat investeringen in 2020 lager uitgevallen zijn en een deel van de in 2020 volledig afgeschreven software nog in gebruik is en nog geen nieuwe investering nodig is.
- Lagere kosten NBA Opleidingen (356), onderdeel van Lerend beroep, in lijn met de 610 lagere omzetverwachting. Zoals aangegeven bij de toelichting op de baten, gebaseerd op continuïteit van de huidige activiteiten, waarbij de 4.191 lasten bestaan uit 2.917 uitvoeringskosten en 1.274 personeelskosten.
- Een besteding van 2.358 aan projecten uit de Vernieuwingsagenda (inclusief 600 aan datagedreven organisatie).
- Een daling van de kosten voor CEA en RJ (35).

Het negatieve resultaat van 600 past binnen het financieringskader van het meerjarenbeleid zonder aantasting van het minimaal benodigde weerstandsvermogen (vastgesteld op 6.000 tijdens de fusie).

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