

Contributieverordening 2024

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op artikel 19, tweede lid, onderdeel g, van de Wet op het accountantsberoep;

Stelt de volgende verordening vast:

Artikel 1

In deze verordening wordt verstaan onder:

CPB: Centraal Planbureau, bedoeld in artikel 2, eerste lid van de Wet voorbereiding van de vaststelling van een Centraal Economisch Plan.

Artikel 2

De contributie bedraagt voor de contributiegroepen, bedoeld in artikel 2 van de Algemene contributieverordening:

H.	openbaar accountant	€ 1.548,-
M.	intern accountant en overheidsaccountant	€ 1.032,-
L.	accountant in business	€ 516,-
Z.	lid zonder arbeidsinkomen	€ 196,-

Artikel 3

Het bedrag van de vermindering, bedoeld in artikel 6 van de Algemene contributieverordening, bedraagt voor elk van de contributiegroepen nihil.

Artikel 4

De korting, bedoeld in artikel 7 van de Algemene contributieverordening, bedraagt nihil.

Artikel 5

Het percentage, bedoeld in artikel 8, eerste lid, van de Algemene contributieverordening, bedraagt 4.

Artikel 6

1. De bedragen (contributie), genoemd in artikel 2, worden met ingang van 1 januari 2025 ieder jaar per 1 januari aangepast overeenkomstig de ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het kalenderjaar waarop de aanpassing betrekking heeft ten opzichte van deze index in het voorafgaande jaar.
2. De ontwikkeling van de consumentenprijsindex, bedoeld in het vorige lid, is de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex zoals deze blijkt uit de door het CPB laatst uitgebrachte publicatie voor 1 april van het jaar dat vooraf gaat aan het jaar waarop de aanpassing, bedoeld in het vorige lid betrekking heeft.
3. De bedragen die voor enig jaar volgen uit de toepassing van het eerste lid, worden daarna naar boven afgerond op hele euro's nauwkeurig.
4. Indien de bedragen die in enig jaar na toepassing van het derde lid zijn verkregen, zich voor de contributiegroepen H, M en L als bedoeld in artikel 2 van de Algemene contributieverordening niet verhouden als 3:2:1, dan worden de bedragen die gelden als contributie voor de contributiegroepen H en M in afwijking van de vorige leden verkregen door het tarief dat met toepassing van het eerste en derde lid is verkregen voor contributiegroep L, met respectievelijk een factor drie en twee te vermenigvuldigen.
5. Het bestuur maakt ieder jaar zo spoedig mogelijk na 1 april de bedragen ter zake van de contributie bekend die voor het daaropvolgende jaar zijn verkregen met toepassing van de vorige leden alsmede de publicatie, bedoeld in het tweede lid, die aan de verkregen bedragen ten grondslag ligt.

Artikel 7

De Contributieverordening 2022 wordt ingetrokken.

Artikel 8

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2024. Indien de Staatscourant waarin deze verordening wordt geplaatst, wordt uitgegeven na 31 december 2023, treedt zij in werking met

- ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst en werkt zij terug tot en met 1 januari 2024.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Contributieverordening 2024.

Toelichting Contributieverordening 2024

Algemeen

Met ingang van 2019 is een systeem ingevoerd waarmee contributietarieven jaarlijks automatisch worden aangepast op basis van de raming van de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp) zoals die blijkt uit de publicaties van het CPB.

In 2022 heeft de ledenvergadering op voorstel van het bestuur besloten dat de contributietarieven ten opzichte van 2021 gelijk zouden blijven. De achtergrond daarvan was, dat vanwege de Coronapandemie veel uitgaven niet waren gedaan en de financiële positie van de NBA een automatische aanpassing van de contributietarieven daarom niet rechtvaardigde.

Voor het jaar 2024 zou met de toepassing van het systeem van jaarlijkse automatische aanpassing de contributietarieven met 3,2%¹ zijn verhoogd ten opzichte van de tarieven die in 2023 gelden. Op basis van de financiële positie van de NBA en de begroting van de NBA voor het jaar 2024 zoals eerder toegelicht tijdens de bijeenkomst van de ledenvergadering in december 2023, ziet het bestuur aanleiding om een aanvullende verhoging van de contributietarieven voor 2024 voor te stellen. Het bestuur stelt voor om de contributietarieven totaal met 9% te verhogen ten opzichte van de tarieven die in 2023 gelden. Het percentage van de automatische aanpassing (3,2%) wordt daarmee autonoom met 5,8 procentpunt verhoogd.

De aanleiding voor de aanvullende verhoging wordt met name ingegeven door de druk op de begroting die wordt veroorzaakt door de verschillen tussen de percentages waarmee de contributie jaarlijks wordt aangepast en de percentages waarmee de salarissen van de NBA-medewerkers jaarlijks worden aangepast.

Zoals hiervoor al opgemerkt, worden de contributietarieven jaarlijks automatisch aangepast op basis van de raming van de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex zoals die blijkt uit de publicaties van het CPB.

De salarissen van NBA-medewerkers worden jaarlijks met een andere methodiek aangepast. De percentages die uit die systematiek volgden, lagen na de invoering van de automatische aanpassing van de contributie hoger. Dit is weergegeven in onderstaande tabel.

Jaar	Aanpassing salarissen (%)	Aanpassing contributie (%)
2020	2,4	1,4
2021	2,9	1,6
2022	1,8	0
2023	3,5	2,2

Ook voor 2024 is de verwachting dat de salarissen met een aanzienlijk hoger percentage worden aangepast dan het percentage dat bij voortzetting van de systematiek van toepassing zou zijn op de contributie (3,2%)².

¹ Centraal Economisch Plan 2023, gepubliceerd op 9 maart 2023.

² De CBS-index lonen bedraagt voor het tweede kwartaal van 2023 5,7%. In de begroting is vooralsnog uitgegaan van een indexatie van 6%.

Omdat salariskosten de grootste kostenpost vormen voor de NBA, hebben de verschillen tussen de aanpassingspercentages met name in de afgelopen twee jaar een druk op de begroting gelegd die niet met de door het bestuur reeds doorgevoerde bezuinigingen kan worden geneutraliseerd.

Daarnaast ontplooit de NBA meer activiteiten dan waren voorzien, zoals die op het terrein van cultuur en de instelling van de expertgroep. Daarmee waren extra kosten gemoeid die eerder niet waren begroot.

Deze omstandigheden hebben het bestuur aanleiding gegeven om aan de ledenvergadering voor te stellen om de contributietarieven voor 2024 ten opzichte van 2023 aanvullend met 5,8% te verhogen.

In 2024 zal het bestuur voorstellen doen voor een systeem voor aanpassing van de contributietarieven dat leidt tot minder grote verschillen tussen de percentages waarmee de salarissen en de contributietarieven jaarlijks worden aangepast.

Artikelsgewijs

Artikel 1

Dit artikel bevat de enige definitie die voor deze verordening is opgenomen. De definitie is opgenomen om de leesbaarheid van artikel 6, tweede lid te vergroten.

Artikel 2

In dit artikel zijn de contributietarieven voor het jaar 2024 opgenomen. Zoals toegelicht in het algemeen deel hiervoor, zijn deze tarieven 9% hoger dan de contributietarieven die in 2023 gelden.

Na toepassing van dat percentage, zijn de verkregen tarieven naar boven afgerond op hele euro's en is er daarna mee rekening gehouden dat de tarieven voor de contributiegroepen H, M en L in een vaste verhouding van 3:2:1 dienen te staan (zie artikel 6, derde en vierde lid).

Artikelen 3 tot en met 5

Deze artikelen zijn overgenomen uit de Contributieverordening 2022.

Artikel 6

Met dit artikel wordt de automatische aanpassing van de contributietarieven geregeld. De contributietarieven die gelden in 2024, vormen voor de toepassing van dit artikel nu het startpunt. De tarieven in de jaren na 2024 worden aangepast met toepassing van de geraamde ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het desbetreffende jaar met als basis het contributietarief zoals dat in het voorafgaande jaar met toepassing van de voorgestelde systematiek is vastgesteld.

Bijvoorbeeld: het contributietarief voor 2025 wordt verkregen met toepassing van de raming van de ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor 2025 met als basis het contributietarief zoals dat voor 2024 gold. De contributie voor 2024 geldt dus alleen als basis voor de bepaling van de contributietarieven voor 2025. Daarna geldt als basis de voor de vaststelling van de contributietarieven in enig jaar de contributietarieven die in het voorafgaande jaar golden.

Het CPB publiceert gedurende een jaar meerdere ramingen of verkenningen. Evenals dat nu in de Contributieverordening 2022 is opgenomen, luidt het voorstel om de raming van de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex (door het CPB afgekort tot 'hicp') te nemen zoals die blijkt uit de laatst bekende publicatie van het CPB op 1 april van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarvoor de aanpassing van de contributietarieven geldt.

Het uitgangspunt dat de verhouding tussen de contributietarieven voor openbaar accountants, intern en overheidsaccountants en accountants in business ook in de toekomst gehandhaafd blijft op 3:2:1, wordt niet losgelaten. Omdat tevens de wens bestaat om contributietarieven op hele euro's nauwkeurig af te ronden, vereist dit een bijzondere bepaling over de afronding van de tarieven in deze verordening.

Zo'n bijzondere bepaling is nodig omdat de ledenvergadering het orgaan van de NBA is dat exclusief bevoegd is om de contributietarieven vast te stellen. Deze bevoegdheid kan ook niet worden gedelegeerd. Het is dan ook uitgesloten dat het bestuur of een ander orgaan van de NBA in enige

vorm een beslissing neemt over het contributietarief dat van toepassing is. Dat geldt voor een beslissing over de afronding van het contributietarief maar ook voor een aanpassing van het contributietarief om de vaste verhouding te behouden. De contributietarieven voor enig jaar moeten daarom als een automatisme rechtstreeks uit de verordening voortvloeien.

Daarom is nu als hoofdregel in de verordening opgenomen dat als de contributietarieven na toepassing van de aanpassing op basis van de raming van de ontwikkeling van de consumentenprijsindex en na afronding naar boven op hele euro's, niet in een verhouding van 3:2:1 staan, de tarieven in contributiegroep H en M (respectievelijk openbaar accountants en intern en overheidsaccountants) worden verkregen door het contributietarief voor contributiegroep L (accountants in business) met respectievelijk 3 en 2 te vermenigvuldigen.

Het vijfde lid van artikel 6 bepaalt dat het bestuur zo spoedig mogelijk na 1 april van enig jaar de contributietarieven voor het volgende jaar bekend maakt samen met de publicatie van het CPB die aan de nieuwe tarieven ten grondslag ligt. Dat is nodig omdat de leden van de NBA na vaststelling van deze verordening niet meer uit de vergaderstukken voor de bijeenkomst van de ledenvergadering of de Staatscourant kennis kunnen nemen van de contributietarieven die voor het daaropvolgende jaar gelden. De contributietarieven voor 2024 kunnen vanzelfsprekend pas bekend worden gemaakt nadat het ontwerp van deze verordening als verordening is vastgesteld door de ledenvergadering in haar bijeenkomst op 12 december 2023.

Met dit artikel is niet gezegd dat de automatische aanpassing niet kan worden herzien. Maar omdat wettelijk is vastgelegd dat de ledenvergadering de contributie bij verordening vaststelt, vereist een afwijking van de automatische aanpassing wel een (tijdelijke) wijziging van deze verordening. Wel is het zo dat als de daadwerkelijke ontwikkeling van de consumentenprijsindex zoals die blijkt uit de publicaties van het CBS, afwijkt van de geraamde ontwikkeling, dat in principe niet tot een verdere actie door het bestuur leidt.

Artikel 7

Met de inwerkingtreding van deze verordening, kan de Contributieverordening 2022 worden ingetrokken.

Artikel 8

Dit artikel bevat de inwerkingtredingsbepaling van deze verordening. De beoogde ingangsdatum daarvan is 1 januari 2024. Verordeningen kunnen echter niet eerder in werking treden dan op de eerste dag na publicatie in de Staatscourant. Het is bekend dat de Sdu (uitgever Staatscourant) tegen het einde van het kalenderjaar een groot aantal regelingen te verwerken krijgt die voor 31 december moeten worden gepubliceerd. Om die reden kan de Sdu niet garanderen dat een regeling die na begin december wordt aangeleverd, nog voor 31 december in de Staatscourant wordt gepubliceerd. Om die reden is in de inwerkingtredingsbepaling opgenomen dat als deze verordening na 31 december 2023 in de Staatscourant wordt gepubliceerd, zij in werking treedt op de dag na publicatie in de Staatscourant en terugwerkt tot en met 1 januari 2024.