

Postbus 7984
1008 AD AMSTERDAM
T (020) 301 04 21
E info@cea.nl
I www.cea.nl

Ministerie van Financiën
T.a.v. de heer mr. W.B. Hoekstra MBA
Postbus 20201
2500 EE 's-GRAVENHAGE

Datum	: 16 december 2021	Referentie	: 21/CEA/01224	Telefoon	: (020) 301 04 21
Bijlage(n)	: 2	Behandelaar	: Jan-Paul Leerentveld	E-mail	: info@cea.nl
Onderwerp	: Herziening begroting 2022				

Geachte heer Hoekstra,

Artikel 30 van de Kaderwet ZBO bepaalt dat indien gedurende het jaar aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke en de begrote baten en lasten dan wel inkomsten en uitgaven, wij daarvan onverwijld mededeling aan u doen onder vermelding van de oorzaak van de verschillen. Artikel 4.1 sub 2 van het bestuursreglement van CEA bepaalt dat wij de wijziging van de begroting aan u ter goedkeuring voorleggen.

Via deze brief voldoen wij aan betreffende bepalingen. U heeft onze (oorspronkelijke) begroting 2022 op 10 maart 2021 (kenmerk 2021-0000039349) goedgekeurd.

Uitbreiding capaciteit ondersteunend bureau CEA met 0,8 fte

CEA heeft dringend een uitbreiding van het ondersteunende bureau nodig met een 'bureauhoofd' voor 0,8 fte. Hierdoor komt de totale bureaubezetting uit op 4,5 fte. Omdat CEA in toenemende mate wordt geconfronteerd met extra taken als gevolg van het voldoen aan (nieuwe of gewijzigde) wet- en regelgeving, acht de commissie uitbreiding van haar bureau noodzakelijk.

Het is voor een kleine zbo als CEA een hele opgave om alle van toepassing zijnde (wettelijke) eisen proportioneel en kosteneffectief te implementeren en na te leven. In de afgelopen jaren zijn de overheadwerkzaamheden als gevolg van wet- en regelgeving voortdurend toegenomen. Sinds voorjaar 2021 participeert CEA verplicht in het meerjarige departementale programma 'Informatie op orde' (IOO), waaruit ook weer extra werkzaamheden voortvloeien. Dat is met de huidige bureaubezetting van 3,7 fte niet (meer) mogelijk. Omdat de huidige bureaubezetting van 3,7 fte deze alsmatig toenemende werkzaamheden niet op kan vangen, komen deze taken (vrijwel) volledig bij de secretaris terecht, bovenop zijn huidige werkzaamheden. Deze situatie is niet houdbaar en voor de commissie onacceptabel. In bijlage 2 geven wij een onderbouwing voor de uitbreiding van de bureaubezetting op basis van het jaarplan 2022 dat de commissie in oktober 2021 heeft vastgesteld.

Het nieuw aan te stellen 'bureauhoofd' wordt verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering, de implementatie en naleving van (nieuwe) wet- en regelgeving en de uitvoering van het personeelsbeleid. De secretaris kan zich dan vooral richten op de (coördinatie van de)

uitvoering van de inhoudelijke wettelijke taken (incl. de functionele aansturing van de bureaumedewerkers), het stakeholdermanagement en innovatie van de eindtermen en het risicogestuurd toezicht.

Bijstelling begroting met 51,5k

De extra kosten voor het aanstellen van een bureauhoofd voor 2022 zijn 51,5k. Wij zijn hierbij uitgegaan van aanstelling per 1 mei 2022, rekening houdend met de verwachte termijn van besluitvorming over de begrotingswijziging en de werving en selectie van de nieuwe functionaris. De kosten betreffen voornamelijk de personeelskosten van de betreffende functionaris aangevuld met kosten voor de werkplek en ICT-voorzieningen. Ook is rekening gehouden met een beperkte kostenbesparing van de bureaunkosten (beheer toezichtmonitor en lagere kosten voor webarchivering) dan oorspronkelijk was begroot. De commissiekosten en overige lasten veranderen niet. De aangepaste bedragen van de begroting 2022 zijn opgenomen in bijlage 1.

De uitbreiding van de bureau capaciteit hebben wij ook opgenomen in de ontwerp begroting 2023, die wij gelijktijdig met deze wijziging aan uw departement voorleggen. Hierover vindt op 1 februari 2022 (tripartiet) overleg plaats met de NBA, CEA en uw ministerie. De NBA wordt tevens in de gelegenheid gesteld een schriftelijke zienswijze bij CEA in te dienen. Daarna leggen wij de ontwerp begroting 2023, tezamen met de zienswijze van de NBA, formeel ter goedkeuring aan u voor.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en zien uw beslissing op ons verzoek tot herziening van de begroting 2022 graag zo spoedig mogelijk tegemoet. Een afschrift van deze brief versturen wij aan de NBA.

Commissie Eindtermen Accountantsopleiding
Voor deze de secretaris

J.P.M.J. Leerentveld RA RE

Bijlage 1 bij brief d.d. 15 december 2021**Herziene begroting CEA 2022**

	Begroting 2022 (herzien)	Begroting 2022 (goedgekeurd)	Vershil
Baten			
<i>Doorbelasting aan NBA</i>	<i>893.500</i>	<i>842.000</i>	<i>+ 51.500</i>
Totaal baten	893.500	842.000	+ 51.500
Lasten			
Doorbelaste personeelskosten	496.000	455.000	+ 41.000
Doorbelaste kantoorkosten	132.500	117.000	+ 15.500
Overige (doorbelaste) bureaunkosten	35.500	40.500	- 5.000
<i>Totaal bureaunkosten</i>	<i>664.000</i>	<i>612.500</i>	+ 51.500
<i>Commissiekosten</i>			
Vacatiegelden commissieleden	90.000	90.000	
Reis- en verblijfkosten	8.000	8.000	
Training en ontwikkeling	7.000	7.000	
<i>Totaal commissiekosten</i>	<i>105.000</i>	<i>105.000</i>	<i>0</i>
<i>Overige lasten</i>			
Uitbesteding werkzaamheden	60.000	60.000	
Vergoeding subcommissies	7.500	7.500	
Vergaderkosten	7.000	7.000	
Advieskosten	30.000	30.000	
Overige kosten	20.000	20.000	
<i>Totaal overige lasten</i>	<i>124.500</i>	<i>124.500</i>	<i>0</i>
Totaal lasten	893.500	842.000	+ 51.500
Saldo baten minus lasten	0	0	0

Bijlage 2 bij brief d.d. 15 december 2021

Onderbouwing uitbreiding bureau CEA met bureauhoofd (0,8 fte)

Uit het jaarplan 2022 (zie hieronder) volgt dat CEA ca. 6.850 productieve uren¹ nodig heeft om alle geplande activiteiten uit te kunnen voeren. 35% hiervan betreft activiteiten die samenhangen met de organisatie van het bureau (o.a. bedrijfsvoering/planning & control en implementatie van nieuwe en naleving van bestaande wet- en regelgeving). 65% van de activiteiten ziet op de uitvoering van de vier wettelijke taken van CEA. Uitgaande van de huidige bezetting (3,7 fte) beschikt het bureau slechts over 5.400 productieve uren. Het bureau van CEA komt hierdoor 1.450 productieve uren tekort, wat ruim 1 fte is. Aangezien alle bureaumedewerkers van CEA maximaal 4 dagen per week werken, beperken wij de uitbreiding van het bureau tot 0,8 fte.

Jaarplan (1/2): Eindtermen en toezicht eindtermen

Taakgebied CEA	Type werkhz	Korte omschrijving activiteit/project	Q1	Q2	Q3	Q4
Eindtermen	Regulier	4e update eindtermen (jan 22)	L			
Eindtermen	Regulier	5e update eindtermen (jan 23)		L	L	M
Eindtermen	Project	Evaluatie effectiviteit eindtermen (uitvoering)		M	M	
Eindtermen	Project	Opzetten monitoring systeem van effectiviteit Eindtermen				
Eindtermen	Project	Follow-up CTA-rapport	pm	pm	pm	pm
Eindtermen	Project	Stip aan de horizon TO/PO	M	H	M	L
Eindtermen	Project	Implementatie duurzaamheidsrichtlijn	L	L	L	L
Eindtermen	Project	Rondetafelbijeenkomst		L	M	M
Toezicht algemeen	Regulier	Jaarbericht 2022	L			
Toezicht algemeen	Project	Evaluatie toezichtkader/beleidsregels			L	
Toezicht algemeen	Regulier	Overleg stakeholders	L	M	L	M
Toezicht algemeen	Regulier	Communicatieplan + contentkalender	M	M	M	M
Toezicht algemeen	Regulier	CEA vergaderingen faciliteren + voortgangsberichten	M	M	M	M
Toezicht PO	Regulier	Toezicht 2021 (afronding)	H	L		
Toezicht PO	Regulier	Toezicht 2022	L	L	L	L
Toezicht PO	Regulier	Bureauoverleggen PO				
Toezicht PO	Regulier	Bestuurlijke overleggen PO				
Toezicht PO	Regulier	Uitvraag en analyse basisset PO				
Toezicht TO	Regulier	Monitoren ontwikkelingen hoger onderwijs	L	L	L	
Toezicht TO	Regulier	Uitvraag en analyse basisset TO		L	M	M
Toezicht TO	Regulier	Beleids gesprekken Assurance opleidingen	M	H	L	
Toezicht TO	Regulier	Voortgangsgesprekken Accountancy-MKB opleidingen			L	L
Toezicht TO	Project	Themadeel Assurance opleidingen	L	M	L	
Toezicht TO	Project	Themaonderzoek 2023 Acc-MKB voorbereiden			M	L
Toezicht TO	Project	Beleids gesprekken Acc-MKB 2023 voorbereiden				M
Toezicht TO	Incidenteel	Wijziging aanwijzing HBO A&A Assurance		M		
Toezicht TO	Incidenteel	Behandeling incidenten/wijziging aanwijzing	L	L	L	L
Toezicht TO	Incidenteel	Nieuwe aanwijzing	pm	pm	pm	pm
Toezicht VVV	Regulier	Toezicht 2021 (uitvoering en afronding)	M			
Toezicht VVV	Regulier	Toezichtplan 2022 - uitvraag				L
Toezicht VVV	Regulier	Dossieronderzoek				
Toezicht VVV	Regulier	Beleids gesprek AVV en NBA				
Toezicht VVV	Project	Wetsvoorstel Wet toekomst accountancysector (VVV)				L

¹ Bij de berekening van het aantal beschikbare en benodigde productieve uren is uitgegaan van de normen zoals de Rijksoverheid die hanteert ([Download 'Appendix 12 – Rijksoverheid](https://www.rijksoverheid.nl) <https://www.rijksoverheid.nl> > 2019/09/13 > App..).

Jaarplan (2/2): Organisatie en overhead

Taakgebied CEA	Type werkhz	Korte omschrijving activiteit/project	Q1	Q2	Q3	Q4
Organisatie	Regulier	Jaarverslag 2021	M			
Organisatie	Regulier	Jaarrekening + WNT 2021	L			
Organisatie	Regulier	Accountantscontrole 2021	M			
Organisatie	Regulier	Accountantscontrole 2022				L
Organisatie	Regulier	Traject begroting 2023	L			
Organisatie	Regulier	Opstellen begroting 2024			L	L
Organisatie	Regulier	Strategiedag 2023		L	L	L
Organisatie	Regulier	Update strategie/MJP			L	L
Organisatie	Regulier	Interne overleggen (wekelijks, staf, kwartaal)	L	L	L	L
Organisatie	Regulier	Uitvoering HR beleid (pop+bila's)	L	L	L	L
Organisatie	Incidenteel	(her)benoeming commissieleden (Willem en Mark)	L	L		
Organisatie - kwaliteit	Project	Vastleggen primaire werkprocessen	L			
Organisatie - kwaliteit	Project	Innovatie toezichtmonitor en rapportage	L	L	L	L
Organisatie-overhead	Project	Evaluatie CEA als ZBO door MinFin			L	
Organisatie-overhead	Regulier	Uitvoering privacybeleid	L	L		L
Organisatie-overhead	Regulier	Uitvoering archiefbeleid	L			
Organisatie-overhead	Regulier	Uitvoering financieel beleid	L	L	L	L
Organisatie-overhead	Project	Implementatie nieuwe Archiefwet			L	M
Organisatie-overhead	Project	Implementatie Wet open overheid	L	L		
Organisatie-overhead	Project	Implementatie programma IOO: webarchivering	L			
Organisatie-overhead	Project	Implementatie programma IOO: email archivering	M			
Organisatie-overhead	Project	Implementatie programma IOO: social media archivering	M			
Organisatie-overhead	Project	Implementatie programma IOO: aansluiting PLOOI	M			
Organisatie-overhead	Project	Implementatie programma IOO: overig		M	M	M
Organisatie-overhead	Project	Implementatie toegankelijkheidseisen	L			
Organisatie-overhead	Project	Implementatie Wet digitale overheid	L			

Bij de planning van de werkzaamheden is uitgegaan van de volgende tijdsinschatting:

vertaling categorieen naar uren inzet			
categorie	min	max	gem
L	25	50	37,5
M	50	150	100
H	150	300	225

Voor de berekening van het benodigde aantal productieve uren (excl. vakantie en normpercentage ziekte) is het gemiddeld aantal uren per categorie (L, M of H) gehanteerd. Dit resulteert in een benodigde capaciteit van 6.850 uur. De beschikbare capaciteit op basis van 3,7 fte is 5.400 uur. Hierdoor ontstaat een tekort van 1.450 uur. Uitbreiding van de bureaucapaciteit met 0,8 fte levert op jaarbasis 1.200 extra productieve uren op. Het resterende begrote tekort op jaarbasis van 250 uur zal opgevangen moeten worden door het maken van (nog) scherpe(re) keuzes. Omdat uitbreiding van de bureaucapaciteit niet per 1-1-2022 kan plaatsvinden zullen bepaalde activiteiten geschrapt of doorgeschoven moeten worden naar 2023.