

Jaarverslag 2005/2006

Bijlage 2 bij de agenda voor de bijeenkomst van de Ledenvergadering op donderdag 14 december 2006

JAARVERSLAG KONINKLIJK NIVRA 2005/2006

Inhoud

| Verslag Algemeen Bestuur | Vanaf blz. |
|---|-------------------|
| 1. Algemeen | 3 |
| 2. Resultaat | 6 |
| 3. Financiële positie | 7 |
| 4. Kerncijfers | 8 |
| 5. Vooruitblik | 9 |
| | |
| Jaarrekening 2005/2006 | |
| | |
| Balans per 31 augustus 2006 | 11 |
| Staat van baten en lasten over boekjaar 2005/2006 | 13 |
| Toelichting | 14 |
| | |
| Overige gegevens | 28 |

Algemene Ledenvergadering van het
Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants
Postbus 7984
1008 AD AMSTERDAM

Amsterdam, 25 oktober 2006

Mevrouw, mijnheer,

VERSLAG ALGEMEEN BESTUUR

1. Algemeen

Wet- en regelgeving bepaalden in hoge mate de agenda van het NIVRA gedurende het verslagjaar 2005-2006. Na jaren van voorbereiding en intensief overleg tussen betrokken partijen werd concreet invulling gegeven aan het extern toezicht op accountants. De Wet toezicht accountantsorganisaties is per 1 oktober 2006 van kracht geworden. Niet alleen een nieuw regime voor accountantskantoren, maar ook een nieuw tijdperk voor het beroep, waarin zelfregulering plaats maakt voor publieke verantwoording en extern toezicht.

De vernieuwing van het stelsel van wet- en regelgeving vormt de voorwaarde voor een hersteld vertrouwen in het accountantsberoep. Een periode waarin niet langer slechts wordt teruggekeken naar gebeurtenissen uit het verleden, maar waarin de toekomst van het vak weer centraal mag staan. Waarde en noodzaak van accountantswerkzaamheden zijn onomstreden en de vraag naar nieuwe beroepsgenoten groter dan ooit. Tegelijk groeit de zorg om de voortschrijdende bureaucratisering en jurisdisering van het vakgebied. De hoeveelheid gedetailleerde wet- en regelgeving is aanzienlijk toegenomen, het toezicht is verscherpt en de aansprakelijkheidsrisico's zijn onverminderd groot.

Het NIVRA houdt bij dergelijke ontwikkelingen de vinger aan de pols en legt daarbij zoveel mogelijk een proactieve houding aan de dag, zowel naar haar leden als naar het maatschappelijk verkeer. De agenda van de organisatie is in het afgelopen jaar in belangrijke mate gedictieerd door de intensieve contacten met de politiek en de externe toezichthouder. Vooral de vormgeving van het gewijzigd tuchtrechtstelsel (Wtra), dat aanvankelijk direct bij de invoering van de Wta zijn beslag moest krijgen, hield de gemoederen bezig. De koppeling tussen Wtra en Wta is inmiddels losgelaten, maar nog steeds is het tuchtrecht dossier er een dat vraagt om verhoogde aandacht.

Veel aandacht was er ook voor de kwaliteit van de beroepsuitoefening. De toetsing door het College Toetsing Kwaliteit (CTK) maakte dit jaar opnieuw duidelijk dat er te veel accountantskantoren zijn die niet of in onvoldoende mate aan de huidige kwaliteitsnormen voldoen. Een nieuw kwaliteitsoffensief, gericht op voorlichting en bewustwording van de doelgroep, moet daar verbetering in gaan brengen.

Het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) heeft op 21 september 2006 (LJN: AY 8684, CBb AWB 05/461) een uitspraak gedaan inzake de toetsingskosten in rekening gebracht door de Raad van Toezicht Beroepsuitoefening Accountant-administratieconsulenten van de NOvAA. De uitspraak van het CBb houdt in dat er geen wettelijke grondslag is voor het in rekening brengen van toetsingskosten. Of dit consequenties heeft voor het NIVRA, en zo ja, welke consequenties dat kunnen zijn, wordt bij het verschijnen van dit jaarverslag nader onderzocht. Wij verwachten u op de ledenvergadering nader te informeren.

Regelgeving

Ook na invoering van de Wta behoudt het NIVRA haar positie als *standard setter* voor het accountantsberoep, maar weet zij de AFM in haar nabijheid waar het gaat om de naleving van nieuwe regels die voortvloeien uit de Wta.

De doorvertaling en invoering van nieuwe nationale en internationale regelgeving voor accountants vroeg in het verslagjaar om verhoogde inzet van de beroepsorganisatie. Een compleet nieuw stelsel van beroepsregels, deels ook met stevige gevolgen voor leden die niet in het accountantsvak werkzaam zijn, is aangepast voor de Nederlandse praktijk en zal vanaf 2007 effectief worden. Een geheel nieuwe beroepscode, nieuwe regels rondom de verplichting van permanente educatie, verordeningen over zaken als kwaliteitstoetsing en onafhankelijkheid en een stevige reeks nadere voorschriften: het complexe bouwwerk van regels is aangepast aan de eisen die het maatschappelijk verkeer anno nu stelt aan het accountantsberoep.

Tegelijk wordt de roep om vereenvoudiging van het stelsel van regels steeds sterker. Dus blijven de transparantie en bruikbaarheid van wet- en regelgeving ook in het komende jaar hoog op de agenda van het NIVRA staan.

Pluriformiteit

Van de circa 12.000 actieve leden van het NIVRA is bijna 47 procent werkzaam in een andere functie dan die van certificerend accountant. Al eerder is onderkend dat het pluriforme karakter van de achterban onvoldoende zichtbaar wordt gemaakt in de activiteiten van de beroepsorganisatie. In haar beleidsplan voor de periode 2005-2008 heeft het NIVRA, na zorgvuldige consultatie, daarom gekozen voor de verdere versterking van haar dienstverlening aan de verschillende ledengroeperingen. Dat betekent een keuze voor een beroepsorganisatie van professionals werkzaam in zeer diverse functies, maar allen verbonden door de titel registeraccountant.

In het verslagjaar 2005-2006 is een aanvang gemaakt met de concrete invulling van die pluriformiteit. Dat heeft gevolgen voor de bestuurlijke structuur van het NIVRA, waarin specifieke ledengroeperingen via vakgroepen een grotere bevoegdheid zullen verkrijgen. Maar ook de bureauorganisatie zal aan het pluriforme karakter worden aangepast, wat vanzelfsprekend gevolgen heeft voor de ondersteuning van niet-openbaar accountants.

Arbeidsmarkt

Veel zorgen waren er in het verslagjaar over de ontwikkeling van de arbeidsmarkt voor accountants, en niet alleen binnen de muren van het NIVRA. De vraag naar jonge beroepsgenoten groeit in hoog tempo en het aanbod van afstuderende professionals kan daaraan niet voldoende tegemoet komen. Het NIVRA heeft daarom, in goed overleg met de werkgevers in de branche, de eerste stappen gezet om deze ontwikkeling te keren. Het opnieuw bezien van de structuur en inhoud van de opleiding tot accountant is inmiddels onderwerp van een nieuw ingestelde commissie Toekomst Accountants Onderwijs.

Veel energie is ook gestoken in de verbetering van de voorlichting aan scholieren en studenten, die een einde moet maken aan een situatie van 'onbekend maakt onbemind'. Het accountantsberoep is voor alles onvoldoende bekend bij potentiële studenten en heeft mede daardoor ook last van negatieve vooroordelen. In het verslagjaar is daarom de start voorbereid van een geheel nieuwe voorlichtingscampagne, die in het najaar van 2006 voor het eerst zal worden ingezet en gedurende ten minste drie jaar moet worden gevoerd.

Bureauorganisatie en ledenservice

In het verslagjaar is voortvarend gewerkt aan de verdere verbetering van de ledenservice van het NIVRA. Het Kennis- en Informatiecentrum heeft geïnvesteerd in nieuwe technologie, die een betere ontsluiting van de snel in omvang groeiende informatiebestanden mogelijk maakt. De helpdesk is verder geprofessionaliseerd en wordt thans ondersteund door in eigen beheer ontwikkelde software. Het cursus- en trainingsprogramma van VERA is opnieuw uitgebreid en aangevuld met een apart programma gericht op accountants in business. Ook is voortvarend gestart met het in eigen beheer uitgeven van vaktechnische en voorlichtende publicaties. De website van het NIVRA, die meer en meer wordt gezien als het centrale informatiekanaal van de organisatie, wordt binnenkort geheel vernieuwd. Met dat alles gaat de dienstverlening van het NIVRA inmiddels duidelijk verder dan alleen het ondersteunen van haar regelgevende taak.

Het mag duidelijk zijn dat dergelijke nieuwe activiteiten hun weerslag hebben op de bureauorganisatie van het NIVRA. Ook in het verslagjaar is fors geïnvesteerd in het aantrekken van nieuwe professio-

nals op diverse terreinen. Voor een deel betreft dit registeraccountants die de vaktechnische gelederen van de organisatie versterken. Voor een ander deel gaat het om de invulling van nieuwe taken in het kader van de dienstverlening, zoals het aantrekken van een professionele uitgever. Thans ligt de uitdaging in het omvormen van de bureauorganisatie van een organisatie van professionals naar een professionele organisatie, waarin hechte samenwerking voorop staat.

Als geheel kan met een positief gevoel worden teruggekeken op het verslagjaar dat hier wordt gepresenteerd. Het accountantsberoep durft weer vooruit te kijken, na jaren van zorgen over boekhoudschandalen, regeldruk en strenger toezicht. We zijn er nog lang niet, maar we lijken op de goede weg.

Het NIVRA draagt actief bij aan dat nieuwe perspectief voor de beroepsgroep. De organisatie vervult een proactieve rol tussen beroep en samenleving en geeft concreet invulling aan haar voor de periode 2005-2008 gekozen agenda.

Deze invulling zou niet gerealiseerd kunnen worden zonder de inzet van de grote groep 'vrijwilligers', leden van besturen, commissies en werkgroepen, die hun schaarse tijd en kennis welwillend ter beschikking van de organisatie hebben gesteld en daarmee een niet te onderschatten bijdrage hebben geleverd aan de ontwikkeling van het beroep. Voor hun enthousiaste en loyale inzet past dan ook een welgemeend woord van dank.

2. Resultaat

Het boekjaar is afgesloten met een resultaat van € 113 tegenover een resultaat van € 1.699 over 2004/2005 en een resultaat van € 795 volgens de herziene begroting van 2005/2006 (bedragen in duizenden euro's voorzover niet anders vermeld).

Het - ten opzichte van de herziene begroting – nadelig verschil ad € 682 is met name veroorzaakt door;
het negatieve resultaat van CTK (€ 530) en het uitstel van ontvangst van de vergoeding van NIVRA-Nyenrode inzake het gebruik van de naam "NIVRA" en de vergoeding van "Universiteit Nyenrode" met betrekking tot de kosten van verzelfstandiging (€ 395). Daarentegen heeft de uitgave van de "Richtlijnen voor de Accountantscontrole" editie 2005 een hogere opbrengst opgeleverd (€ 226).

Het - ten opzichte van vorig boekjaar – nadelig verschil ad € 1.586 is met name veroorzaakt door, de stijging van de kosten van lonen en salarissen (€ 932) en de verlaging in doorberekende kosten aan derden door het beëindigen van de samenwerking met Stichting NIVRA-Nyenrode (€ 666).

In het boekjaar is een aantal afdelingen versterkt (waaronder beroepsontwikkeling en – reglementering, CTK, VERA en communicatie). Onderstaand volgt een overzicht van de personele bezetting per 31 augustus ('full time equivalents'):

| | 2006 (FTE) | 2005 (FTE) |
|--|--------------------|--------------------|
| Algemeen | 3,4 | 3,0 |
| Beroepsontwikkeling en reglementering | 21,9 | 17,1 |
| CTK (College Toetsing Kwaliteit) | 4,9 | 2,9 |
| VERA | 10,3 | 7,6 |
| Stagebestuur en Examenbureau | 3,5 | 4,0 |
| Bibliotheek | 4,6 | 4,0 |
| Communicatie | 11,6 | 9,7 |
| | <u>60,2</u> | <u>48,3</u> |
| Ondersteunende diensten | | |
| - Personeelsdiensten | 3,4 | 2,1 |
| - Financiële administratie | 9,5 | 10,2 |
| - ICT en applicatiebeheer | 4,8 | 5,9 |
| - Facilitair bedrijf | 7,8 | 8,0 |
| - Centrale personen administratie | 2,2 | 2,1 |
| | <u>27,7</u> | <u>28,3</u> |
| Totaal bureau | 87,9 | 76,6 |
| Gelieerde instellingen * | <u>11,5</u> | <u>9,0</u> |
| Totaal inclusief gelieerde instellingen | <u>99,4</u> | <u>85,6</u> |

* Medewerkers staan weliswaar op de loonlijst van het NIVRA, echter de hiermee gepaard gaande kosten worden doorberekend aan de betreffende gelieerde instellingen.

3. Financiële positie

De financiële positie kan aan de hand van de balansen per 31 augustus als volgt worden weergegeven (voorzover niet anders is vermeld luiden bedragen in duizenden euro's).

| | 2006 € | 2006 € | 2005 € | 2005 € |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| VERMOGEN OP LANGE TERMIJN | | | | |
| Eigen vermogen | 2.937 | | 3.474 | |
| Voorzieningen | 1.043 | | - | |
| | <u> </u> | 3.980 | <u> </u> | 3.474 |
| VASTGELEGD OP LANGE TERMIJN | | | | |
| Vaste activa | | <u>-/- 874</u> | | <u>-/- 882</u> |
| Beschikbaar voor financiering van het werkkapitaal | | <u>3.106</u> | | <u>2.592</u> |
| Dit werkkapitaal is als volgt samengesteld: | | | | |
| Vorraden | | 12 | | - |
| Vorderingen | | 2.034 | | 2.368 |
| Liquide middelen | | <u>2.853</u> | | <u>2.226</u> |
| | | 4.899 | | 4.594 |
| Kortlopende schulden | | <u>-/- 1.793</u> | | <u>-/- 2.002</u> |
| Werkkapitaal | | <u>3.106</u> | | <u>2.592</u> |

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de jaarrekening.

4. Kerncijfers

De onderstaande kerncijfers zijn ontleend aan de balans en staat van baten en lasten van de afgelopen vijf jaar. Voorzover niet anders is vermeld luiden bedragen in duizenden euro's.

| | 2005/ 2006 | 2004/ 2005 | 2003/ 2004 | 2002/ 2003 | 2001/ 2002 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Baten | | | | | |
| Contributies en inschrijfgelden | 9.723 | 9.392 | 7.617 | 6.285 | 5.801 |
| Cursussen VERA | 2.404 | 2.262 | 1.780 | 1.848 | 1.777 |
| Resultaat | 113 | 1.699 | - 960 | - 1.853 | - 1.155 |
| Personeel | | | | | |
| Personeelskosten | 7.710 | 6.250 | 6.027 | 5.031 | 4.807 |
| Gemiddeld aantal FTE | 97 | 83 | 78 | 76 | 76 |
| Kosten per werknemer | 79 | 75 | 77 | 66 | 63 |
| Financiering | | | | | |
| Eigen vermogen | 2.937 | 3.474 | 1.775 | 2.735 | 4.588 |
| Aantal leden | | | | | |
| Openbaar accountant | 4.348 | 4.348 | 4.320 | 4.338 | 4.376 |
| Overheidsaccountant | 1.265 | 1.283 | 1.312 | 1.298 | 1.265 |
| Interne accountant | 670 | 639 | 590 | 553 | 531 |
| Werkzaam in overige beroepen * | 5.543 | 5.332 | 5.229 | 5.107 | 4.975 |
| Totaal actief | 11.826 | 11.602 | 11.451 | 11.296 | 11.147 |
| Niet actief | 2.181 | 2.171 | 2.106 | 2.056 | 2.054 |
| Totaal | 14.007 | 13.773 | 13.557 | 13.352 | 13.201 |
| * <i>Waarvan FINAD</i> | 4.599 | 4.527 | 4.426 | 4.362 | 4.289 |
| Gemiddelde contributie per lid (euro) | 686 | 675 | 557 | 468 | 438 |

5. Vooruitblik

De Wta is op 1 oktober 2006 ingevoerd. In de wet wordt een aantal zaken geregeld die voor de komende jaren direct van invloed zullen zijn op onze organisatie.

Zo vervalt de wettelijke taak van het (doen) verzorgen van het onderwijs (Examenbureau), wordt er een Commissie Eindtermen Accountancy (CEA) ingevoerd en krijgt de AFM een toezichtstaak.

Ook de Wet tuchtrechtspraak accountants (Wtra), welke nog in behandeling is, heeft consequenties voor onze organisatie. Het is de bedoeling dat het tuchtrecht zal vervallen, er komt een accountantskamer bij de rechtbank in Zwolle (publieke financiering) en het NIVRA zal een klachtencommissie dienen op te richten voor die -in oude termen- tuchtzaken die niet bij de accountantskamer terecht komen.

De afdeling beroepsontwikkeling en –reglementering heeft door deze nieuwe wetten veel aandacht gegeven aan nieuwe regelgeving.

De baten voor het boekjaar 2006/2007 betreffen voornamelijk contributies, welke zijn vastgesteld in de ledenvergadering van 15 december 2005. Naar verwachting zal het komend boekjaar een batig saldo opleveren.

Gezien de financiële positie en de verwachting dat het komende boekjaar geen belangrijke investeringen benodigd zijn, zullen geen externe financieringen worden aangegaan.

In het komend jaar hopen wij een aantal vacatures te kunnen invullen en daarmee een bureau-bezetting van 96 FTE te realiseren.

Eind juni 2008 loopt het huurcontract van het NIVRA kantoorpand aan de A.J. Ernststraat af. Het Algemeen Bestuur heeft vanwege de groei van het aantal medewerkers en de ingrijpende verbouwingen die noodzakelijk zijn om te voldoen aan de normen op gebied van klimaatbeheersing, besloten een andere, ruimere huisvesting te zoeken.

Jaarrekening 2005/2006

Doelstelling

Het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) is een openbaar lichaam (publiek-rechtelijke beroepsorganisatie), gevestigd in Amsterdam.

Het NIVRA heeft tot taak de bevordering van een goede beroepsuitoefening door de registeraccountants en de behartiging van hun gemeenschappelijk belang. Haar taak omvat mede de zorg voor de eer van de stand van de registeraccountants en het verzorgen of doen verzorgen van een opleiding tot het theoretische gedeelte van het accountantsexamen.

Met ingang van 1 oktober 2006 is de taak van het NIVRA zijnde het verzorgen of doen verzorgen van een opleiding tot het theoretische gedeelte van het accountantsexamen vervallen. Daarvoor in de plaats is gekomen de taak tot het verzorgen of doen verzorgen van de praktijkstage.

Bestuur

Het bestuur bestaat uit de volgende personen:

W.P. van Wijngaarden RA, voorzitter

J.J.M. Boers RA, vice voorzitter

W. Bouwknecht RA

Drs. W.E. van Hulsenbeek RA

J.J.M. Koenen RA

H. Kroeze RA

J.A.M. Stael RA

C.J. Vrolijk RA

M.J. Winters RA

Management team

Het bureau wordt geleid door:

G.A. Smit RA, algemeen directeur

Drs. R.G. Bosman RA, directeur beroepsontwikkeling en -reglementering

Drs. B.J. G. Wammes, hoofd ledenservice & public affairs

Drs. J.M. Lagerberg RA, hoofd controlling en bedrijfsvoering

Mr. drs. E. Boom, bestuurs- en directiesecretaris

Balans per 31 augustus

(vóór bestemming van het resultaat)

(alle bedragen in € 1.000, tenzij anders vermeld)

| ACTIEF | 2006 € | 2006 € | 2005 € | 2005 € |
|---|-----------|--------------|-----------|--------------|
| Vaste activa | | | | |
| Materiële vaste activa | | | | |
| Bouwkundige aanpassingen huurpand | 187 | | 280 | |
| Kantoorinventaris en installaties | 379 | | 381 | |
| Computer en overige apparatuur | 308 | | 221 | |
| | | 874 | | 882 |
| Som der vaste activa | | 874 | | 882 |
| Vlottende activa | | | | |
| Vorraden | | 12 | | - |
| Vorderingen | | | | |
| Debiteuren | 1.072 | | 1.309 | |
| Belasting en premies sociale verzekeringen | 62 | | 30 | |
| Pensioenpremie personeel | - | | 109 | |
| Te factureren toetsingen | 20 | | 274 | |
| Overlopende activa | 880 | | 646 | |
| | | 2.034 | | 2.368 |
| Liquide middelen | | 2.853 | | 2.226 |
| Som der vlottende activa | | 4.899 | | 4.594 |
| Totaal | | 5.773 | | 5.476 |

| PASSIEF | 2006 € | 2006 € | 2005 € | 2005 € |
|---|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Eigen vermogen | | | | |
| Algemene reserve | 2.824 | | 1.775 | |
| Resultaat boekjaar | <u>113</u> | | <u>1.699</u> | |
| | | 2.937 | | 3.474 |
| Vorzieningen | | | | |
| Pensioenvoorziening | 745 | | | |
| Voorziening jubileum uitkeringen | <u>298</u> | | <u>-</u> | |
| | | 1.043 | | - |
| Kortlopende schulden | | | | |
| Crediteuren | 246 | | 348 | |
| Belasting en premies sociale verzekeringen | 290 | | 178 | |
| Overlopende passiva | <u>1.257</u> | | <u>1.476</u> | |
| | | 1.793 | | 2.002 |
| Totaal | | <u>5.773</u> | | <u>5.476</u> |

Amsterdam, 25 oktober 2006,

namens het bestuur, W.P. van Wijngaarden, voorzitter

Staat van baten en lasten

(bedragen in € 1.000, tenzij anders vermeld)

| | 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | 2004/2005 |
|---|---------------|------------------------------------|----------------|
| | € | € | € |
| Contributies en inschrijfgelden | 9.723 | 9.587 | 9.392 |
| VERA | 2.404 | 2.555 | 2.262 |
| Toetsing kwaliteit (CTK) | 1.360 | 1.730 | 2.261 |
| Examenbureau en Stagebestuur | 788 | 594 | 575 |
| Overige | 781 | 838 | 397 |
| Interest | 113 | 100 | 116 |
| Som der baten | 15.169 | 15.404 | 15.003 |
| Lonen en salarissen | 5.809 | 5.507 | 4.877 |
| Sociale lasten en pensioenen | 1.126 | 1.118 | 852 |
| Overige personeelskosten | 775 | 620 | 521 |
| Afschrijvingen | 365 | 360 | 388 |
| Huisvestingskosten | 1.079 | 1.122 | 1.109 |
| Kosten ondersteuning beroepsuitoefening | 6.652 | 6.687 | 6.842 |
| Overige bureaunkosten | 519 | 529 | 459 |
| Som der lasten | 16.325 | 15.943 | 15.048 |
| Doorberekend aan derden en overige | -1.269 | - 1.334 | - 1.744 |
| Lasten na doorberekening derden | 15.056 | 14.609 | 13.304 |
| Resultaat boekjaar | 113 | 795 | 1.699 |

Toelichting

Kasstroomoverzicht

(bedragen in € 1.000, tenzij anders vermeld)

| | 2006 € | 2006 € | 2005 € | 2005 € |
|--|-----------|--------------|-----------|--------------|
| Resultaat | 113 | | 1.699 | |
| Afschrijvingen | 365 | | 388 | |
| Cash flow | | 478 | | 2.087 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | | 393 | | - 1.871 |
| Mutatie voorraden | - 12 | | 7 | |
| Mutatie vorderingen | 334 | | - 804 | |
| Mutatie kortlopende schulden | - 209 | | 392 | |
| | | 113 | | - 405 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | 984 | | - 189 |
| Investerings in materiële vaste activa | 357 | | 256 | |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | - 357 | | - 256 |
| Netto-kasstroom (mutatie liquide middelen) | | 627 | | - 445 |
| Beginstand liquide middelen | | 2.226 | | 2.671 |
| Eindstand liquide middelen | | 2.853 | | 2.226 |

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. In de opstelling wordt de cash flow, die bestaat uit het resultaat vermeerderd met de afschrijvingslasten, afzonderlijk gepresenteerd.

Toelichting (bedragen in €1.000, tenzij anders vermeld)

Algemeen

Alle bedragen luiden in duizenden euro's, tenzij anders vermeld. Het boekjaar betreft de periode van 1 september tot en met 31 augustus.

Stelselwijziging

Het verschil in de balanspositie onder de regels die golden tot en met 31 augustus 2005 en de balanspositie volgens RJ 271 per 1 september 2005 is als stelselwijziging conform paragraaf 353 van de richtlijn ten laste van het eigen vermogen gebracht. Het effect van de stelselwijziging op het vermogen per 31 augustus 2006 bedraagt €650. Het effect op het resultaat is beperkt waardoor een vergelijkbaar resultaat wordt gerealiseerd. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast aan de nieuwe situatie. In het boekjaar 2005/2006 hebben enkele niet materiële herrubriceringen plaatsgevonden.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen c.q. nominale waarden.

Het resultaat - batig/nadelig saldo - wordt bepaald als verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde diensten en de kosten en andere lasten over het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Balans

Materiële vaste activa

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

| | Bouwkundige aanpassingen huurpand | Kantoor- Inventaris en installaties | Computer- en overige apparatuur | Totaal |
|---|---|---|---------------------------------------|-------------------|
| | € | € | € | € |
| Boekwaarde begin boekjaar | 280 | 381 | 221 | 882 |
| Investeringsen | 0 | 87 | 270 | 357 |
| | <u>280</u> | <u>468</u> | <u>491</u> | <u>1.239</u> |
| Afschrijvingen | 93 | 89 | 183 | 365 |
| Boekwaarde eind boekjaar | <u>187</u> | <u>379</u> | <u>308</u> | <u>874</u> |
| De cumulatieve afschrijvingen per 31 augustus 2006 | <u>331</u> | <u>301</u> | <u>265</u> | <u>896</u> |

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen onder aftrek van op de geschatte economische gebruiksduur gebaseerde afschrijvingen.

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de volgende geschatte economische gebruiksduur van de materiële vaste activa.

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Bouwkundige aanpassingen huurpand | 3 tot 6 jaar * |
| Kantoorinventaris en installaties | 5-10 jaar |
| Computer en overige apparatuur | 3-7 jaar |

* afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de resterende looptijd van het huurcontract

Voorraden

Betreft "Richtlijnen voor de Accountantscontrole" editie 2005.

De voorraden worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vorderingen

| | 2006 € | 2005 € |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Debiteuren | 1.151 | 1.388 |
| Voorziening voor oninbaarheid | - 79 | - 79 |
| | <u>1.072</u> | <u>1.309</u> |

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarden onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

| | 2006 € | 2005 € |
|--|------------|------------|
| Belasting en premies sociale verzekeringen | <u>62</u> | <u>30</u> |
| Pensioenpremie personeel | <u>0</u> | <u>109</u> |
| Te factureren toetsingen | <u>20</u> | <u>274</u> |
| Overlopende activa | | |
| Vooruitbetaalde kosten campagnes | 157 | 69 |
| Vooruitbetaalde bijdragen internationale lidmaatschappen | 121 | 109 |
| Nog te factureren bureau kosten | 93 | - |
| Vooruitbetaalde overige bijdragen | 75 | 103 |
| Huisvestingskosten | 55 | 56 |
| Vooruitbetaalde bijeenkomsten | 51 | - |
| Nog te factureren bijdrage visitatie universiteiten | 43 | - |
| Rente | 41 | 41 |
| Vooruitbetaalde premies | 0 | 61 |
| Overige | 244 | 207 |
| | <u>880</u> | <u>646</u> |

Liquide middelen

| | 2006 € | 2005 € |
|------------------|--------------|--------------|
| Banken | 349 | 376 |
| Depositotegoeden | 2.504 | 1.850 |
| | <u>2.853</u> | <u>2.226</u> |

Onder liquide middelen worden uitsluitend middelen opgenomen die binnen 12 maanden beschikbaar zijn voor de rechtspersoon. Middelen die langer dan 12 maanden niet beschikbaar zijn worden gepresenteerd onder de financiële vaste activa.

De onder liquide middelen opgenomen depositotegoeden komen alle in september 2006 beschikbaar.

Eigen vermogen

| | 2006 € | 2005 € |
|--|--------------|--------------|
| Saldo begin boekjaar | 3.474 | 1.775 |
| Stelselwijziging inzake RJ 271 pensioenen | -365 | |
| Stelselwijziging inzake RJ 271 jubileumuitkeringen | - 285 | - |
| Resultaatbestemming | 113 | 1.699 |
| | <u>2.937</u> | <u>3.474</u> |
| Saldo eind boekjaar | | |

Voorzieningen

Pensioenvoorziening

Met ingang van 1 september 2005 wordt in overeenstemming met Richtlijn 271 voor de jaarverslaggeving (RJ 271) een voorziening pensioenen in de balans opgenomen. De voorziening is het saldo van de volgende posten:

- de contante waarde van toegekende pensioenaanspraken ;
- minus de reële waarde van de fondsbeleggingen op balansdatum;
- plus of min de op balansdatum nog niet in het resultaat verwerkte actuariële resultaten.

Op 31 december 2005 liep het pensioencontract (eindloon) af. AEGON heeft een voorstel voor vernieuwing toegezonden en heeft de risicodekking verlengd. Inmiddels is in nauw overleg met de Ondernemingsraad een voorstel voor een nieuwe regeling (middelloon tot 45.000 euro en beschikbare premie voor het excedent) overeengekomen. Dit voorstel is door het Algemeen Bestuur goedgekeurd.

Op dit moment wordt de offerte bestudeerd en is overleg gaande over de ingangsdatum van de nieuwe regeling.

De berekening van de pensioenvoorziening (RJ 271) is gebaseerd op de vigerende (eindloon-) regeling. De gevolgen van invoering van de nieuwe regeling, voor de balans en het resultaat, zijn beperkt.

De belangrijkste kenmerken van de pensioenregeling zijn in de volgende tabel weergegeven:

| | |
|--|--|
| Toetredingseisen | - Werknemers van 25 jaar en ouder |
| Aanspraken | - Ouderdomspensioen, nabestaandenpensioen, tijdelijk nabestaandenpensioen, wezenpensioen en flexibel spaarpensioen |
| Regeling | - Eindloon, opbouw 1,75%, maximum pensioengevend salaris € 143.905 |
| Normale pensioenleeftijd | - 65 jaar |
| Pensioensysteem | - Eindloon |
| Ouderdomspensioen | - 1,75% van de laatstelijk vastgestelde pensioengrondslag maal het aantal dienstjaren |
| Nabestaandenpensioen | - 70% van het ouderdomspensioen |
| Wezenpensioen | - 14% van het ouderdomspensioen |
| Indexatie van ingegane pensioenen en rechten van slapers | - Voorwaardelijk, voor zover de winstdeling van de collectieve pensioenregeling dat toelaat |
| Financiering | - Het NIVRA zorgt voor de afdracht van haar bijdragen en die van deelnemers aan AEGON |
| Beleggingen | - 20% in het AEGON World Equity Fund en 80% in vastrentende waarden |
| Ingangsdatum regeling | - 1 juli 1999 |

Het verloop van deze post is als volgt:

| | Pensioen- verplichting € | Reële waarde beleggingen € | Actuariële verschillen € | Totaal € |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|
| Saldo begin boekjaar | - | - | - | - |
| Inbreng verplichting* | - 14.848 | 14.528 | - | - 320 |
| Pensioenlasten werkgever | - 386 | - | - | - 386 |
| Werknemersdeel pensioenpremie | - 148 | - | - | -148 |
| Per saldo afgedragen ** | - | 238 | - | 238 |
| Rentelasten | - 604 | - | - | - 604 |
| Rendement beleggingen | - | 475 | - | 475 |
| Pensioenuitkeringen | 520 | - 520 | - | - |
| Saldo eind boekjaar | - 15.466 | 14.721 | - | - 745 |
| Actuariële winsten | 226 | - | - 226 *** | - |
| Saldo eind boekjaar | -15.240 | 14.721 | - 226 | - 745 |

* Verwerking overgangsverplichting

Het verschil in de balanspositie onder de regels die golden tot en met 31 augustus 2005 en de balanspositie volgens RJ 271 per 1 september 2005 is als stelselwijziging conform paragraaf 353 van de richtlijn ten laste van het eigen vermogen gebracht. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast. Het saldo ad € 320 en de op 1 september 2005 reeds bestaande (per saldo) activa inzake pensioenen zijn ten laste van het eigen vermogen gebracht.

** De per saldo afgedragen bedragen betreffen premie ad € 457 minus ontvangen overrente ad € 219.

*** Actuariële resultaten

In de lasten van het boekjaar zijn geen actuariële resultaten verwerkt. Het in dit boekjaar ontstane actuariële resultaat ad € 226 blijft onder de drempel van 10% van de contante waarde van de toegezegde pensioenaanspraken aan het eind van het boekjaar.

De pensioenlast is als volgt opgebouwd:

| | Pensioen- last € |
|---|------------------------|
| Regelingen vallend onder RJ 271: | |
| Last uit hoofde van pensioenopbouw | 386 |
| Last uit hoofde van interest | 604 |
| Verwachte beleggingsopbrengsten | - 475 |
| Pensioenlast volgens RJ 271 | 515 |
| Pensioenlast beschikbare premiereregeling | 22 |
| Totale pensioenlast | 537 |

Jubileumregeling

Met ingang van 1 september 2005 wordt in overeenstemming met Richtlijn 271 voor de jaarverslaggeving (RJ 271) een actuariële berekening van de jubileumregeling opgenomen. Deze geeft de reële- en de contante waarde weer van de toekomstige verwachte jubileumaanspraken bij aanvang en bij het einde van het boekjaar.

De belangrijkste kenmerken van de jubileumregeling zijn in de volgende tabel weergegeven:

| | |
|------------------|--|
| Toetredingseisen | - Alle medewerkers in dienst van het NIVRA |
| Uitkeringen | - 12,5 jaar: 0,5 maandsalaris - 25 jaar: 1 maandsalaris - 35 jaar: 1 maandsalaris - Bij VUT/pensionering: 1 maandsalaris indien minimaal 12,5 jaar en maximaal 25 jaar in dienst - Bij VUT/pensionering: 2 maandsalarissen indien minimaal 25 jaar in dienst |
| Financiering | - Het NIVRA betaalt uitkeringen inclusief daarmee samenhangende sociale en fiscale lasten |

Het verloop van deze post is als volgt:

| | Jubileum- verplichting € |
|---|--------------------------------|
| Saldo begin boekjaar | - |
| Inbreng verplichting ten laste van het eigen vermogen | - 285 |
| Jubileumlasten werkgever | - 38 |
| Jubileumuitkeringen | 25 |
| | <hr/> |
| Saldo eind boekjaar | - 298 * |

* Actuariële resultaten

In de lasten van het boekjaar zijn geen actuariële resultaten verwerkt. Het in dit boekjaar ontstane actuariële resultaat ad € 8 blijft onder de drempel van 10% van de contante waarde van de toegezegde jubileumaanspraken aan het eind van het boekjaar.

De jubileumlast is als volgt opgebouwd:

| | Jubileum- last € |
|------------------------------|------------------------|
| Last uit hoofde van opbouw | 26 |
| Last uit hoofde van interest | 12 |
| | <hr/> |
| Pensioenlast | 38 |

Verwerking overgangsverplichting

Het verschil in de balanspositie onder de regels die golden tot en met 31 augustus 2005 en de balanspositie volgens RJ 271 per 1 september 2005 is als stelselwijziging ten laste van het eigen vermogen gebracht.

De gehanteerde uitgangspunten voor de actuariële berekening van de pensioenen en jubileumregeling zijn per 31 augustus als volgt:

| | 2006 | 2005 |
|---|------------------------|------------------------|
| Rekenrente pensioenen | 4,75% | 4,00% |
| Rekenrente jubileumregeling | 4,35% | 3,90% |
| Verwacht rendement op fondsbeleggingen | 4,50% | 3,75% |
| Looninflatie (algemene loonstijging) | 2,25% | 2,25% |
| Prijsinflatie | 2% | 2% |
| Indexatie actieven | geen | geen |
| Indexatie inactieven | 1,05% | 0,2% |
| Sterftetafel | Collectief 1993 (+2/0) | Collectief 1993 (+2/0) |
| Ontslagkansen: | | |
| Leeftijd tot en met 29 | 10% | 10% |
| Leeftijd 30 tot en met 34 | 7,5% | 7,5% |
| Leeftijd 35 tot en met 39 | 5,0% | 5,0% |
| Leeftijd 40 tot en met 44 | 2,5% | 2,5% |
| Leeftijd 45 tot en met pensioenleeftijd | 0,0% | 0,0% |
| Invaliditeitskansen | KAZO | KAZO |
| Carrière: | | |
| Leeftijd tot en met 34 | 3,0% | 3,0% |
| Leeftijd 35 tot en met 44 | 2,0% | 2,0% |
| Leeftijd 45 tot en met 54 | 1,0% | 1,0% |
| Leeftijd 55 tot en met pensioenleeftijd | 0,0% | 0,0% |

De KAZO tabellen zijn samengesteld uit sterftetafels en herintegratietabellen.

Kortlopende schulden

| | 2006 € | 2005 € |
|--|--------------|--------------|
| Crediteuren | 246 | 348 |
| Belasting en premies sociale verzekering | 290 | 178 |
| Overlopende passiva | | |
| Vakantietoeslag, -dagen en 13 ^e maand | 603 | 509 |
| Bijdragen controllers instituut | 209 | 205 |
| Advieskosten | 77 | 172 |
| Cursusopbrengsten | 30 | 95 |
| Detacheringskosten | - | 77 |
| Arbeidsmarktcampagne | - | 72 |
| Honoraria | 59 | 50 |
| Overige | 279 | 296 |
| | 1.257 | 1.476 |

Niet in de balans opgenomen activa, verplichtingen en gestelde zekerheden

Relatie met de Stichting NIVRA-Nyenrode

De door het NIVRA afgegeven comfort letter is door inwerkingtreding van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties met ingang van 1 oktober 2006 komen te vervallen. De vergoeding van NIVRA-Nyenrode inzake het gebruik van de naam "NIVRA" en de vergoeding van "Universiteit Nyenrode" met betrekking tot de kosten van verzelfstandiging zullen hierdoor in het volgend boekjaar worden opgenomen.

Overige dienstverleningscontracten

Het NIVRA heeft met derden dienstverleningscontracten afgesloten. Die contracten houden onder meer in dat het NIVRA personeel in loondienst heeft en vervolgens de kosten doorberekent aan de betrokken instellingen. Dit betreft in het boekjaar 2005/2006 11,5 FTE en een salarissom ad € 566.

Huurcontracten

Het NIVRA heeft een huurcontract afgesloten voor een periode van 5 jaar voor het kantoorpand A.J. Ernststraat 55 en de opslagruimte Mensinge 28. Het contract loopt af in 2008. De jaarlijkse huursom wordt geïndexeerd en bedraagt € 680. Hiervoor is een bankgarantie afgegeven ten bedrage van € 263.

Belastingen

Over de toepassing van enkele specifieke belastingregelingen bestaat een verschil van mening met de belastingdienst. Mogelijke financiële consequenties met betrekking tot oude boekjaren zijn niet te kwantificeren. Derhalve is ter zake geen verplichting opgenomen.

Staat van baten en lasten

| Baten | 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | 2004/2005 |
|---|--------------|------------------------------------|--------------|
| | € | € | € |
| Contributies | | | |
| Ledenbestand per 1 september | 9.530 | 9.531 | 9.231 |
| Bij: nieuwe leden | 305 | 244 | 273 |
| Af: doorhalingen | - 34 | - 42 | - 29 |
| Af: verminderingen | - 13 | - 15 | - 13 |
| Af: groepsovergang | - 180 | - 231 | - 166 |
| | 9.608 | 9.487 | 9.296 |
| Inschrijfgelden | 115 | 100 | 96 |
| Totaal contributies en inschrijfgelden | 9.723 | 9.587 | 9.392 |

VERA

De bijdrage van deelnemers aan cursussen bedraagt € 2.404 ofwel € 151 lager dan begroot. Dit is met name het gevolg van een kleiner aantal deelnemers.

CTK

Er zijn minder uren gedeclareerd voor de geplande toetsingen door de meer risicogeorïenteerde aanpak waardoor er ook minder doorbelast is aan de kantoren zodat de opbrengst van toetsing kwaliteit € 370 lager is dan begroot en € 901 lager dan vorig boekjaar.

Overige baten

Betreft opbrengsten van publicaties (€ 316), abonnementen (€ 204), bijeenkomsten leden (€ 208), en overige (€ 53). In totaal € 781 (2004/2005: € 397). De toename ten opzichte van vorig boekjaar wordt voornamelijk veroorzaakt door de uitgave van de "Richtlijnen voor de Accountantscontrole" editie 2005 (€ 226) en een hogere bijdrage in de kosten van de accountantsdag (€ 88)

Aantal werknemers

Het gemiddeld aantal personeelsleden (FTE) bedraagt 97 (2004/2005: 83) inclusief gelieerde instellingen.

| Sociale lasten en pensioenen | 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | 2004/2005 |
|------------------------------|--------------|------------------------------------|------------|
| | € | € | € |
| Werknemersverzekeringen | 560 | 496 | 426 |
| Pensioenlasten | 537 | 517 | 359 |
| Flexibel SpaarPensioen | 29 | 105 | 67 |
| | 1.126 | 1.118 | 852 |

Huisvestingskosten

| | 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | 2004/2005 |
|----------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | € | € | € |
| Huur en service | 742 | 760 | 795 |
| Onderhoud | 42 | 32 | 19 |
| Catering | 124 | 115 | 116 |
| Overige huisvestingskosten | 171 | 215 | 179 |
| | 1.079 | 1.122 | 1.109 |

Kosten ondersteuning beroepsuitoefening

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Bestuur en commissies | 244 | 290 | 216 |
| Advieskosten | 356 | 405 | 448 |
| Internationale lidmaatschappen | 351 | 377 | 338 |
| Internationale werkzaamheden | 206 | 245 | 132 |
| Bijdragen, nationale lidmaatschappen | 412 | 395 | 368 |
| Uitbesteding projecten | 307 | 293 | 277 |
| Tuchtrechtspraak | 261 | 325 | 246 |
| Bibliotheek | 64 | 70 | 54 |
| "de Accountant" | 109 | 145 | 130 |
| Publicaties | 225 | 385 | 126 |
| Bijeenkomsten leden | 315 | 275 | 178 |
| Campagnes/brochures | 555 | 440 | 481 |
| | 3.405 | 3.645 | 2.994 |
| | | | |
| Toetsing kwaliteit | 1.434 | 1.326 | 2.333 |
| VERA | 1.314 | 1.425 | 1.231 |
| Stagebestuur | 220 | 197 | 202 |
| Examenbureau | 279 | 94 | 82 |
| | 3.247 | 3.042 | 3.848 |
| | | | |
| Totale kosten ondersteuning beroepsuitoefening | 6.652 | 6.687 | 6.842 |

De kosten toetsing kwaliteit zijn € 899 lager dan vorig boekjaar als gevolg van minder gedeclareerde uren voor de geplande toetsingen door de meer risicogeoriënteerde aanpak (€ 675) en als gevolg van de eenmalig versnelde afschrijvingen CTK software in vorig boekjaar (€ 165).

De kosten examenbureau zijn € 197 hoger met name door de kosten van visitatie van onderwijsinstellingen.

Overige bureaustkosten

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|----------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| ICT | 101 | 140 | 102 |
| Onderhoud inventaris en machines | 13 | 20 | 18 |
| Drukwerk en kantoorbehoeften | 76 | 77 | 58 |
| Porti | 108 | 100 | 102 |
| Telefoon en fax | 69 | 70 | 67 |
| Overige | 152 | 122 | 112 |
| | 519 | 529 | 459 |

Doorberekend aan derden en overige

Het NIVRA verricht administratieve diensten, personeelswerk en overige diensten voor gelieerde organisaties. Daarvoor zijn de volgende bedragen in rekening gebracht:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|--|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Stichting NIVRA-Nyenrode | 14 | 30 | 680 |
| Universiteit Nyenrode | - | 175 | - |
| NOREA | 250 | 235 | 231 |
| Controllers Instituut | 333 | 282 | 282 |
| Raad voor de Jaarverslaggeving | 251 | 209 | 184 |
| Instituut voor Internal Auditors | 254 | 181 | 171 |
| Vereniging voor Registercontrollers | 117 | 133 | 135 |
| NOvAA | 36 | - | - |
| Overige | 14 | 89 | 61 |
| Totaal | 1.269 | 1.334 | 1.744 |
| waarvan bijdrage aan personele kosten van het NIVRA: | 760 | 722 | 648 |
| waarvan bijdrage aan vaste kosten van het NIVRA: | 509 | 612 | 1.096 |

Het samenwerkingsverband met Stichting NIVRA-Nyenrode is beëindigd zodat in boekjaar 2005/2006 nagenoeg geen bedragen in rekening zijn gebracht.

Door de vertraagde inwerkingtreding van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties wordt de vergoeding van NIVRA-Nyenrode inzake het gebruik van de naam "NIVRA" en de vergoeding van "Universiteit Nyenrode" met betrekking tot de kosten van verzelfstandiging pas in het volgend boekjaar opgenomen.

Onder "kosten van ondersteuning beroepsuitoefening" is onder het hoofd "bijdragen, nationale lidmaatschappen" een bijdrage van € 209 (€ 205) voor het Controllers Instituut (CI), € 45 (€ 45) voor het Instituut van Internal Auditors (IIA) en € 75 (€ 77) voor de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) opgenomen.

Bezoldiging Algemeen Bestuur, Directie en enkele andere functionarissen

De rapportage uit hoofde van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt) is als volgt (bedragen in € 1.000):

| Kalenderjaar | 2005 | | | 2004 | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Dagen in dienst | Belastbaar loon | Pensioen-premie | Dagen in dienst | Belastbaar loon | Pensioen-premie |
| | | € | € | | € | € |
| Algemeen directeur | 365 | 243 | - | 366 | 214 | - |
| Directeur | 365 | 201 | - | 366 | 194 | - |
| Hoofd | 365 | 152 | 11 | 366 | 140 | 11 |
| Hoofd | 365 | 158 | 11 | 366 | 153 | 11 |

De beloning van de algemeen directeur van het NIVRA wordt vastgesteld door de voorzitter en de vicevoorzitter van het Algemeen Bestuur van het NIVRA. De beloning van de overige functionarissen van het NIVRA wordt vastgesteld door de algemeen directeur. De in bovenstaande tabel opgenomen beloningen zijn hoger dan het gemiddelde belastbare loon van de ministers. Dit hangt samen met het specialistische karakter van de aan hen toegewezen taken. Het NIVRA concurreert op een krappe arbeidsmarkt van

deskundige en ervaren managers en registeraccountants met ervaring bij grote accountantskantoren of financiële instellingen. De beloningen dienen in relatie te staan tot de arbeidsvoorwaarden van dat soort functies.

Beloningen directie en bestuur over het boekjaar

De directiebeloning inclusief vergoeding voor pensioen over het boekjaar 2005/2006 is als volgt: G.A. Smit RA, algemeen directeur: €262 (€261) en Drs. R.G. Bosman RA, directeur beroepsontwikkeling en reglementering: €217 (€211). De onkostenvergoeding aan de leden van het Algemeen Bestuur bedraagt in totaal € 14.

Saldo per onderdeel

Het saldo van de algemene publieke activiteiten (inclusief CTK en Stagebestuur) en Examenbureau en VERA wordt vastgesteld mede op basis van interne doorberekeningen voor bureaunkosten.

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|----------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Activiteiten: | | | |
| Algemeen | 31 | 688 | 1.611 |
| Examenbureau | - 267 | - 282 | - 262 |
| VERA | 349 | 389 | 350 |
| | <u>113</u> | <u>795</u> | <u>1.699</u> |

Algemeen

Het saldo van de algemene publieke activiteiten van de beroepsorganisatie is als volgt samengesteld:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|---|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| Contributies en inschrijfgelden | 9.723 | 9.587 | 9.392 |
| In rekening gebrachte toetskosten | 1.360 | 1.730 | 2.261 |
| Stagebijdragen | 602 | 571 | 551 |
| Overige | 894 | 938 | 513 |
| | <u>12.579</u> | <u>12.826</u> | <u>12.717</u> |
| Lasten | | | |
| Personeel | 7.710 | 7.244 | 6.250 |
| Huisvesting inclusief afschrijving | 1.171 | 1.222 | 1.203 |
| Kosten ondersteuning beroepsuitoefening | 5.058 | 5.169 | 5.529 |
| Overige bureaunkosten inclusief afschrijving | 792 | 789 | 753 |
| Intern doorberekende bureaunkosten | -950 | - 952 | - 885 |
| Doorberekende bureaunkosten aan derden en overige | -1.233 | - 1.334 | - 1.744 |
| | <u>12.548</u> | <u>12.138</u> | <u>11.106</u> |
| Voordelig saldo | <u>31</u> | <u>688</u> | <u>1.611</u> |

Waarin opgenomen: College Toetsing Kwaliteit (CTK)

Het saldo van het CTK is als volgt samengesteld:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| In rekening gebrachte toetskosten | 1.360 | 1.730 | 2.261 |
| Lasten | | | |
| Betaalde toetskosten | 942 | 1.074 | 1.617 |
| College | 412 | 182 | 468 |
| Overige kosten | 80 | 70 | 248 |
| Intern doorberekende bureaunkosten | 456 | 404 | 351 |
| | <u>1.890</u> | <u>1.730</u> | <u>2.684</u> |
| Nadelig saldo | - 530 | - | - 423 |

Er zijn minder uren gedeclareerd voor de geplande toetsingen door de meer risicogeorïenteerde aanpak waardoor er ook minder doorbelast is aan de kantoren zodat de opbrengst van toetsing kwaliteit € 370 lager is dan begroot en € 901 lager dan vorig boekjaar.

De kosten van het College zijn hoger dan begroot wegens de intensieve betrokkenheid bij de totstandkoming van de nieuwe regelgeving (€ 230).

Waarin opgenomen: Stagebestuur

Het saldo van het Stagebestuur is als volgt samengesteld:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| Inschrijfgelden | 92 | 103 | 101 |
| Bijdragen | 264 | 255 | 244 |
| Toetsingsgeld | 37 | 31 | 27 |
| Examengelden | 161 | 162 | 151 |
| Begeleiding praktijkscripties | 44 | 17 | 25 |
| Overige | 4 | 3 | 3 |
| Totaal baten | <u>602</u> | <u>571</u> | <u>551</u> |
| Lasten | | | |
| Honoraria en kostenvergoedingen | 147 | 138 | 150 |
| Organisatiekosten | 73 | 60 | 52 |
| Intern doorberekende bureaunkosten | 236 | 238 | 233 |
| Totaal lasten | <u>456</u> | <u>436</u> | <u>435</u> |
| Voordelig saldo | 146 | 135 | 116 |

Examenbureau

Met ingang van 1 oktober 2006 is de wettelijke taak tot het (doen) verzorgen van het onderwijs (Examenbureau) vervallen en is een commissie eindtermen accountancy (CEA) ingevoerd. De CEA (zelfstandig bestuursorgaan) is gevestigd in het kantoor van het NIVRA en wordt door het NIVRA gefaciliteerd. Met de NovAA is overeengekomen dat ongeveer één derde deel van de kosten van de CEA door hen vergoed zal worden.

Het saldo van het Examenbureau is als volgt samengesteld:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| Bijdrage stichting NIVRA-Nijenrode | 23 | 23 | 23 |
| Bijdrage Universiteiten (visitatie) * | 163 | - | - |
| | <u>186</u> | <u>23</u> | <u>23</u> |
| Lasten | | | |
| Vacatiegelden | 52 | 44 | 14 |
| Honoraria | 19 | 16 | 19 |
| Onkostenvergoedingen | 5 | 12 | 5 |
| Vergaderkosten | 8 | 11 | 6 |
| Visitatie * | 172 | - | - |
| Overige kosten | 24 | 11 | 38 |
| Intern doorberekende bureaunkosten | 209 | 211 | 203 |
| | <u>489</u> | <u>305</u> | <u>285</u> |
| Doorberekend aan derden * | <u>-36</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Nadelig saldo | <u>- 267</u> | <u>- 282</u> | <u>- 262</u> |

* De opbrengsten en kosten van visitatie door het examenbureau waren in de begroting gesaldeerd opgenomen (per saldo €0).

VERA

Het saldo van VERA is als volgt samengesteld:

| | Rekening 2005/2006 | Herziene begroting 2005/2006 | Rekening 2004/2005 |
|--|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| Bijdragen deelnemers reguliere cursussen | 2.095 | 2.300 | 2.075 |
| Bijdragen in-house cursussen | 248 | 220 | 164 |
| Overige opbrengsten | 61 | 35 | 23 |
| | <u>2.404</u> | <u>2.555</u> | <u>2.262</u> |
| Lasten | | | |
| Directe kosten reguliere cursussen | 1.107 | 1.205 | 1.072 |
| Kosten ondersteuning beroepsuitoefening | 207 | 220 | 159 |
| Intern doorberekende bureaunkosten | 741 | 741 | 681 |
| | <u>2.055</u> | <u>2.166</u> | <u>1.912</u> |
| Voordelig saldo | <u>349</u> | <u>389</u> | <u>350</u> |

De bijdragen inzake in-house cursussen zijn na aftrek van directe kosten ad €311 verantwoord.

Overige gegevens

ACCOUNTANTSVERKLARING

Opdracht

Ik heb de jaarrekening 2005/2006 van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants te Amsterdam gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants. Het is mijn verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Mijn controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controle-opdrachten. Volgens deze richtlijnen dient mijn controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Ik ben van mening dat mijn controle een deugdelijke grondslag vormt voor mijn oordeel.

Oordeel

Ik ben van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 augustus 2006 en van het resultaat over het boekjaar 2005/2006 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 BW.

Tevens ben ik nagegaan dat het jaarverslag voor zover ik dat kan beoordelen verenigbaar is met de jaarrekening.

Den Haag, 25 oktober 2006

Mw. N.W.A. van Nuland RA

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2005/2006

Het Algemeen Bestuur stelt voor het voordelig saldo van het boekjaar 2005/2006 van € 113 ten gunste van de Algemene reserve te brengen.