

Vergaderstukken
algemene ledenvergadering
vereniging Novak
6 september 2017

Vergaderstukken 6 september 2017

Ten behoeve van de algemene ledenvergadering van de vereniging Novak, te houden op woensdag 6 september 2017 om 15.00 uur in Hotel Restaurant Oud London, Woudenbergseweg 52 te Zeist (telefoon: 0343-491245, website: www.oudlondon.nl).

Vereniging Novak
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
Telefoon: 070-3524002
E-mail: novak@novak.nl
Website: vereniging.novak.nl

Inhoudsopgave	<i>pagina</i>
1. Agenda algemene ledenvergadering vereniging Novak	3
2. Notulen algemene ledenvergadering vereniging Novak 6 maart 2017 (agendapunt 4)	4
3. Belastingplicht vereniging Novak (agendapunt 5)	8
4. Jaarrapport vereniging Novak 2016 (agendapunt 6):	9
a. Bestuursverslag	
b. Jaarrekening 2016 van de vereniging Novak (bijlage)	
5. Rondvraag en sluiting (agendapunten 7 en 8)	11

Bijlage: memo mr. J.C.G. Vissers over de belastingplicht van Novak (bijlage bij agendapunt 3)

Bijlage: rapport inzake jaarstukken 2016 vereniging Novak (bijlage behorende bij agendapunt 4b)

Agenda algemene ledenvergadering vereniging Novak en vaktechnische bijeenkomst op woensdag 6 september 2017 te Oud London, Zeist (concept)

1. 15.00 uur: Opening door de voorzitter van de vereniging Novak, drs. Marco Moling AA RA RB
2. 15.04 uur: Vaststellen definitieve agenda
3. 15.05 uur: Mededelingen en ingekomen stukken
4. 15.10 uur: Notulen algemene ledenvergadering vereniging Novak 6 maart 2017
5. 15.20 uur: Belastingplicht vereniging Novak
6. 15.25 uur: Jaarrapport vereniging Novak 2016

Het vaststellen van de jaarrekening aan de hand van de onderstaande stukken en het verlenen van decharge op basis van deze stukken:

- a. Bestuursverslag
- b. Jaarrekening 2016 van de vereniging Novak

7. Rondvraag

8. Sluiting om 15.45 uur

Na de ALV zal een vaktechnische bijeenkomst gehouden worden:

15.45 – 16.45 uur: Highlights NVKS door Carel Verdiesen AA

Korte pauze van 10 minuten

16.55 – 17.55 uur: Visie mkb-accountant door drs. Marco Moling AA RA RB

Vragen en sluiting om 18.00 uur met borrel.

2. Notulen algemene ledenvergadering vereniging Novak 6 maart 2017

Locatie: Hotel Restaurant Oud London, Zeist

Aanwezig: Marco Moling, Carel Verdiesen, Herma van Lith-Slof, Hans Rijkse, Richard van Leeuwen (allen bestuursleden van de vereniging Novak), Guus Ham (directie vereniging Novak) en bureaumedewerkers en leden van de vereniging Novak.

1. Opening om 15.45 uur

De ledenvergadering wordt om 15.45 uur geopend door Marco Moling, voorzitter van de vereniging Novak.

2. Welkomstwoord door de voorzitter van de vereniging Novak, drs. Marco Moling AA RA RB

In zijn welkomstwoord getiteld 'Waarom?' blikt Marco Moling terug op de verenigingsactiviteiten van het afgelopen jaar en licht hij enkele ontwikkelingen toe uit het Beleidsplan 2017: een gewenste groei in ledenaantal, aandacht voor de plek van de mkb-accountant binnen de NBA, de opleiding tot mkb-accountant, regelgeving, de positionering van de mkb-accountant en Novak als mogelijke beroepsorganisatie van mkb-accountants.

3. Mededelingen en ingekomen stukken

Marco meldt dat branding expert Andy Mosmans later in de vergadering zal komen vertellen over de Samen Merk Sessie (SMS) die onlangs is gehouden met de leden van de werkgroepen Imago & Positionering en Ondernemerschap van de vereniging Novak over het merk 'mkb-accountant'.

4. Notulen algemene ledenvergadering vereniging Novak 1 februari 2016

De notulen worden pagina voor pagina doorgelopen en worden ongewijzigd vastgesteld.

5. Jaarrapport vereniging Novak 2016

a. Bestuursverslag

Marco gaat in op de activiteiten van de vereniging Novak van het afgelopen jaar. Zo heeft Novak 34 opinies/columns geschreven voor onder andere Accountant.nl en het FD, de werkgroepen Imago & Positionering en Ondernemerschap in het leven geroepen en de YouTube-serie 'Marco op de koffie' gelanceerd ten behoeve van de positionering van de mkb-accountant alsmede twee films waarin de ondernemer en zijn mkb-accountant centraal staan. Ook het schrappen van de ledenvergadering van de NBA in december, mede als gevolg van de input van de vereniging Novak, wordt door Marco belicht, evenals de consultaties waarin Novak een rol heeft gespeeld.

b. Jaarrekening 2016 van de vereniging Novak

Over de jaarrekening 2016 van de vereniging Novak merkt een lid op dat de datum van de ondertekening van de samenstellingsverklaring niet klopt (er staat 16 februari 2016). Ook wordt gevraagd waarom voor het samenstellen van de jaarrekening niet de verenigingstemplate van Audition is gebruikt. Daarna wordt gevraagd waarom de vereniging Novak geen ANBI-status heeft. Dan hoeft namelijk geen vennootschapsbelasting te worden betaald.

Novak-directeur Guus Ham antwoordt dat Novak bewust geen ANBI-status heeft en dat ervoor gekozen is om belastingplichtig te zijn met het oog op toekomstige activiteiten, zoals bijeenkomsten en cursussen. Gezien de belastingplicht van de (meeste) leden én de toeleveranciers zoals docenten e.d. was opteren voor belastingplicht (btw en vpb) een verstandige keuze.

Een lid vraagt of het een idee is om een minimum eigen vermogen op te nemen. Dit is een goede optie en het vormen van een bestemmingsreserve zal in het bestuur van de vereniging besproken worden.

Een lid geeft aan dat het maken van winst niet wenselijk is. Hij pleit ervoor om een voorziening op te nemen om de winst te drukken. Dit zou betrekking kunnen hebben op het voorgenomen evenement de 'Dag van de mkb-accountant'.

Een ander lid maakt het bestuur attent op de mogelijkheid om vrijgesteld te zijn van vennootschapsbelasting als de winst onder een bepaald niveau blijft (€ 15.000 per jaar). Ook dit zal het bestuur meenemen tijdens de volgende vergadering.

Een lid geeft aan dat de jaarrekening wat hem betreft niet zo complex hoeft te zijn.

Op pagina 9 zou het jaar 2015 moeten worden gewijzigd in 2016.

Over de debiteurenpost op bladzijde 12 wordt opgemerkt dat de leden die niet betalen gewoon geroeyeerd moeten worden. Dit vergt echter een inhoudelijke aanpassing van de reglementen maar ook hier zal het bestuur zich nader over beraden.

Een opmerking wordt gemaakt over bladzijde 13 van de jaarrekening. Daar staat in een zin 'berkend' in plaats van 'berekend'. Naar aanleiding van bladzijde 14 en 15 wordt gevraagd of over de contributie btw wordt betaald. Ja, luidt het antwoord. Het opnemen van een klein bedrag onder de 'overlopende passiva' op bladzijde 14 zou niet hoeven, wat een van de aanwezigen betreft.

Marco Moling stelt voor twee kritische leden uit de zaal later mee te laten kijken met een aangepaste jaarrekening en de jaarrekening toch alsnog vandaag goed te keuren.

Opgemerkt wordt dat het feitelijk juridisch niet anders kan dan de aangepaste jaarrekening door te schuiven naar een volgende ledenvergadering. Volgens de statuten moeten er minimaal tien leden aanwezig zijn op de ledenvergadering voordat deze doorgang kan vinden.

Besloten wordt om een extra ledenvergadering te organiseren, waar de aangepaste jaarrekening kan worden goedgekeurd.

Na een korte pauze stemt de vergadering in met het verlengen van de termijn waarbinnen het jaarverslag moet worden uitgebracht (conform artikel 14 lid 2 van de statuten) met zes maanden tot 1 december 2017.

6. Verkiezingen

Marco Moling stelt bestuurskandidaat mr. Gerdien Smit-Vlot AA RB voor. Gerdien is 9,5 jaar bestuurslid geweest van het Register Belastingadviseurs en van haar rechtsvoorganger de Federatie Belastingadviseurs, waarvan de laatste vier jaar als penningmeester. Gerdien stelt zich voor aan de leden en vertelt dat ze het leuk vindt om in besturen te zitten die zich bezighouden met zaken die haar dagelijkse praktijk raken.

Een lid vraagt of Gerdien zich hard gaat maken voor de opleidingen. Gerdien, die in de Raad voor de Praktijkopleiding zit, vertelt dat zij zich druk maakt om de praktijkopleiding voor de mkb-accountant. Zij geeft aan een uitspraak van de NBA te willen horen of de mkb-accountants nu wel of geen vrijwillige controles mogen doen. Ze vindt het opmerkelijk dat in een bestuursvergadering van de NBA gesuggereerd werd dat dat niet het geval is.

a. Verkiezing van nieuw bestuurslid

De ledenvergadering gaat unaniem akkoord met de toetreding van Gerdien Vlot tot het

bestuur van de vereniging Novak.

b. Herverkiezing

Hans Rijkse en Marco Moling worden beiden unaniem herkozen voor een periode van drie jaar. Hans in de rol van bestuurslid, Marco in de rol van voorzitter. Een lid wenst applaus voor het bestuur voor de inzet voor de mkb-accountant. Guus Ham ontvangt ook applaus voor zijn inzet.

c. Rooster van aftreden

Het rooster van aftreden wordt ongewijzigd vastgesteld.

7. Beleidsplan: belangenbehartiging voor en positionering van de mkb-accountant (presentatie) inclusief aanpassing van artikel 2 van het contributiereglement

Marco gaat tijdens een presentatie in op het beleidsplan van de vereniging Novak voor het jaar 2017. Dat de NBA-ledenvergadering eind 2016 is geschrapt, kan worden gezien als hoogte- of als dieptepunt, meldt Marco. Zo'n zeshonderd accountants waren bereid gevonden om tegen de governance-voorstellen te stemmen. Door het annuleren is de leden de kans ontnomen om met het bestuur in gesprek te gaan. Dat is jammer.

Veel niet-leden erkennen de vereniging Novak, maar worden zelf geen lid, vertelt Marco. Dat zet te denken. Voor velen van hen is het onderscheid tussen de stichting en de vereniging niet duidelijk. Marco vraagt zich af hoe Novak meer draagkracht kan krijgen om een grote groep te verzamelen die een front kan vormen richting de NBA. Een aanpassing van het contributiereglement wordt voorgesteld, waarbij een collega-accountant van een lid tegen een gereduceerd tarief van € 100 lid kan worden van de vereniging. Een cursus met een aantal gratis PE-uren zou onderdeel kunnen worden van dat lidmaatschap.

Marco is bezorgd dat het federatief model dat Novak voorstelt voor de NBA niet landt bij de NBA. De contouren van het oude NIVRA-bolwerk worden steeds zichtbaarder, aldus Marco. Ook spreekt hij zijn zorgen uit over de opleiding en dat de mkb-accountant straks geen assurance meer mag verstrekken. Dat is namelijk essentieel voor het onderscheidend vermogen van mkb-accountantskantoren ten opzichte van administratiekantoren, zeker nu NOAB zelf met samenstelverklaringen komt.

Guus Ham vervolgt de presentatie en werpt zijn blik op het komende jaar. De NVKS en de praktische uitvoering daarvan staan in 2017 op het programma. Dat geldt ook voor de Wwft, mocht deze dit jaar, zoals verwacht, worden aangepast. Ook wat de 53 maatregelen voor niet-oob-kantoren houdt Novak vinger aan de pols. Het mkb vereist een eigen set aan regels, die schaalbaar en toepasbaar zijn, aldus Guus. Het onderscheidend vermogen ten opzichte van administratiekantoren blijft een aandachtspunt.

Guus behandelt ook de mogelijke ontwikkeling van Novak naar een beroepsvereniging die zich niet alleen inzet voor belangenbehartiging, maar ook meehelpt aan de toekomstige ontwikkeling van het mkb-accountantsberoep.

Een lid geeft het bestuur complimenten voor de belangenbehartiging voor de mkb-accountant met als kers op de taart het niet doorgaan van de ledenvergadering van de NBA. Hij hoopt wel dat het federatief model binnen de NBA gerealiseerd kan worden met medewerking van Novak. Wij zijn voor het harmoniemodel, vertelt Marco. Helaas wordt Novak niet uitgenodigd door de NBA om van gedachten te wisselen over onder andere de NBA-governance. Guus vindt dat de NBA zelf met een visiedocument moet komen en vindt het te makkelijk dat de visievorming nu bij de leden wordt neergelegd. Een visiedocument moet breder ingestoken worden, onder andere met input van de Belastingdienst, branches en overige stakeholders. Een lid merkt op dat elk aanwezig Novak-lid binnen de afdelingsvergaderingen van de NBA kan

verzoeken om het geluid van de Novak te willen horen in de vorm van een presentatie. Leden geven aan dit te willen oppakken.

Samen Merk Sessie mkb-accountant

Drs. Andy Mosmans presenteert de resultaten van de Samen Merk Sessie mkb-accountant, die georganiseerd was door de werkgroepen Ondernemerschap en Imago & Positionering van de vereniging Novak. De resultaten leveren een bijdrage aan het merk mkb-accountant, waarbij als persoonskenmerken van de mkb-accountant actief, authentiek en eigentijds zijn gedefinieerd. In de ogen van Mosmans staat de mkb-accountant hand in hand aan de kant van zijn klant, de mkb-ondernemer, en in brede zin het mkb in Nederland. De mkb-accountant geeft grip op het realiseren van succes en vooruitgang. Nadere uitwerking van het merk mkb-accountant zal binnen de werkgroepen plaatsvinden.

Na de presentatie komt de aanpassing van het contributiereglement aan de orde. De leden gaan akkoord met aanpassing van het contributiereglement.

8. Begroting 2017

Over de begroting wordt opgemerkt dat het PE-evenement voor de leden niet terug te vinden is in de kosten. Deze worden onder de post 'kosten onvoorzien' geschaard, luidt het antwoord.

Opgemerkt wordt dat een doelstelling moet worden gekoppeld aan de activiteiten van Novak, zodat de inspanning van Novak gemeten kan worden en consequenties kunnen worden verbonden aan het niet halen van die doelstelling.

Voor het overige gaan de leden akkoord met de voorgestelde begroting voor 2017.

9. Rondvraag

Het idee wordt geopperd om een webinar te ontwikkelen. Ook wordt gevraagd of de serie 'Marco op de koffie' wordt voortgezet. Marco geeft een bevestigend antwoord en vertelt dat inmiddels richting politiek lijntjes zijn uitgezet.

10. Sluiting om 19.00 uur + buffet

Marco Moling sluit de ledenvergadering om 19.00 uur.

3. Belastingplicht vereniging Novak

Naar aanleiding van de algemene ledenvergadering van de vereniging Novak op 6 maart jl. heeft het bestuur gevraagd om een notitie van een fiscalist. De heer mr. J.C.G. Vissers heeft vervolgens een memo opgesteld. Deze memo is als bijlage bij de vergaderstukken gevoegd.

Het bestuur van de vereniging Novak heeft zich op 18 mei jl. tijdens een bestuursvergadering achter de conclusies van de heer Vissers geschaard en ziet vooralsnog geen reden om wijzigingen aan te brengen in de huidige belastingplicht van de vereniging Novak. Het bestuur stelt dan ook voor dat de vereniging Novak vooralsnog belastingplichtig blijft voor zowel de omzetbelasting als de vennootschapsbelasting.

4. Jaarrapport vereniging Novak 2016

a. Bestuursverslag

Na de oprichtingsvergadering van de vereniging Novak op 7 april 2014 zijn bestuur en directie voortvarend aan de slag gegaan met het schrijven van een beleidsplan. Dit beleidsplan is gepresenteerd tijdens de eerste algemene ledenvergadering op 17 november 2014 en unaniem door de leden vastgesteld. Het beleidsplan bestaat uit verschillende onderdelen: een schets van de actuele situatie, een visie van de vereniging Novak op de toekomst van het accountantsberoep, de vier thema's van de vereniging (regelgeving, onderwijs, ondernemerschap en imago van de mkb-accountant), ons strategiemodel en onze kernwaarden. Dit plan is in 2015 en 2016 verder uitgewerkt en aangevuld.

In 2016 hebben wij ons wederom op vele fronten laten horen. Er zijn diverse opiniestukken (tenminste 34 uitingen) geschreven voor het Financiële Dagblad (FD), de website Accountant.nl, AccountantWeek en AccountancyVanmorgen.

In 2016 hebben wij actief geparticipeerd in de werkgroep niet-oob waarbij een doorvertaling heeft plaatsgevonden van het rapport 'In het publiek belang' van de Werkgroep Toekomst Accountantsberoep naar de kantoren die wettelijke controles uitvoeren. Daarbij hebben we samen opgetrokken met de NBA, SRA en verschillende kantoren. Ook zijn op bestuurlijk niveau diverse gesprekken gevoerd met de NBA. De (voorgenomen) ledenvergadering van de NBA in december 2016 heeft de aandacht getrokken. Novak heeft zich opgesteld tegen de governance-plannen van de NBA. Mede door onze inspanning is de ledenvergadering door de NBA geannuleerd. Wij betreuren dit zeer en hebben ons daarover publiekelijk uitgesproken.

Door de contributieverhoging voor het jaar 2016 beschikt de vereniging Novak over meer middelen. Ook in 2016 zijn de kosten gefinancierd vanuit de contributieopbrengsten. De opbrengsten uit opleidingen waren nihil. Er is naast de diverse opinies geïnvesteerd in acht films met als titel 'Marco op de koffie' en er zijn twee films vervaardigd voor de profilering van de mkb-accountant.

In 2016 zijn de werkgroepen Imago & Positionering en Ondernemerschap van start gegaan. Er vonden in totaal drie bijeenkomsten plaats. Tijdens de ALV zal hier nader verslag van worden gedaan. Ook op het gebied van de overige thema's zijn we actief gebleven. Op diverse consultaties hebben wij een reactie gegeven en op het gebied van onderwijs (CEA-eindtermen, praktijkopleiding en PE) houden wij de vinger aan de pols.

Op 1 februari 2016 is de begroting 2016 goedgekeurd door de leden. Tussen begroting en realisatie zitten verschillen die bij het bespreken van de jaarrekening 2016 tijdens de ALV van 6 maart jl. zijn toegelicht.

In 2016 (en 2017) is er binnen het bestuur gesproken over de vereniging Novak als belangenbehartiger van de mkb-accountant. Dit blijft een continu aandachtsgebied omdat de aandacht van de NBA voor de mkb-accountant steeds verder afneemt. Voor ons niet nieuw; het is immers het fundament waarop de vereniging is gesticht. Het bestuur heeft gekeken of belangenbehartiging op zich niet een te smalle basis vormt voor de vereniging. De vraag is gesteld of een beroepsorganisatie of beroepsvereniging niet beter bij de huidige situatie past? Tijdens de ALV en in de beleidsnotitie van 6 maart jl. is nader op dit onderwerp ingegaan.

Gestart als luis in pels lijkt de tijd rijp om voorop te gaan in de strijd.

Om die stap te kunnen zetten zal de basis onder de vereniging Novak de komende jaren verbreed moeten worden. Dit is noodzakelijk om de toekomst van de mkb-accountant veilig te stellen. Bij de presentatie van het beleidsplan en tijdens de ALV van 6 maart is dit onderdeel nader tijdens de presentaties nader belicht.

b. Jaarrekening 2016 van de vereniging Novak

De jaarrekening 2016 van de vereniging Novak is in een aparte bijlage bijgevoegd. De jaarrekening is op 6 maart jl. uitgebreid toegelicht. Mocht een nadere toelichting op de jaarrekening nodig zijn dan zal die tijdens de algemene ledenvergadering op 6 september worden gegeven.

Drs. M. Moling AA RA RB, voorzitter van de vereniging Novak

6. Rondvraag en sluiting

De algemene ledenvergadering zal rond 15.45 uur worden afgesloten waarna een vaktechnische bijeenkomst wordt gehouden. Deze maakt (voor alle duidelijkheid) geen onderdeel uit van de algemene ledenvergadering.