

Vergaderstukken Juni 2021

Ten behoeve van de online bijeenkomst
van de ledenvergadering van de NBA
te houden op maandag 14 juni 2021,
aanvang 16.00 uur

The logo for the NBA (Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants) consists of a horizontal orange bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Inhoudsopgave

I.	Agenda voor de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA d.d. 14 juni 2021	5
II.	Toelichting op de agenda	7
	4. Verkiezingen	8
	A. Intrekken extra bestuurszetel	8
	B. Verkiezing van een nieuw bestuurslid	8
	C. Herververkiezing van de voorzitter tot de ledenvergadering van december 2021 en de plaatsvervangend voorzitter voor de periode van 1 jaar	10
	D. Vaststelling van het rooster van aftreden	11
	E. Verkiezing van de accountant en de plaatsvervangend accountant	11
	5. Jaaroverzicht 2020 en vooruitblik	12
	6. Jaarrapport 2020	13
	7. Ontwerpverordening	14
	A. Ontwerpverordening tot wijziging van de verordening op de ledenvergadering	14
III.	Notulen	15
	Notulen van de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA d.d. 14 december 2020	16
IV.	Gremia-overzicht	25
V.	Ontwerpverordening	27
	A. Ontwerpverordening tot wijziging van de verordening op de ledenvergadering	28

I. AGENDA

LEDENVERGADERING

Agenda voor de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA d.d. 14 juni 2021

1. Opening en inleidend woord van de voorzitter
2. Mededelingen en ingekomen stukken
3. Notulen
Het vaststellen van de notulen van de bijeenkomst van de ledenvergadering d.d. 14 december 2020.
4. Verkiezingen
 - a. Intrekken extra bestuurszetel
 - b. Verkiezing van een nieuw bestuurslid
 - c. Herverkiezing van de voorzitter tot de ledenvergadering van december 2021 en de plaatsvervangend voorzitter voor de periode van 1 jaar
 - d. Vaststelling van het rooster van aftreden
 - e. Benoeming van de accountant en de plaatsvervangend accountant
5. Jaaroverzicht 2020 en vooruitblik
Het bespreken van het overzicht van de belangrijkste activiteiten van de NBA in 2020 alsmede het geven van een vooruitblik voor de komende periode.
6. Jaarrapport 2020
Het vaststellen van de rekening aan de hand van de onderstaande stukken en het verlenen van décharge op basis van deze stukken.
 - a. Verslag
 - b. Jaarrekening
 - c. Overige gegevens
7. Ontwerpverordening
Het vaststellen van de in de vergaderstukken opgenomen ontwerpverordening.
8. Rondvraag
9. Sluiting

II. TOELICHTING OP DE AGENDA

4 | Verkiezingen

A. Intrekken extra bestuurszetel

Tijdens de ledenvergadering van 14 december 2020 heeft het bestuur het voorstel gedaan om het aantal bestuurszetels tijdelijk uit te breiden met één bestuurszetel (van zeven naar acht). Dit vanuit de gedachte om in de ledenvergadering van juni 2021 een kandidaat voor het voorzitterschap voor te dragen, die de huidige voorzitter in december 2021 opvolgt en die tot die tijd kan worden voorbereid op die functie. De ledenvergadering heeft ingestemd met de voorgestelde uitbreiding van het aantal bestuurszetels.

Vervolgens is het bestuur gestart met een wervings- en selectieprocedure. Op basis van deze procedure heeft het bestuur op 7 april een voordracht gedaan. Naar aanleiding van berichtgeving in de pers heeft de beoogd opvolger van de voorzitter zich enkele dagen later teruggetrokken voor deze functie.

Het bestuur heeft op 2 mei aangekondigd de wervings- en selectieprocedure voor een voorzitterskandidaat opnieuw te starten. Voor de procedure en de zorgvuldigheid die daarbij hoort, voor het goed beoordelen en screenen van nieuwe kandidaten door de Voorzitterselectiecommissie bestaande uit bestuursleden en niet-bestuursleden, om te borgen dat de kandidaat-voorzitter een breed draagvlak onder de NBA-leden heeft, is meer tijd nodig dan voorhanden is in de aanloop naar de ledenvergadering van 14 juni. Uiterlijk 1 november 2021 zal het bestuur een nieuwe kandidaat voordragen. Dat betekent dat de extra bestuurszetel (voor de periode van 14 juni 2021 tot en met 13 december 2021) niet langer nodig is. Het bestuur stelt de ledenvergadering daarom voor die extra zetel te laten vervallen.

B. Verkiezing van een nieuw bestuurslid

Het bestuur van de NBA bestaat uit zeven personen. Vier van hen zijn door de ledenvergadering benoemd, drie zijn afgevaardigd vanuit een ledengroepbestuur. Bestuursleden worden benoemd voor vier jaren. Een afgetreden bestuurslid is niet terstond herbenoembaar (artikel 12 Wet op het accountantsberoep, Wab). Op grond van artikel 15 van de Wab worden, door de ledenvergadering en uit de bestuursleden, jaarlijks de voorzitter en de plaatsvervangend voorzitter benoemd.

Conform het rooster van aftreden dient de ledenvergadering in juni 2021 te voorzien in de benoeming van een bestuurslid dat treedt in de plaats van Jan Wietsma, die op dat moment het eind van zijn wettelijke termijn bereikt. Om te komen tot de voordracht voor de invulling van deze vacature heeft het bestuur een uitgebreide en zorgvuldige procedure gevolgd. Die procedure is voorbereid en uitgevoerd door de Selectie- en Remuneratiecommissie van het bestuur, die daarbij gebruik heeft gemaakt van de diensten van een extern bureau (Ebbing). Om te beginnen is een profiel opgesteld. Uitgangspunt daarbij werd gevormd door de visie van de NBA, die is vertaald in de thema's maatschappelijke relevantie, onomstreden kwaliteit, vernieuwende kracht, lerend beroep en sterk merk. Ook de Vernieuwingsagenda en NBA 3.0 (waarbij gewerkt wordt met gemeenschappen en faculties) hebben mede richting gegeven aan het profiel. Het had bovendien de voorkeur dat de bestuurskandidaat geen accountantstitel draagt, om zo de 'blik van buiten' in het bestuur te kunnen brengen. Daarnaast ging de voorkeur uit naar een persoon met affiniteit voor innovatie.

De werving is gestart in december 2020. Dit is gedaan door melding te maken van de vacatures tijdens de ledenvergadering van 14 december, door plaatsing op de website van de NBA en in NBA Nieuws, door vermelding op de website en in de CEO-nieuwsbrief van Ebbinge en door advertenties in een aantal landelijke dagbladen. Behalve dat een aantal personen heeft gereageerd op de advertenties, zijn ook potentieel geschikt geachte personen rechtstreeks benaderd. Met de kandidaten van de shortlist zijn gesprekken gevoerd. Bij de uiteindelijke keuze voor de kandidaten heeft het bestuur vooral ook gekeken naar de complementariteit met de overige bestuursleden: wat brengen de kandidaten aan competenties in het bestuur die thans niet of in mindere mate vertegenwoordigd zijn.

Het bestuur draagt Christel Deckers voor als lid van het bestuur. Christel Deckers is ondernemer maar geen accountant; zij heeft wel de nodige ervaring met accountants. Zij vult het bestuursteam aan met haar “blik van buiten” en een ruime ervaring op het gebied van digitalisering, HR en corporate governance.



Mevrouw **dr. C.M.H.A. (Christel) Deckers MBA** (1961) is sinds 1991 werkzaam als interimbestuurder, toezichthouder en consultant, veelal in het publieke domein. Zij is gespecialiseerd in complexe veranderprocessen en governancevraagstukken.

Na doctoraalstudies Slavistiek en Spraaktechnologie, Bedrijfskunde en haar Master of Change Management in Engeland is Christel Deckers in 2000 gepromoveerd aan de Business School of Economics.

Naast haar werk als interim-bestuurder is zij sinds 2006 lid van diverse Raden van Toezicht. Op dit moment onder meer van ASKO (Primair onderwijs), Het Maxima Medisch Centrum en het Trimbos instituut.

Belangrijke thema's voor Christel zijn: blijven leren en naar buiten kijken en het samen leveren van kwaliteit vanuit een duurzaam perspectief. Zo doet ze ook sinds 2018 onderzoek aan het Erasmus Centrum voor Zorgbestuur naar 'de relatie tussen bestuur en toezicht'.

Gevraagd naar haar affiniteit met het accountantsberoep geeft Christel Deckers aan: “Ik heb vanuit mijn verschillende rollen als ondernemer, interim-bestuurder en toezichthouder veel contact met accountants en hun professie. Tijdens mijn werkzaamheden ervaar ik het bijzondere belang van accountants, niet alleen voor een handtekening onder een jaarverslag maar tevens ook als inspirerende en eigentijdse gesprekspartner in goede en slechte tijden. Ook, en misschien wel juist, tijdens deze lange pandemieperiode.”

Met betrekking tot haar voordracht als bestuurslid zeg Christel: “Als enige niet-accountant in het bestuur zie ik mijn benoeming als een belangrijk signaal dat de NBA echt openstaat en wil investeren in vernieuwing, óók in het bestuur. Ik kijk er dan ook naar uit om mijn kennis, kunde en ervaring in te brengen om de Accountant 3.0 samen verder vorm te geven. Net als in mijn overige bestuursfuncties zal ik dat nu ook gaan doen met veel enthousiasme en mijn hele ziel en zakelijkheid!”

C. Hervervikiezing van de voorzitter tot de ledenvergadering van december 2021 en de plaatsvervangend voorzitter voor de periode van 1 jaar

Volgens artikel 15 van de Wet op het accountantsberoep (Wab) worden, door de ledenvergadering en uit de bestuursleden, jaarlijks de voorzitter en plaatsvervangend voorzitter benoemd. In december van dit jaar eindigt de wettelijke zittingstermijn van de huidige voorzitter, Marco van der Vegte. Om die reden stelt het bestuur voor om Marco van der Vegte te herbenoemen als voorzitter tot en met de ledenvergadering van december 2021. Voorts stelt het bestuur voor Esther van der Vleuten te herbenoemen als plaatsvervangend voorzitter voor de periode van een jaar (tot en met de ledenvergadering van juni 2022).



De heer **M.J. (Marco) van der Vegte RA** (1967) is partner bij Deloitte Accountants BV. Hij is bij Deloitte (toen nog 'Nederlandse Accountants Maatschap' genaamd) begonnen in 1986 op het kantoor te Amersfoort en later Amsterdam, onderbroken door een periode van vier jaar op Curaçao en in New York.

Tot 2005 heeft Marco van der Vegte voornamelijk controle- en advieswerk uitgevoerd. Vanaf 2006 vervulde hij leidinggevende functies binnen Deloitte, te beginnen met het leidinggeven aan de groep accountants die de Corporate en Internationale praktijk bedient.

Vanaf 2012 tot 2017 heeft hij deel uitgemaakt van de Raad van Bestuur en later het Executive Committee van Deloitte. Daarin was hij verantwoordelijk voor de audit en non-assurance praktijk.

Sinds 2012 is Marco van der Vegte lid van OPAK. Vanaf begin 2017 participeerde hij als lid van de Stuurgroep Publiek Belang in diverse rondetafelgesprekken en discussies. Daarnaast was hij bestuurslid van de Foundation for Auditing Research tot maart 2018.

Marco is in juni 2018 voorzitter van de NBA geworden. Hij wil dat de NBA open en actief communiceert. "Precies zoals dat van onze beroepsgroep wordt gevraagd: meer transparantie, meer lef en meer leiderschap."

Over de afgelopen periode als voorzitter zegt Marco: "Ik heb met het bestuur allereerst prioriteit gegeven aan de Vernieuwingsagenda voor onze hele sector. We hebben de projecten die daaruit voortvloeien bovenaan onze agenda geplaatst. Zo hebben we met 'sterk merk' een mooie campagne neergezet om ons beroep als geheel beter op de kaart te krijgen en deze vervolgens ook toegesneden op de accountant in het mkb. Binnen 'maatschappelijke relevantie' zijn er door de Groene Brigade verschillende initiatieven genomen om duurzaamheid binnen de accountancy te agenderen. Binnen 'onomstreden kwaliteit' zijn er stappen gezet met de Veranderagenda Audit inclusief uitingen daaromtrent en maken we goede stappen op het gebied van fraude en continuïteit en ondersteunen we de kwartiermakers in hun rol. Daarnaast hebben we de afgelopen periode de rol en opzet van het ACB extern laten evalueren en de wijze waarop we toezicht uitvoeren als NBA. 'Vernieuwende kracht' is ook een mooi thema, daar kijken we naar innovaties; de werkgroep Accounttech is daar druk mee bezig. En ten slotte, binnen 'lerend beroep', zien we de invoering en uitrol van het nieuwe PE-systeem. Het zijn maar voorbeelden, want binnen elk thema lopen meerdere projecten."

"Een tweede prioriteit is de nieuwe governance van de NBA waarmee we invulling geven aan de manier waarop onze leden georganiseerd zijn. Wij zetten daarin de ontwikkeling van het beroep centraal, niet meer de vraag bij welke leden-groep iemand hoort. In de ledenvergadering van december 2020 namen we besluiten over de inrichting van de NBA; het jaar 2019 heeft in het teken gestaan van de aanloop daar naartoe. Het afgelopen jaar werd gedomineerd door de Covid-19 crisis: we hebben Alert 42 uitgebracht en aanvullende handreikingen, zijn continue in dialoog met SZW en UWV over de steunmaatregelen en met 'NBA-helpt' ondersteunen we onze leden en delen we kennis. Want dat is de kern van de nieuwe governance: alle leden zijn betrokken bij en actief onderdeel van de NBA."



Mevrouw **drs. E.M.W.H. (Esther) van der Vleuten RA** (1971) is partner bij PwC, waarbij zij zich met name richt op de energiesector. Sinds 1997 is zij werkzaam bij PwC, met een onderbreking in 2002, toen zij als Internal Audit Manager bij Unilever gewerkt heeft. Esther van der Vleuten is sinds juni 2018 lid van het NBA-bestuur, waarbinnen zij (mede) verantwoordelijk is voor de portefeuille Maatschappelijke Relevantie, alsook voor beroepsreglementering. Tevens vervult ze de rol van voorzitter van de Audit- & Riskcommissie.

Esther van der Vleuten is ruim 23 jaar werkzaam als accountant, waardoor ze de enorme ontwikkeling van (en later de stevige kritiek op) het beroep heeft meegemaakt. Ze constateert daarbij dat “na de (ook opbouwende) kritiek van CTA, waarin MCA-bevindingen zijn meegewogen, is, met de installatie van de kwartiermakers door de Minister, een tijdperk aangebroken van aanjagende vooruitgang”.

Gevraagd naar haar visie op het beroep geeft zij aan: “Als NBA richten wij de blik naar voren en pakken de regie waar mogelijk. Zoals bijvoorbeeld met de pilot die nu loopt bij een aantal kantoren om in de accountantsverklaring van niet-OOB's een overzicht op te nemen van de door de accountant verrichte werkzaamheden ten aanzien van frauderisico en continuïteit. En werken we samen, waar we kunnen bijdragen of faciliteren, met kwartiermakers, AFM, de keten en de maatschappij. Met een open blik en vanuit kracht. Verworven inzichten meewegend, maar zonder de angst bestaande structuren en verworvenheden tegen het licht te houden en indien nodig te herijken. Die verantwoordelijkheid dragen we samen. Alle 22.000 NBA-leden. Dat betekent een verdergaande ommezwaai van cultuur, transparantie, kwetsbaar op durven stellen, andere inzichten erkennend, om als beroepsgroep het vertrouwen dat de maatschappij in de accountant mag en wil stellen, te herstellen. Zonder de reeds afgelegde weg, die we gezamenlijk al hebben afgelegd om de kwaliteit te verbeteren, te bagatelliseren”.

Esther van der Vleuten wil graag haar bijdrage leveren om deze nieuw ingeslagen weg verder vorm te geven en stelt zich beschikbaar als plaatsvervangend voorzitter voor de resterende duur van haar zittingstermijn (tot juni 2022).

D. Vaststelling van het rooster van aftreden

Voor bestuursleden die door de ledenvergadering zijn benoemd, geldt een zittingstermijn van vier jaar (artikel 12, vierde lid, Wab), na afloop waarvan zij niet terstond herbenoembaar zijn. Deze bestuursleden treden af volgens een door de ledenvergadering vast te stellen rooster (artikel 12, derde lid, Wab). Het rooster wordt zodanig ingericht dat, voor zover mogelijk, telkens hetzelfde aantal bestuursleden aftreedt. Een bestuurslid dat is benoemd ter vervulling van een tussentijds opengevallen plaats, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens plaats dat bestuurslid is benoemd, had moeten aftreden. Het desbetreffende bestuurslid is dan (eenmalig) terstond herbenoembaar (artikel 12, vierde en vijfde lid Wab).

De drie bestuursleden die niet door de ledenvergadering zijn benoemd, maar die als afgevaardigde namens het ledengroepbestuur in het bestuur zitting hebben, vallen buiten het door de ledenvergadering vast te stellen rooster van aftreden. Voor hen geldt het door de ledengroep vastgestelde rooster van aftreden.

Het bestuur stelt u voor onderstaand rooster van aftreden vast te stellen:

- 2021 Marco van der Vegte;
- 2022 Esther van der Vleuten;
- 2024 Monika Bankert;
- 2025 de persoon die op 14 juni 2021 door de ledenvergadering is benoemd.

Bestuursleden worden doorgaans benoemd (en treden af) in een ledenvergadering die medio het kalenderjaar (in juni) wordt gehouden. Aangezien Marco van der Vegte op 1 januari 2018 in functie is getreden, eindigt zijn zittingstermijn uiterlijk op 31 december 2021.

E. Verkiezing van de accountant en de plaatsvervangend accountant

Op grond van artikel 29, eerste lid, Wab benoemt de ledenvergadering voor elk boekjaar een accountant die is belast met de controle op de financiële verantwoording, alsmede een plaatsvervanger voor deze.

Het bestuur stelt u voor om Anja Bast-den Hollander RA te benoemen als accountant en Erik Koetje RA als plaatsvervangend accountant voor de controle die betrekking heeft op het boekjaar 2022.

5 | Jaaroverzicht 2020 en vooruitblik

In het jaaroverzicht brengt de NBA verslag uit over haar werkzaamheden in het verstreken kalenderjaar. Dit overzicht, dat een weergave is van de belangrijkste activiteiten van de NBA, is evenals voorgaande jaren uitsluitend in digitale vorm te raadplegen via de website van de NBA. Lezers van de digitale versie van de vergaderstukken kunnen, om het overzicht in te zien, [hier klikken](#).

Er is geen wettelijke bepaling die voorschrijft dat de ledenvergadering het overzicht van activiteiten vaststelt. Wel dient het bestuur een verslag over de werkzaamheden van de beroepsorganisatie in het afgelopen jaar aan de minister van Financiën te sturen (artikel 33, tweede lid, Wab). Het jaaroverzicht wordt door het bestuur gezien als dit verslag van de werkzaamheden.

Indien er naar aanleiding van het jaaroverzicht vragen of opmerkingen zijn, dan kunnen die bij dit agendapunt naar voren worden gebracht.

In de vooruitblik gaat het bestuur in op de activiteiten die de NBA voor de komende periode op het programma heeft staan.

6 | Jaarrapport 2020

In de Wab is ten aanzien van het financieel verslag onder andere het volgende bepaald: “Binnen zes maanden na afloop van het boekjaar doet het bestuur aan de ledenvergadering rekening en verantwoording over zijn in het boekjaar gevoerde bestuur, onder overlegging van een balans en staat van baten en lasten met toelichting en met een verklaring van een accountant daarover” (artikel 29, derde lid, Wab). “De ledenvergadering stelt de rekening vast en verleent décharge aan het bestuur, behoudens in geval van later gebleken valsheid in bewijsstukken of andere onregelmatigheden” (artikel 29, vierde lid, Wab).

Tijdens de ledenvergadering zal Esther van der Vleuten, voorzitter van de Audit- en Riskcommissie, een korte toelichting geven op het jaarrapport 2020, waarna er gelegenheid is tot het stellen van vragen. De accountant belast met de controle van de jaarrekening, Anja Bast-den Hollander, zal tijdens de vergadering een toelichting geven op haar controlewerkzaamheden en vragen over de controle beantwoorden.

Leden die specifieke vragen hebben met betrekking tot het jaarrapport 2020, worden verzocht die voor 14 juni 2021 kenbaar te maken door een e-mail te sturen naar ledenvergadering@nba.nl. Hierdoor kan Esther van der Vleuten zich op deze vragen voorbereiden en kan zij tijdens de ledenvergadering voor een zo concreet mogelijke beantwoording zorgdragen.

Het jaarrapport 2020 is een afzonderlijk document. Het wordt aan de bijeenkomst van de ledenvergadering voorgelegd ter vaststelling en ter décharge van het bestuur.

7 | Ontwerpverordening

Artikel 22, tweede lid, Wab bepaalt dat het bestuur ontwerpverordeningen ten minste twee maanden voorafgaand aan de ledenvergadering op elektronische wijze ter inzage dient te leggen. Om die reden heeft het bestuur op maandag 12 april jl. twee ontwerpverordeningen gepubliceerd. Een van die ontwerpverordeningen betrof de Ontwerpverordening tot wijziging van de verordening op de kostenvergoedingen. Die wijziging regelt de vergoeding voor de persoon die op 14 juni wordt verkozen tot bestuurslid met als oogmerk in december 2021 de huidige voorzitter op te volgen. Deze ontwerpverordening heeft echter geen toegevoegde waarde meer nu het bestuur geen kandidaat voor deze functie voordraagt en de verkiezing van de voorzitter uitstelt tot december 2021. Daarom legt het bestuur deze ontwerpverordening ook niet ter vaststelling aan de ledenvergadering voor.

A. Ontwerpverordening tot wijziging van de verordening op de ledenvergadering

Op grond van artikel 13, eerste lid van de Verordening op de ledenvergadering moet een lid dat in een fysieke bijeenkomst van de ledenvergadering het stemrecht uit wil oefenen, zich binnen een kwartier na aanvang van de bijeenkomst melden voor de presentielijst.

Voor de bijeenkomsten van de ledenvergadering in juni 2020 en december 2020 heeft het bestuur met toepassing van de Tijdelijke wet COVID-19 Justitie en Veiligheid besloten om de bijeenkomst van de ledenvergadering uitsluitend via een elektronisch communicatiemiddel te laten plaatsvinden. Het bestuur zag zich daarbij vanwege de bijzondere omstandigheden genoodzaakt om een aanmeldtijdstip vast te stellen dat afweek van het tijdstip dat in artikel 13, eerste lid van de Verordening op de ledenvergadering wordt genoemd.

Met deze aanpassing wordt de mogelijkheid om een afwijkend aanmeldtijdstip vast te stellen in het geval van een bijeenkomst die geheel of gedeeltelijk plaatsvindt via een elektronisch communicatiemiddel, vastgelegd in de van toepassing zijnde verordening. Met de redactie van de voorgestelde bepaling is er mee rekening gehouden dat de bijeenkomst van de ledenvergadering mogelijk in een hybride vorm wordt gehouden: een lid kan of fysiek of via een elektronisch communicatiemiddel deelnemen aan de bijeenkomst van de ledenvergadering. Kiest een lid voor deelname via een elektronisch communicatiemiddel, dan geldt daarvoor een afwijkend moment van aanmelden.

Er mee rekening houdend dat leden zich tot kort voor de bijeenkomst nog aan moeten kunnen melden zodat zo veel mogelijk leden betrokken kunnen zijn, is er wel een beperking opgenomen voor het moment waarop een lid zich uiterlijk aan moet melden. De tijdspanne tussen het moment waarop een lid zich uiterlijk moet aanmelden en de aanvang van de bijeenkomst kan niet meer dan dertig uren bedragen. Het bestuur kan bijvoorbeeld dan ook niet verlangen dat een lid zich twee dagen voor de bijeenkomst al heeft aangemeld voor deelname, maar kan wel een moment vaststellen dat minder dan dertig uur voor de aanvang van de bijeenkomst ligt.

III. NOTULEN

Notulen

Notulen van de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA d.d. 14 december 2020

1. Opening en inleidend woord van de voorzitter

Marco van der Vegte, voorzitter van de NBA, opent de online ledenvergadering om 16.00 uur en heet alle deelnemers en gasten van harte welkom. De voorzitter zelf, bestuurslid Esther van der Vleuten, bestuurssecretaris Frans van Schaik en directeur Berry Wammes zijn in de Limpergzaal van het NBA-bureau aanwezig.

De voorzitter constateert dat met de oproep van deze vergadering aan alle wettelijke voorwaarden is voldaan en dat de vergadering en de te nemen besluiten daarmee rechtsgeldig zijn.

De voorzitter wijst op het bijzondere jaar 2020 dat achter ons ligt. De pandemie heeft ernstige gevolgen gehad voor de economie en gezorgd voor extra overheidsuitgaven van tientallen miljarden euro's ter stimulering van de economie en de continuïteit van bedrijven. Voor de verantwoording van deze uitgaven wordt momenteel een beroep gedaan op accountants. Hieruit blijkt hoe onmisbaar de accountant is voor het maatschappelijk en economisch verkeer.

De strategie van de NBA heeft diverse pijlers, waaronder 'sterk merk'. De campagne 'Nederland rekt op zijn accountants' is voorlopig stilgezet maar het NBA-bestuur hoopt deze begin 2021 weer te hervatten. Dan ook met een sterke nadruk op de mkb-accountant. Overigens is een campagne vanuit de NBA maar één manier om de reputatie van het beroep te verstevigen. De voorzitter is trots op alle 22.000 leden die elke dag met kwalitatief goed werk en een rechte rug laten zien hoe belangrijk het werk van accountants is voor Nederland.

Voor de strategische pijler 'onomstreden kwaliteit' werkt de NBA onder andere samen met de kwartiermakers accountancy. De voorzitter noemt hierbij specifiek het project Audit Quality Indicators. De insteek is om gezamenlijk de kwaliteit te objectiveren en de verschillende perspectieven van kwaliteit te duiden.

De voorzitter wijst er op dat in deze vergadering de governance van de NBA wordt voorgelegd ter besluitvorming. Er zijn veel intensieve, constructieve en ook kritische gesprekken gevoerd; daar waren veel leden bij betrokken. Het NBA-bestuur meent met de voorstellen tegemoet te komen aan de wensen van veel leden. De nieuwe governance brengt een focus op samenwerken, kennis delen en van elkaar leren.

De voorzitter behandelt vervolgens kort de techniek van deze online ledenvergadering. Leden kunnen vanaf 16.15 uur hun stem uitbrengen. Zij kunnen vragen stellen via messaging of eventueel via een beeldverbinding. De moderator, Gerrit Heijkoop, stuurt deze door aan het bestuur in de Limpergzaal.

Tot slot van zijn inleiding wijst de voorzitter op het spreekrecht tijdens deze vergadering. Ieder lid kan bij elk onderwerp tweemaal het woord voeren, waarbij de spreektijd is bepaald op 1 tot maximaal 2 minuten per inbreng.

2. Mededelingen en ingekomen stukken

De secretaris meldt dat enkele leden vooraf vragen hebben ingediend. Met betrekking tot agendapunt 5 'Governance' is een schriftelijke zienswijze ingediend door Marco Moling en Jan Weezenberg. Deze zienswijzen zijn 14 dagen voor de ledenvergadering gepubliceerd op de website van de NBA, voorzien van een reactie van de NBA.

Tevens zijn op de NBA-website reacties en vragen gepubliceerd die het bestuur heeft ontvangen tijdens agendering van het onderwerp 'governance' in gremia van de NBA en bijeenkomsten met leden.

Marco Moling heeft een motie ingediend met betrekking tot de governance. Deze wordt behandeld aan het einde van de beraadslagingen bij agendapunt 5 en vóór de stemming over de governance.

Verder zijn er diverse vragen binnengekomen; die zullen worden behandeld bij het agendapunt waarop ze betrekking hebben en als ze niet direct op een agendapunt betrekking hebben, dan komen ze in de rondvraag aan de orde.

3. Notulen

Er zijn geen vragen over de notulen. De voorzitter constateert dat de notulen van de bijeenkomst van de ledenvergadering d.d. 15 juni 2020 ongewijzigd zijn vastgesteld.

Uit de notulen vloeien enkele actiepunten voort. Om die reden presenteert Berry Wammes bij agendapunt 5 enige informatie over het digitale platform en verstrekt Esther van der Vleuten bij agendapunt 6 nadere informatie over NBA Opleidingen.

4. Verkiezingen

4.a. Verkiezing van de plaatsvervangend voorzitter

De voorzitter brengt in herinnering dat tijdens de ledenvergadering van 15 juni jl. Malika Bensellam-Bouhtala tot plaatsvervangend voorzitter is benoemd. Helaas heeft zij wegens persoonlijke omstandigheden deze functie en haar lidmaatschap van het bestuur in de zomer neergelegd. Voor de vacante positie van plaatsvervangend voorzitter draagt het bestuur nu Esther van der Vleuten voor. Zij introduceert zich vervolgens kort in de vergadering.

4.b. Tijdelijke uitbreiding van het aantal bestuursleden per juni 2021 in verband met de transitie naar een nieuwe voorzitter

De voorzitter meldt dat bestuurslid Jan Wietsma in juni 2021 aftreedt en zichzelf in december 2021. Het bestuur hoopt in juni 2021 twee kandidaten te kunnen voordragen: een kandidaat voor de opvolging van Jan Wietsma en een kandidaat als beoogd voorzitter per december 2021.

Voor het nieuwe bestuurslid zoekt het bestuur uitdrukkelijk een niet-titelhouder met ruime ervaring in mkb en innovatie. Voor de nieuwe voorzitter zoekt het bestuur bij voorkeur een titelhouder, maar dit is geen vereiste. Ook hoeft de nieuwe voorzitter niet per se een openbaar accountant te zijn maar kan ook zeker afkomstig zijn van een middelgroot of klein kantoor. Bestuurlijke en toezichhoudende ervaring zijn wel belangrijk.

Voor beide functies wordt ook geworven door een extern bureau.

De stemming bij dit agendapunt behelst dus een uitbreiding van het aantal bestuursleden van 7 naar 8 tussen juni en december 2021 om de beoogd nieuwe voorzitter in deze periode in te werken.

De voorzitter meldt dat er in deze vergadering 392 stemmen (waaronder 10 volmachten) aanwezig zijn en opent vervolgens de stemming voor agendapunten 4a en 4b.

Nadat de voorzitter de stemming over deze onderwerpen heeft gesloten, stelt hij de volgende uitslag vast:

	Aantal stemmen			
	Voor	Tegen	Blanco	Totaal
Benoeming van Esther van der Vleuten tot plaatsvervangend voorzitter	310	23	23	356
Tijdelijke uitbreiding van het aantal bestuursleden van 7 naar 8	322	20	10	352

De voorzitter bedankt de leden voor deze positieve uitslagen.

5. Governance

De voorzitter geeft het woord aan directeur Berry Wammes.

Berry Wammes geeft aan dat de NBA in de afgelopen twee jaar een hele route heeft afgelegd om tot de voorstellen te komen die vandaag ter besluitvorming voorliggen. Hij benadrukt dat deze voorstellen niet enkel uit de bestuurskamer komen, maar dat tientallen leden actief hebben meegedacht en meegeschreven.

Het bestuur is zich terdege bewust van het feit dat de governancevoorstellen niet enkel een verandering van de structuur van de NBA beogen. De NBA wil een meer open organisatie worden, met meer inbreng van leden. Dat betekent ook een ander gedrag, niet alleen van de leden, maar ook van de NBA-medewerkers. Uiteraard is een aanpassing van gedrag een kwestie van lange adem.

De voorstellen geven ruimte voor vernieuwing en bottom-up initiatief. Het creëren van beroepskennis dient gezamenlijk plaats te vinden, met aandacht voor nieuwe ontwikkelingen als bijvoorbeeld digitalisering, duurzaamheid of cybercrime. Voor deze uitwisseling van kennis en ideeën zal de NBA medio 2021 gebruik gaan maken van een digitaal platform, waarover in deze vergadering een kort animatiefilmpje wordt getoond.

Berry Wammes geeft aan dat in het traject ook enige zorgen zijn uitgesproken door leden over een vermindering van de invloed van mkb-accountants. Naar zijn mening ten onrechte. Hij presenteert een overzicht van alle huidige gremia van de NBA waarin in totaal ongeveer 350 leden actief zijn. Ongeveer 33% van deze 350 leden is werkzaam bij kleine of middelgrote mkb-accountantsorganisaties. En van alle gremia van de NBA zijn er 25 die zaken behandelen die voor mkb-accountants van belang zijn. In deze 25 gremia is bijna de helft van de zetels bezet door mkb-accountants.

De voorzitter bedankt Berry Wammes voor zijn toelichting.

Voorafgaand aan de vergadering hebben enkele personen al vragen gesteld met betrekking tot de governance. Zo heeft Jan Weezenberg de volgende vier vragen ingediend:

1. Ook niet-leden kunnen lid worden van een community. Heeft dit gevolgen voor toezicht en tuchtrecht?
2. Er komen diverse faculties. Worden onderwerpen die niet direct binnen het terrein van een van de faculties vallen, (zoals circulaire economie) door de NBA opgepakt?
3. Blijft de ledengroep 'post-actieven' bestaan?
4. Heeft het ontstaan van communities en het toetreden van niet-leden tot die communities invloed op de inhoud van het accountantsregister?

Adrian Egas, voorzitter van de NBA Young Profs, heeft de volgende twee vragen ingediend:

5. Wat is de purpose/impact, ofwel de langetermijnwaardecreatie van de NBA?
6. Welke korte-, middellange- en langetermijndoelen passen daar dan bij?
7. Jeroen Verstegen vraagt hoe het kan dat van de ongeveer 500 aanwezigen in de vergadering er maar 392 een stem kunnen uitbrengen.
8. San Croonenberg merkt op dat governance een balans betreft tussen (be)sturen, beheersen, verantwoord en toezichthouden. Wanneer wordt deze balans bij de NBA bereikt en wordt voor het toezichthouden een aparte Raad ingesteld?
9. Mike Scholtens vraagt of een lid zich actief moet aanmelden voor één of meer faculties.
10. Vervolgens vraagt hij of de financiering van faculties geschiedt aan de hand van ledenverhoudingen.

11. Marco Moling vraagt waarom de plannen voor de mkb-accountant nog niet concreet zijn uitgewerkt.
12. Jeroen van Werd vraagt hoe geborgd gaat worden dat de faculties en communities binnen de wettelijke kaders blijven opereren nu er veel meer accent komt te liggen bij hetgeen de leden willen. Welke faciliterende, toetsende en controlerende rol heeft het bestuur hierin?

Tijdens de vergadering wensen enkele leden het woord te voeren over dit onderwerp. Zo geeft Gabriel van de Luitgaarden aan zeer positief te staan tegenover de governancevoorstellen. Hij benadrukt ook dat cultuur belangrijker is dan structuur. Hij ziet in de nieuwe governance belangrijke randvoorwaarden vervuld worden om de leden van de NBA te verenigen in een gemeenschap van beroepsgenoten.

Steeff Visser benadrukt dat het slagen van de nieuwe governance sterk afhankelijk is van de inbreng die leden zelf leveren in de communities. Als huidig voorzitter van de Commissie MKB vraagt hij aandacht voor de positie van de mkb-accountant. Die mkb-accountant kan zich sterk organiseren in communities maar hoe belangrijke suggesties vanuit de communities verder worden opgepakt binnen de NBA, is momenteel nog niet duidelijk. Steeff Visser hoopt dat de NBA hier snel de gewenste duidelijkheid zal geven.

Ingrid Hems geeft, als voorzitter van het ledengroepbestuur Accountants in Business, aan heel tevreden te zijn met de opzet van de nieuwe governance. Met name omdat elk lid nu op persoonlijke motivatie, interesse en ontwikkeling kan deelnemen.

Berry Wammes beantwoordt de vragen.

1. Niet-leden kunnen inderdaad lid worden van een community maar dit heeft geen gevolgen voor toezicht en tuchtrecht. Toezicht en tuchtrecht zijn PBO-taken die betrekking hebben op AA- en RA-titeldragers. PBO-taken vallen buiten de governancevoorstellen en blijven alleen van toepassing op leden.
2. De NBA zal thema's die niet direct binnen het terrein van een faculty vallen zeker oppakken. De NBA benoemt in haar jaarplan een aantal belangrijke thema's, zoals duurzaamheid, digitalisering, diversiteit en fraude. De NBA zal zorgen dat die thema's ook nadrukkelijk aan de orde komen in de faculties.
3. Een ledengroep post-actieven bestaat niet. Dit is een contributiegroep en daar verandert niets aan.
4. Het toetreden van niet-leden tot de communities heeft geen invloed op de inhoud van het accountantsregister. De eisen aan het register zijn immers in de wet vastgelegd.
5. De purpose/impact oftewel de langetermijnwaardecreatie van de NBA is eigenlijk al decennia hetzelfde: het accountantsberoep voegt betrouwbaarheid toe aan complexe informatie. Dit kan het beroep alleen bereiken als accountants impact hebben op wat ze doen, als het beroep aantrekkelijk blijft en als het gelegitimeerd is door de samenleving. Dit vraagt ook de nodige actie van de NBA en de sector.
6. De doelen die bij deze langetermijnwaardecreatie passen zijn met name de thema's uit het jaarplan: kwaliteit, vernieuwende kracht, sterk merk, maatschappelijke relevantie en lerend beroep. Hier zijn veel projecten en KPI's aan gekoppeld.
7. Er waren weliswaar ongeveer 500 aanmeldingen voor deze vergadering maar stemrecht ontvangen leden uitsluitend indien zij ook daadwerkelijk vóór 16.15 uur inloggen in de vergaderapplicatie. Dat aantal bleek om 16.15 uur 392 te zijn.

De voorzitter beantwoordt de vraag van San Croonenberg.

8. Het NBA-bestuur houdt al toezicht op de NBA-organisatie, naast uiteraard de meer bestuurlijke taken die het NBA-bestuur vanuit de wet vervult. Daarnaast zijn er gremia die een rol als klankbord vervullen en de NBA scherp houden. Een voorbeeld is de Beursgenoteerde OOB-commissie, waarin belangrijke maatschappelijke stakeholders zitting hebben, die kritisch meekijkt bij ontwikkelingen rondom onder andere het Adviescollege voor Beroepsreglementering en de Stuurgroep Publiek Belang. Die Stuurgroep, waarin de NBA samen met de sector werkt aan kwaliteitsverbeteringen, publiceert binnenkort een werkplan voor 2021-2023 waarbij periodiek de doelstellingen en resultaten zullen worden beoordeeld.

Berry Wammes neemt de beantwoording van de vragen over.

9. Oorspronkelijk ging de NBA uit van de gedachte dat leden zich moesten aanmelden voor een faculty. Inmiddels is de NBA van dit idee afgestapt. Leden hoeven zich dus niet aan te melden voor een faculty maar kunnen gewoon gebruik maken van het aanbod. Overigens wijst Berry Wammes er wel op dat voor de communities wel een vorm van aanmelding noodzakelijk zal zijn.
10. De financiering van faculties is niet afhankelijk van de omvang van de faculty. De facultybesturen stellen programma's en plannen op die daarvoor binnen de jaarlijkse begroting van de NBA budget krijgen toegewezen. In de begro-

ting voor 2021 is reeds een behoorlijk bedrag vrijgemaakt voor de faculties, hetgeen nog nader gealloceerd moet worden.

11. Voor de mkb-accountant heeft de Commissie MKB een agenda opgesteld en is daarmee al enkele jaren actief. Verder wijst Berry Wammes er op dat de Commissie MKB samen met de SRA en de Novaa spreekt om gezamenlijk plannen en activiteiten voor de mkb-accountant op te stellen en uit te voeren.

De voorzitter beantwoordt de vraag van Jeroen van Werd.

12. Om te borgen dat faculties en communities binnen de wettelijke kaders blijven opereren zijn door de NBA reeds enkele uitgangspunten geformuleerd. Het bestuur houdt toezicht op de naleving. Verder wijst de voorzitter ook met nadruk op de eigen verantwoordelijkheid van deelnemende leden in een faculty of community om elkaar aan te spreken indien er buiten de wettelijke kaders wordt getreden.

Inzake de opmerking van Steef Visser omtrent duidelijkheid met betrekking tot de vormgeving van de communities geeft Berry Wammes aan dat plusminus 20 NBA-medewerkers nieuwe (aanvullende) rollen gaan krijgen om zo de faculties en communities te ondersteunen en begeleiden. De voorbereidingen hiervoor zijn al enkele maanden geleden gestart, zodat vanaf begin 2021 de nieuwe governance solide ondersteund kan worden.

Inmiddels zijn tijdens de vergadering de volgende vragen ingediend.

13. Leja Gouwens vraagt of er op de NBA-website een overzicht wordt opgenomen van alle faculties en communities, zodat voor alle leden duidelijk is welke gremia actief zijn.
14. Nico Prevoe vraagt waarom de KPI's (zie het antwoord op vraag 6) nergens zichtbaar zijn. Hij ziet graag opname van deze KPI's in het jaarverslag zodat de leden het bestuur kunnen controleren.
15. Ron van Brugge vraagt of deze vergadering met een aanwezigheid van 2% van het totale aantal leden wel rechtsgeldig kan stemmen over dit onderwerp.
16. Remko Renes vraagt of er is nagedacht over een faculty of community voor de opleiding van accountants. Naar zijn mening is het belangrijk dat jonge aankomende beroepsbeoefenaren kunnen leren van ervaren accountants.

Berry Wammes beantwoordt de vraag van Leja Gouwens.

13. Er is momenteel al een [uitgebreid overzicht](#) van alle huidige gremia op de NBA-website; er zal zeker gekeken worden of dit voldoende duidelijkheid biedt. Nieuw gevormde faculties en communities zullen hier te zijner tijd ook worden vermeld.

De voorzitter beantwoordt de resterende vragen.

14. In het jaarverslag en de jaarrekening is reeds een aantal KPI's opgenomen. De voorzitter geeft het voorbeeld van het vertrouwen in de beroepsgroep. Voorafgaande aan de campagne 'Nederland rekent op zijn accountants' heeft de NBA het vertrouwen in de beroepsgroep gemeten zodat we ook kunnen vaststellen wat de impact is van de campagne. Er zijn echter nog wel meerdere KPI's die in het bestuur worden besproken maar die nog niet zichtbaar zijn voor de leden in bijvoorbeeld het jaarverslag. Het bestuur zal verdere transparantie over dit onderwerp bekijken.
15. Hoewel bij deze ledenvergadering slechts een klein gedeelte van het totale ledenbestand is vertegenwoordigd, is de vergadering rechtsgeldig en kunnen er besluiten worden genomen. De voorzitter spreekt wel de hoop uit dat de mogelijkheid om online deel te nemen voor een hogere opkomst zal zorgen bij volgende ledenvergaderingen.
16. Een community 'jong-oud' is een interessant en nuttig idee. Wellicht kan de NBA dit faciliteren maar leden kunnen uiteraard ook zelf een dergelijke community starten.

Na beantwoording van alle vragen gaat de voorzitter over tot behandeling van de motie met betrekking tot de governance, die is ingediend door Marco Moling.

De secretaris meldt dat de motie op de juiste wijze is ingediend en daarmee aan de formele vereisten voldoet.

De tekst van de motie luidt als volgt:

"In aanvulling op mijn oproep aan de ledenvergadering om tegen de governance-plannen te stemmen, roep ik (Marco Moling AA RA) bij wege van deze motie het bestuur op om weer plaats te nemen aan de tekentafel, aan de ledenvergadering op een later moment een nieuw voorstel voor een herziening van de governance te doen en bij het ontwerpen van een nieuwe governance alle relevante partijen en stakeholders te betrekken. De nu voorliggende plannen van het NBA-bestuur gaan verder op een weg van een beroepsorganisatie waarin verschillen worden weggemasseed, de grote kantoren nog meer de boventoon gaan voeren en de reëel bestaande diversiteit binnen de beroepsorganisatie geen enkele vertaling krijgt in beslissingsmacht, beleidsruimte, budgettaire kaders en personele ondersteuning."

De voorzitter merkt op dat het bestuur van mening is dat in de afgelopen twee jaar een zorgvuldig proces heeft plaatsgevonden om tot de huidige governancevoorstellen te komen. Er is met veel leden en stakeholders gesproken. Ook is op een eerder moment in deze vergadering al aangegeven dat de mkb-accountants een stevige positie in de huidige NBA-gremia innemen. Bovendien staat de vacature voor een nieuwe voorzitter nadrukkelijk open voor een persoon van een middelgroot of klein kantoor.

De voorzitter opent vervolgens de stemming inzake de motie van Marco Moling. Nadat de voorzitter de stemming over de motie heeft gesloten, stelt hij de volgende uitslag vast:

<i>Aantal stemmen</i>				
	Voor	Tegen	Blanco	Totaal
Motie ingediend door Marco Moling	100	190	46	336

De voorzitter constateert dat de motie is verworpen en gaat vervolgens over tot stemming over agendapunt 5, de aanpassing van de governance van de NBA. De uitslag van die stemming is als volgt:

<i>Aantal stemmen</i>				
	Voor	Tegen	Blanco	Totaal
Aanpassing governance NBA	243	93	36	372

De voorzitter stelt vast dat een ruime meerderheid van de leden instemt met een aanpassing van de governance. Hij dankt de leden voor het geschonken vertrouwen.

6. Jaarplan en begroting 2021

De voorzitter licht toe dat over het jaarplan niet gestemd hoeft te worden. Het jaarplan 2021 is geplaatst op de website van de NBA.

Inzake de begroting 2021 geeft Esther van der Vleuten, als voorzitter van de Audit- en Risk Commissie, aan dat de NBA als uitgangspunt heeft om op een nullijn te begroten. Voor 2021 zijn de begrote baten echter € 600.000 lager dan de begrote uitgaven. Dit verschil wordt uit de algemene reserve gefinancierd en is gereserveerd voor het project 'datagedreven organisatie'.

In de begroting 2021 zijn de te verwachten negatieve effecten van de coronapandemie al meegenomen, evenals de voorgestelde wijzigingen in de governance van de NBA. Esther van der Vleuten licht toe dat de NBA alert reageert om, daar waar mogelijk, kosten te beheersen indien de omzet achterblijft. Dit geldt met name voor NBA-Opleidingen en de evenementen van afdeling Communicatie.

Zij behandelt vervolgens de belangrijkste bewegingen ten opzichte van de begroting 2020:

1. De contributie-inkomsten zijn geïndexeerd met 1,6%.
2. De stijging van de personeelskosten blijft beperkt tot € 60.000.
3. De afschrijvingskosten zijn lager door latere en lagere investeringen op facilitair gebied, onder andere vanwege het vele thuiswerken door de NBA-medewerkers. De investeringen in de ERP-software (Navision) zijn voornamelijk onderhoudsinvesteringen geweest.

Inzake de kernactiviteiten wordt voor 2021 bij de afdeling 'Kwaliteit' een daling van ongeveer € 300.000 begroot vanwege het aflopen van de oude PE-regeling en een vermindering van € 150.000 in baten bij toetsingen.

Voor de afdeling 'Lerend Beroep' is begroot op basis van continuïteit van de huidige activiteiten van NBA Opleidingen.

Inzake een eventuele verkoop van NBA Opleidingen wordt in de komende tijd gesproken met een aantal geïnteresseerde partijen maar dit proces is nog niet zo ver gevorderd dat het in de begroting voor 2021 kan worden meegenomen.

De gevolgen van de coronapandemie op de omzet van NBA Opleidingen zijn aanzienlijk: voor 2020 verwacht het bestuur € 2.690.000 minder omzet en voor 2021 € 610.000 minder omzet. Dit wordt deels gecompenseerd door kostenbesparingen.

De NBA-organisatie laat lagere lasten zien met name vanwege de keuze om met een eenhoofdige directie door te gaan en de hierboven genoemde lagere afschrijvingskosten.

De activiteiten voor de Vernieuwingsagenda zijn in totaal begroot op € 2.358.000. Voor de vorming van faculties en communities wordt een bedrag van € 400.000 respectievelijk € 80.000 begroot.

Inzake de langetermijnprognose blijft de NBA begroten volgens de nullijn. Voor 2020 wordt momenteel een positief saldo van € 844.000 verwacht. Met name vanwege uitstelactiviteiten en vermindering van (afschrijvings)kosten waar mogelijk. Het begrote verlies van € 600.000 in 2021 is hiervoor reeds genoemd.

De voorzitter dankt Esther van der Vleuten voor de presentatie en uitleg. Er is een aantal vragen.

1. John Weerdenburg vraagt of de daling van de omzet van NBA Opleidingen te maken heeft met de gewijzigde PE-plicht.
2. Dennis Peeters vraagt of er al een bestemming is voor het resultaat van de verkoop van NBA Opleidingen en wat eventueel het verwachte resultaat van de verkoop is.
3. John van Wanrooij geeft aan dat risico's zich materialiseren. Vervolgens vraagt hij of er ook onzekerheden te onderkennen zijn met betrekking tot de begroting.
4. Tevens vraagt John van Wanrooij of de situatie met de voormalig algemeen directeur inmiddels is afgewikkeld.
5. Pieter Mansvelter vraagt hoe het 'onderzoek naar een strategische samenwerking' op pagina 4 van de begroting zich verhoudt tot de 'biedingen' op NBA Opleidingen.
6. John Weerdenburg vraagt naar de omvang van het 'beschermd vermogen' vanuit de NOvAA dat in het vermogen van de NBA is opgenomen en of ook al bekend is hoe dit vermogen wordt aangewend voor de mkb-accountant.

Esther van der Vleuten beantwoordt de vragen:

1. De wijziging van de opzet van de Permanente Educatie heeft slechts een beperkte invloed gehad op het resultaat van NBA Opleidingen.
2. Er is nog geen bestemming voor het resultaat van een eventuele verkoop van NBA Opleidingen. Ook over de hoogte

van de biedingen kan Esther van der Vleuten nog niets zeggen, mede omdat niet alle geïnteresseerde partijen reeds een bod hebben uitgebracht. De voorzitter voegt toe dat de NBA niet alleen naar de hoogte van een eventuele opbrengst zal kijken maar ook naar de blijvende kwaliteit van de opleidingen en de toekomst van de huidige NBA-medewerkers bij NBA Opleidingen.

3. De onzekerheid in de begroting betreft onder andere de vraag of NBA Opleidingen verkocht wordt en tegen welke prijs. Verder zijn er de jaarlijkse onzekerheden inzake leden die van contributiegroep wisselen en het aantal nieuwe leden. Inzake het project 'datagedreven organisatie' dient nog menskracht gerekruteerd te worden. Maar deze onzekerheden zijn niet van zodanige aard dat de langetermijnprognose van liquiditeit of vermogen in gevaar komt.
4. De situatie met de voormalig algemeen directeur is geheel afgewikkeld.
5. Inzake het onderzoek naar de combinatie van een strategische samenwerking en een verkoop van NBA Opleidingen wijst Esther van der Vleuten op het feit dat NBA Opleidingen een hoge kwaliteit vertegenwoordigt en een sterk merk heeft. Daarom wordt er door het bestuur gekeken naar de combinatie van goede strategische samenwerking met een aantrekkelijk financieel bod.
6. De zogenaamde bestemmingsreserve heeft in de jaarrekening 2019 een omvang van € 413.000. Voor de besluitvorming over de allocatie van dit vermogen is een speciale commissie gevormd bestaande uit drie mkb-accountants. Het NBA-bestuur besluit hier niet over.

Aangezien er verder geen vragen zijn bedankt de voorzitter Esther van der Vleuten voor het beantwoorden van de vragen en gaat hij over tot stemming over de begroting 2021.

Na het sluiten van de stemming stelt de voorzitter de navolgende uitslag vast:

	Aantal stemmen			
	Voor	Tegen	Blanco	Totaal
Begroting 2021	293	38	42	373

De voorzitter bedankt de leden voor de positieve stemuitslag.

7. Rondvraag

De voorzitter geeft aan dat twee leden van het bestuur zijn uitgetreden tijdens deze vergadering: Erik van der Haar (afgevaardigde vanuit het Ledengroepbestuur Openbaar Accountants) en Ronald van Rijswijk (afgevaardigde vanuit het Ledengroepbestuur Intern en Overheidsaccountants). Hij bedankt beiden voor hun inzet voor het bestuur en de NBA.

In de rondvraag worden vervolgens de volgende vragen gesteld.

1. Olav van der Linden merkt op dat in een publicatie van 27 november 2020 op accountant.nl er nogal gemakkelijk vanuit wordt gegaan dat de accountant tegen kwaadwillende cliënten beschermd wordt door de van toepassing zijnde regelgeving. Zijn inziens is dit niet het geval. Hij vraagt waarom de NBA voor haar leden de uitbreiding met de kroongetuigenregeling afwijst terwijl het juist een aanvulling is in de strijd tegen de criminaliteit.
2. Pieter de Kok vraagt of er een document beschikbaar is van onderwerpen die nieuwe lobbyisten van de NBA meekrijgen bij de start van het dienstverband. Hij denkt dat transparantie over onderwerpen, thema's en stakeholders een goed beeld geeft van de uitdagingen van het beroep vandaag en in de nabije toekomst.
3. Rob Adegeest vraagt of het mogelijk is om ook in de toekomst digitale toegang tot de ledenvergadering te faciliteren. Eventueel gecombineerd met een fysieke vergadering.
4. Herman Baars complimenteert het bestuur met de constructieve en goed verlopen ledenvergadering en spreekt de hoop uit dat de nieuwe governance van de NBA ervoor zal zorgen dat het beroep zich nog sterker kan profileren in de komende jaren.
5. Remko Renes vraagt of bekend is of er accountants op de kandidatenlijsten voor de Tweede Kamerverkiezingen van volgend jaar staan.
6. John Weerdenburg complimenteert het bestuur en met name de NBA-medewerkers voor alle hulp en ondersteuning via de helpdesk in 2020.

Berry Wammes beantwoordt de eerste twee vragen:

1. De desbetreffende publicatie van 27 november 2020 laat helaas een incorrect NBA-standpunt zien. De NBA is van mening dat ook accountants onderdeel moeten zijn van de kroongetuigenregeling. De berichtgeving hierover wordt aangepast.
2. Een lobbydocument met onderwerpen voor nieuwe Public Affairs-medewerkers is er niet. PA-medewerkers van de NBA praten met stakeholders – waaronder politici – over de agenda, plannen en projecten die in het NBA-jaarplan en overige door de NBA gepubliceerde stukken zijn opgenomen. De gewenste transparantie is er dus feitelijk al.

De voorzitter beantwoordt de vragen van Rob Adegeest en Herman Baars:

3. De NBA is zeer positief over de mogelijkheden van digitale vergaderingen en heeft ook bij het Ministerie van Financiën aangegeven in de toekomst graag van deze mogelijkheden gebruik te blijven maken.
Berry Wammes vult aan dat uit de eerste reacties van de Ministeries van Financiën en Justitie blijkt dat zij de mogelijkheden voor digitale deelname weer willen beperken. De NBA is voornemens om met collega PBO-organisaties haar argumenten kracht bij te zetten.
4. De voorzitter bedankt Herman Baars voor zijn positieve opmerking.

Berry Wammes beantwoordt de vraag van de Remko Renes:

5. Het is bij de NBA niet bekend of er leden op de kandidatenlijsten van politieke partijen staan. Daar monitort de NBA ook niet actief op.
6. De voorzitter dankt John Weerdenburg voor zijn compliment aan de medewerkers van de NBA-helppesdesk.

Verder zijn er geen leden die van de rondvraag gebruik wensen te maken.

8. Sluiting

De voorzitter bedankt alle leden die hebben deelgenomen aan de ledenvergadering voor hun feedback, vragen en steun. Het bestuur onderkent de kritische vragen over de nieuwe governance maar is overtuigd van het feit dat de vandaag aangenomen plannen zorgen voor een sterkere beroepsorganisatie die voor alle leden goede ondersteuning gaat bieden.

Hij wenst iedereen veel sterkte en gezondheid in deze tijden en spreekt de hoop uit dat alle leden ook in de komende tijd laten zien dat Nederland op zijn accountants kan rekenen.

De voorzitter sluit de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA om 17.48 uur.

Aldus gewijzigd/ongewijzigd vastgesteld in de bijeenkomst van de ledenvergadering van de NBA d.d. 14 juni 2021

Marco van der Vegte
Voorzitter

Frans van Schaik
bestuurssecretaris

IV. GREMIA-OVERZICHT

Gremia-overzicht

Veel leden van de NBA zijn actief binnen de beroepsorganisatie. Dit kan op diverse manieren. Zo functioneren binnen de beroepsorganisatie allerlei commissies. Hieronder zijn de diverse door het bestuur ingestelde permanente commissies en adviesorganen weergegeven. In de elektronische versie van deze vergaderstukken kan, door op de naam van een gremium te klikken, extra (en actuele) informatie over de taak en samenstelling van het desbetreffende gremium worden verkregen.

Ledengroepbesturen

- Ledengroep openbaar accountants
- Ledengroep intern en overheidsaccountants
- Ledengroep accountants in business

Colleges, commissies en raden

- Accountancy Platform Zorgverzekeraars
- Adviescollege voor Beroepsreglementering
- Beursgenoteerde OOB-Commissie
- Commissie MKB
- Commissie Vertrouwenspersonen
- Commissie voor de bezwaarschriften
- Commissie Young Profs
- Coziek
- Kerngroep
- Klachtencommissie
- Raad voor de Praktijkopleidingen
- Raad voor Geschillen
- Raad voor Toezicht
- Sector Commissie Banken
- Sectorcommissie Asset Management
- Sectorcommissie Decentrale Overheden
- Sectorcommissie Verzekeringsmaatschappijen en Pensioenfondsen
- Signaleringsraad

Faculties

- Faculty Audit & Assurance
- Faculty Business & Management
- Faculty Ethiek, Cultuur en Gedrag
- Faculty Opstellen, Samenstellen en Verantwoorden

Afdelingen en kringen

- Afdeling Centrum
- Afdeling Noord
 - Kring Friesland
- Afdeling Noord-Holland
- Afdeling Oost
- Afdeling Zuid
 - Kring Limburg
 - Kring Zeeland/West-Brabant
- Afdeling Zuid-Holland

V. ONTWERPVERORDENING

Ontwerpverordening

A. Ontwerpverordening tot wijziging van de verordening op de ledenvergadering

De ledenvergadering van de Koninklijke Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;
Gelet op artikel 19, tweede lid, onderdeel d van de Wet op het accountantsberoep;
Stelt de volgende verordening vast:

Artikel I

De Verordening op de ledenvergadering wordt als volgt gewijzigd:

Artikel 13 wordt als volgt gewijzigd:

Onder vernummering van het tweede en derde lid tot het derde lid (nieuw) en vierde lid, wordt na het eerste lid een lid ingevoegd dat komt te luiden:

2. In afwijking van het vorige lid, kan het bestuur in het geval de bijeenkomst van de ledenvergadering geheel of gedeeltelijk plaatsvindt op elektronische wijze, van een lid dat via een elektronisch communicatiemiddel deelneemt aan de bijeenkomst en daarin het stemrecht wenst uit te oefenen, verlangen dat deze zich ten hoogste dertig uren voor aanvang van de bijeenkomst voor de presentielijst aanmeldt.

Artikel II

Deze verordening treedt in werking op 1 juli 2021.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01
E nba@nba.nl
I www.nba.nl