



## NBA scherpt besturingsmodel aan

31 maart 2020

Het bestuur van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft de afgelopen maanden een uitgebreide evaluatie en reflectie uitgevoerd op de governance van de beroepsorganisatie. Dat past in de ingezette ontwikkeling van de NBA, is toegezegd aan de ledenvergadering van afgelopen december en gericht op een verdere professionalisering van het besturingsmodel. Daarbij is ervoor gekozen om de Nederlandse Code Corporate Governance (vanaf hier: de Code) waar mogelijk te volgen. Dat betekent voor de NBA dat de governance wordt ingericht volgens het uitgangspunt:

***Het bestuur is verantwoordelijk voor de continuïteit van de organisatie. Zij richt zich op de lange termijn waarde creatie van de organisatie en haar leden en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de stakeholders. De ledenvergadering houdt toezicht op het bestuur ter zake.***

Concreet betekent dit dat het bestuur de strategische doelen bepaalt en vervolgens de directie en het Management Team (vanaf hier: MT) belast zijn met de uitvoering daarvan. Het bestuur houdt toezicht op de realisatie van die doelen en toetst alle relevante risico- en controlesystemen die de uitvoering daarvan moeten bewaken. Het bestuur zal hiervoor de bestaande richtlijnen actualiseren en deze met directie en MT bespreken en op de NBA website plaatsen. Deze aanpak sluit aan bij een grotere slagvaardigheid in onze governance. Daarbij is het bestuur een afspiegeling van de NBA strategie zoals eerder vastgelegd in de ontwerpcriteria voor de Governance 3.0.

Het bestuur stelt een drietal commissies in, waaronder in ieder geval een selectie- en remuneratiecommissie, een audit- en riskcommissie en een commissie regelgeving. Daarnaast kunnen andere commissies worden overwogen die een klankbordfunctie voor het bestuur vervullen, bijvoorbeeld een commissie Publiek Belang met externe leden. Commissies beoordelen voorstellen van de directie en MT of voeren zelfstandig haar taak uit in het geval van de selectie- en remuneratiecommissie en bestaan alle uit minimaal drie personen. Het bestuur heeft voorstellen gedaan over toezicht-, evaluatie- en vergaderstructuur en de werkwijze tussen bestuur enerzijds en directie en MT anderzijds. Doel van die voorstellen is de effectiviteit in die samenwerking te verhogen.



De selectie- en remuneratiecommissie richt zich op de benoeming en of de voordracht van leden van het bestuur, de directie en het MT aan de hand van een opvolgingsplan. Naast specifieke deskundigheid en/of relevante kennis en ervaring binnen de PBO worden beginselen als integriteit, inclusiviteit en diversiteit getoetst en gewogen. De commissie doet ook voorstellen met betrekking tot de beloning en laat zich daarbij, vanwege de benodigde specifieke Wnt-kennis, ondersteunen door specialisten.

In lijn met de Code, en ter voorkoming van belangenverstrengeling, zullen er strikte regels zijn voor bestuur, directie en MT-leden. Bestuursleden, directieleden en MT-leden melden hun nevenfuncties vooraf. De aanvaarding van een nevenfunctie behoeft goedkeuring van het bestuur. De bestaande regels (Beginselen van goed NBA bestuur, Verordening op het bestuur en diversie commissiereglementen) worden geactualiseerd conform de Code. Beoordeeld zal worden of alle regels voldoende in lijn zijn met de bekende best practices. Hierover zal het bestuur mededelingen doen op de website van de NBA.

Om optimaal te functioneren, is er behoefte aan een goede informatiedeling, deze borgt immers reflectietijd, strategische discussie op de juiste elementen en effectieve samenhang in de besluitvorming. Directie en MT zijn verantwoordelijk voor het aanleveren van voldoende onderbouwde voorstellen aan het bestuur. Hiervoor worden additionele richtlijnen opgesteld.

Voor werving, inkoop en aanbesteding door de NBA worden aanvullende regels opgesteld, geheel in lijn met de Code. De onafhankelijkheid, zorgvuldigheid en integriteit van deze processen worden geborgd in die structuur. De interne klokkenluidersregeling wordt versterkt en er zal verdere aandacht worden gegeven aan de veilige werkomgeving waarin NBA medewerkers zich kunnen uitspreken.

Ook is de aansturing van het bureau geëvalueerd. Besloten is dat de NBA onder leiding zal staan van de eenhoofdige directie Berry Wammes, ondersteund door het MT dat bestaat uit de hoofden van de afdelingen Lerend Beroep, Kwaliteit, Maatschappelijke Relevantie, Communicatie en Bedrijfsvoering (incl. HR). Werkprocessen worden daarbij aangescherpt inclusief een business planning cyclus (Plan-Do-Check-Act) met een strategisch en operationeel dashboard en periodieke rapportage aan het bestuur. We zullen de effectieve aansturing van het bureau medio 2021 opnieuw evalueren.

Alle maatregelen zijn er op gericht om de NBA een slagvaardige, professionele en strategische organisatie te doen zijn en blijven, die zich ten volle kan richten op haar PBO-taken in het belang van alle 22.000 accountants in Nederland.