

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 17 januari 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Ingrid Hems (IH)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10:07 uur en heet de aanwezigen welkom.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 6 december 2022 (AB 2023-001)

Er zijn ter vergadering geen inhoudelijke opmerkingen over de conceptnotulen. De notulen van de vergadering van 6 december 2022 worden vastgesteld met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen. Een definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

N.a.v. de notulen van 6 december regels 271 - 274 (werving nieuw bestuurslid) wordt opgemerkt dat de selectiecommissie voor deze functie bestaat uit KD, MB, AK en de in regel 274 genoemde externe persoon. MB fungeert als voorzitter van de selectiecommissie voor deze vacature.

Inzake regels 280-281 (compliance-charter) merkt ES op dat hiervoor inmiddels een offerte is ontvangen.

2.b. Actielijst 6 december 2022 (AB 2023-002)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 596 'Evalueren stelsel van toezicht nieuwe PE'; omschrijving bij actiepunt wordt gewijzigd in "starten oktober 2023".
- 670 'Richtlijn gebruik en opslag tekstberichten bestuursleden'; dit actiepunt wordt doorgeschoven naar februari.
- 689 'Mogelijkheden en scenario's register ESG-assuranceverlening bij NBA onderbrengen'; actiepunt wordt verwijderd gezien nieuw actiepunt 2023-03, zie agendapunt 5.b.3.
- 694 'Begrotingsruimte versus heroverwegen activiteiten'; BW geeft aan dat dit een fundamentele discussie is met dito voorbereiding. Actiepunt wordt voor eerste helft 2023 (Q1 en Q2) opgenomen.
- 695 'Funding model NBA'; idem als actiepunt 694.

De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 673, 679, 681, 688, 689 en 692. Zie voor afwerking actiepunten 673 en 679 agendapunt 9.a.

2.c. Jaarplanning (AB 2023-004)

Het onderwerp risicomanagement wordt verschoven van januari naar februari.

3. Vaststelling agenda

Agendapunt 8.a. 'Samenwerking NBA, SRA en Novaa MKB' wordt verschoven naar de februari-vergadering.

Agendapunt 10.d. 'Vanuit de Audit- en Riskcommissie' wordt geschrapt aangezien er recent geen ARC-vergadering heeft plaatsgevonden.

De agenda wordt daarna vastgesteld.

4. Mededelingen

KD heeft de volgende twee mededelingen:

1. Gesprek met Financiën en de Kwartiermakers inzake opleidingen, zie agendapunt 5.b.1.
2. Gesprek met de AFM inzake examenfraude, zie agendapunt 5.b.4.

5. Beleidsmatige onderwerpen

5.a. Voorsorteren op einde opdracht kwartiermakers

De discussie bij dit agendapunt richt zich op de vraag hoe de NBA op alle belangrijke thema's met de leden, kantoororganisaties en stakeholders in gesprek blijft na 2023. De kwartiermakers beëindigen hun opdracht aan het einde van dit jaar maar blijvende aandacht voor diverse thema's blijft in de komende jaren van groot belang.

Ook de Stuurgroep Publiek Belang was in principe tijdelijk ingesteld maar heeft zich ondertussen wel bewezen als een zeer nuttig gremium waarin NBA, OOB-organisaties, SRA en vertegenwoordiging regulier vergunningendomein samenwerken op de belangrijke kwaliteitsthema's.

Vanuit het bestuur wordt het volgende geconstateerd:

- m.b.t. de wettelijke taken (die zich vooral richten op de individuele accountant) heeft de NBA reeds goede mogelijkheden in wet- en regelgeving en gremia om deze te kunnen uitvoeren.
- m.b.t. nieuwe taken en voorstellen als bijvoorbeeld de aanwijsbevoegdheid die zich op accountantsorganisaties richten is de zeggenschap van de NBA lastiger in te bedden.

Het bestuur acht het van belang om zelf de *ownership* te hebben en te krijgen op alle thema's die zich zowel op de leden als op de accountantsorganisaties richten. De huidige overlegstructuren – ofschoon complex en tijdsintensief – zijn hierbij van belang alhoewel deze wel regelmatig tegen het licht moeten worden gehouden.

Om dit onderwerp een volgende keer concreter te bespreken wordt afgesproken dat KD en BW een opdrachtformulering voor een nadere verkenning zullen opstellen met de volgende elementen (**actiepunt 2023-01**):

1. De NBA ziet steeds meer (voorstellen voor) nieuwe taken die zich niet op het individuele lid, maar op accountantsorganisaties richten.
2. Een inventarisatie van deze nieuwe taken, dossiers en thema's.
3. Hoe dient de NBA zich te organiseren om deze taken op en aan te pakken. Voldoet de huidige governance daarvoor?

Tevens nader te bespreken of deze opdracht door een derde partij wordt uitgevoerd of door het bestuur zelf.

5.b. Vernieuwde accountantsopleiding

5.b.1. Algemeen

KD informeert dat hij met BW recent een overleg heeft gevoerd op Financiën met de behandelend ambtenaren en de kwartiermakers over herstructurering van de opleiding. Alle partijen zien de noodzaak hier van in. Eveneens wordt ingezien dat dit proces moet starten met het formuleren van een nieuw beroepsprofiel. MinFin heeft aangegeven van plan te zijn de opdracht tot formuleren nieuw beroepsprofiel aan de kwartiermakers te geven. KD heeft daarop ingebracht dat de NBA de bevoegdheid heeft – via een Verordening – het beroepsprofiel vast te stellen en dus tenminste mede opdrachtgever moet zijn voor het formuleren van een nieuw beroepsprofiel. Het bestuur geeft ter vergadering aan deze visie te delen. KD zal dit aan MinFin doorgeven.

Overigens is het formuleren van een nieuw beroepsprofiel fase 1 van het traject 'vernieuwde accountantsopleiding'. Fase 2 is vaststellen eindtermen en vormgeving opleiding. In fase 2 is NBA één van de actoren, naast diverse overige partijen.

Afgesproken wordt dat BW, het bureau, de RPO en eventueel de secretaris van de CEA de kern elementen van een opdrachtformulering voor ontwerpen nieuw beroepsprofiel opstellen (**actiepunt 2023-02**) en spoedig in het bestuur bespreken.

5.b.2.Rapport Stip aan de horizon (AB 2023-015, 016 en 017)

Het rapport is vertrouwelijk aan het bestuur beschikbaar gesteld, publicatie volgt eind januari. De RPO bespreekt op 24 januari een standpuntbepaling.

Opgemerkt wordt dat het rapport flinke vernieuwende elementen bevat; o.a. ideeën en voorstellen voor een brede instroom, verdere integratie theorie-praktijk, structureren van de opleiding in basiskwalificaties en specialisaties. Het bestuur herkent en waardeert deze voorstellen en ziet ook veel overeenkomsten met de eigen strategische agenda.

5.b.3.ESG accountants

Inzake actiepunt 689 informeert BW dat Financiën de discussie over een vorm van ESG-register naar achteren heeft geschoven. Desalniettemin constateert het bestuur dat dit wel een belangrijk onderwerp blijft. Besloten wordt dat een werkgroep bestaande uit BW en enkele bureaumedewerkers e.e.a. inventariseert op project aanpak, urgentie, tijdslijnen, benodigde kwalificaties, kritische punten en rol NBA (**actiepunt 2023-03**).

5.b.4.Examenfraude

KD informeert dat het onderwerp examenfraude momenteel stevig op de radar staat bij de AFM. Dit roept op korte termijn vragen op over de fraudegevoeligheid van het PE-systeem. Dit loopt eigenlijk door het traject heen van de uitgebreide PE-evaluatie die de NBA wil starten eind 2023.

Belangrijk is om op korte termijn de checks and balances te beschrijven van het huidige PE-systeem en de mechanismes die de NBA heeft om de robuustheid van het PE-systeem te onderbouwen (**actiepunt 2023-04**). Het bestuur onderkent dat er momenteel geen 100% zekerheid kan worden gegeven dat een vorm van examenfraude niet plaats zou kunnen vinden. Dit laatste element – mogelijke extra waarborgen – wordt dan ook meegenomen in de PE-evaluatie die eind 2023 start.

6. Vanuit het ACB

Een delegatie van het Adviescollege Beroepsreglementering is in de vergadering aanwezig.

6.a. Jaarplan ACB 2023 (AB 2023-026)

Toegelicht wordt dat in het jaarplan de projecten met prioritering hoog zeer belangrijk zijn gedurende 2023.

Tevens kan er gedurende 2023 – na de instelling van het Belanghebbendenorgaan en het nieuwe College Beroepsreglementering – nog lichte wijzigingen in het jaarplan ontstaan als deze twee gremia hun invloed op het jaarplan hebben.

Verder wordt er op gewezen dat de bemensing op afdeling Regelgeving NBA-bureau minimaal is en dat dit van invloed kan zijn op het aantal projecten dat tijdig kan worden voltooid.

NB; na de vergadering blijkt dat het jaarplan ACB 2023 nog niet volledig was afgestemd met de afdeling Regelgeving. Dit betekent dat er op dit moment geen duidelijkheid is of alle in het jaarplan genoemde projecten ook doorgang kunnen vinden. Het jaarplan ACB 2023 wordt daarom opnieuw geagendeerd in de bestuursvergadering van 7 februari.

6.b. Handreiking 1144 Pensioenfondsen (AB 2023-022 en 023)

Geen inhoudelijke discussie benodigd. Het bestuur accordeert Handreiking 1144 voor publicatie.

6.c. Toelichting op de VGBA (AB 2023-024 en 025)

Geen inhoudelijke discussie benodigd. Het bestuur accordeert de toelichting op de VGBA voor publicatie.

7. Lunchpauze

8. Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)

8.b. De rol van de NBA bij tuchtzaken (AB 2023-027)

De notitie beschrijft het huidige beleid waarin vijf aanleidingen zijn te onderscheiden die voor de NBA kunnen leiden tot het indienen van een tuchtklacht.

Het bestuur neemt hier kennis en nota van maar ziet na enige discussie een meer actieve rol voor het bestuur om te acteren op dit gebied. Hetzij in zelfstandige actie van de NBA, hetzij in doorverwijzen naar overige instanties die soms op specifieke terreinen meer bevoegdheden hebben. Dit betekent wel dat op het NBA-bureau een bepaalde kennis van zaken, sensitiviteit én resources aanwezig moeten zijn om dergelijke dossiers op te merken in de media of te monitoren via andere kanalen. BW geeft aan dat deze kennis en sensitiviteit zeker reeds aanwezig is bij bijvoorbeeld Juridische Zaken, de ondersteuning van de Raad voor Toezicht en de woordvoerder. Het is op het NBA-bureau nog niet geïnstitutionaliseerd op een wijze waar het bestuur in deze discussie nu een voorkeur voor uitsprekt.

Besloten wordt dat de juridische commissie met BW, enkele bureaumedewerkers dit verder bespreekt en in een volgende bestuursvergadering rapporteert over mogelijkheden (**actiepunt 2023-05**).

9. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

9.a. Actiepunten 679 'NBA inbreng Den Haag' en 673 'PA inzake aanwijsbevoegdheid' (AB 2023-008)

Het bestuur neemt kennis van notitie AB 2023-008.

Inzake het op pagina 5 van de notitie genoemde stakeholdersforum zal voortaan het publieksverslag van deze vergadering bij de bestuurstukken worden opgenomen.

Inzake de reactie van Financiën op het advies van de Raad van State op het wetsvoorstel Wta verwacht BW binnen enkele weken een brief van de minister van Financiën aan de Tweede Kamer.

9.b. Evaluatie ledenvergadering (AB 2023-012)

De evaluatie onder de aanwezige leden én de discussie tijdens de bestuursvergadering levert enige opmerkingen en tips op voor de organisatie van een volgende vergadering.

Belangrijk punt is de mogelijkheid om online te stemmen. ES geeft aan dat de NBA positief gaat reageren op een wetsvoorstel dat dit mogelijk kan maken.

Daarnaast is het bestuur bezorgd over de lage opkomst en aantrekkelijkheid van de ledenvergadering.

De mogelijkheid wordt genoemd om de ledenvergadering te combineren met de Accountantsdag. Uit de evaluatie blijkt namelijk dat veel leden de combinatie van een ledenvergadering met een inhoudelijk / thematisch voorprogramma aantrekkelijk vinden.

De mogelijkheid wordt gesuggereerd om de twee huidige ledenvergadering per jaar te splitsen in een besluitvormende ledenvergadering en een meer informerende ledenvergadering t.b.v. gesprek en discussie. Deze laatste zou wellicht te combineren zijn met de Accountantsdag.

Het bestuur heeft een sterke wens om de ledenvergadering te gaan combineren met de Accountantsdag en geeft het bestuurssecretariaat opdracht om te bekijken of dit in 2023 al te realiseren is (**actiepunt 2023-06**).

De gedachte is vooralsnog:

1. Een ledenvergadering in juni voor o.a. vaststellen jaarrekening,
2. Een vorm van informerende ledenvergadering met discussie over beleid op de Accountantsdag in november,
3. Eventueel – indien nodig – een ledenvergadering in december t.b.v. noodzakelijke stemmingen.

9.c. Workshop vitale spanning (AB 2023-013 en 014)

Het bestuur accordeert de adviesovereenkomst AB 2023-014.

Vorbereiding van de workshop vindt plaats door CD, ES en een MT-lid (**bestaand actiepunt 685**).

10. Vanuit de bestuurscommissies

10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-011)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoemingen conform de bijgesloten notitie. Inzake het voorstel voor een 2^e herbenoeming (en dus een 3^e en laatste termijn) voor betrokken persoon, merkt MB op dat er navraag is gedaan over de procedure inzake een 2^e herbenoeming. ES heeft uitgezocht dat een 2^e herbenoeming altijd vergezeld moet gaan van een duidelijke motivatie. Dat was hier het geval.

10.b. Juridische commissie (AB 2023-018, 019, 020 en 021)

MB licht toe dat zij en AH de voorliggende stukken hebben bestudeerd en beoordeeld. De juridische commissie adviseert conform het voorstel te besluiten.

Het bestuur besluit vervolgens conform het voorstel uit notitie AB 2023-018; het bezwaar onder 1. ongegrond te verklaren en het bezwaar onder 2. kennelijk niet ontvankelijk te verklaren.

10.c. Selectie- en Renumeratiecommissie

Werving voorzitter College beroepsreglementering en Bob

Het bestuurssecretariaat stelt de profielen op voor beide functies.

11. Overige aangelegenheden

11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Er wordt kort gereflecteerd op de nuttige discussie inzake agendapunt 5 'vernieuwde accountantsopleiding' en het omarmen van de uiteenzetting van KD inzake duidelijk positie innemen bij de opdrachtformulering om het beroepsprofiel te herzien.

12. Rondvraag/Wat verder ter tafel komt

CD vraagt naar de verschijningsdatum van de PML zorg? BW informeert dat deze medio januari dient te verschijnen.

Inzake het document van de NBA Young Profs 'geluiden uit het veld' (zie bestuursvergadering 8 november 2022) en het antwoord van het bestuur (opgenomen met nummer AB 2023-005 in de vergaderstukken van deze vergadering) heeft KD met de Young Profs gesproken en afgesproken om een gezamenlijk document op te stellen bevattende de kernpunten van hun rapportage en het antwoord van het bestuur. De afdeling communicatie werkt hier momenteel aan. ES checkt de status.

MB wijst op de podcast 'Het telraam' over de geschiedenis van accountants en financiën.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen.

13. Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 14:18 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 februari 2023

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris