

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 3 oktober 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur

1. Opening

KD opent de vergadering om 10.25 uur.

CS is tussen 12.00 – 13.00 uur niet aanwezig bij agendapunten 8, 9, 10.a en 10.b.

KD geeft namens het bestuur bij LV aan dat de eerste maand van haar directeurschap NBA een positieve indruk heeft gemaakt bij het bestuur.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 5 september 2023 (AB 2023-388)

Er wordt ter vergadering nog één correctie aangebracht in regels 458 en 459. Het gaat niet om het aantal jaarrekeningen maar om de tijdstippen waarop jaarrekeningen moeten worden opgeleverd. De zin wordt als volgt herschreven: *“SV wijst er op dat voor veel cliënten een jaarrekening moet worden opgesteld vóór een bepaalde datum.”*

Met medeneming van bovenstaande worden de notulen van de bestuursvergadering van 5 september 2023 vastgesteld met nummer AB 2023-388 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van de notulen wordt nog opgemerkt dat – inzake regels 243-264 – het eindrapport van Pro Facto op 2 oktober is ontvangen. Agendering en inhoudelijke bespreking volgt in de bestuursvergadering van 7 november. KD en CD bereiden deze agendering voor, als onderdeel van actiepunt 683 ‘discussie topstructuur en besturingsfilosofie’.

2.b. Actiepuntenlijst 5 september 2023 (AB 2023-362)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 2023-20 ‘Vervolggesprek met Expertgroep inzake aandachtspunten van bestuur’ geeft KD aan dat dit heeft plaatsgevonden.
- 2023-21 ‘Uitnodigen delegatie Young Profs in bestuur’; dit vindt plaats in januari 2024. KD spreekt hen regelmatig en zal t.z.t. de inhoud van hun bezoek aan het bestuur met hen bespreken. Hun wens voor bestuursdeelname is één van de belangrijke onderwerpen hierbij.

Actiepunten 2023-14, 15, 18, 19, 20 en 21 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-379) en 2024 (AB 2023-363)

In november 2023 wordt nog opgenomen 'behandeling begroting 2024'.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

- **Opening pand 28 september**

Het bestuur kijkt met tevredenheid terug op de opening van het pand op 28 september jl.

- **Portugal-route**

KD heeft een open gesprek gevoerd met de tekenend accountant van Value8. Vanuit de NBA is aangegeven deze Portugal-route ongewenst te vinden. De tekenend accountant van Value8 heeft duidelijk aangegeven dat er geen juridische belemmeringen zijn en dat hij het als een kans beschouwt voor de ontwikkeling van het kantoor.

5. Regelgeving

Een delegatie van het College Beroepsreglementering is via Teams aanwezig in de vergadering.

5.a. Wijziging Standaarden 220 en 600 en overige kleine aanpassingen (AB 2023-384)

De delegatie licht toe dat er geen reacties zijn ontvangen tijdens de consultatieperiode. SV vraagt naar de in de notitie genoemde "als beperkt ingeschatte verzwaringen" bij MKB-controles. Geantwoord wordt dat deze liggen in de wijziging in 600 waar de verantwoordelijkheid van de groepsaccountant voor het kwaliteitsmanagement van de component-accountants groter wordt. Bij publicatie van de gewijzigde standaarden zal dit punt extra belicht worden in de communicatie.

Het bestuur accordeert vervolgens de herziene Standaarden 220 en 600 en conforming amendments voor publicatie.

5.b. Wijzigingen ViO (AB 2023-385)

De delegatie licht toe dat de ontvangen consultatiereacties tot enkele kleine wijzigingen hebben geleid. Er is één wijziging nog niet verwerkt, deze ziet op de verantwoordelijkheden van de component auditor inzake onafhankelijkheid. Een overleg hierover vindt later vandaag plaats en de delegatie van het College Beroepsreglementering stelt voor het resultaat hiervan met de Commissie Regelgeving te bespreken voor goedkeuring. Deze procedure is akkoord voor het bestuur.

AK geeft namens de Commissie Regelgeving aan tevreden te zijn met de verbetering van de leesbaarheid van de ViO. Hij vraagt of het correct is dat de gewijzigde ViO geen extraterritoriale werking heeft? De delegatie antwoordt bevestigend, behalve bij een wettelijke controle in het OOB-domein waardoor – onder de EU-verordening – wel verplichtingen kunnen worden opgelegd aan buitenlandse accountants die nu meer dan voorheen expliciet onderdeel worden van het controleteam.

CD vraagt welke delen van consultatiereacties niet zijn overgenomen door het CB in het voorliggende voorstel? De delegatie antwoordt dit helaas niet paraat te hebben. Afgesproken wordt dat dit bij toekomstige oplegnotities inzake nieuwe of gewijzigde regelgeving wel wordt meegenomen, zeker als het belangrijke punten betreft die voor discussie in het CB hebben gezorgd. Het bestuur wil hier dan ook over geïnformeerd worden.

Inzake het voorstel voor een evaluatie van de ViO – hetgeen separaat van de voorliggende wijziging gezien kan worden – wordt opgemerkt dat dit een separaat, intensief en langdurig proces zal zijn. Dit zal in het jaarplan CB 2024 worden opgenomen.

Inzake het jaarplan CB 2024 (dat nog moet worden opgesteld) worden nog de volgende twee opmerkingen gemaakt:

1. KD geeft aan dat de NBA aan Financiën heeft voorgesteld om de nadere uitwerking van ISQM1 geheel of gedeeltelijk door de NBA te laten verzorgen. De delegatie onderkent het belang hiervan maar geeft aan dat dit een omvangrijk project zal zijn hetgeen de nodige resources van het NBA-bureau zal vragen die dan niet voor overige CB-projecten kunnen worden ingezet.
2. Inzake de timing van opstellen jaarplan CB vraagt CD of dit meer synchroon kan lopen met opstellen jaarplan NBA dat reeds in september plaatsvindt? De delegatie geeft aan dit geen probleem mag zijn en dat het CB in komende jaren de planning voor opstellen jaarplan naar voren zal halen.

Het bestuur accordeert vervolgens de wijzigingen ViO voor formele consultatie aan de leden in aanloop naar de ledenvergadering van 11 december 2023 en het voorleggen van de verordening ter besluitvorming aan de ledenvergadering, met inachtneming van definitieve besluitvorming over eerder genoemde punt door de Commissie Regelgeving.

5.c. Vertaling conforming and consequential amendmends to other standards (AB 2023-386)

De delegatie geeft een korte toelichting, er zijn geen vragen of opmerkingen vanuit het bestuur.

Het bestuur accordeert de vertaling van de conforming and consequential amendmends to other standards voor consultatie met een consultatieperiode van vier weken.

De delegatie vanuit het College Beroepsreglementering verlaat de vergadering.

6. Verordeningen ten behoeve van de ledenvergadering

6.a. Contributieverordening (AB 2023-399 en 400)

Toegelicht wordt dat een contributieverordening die een verhoging voorstelt die boven de index uitgaat, separaat op de ledenvergadering moet worden geagendeerd. Een dergelijke verordening dient twee maanden vóór de ledenvergadering op NBA.nl gepubliceerd te worden als zijnde vergaderstuk voor de ledenvergadering, dus vóór 11 oktober 2023.

CS licht toe dat het voorliggende voorstel in de ARC is besproken. Notitie AB 2023-399 noemt nog drie scenario's met drie verschillende verhogen. De ARC adviseert om scenario 1 te kiezen, bestaande uit een totale contributieverhoging van 9%. De ARC onderkent dat dit hoog is en wijst er op dat deze 9% bestaat uit de CPB-index van 3,2% en een additionele 5,8%.

Het bestuur neemt dit advies over en accordeert de contributieverordening 2024.

Het bestuur onderkent het belang om bij publicatie van deze contributieverordening goed uit te leggen waarom er voor een verhoging van 9% is gekozen. Belangrijke elementen om hierbij te vermelden zijn dat de voorgestelde 9% bestaat uit:

1. De gebruikelijke CPB-indexatie;
2. De 1,4% contributieverhoging uit 2021 die ten onrechte vanaf 2022 niet als uitgangspunt is gebruikt;
3. Het verschil in indexatiecijfers die de NBA momenteel gebruikt voor kosten en baten;
4. Meer activiteiten en projecten dan voorzien.

Ad 3 wordt opgemerkt om de gebruikte indexen (CPB en CBS) begin 2024 in de ARC te bekijken en in principe te komen tot gebruik van één index voor de NBA om te gebruiken.

De communicatie bij publicatie van deze contributieverordening wordt voorbereid door ES en Zevering ten behoeve van de ARC, waarna LV en KD er nog naar kijken. Naast de bovenvermelde vier punten wordt hierbij ook aandacht besteed aan het meerjarenperspectief (de intentie om voor 2025 een begroting te presenteren waarin de baten en lasten in evenwicht zijn) en de kostenbeheersingen op het NBA-bureau. Op deze wijze verwacht het bestuur de leden een goed onderbouwd en gestructureerd voorstel te kunnen doen.

7. Terugblik op strategie tweedaagse / workshop vitale spanning (AB 2023-392)

Er wordt positief teruggekeken op de strategie tweedaagse. Er zijn goede inhoudelijke discussies gevoerd in een open en prettige sfeer.

Ook inzake de workshop vitale spanning wordt positief teruggekeken op de interactie tussen MT en bestuur.

Afgesproken wordt dat KD en CD met het MT spreken over de positieve afdrank van het bestuur en hun feedback ophalen. LV geeft alvast aan dat ook het MT positief terugkijkt op beide bijeenkomsten en dat het verstandig is om de reeds bereikte resultaten te omarmen en te inventariseren waar nog verbeteringen mogelijk zijn in de interactie.

8. Strategische programma's en projecten

8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-393)

Geconstateerd wordt dat de rapportage nuttige informatie bevat maar als sturingsinstrument voor het bestuur te uitgebreid is. Als management informatiestuk voor het MT is het daarentegen wel prima geschikt in de huidige opzet. De nog te werven nieuwe directeur operations dient hier te zijner tijd een flinke stap in te gaan zetten om beide functies ten behoeve van MT en bestuur in lijn te brengen. Tevens dient er nog een koppeling te komen tussen project voortgang en budgetbewaking.

Geconstateerd wordt dat de ontwikkeling en exacte doelstellingen van het portfoliomanagement zelf, nog niet in een gedetailleerde planning zijn opgenomen. Dit wordt ook een belangrijke taak van de nieuwe directeur operations.

9. Lunchpauze

10. Bestuurlijk operationele onderwerpen

10.a. Ledenvergadering – voordracht voorzitter

KD draagt bij dit agendapunt het voorzitterschap van de vergadering over aan MB, voorzitter Selectie- en Renumeratiecommissie.

MB licht toe dat unaniem voorgesteld wordt om KD voor te dragen tot herbenoeming als voorzitter op de ledenvergadering van 11 december aanstaande. Het bestuur accordeert deze voordracht waarbij KD zich van stemming onthoudt.

MB draagt het voorzitterschap van de vergadering over aan KD.

10.b. Notulen ledenvergadering juni 2023 (AB 2023-389 en 390)

De voorliggende stukken zijn reeds eerder per mail verspreid. Er zijn geen opmerkingen op ontvangen. Het bestuur stelt de concept notulen van de ledenvergadering van 12 juni 2023 vast ter opname in de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11 december aanstaande.

10.c. Instellen vakgroep COMPact (AB 2023-398)

AH licht toe dat deze vakgroep de MKB-praktijk ondersteunt op het gebied van compliance en voldoen aan regelgeving. De tool is met name geschikt voor de kleinere MKB-praktijken die geen eigen afdeling vaktechniek hebben.

Het bestuur accordeert de instelling van de vakgroep als een commissie, besluit dat de presentiegeldregeling NBA op de vakgroepleden van toepassing is en benoemt Talitha Manuel tot secretaris.

11. Proces naar publicatie van rapportage kwartiermakers op 21 november

11.a. Proces (AB 2023-401)

Advies expertgroep herziening beroepsprofiel

Het advies van de expertgroep herziening beroepsprofiel is per 30 september jl. vertrouwelijk aan het bestuur gestuurd. Dit wordt openbaar gemaakt op 21 november als bijlage bij het eindrapport van de kwartiermakers toekomst accountancysector.

Er wordt kort gereflecteerd op de inhoud van dit advies van de expertgroep. Er zijn zowel elementen overgenomen uit de eerdere besprekingen tussen bestuur en expertgroep alsmede elementen die nog verdere uitwerking nodig hebben.

Geconstateerd wordt dat de expertgroep in hun advies ook uitspraken doet over bijvoorbeeld de positie van de huidige RPO en CEA die eigenlijk bij deel 2: 'herziening opleiding' en deel 3: 'institutionele inbedding' van hun totaalopdracht behoren.

Tevens is een belangrijk aandachtspunt de positie van de Accountants in Business in het huidige advies.

In grote lijnen constateert het bestuur dat het advies een beheersbaar traject voorstelt, weliswaar met krappe voorgestelde deadlines.

Vervolgens wordt besproken of het bestuur een inhoudelijke reactie op dit advies voorbereidt bij openbaring op 21 november of dat de communicatie vanuit de NBA in twee stappen zal plaatsvinden; op 21 november een korte eerste reactie gevolgd door een latere inhoudelijke reactie.

Besloten wordt om op 21 november niet enkel procesmatig te reageren maar in elk geval een eerste inhoudelijke reactie te doen. Hiervoor is echter nodig om het huidige vertrouwelijke advies met diverse personen en partijen buiten het bestuur voor te spreken. KD bespreekt later vandaag met de kwartiermakers of dit mogelijk is (**nieuw actiepunt 2023-22**). De namen die hierbij genoemd worden zijn; van het NBA-bureau: Kroon, Tijmstra, Sukkel en Wammes; verder de plv. voorzitter RPO, de voorzitter CEA en oud-NBA medewerker Buchel. Pas ná deze afstemming met de kwartiermakers wordt het advies eventueel buiten het bestuur verspreid.

Eindrapport kwartiermakers

Inzake het eindrapport van de kwartiermakers wordt de verwachting uitgesproken dat dit waarschijnlijk een kritische toon zal hebben. KD geeft aan dat de Stuurgroep Publiek Belang de activiteiten voor 2024 in de komende weken stevig zal structureren en waar mogelijk ook vóór 21 november zal communiceren over bereikte resultaten in de sector. Voor deze communicatie zal onder andere de rapportage beroepscultuur (zie agendapunt 11.b) en de uitkomsten van het NBA waardenonderzoek gebruikt worden.

Tot slot informeert LV dat NBA-woordvoering enige scenario's zal opstellen mocht onverhoopt vóór 21 november er publiciteit ontstaan over het advies expertgroep of het eindrapport kwartiermakers.

11.b. Rapportage beroepscultuur (AB 2023-396 en 397)

Het bestuur accordeert de publicatie van de rapportage (AB 2023-397) met de volgende aandachtspunten:

1. Heroverweeg of de titel van het rapport "de beroepscultuur accountancy" niet te aanmatigend is aangezien het om de beroepscultuur van individuele accountants handelt.
2. De oplegnotitie beschrijft een gespreksronde tussen oktober en december met relevante interne en externe stakeholders. Dit lijkt het bestuur overbodig. Op basis van uitkomsten rapport kan de projectgroep zelfstandig een projectplan maken. Hierbij mede overwegende dat tempo maken nu belangrijk is.

12. Vanuit de bestuurscommissies

12.a. Benoemingscommissie (AB 2023-391)

Het bestuur accordeert de benoemingen uit notitie AB 2023-391) met de volgende twee aandachtspunten: Bij één benoeming onthoudt AH zich van stemming aangezien zij persoonlijk bekend is met de kandidate. Bij één benoeming onthoudt AK zich van stemming aangezien hij persoonlijk bekend is met de kandidate. Tevens wordt aandacht gevraagd voor eenduidigheid in de tenaamstelling van de kandidaten in de notitie.

12.b. Selectie- en renumeratiecommissie

- de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -

12.c. Audit- en Riskcommissie

Bespreking van de concept begroting 2024 volgt in de bestuursvergadering van 7 november.

CS vraagt aandacht voor de werkdruk op de afdeling Finance en Control. Binnenkort start de interim controle van de controlerend accountant en dat betekent ook hernieuwde aandacht voor de aandachtspunten uit de Management letter van vorig jaar. LV pakt dit op maar geeft aan eerst aandacht aan de begroting 2024 te geven voor de bestuursvergadering van 7 november. Opvolging ML punten verwacht ze dan in de bestuursvergadering van 5 december te kunnen agenderen (**nieuw actiepunt 2023-23**). Sowieso wordt de opvolging van de ML-punten eerst in de ARC besproken.

13. Overige aangelegenheden

13.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Naar aanleiding van agendapunt 5 'Regelgeving' wordt geconstateerd dat de verhouding van het bestuur met het College Beroepsreglementering belangrijk is, maar niet altijd even helder in de verantwoordelijkheden. Idem de relatie tussen bestuur en gremia als de RPO en de CEA. Dit wordt te zijner tijd opgepakt bij verdere uitwerking van de NBA-governance.

Verder wordt enige zorg uitgesproken over de omvang van het CB-jaarplan, mede gezien de krappe resources op het bureau. Dit laatste punt wordt meegenomen in het jaarlijkse evaluatiegesprek tussen delegatie bestuur en CB.

14. Rondvraag

AH vraagt aandacht voor het traject dat buitenlandse accountants moeten afleggen om de AA- of RA-titel te verkrijgen. In het LOA-bestuur is aangegeven dat de NBA hier meer ondersteuning zou mogen bieden. De thematiek is bekend op het bureau.

De locatie van de ledenvergadering 11 december is wederom de Prodentfabriek in Amersfoort. Dit ondanks de negatieve ervaringen uit juni.

SV vraagt naar een vervolg op de bijeenkomst eerder dit jaar met directeuren en voorzitters van middelgrote kantoren in het reguliere domein. KD antwoordt dat dit gepland wordt met het Platform Reguliere Vergunninghouders en de MKB-verantwoordelijken binnen het bureau.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

16 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 14.57 uur.

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

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris