

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 4 april 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.15 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Ingrid Hems (IH)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD) (gedeeltelijk)	- 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

KD opent de vergadering om 10:21 uur en heet de aanwezigen welkom.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 7 maart 2023 (AB 2023-122)

De notulen van de vergadering van 7 maart 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-122 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

N.a.v. de notulen van 7 maart 2023 worden de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Regels 43 – 45; inzake adviesopdracht normadressaat meldt BW dat adviesbureau Pro Facto een offerte heeft ingediend die inmiddels is goedgekeurd. Intentie is om in september een rapport gereed te hebben, tijdig voor de bestuurstweedaagse.
2. Regel 148; inzake portfoliomanagement; gesprek tussen KD, BW en de portfoliomanager heeft plaatsgevonden, nog niet met het gehele MT, dit volgt nog.

2.b. Actielijst 7 maart 2023 (AB 2023-123)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd. De grijs gearceerde punten worden van de lijst verwijderd.

- Punt 677 'vervolgdiscussie standaard forensisch accountantsonderzoek'; wordt op juni 2023 gezet.
- Punt 683 'Vorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; geconstateerd wordt dat het verstandig is deze discussie gevoerd te hebben vóór de kwartiermakers met hun eindrapport komen. KD en CD komen in de volgende vergadering met een procesvoorstel.
- Punt 686 'Notitie positionering faculties'; zie agendapunt 9.e.2.

De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 670, 684, 691, 2023-03, 2023-06, 2023-08 en 2023-10.

Het bestuur is akkoord met het voorstel om diverse actiepunten (waaronder diegene met een verwachte doorlooptijd van > 3 maanden) naar de jaarplanning te verplaatsen. Dit geldt voor actiepunten 596, 643, 659, 671, 672a, 680, 688, 693, 695, 2023-04 en 2023-09. NB; diverse van deze punten komen terug in een programma/project van het portfoliomanagement.

2.c. Jaarplanning (AB 2023-115)

Geen opmerkingen.

59 **3. Vaststelling agenda**

60 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

61
62
63 **4. Mededelingen**

64 **Kandidaat bestuurslid reguliere vergunninghouder**

65 In de telefonische bestuursvergadering van 24 maart jl. is de voordracht van Steef Vissers geaccordeerd op
66 basis van documenten AB 2023-118 – 121.

67
68 **Zelfevaluatie bestuur**

69 Afgesproken wordt dat deze conform voorgaande jaren plaatsvindt; een vragenlijst wordt spoedig
70 elektronisch uitgezet onder de bestuursleden.

71
72 **Commissiedebat accountancy 30 maart**

73 Kort verslag van dit debat is opgenomen onder agendapunt 9.e.4. (**AB 2023-164**).

74
75 **Stuurgroep Publiek Belang**

76 KD meldt dat er een sessie wordt belegd om met de deelnemers aan de stuurgroep de toekomst van de
77 stuurgroep te bespreken in 2024 en verder.

78
79 **Samenloop NBA strategische thema's met Kwartiermakers**

80 KD constateert dat een aantal actuele dossiers zowel goed aansluiten bij de strategische thema's van de
81 NBA als ook bij de thema's die de kwartiermakers benoemen. Van belang is voor de NBA om in september
82 tijdens de bestuurstweedaagse helder te hebben welke voortgang en resultaten de NBA bereikt heeft op de
83 strategische thema's. Insteek is om aan te sluiten bij de eindrapportage van de kwartiermakers. ES zal
84 hiervoor een planning opstellen en in een volgende bestuursvergadering agenderen (**nieuw actiepunt 2023-**
85 **12**).

86
87
88 **5. Regelgeving**

89 **5.a. Consultatie Handreiking 1138 Europese accountancyregelgeving (AB 2023-158)**

90 Een delegatie van het Adviescollege Beroepsreglementering (ACB) is in de vergadering aanwezig.

91
92 Gezien de specifieke aard en scope van deze Handreiking wordt aangegeven weinig tot geen
93 consultatiereacties te verwachten. Desondanks wordt geen verkorte consultatietermijn voorgesteld omdat niet
94 alle OOB accountantsorganisaties even intensief bij de voorbereiding van deze Handreiking zijn betrokken.

95
96 Het bestuur accordeert de NBA Handreiking 1138 voor consultatie.

97
98 **5.b. Alert 46 toesturen accountantsverklaring in het kader van art. 31a WOR (AB 2023-161)**

99 Toegelicht wordt dat nog enkele opmerkingen uit het vooroverleg tussen ACB en de vaktechnische
100 commissie van het bestuur verwerkt moeten worden en dus nog niet in de voorliggende concept Alert (met
101 nummer AB 2023-162) zijn opgenomen. Dit zal nog wel gebeuren. Ter vergadering wordt kort de discussie
102 rondom alinea 2.8.3 toegelicht van document AB 2023-162. Het geschrevene in AB 2023-162 blijft
103 ongewijzigd.

104
105 CD wijst naar de in de oplegnotitie vermelde onduidelijkheden rondom de scope van artikel 31a die nog
106 steeds bestaan na publicatie van deze Alert. Is publicatie dan nu wel zinvol genoeg? Geantwoord wordt van
107 wel vanwege de actuele vragen uit de praktijk.

108
109 CD vraagt waarom de verantwoordelijkheid van de RvC niet in de Alert is opgenomen? Geantwoord wordt dat
110 de WOR de verplichtingen die in deze Alert worden behandeld bij de RvB legt. Desondanks zien diverse
111 bestuursleden ook een actieve plicht bij de RvC van een organisatie indien de RvB van desbetreffende
112 organisatie in gebreke blijft bij informatieverstrekking aan de OR.

113 Hierop voortredenerend uiten enkele bestuursleden hun zorg dat er wederom een verantwoordelijkheid en
114 zelfs verplichting bij de accountant wordt gelegd die in de eerste plaats bij de organisatie zelf behoort te
115 liggen. De delegatie vanuit het ACB onderkent en onderschrijft deze zorg maar wijst er op dat deze Alert
116 voortkomt uit een amendement op de faillissementswet in de Tweede Kamer. Het NBA-bureau zal nagaan
117 hoe Financiën op dit amendement heeft gereageerd (**nieuw actiepunt 2023-13**).

De status van een Alert kan beschouwd worden als een 'Handreiking met spoed met tijdelijk karakter'. Een Alert wordt in principe na verloop van tijd hetzij ingetrokken of vernieuwd, hetzij omgezet in een Handreiking. Naar aanleiding van actiepunten 2023-09 wordt aangegeven dat het ACB de 'houdbaarheidsdata' van onder andere Handreikingen periodiek tegen het licht gaat houden.

Het bestuur accordeert de Alert 46 voor publicatie, met medeneming van de nog te verwerken opmerkingen van de vaktechnische commissie.

6. Strategische programma's en projecten

6.a. *Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-133)*

De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

CD vraagt naar de status van de projectleider inzake het project 'ERP op haar SCHERPST'. De tekst is overeenkomstig het gerapporteerde in de rapportage van vorige maand. Geantwoord wordt dat de nieuwe projectleider binnen is en een planning op hoofdlijnen heeft opgesteld. Dit wordt binnenkort in de PDCA-cyclus opgenomen. Verwacht wordt dat de einddatum van dit project naar achteren verschuift.

Op de vraag van CS naar meer duidelijkheid inzake hoeveel druk een project uitoefent op het budget of de bureau capaciteit wordt geantwoord dat deze duidelijkheid nog komt. Als vervolgstap van deze rapportage wordt te zijner tijd een vorm van dashboard voorzien.

Aangegeven wordt dat in elk geval vanaf de rapportage volgende maand er een totaaloverzicht bijgesloten wordt.

Een nieuw project is opgenomen "Meer diversiteit". Dit is geen strategisch project dus is niet langs het bestuur gegaan. Dit is de eerder afgesproken lijn. Het bestuur bekrachtigt nogmaals deze afspraak maar geeft wel aan dat bij niet-strategische projecten in de rapportage opgenomen moet zijn welke bureau capaciteit deze vragen. Aangegeven wordt dat dit onderdeel is van de beoordeling van elke nieuw project door de portfoliomanager en dit vormt onderdeel van het advies bij elk nieuw project.

6.b. *Programmaplan levendige beroepsorganisatie & projectplan bestuurlijke participatie (AB 2023-164 - 167)*

Er vindt een presentatie plaats van het programmaplan voor het programma 'levendige beroepsorganisatie' en een voorstel voor de hoofdlijnen van domein 2 'bestuurlijke participatie'.

Het bestuur is positief over de denkrichtingen en voorstellen en akkoord met het programmavoorstel. Wel wordt aandacht gevraagd om de structuur die in de afgelopen jaren ontworpen is – faculties en communities – een goede plek in de vervolgstappen te geven.

Het voorstel voor domein 2 uit het programmaplan wordt nu uitgewerkt in een projectplan dat in een komende bestuursvergadering wordt geagendeerd. Voorstellen voor deelprojecten 1, 3 en 4 komen ook in de vorm van een projectplan in een volgende bestuursvergadering aan de orde (*nieuw actiepunt 2023-14*).

6.c. *Gevolgen CSRD voor toelating en opleiding accountants (AB 2023-152 en 153)*

Agendering en bespreking in deze vergadering dient om verschillende opties te bespreken. Dit wordt dan verder uitgewerkt voor agendering en besluitvorming door het bestuur in de vergadering van 9 mei.

In notitie AB 2023-152 is het huidige voorstel beschreven als volgt:

1. Alle accountants die ingeschreven staan in het accountantsregister mogen CSRD assurance verstrekken.
2. De NBA geeft een handreiking waarin beschreven staat welk noodzakelijk niveau aan kennis benodigd is om CSRD assurance af te geven.
3. Accountantsorganisaties toetsen zelf of bij hun aangesloten accountants aan dit noodzakelijke niveau voldoen.

Het bestuur stemt in met dit voorstel. Onderkent wordt dat bovenstaand voorstel met name gericht is op de periode tot 1 januari 2026. Na die datum is voor studenten die het slotexamen doen de noodzakelijke kennis van CSRD assurance reeds in de opleiding geïncorporeerd.

Het NBA-bureau zal een en ander verder uitwerken voor besluitvorming in een volgende bestuursvergadering (**bestaand actiepunt 2023-03**).

7. Lunchpauze

8. Strategische programma's en projecten (vervolg)

8.a. Accountant van de toekomst (AB 2023-168 en 157)

Er volgt een update van de stand van zaken van het programma 'accountant van de toekomst'. De brede ledenenquête wordt spoedig uitgezet. Aangezien er veel vaste en tijdelijke bureau capaciteit wordt ingezet zijn de kosten voor de NBA voor dit project ook navenant, tot en met juli 2023 ongeveer € 500.000 (dit is exclusief de kosten voor de Expertgroep).

Het bestuur is tevreden over de voortgang en complimenteert het bureau met de bereikte resultaten tot dusverre.

Tevens is bij dit agendapunt ter informatie het concept plan van aanpak van de 'Expertgroep beroepsprofiel, opleiding en inbedding' bijgesloten. Planning is momenteel om in de bestuursvergadering van 4 juli de contouren van het advies van de expertgroep in het bestuur te kunnen bespreken.

9. Bestuurlijk operationele onderwerpen

9.a. Aanpak Accountancy ontregelen (AB 2023-169 en 170)

Geconstateerd wordt dat er voor de behandeling van dit agendapunt twee notities liggen (1 van de directie en 1 van de bestuurlijke portefeuillehouders) die een verschillende invalshoek laten zien.

Vanuit de directie wordt benadrukt dat er gedurende 2023 weinig bureau capaciteit beschikbaar is om dit project op de gewenste brede aanpak op te pakken.

Vanuit de portefeuillehouders wordt benadrukt om in 2023 reeds een stevige start te maken.

KD constateert dat er veel overlap is tussen beide notities; beide benadrukken de omvang en het belang van dit project. Beide invalshoeken zien ook de mogelijkheid om op korte termijn een 'laaghangend fruit exercitie' uit te voeren.

Het bestuur onderkent het strategische belang van dit project en ook de noodzaak van gedegen voorbereiding. Na enige discussie wordt het volgende besloten:

1. Opname van 'accountancy ontregelen' als strategisch project voor 2024.
2. Uitgebreide bespreking aan de hand van een programmavoorstel (inclusief toekenning resources en budget) tijdens de strategietweedaagse in september.

9.b. Aanpassing tarieven praktijkopleidingen (AB 2023-154 en 155)

Sinds 2020 worden deze tarieven automatisch jaarlijks aangepast op basis van de CPB consumentenprijsindex (artikel 8a Verordening op de geldelijke bijdragen praktijkopleidingen). Reden om het nu separaat aan het bestuur voor te leggen is gelegen in het feit dat de voorgestelde tarieven per 1 september 2023 eenmalig extra verhoogd worden.

Het bestuur stemt in met de voorstellen uit notitie AB 2023-155 op pagina's 2 en 3.

9.c. Ledenvergadering

9.c.1. Loftrompet

Voor de NBA Loftrompet zijn 12 kandidaten aangedragen. Het bestuur besluit dit jaar drie personen te eren; Martin Hoogendoorn, Nancy Kamp en Frans van der Wel. Overwegingen hierbij zijn hun lange staat van dienst voor het beroep en de beroepsorganisatie in diverse functies én hun bijdrage om belangrijke ontwikkelingen te stimuleren. Bij Martin Hoogendoorn zijn aandacht voor onderwijs(vernieuwing) en beroepsreglementering, bij Nancy Kamp haar aandacht voor de ontwikkelingen op het gebied van niet-

financiële informatie en duurzaamheid, bij Frans van der Wel zijn aandacht voor Publieke Managementletters als lid en voorzitter van de Signaleringsraad.

9.c.2. Verordeningen (AB 2023-135, 136, 139, 140 en 141)

- deze passage is verwijderd gezien het vertrouwelijke karakter van het geagendeerde en besprokene –

9.d. Richtlijn gebruik en opslag tekstberichten (AB 2023-127 en 128)

Het bestuur accordeert de richtlijn inclusief één wijziging: op pagina 3 van document AB 2023-128 wordt de wekelijkse opslag veranderd in jaarlijks, of eerder indien desbetreffend bestuurslid uit het bestuur treedt of indien er een WOO-verzoek ingediend wordt.

Actiepunt 670 is hiermee afgehandeld.

9.e. Ter informatie

9.e.1. Accountants in het Caraïbisch gebied (AB 2023-142)

Ter informatie geagendeerd.

9.e.2. Positionering facultybesturen (AB 2023-124)

Notitie is opgesteld door KD naar aanleiding van een bijeenkomst met 3 facultyvoorzitters. De facultyvoorzitters hebben aangegeven hier nog op te reageren.

9.e.3. Update controlegrens wettelijke controle (AB 2023-129)

Ter informatie geagendeerd.

9.e.4. Commissiedebat 30 maart 2023 (AB 2023-163)

Ter informatie geagendeerd.

9.e.5. Nieuwe procedure interne inhuur (AB 2023-137 en 138)

Geconstateerd wordt dat een opmerking uit de ARC-vergadering van 28 maart niet verwerkt is in bijgesloten documenten. Deze komen in de volgende bestuursvergadering op 9 mei opnieuw aan de orde.

CD verlaat om 15.02 uur de vergadering, zij geeft aan akkoord te zijn met de voorstellen onder agendapunt 10.a, 10.b en 10.c.

10. Vanuit de bestuurscommissies

10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-156)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-156.

10.b. Juridische commissie (AB 2023-144, 145 en 148)

De juridische commissie heeft bijgesloten documenten beoordeeld en ondersteunt de adviezen om tegen de twee vermelde personen een tuchtklacht in te dienen.

Het bestuur neemt beide adviezen over en besluit een tuchtklacht in te dienen tegen de in notitie AB 2023-144 genoemde personen.

10.c. Selectie- en Renumeratiecommissie

10.c.1. Voordracht algemeen directeur (AB 2023-171 – 173)

IH geeft een korte toelichting op de gesprekken met de kandidaat. Momenteel wordt een pre-employment onderzoek uitgevoerd. Op voorwaarde dat dit geen belemmeringen oplevert – en de OR positief adviseert – stemt het bestuur in met de kandidaat.

10.c.2. Voortgang werving diverse vacatures en gesprekken PBO-commissies

- voorzitter BoB; vacature staat online.
- Bestuurslid LOA/samenstelp praktijk: vacature staat ook online. ES vraagt aandacht voor het feit dat met het uittreden van IH in mei en AH in december er geen AA accountants meer in het bestuur zitten. Zij adviseert hier rekening mee te houden bij de invulling van deze vacature.

- Vermeld wordt dat de jaargesprekken met de PBO-commissies bijna gereed zijn. Deze gesprekken zijn bedoeld om als bestuur goede aansluiting te houden met het werk en het functioneren van deze commissies; de Raad voor Toezicht, de Klachtencommissie, de Raad voor Geschillen, de Raad voor de Praktijkopleidingen en het Adviescollege Beroepsreglementering. Een gesprek met de Raad voor Geschillen dient nog plaats te vinden. Aangezien deze gesprekken nu nog vormvrij plaatsvinden zal ES een uniforme uitvoering in proces en verslag opstellen (**nieuw actiepunt 2023-15**).

10.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-160)

Het concept jaarrapport is bijgesloten. Bestuursleden kunnen deze week hun schriftelijke opmerkingen nog aanleveren bij ES.

Gemeld wordt dat de controlerend accountant per mail van 31 maart 2023 een kort verslag heeft ingeleverd omtrent de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2023. Hiermee is voldaan aan artikel 29 lid 2 van de Wet op het accountantsberoep.

ES meldt verder dat de NBA ten aanzien van de jaarrekening geen deponeringsplicht heeft.

In de bestuursvergadering van 9 mei stelt het bestuur het definitieve jaarrapport als vergaderstuk vast ter opname in de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 12 juni.

11. Overige aangelegenheden

11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt dat de vergadering nuttige en inhoudelijke discussie en informatie uitwisseling heeft opgeleverd. Met name bij de agendapunten die op korte en lange termijn belangrijke strategische thema's behandelen zoals 'de accountant van de toekomst', 'de levendige beroepsorganisatie' en de aanpak van 'accountancy ontregelen'.

12. Rondvraag

Er zijn geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

13 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 15:35 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 mei 2023

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris