

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 4 juli 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp,
4 aanvang 09.30 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD)	- voorzitter
9 Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
10 Christel Deckers (CD) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
11 Annique van der Ha (AH)	- bestuurslid
12 Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
13 Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
14 Steef Visser (SV)	- bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

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

20
21
22 **1. Vooroverleg inzake accountant van de toekomst (AB 2023-309)**

23
24 Op diverse momenten heeft het bestuur reeds gesproken over de uitgangspunten en hoofdlijnen van de
25 bestuursvisie op de herziening van het beroepsprofiel. Deze staan opgenomen in document AB 2023-309.

26
27 Bij agendapunt 5 spreekt het bestuur met een vertegenwoordiging van de Expertgroep over de eerste
28 gedachten van de expertgroep zoals opgenomen in document AB 2023-289.

29
30 Het bestuur constateert dat de eerste gedachten van de expertgroep nog zeer breed en weinig uitgewerkt zijn
31 en dat er vooralsnog de nodige elementen worden gemist die het bestuur als zeer belangrijk beschouwt:

- 32 1. Onduidelijk is of accountants uit de samenstellpraktijk en accountants in business voldoende in het
33 proces betrokken zijn.
- 34 2. Geen onderscheid publiekrechtelijke versus privaatrechtelijke verankering.
- 35 3. Specialismen als forensic, internal audit, publieke sector, accountant in business worden gemist.
- 36 4. Geen aandacht voor Permanente Educatie.
- 37 5. Onderscheid basisaccountant versus specialismen nog niet uitgewerkt.

38
39 Afgesproken wordt dat MB namens het bestuur bij agendapunt 5 het woord voert en de zorgen en vragen
40 vanuit het bestuur aangeeft.

41
42
43 **2. Opening**

44
45 KD opent de vergadering om 09.39 uur.

46
47 CD is via Teams aanwezig bij de agendapunten 1 t/m 7. Input op overige agendapunten heeft CD per mail
48 d.d. 4 juli gestuurd.

49
50 SV is voor de eerste maal aanwezig.

51
52
53 **3. Notulen, actielijst en jaarplanning**

54
55 **3.a. Notulen 6 juni 2023 (AB 2023-278)**

56 Er wordt ter vergadering nog één inhoudelijke aanvulling aangebracht; in regel 194 wordt de zinsnede "*enkele*
57 *leden*" aangevuld tot "*enkele leden uit de beroepsgroep*".

58 Verder zijn er geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen van de bestuursvergadering van 6 juni 2023.

59 De notulen van de vergadering van 6 juni 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-278 met

60 inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de

61 notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering
62 ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

63
64 Naar aanleiding van de notulen worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- 65
66 1. Regel 80; een vertegenwoordiging van de werkgroep geheimhouding wordt in de
67 bestuursvergadering van september uitgenodigd.
- 68 2. Regels 162 – 206 'Zelfevaluatie bestuur'; kort wordt besproken dat deze evaluatie niet verder wordt
69 gedeeld, mede omdat de evaluatie dit jaar zonder externe begeleiding heeft plaatsgevonden. Wel zijn
70 enige elementen hieruit gebruikt voor de voorbereiding van de workshop 'vitale spanning' tussen
71 bestuur en MT op 19 juni jl. Opgemerkt wordt dat op de ledenvergadering is aangegeven dat de
72 leden geïnformeerd zullen worden over de resultaten van deze jaarlijkse zelfevaluatie. Nog nader
73 bekijken hoe – en met welke detaillering – dit vorm te geven. KD en ES stellen een kort voorstel op
74 waarin de hoofdlijnen van het jaarlijks proces van zelfevaluatie en de hoofdlijnen van de zelfevaluatie
75 2023 worden benoemd en hoe dit te delen met de leden. Dit ter bespreking in een volgende
76 bestuursvergadering (**nieuw actiepunt 2023-16**).
- 77 3. Regel 204; MB benadrukt het belang van de 'scholingsbehoefte' van de bestuursleden. Afgesproken
78 wordt dit in de bestuursvergadering van 5 september te agenderen. ES zal van te voren het
79 scholingsaanbod rondsturen.
- 80 4. Regels 405-406; inzake het overleg tussen een delegatie uit het bestuur met delegaties uit de
81 facultybesturen op 12 juni wordt geconstateerd dat er reeds afspraken zijn gemaakt over
82 positionering, taken, bevoegdheden en rolverdeling (zie document AB 2023-178 d.d. 11 april 2023
83 opgenomen in de stukken van bestuursvergadering 9 mei 2023) en dat continue aandacht hiervoor in
84 het bestuur niet nodig zou moeten zijn. Het bureau dient de gemaakte afspraken te implementeren.
85 CD informeert dat de facultybesturen met een gezamenlijk plan komen vóór de bestuurstweedaagse
86 op 14 en 15 september a.s.
- 87 5. Regels 222-226; inzake de Handreiking rechtmatigheidstoelichting meldt CS dat zij na afloop van de
88 bestuursvergadering een kort overleg met het NBA-bureau heeft gevoerd naar aanleiding van enkele
89 vragen en zorgen die in de bestuursvergadering van 6 juni zijn aangegeven. Het resultaat van dit
90 overleg is dat er in de handreiking nog één zin wordt toegevoegd die duidelijk aangeeft dat de
91 handreiking geschreven en bedoeld is voor accountants die decentrale overheden controleren.

92
93 **3.b. Actielijst 6 juni 2023 (AB 2023-268)**

94 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

95
96 Actiepunten 2023-07 en 2023-12 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

97
98 **3.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-267) en 2024 (AB 2023-281)**

99 Inzake een vorm van communicatiekalender wordt besloten om geen separate communicatiekalender op te
100 stellen maar dit mee te nemen in de jaarplanning. Overwegende dat er reeds vaste communicatiemomenten
101 zijn rondom bijvoorbeeld de ledenvergadering en bij publicatie regelgeving zullen overige momenten of
102 projecten gemarkeerd worden in de jaarplanning die een separate communicatie-aanpak waardig zijn. CD
103 benadrukt die momenten of projecten te gebruiken die geschikt zijn om een stevige en/of positieve
104 boodschap namens de sector te communiceren. Het MT zal hiertoe de huidige jaarplanning 2023 en 2024
105 doorlopen (**nieuw actiepunt 2023-17**).

106
107
108
109 **4. Vaststelling agenda**

110 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

111
112
113
114
115
116
117

118 **5. Accountant van de toekomst – Expertgroep herziening beroepsprofiel**

119
120 Een delegatie van de Expertgroep en het NBA-bureau is in de vergadering aanwezig. De eerste gedachten
121 van de expertgroep zijn opgenomen in vertrouwelijk document AB 2023-289. Benadrukt wordt dat dit een
122 'houtskoolschets' is na een flink aantal rondetafels waarin met vele stakeholders is gesproken.

123
124 Er volgt een korte inleiding op de eerste gedachten. Veel moet nog verder worden overwogen en
125 geëxpliciteerd. Ook voor het uitzoeken van diverse juridische consequenties en (on)mogelijkheden maakt de
126 delegatie een voorbehoud.

127
128 MB geeft de vragen en zorgen vanuit het bestuur weer; onder andere gericht op de positie van de
129 samenstellende accountant en accountant in business en de specialisaties na een vorm van basisopleiding.

130
131 Verder wordt onder andere gewezen op het huidige federatieve aspect van de NBA, de uitdagingen van
132 'integrated audit', het belang van zij-instromers in de opleiding, het concept van 'voorbehouden handelingen'
133 gekoppeld aan specialisaties, de studeerbaarheid van de opleiding en het geëigende niveau van de
134 'startbekwame accountant'.

135
136 Geconstateerd wordt dat er tot en met september nog veel moet worden uitgewerkt en vormgegeven. Alle
137 betrokkenen onderschrijven het belang. De delegatie van de Expertgroep bedankt het bestuur voor de
138 ondersteuning vanuit het NBA-bureau bij dit traject.

139
140 Inzake het vervolgproces wordt afgesproken:

- 141 1. De expertgroep ontvangt vertrouwelijk de 'hoofdpijnen van de denkrichting van het NBA-bestuur'; dit
142 betreft een verder uitgewerkte versie van document AB 2023-309 dat bij agendapunt 1 geagendeerd
143 is.
- 144 2. Expertgroep en bestuur spreken elkaar opnieuw in de bestuursvergadering van 5 september – en
145 indien noodzakelijk of gewenst ook tussendoor in de zomermaanden.
- 146 3. Belang van verder klankborden (buiten de reeds gevoerde rondetafels) wordt benadrukt; grotere en
147 kleinere kantoren, de IIA, NOREA en VRC.

148
149
150 **6. Mededelingen**

- 151 1. Het onderwerp examenfraude werd eind vorig jaar nadrukkelijk door de AFM naar voren gebracht.
152 BW informeert kort dat de grotere kantoren hun eigen onderzoeken uitvoeren.
- 153 2. Een bestuurslid geeft aan een nieuwe opdracht te hebben aanvaard. Het bestuurslid ziet geen
154 belangenverstrengeling met het bestuurswerk voor de NBA. De overige bestuursleden zijn het hier
155 mee eens.
- 156 3. Er komt een verslag van de workshop 'vitale spanning', dit zal CD onder het bestuur verspreiden
157 **(nieuw actiepunt 2023-18)**.
- 158 4. De officiële opening van het nieuwe NBA-pand vindt waarschijnlijk 28 september plaats.
- 159 5. Momenteel wordt verwacht dat het wetsvoorstel Wta in september naar de Tweede Kamer gaat.
- 160 6. Binnenkort is een bestuurlijk overleg met de AFM. De NBA zal hier de noodzaak aangeven dat
161 verschillende datasets/datasystemen met betrekking tot de Audit Quality Indicators, de NVKS, de
162 ISQM1 en 2 én de eigen AFM-uitvragen beter op elkaar worden afgestemd. Het overkoepelende
163 onderwerp is hier namelijk 'kwaliteit'. Ook in de Stuurgroep Publiek Belang is de nodige zorg hierover
164 aangegeven. Hier ligt zowel een taak voor de kantoren, de NBA en de AFM om te voorkomen dat er
165 vier verschillende datasets ontstaan op het thema kwaliteit.
- 166 7. De werkgroep VOR Code Corporate Governance onder leiding van Van Manen start maandag 10 juli
167 met een eerste bijeenkomst.
- 168 8. Inzake een vervolg op de Kwartiermakers Toekomst Accountancysector heeft de NBA recent bij
169 MinFin aangegeven dat de NBA zelf de drager van de veranderingen in de sector wil én kan zijn. BW
170 geeft aan dat voor de kwartiermakers momenteel de twee belangrijkste onderwerpen zijn: cultuur en
171 beroepsprofiel. De NBA is hier hard mee bezig maar deze twee onderwerpen zijn momenteel nog niet
172 gereed. Geopperd wordt om een vorm van tussenrapportage op te stellen aangezien de
173 kwartiermakers medio deze zomer/begin september hun eindrapport gaan schrijven.
174 Besloten wordt om dit traject vóór de strategiedagen in september op orde te hebben. KD zal hiervoor
175 een voorstel formuleren en spoedig schriftelijk onder het bestuur verspreiden **(nieuw actiepunt 2023-**
176 **19)**.
- 177

178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237

7. Vanuit de bestuurscommissies

7.a. Benoemingscommissie

Deze maand geen voordrachten.

7.b. Juridische commissie (AB 2023-291)

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

7.c. Selectie- en renumeratiecommissie

Opdracht aan nieuwe directeur

De SRC heeft een concept opdracht gereed. Deze wordt op een later moment in het bestuur besproken. Wellicht schriftelijk aangezien het bestuur weer fysiek vergadert op 5 september.

Werving bestuurslid samenstelaccountant

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

Update werving operationeel directeur

MB en KD hebben recent met de OR en het MT gesproken, onder andere over het besluit van het bestuur in de vorige bestuursvergadering om de werving sneller op te starten dan de OR en het MT adviseerden. Op dit punt zal het bestuur nog een brief schrijven aan de OR waarom afgeweken is van hun advies. *[NB; dit is inmiddels gedaan op 10 juli, brief aan OR is opgenomen in het dossier met nummer AB 2023-318 inclusief de meest recente versie van het profiel directeur operations d.d. 4 juli 2023 met nummer AB 2023-319]*

Update werving voorzitter Belanghebbendenorgaan Beroepsregelgeving

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

7.d. Audit- en Riskcommissie

Geen documenten of nieuws.

CD verlaat de vergadering

8. Strategische programma's en projecten

8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-308)

CS vraagt naar het inzicht in financiële voortgang van elk project waar al enkele maanden om gevraagd wordt. BW antwoordt dat dit helaas bewerkelijker is dan eerst gedacht, hier wordt nog aan gewerkt.

Verder wordt de rapportage ter kennisname aangenomen.

9. Lunchpauze

10. Regelgeving

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

10.a. Handreiking 1137 corruptie (AB 2023-298)

10.b. Handreiking 1138 Europese accountancywetgeving (AB 2023-300)

10.c. Wijziging ViO NAS en Fees (AB 2023-302)

10.d. Standaarden ISA 220 en ISA 600 (AB 2023-304)

Er wordt een korte toelichting op de voorliggende stukken gegeven. Enkele vragen en opmerkingen vanuit het bestuur worden beantwoordt waarna het bestuur accordeert:

- 238 • Handreiking 1137 voor consultatie,
- 239 • Handreiking 1138 voor publicatie,
- 240 • De wijziging ViO NAS en Fees voor consultatie,
- 241 • Standaarden 220 en 600 voor consultatie.

242
243 De CB-delegatie licht toe dat er op korte termijn nog enkele zaken volgen die helaas niet tijdig voor deze
244 bestuursvergadering gereed waren. Onder andere nog een wijziging van de ViO inzake Group Audits en
245 conforming amendments vanuit onder andere standaard 600. Afgesproken wordt dat – namens het bestuur –
246 de commissie regelgeving (CS, AH en AK) deze beoordeelt en goedkeurt.

247
248 Verder komt tijdens dit agendapunt ter sprake dat de voornaamste behandelend ambtenaar op MinFin van
249 het accountantsdossier enige tijd weg is gevallen. Dit uit zich nu onder andere in een vertraging van de
250 positiebepaling van MinFin inzake ISQM1. Het bestuur constateert dat de NBA wel de resources en kennis
251 heeft op dit gebied en ziet daarmee dus zeker mogelijkheden om als NBA een meer actieve rol te spelen in
252 dit traject – en wellicht overige wettelijke trajecten. KD geeft aan dit eens met MinFin te zullen bespreken.
253

254 **11. Bestuurlijk-operationele onderwerpen**

255 **11.a. Verdeling bestuursportefeuilles (AB 2023-235)**

256 Document AB 2023-235 bevat een voorstel voor bemensing van de portefeuilles en bestuurscommissies. De
257 volgende opmerkingen worden hierover gemaakt:

- 258 1. Het onderwerp ‘faculties’ wordt aan ‘Lerend Beroep’ toegedeeld.
- 259 2. Het onderwerp ‘regio’s’ wordt aan de voorzitter toebedeeld.
- 260 3. AH heeft regelmatig overleg met de NBA-bureaumedewerkers die zich met MKB-onderwerpen
261 bezighouden. Hier zal SV bij aanschuiven.

262
263 Inclusief bovenstaande opmerkingen en wijzigingen wordt de verdeling van de bestuursportefeuilles
264 vastgesteld.

265 **11.b. Verbonden partijen/nevenfuncties (AB 2023-274, 283 en 284)**

266 Per abuis is de functie ‘lid rvt en voorzitter ac Reinaerde’ bij CD nog niet verwijderd. Dit wordt alsnog gedaan
267 waarna document AB 2023-274 ‘Overzicht samenstelling bestuur per 12 juni 2023 en overzicht nevenfuncties
268 bestuursleden’ wordt vastgesteld.

269 De ‘verklaring tegenstrijdige functies en belangen’ (AB 2023-284) wordt vastgesteld. ES zal elk bestuurslid
270 een exemplaar per mail toesturen ter ondertekening.

271 **11.c. Evaluatie ledenvergadering (AB 2023-280)**

272 Uit de evaluatie blijkt een algemene ontevredenheid met de locatie in Amersfoort. Het bestuur geeft opdracht
273 aan het bureau om voor de komende ledenvergadering van 12 december een andere locatie te zoeken.

274 Inzake een vraag uit de zaal tijdens de ALV over de impact van de NBA waardecreatie zal ES met de
275 controller opnemen om de financiële presentatie hierop aan te passen.

276 **11.d. Nadere voorschriften en intrekken code goed bestuur (AB 2023-286 en 285)**

277 CD heeft per mail een aanvulling doorgegeven; in artikel 9 van document AB 2023-285 wordt een extra lid
278 ingevoegd “aan het bestuur voorstellen te doen voor het beloningsbeleid van de bestuursleden inclusief plv.
279 voorzitter en voorzitter”.

280 Met deze aanvulling stelt het bestuur de ‘Nadere voorschriften inzake werkwijze van het bestuur’ vast.

281 **11.e. Procedure voor vertrouwelijkheid agendapunten en vergaderdocumenten (AB 2023-307)**

282 Geen vragen of opmerkingen. Het bestuur stelt de procedure vast.

283 **11.f. Crisisplan (AB 2023-247 en 244)**

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

285 **11.g. Compliance-functie (AB 2023-269 en 270)**

286 CS geeft een korte toelichting op het proces en het voorliggende voorstel.
287

298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350

MB heeft twee opmerkingen:

1. Bij integriteit hoort ook “*creëren van veiligheid / veilige werkomgeving*”. Dit wordt toegevoegd.
2. Inzake het uitgangspunt om zoveel mogelijk budgetneutraal te werken verwacht MB dat deze extra taken wel kosten met zich mee brengen. CS en ES bekijken dit meer gedetailleerd in de verdere uitwerking.

Het bestuur stemt vervolgens in met de voorgestelde aanpak uit notitie AB 2023-270.

11.h. Evaluatie Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-272)

Ter informatie geagendeerd. De Stuurgroep Publiek Belang stelt na de zomer een agenda op voor het komend jaar en eventueel verder.

11.i. Verzoek Accountancy Europe extra bijdrage (AB 2023-296 en 297)

CS vraagt of een dergelijke extra bijdrage als gift kan worden gezien en indien ja, of de NBA als PBO giften mag verstrekken. ES vraagt dit nog na bij de coördinator juridische zaken.

CD heeft per mail aangegeven geen voorstander te zijn, mede omdat bij CD onbekend is welke criteria er zijn voor dergelijke verzoeken. BW geeft aan dat er inderdaad geen criteria zijn maar dat dergelijke verzoeken van geval tot geval worden bekeken.

Het bestuur accordeert het verzoek van Accountancy Europe en besluit met 6 stemmen voor en één tegen een eenmalige extra bijdrage van € 10.000 te voldoen.

12. Overige aangelegenheden

12.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt dat het een nuttige vergadering is geweest. Een goed open gesprek met de delegatie van de Expertgroep inzake de eerste gedachten van de Expertgroep herziening beroepsprofiel. Verder een efficiënte wijze van bespreken en besluiten van diverse overige agendapunten die goed voorbereid zijn.

13. Rondvraag

BW is voor de laatste maal aanwezig in de bestuursvergadering. KD en overige bestuursleden bedanken hem voor zijn inzet en deskundigheid.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

14 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 14.23 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 september 2023

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris