

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 december 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) (gedeeltelijk)	- 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 10.21 uur.

CD is aanwezig tot 12.00 uur (aanwezig bij agendapunten 1 t/m 5). CS is aanwezig tot 15.27 uur en is afwezig bij agendapunten 13 en 14.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 7 november 2023 (AB 2023-466)

De notulen van de bestuursvergadering van 7 november 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-466 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.

2.b. Actiepuntenlijst 7 november 2023 (AB 2023-442)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 2023-24 'Opvolging punten uit rapportages accountant'; dit wordt in januari in de ARC besproken en naar verwachting verdere agendering in bestuur in februari.

Er zijn deze maand geen actiepunten die afgehandeld zijn.

2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-445) en 2024 (AB 2023-443)

Geen opmerkingen.

3. Vaststelling agenda

Onder agendapunt 4 'Mededelingen' wordt toegevoegd 'Update examenfraude'.

4. Mededelingen

- **Speerpunten en begroting Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-496)**

KD licht toe dat bijgesloten document in de vergadering van de Stuurgroep d.d. 30 november is besproken en geaccordeerd. Twee belangrijke aandachtspunten zijn hierbij de hoogte van het budget voor het thema

‘Cultuur’ (NB: dit thema wordt in volgende documenten ‘cultuur en beroepsontwikkeling’ genoemd) en het feit dat er nog projecten/thematiek kan worden geïdentificeerd naar aanleiding van de eindrapportage Kwartiermakers.

Inzake hoogte budget voor ‘cultuur en beroepsontwikkeling’ wordt dit onder andere veroorzaakt door de dedicated inhuur van expertise op het NBA-bureau. Er wordt nog nader gekeken of deelnemers aan de Stuurgroep meer kosten efficiënt expertise en resources beschikbaar kunnen stellen. Gezien het belang van dit thema wordt nut en noodzaak van de juiste expertise wel door alle deelnemers gezien.

In principe is de funding voor de activiteiten Stuurgroep 2024 dus geregeld, inclusief commitment van de deelnemers voor sponsoring van de thema’s. Inzake de funding geeft het bestuur aan dat nu nog niet voorziene acties of projecten – bijvoorbeeld naar aanleiding van het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel – tot extra kosten voor de NBA kunnen leiden. Deze extra kosten zijn in sommige gevallen niet of lastig aan de deelnemers Stuurgroep door te berekenen. Sowieso is ‘funding NBA’ onderdeel van actiepunt 683 dat medio 2024 door KD en CD wordt voorbereidt.

- **Procedure brief aan formateur/informateur**

NBA-bureau (Van Voorthuisen) stelt een concept op ter bespreking in – naar verwachting – de bestuursvergadering van 9 januari 2024.

- **Onderhandelingen met Sijthoff Media**

[De informatie die daarover is vastgelegd in deze notulen wordt niet openbaar gemaakt omdat dit bedrijfsinformatie betreft die vertrouwelijk aan de NBA bekend is gemaakt.]

- **Update examenfraude**

LV informeert dat de NBA en de zes OOB-kantoren op 9 november jl. hebben gesproken inzake de onderzoeken naar examenfraude. Mede op basis van deze bijeenkomst heeft de NBA een eerste versie van een kader voor definities opgesteld in de vorm van een ‘matrix ongeoorloofd delen van vragen en antwoorden examens door accountants’. Op 20 december wordt deze matrix besproken in een volgend overleg tussen NBA en de zes OOB-kantoren. De matrix zal ter informatie ook aan het bestuur worden gezonden en is inmiddels met nummer AB 2023-501 in het dossier opgenomen.

Verder informeert LV dat de NBA de vragen en antwoorden van de kennistoets 2022 beschikbaar kan stellen aan kantoren. Enkele kantoren hebben hiertoe reeds een schriftelijk verzoek ingediend. Inzake de metadata van de kennistoets 2022 is het niet mogelijk voor de NBA om deze met de kantoren te delen. Dit vanwege zowel technische als privacy argumenten.

Inzake tuchtrechtelijke opvolging heeft het bestuur in de bestuursvergadering van 7 november jl. reeds aangegeven unaniem van mening te zijn dat voor een bepaald niveau van overtredingen in dit dossier tuchtrechtelijke opvolging gepast is. Het bestuur besluit nu unaniem dat er ook tuchtrechtelijke klachten gaan volgen in dit dossier. Het bestuur besluit actie te nemen op de ernstigste gevallen. De proportionaliteit in deze zal nog nader worden bepaald – mede op basis van de hier boven genoemde matrix waarover de NBA nog in gesprek is met de OOB-kantoren.

Onderdeel van dit gesprek met de OOB-kantoren is ook om de details te verkrijgen van betrokken accountants tegen wie een tuchtklacht aangespannen gaat worden. De NBA beschikt op dit moment niet over deze benodigde details.

Belangrijke overwegingen voor het bestuur bij dit besluit zijn de wettelijke taak van de NBA inzake ‘Zorg dragen voor de eer van de stand van de accountants’ (Wet op accountantsberoep, artikel 3, lid c) en de publieke druk op de NBA om actie te nemen op dit dossier.

Tot slot geeft KD aan dat de NBA inzake dit dossier ook regelmatig in gesprek is met de AFM.

5. Regelgeving

5.a. College beroepsreglementering

5.a.1. Standaard 3810N (AB 2023-488)

Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de herziene Standaard 3810N.

5.a.2. Handreiking 1124 Richtsnoeren Wwft (AB 2023-485)

Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de herziene NBA Handreiking 1124.

5.a.3. Conforming and consequential amendments to other standards (AB 2023-487)

Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de Conforming and consequential amendments to other standards.

5.a.4. Jaarplan CB 2024 (AB 2023-486 en 490)

Er wordt een toelichting gegeven op het jaarplan 2024. Onderwerpen met hoge prioriteit en navenante inschakeling resources NBA-bureau zijn met name 'implementatie ISQM1' en 'CSRD'.

Er is in het jaarplan geen financiële paragraaf opgenomen aangezien de onderwerpen, prioritering en inzet NBA-resources reeds zijn afgestemd met het NBA-bureau.

Inzake CSRD zijn er twee aspecten die bestuurlijk van belang zijn:

1. Ten eerste de opname van CSRD in de wet- en regelgeving, dit is één van de hoge prioriteit projecten in het jaarplan CB.
2. Ten tweede staat het bestuur stil bij recente publiciteit in de media dat deze verplichte rapportering in de komende jaren tot zorgen leidt over de operationele resources bij zowel bedrijven en organisaties die moeten rapporteren als bij de accountantsorganisaties.

Besloten wordt om het NBA-bureau te vragen om in de bestuursvergadering van januari het bestuur bij te praten over beide aspecten en of er beleidsmatig nog actie nodig is van het bestuur (**nieuw actiepunt 2023-25**).

Het jaarplan wordt nog eenmaal in de CB-vergadering van december besproken. Mochten hier nog wijzigingen op komen dan worden deze door de vaktechnische commissie van het bestuur beoordeeld.

Het bestuur keurt vervolgens het jaarplan 2024 College Beroepsreglementering goed.

Gemeld wordt dat de NBA-sectorcommissie Verzekeringsmaatschappijen en Pensioenfondsen zeer recent om een kleine aanpassing heeft gevraagd in Handreiking 1143. De afhandeling en goedkeuring kan via de vaktechnische commissie van het bestuur plaatsvinden i.p.v. agendering in een volgende bestuursvergadering. Dit levert tijdswinst op en het betreft twee lichte technische wijzigingen.

Tevens besluit het bestuur om de jaarlijkse vaststelling van de integrale bundel NV COS – waarmee alle wijzigingen van standaarden over 2023 in de NV COS worden opgenomen – aan de vaktechnische commissie van het bestuur te delegeren, i.v.m. de tijdige publicatie vóór 1 januari 2024.

5.b. Proportionaliteitsrichtlijn (Richtlijn (EU) 2018/958) (AB 2023-499)

Toegelicht wordt dat de Europese Commissie Nederland in gebreke heeft gesteld vanwege de ontoereikende invoering van de proportionaliteitsrichtlijn die toeziet op toegang en uitoefening van gereguleerde beroepen. De notitie AB 2023-499 beschrijft de achtergrond en stelt voor dat de NBA alvast ontwerp verordeningen opstelt op basis van concept wetteksten van Financiën en EZK. Met nadruk 'enkel opstellen' en nog niet aan de ledenvergadering voorleggen. Tevens adviseert het bestuur om de nog op te stellen concept wetteksten in deze goed te bestuderen op eventuele consequenties voor de wettelijke en verordenende bevoegdheden van de NBA.

Het bestuur acht bovenstaande een verstandige procedure en stemt in met het opstellen van concept ontwerpverordeningen.

5.c. NV COS bekrachtiging (AB 2023-494)

Betreft een hamerstuk. Er zijn geen opmerkingen en het bestuur accordeert de Nadere voorschriften tot wijziging van nadere voorschriften Controle en Overige Standaarden, waarmee:

1. Standaard 4400N wordt vervangen door Standaard 4400;
2. Verwijzingen naar Standaard 4400N worden vervangen.

CD verlaat om 12.00 uur de vergadering.

6. Rapportage kwartiermakers (AB 2023-450 en 451)

Het bestuur reflecteert kort op het eindrapport en de eerste reacties in media en bij stakeholders. Verdere reflectie op de aanbevelingen en eventuele acties van de NBA / sector vindt later plaats, eveneens wordt e.e.a. besproken in diverse gremia als de Stuurgroep Publiek Belang, het Platform Reguliere Vergunninghouders en het Stakeholdersforum.

KD geeft aan dat op de ledenvergadering van 11 december hij namens het bestuur een reactie zal geven met onder andere de volgende elementen:

- Dankzegging aan de Kwartiermakers voor hun vele werk;
- De NBA beschouwt het rapport als een kritische aanmoediging en onderkent dat er nog verdere stappen moeten worden gezet;
- De NBA zal regie nemen op de belangrijke thema's;
- Benadrukken belang van alle actoren en partijen in de verantwoordingsketen;
- Uitwerking advies Expertgroep inzake beroepsprofiel volgt vanaf Q1 2024;
- Aanbeveling voor een meer onafhankelijke rol van de NBA wordt meegenomen in het traject van herijking bestuurlijke inrichting NBA.

7. Strategische programma's en projecten

7.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-468)

Geen opmerkingen.

7.b. Programma- en projectplannen strategische projecten 2024 (AB 2023-465)

LV licht toe dat n.a.v. bespreking op de bestuurstweedaagse in september er nu voor de strategische projecten voorstellen liggen op hoofdlijnen inclusief een begroting.

Opmerkingen vanuit het bestuur:

1. Let op goede aanhaking van het domein reguliere vergunninghouders bij project 'beroepscultuur'.
2. In de omschrijving van 'beroepscultuur' wordt subproject 'congruente omgeving' genoemd. Hierbij dient ook naar 'beloningssignalen' te worden gekeken.
3. 'Kracht van de keten' is een speerpunt van de Stuurgroep Publiek Belang (zie agendapunt 4), echter geen strategisch project voor de NBA. LV licht toe dat in de 'kracht van de keten' wel deelonderwerpen zijn opgenomen die individueel als project op het NBA-bureau worden uitgevoerd, bijvoorbeeld: continuïteit, de VOR, geheimhouding en transparantie. De aandacht voor deze deelonderwerpen is goed geborgd. Het bestuur ziet daarom geen noodzaak om 'kracht van de keten' op te nemen als strategisch project voor de NBA. Wel zal bij verdere bespreking of uitwerking van deze deelonderwerpen aandacht worden gevraagd bij de projectleiders voor eventuele bredere aspecten van desbetreffend deelonderwerp.

Het bestuur keurt vervolgens de strategische projecten 2024 goed.

8. Lunchpauze

9. Strategische programma's en projecten (vervolg)

9.a. Fraude uitkomsten oorzakenanalyse FAR/UvA (AB 2023-493 en 482)

De uitkomsten van het onderzoek worden toegelicht.

De rapportage AB 2023-482 wordt begin 2024 gepubliceerd, na bespreking in o.a. de Stuurgroep Publiek Belang en het Platform Reguliere Vergunninghouders. Een begeleidend schrijven bij deze publicatie wordt t.z.t. nog met het bestuur afgestemd.

Het bestuur bedankt de onderzoekers en de werkgroep fraude voor de inspanningen.

Het NBA-bureau is van mening dat er met voorliggend rapport genoeg informatie ligt voor de werkgroep fraude om vervolgacties vorm te geven. Het bureau ziet geen reden voor vervolgonderzoek op korte termijn. Het bestuur neemt dit advies over.

9.b. Levendige beroepsorganisatie: Ledenonderzoek (AB 2023-463 en 464)

Geen opmerkingen. Stukken worden ter informatie aangenomen.

10. Bestuurlijk operationele onderwerpen

10.a Update gezamenlijk project MKB (AB 2023-477)

Document AB 2023-477 geeft een update over het gezamenlijke project 'visie op kleinere mkb-praktijken met SRA en Novaa', de speerpunten voor de NBA commissie MKB in 2024 en een eerste reflectie vanuit MKB oogpunt op het eindrapport Kwartiermakers en het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel.

Voor het vervolgtraject van het project 'visie op kleinere mkb-praktijken' werken de NBA Commissie MKB, de SRA en Novaa samen. Geadviseerd wordt om deze samenwerking in een vorm van 'Platform klein MKB' te bestendigen. Idem adviseert het NBA-bureau om de positionering van de mkb-activiteiten in de governance van de NBA te versterken met bijvoorbeeld een Subcommissie mkb bij het College Beroepsreglementering. Dit laatste is onderdeel van de agenda 2024 van Commissie MKB.

LV merkt in deze op dat versterking van de mkb-positionering ook binnen de huidige subcommissies van het CB kan plaatsvinden. Er zijn vacatures in de Subcommissie Assurance en Subcommissie Ethiek die door personen afkomstig van een reguliere vergunninghouder of de kleinere mkb-praktijk kunnen worden ingevuld. LV geeft hierbij aan te willen waken voor teveel versnippering in het reeds grote aantal gremia bij de NBA.

10.b Besluit kostenvergoeding 2024 (AB 2023-471)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde wijziging van het Besluit kostenvergoedingen conform oplegnotitie AB 2023-471.

10.c Tekstvoorstel Verklaring omtrent Risicobeheersing (AB 2023-498 en 497)

KD licht toe dat de tijdelijke commissie onder leiding van Van Manen een tekstvoorstel voor opname VOR in de Code Corporate Governance heeft beschreven (AB 2023-497). Vóór 8 december dienen alle deelnemers in deze tijdelijke commissie aan te geven of dit voorstel ondersteund wordt.

Het NBA-bureau zal nog bekijken welke consequenties de voorgestelde opname in het bestuursverslag van een onderneming voor de controlerend accountant heeft.

Het bestuur stemt in met het tekstvoorstel VOR.

Inzake communicatie t.z.t. wordt opgemerkt dat voorliggend tekstvoorstel VOR – en eveneens de uitkomsten van de uitkomsten oorzakenanalyse fraude (agendapunt 9.a) beide een verschuiving laten zien van gegevensgerichte controle naar systeemgerichte controle, met mogelijk ook verdere uitstraling naar thema's als 'optreden accountant in AvA' en 'duurzaamheid'. Wellicht kan in de toekomst nader bekeken worden of de NBA hier een overkoepelende publicatie over kan verzorgen.

CS merkt op dat centrale en decentrale overheden reeds soortgelijke ervaringen hebben met de rechtmatigheidsverantwoording.

10.d Laatste voorbereidingen ledenvergadering en voorprogramma

Een outline van het voorprogramma op 11 december a.s. wordt kort besproken.

10.e Overleg met Young Profs 9 januari 2024 (AB 2023-470)

Er worden geen onderwerpen toegevoegd aan de agenda van het overleg op 9 januari a.s. buiten de reeds genoemde in notitie AB 2023-470.

Inzake de door de Young Profs gewenste vertegenwoordiging in het bestuur is het bestuur van mening dat een vorm van linking pin/afgevaardigde constructie ongewenst is. Mede omdat deze constructie vanuit de ledengroepbesturen tot een einde gaat komen na invoering van de nieuwe wta. Young Profs kunnen uiteraard solliciteren op een bestuursvacature en dan wordt via de gebruikelijke procedure naar geschiktheid van de kandida(a)te gekeken.

11. Vanuit de bestuurscommissies

11.a. Benoemingscommissie

11.a.1 Commissies en werkgroepen (AB 2023-479)

Het bestuur accordeert de voorgestelde (her)benoemingen uit notitie AB 2023-479. AK onthoudt zich hierbij van stemming bij één van de kandidaten aangezien hij persoonlijk bekend is met de kandidaat.

11.a.2 Voorzitter Belanghebbendenorgaan Beroepsreglementering (BoB) (AB 2023-480)

Het bestuur stemt in met het voorstel uit notitie AB 2023-480 en draagt G. van Olphen voor als voorzitter BoB op de ledenvergadering in juni 2024.

11.b Juridische commissie

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

11.c. Selectie- en renumerationcommissie

Besluit inzake directeur operations

In de telefonische bestuursvergadering van 24 november jl. heeft het bestuur Greor de Vries als directeur operations benoemd per 1 februari 2024. Relevante bestuursstukken bij dit besluit zijn AB 2023-452, 453, 454, 446, 447 en 448.

Afgevaardigde vanuit LOA-bestuur (AB 2023-467)

Inmiddels is Jan Rijken op 9 november jl. in de LOA-ledengroepvergadering tot LOA-bestuurslid benoemd en op 28 november jl. heeft het LOA-bestuur hem tot afgevaardigde vanuit LOA-bestuur in het NBA-bestuur benoemd als opvolger van AH per 11 december 2023.

11.d. Audit- en Riskcommissie

CS informeert dat in een recent overleg tussen CS en Flynth de opdracht voor controle jaarrekening 2023 is verstrekt. Dit is besproken in de ARC-vergadering van 1 november jl. In de offerte voor de controle 2023 is expliciet geen stelpost voor eventueel meerwerk opgenomen.

Verder informeert CS dat de eerste resultaten van de interim controle 2023 positief zijn.

12. Overige aangelegenheden

12.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

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

CS verlaat de vergadering.

13. Rondvraag

AH vraagt naar de terugkoppeling aan facultybesturen inzake hun input aan de bestuurstweedaagse van september. Dit behoort via de facultymanagers te lopen.

AH geeft aan dat dit haar laatste bestuursvergadering is. Zij bedankt het bestuur voor de goede samenwerking en de vele open en nuttige discussies die gevoerd zijn over alle onderwerpen. Zij constateert dat met haar vertrek er geen AA accountant meer in het bestuur aanwezig is.

356 KD bedankt namens het bestuur AH voor haar bestuurswerk, haar bijdragen in de vergaderingen en in de
357 commissies waarin AH geacteerd heeft.

358

359 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

360

361

362 **14 . Sluiting.**

363

364 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.42 uur.

365

366 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 januari 2024

367

368

369

370

371

372 Kris Douma
373 voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris