

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 6 juni 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, 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) (gedeeltelijk)	- 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 10:16 uur. AK is verhinderd bij de agendapunten 1, 2, 3, 4, 10.a en 10.b. Ingrid Hems is per 27 mei uitgetreden uit het ledengroepbestuur Accountants in Business en daarmee ook als afgevaardigde in het NBA-bestuur. Per die datum is MB de afgevaardigde vanuit de ledengroep AIB.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 9 mei 2023 (AB 2023-227) en 26 mei 2023 (AB 2023-252)

Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen van de bestuursvergaderingen van 9 mei en 26 mei 2023. De notulen van de vergadering van 9 mei 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-227 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen. Idem voor de notulen van 26 mei 2023 met nummer AB 2023-252. Een schone en definitieve versie van beide notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van de notulen van 26 mei regels 131 – 133 inzake Stuurgroep Publiek Belang en de overwegend positieve evaluatie onder de Stuurgroep-deelnemers, geeft KD aan dat de activiteiten van de Stuurgroep vooralsnog worden voortgezet. Na gereed komen van het Pro Facto onderzoek (onderzoek naar norm adressaat) wordt mede de agenda en werkwijze van de Stuurgroep Publiek Belang op langere termijn verder bepaald.

2.b. Actielijst 9 mei 2023 (AB 2023-248)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

Actiepunten 677, 686, 2023-03 en 2023-15 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

2.c. Jaarplanning (AB 2023-205)

Afgesproken wordt om op de jaarplanning regulier (1 of 2 maal per jaar) op te nemen “terugkoppeling vanuit facultybesturen, gemeenschappen en regiobesturen”. Sprekers zijn dan de bestuursleden die desbetreffende onderdelen in hun portefeuille hebben. Insteek is om in grote lijnen te horen welke zaken en thema’s er spelen.

Inzake de portefeuilleverdeling van het bestuur, dit wordt in de volgende bestuursvergadering op 6 juli besproken om de wijzigingen van uittreden Hems en invulling bestuursvacature na de ALV op 12 juni gestalte te geven.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

Herinnering aan het 'huiswerk' van de workshop 'Vitale spanning'

CD schetst kort het belang van een goede voorbereiding voor de workshop met bestuurs- en MT-leden.

Werkgroep geheimhouding

BW geeft aan dat de werkgroep de stakeholdersgesprekken heeft afgesloten en eind juni een concept discussie paper gereed wil hebben. Afgesproken wordt om een vertegenwoordiging van de werkgroep in de bestuursvergadering van 4 juli uit te nodigen.

Seizoensfinale Busy Season Talks en belang AI-ontwikkelingen

BW memoreert de zogenaamde seizoensfinale van de Busy Season Talks waarin onder andere het belang van de ontwikkeling van AI werd besproken. Ook het bestuur onderkent dit belang en besluit dit thema ook op de bestuurstweedaagse in september te bespreken.

Verder neemt het bestuur met zorg kennis van het feit dat één van de gasten in het programma enige fysieke malheur heeft opgelopen.

Resources NBA-bureau

BW deelt mee dat redelijk onverwacht twee medewerkers hun vertrek hebben aangekondigd. Betreft twee functies die lastig ingevuld kunnen worden en waarvoor vacatures worden opengesteld.

Jaarrapport Klachtencommissie

MB geeft aan dat het jaarrapport 2022 van de Klachtencommissie nagenoeg gereed is. Vorig jaar heeft de voorzitter van de KC reeds een uitgebreide toelichting op jaarrapport 2021 en functioneren van de KC in het bestuur gegeven. Aangezien de samenstelling van het bestuur amper gewijzigd is, overlegt zij nog met de voorzitter KC of een agendering in het bestuur van het jaarrapport 2022 KC met bezoek voorzitter KC nodig is voor dit jaar.

5. Strategische programma's en projecten

5.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-254)

De maandelijkse rapportage wordt doorgenomen.

De volgende opmerkingen worden onder andere gemaakt:

1. Meer uitleg bij projecten die *on hold* worden gezet is gewenst zodat het bestuur de overwegingen kan beoordelen. BW geeft aan dat het vaak om (deel)projecten gaat zonder – of met minder – strategische waarde die door het MT zijn beoordeeld en worden getemporiseerd.
2. Actie of besluitvorming van het bestuur inzake de status van een project (groen/oranje/rood) is in principe enkel nodig indien de voorafgaande besluitvorming in het MT geen duidelijkheid heeft opgeleverd.
3. Geconstateerd wordt dat het bestuur – al of niet op basis van de maandelijkse projectrapportage – altijd een discussie over nut en noodzaak van projecten kan voeren en besluitvorming kan effectueren.
4. Discussie en besluitvorming over strategische projecten vindt over het algemeen separaat geagendeerd of tijdens de bestuurstweedaagse plaats. Als voorbeeld wordt hier het project 'ontregelen' genoemd (besproken in de bestuursvergadering van 4 april 2023; uitgebreide inhoudelijke behandeling tijdens bestuurstweedaagse).
5. Inzake 'Accountant van de toekomst' geeft BW aan dat dit project enige problemen ondervindt op het gebied van resources en er is onduidelijkheid over het benodigd budget. Desondanks is het wel goed en stevig in gang gezet.
6. Aangegeven wordt dat een duidelijk beeld over het uitnutten van een project (budget *actuals* en *upon completion*) meer werk kost dan in de vorige bestuursvergadering is aangegeven.

BW informeert dat het tijdelijk contract met de portfoliomanager na juni niet verlengd wordt. Voor het portfoliomanagement in de periode juli 2023 tot indiensttreding van de directeur operations is inmiddels tijdelijk een bureau aangezocht.

6. PBO-commissies

6.a. Jaarverslag Raad voor de Praktijkopleidingen (AB 2023-240 en 241)

Er volgt een presentatie inzake het jaarverslag van de RPO. Deze presentatie is inmiddels opgenomen in het dossier met nummer AB 2023-266.

Specifieke aandacht wordt gevraagd voor het feit dat de RPO al geruime tijd een vacature heeft voor een raadslid afkomstig van een OOB-kantoor. KD zegt toe dit onder de aandacht van de Stuurgroep Publiek Belang te brengen.

Verder worden er onder andere de volgende opmerkingen gemaakt:

2. Voortdurende stevige aandacht voor de rol van de praktijkbegeleider.
3. Aan bovenstaande gekoppeld ook voortdurende aandacht voor de stagebureaus en eventueel geaccrediteerde stageplekken. Dit laatste vraagt nog nadere studie en reflectie.
4. Actuele ontwikkelingen inzake bijvoorbeeld AI zijn door de RPO in 2023 opgepakt en komen dus in de rapportage volgend jaar.
5. Ondertekening van het voorwoord door Paape moet aangepast worden aan de actuele situatie dat Renes de waarnemend voorzitter is.
6. Opgemerkt wordt dat de enkele maanden geleden begonnen onderwijskundige bij de NBA haar vertrek heeft aangekondigd. Dit levert – op de korte termijn in elk geval – capaciteitsproblemen bij de afdeling Lerend Beroep op.

7. Zelfevaluatie bestuur (AB 2023-256 en 253)

De resultaten van de zelf evaluatie worden besproken.

De governance en topstructuur van de NBA staan reeds op de strategische agenda van het bestuur.

Verder worden onder andere de volgende opmerkingen en constatering gemaakt:

1. Er is een sterke tijdsdruk op zowel bestuursvergaderingen als de behandeling en doorlooptijd van sommige belangrijke thema's en projecten.
2. Bestuurders dienen met de brede bril van beroep én maatschappelijk belang naar de thema's te kijken en de discussies te voeren. Daarentegen wordt opgemerkt dat sommige bestuurders – mede aangezocht op basis van een specifieke achtergrond – ook specifieke gezichtspunten vanuit de accountantspraktijk willen blijven inbrengen in de bestuurlijke discussies.
3. De discussies en onderlinge omgang richten zich met name op de inhoudelijke vraagstukken. Er zou meer ruimte mogen zijn voor informeel contact tussen de bestuursleden.
4. Bij sommige onderwerpen en discussies lopen de functies van bestuurder en toezichthouder door elkaar, c.q. zijn niet duidelijk onderscheidbaar.
5. In september 2022 is een stevig strategisch plan van vijf punten beschreven die mede richting geeft aan de activiteiten van het bestuur. Mede hierdoor regeert de 'waan van de dag' minder.
6. Geconstateerd wordt dat het bestuurslidmaatschap *an sich* minder aantrekkelijk is geworden door de kritische aandacht van enkele leden uit de beroepsgroep.
7. Overwogen wordt om de aantrekkelijkheid van het bestuur actief te promoten, bijvoorbeeld door een artikel op accountant.nl of in de Accountant.
8. Mede naar aanleiding van de eerdere constatering wordt het belang onderschreven om in de sector en de openbare informatiebronnen (websites etc.) een veilige ruimte te behouden waarin vrijelijk en respectvol over de toekomst van het vak kan worden gediscussieerd. Ook voor dit onderwerp wordt overwogen om daar als bestuur actief de publiciteit mee te zoeken. Dit vraagt nog nadere discussie en uitwerking.
9. Geconstateerd wordt dat er enig laaghangend fruit is:
 - Reflectiemomenten aan het einde van een bestuursvergadering blijven benutten.
 - Na 12 juni in de nieuwe bestuurssamenstelling de scholingsbehoefte bekijken.
 - Enig informeel, sociaal contact bewerkstelligen.

- Bestuurders blijven elkaar onderling aanspreken

8. Lunchpauze

De lunchpauze wordt gebruikt om informeel kennis te maken met de leden van de Expertgroep advies herziening accountancy-opleiding en beroepsprofiel; Leen Paape, Edith Hooge en secretaris Margreeth Kloppenburg.

9. Regelgeving

Een delegatie van het Adviescollege Beroepsreglementering in de vergadering aanwezig.

9.a. *Handreiking Rechtmatigheidstoelichting (AB 2023-232)*

Vanuit het bestuur wordt aangegeven dat er een zorg is over het sterke vaktechnische karakter van de concept handreiking en dat dit tot verwarring bij gebruikers kan leiden. Aangegeven wordt dat het stuk met name is gericht op het duidelijk uitschrijven welke werkzaamheden de controlerend accountant moet verrichten inzake de verantwoording van de rechtmatigheidstoelichting bij decentrale overheden.

Opgemerkt wordt dat onderdelen van de oplegnotitie AB 2023-232 verwerkt zullen worden in de inleiding van de concept handreiking AB 2023-233 om bovenstaande onduidelijkheden te voorkomen en om te verduidelijken voor welke doelgroep de handreiking is geschreven. Eveneens zal in de begeleidende consultatievragen duidelijk worden opgenomen wat de achtergrond en intentie is van deze handreiking en hoe dit stuk samenhangt met reeds bestaande en nog op te stellen documenten inzake BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten), BADO (Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) en de kadernota Rechtmatigheid.

De zorgpunten van het bestuur zijn hiermee voldoende geadresseerd. Het bestuur onderkent het belang voor de praktijk om de handreiking te gaan consulteren. Het bestuur accordeert de concept handreiking voor consultatie. Hierbij wordt gekozen voor een verlengde consultatietermijn (> 6 weken).

9.b. *Beleidsvisie inzet van fraude-expertise bij wettelijke controles (AB 2023-245 en 261)*

De oplegnotitie AB 2023-245 beschrijft de achtergrond en ontstaan van de voorliggende NBA beleidsvisie fraude-expertise. De beleidsvisie richt zich op de verplichte inzet van fraude-expertise in het domein van de wettelijke controles en laat zien welke stappen de NBA wil zetten op dit thema.

Opgemerkt wordt dat voorliggende beleidsvisie de eerst stap in een proces is, een en ander moet nog verder worden uitgewerkt; bijvoorbeeld een definitie van 'fraude-expertise'.

Tevens wordt gewezen op de gevolgen voor het opleidingstraject op basis van deze beleidsvisie; dit moet flink uitgebreid worden.

Het bestuur accordeert de beleidsvisie en besluit deze ook openbaar te publiceren op de NBA-website.

10. Bestuurlijk operationele onderwerpen

10.a. *Advies (dis)continuering NBA-opleidingen (AB 2023-242 en 243)*

CD geeft aan dat na eerdere agendering in het bestuur in de vergadering van 7 maart 2023 nu een verder uitgewerkt voorstel voorligt waarin positief geadviseerd wordt over het starten van verkennend overleg over continuering van het strategisch partnerschap. Dit dient nog wel verder besproken en onderhandeld te worden met Sijthoff Media Groep.

Het bestuur neemt dit advies over en besluit dat het NBA-bureau gesprekken met SMG kan voeren.

Het bestuur benadrukt dat – indien de gesprekken met SMG een positieve uitkomst krijgen – er ook duidelijk gecommuniceerd moet worden over het verlengen van het gebruik van het label 'NBA Opleidingen' door een commerciële partij na afloop van de bij verkoop afgesproken termijn. Indachtig twee van de oorspronkelijke overwegingen bij de verkoop:

1. Dat de NBA zich niet langer bezig houdt met een activiteit die als een commerciële activiteit kan worden beschouwd.
2. Dat er sprake is van functievermenging als de NBA de PE inhoud formuleert en monitort en deze ook verkoopt (met een voorsprong op overige aanbieders).

De uitkomsten van de gesprekken met SMG worden te zijner tijd in het bestuur geagendeerd voor finale besluitvorming. Actiepunt 2023-11 blijft hiermee nog actief.

10.b. Verzoek AICPA voor wederzijdse erkenning CPA- en RA-titel (AB 2023-238 en 239)

Het bestuur onderschrijft de overwegingen in notitie ACB 2023-239 en besluit conform advies om geen algemeen geldende MRA met AICPA / de VS aan te gaan.

10.c. Standpunt inzake de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden (AB 230 en 231)

Diverse bestuursleden geven aan geen direct belang van de NBA te zien inzake een standpunt over deze wet. Het bestuur besluit daarom om geen standpunt in te nemen.

10.d. Laatste voorbereidingen ledenvergadering (AB 2023-258)

Ter kennisname.

11. Vanuit de bestuurscommissies

11.a. Benoemingscommissie (AB 2023-226)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-226. MB geeft aan dat abusievelijk het gremium niet is vermeld voor de herbenoeming van De Groot; dit betreft het facultybestuur Business & Management.

11.b. Juridische commissie (AB 2023-206 - 213)

AH licht toe dat de juridische commissie het advies in beide casussen ondersteunt. Het bestuur neemt kennis van dit advies en besluit om tegen twee betrokkenen een tuchtklacht in te dienen.

11.c. Selectie- en Renumeratiecommissie

Opdracht aan algemeen directeur

MB informeert dat in de SRC-vergadering van 31 mei is besproken om de nieuwe algemeen directeur een opdracht mee te geven. ES stelt hiervoor een notitie op voor bespreking in de bestuursvergadering van 4 juli (**nieuw actiepunt 2023-15**).

Profiel COO

Het profiel van de COO / Directeur Operations (AB 2023-250) is inmiddels aangepast naar aanleiding van opmerkingen uit de OR en het MT.

De planning inzake de werving COO is op hoofdlijnen gedeeld met de OR en het MT en naar aanleiding daarvan is een reactie van het MT ontvangen. Het bestuur bespreekt deze reactie op het punt van de 'timing'. Het MT – en ook de OR – adviseren om de werving van de COO op te starten niet voordat de nieuwe algemeen directeur per 1 september in dienst is getreden.

Het bestuur constateert dat het proces tot dusverre zorgvuldig is verlopen en recapituleert in chronologische volgorde;

1. de OR heeft positief geadviseerd inzake de tweehoofdige directie,
2. de OR heeft positief geadviseerd inzake het profiel van de algemeen directeur,
3. opmerkingen vanuit de OR en het MT op het profiel van de COO zijn ontvangen en verwerkt,
4. er zijn opmerkingen ontvangen om voor de werving van de COO meer tijd te nemen.

Het bestuur onderkent nadrukkelijk het belang om de nieuwe algemeen directeur onderdeel van het wervings- en selectieproces te laten zijn en zal hier ook voor zorgdragen.

Voortgang werving bestuurslid LOA/afgevaardigde bestuur

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

Voortgang werving voorzitter BoB

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

11.d. Audit- en Riskcommissie

Geen belangrijke zaken te melden.

12. Visievorming accountant van de toekomst (AB 2023-259 en 260)

Op 9 mei heeft het bestuur in een eerste sessie in grote lijnen gesproken over het vertrouwen in het maatschappelijk verkeer, beroepsprofiel, opleiding en toekomstig bestel. De resultaten hiervan zijn opgenomen als bijlage 1 in document AB 2023-260.

In de sessie vandaag wordt wat verder ingezoomd op vragen rondom de scope van het beroep en de beroepsprofielen en de toekomstige inrichting van de opleiding.

Meer uitgebreide verslaglegging van het besprokene wordt meegenomen in het vervolgproces.

Inzake het verdere proces wordt in de bestuursvergadering van 4 juli de Expertgroep uitgenodigd om het resultaat van hun eerste gedachtenvorming te bespreken.

13. Overige aangelegenheden

Inzake reflectie op de vergadering wordt geconstateerd dat bij diverse agendapunten de oplegnotities nog scherper kunnen duiden wat de achtergrond van een geagendeerd stuk is en met welke bedoeling het in de bestuursvergadering staat geagendeerd. Als voorbeeld wordt genoemd agendapunt 10.c waarbij de term 'beleidsvisie' bij sommige bestuursleden voor enige onduidelijkheid heeft gezorgd.

Verder is belangrijk dat portefeuillehouders op de hoogte zijn van de inhoud van een oplegnotitie bij een agendapunt of vergaderstuk behorende bij hun portefeuille en dat de input van portefeuillehouders uit een vooroverleg ook verwerkt is ten tijde van agendering in een bestuursvergadering.

14. Rondvraag

CD meldt dat er voorafgaande aan de ledenvergadering een overleg is tussen een delegatie van het bestuur en delegaties uit de facultybesturen.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

15 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 16.03 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 4 juli 2023

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris