

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 februari 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)	- 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 10:20 uur en heet de aanwezigen welkom.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 17 januari 2023 (AB 2023-044)

Er zijn ter vergadering geen inhoudelijke opmerkingen over de conceptnotulen. De notulen van de vergadering van 17 januari 2023 worden vastgesteld 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 17 januari 2023 worden de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Regels 139-143 'Register ESG-accountants'; BW merkt op dat het laten verlenen van assurance door niet-accountants bij ESG een landenoptie is. Recent contact met Financiën heeft duidelijk gemaakt dat Financiën waarschijnlijk niet van deze optie gebruik gaat maken. Dit zou dan betekenen dat er wel een register moet worden ingericht maar dat hier geen niet-accountants in worden opgenomen. Het bestuur constateert dat dit de inrichting van een dergelijk register minder complex maakt.
2. Regels 145-153 'Examenfraude'; BW informeert dat er binnenkort een bijeenkomst is met diverse accountantskantoren om dit thema verder te bespreken en te inventariseren. Mede op basis van de uitkomsten van die meeting wordt actiepunten 2023-04 'beschrijving systematiek en waarborgen robuustheid PE-systeem' verder vormgegeven.

Ter vergadering besluit het bestuur om de notulen van de bestuursvergaderingen met ingang van januari 2023 openbaar te maken op de NBA website. Hiermee onderschrijft het bestuur de intentie van de Wet Open Overheid om relevante documenten actief openbaar te maken.

Bij deze openbaarmaking volgt het bestuur ook de mogelijkheden om bepaalde passages en vergaderdocumenten niet te openbaren. Deze richten zich op vertrouwelijke stukken en dito bespreking in het bestuur of persoonlijke beleidsopvattingen van bestuursleden. Vooral nog verwacht het bestuur dat dit voornamelijk zal slaan op agendering en bespreking van stukken bij onderwerpen die vanuit de Juridische Commissie, de Selectie- en Renummeratiecommissie en de Audit- en Riskcommissie geagendeerd worden. De vertrouwelijkheid van agendapunten en vergaderdocumenten wordt per vergadering bepaald. ES stelt samen met de coördinator juridische zaken een procedure op (**nieuw actiepunten 2023-07**).

Bovenstaande betekent ook dat er twee versies van de bestuursnotulen komen; een vastgesteld vertrouwelijke versie en een vastgesteld openbare versie.

2.b. Actielijst 17 januari 2023 (AB 2023-038)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 670 'Richtlijn gebruik en opslag tekstberichten bestuursleden'; dit actiepunt wordt doorgeschoven naar maart. De behandelend bureaumedewerker heeft de notitie nog niet gereed. Tevens wordt hierbij gevraagd naar gebruik van eigen apparatuur als laptops en telefoons door bestuursleden versus door de NBA beschikbaar gestelde devices. ES informeert dat er momenteel gewerkt wordt door NBA ICT om voor elke NBA-medewerker een beveiligde verbinding van een eigen device te realiseren naar een online werkomgeving. Bij deze online werkomgeving hoort dan ook een NBA mailadres. Na gereedkoming hiervan wordt dit ook aan de bestuursleden ter beschikking gesteld.
- 2023-05 'Mogelijkheden voor institutionaliseren kennis, sensitiviteit en monitoring op NBA-bureau van potentiële tuchtzaken'; BW informeert dat dit actiepunt inmiddels op het NBA-bureau is ingericht. Actiepunt is daarmee afgehandeld.
- 2023-06 'Mogelijkheid bekijken van combineren ALV met Accountantsdag'; ES en BW informeren dat het praktisch gezien niet haalbaar is om in 2023 nog een dergelijke combinatie te doen. Voor 2024 wordt momenteel gekeken naar mogelijkheden om aan de wens van het bestuur te voldoen. Dit wordt geagendeerd in april.

De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 682, 2023-01 en 2023-05. Voor actiepunten 682 en 2023-01 zie agendapunt 5.d.

2.c. Jaarplanning (AB 2023-028)

Geconstateerd wordt dat de planning voor de bestuursvergadering maart topzwaar is. ES geeft aan dat het MT hier naar gaat kijken.

MB merkt op dat 'bespreking resultaten Medewerkers tevredenheidsonderzoek (MTO)' niet meer in de planning staat. ES antwoordt dat dit nog besproken wordt in de SRC-commissie die vervolgens nog dient te bepalen of en hoe dit in de bestuursvergadering geagendeerd wordt.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

Er zijn de volgende mededelingen:

1. Inzake herstructurering van de opleiding deelt KD mee dat er voor dit traject een expertgroep bestaande uit twee personen wordt ingesteld. Onderdeel van dit traject is het opstellen van een nieuw beroepsprofiel. Voor dit gedeelte is de NBA opdrachtgever voor deze expertgroep. Gezien het belang van de nodige snelheid lopen het opstellen beroepsprofiel en nadenken over herziene inrichting van de opleiding – mede op basis van het inmiddels gepubliceerde rapport 'Stip aan de horizon' – parallel aan elkaar. Tevens wordt gekeken of op het NBA-bureau genoeg deskundige resources beschikbaar zijn voor ondersteuning van dit traject.
2. AH deelt mee dat zij tezamen met CS een gesprek heeft gevoerd met twee leden naar aanleiding van opmerkingen tijdens de ledenvergadering van 12 december 2022 over de ondersteuning van het mkb-segment. Het was een positief gesprek waarin wel enkele kritische opmerkingen zijn geplaatst over onder andere toetsingen en regeldruk in het mkb-domein. Een gespreksverslag met punten van aandacht en eventuele opvolging door het bestuur volgt nog.

5. Strategische projecten

5.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-049)

Geconstateerd wordt dat de rapportage een nuttig operationeel instrument is voor MT en NBA-bureau en voor het bestuur fungeert het als een nuttig sturingsinstrument.

Inhoudelijke opmerkingen over de rapportage:

1. Het thema 'maatschappelijke relevantie' kent veel projecten, meer inzichtelijk maken hoe de link met de resources op het NBA-bureau is.
2. Sowieso is capaciteit op het NBA-bureau een belangrijk punt bij alle thema's.

3. Bij thema 'Lerend beroep' speelt nog een issue m.b.t. de positionering en bevoegdheden van de faculty besturen. Een herziene opdracht voor de faculties staat als actiepunt 686 op de actielijst. Belangrijk is om in de komende maanden overleg met de facultybesturen te voeren en voor alle partijen duidelijkheid te verschaffen over bevoegdheden en verantwoordelijkheden.
4. Portfolio risico's worden in beeld gebracht, maar er ontbreekt nog een koppeling met risico management NBA-breed in deze rapportage.
5. Risico management is ook te koppelen met het opstellen van een compliance-charter waar momenteel aan gewerkt wordt (onderdeel van actiepunt 684).

5.b. Gezamenlijke start drie strategische programma's (AB 2023-052)

BW licht toe dat de start van drie strategische programma's efficiënt gecombineerd kan worden d.m.v. één ledenraadpleging. Notitie AB 2023-052 beschrijft daartoe een voorstel dat door het bestuur geaccordeerd wordt.

Aanhaking vanuit het bestuur vindt plaats door KD en MB.

5.c. Samenwerking mkb met SRA en Novaa (AB 2023-050 en 051)

N.a.v. eerdere gesprekken met SRA en Novaa ligt er nu een projectvoorstel (AB 2023-051) om gezamenlijk een rondetafel te organiseren en een position paper op te stellen. Doelstelling is om tot een geactualiseerde visie op mkb-accountants te komen (perspectief, toekomstvisie, kansen en bedreigingen).

Het bestuur is zeer positief over het voorstel en accordeert dit.

5.d. Adviesopdracht met betrekking tot normadressaat (actiepunten 682 en 2023-01) (AB 2023-037)

N.a.v. eerdere discussies in het bestuur (actiepunten 682 en 2023-01 uit 4 oktober 2022 en 17 januari 2023) is een concept opdrachtformulering geschreven om te onderzoeken hoe de NBA niet enkel de individuele beroepsbeoefenaar als normadressaat heeft, maar tevens de accountantsorganisatie/ - afdeling.

Het bestuur onderkent dat een dergelijke opdracht specifieke deskundigheid vereist en ziet daarvoor een externe partij als meest geschikt. Dit betekent dat duidelijk moet worden welk budget hier aan gekoppeld kan worden. Naast deze financiële consequentie wenst het bestuur op korte termijn ook een verdere uitwerking van de inhoud. De scope van het onderzoek dient zich te richten op de mogelijkheden die de NBA in de huidige governance heeft om de wettelijke taken zowel te richten op de individuele beroepsbeoefenaren als de accountantsorganisaties en - afdelingen waarin zij werken. En bij tekortkomingen in de huidige governance dient te worden bekeken welke wijzigingen nuttig kunnen zijn. Een advies op bovenstaande kan aldus de wettelijke grondslag en organisatorische inrichting raken van zowel de NBA alsmede belangrijke stakeholders als de AFM en de Accountantskamer..

Deze nadere uitwerking wordt op korte termijn door KD en BW gedaan en in een schriftelijke ronde met het bestuur afgestemd. Hierna zullen bureau's worden benaderd.

6. Regelgeving

6.a. Jaarplan ACB 2023 (AB 2023-045)

N.a.v. de constatering na afloop van de vorige bestuursvergadering dat het jaarplan ACB 2023 nog niet volledig was afgestemd met de afdeling Regelgeving, is notitie ACB 2023-045 geagendeerd. Deze beschrijft de redenen – voornamelijk vanwege capaciteitstekorten – dat diverse projecten mogelijk niet gerealiseerd kunnen worden in 2023 en benoemt deze.

Het bestuur is akkoord met deze voorstellen. Afgesproken wordt dat het bestuur gedurende 2023 op de hoogte wordt gehouden van de voortgang van de ACB projecten.

6.b. Voorbereiding ledenvergadering: hoofdlijnen verordeningen (AB 2023-070)

Notitie AB 2023-070 beschrijft proces en hoofdlijnen van de inhoud van voorgestelde verordeningen die in juni op de ledenvergadering worden geagendeerd. Deze zijn reeds besproken met desbetreffende portefeuillehouders in het bestuur. In maart of uiterlijk april volgt in de bestuursvergadering bespreking van de concept ontwerp verordeningen.

178 **7. Bestuurlijk-operationele onderwerpen**

179 **7.a. Rapportage Women Leadership community (AB 2023-053 en 054)**

180 Stukken zijn ter informatie, geen verdere opmerkingen.

181 **7.b. Adviezen werkgroepen Commissie MKB en SRA (AB 2023-067, 042 en 068)**

182 Het bestuur neemt kennis van de twee adviezen van beide werkgroepen 'Kwaliteitsindicatoren voor de mkb-
183 praktijk' en 'audit=audit'. Het bestuur neemt op dit moment geen standpunt in inzake beide onderwerpen. ES
184 zal voor een korte terugkoppeling naar de Commissie MKB en de SRA zorgdragen.

185 **7.c. Resultaten effectiviteit mkb-campagne (AB 2023-069)**

186 Een presentatie wordt doorgenomen met de belangrijkste resultaten van de mkb-campagne onder de
187 doelgroep van mkb-ondernemers. Het bestuur neemt kennis van de resultaten en enkele aanbevelingen.

191 **8. Lunchpauze**

192 **9. Vanuit de bestuurscommissies**

193 **9.a. Benoemingscommissie (AB 2023-048)**

194 Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-048. AH onthoudt zich
195 van stemming in deze aangezien zij persoonlijk bekend is met de voorgedragen persoon.

196 **9.b. Juridische commissie**

197 **9.b.1. Themacontrole Raad voor Toezicht (AB 2023-039 en 040)**

198 Geagendeerde stukken zijn ter informatie aan het bestuur.

199 **9.b.2. Bezwaarschriften (AB 2023-031, 032 en 033)**

200 MB licht toe dat de juridische commissie de voorliggende stukken heeft bestudeerd en beoordeeld. De
201 juridische commissie adviseert conform het voorstel te besluiten.

202 Het bestuur besluit vervolgens conform het voorstel uit notitie AB 2023-031; het bezwaar onder 1. niet-
203 ontvankelijk te verklaren en het bezwaar onder 2. gegrond te verklaren, het eindoordeel te herroepen (in te
204 trekken) en de factuur voor de toetsing uit eigen beweging te crediteren.

205 **9.b.3. Adviezen tuchtzaken (AB 2023-061 – 066)**

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

207 **9.c. Selectie- en Renumeratiecommissie**

208 **- Werving nieuw bestuurslid**

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

210 **- Werving nieuwe directeur**

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

212 **9.d. Audit- en Riskcommissie**

213 **9.d.1. Management Letter Interim Controle (AB 2023-056)**

214 CS informeert dat de interim ML van Flynth (aandachtspunten en opvolging) recent in de ARC is besproken.
215 Weergave daarvan volgt in de ARC-notulen die bij de vergaderstukken van de eerstvolgende
216 bestuursvergadering worden bijgesloten.

217 **9.d.2. Risicomanagement (AB 2023-058, 059 en 060)**

218 Dit onderwerp dient eerst uitgebreid in de ARC te worden besproken waarna agendering in bestuur volgt. De
219 ARC zal voor een geactualiseerde risicomanagement inventarisatie zorgen – dit betekent een update van
220 document AB 2023-058 (**nieuw actiepunt 2023-08**).

9.d.3. Q4 2022 rapportage (AB 2023-057)

Ter informatie, geen opmerkingen.

10. Overige aangelegenheden

10.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt dat diverse agendastukken en agendapunten moeten worden voorzien van oplegnotities om nut, noodzaak en insteek van de agendering meer duidelijk te maken.

11. Rondvraag/Wat verder ter tafel komt

Er zijn geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

12 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 15:33 uur.

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

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris