

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 maart 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.30 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 10:30 uur en heet de aanwezigen welkom.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 7 februari 2023 (AB 2023-092)

Er is ter vergadering nog één inhoudelijke correctie bij regels 280 – 281 waar de zinsnede “het beste” wordt geschrapt. De notulen van de vergadering van 7 februari 2023 worden vervolgens vastgesteld met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen plus bovenstaande correctie. 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 februari 2023 worden de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Regels 51 – 62; inzake het besluit om bestuursnotulen vanaf januari 2023 te openbaren wordt afgesproken dat het bestuur de vertrouwelijke versie vaststelt waarna het bestuurssecretariaat – op basis van de vastgestelde vertrouwelijke versie – een openbare versie opstelt die niet nogmaals langs het bestuur hoeft. De procedure om bepaalde onderdelen uit het vertrouwelijke verslag te verwijderen wordt nog opgesteld (**bestaand actiepunt 2023-07**). Aangezien deze systematiek nieuw is, lezen de eerste keer – voor het openbare bestuursverslag van 17 januari 2023 – IH en CD eenmaal mee. Daarna ligt de verantwoordelijkheid voor het opstellen van de openbare verslagen bij het bestuurssecretariaat die bij twijfelgevallen contact zoekt met één of meerdere bestuursleden.
2. Regels 152 – 168 ‘Adviesopdracht normadressaat’; BW informeert dat er een uitvraag is gedaan bij vier bureaus. Twee daarvan hebben aangegeven een offerte op te stellen waarvan er inmiddels één is ontvangen.

2.b. Actielijst 7 februari 2023 (AB 2023-075)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd. ES licht toe dat diverse punten een andere timing hebben gekregen na een grondige bespreking in het MT. Het bestuur is hiermee akkoord.

Inzake de reikwijdte van sommige actiepunten wordt geconstateerd dat diverse punten een zeer brede en/of langdurige scope hebben. Dit betekent dat opname in de jaarplanning of delegatie naar het MT / NBA-bureau een betere route is. KD, BW en ES zullen op dit punt de actielijst én de jaarplanning onder 2.c. grondig bekijken en een voorstel in de volgende bestuursvergadering van 4 april doen.

De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 685, 690 en 2023-02.

59 **2.c. Jaarplanning (AB 2023-071)**

60 Geen opmerkingen.

61
62 **3. Vaststelling agenda**

63 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

64
65
66 **4. Regelgeving**

67
68 **4.a. Vanuit het ACB (AB 2023-111)**

69 Een delegatie van het Adviescollege Beroepsreglementering is in de vergadering aanwezig.
70 Inzake de herziening van Handreiking 1124 Richtsnoeren Wwft wordt aangegeven dat deze is herzien in
71 samenwerking met de RB, de NOB en later ook met de NOVA.
72 Gezien het belang van het onderwerp – onder andere de meldingsplicht van accountants – zal bij de
73 consultatie van de handreiking duidelijk worden gecommuniceerd over nut en noodzaak van deze
74 handreiking voor de sector.

75
76 Het bestuur accordeert de herziene NBA Handreiking 1124 voor consultatie.

77
78 Inzake de recente publicatie van NBA Handreiking 1118 (zie ook agendapunt 5) wordt vanuit het bestuur
79 gevraagd of er bepaalde evaluatiemomenten zijn om te beoordelen of een nieuwe of herziene handreiking
80 aan het doel beantwoordt? Geantwoord wordt dat hier geen vaste procedure voor is. De effectiviteit en het
81 nut van een handreiking wordt in principe a tempo gemonitord bij de kantoren / gebruikers / sector afhankelijk
82 van het onderwerp of reikwijdte van desbetreffende handreiking. Vragen of opmerkingen over een
83 handreiking vanuit stakeholders of bij de NBA Helpdesk kunnen ook aanleiding zijn om in het Adviescollege
84 nut en noodzaak van een herziening of update van een bepaalde handreiking te bespreken. Besloten wordt
85 aan het ACB te vragen of hier een vorm van procedure/evaluatie voor moet worden opgezet (**nieuw**
86 **actiepunt 2023-09**).

87
88 De ACB delegatie wijst er op dat de ACB-voorzitter een uitgebreid artikel over Handreiking 1118 op
89 accountant.nl zal publiceren.

90
91 **4.b. Verordeningen ledenvergadering 12 juni 2023 (AB 2023-103, 104)**

92 MB licht toe dat de juridische commissie deze ontwerpverordeningen heeft voor besproken. Het 'toezicht op
93 nieuw leest' noodzaakt enige wijzigingen in diverse verordeningen die op de kwaliteitsbeoordelingen zien.

94
95 De exacte tariefstijgingen volgen nog in de bestuursvergadering van april. Alle overige elementen van de
96 ontwerpverordeningen kunnen nu reeds geaccordeerd worden.

97
98 Geconstateerd wordt dat de tariefstructuur complex oogt vanwege de differentiatie. BW antwoordt dat deze
99 differentiatie voortkomt uit de brede samenstelling van de te toetsen populatie (van éénpitters tot grotere
100 kantoren) en daarom al jaren gangbaar is.

101
102 Aangezien de voorgestelde wijzigingen in de ontwerpverordeningen voortkomen uit de introductie van
103 'toetsing op nieuw leest' is belangrijk om bij publicatie van deze ontwerpverordeningen goede uitleg te geven
104 over nut en noodzaak.

105
106 Het bestuur accordeert de voorgestelde drie ontwerpverordeningen (Vo op de kwaliteitsbeoordelingen, Vo op
107 de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Vo op de Raad voor Toezicht) met de aantekening dat over de
108 exacte tariefstijging wordt besloten in de bestuursvergadering van 4 april.

109
110
111 **5. Mededelingen**

112
113 **Goedkeuring NBA Handreiking 1142**

114 Het bestuur heeft de Handreiking 1142 'Specifieke verplichtingen beleggingsondernemingen en
115 beleggingsinstellingen' goedgekeurd voor publicatie middels een schriftelijke ronde eind februari 2023.

Goedkeuring Handreiking 1118

Het bestuur heeft de Handreiking 1118 'Optreden van de externe accountant in de AvA' goedgekeurd voor publicatie op 24 februari tijdens een bestuurlijke call.

Dialogoel werkdrul NBA Young Profs 20 maart

CS zal namens het bestuur aanwezig zijn.

Verder zijn er de volgende mededelingen:

- MB deelt mee dat zij met AH het jaarlijkse evaluatiegesprek heeft gevoerd met de voorzitter van de Commissie bezwaarschriften.
- CS deelt mee dat zij op 8 maart aanwezig is bij de community Women Leadership.
- AK deelt mee dat hij op 10 maart jurylid is bij de hackathon 'Auditing the future' voor bachelor-studenten.
- BW deelt mee dat in de verplichte kennistoets onverhoopt een foutief antwoord is geslopen. De consequenties hiervan zijn uitgezocht en waar nodig worden leden schadeloos gesteld voor gemaakte kosten.
- KD deelt mee dat op 22 maart de NBA met o.a. VNO-NCW, AFM, MinFn, EZK, J&V spreekt over de Verklaring omtrent Risicobeheersing (VOR).

6. Strategische programma's en projecten

6.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-108)

De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

Er zijn enige zorgen over het gebruik van het portfoliomanagement bij de NBA. Met name de inbedding in de organisatie behoeft verbetering.

Besloten wordt dat KD, BW en de portfoliomanager spoedig overleggen om daarna bij het gehele MT aan te geven dat het portfoliomanagement zowel een bestuurlijke verantwoordingsstool als een management tool voor de gehele NBA-organisatie is. Een duidelijk en gestructureerd gebruik van de tool Power BI is hierbij noodzakelijk voor het NBA-bureau (**nieuw actiepunt 2023-10**).

6.b. Accountant van de toekomst (AB 2023-030, 099, 100, 101 en 102)

De oplegnotitie AB 2023-099 beschrijft de thematiek voor de discussies in de komende maanden inzake de vernieuwing van het accountancy onderwijs.

Een herzien beroepsprofiel is daarin de eerste stap. BW licht toe dat er momenteel wordt uitgegaan van het volgende tijdsplan:

1. Q2 2023 : brede uitvraag naar perspectieven en visies op de beroepsprofielen.
2. Juni 2023 : bespreken eerste resultaten van uitvraag tijdens ledenvergadering.
3. Q3 en Q4 2023 : verwerken resultaten brede uitvraag in samenhang met advies van de expertgroep.
4. December 2023 : contouren van een nieuwe verordening beroepsprofielen bespreken op de ledenvergadering.
5. Q1 en Q2 2024 : definitieve uitwerking.
6. Juni 2024 : agenderen op de ledenvergadering een nieuwe verordening op de beroepsprofielen.

Ofschoon het opstellen van een herzien(e) beroepsprofiel(en) logischerwijze de eerste stap is, kunnen parallel aan dit traject medio 2023 al de eerste discussies en beschouwingen plaatsvinden voor een verdere herziening van de opleiding.

In deze vergadering wordt vervolgens breed gesproken over huidige dilemma's en mogelijke (oplossings)richtingen.

Het bestuur heeft in de eigen strategische update medio 2022 al enige uitgangspunten voor de NBA, de sector en de opleiding benoemd. Dit is uitgebreid besproken op de ledenvergadering van december 2022 jl.

Zo heeft het bestuur als één van de strategische uitgangspunten reeds benoemd "de aantrekkelijkheid en ontwikkeling van het beroep en de opleiding". Hierin wordt onder andere genoemd de mogelijkheid voor een

178 vorm van basisaccountant (al dan niet inclusief een assurance-component) met daarna
179 specialisatiemogelijkheden. Geconstateerd wordt dat dit idee ook leeft bij diverse stakeholders. Dit idee dient
180 dus zeker verder verkend te worden.

181
182 Verder wordt genoemd de al langer spelende discussie tussen RA / AA als opleidingstitel versus beroepstitel.

183
184 Belangrijke overweging in deze gehele exercitie is en blijft om de opleiding tot accountant aantrekkelijker te
185 maken. Het idee wordt breed gedeeld – zowel in het bestuur, bij onderwijsinstellingen, studenten en
186 stakeholders – dat de huidige opleiding topzwaar is.

187
188 Het bestuur constateert dat de discussies over dit thema nog langere tijd actueel blijven en wenst een
189 centrale rol te spelen in de voortgaande discussies en besluitvorming tijdens dit traject. Vanuit het bestuur
190 zijn KD en MB lid van het programma comité 'accountant van de toekomst'. BW en twee MT-leden zitten hier
191 ook in.

192 193 194 **7. Lunchpauze**

195 196 197 **8. Strategische programma's en projecten (vervolg)**

198 199 **8.a. Strategische samenwerking Sijthoff Media Groep (AB 2023-096 en 097))**

200 Toegelicht wordt dat SMG heeft verzocht om verlenging van het strategische partnership (waaronder gebruik
201 maken van NBA logo en naamstelling NBA Opleidingen) ná 1 juli 2024.

202
203 Ter vergadering is er nog geen uitgewerkt voorstel. Agesproken wordt dat de portefeuillehouders Lerend
204 Beroep IH en CD samen met het verantwoordelijke MT-lid hiervoor een voorstel voor het bestuur opstellen
205 (*nieuw actiepunt 2023-11*).

206 207 **8.b. Plan van aanpak inzetten deskundigheid fraude bij wettelijke controles (AB 2023-090 en 107)**

208 BW geeft een korte toelichting.

209 Inzake de gebruikte terminologie in het plan (document AB 2023-107) wordt geconstateerd dat op pagina 1
210 wordt gesproken over 'deskundigheid' en op pagina 3 bij de doelstelling over 'deskundigen'. Het bestuur
211 adviseert om overal 'deskundigheid' te schrijven aangezien dit een breder begrip is.

212
213 Het bestuur accordeert het plan van aanpak.

214 215 **9. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

216 217 **9.a.1. Ledenvergadering 12 juni 2023 (AB 2023-093, 094 en 095)**

218 Na ampele overweging kiest het bestuur voor de locatie te Amersfoort voor de ledenvergadering van juni
219 2023 conform de begroting uit document AB 2023-094.

220 221 **9.a.2. Notulen ledenvergadering 12 december 2022 (AB 2023-074 en 076)**

222 IH geeft nog drie opmerkingen op het stuk schriftelijk door aan RH.

223
224 Het bestuur accordeert de notulen van de ledenvergadering december 2022, inclusief verwerking van de
225 opmerkingen van IH, voor opname in de vergaderstukken van de ledenvergadering van 12 juni 2023.

226 227 **9.b. Herziening beginselen van goed NBA-bestuur (AB 2023-098)**

228 Er zijn geen vragen of opmerkingen over het projectplan. Het bestuur neemt kennis van het projectplan.

229 230 **9.c. Mandaat opdracht levering meubilair (AB 2023-113 en 114)**

231 Vanuit de ARC is het verzoek aan het bestuur om BW te mandateren voor ondertekening van de offerte voor
232 kantoormeubilair. De ARC heeft de onderliggende stukken reeds positief beoordeeld.

233
234 Het bestuur is akkoord en mandateert BW voor ondertekening.

10. Vanuit de bestuurscommissies

10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-091)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-091.

10.b. Juridische commissie (AB 2023-082 en 083)

De juridische commissie heeft bijgesloten documenten beoordeeld en van positief advies voorzien aan het bestuur. Het bestuur neemt dit advies over en besluit het bezwaar ongegrond te verklaren en het eindoordeel in stand te houden.

10.c. Selectie- en Renumeratiecommissie

10.c.1. Voortgang werving diverse vacatures

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

Voorzitter SRC

Het bestuur besluit om MB te benoemen tot voorzitter van de Selectie- en Renumeratiecommissie per 1 juni.

Het bestuur bedankt IH alvast voor haar inspanningen en werkzaamheden voor de SRC.

Voorstel plaatsvervangend voorzitter per juni 2023

Het bestuur besluit om CS voor te dragen als plaatsvervangend voorzitter op de ledenvergadering van 12 juni 2023.

10.c.2. Vacatureteksten (AB 2023-087, 088, 106 en 109)

Het bestuur accordeert de vacatureteksten.

10.c.3. MTO (AB 2023-110)

De notitie is ter informatie. Wel besluit het bestuur – waar nodig – relevante informatie mee te nemen in actiepunt 2023-10 (zie agendapunt 6.a). Eventueel kunnen daarna nog elementen worden meegenomen in de workshop vitale spanning.

10.d. Audit- en Riskcommissie

10.d.1. Concept jaarrekening 2022 (AB 2023-105)

Document AB 2023-105 betreft het concept cijfermatige gedeelte van de jaarrekening 2022. Een eerdere versie hiervan is reeds besproken in de ARC-vergadering van 24 februari 2023. Schriftelijke opmerkingen van de ARC-leden moeten nog verwerkt worden. Ook is in de ARC gewezen op het belang van een moderne, duidelijke opmaak en lay-out.

De definitieve concept versie van het jaarrapport 2022 wordt geagendeerd in de bestuursvergadering van 4 april 2023.

11. Overige aangelegenheden

11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt dat bij diverse agendapunten de tijd voor goed en nuttige discussie krap blijkt te zijn.

Met positieve uitzondering van agendapunt 6.b waar een nuttige discussie heeft plaatsgevonden.

Wederom wordt benadrukt dat goede voorbereiding belangrijk is. Besloten wordt om vanaf de volgende vergadering agendapunten die reeds voldoende zijn voorbereid als hamerstuk te agenderen.

12. Rondvraag/Wat verder ter tafel komt

AH vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot het WOO-verzoek van de heer Vissers. ES antwoordt dat dit inmiddels is afgehandeld.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

298 **13 . Sluiting.**

299
300 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
301 14:51 uur.

302
303 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 4 april 2023
304

305

306
307 Kris Douma
308 voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris