

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 november 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)	- 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 10.22 uur.

CS is aanwezig tot 15.00 uur en is afwezig bij agendapunten 10, 11, 12 en 13. Om 15.00 uur geeft CS aan de voorstellen onder 10.a en 10.b te ondersteunen.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 3 oktober 2023 (AB 2023-409)

Er wordt ter vergadering nog één typo gecorrigeerd in regel 290. Vervolgens worden de notulen van de bestuursvergadering van 3 oktober 2023 vastgesteld met nummer AB 2023-409 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.

Naar aanleiding van de notulen worden de volgende twee opmerkingen gemaakt:

1. Regels 187-188; een afspraak tussen KD en CD met het MT inzake follow-up workshop vitale spanning wordt gemaakt voor eind november.
2. Regels 259-264; inzake verspreiding vertrouwelijk advies Expertgroep hebben de kwartiermakers akkoord gegeven voor verspreiding onder de in de notulen genoemde personen (actiepunt 2023-22). Dit is inmiddels gebeurd met uitzondering van de plv. voorzitter RPO en de voorzitter CEA. MB geeft aan dat zij en KD met de plv. voorzitter RPO hebben gesproken. De plv. voorzitter RPO heeft in dit overleg zijn input gegeven op de inhoud van een 'gespreksdocument' dat hij eerder van de Expertgroep heeft ontvangen. Dit 'gespreksdocument' betreft niet het vertrouwelijke advies van de Expertgroep uit september. Verder wordt in deze vergadering nu afgesproken dat het vertrouwelijk advies ook wordt verstrekt aan de manager Public Affairs en de woordvoerder, ter voorbereiding op de communicatie eind november.

2.b. Actiepuntenlijst 3 oktober 2023 (AB 2023-405)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 683 'Voorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; dit actiepunt wordt verplaatst naar 'punten voor de langere termijn'. Zie agendapunt 9.b deze vergadering.

- 694 'begrotingsruimte versus heroverweging activiteiten'; is meegenomen bij agendapunt 6.a.3 deze vergadering. Dit wordt sowieso elk jaar bekeken bij opstellen begroting voor een volgend jaar. Actiepunt is daarmee afgehandeld.
- 695 'Funding model NBA'; besloten wordt dit onder te brengen in actiepunt 683 inzake governance.

Actiepunten 694, 695 en 2023-23 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-405) en 2024 (AB 2023-404)

De mijlpalen voor het cultuurproject worden nog opgenomen. Deze dienen nog wel vastgesteld te worden. Een voorstel voor het cultuurproject en overige strategische projecten wordt in december in het bestuur behandeld.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

• Verzoek Financiën voor implementatie ISQM1

Het ministerie van Financiën heeft de NBA verzocht om te assisteren bij de implementatie van ISQM1 in Nederlandse wetgeving. Hieromtrent wordt momenteel overlegd met Financiën. Onderdeel van dit overleg zijn ook de kosten van een dergelijk project waarvoor Financiën de NBA geheel of gedeeltelijk kan compenseren. Indien de NBA een bepaalde rol in dit proces op zich zal nemen wordt e.e.a. uitgewerkt in een project op de jaaragenda van het College Beroepsreglementering en komt dit zodoende op de agenda van het bestuur. Zie ook notulen bestuur 4 juli 2023 (AB 2023-324) en 3 oktober 2023 (AB 2023-409).

• Voorzitterschap Raad voor de Praktijkopleidingen

De tijdelijk teruggetreden voorzitter RPO heeft aangegeven niet terug te keren als voorzitter van de RPO. MB, CD en KD hebben met de huidige waarnemend voorzitter RPO gesproken (zie ook agendapunt 2.a deze notulen). Deze heeft aangegeven het voorzitterschap graag te gaan bekleden. Het bestuur acht hem een goede keuze. Het NBA-bureau zal dit benoemingsvoorstel meenemen in de maandelijkse voorstellen voor (her)benoeming in de komende decembervergadering.

• Thematisch onderzoek Raad voor Toezicht bij Betaald Voetbal Organisaties

Hieromtrent is het bestuur geïnformeerd in de bestuursvergadering van 7 februari 2023 (documenten AB 2023-039 en AB 2023-040). Op 2 november jl. is een nieuwsbericht op NBA.nl gepubliceerd.

• Verhoging grenzen wettelijke controle

Hieromtrent heeft een positief getoonzet artikel in het FD gestaan, met medewerking van SV. Inzake dit onderwerp merkt SV op dat er door accountants aan hem gevraagd is hoe te acteren bij cliënten die momenteel nog onder de controleplicht vallen, maar op basis van de verhoging binnenkort niet meer. LV bespreekt intern of en zo ja, hoe de NBA een (communicatie)actie moet doen.

5. Lerend beroep

5.a. Accountant van de toekomst – reactie (AB 2023-427 en 428)

De voorliggende stukken bevatten de hoofdlijnen van de NBA reactie op het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel. Deze stukken blijven intern, in het verdere proces worden deze hoofdlijnen – plus de input uit deze vergadering – gebruikt om de boodschap van de NBA te verfijnen.

Voorliggende stukken zien enkel op advies Expertgroep inzake beroepsprofiel. Voor de NBA reactie op het rapport van de Kwartiermakers toekomst accountancysector vindt de voorbereiding separaat plaats voor KD door het NBA-bureau.

Het bestuur onderschrijft de uitgangspunten in document AB 2023-428. Belangrijk is om in de communicatie te benadrukken dat NBA de hoofdlijnen van het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel onderschrijft maar ook benadrukt dat er nog veel uitwerking nodig is waarbij overleg en afstemming met leden, stakeholders en gelieerde beroepsorganisaties noodzakelijk is. Het bestuur ziet bijvoorbeeld de voorgestelde tijdslijn van de Expertgroep – een herziene Verordening beroepsprofiel in juni 2024 – als niet realistisch.

De hoofdlijnen van AB 2023-428 worden op 9 november ook met de Stuurgroep Publiek Belang besproken.

Inzake de communicatie eind november vanuit de NBA over advies Expertgroep wordt document AB 2023-428 nog verder uitgewerkt door het NBA-bureau tot een meer geschikt communicatiedocument.

Inzake het proces om daarna tot een aanpassing van de huidige verordening op het beroepsprofiel te komen volgt een projectvoorstel in de bestuursvergadering van december.

5.b. Opvolging examenfraude (AB 2023-440)

KD licht toe dat vanuit publiek en politiek om een reactie van de NBA wordt gevraagd. Belangrijk is om op korte termijn te communiceren welke acties de NBA heeft genomen en nog kan nemen. De communicatie moet de actieve betrokkenheid van de NBA laten zien – onder andere stopzetten kennistoets, overleg met kantoren en AFM – en de urgentie die de NBA aan de sector meegeeft – kantoren aansporen hun onderzoeken in de komende tijd af te ronden.

Diverse onderdelen en zinsneden uit het concept worden nog aangepast om in lijn te komen met bovenstaande uitgangspunten.

Het NBA-bureau verwerkt de aanpassingen in een definitieve versie die – na goedkeuring KD – op 8 november zal worden gepubliceerd op de NBA website.

De onderzoeken die de OOB-kantoren momenteel uitvoeren zijn enorm omvangrijk en zullen langer duren dan eerst aangegeven. Eind 2024 zullen nog weinig definitieve resultaten bekend zijn. De omvang van de onderzoeken – zowel qua resources, menskracht als kosten – is zeer omvangrijk.

Vervolgens wordt gesproken over de mogelijkheid van tuchtrechtelijke opvolging door de NBA in dit dossier. Het NBA-bestuur is unaniem van mening dat voor een bepaald niveau van overtredingen in dit dossier, tuchtrechtelijke opvolging gepast is. De proportionaliteit in deze moet nog nader bepaald worden. Ter vergadering wordt onder andere genoemd dat personen die door hun werkgever ontslagen zijn vanwege betrokkenheid bij dit dossier, ook tuchtrechtelijk aangeklaagd zouden kunnen worden. Complicerende factor in deze is dat de NBA – in geval van een tuchtrechtelijk traject – de gegevens van betrokken accountants moet ontvangen van de kantoren.

Afgesproken wordt om dit onderwerp vooralsnog elke maand in het bestuur te bespreken.

6. Bestuurlijk operationele onderwerpen

6.a. Ledenvergadering 11 december 2023

6.a.1. Levendige beroepsorganisatie – domein 2 (AB 2023-431)

De notitie beschrijft de voorstellen om de participatie van leden rondom een ledenvergadering te vergroten. Waaronder een nog verder uit te werken voorstel voor een 'verenigingsconferentie' waarin jaarlijks de juni-ledenvergadering zal worden opgenomen.

Het bestuur is akkoord met deze voorstellen uit notitie AB 2023-431.

6.a.2. Vergaderstukken (AB 2023-423)

Het bestuur accordeert de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11 december aanstaande. Accordering op begroting 2024 en jaarplan 2024 volgt bij agendapunten 6.a.3 en 6.a.4.

6.a.3. Begroting 2024 (AB 2023-433)

LV licht toe dat de algemene uitgangspunten en budgetten van voorliggende begroting zijn opgesteld na kritische reflectie in het MT op de afdelingsbudgetten en extra focus op taakstellende deliverables op diverse thematische projecten.

CS licht toe dat de ARC voorliggende begroting heeft besproken en met een positief advies voorlegt aan het bestuur. De ARC heeft complimenten aan het bureau gegeven voor de concept begroting 2024 en de voorgestelde scenario's tot bezuinigingsopties. Het bestuur neemt deze complimenten over.

Er is nog wel discussie nodig in het bestuur inzake de 10 opties op pagina 4 om het thans voorziene tekort ad € 1.506K terug te brengen tot het door het bestuur aangegeven maximum van € 800K tekort. De ARC adviseert in deze het bestuur om voor opties 2,3,4 en 5 te kiezen.

Inzake optie 2 'verhoging vacatievergoedingen' geeft SV aan dat deze voorgestelde verhoging met name ten goede komt aan openbaar accountants afkomstig uit de MKB en/of samenstellpraktijk; dié openbaar accountants die nu ook reeds recht hebben op vacatiegeld. Indien deze verhoging niet doorgaat kan dit mogelijk negatieve effecten hebben op deelname van deze groep accountants aan de NBA-gremia. Meerdere bestuursleden onderschrijven dit en aldus wordt optie 2 niet gekozen.

Inzake optie 3 'geen 'budget onvoorzien' opnemen' licht CS toe dat dit gezien moet worden in combinatie met opties 4 en 5 waarin meer focus op taakstelling en budgetbeheersing is voorzien.

Het bestuur neemt het advies van de ARC grotendeels over en besluit aldus: opties 3,4, 5 en 7 zullen worden verwerkt in de begroting 2024 die op 11 december aan de ledenvergadering wordt voorgelegd.

NB; de overige 6 opties op pagina 4 van AB 2023-433 worden niet geheel terzijde geschoven. LV zegt toe dat het bureau gaandeweg 2024 zich zal inspannen om deze geheel of gedeeltelijk toe te passen in de reguliere processen.

De ARC zal gedurende 2024 in de ARC-vergaderingen de financiële resultaten – en met name de focus op taakstellend budgetbeheer – monitoren.

6.a.4. Jaarplan 2024 (AB 2023-424 en 425)

Her en der worden enkele tekstuele wijzigingen doorgevoerd in AB 2023-425. LV stelt een definitieve versie op die – na goedkeuring van KD – opgenomen wordt in de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11 december.

6.b. Jaarlijkse indexatie salarissen medewerkers (AB 2023-438)

Notitie AB 2023-438 beschrijft dat de indexatie voorlopig uitkomt op 5,8%. LV meldt ter vergadering dat het definitieve CBS-indexcijfer een percentage van 6,3% oplevert. Dit is conform de gebruikelijke systematiek.

In de begroting 2024 is uitgegaan van een percentage van 6,0%. De 0,3% hoger betekent € 39.000 hogere personeelskosten dan begroot.

Het bestuur besluit vervolgens tot een indexatie salarissen medewerkers van 6,3% voor 2024 en besluit tevens dat de belastingvrije kilometervergoeding voor reiskosten gelijk blijft op € 0,21.

7. Lunchpauze

8. Permanente Educatie

8.a. Verplicht onderwerp en kennistoets (AB 2023-434 en 435)

De voorgestelde besluiten uit notities AB 2023-434 en 435 worden toegelicht. Onder andere vanwege de actualiteit rondom examenfraude (zie ook agendapunt 5.b deze vergadering) is er een noodzaak tot een reflectie op de thans gebruikte Kennistoets in de sector.

CD en MB merken op dat – mede gezien de bovengenoemde actualiteit – het onderwerp 'ethiek' passend kan zijn als 2e verplicht onderwerp in 2024 – naast de verlenging van 'duurzaamheid'. Diverse bestuursleden onderkennen het belang van 'ethiek' maar wijzen er op dat aanwijzen van een verplicht PE onderwerp in principe tweejaarlijks plaatsvindt. Aangezien duurzaamheid voor 2023 is aangewezen – en nu als voorstel verlengd zal worden in 2024 – is een volgend verplicht onderwerp in principe weer aan de beurt voor 2025.

Het bestuur besluit als volgt:

1. De termijn om invulling te geven aan verplichte PE Duurzaamheid wordt verlengd tot in 2024;
2. De (vernieuwde) Kennistoets wordt uitgesteld tot 2025;
3. Er worden geen aanvullende PE-onderwerpen als verplicht onderwerp aangemerkt voor 2024.

Ad 3 is wel een uitzondering voor die leden die CSRD assurance willen gaan verstrekken. Zie hiervoor agendapunt 8.b.

8.b. Permanente educatie CSRD assurance (AB 2023-415, 416 en 417)

Toegelicht wordt dat het CSRD projectteam het voorstel doet om het 'richtinggevende' scenario te kiezen inzake het voorschrijven van PE vereisten voor CSRD assurance.

Tevens kijkt het projectteam nog naar verdere vormen van ondersteuning van de MKB-praktijk.

Het bestuur besluit als volgt:

1. Het bestuur kiest voor het 'richtinggevende' scenario.
2. Dit 'richtinggevende' scenario en de competentieset worden breed, openbaar geconsulteerd onder leden en stakeholders, gelijk de consultatie bij bijvoorbeeld een verordening.
3. Verdere raadpleging van leden – buiten deze consultatie om – is niet nodig.

Afhankelijk van de snelheid van dit proces – en de snelheid van het wetgevend proces – kunnen dus medio 2024 PE vereisten worden geformuleerd voor accountants inzake CSRD-assurance. Dit is aldus de uitzondering op besluit 3 van agendapunt 8.a hierboven.

Medegedeeld wordt dat de winstbijdrage van Sijthoff Media Groep over 2022 inmiddels is vastgesteld en binnenkort aan de NBA wordt overgemaakt.

9. Strategische programma's en projecten

9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-418)

Het portfoliomanagement wordt t.z.t. ondergebracht bij de nieuwe operationeel directeur. Belangrijke inhoudelijke opmerking bij voorliggende rapportage is dat het project 'discussiestuk geheimhouding' wordt gemist. Deze is niet separaat opgenomen in het overzicht. Tijdsplanning op het bureau leert wel dat dit discussiestuk op korte termijn gepubliceerd gaat worden.

9.b. Scope en governance NBA (AB 2023-407)

Notitie is opgesteld door KD, biedt een reflectie op het eindrapport van Pro Facto en stelt voor om het vervolg van de governance discussie in het bestuur uit te stellen tot najaar 2024.

Het bestuur is hiermee akkoord. KD en CD bereiden dit t.z.t. voor. Actiepunt 683 wordt daartoe opgenomen in de jaarplanning 2024.

10. Vanuit de bestuurscommissies

10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-430)

Het bestuur accordeert de benoeming uit notitie AB 2023-430.

10.b. Juridische commissie (AB 2023-419)

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

10.c. Selectie- en remuneratiecommissie

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

10.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-413, 412 en 426)

De stukken inzake 'Q3 rapport' en 'update ERP vervanging' zijn ter info.

Inzake compliance is een voorstel van RSM bijgevoegd voor vervolgtraject (AB 2023-426). Besloten wordt om dit aan te houden tot de nieuwe operationeel directeur gestart is (wordt nu voorzien op 1 februari 2024). Aan de operationeel directeur wordt dan het vervolg overgelaten en in hoeverre RSM daar een rol in gaat spelen.

298 **11. Overige aangelegenheden**

299
300 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

301 KD constateert dat de vergadertijd helaas overschreden is maar wijst er op dat er op diverse thema's goede
302 en nuttige discussies hebben plaatsgevonden. Het bestuur constateert inderdaad dat er over alle dossiers
303 goede en open gesprekken mogelijk zijn.
304

305
306 **12. Rondvraag**

307 CD vraagt naar het volgende:

- 308 1. Beschikbaarheid telefoon en laptop van NBA voor bestuursleden; hier is reeds eerder negatief over
309 besloten. Een mailaccount voor de bestuursleden is wel mogelijk, dit volgt na complete invoering van
310 de virtuele werkomgeving bij de NBA.
- 311 2. Status van NBA gear / shirtjes? ES vraagt dit na in het MT.
- 312 3. Evaluatie van bestuurszetels voor niet-accountants? ES geeft aan dat dit onderdeel is van de SRC
313 jaarplanning 2024.

314
315 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.
316

317
318 **13 . Sluiting.**

319
320 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.42 uur.

321
322 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 december 2023
323
324

325
326
327
328 Kris Douma
329 voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris