

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 9 mei 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 12.30 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) (gedeeltelijk)	- 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 12:43 uur en heet de aanwezigen welkom. CS neemt via Teams deel.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 4 april 2023 (AB 2023-183)

Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen. De notulen van de vergadering van 4 april 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-183 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.

2.b. Actielijst 4 april 2023 (AB 2023-176)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- Punt 683 'Vorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; KD en CD komen in een volgende vergadering met een procesvoorstel.
- Punt 694 'Begrotingsruimte versus heroverweging activiteiten'; gezien het belang van dit punt wordt de timing verplaatst naar de bestuursweekdag in september en zal naast BW ook de Audit- en Riskcommissie als actienemer worden genoteerd.

2.c. Jaarplanning (AB 2023-174)

Geen opmerkingen.

Inzake het voorstel voor vergaderdata 2024 (**AB 2023-177**) worden enkele verhindeningen doorgegeven.

Overige verhindeningen ontvangt ES graag binnen twee weken waarna de voorgestelde data definitief zijn – tenzij er op een voorgestelde datum meer dan 2 verhindeningen zijn.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

4.a. Besluitvorming uit de telefonische vergadering NBA-bestuur 21 april 2023

4.a.1. Vacature bestuurskandidaat 12 juni 2023

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

4.a.2. Tuchtklacht

Mede gezien de discussies over deze zaak in meerdere bestuursvergaderingen besluit het bestuur om de Raad voor Toezicht te vragen om periodiek de casussen die vanuit een tuchtklachtadvies van de Raad door de Accountantskamer worden behandeld, te evalueren op de vraag of de doelen van het tuchtrecht (bescherming maatschappij versus leren van fouten naar benodigde kwaliteit) met de huidige systematiek/rechtsgang goed zijn gewaarborgd of dat er voor een bepaalde 'type' onvoldoendes nog een andere aanpak nodig is door de Raad.

4.b. Overige mededelingen

- verhuizing NBA bureau

BW deelt mee dat de voorbereidingen voor de verhuizing op schema liggen en vooralsnog binnen budget kunnen worden uitgevoerd.

- Regio Centrum en Oost

KD, CD en ES hebben een bijeenkomst bijgewoond met de regio's Centrum en Oost waarin de huidige stand van zaken van organisatie en activiteiten is besproken. Vanuit de regio's komt er een voorstel hoe de toekomstige organisatie en activiteiten van beide regio's vorm te geven.

- Community Women Leadership

MB deelt mee dat deze community een evaluatie van haar functioneren onderhanden heeft.

5. Strategische programma's en projecten

5.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-191)

De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

Aangegeven wordt dat een duidelijk beeld over het uitnutten van het budget van een project waarschijnlijk vanaf volgende maand kan worden opgenomen.

Inzake het project 'ERP op haar SCHERPST' is een groot gedeelte van het budget in 2024 nodig. BW geeft aan dat dit te zijner tijd opnieuw in de begroting van 2024 zal worden opgenomen, op basis van de voortgang die in 2023 is geboekt. Verschuiven van projectbudgetten van het ene naar het volgende jaar is niet conform begrotingsregels.

CD vraagt naar de zinsnede op pagina 2 dat de faculties in 2023 'on hold' staan. Dit is vanuit Lerend Beroep aangegeven die in de komende tijd alle resources moet inzetten voor het project 'Accountant van de toekomst'. Geconstateerd wordt dat de omschrijving 'on hold' niet terecht is aangezien de faculties zeker input zullen geven op het project herziening beroepsprofiel en dat overige aspecten van de positionering van de faculties zeker doorgang blijven vinden.

MB geeft een compliment voor bijlage 2 op pagina's 36-38; de roadmap met een timing overzicht van alle projecten.

Geconstateerd wordt dat de portfoliorapportages inmiddels een goede basis kennen. De twee uitdagingen zijn om deze systematiek nu goed te borgen in de bureau-organisatie en om de rapportage door te ontwikkelen naar een vorm van continue dashboard.

5.b. CSRD dilemma's waaronder de IASP (AB 2023-194)

Memo AB 2023-194 beschrijft enkele attentiepunten en dilemma's die samenhangen met de implementatie van CSRD assurance in Nederlandse wetgeving met hierbij de nodige aandacht voor de positie van de IASP.

Het bestuur onderschrijft de uitgangspunten en voorlopige positiebepaling van de NBA zoals in het memo opgenomen en zal op de hoogte worden gehouden van de voortgang van de gesprekken van het NBA-bureau met het Ministerie van Financiën.

AH verlaat om 13.30 uur de vergadering

5.c. Accreditatie CSRD (AB 2023-196 en 197)

Naar aanleiding van de bespreking in de bestuursvergadering van 4 april jl. besluit het bestuur tot het volgende:

1. Alle accountants die ingeschreven staan in het accountantsregister worden initieel geaccrediteerd voor het verlenen van CSRD assurance.
2. Overwegende dat hoge kwaliteit van CSRD assurance belangrijk is – en ook verwacht wordt door het maatschappelijk verkeer – start de NBA een project om de benodigde competenties voor het verlenen van CSRD assurance te inventariseren, definiëren en voor te schrijven.

6. Bestuurlijk operationele onderwerpen

6.a. Ledenvergadering voorprogramma (AB 2023-195)

Ter informatie, geen opmerkingen.

6.b. Ledenvergadering vergaderstukken (AB 2023-187)

Ter vergadering worden enkele typo's aangegeven bij ES. Daarna accordeert het bestuur de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 12 juni 2023.

6.c. Inhuur tijdelijk personeel (AB 2023-184 en 185)

Het bestuur accordeert de procedure voor inhuur tijdelijk personeel zoals beschreven in notitie AB 2023-185.

7. Vanuit de bestuurscommissies

7.a. Benoemingscommissie (AB 2023-192)

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-192.

7.b. Juridische commissie (AB 2023-188)

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

7.c. Selectie- en Renummeratiecommissie

Inzake de werving en selectie van de 2^e directeur (vooralsnog Chief Operating Officer genoemd) nemen KD en MB de actie om de profieltekst aan te passen en het proces te starten.

Inzake de nieuwe Algemeen Directeur per 1 september 2023 zal ES voor de onboarding zorgdragen.

De sollicitatie voor voorzitter BoB wordt – net als alle overige nog te ontvangen CV's – nog besproken in de selectiecommissie.

Inzake de vacature voor LOA/samenstelpraktijk (opvolging AH) is een reactie ontvangen. Opgemerkt wordt dat actief benaderen van potentiële kandidaten verstandig is.

7.d.1. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-202, 203 en 204)

Het laatste concept jaarrapport (AB 2023-203) is bijgesloten. De oplegnotitie AB 2023-202 beschrijft de openstaande aandachtspunten én elementen die nog moeten worden opgenomen in het jaarrapport. Tevens beschrijft de oplegnotitie de aandachtspunten betreffende het accountantsverslag van Flynth (AB 2023-204).

Het jaarrapport wordt nog niet definitief vastgesteld. De opvolging van de aandachtspunten wordt wel gedelegeerd aan de ARC maar in de telefonische bestuursvergadering van 26 mei wordt het definitieve jaarrapport geagendeerd voor definitieve besluitvorming door het bestuur.

Diverse bestuursleden geven aan bezorgd te zijn over het feit dat het proces van totstandkoming van het jaarrapport veel tijd en energie kost. Dit dient voor volgend jaar verbeterd te worden.

7.d.2. Cijfers Q1 (AB 2023-201)

Geconstateerd wordt dat de 9+3 prognose een negatief resultaat van 2.188K laat zien. Voornamelijk door extra kosten waar de NBA weinig invloed op heeft.

Aangezien het bestuur eerder de intentie heeft uitgesproken om per 2025 op een nulbegroting uit te gaan komen dient hier op de ledenvergadering over gecommuniceerd te worden.

7.d.3.Update compliance-traject

CS licht toe dat er enige sessies hebben plaatsgevonden tussen haarzelf, CD, ES en een externe deskundige om nut en noodzaak van een compliance functie bij de NBA te bespreken. Intentie is nu om een dergelijke functie in te stellen en gedeeltelijk bij het MT te beleggen. Definitieve voorstellen worden te zijner tijd in het bestuur geagendeerd.

8. Rondvraag

CD vraagt naar de toegankelijkheid van het register en de openbaarheid van tuchtmaatregelen. Geantwoord wordt dat het register openbaar is (minus NAW gegevens) en dat tuchtmaatregelen jegens een accountant voor een periode van 10 jaar worden opgenomen in het register en dus openbaar zijn.

IH is voor de laatste maal aanwezig in de maandelijkse fysieke bestuursvergadering. Een officieel afscheidsmoment volgt op of rondom de ledenvergadering op 12 juni. IH bedankt de overige bestuursleden voor de goede bestuursperiode en bedankt nadrukkelijk ES en BW voor hun ondersteuning in de afgelopen jaren.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

13 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 14:29 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 6 juni 2023

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris