

Verantwoording Jaarplan 2023

Faculty Business & Management

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants


NBA

Januari 2024

Voorwoord

Als Faculty Business & Management kijken we terug op ons eerste plan (2022-2023); wat is bereikt en wat staat ons nog te doen met elkaar? In een separaat jaarplan 2023-2024 presenteerden we onze plannen voor 2023-2024.

Goed om over en weer duidelijkheid te hebben gekregen over de faculty opdracht in de eerste helft van 2023 inclusief de samenhang met andere faculties, afdeling Lerend Beroep en het Algemeen Bestuur.

Naast de zoektocht naar de kern van de opdracht van de faculties begonnen we 2023 ook een zoektocht naar nieuwe bestuursleden voor de faculty Business & Management. Afgelopen periode hebben we drie nieuwe bestuursleden mogen verwelkomen. En alhoewel nog maar kort bij elkaar hebben wij een betrokken, breed georiënteerd en energiek bestuur.

Met dit bestuur hebben we onze stem laten horen richting Signaleringsraad en input geleverd aan de Expertgroep voor het beroeps- en opleidingsprofiel. In samenwerking met twee andere faculties hebben we het projectvoorstel Data InZicht aangeboden aan de NBA. En bovenal hebben we keuzes gemaakt uit de diverse signalen die we als faculty hebben opgehaald uit het netwerk. Het ledenonderzoek dat we daartoe hebben geïnitieerd heeft onze keuzes voor 2022-2023 bevestigd. Maar bovenal heeft het nieuwe inzichten opgeleverd voor onze eigen faculty en hebben we andere faculties en NBA-gremia nieuwe of aangescherpte inzichten mee kunnen geven.

Wij (faculty en NBA) moeten ons ook blijven realiseren dat wij onze werkzaamheden doen voor de leden zodat deze fit zijn voor de uitdagingen die er in de beroepspraktijk zijn. Ook komende jaar zullen wij actief naar hen blijven luisteren.

We kijken terug op een plezierige samenwerking met Algemeen Bestuur, de collega's van het bureau als de collega faculty bestuursleden, dat geeft vertrouwen voor de toekomst.



Coen Reinders (voorzitter Faculty Business & Management), Bob Beusekom, Radboud de Groot, Christiaan Portengen, Karlijn Tesselaar, Ruud Wetzels en Jaap Wassink (Faculty manager)

Verantwoording jaarplan 2022 – 2023

In het jaarplan 2022-2023 hadden we twee onderwerpen geselecteerd om vanuit FB&M de aandacht op te leggen. Wat was onze ambitie, wat hebben we bereikt en hoe geven we het een vervolg?

Het jaarplan 2022 – 2023 is separaat op te vragen.

Digitalisering: Data science

In ons vorige jaarplan hebben we de ambitie geformuleerd dat de accountant in staat moet zijn om het gesprek te voeren over het belang van data en wat er in de organisatie moet gebeuren om de strategie omtrent data uit te voeren. Data science als onderdeel van het omvangrijkere begrip digitalisering. De urgentie voor dit deelonderwerp werd ook gezien door de faculties Opstellen, Samenstellen en Verantwoorden / Audit & Assurance. Reden dat we gezamenlijk met hen op 31 mei een projectvoorstel hebben ingediend bij de NBA met de titel 'Data InZicht' met als doel:

Accountants informatie en handvatten bieden over data science zodat zij bewuste keuze kunnen maken om dat in te zetten binnen het eigen werkveld.

Het projectvoorstel bestaat uit een ontwikkelmodel, een light versie van het volwassenheidsmodel zoals we dat vorig jaar beoogden. Het ontwikkelmodel ligt in lijn met het NBA [ontwikkelmodel duurzaamheid](#) zoals dat eind 2022 is gepubliceerd en waarin de competenties op verschillende ontwikkelniveaus zijn weergegeven. Het model maakt het voor leden concreter wat zij kunnen doen om zich te ontwikkelen en inspireert om vervolgstappen te zetten in de persoonlijke beroepsontwikkeling.

Tijdens het proces voor het projectvoorstel hebben we overigens geconstateerd dat de NBA omtrent Digitalisering al de nodige activiteiten verzorgt. Naar mening van de drie faculties sloten deze activiteiten nog onvoldoende aan bij de grote groep leden die nog met data science aan de slag moet.

Reden dat we ook een aanzet, suggesties hebben meegegeven voor projectactiviteiten om de doelstellingen te realiseren. Daartoe goed om op te merken dat deze ook aansluiten bij de uitkomsten van het ledenonderzoek als het gaat over de wijze waarop leden ondersteunend wensen te worden. Namelijk aan de hand van best-practices en door concrete handvatten te bieden.

Als FB&M hebben we in september 2023 voor het onderwerp **digitalisering** de volgende ervaringen en conclusies gedeeld met het Algemeen Bestuur;

Executie van het projectvoorstel Data InZicht in de periode 2023-2024.

Wij vragen de NBA, het Algemeen Bestuur om aan te geven hoe en wanneer het projectvoorstel wordt uitgevoerd. Urgente besluitvorming bevordert de voortgang.

Spelvorm data science

Vanuit FB&M is het aanbod gedaan om een spel te faciliteren. Bestuurslid Ruud Wetzels heeft een spel ontwikkeld dat zich goed leent voor een fysieke bijeenkomst om het bewustzijn omtrent data science te vergroten. Vanuit FB&M de uitnodiging om dat te ervaren tijdens bijvoorbeeld de kerngroepbijeenkomst en te evalueren of het spel ook breder ingezet kan worden.

Monitoren van de ontwikkelingen rondom digitalisering

Wij zullen, ook samen met de andere twee faculties (OSV en A&A) de ontwikkelingen rondom digitalisering en data science in het bijzonder monitoren. Waar nodig komen we met aanvullende suggesties.

Artificial Intelligence

Als onderdeel van de monitoring zullen we in 2024 in het bijzonder aandacht schenken aan de ontwikkelingen rondom de [EU AI act](#). Europese wetgeving over de risico's van Artificial Intelligence. Deze wet kent aan toepassingen van AI-risico categorieën toe die verschillende verplichtingen met zich meebrengen. We zien hierin ook een rol van de NBA.

Impact op business model

Strategische waarde inzien en mogelijkheden onderkennen om het business model als gevolg van digitalisering aan te passen en te versterken.

Duurzaamheid

Duurzaamheid was het tweede onderwerp van het jaarplan van FB&M. Begin 2022 hebben we daartoe de volgende ambitie geformuleerd;

Duurzaamheid als onderdeel van de strategie van iedere onderneming. Een onderneming gaat niet alleen om financieel rendement, maar heeft ook een negatieve en positieve impact op de maatschappij als geheel. Accountant in zijn rol als professional heeft een rol in het geven van vertrouwen aan de maatschappij, niet alleen over betrouwbaarheid van financiële informatie, maar ook over betrouwbaarheid van Niet-Financiële Informatie.

Rondom de zomer van 2022 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot een PE-verplichting voor alle accountants in 2023. Deze verplichting lag in lijn met het advies van FB&M.

De PE-verplichting heeft ertoe geresulteerd dat het door ons beoogde maturiteitsmodel ontwikkeld is vanuit team Permanente Educatie en Learning & Development dat eind 2022 is gepubliceerd voor leden en toegelicht aan PE-instellingen: [ontwikkelmodel duurzaamheid](#). Het eerder zelf geïnitieerde projectidee is om die reden stil gelegd.

De uitkomsten zijn naar onze mening positief; het ontwikkelmodel op de website wordt goed bezocht. In de projectactiviteiten zien we dat de NBA de vier werkvelden bedient alhoewel de activiteiten voor het werkveld beleid beperkt zijn. We hebben nog niet kunnen vaststellen of deze groep leden behoefte hebben aan ondersteuning vanuit de NBA.

Bij duurzaamheid, maar ook bij andere onderwerpen constateren we dat de NBA veel doet maar dat de vindbaarheid van de informatie te wensen over laat. We zien dit als belangrijk zorgpunt voor de NBA; hoe bereik je de leden met die informatie en activiteiten die voor die groep relevant zijn. Binnen het facultybestuur is ervaring met beroepsgroepen uit andere landen die goed in staat zijn om de informatie te ontsluiten. Het Australische platform wordt onder meer als voorbeeld genoemd, waardoor leden ook direct meerwaarde ervaren. Zie onze aanbeveling in hoofdstuk 4 ('Randvoorwaardelijk', bij het onderdeel 'Portaal voor leden').

FB&M is nieuwsgierig naar de uitkomsten en evaluatie eind dit jaar, begin volgend jaar van de PE-verplichting. Hoe en op welk gebied hebben leden zich in 2023 bekwaamd op het gebied van duurzaamheid en welk vervolg zien zij voor zichzelf in 2024? Het NBA bestuur heeft inmiddels besloten om het verplichte PE-thema duurzaamheid van 2023 te verlengen tot eind 2024.

We hebben enige zorg over de borging van kennis van Duurzaamheid of Niet Financiële Informatie in brede zin, bij de grote organisaties. Onder druk van de verantwoordingsverplichting zullen zij vaak externen inhuren om compliant te zijn. Hoe borgen deze organisaties deze kennis en ervaring om zich ook in de toekomst te kunnen ontwikkelen op dit gebied.

Voor **Duurzaamheid** hebben we als FB&M de volgende ervaringen en conclusies gedeeld;

Geen nieuwe duurzaamheid ambities

We onderkennen dat duurzaamheid ook komende jaren nog veel vraagt van ons als maatschappij en ook aanpassing vraagt van ons beroep. Voor onze faculty zien we de uitdaging vooral op het onderwerp financiële en Niet-Financiële Informatie, zie ons jaarplan 2023-2024.

CSRD-implementatie en in het bijzonder 'Level 3'

Implementatie van CSRD is zeer actueel en urgent (grote OOB's vanaf 1 januari 2024 en de Overige grote ondernemingen vanaf 1 januari 2025). Dit is dermate dichtbij dat het 'alle hens aan dek' is om CSRD bij deze bedrijven te implementeren. In het bijzonder gaat het om betrouwbaarheid en volledigheid van Level 3 informatie (indirecte emissies anders dan inkoop energie). Het is van groot belang dat NBA op continue basis rapporteert over best practice CSRD implementaties zodat NBA leden hiervan kunnen leren ten behoeve van hun eigen organisatie.

Monitoren ontwikkelingen

We volgen de ontwikkelingen in de maatschappij en laten van ons horen als we denken dat deze impact hebben op ons beroep voor de faculty Business & Management.

Ook vragen we de NBA om ons actief te informeren. Zowel over vaktechnische ontwikkelingen op dit onderwerp maar ook over de uitkomsten van de PE-verplichting 2023.