

Commissiereglement NBA

1. Grondslag

1.1 Dit reglement kent als grondslag artikel 11, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep. Daarin is bepaald dat het bestuur de NBA bestuurt.

2. Overwegingen

2.1 Binnen de NBA zijn diverse adviesraden, commissies, werkgroepen en andere gremia actief. Deze organen kunnen worden onderscheiden naar bij of krachtens de wet ingestelde organen en andere organen.

2.2 Voor deze laatste groep organen vindt het bestuur van de NBA (hierna: het bestuur) het wenselijk om een gelijkkluidend reglement vast te stellen zodat voor deze organen dezelfde bepalingen gelden voor bijvoorbeeld de benoemingsprocedure en de zittingsduur. Voor de eerstgenoemde groep van organen is een reglement niet nodig omdat de *governance* al blijkt uit de wet of de verordening waarmee het orgaan is ingesteld. Voorbeelden van deze organen zijn de ledengroepen, de Klachtencommissie, de Raad voor Toezicht en de Commissie voor de bezwaarschriften, maar ook de Ondernemingsraad.

2.3 Het bestuur hecht eraan dat bij het vervullen van vacatures een zorgvuldige procedure wordt gevolgd, en dat een voordracht voor kandidaten op een objectieve wijze tot stand komt. In dit reglement wordt daarom een beschrijving van de procedure voor werving, selectie en benoeming van kandidaten opgenomen. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- Een bemensing van de gremia door leden die in de gremia een kwalitatief hoogwaardige inbreng kunnen leveren.
- Een representatieve samenstelling van de gremia gelet op het beoogde doel en bijbehorende doelgroep.
- Transparante en zorgvuldige uitvoering van het selectieproces.
- Een zorgvuldige procedure ten aanzien van de communicatie over inhoud en proces met betrokkenen.

3. Algemeen

3.1 Dit reglement heeft tot doel om tot een uniforme procedure te komen met betrekking tot door het bestuur ingestelde gremia zoals commissies, raden, platformen en werk- en stuurgroepen. Deze worden hierna kortheidshalve gezamenlijk aangeduid als commissies of afzonderlijk als commissie.

3.2 Dit reglement is niet van toepassing op:

- commissies die bij of krachtens een wet zijn ingesteld;
- de Raad van Advies;
- het Adviescollege voor Beroepsreglementering en haar subcommissies; en

- commissies die louter bestaan uit leden van het bestuur of medewerkers van de NBA (bijvoorbeeld de Financiële Commissie).

3.3 Dit reglement is evenmin van toepassing op bijeenkomsten met klankbord- of overleggroepen die met een zekere regelmaat worden georganiseerd.

3.4 Het bestuur kan in bijzondere gevallen dit reglement geheel of gedeeltelijk buiten toepassing laten. Dit kan noodzakelijk zijn als het gaat om een commissie die van tijdelijke aard is, waarin wordt samengewerkt met externe partijen, of een commissie waarop een afzonderlijke overeenkomst van toepassing is, zoals bijvoorbeeld bij de Commissie NBA-VRC.

3.5 Dit reglement laat een bevoegdheid van anderen binnen de NBA-organisatie om gremia in te stellen onverlet. Bijvoorbeeld kunnen ledengroepbesturen op grond van de Verordening op de ledengroepen werk- en overleggroepen instellen. Ook de directie kan een werkgroep instellen als zij dat noodzakelijk acht.

4. De instelling van commissies

4.1 Uit een besluit tot instelling van een commissie blijkt in ieder geval het volgende:

- de naam van de commissie;
- het doel dat wordt nagestreefd;
- de taak van de commissie;
- de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden van de commissie;
- (zo nodig) de bijzondere eisen ten aanzien van de samenstelling van de commissie;
- de afzonderlijke functies van commissieleden;
- (zo nodig) de toekenning van het recht op een vaste vergoeding en het recht op de vergoeding van presentiegeld aan leden van de commissie; en
- (zo nodig) de datum waarop de commissie wordt opgeheven.

4.2 Bij de instelling van een nieuwe commissie wordt de eerste voorzitter en de secretaris benoemd. Deze dragen vervolgens zorg voor de werving en selectie van de overige te benoemen leden in overeenstemming met hetgeen in paragraaf 6 is bepaald.

4.3 De opheffing van een commissie blijkt uit een schriftelijk besluit van het bestuur.

5. De samenstelling van commissies

5.1 Een commissie kan ook leden hebben die niet zijn ingeschreven in het accountantsregister. De vorige volzin beperkt niet de werking van hetgeen in artikel 7.7 is bepaald.

5.2 Een commissie heeft in elk geval een voorzitter.

5.3 Commissies worden ondersteund door een secretaris. De secretaris kan een medewerker van de NBA zijn. Als de secretaris van de commissie een medewerker van de NBA is, is de

secretaris geen lid van de commissie. Bij de instelling van een commissie kan tevens een profiel van de secretaris worden vastgesteld.

6. De benoemingsprocedure voor leden van commissies

6.1 De benoeming van leden van een commissie geschiedt door het bestuur. De beëindiging van een benoeming van een lid van een commissie geschiedt eveneens door het bestuur.

6.2 De benoeming van een lid van een commissie blijkt uit een benoemingsbrief. De beëindiging van het lidmaatschap van een commissie wordt eveneens per brief bekend gemaakt. De hiervoor bedoelde brieven kunnen via elektronische weg worden verzonden.

6.3 Een lid wordt in de hoedanigheid van voorzitter van de commissie benoemd. Indien een lid van de commissie tot secretaris van de commissie wordt aangewezen, wordt dit lid eveneens in die hoedanigheid benoemd. In het geval bij de instelling van een commissie is bepaald dat deze een plaatsvervangend voorzitter of een penningmeester heeft, wordt een lid in die hoedanigheid benoemd.

6.4 In de procedure voor de benoeming van leden van commissies is de voorzitter van een commissie verantwoordelijk voor:

- het opstellen van de profielschets voor de te onderscheiden functies;
- het kwalitatief goed en zorgvuldig uitvoeren van het werving- en selectieproces; en
- het opstellen van een gemotiveerde voordracht aan het bestuur van een kandidaat.

6.5 In de procedure voor de benoeming van leden van commissies draagt de secretaris van een commissie zorg voor:

- de feitelijk benodigde ondersteuning in het wervings- en selectieproces;
- advisering van de voorzitter bij de uitvoering van zijn taken; en
- de coördinatie van de uitvoering.

6.6 De voorzitter van een commissie waarin een vacature ontstaat, zorgt ervoor dat de vacature wordt bekendgemaakt via een elektronische nieuwsbrief van de NBA. Bij deze berichtgeving dient transparantie het uitgangspunt te zijn. Dit houdt in ieder geval in dat wordt aangegeven wat de taken van de commissie zijn, uit welke geledingen de commissie is samengesteld, aan welk profiel een kandidaat dient te voldoen, wat van hem/haar in de commissie wordt verwacht, voor welke datum de belangstelling kenbaar dienen te worden gemaakt en hoe (globaal) het verloop van de selectieprocedure zal zijn. De secretaris van een commissie ondersteunt bij het werven van kandidaten. De voorzitter kan leden van de commissie vragen om hem te adviseren bij de selectie van kandidaten en de voordracht van de kandidaten aan het bestuur. Iedere kandidaat ontvangt gemotiveerd bericht over de uitkomsten van de beoordeling van zijn of haar reactie.

7. Roulatie

7.1 Leden van een commissie die niet voor een bepaalde termijn wordt ingesteld, worden voor vier jaren benoemd. Bij de instelling van een nieuwe commissie kunnen eveneens andere benoemingstermijnen worden gehanteerd. Op die manier wordt voorkomen dat de leden van een commissie ineens gelijktijdig moeten aftreden.

7.2 Leden kunnen eenmaal worden herbenoemd voor een volgende termijn van vier jaren. In uitzonderlijke gevallen kan het bestuur op een gemotiveerd voorstel van een commissie een lid benoemen voor een derde termijn. Deze uitzondering kan bijvoorbeeld worden toegepast als de continuïteit van een commissie is gediend bij een benoeming van een lid voor een derde termijn.

7.3 In het geval het bijzondere karakter van een commissie dat rechtvaardigt, kan een van artikel 7.1 en artikel 7.2 afwijkende (her)benoemingstermijn worden vastgesteld.

7.4 Een lid dat is benoemd ter vervulling van een tussentijds opengevallen plaats, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens plaats hij is benoemd had moeten aftreden.

7.5 Bij de instelling van een commissie wordt een rooster van aftreden vastgesteld.

7.6 De benoeming van de leden van een commissie eindigt met een besluit van het bestuur tot opheffing van een commissie.

7.7 Het lidmaatschap van een commissie van een lid dat tevens accountant is, eindigt bij het onherroepelijk worden van een door de accountantskamer aan de accountant opgelegde tuchtrechtelijke maatregel of een doorhaling van de inschrijving in het accountantsregister op verzoek van de desbetreffende accountant.

7.8 In het geval een lid van een commissie naar het oordeel van de voorzitter van de commissie disfunctioneert, kan de voorzitter het bestuur adviseren de benoeming van het desbetreffende lid te beëindigen.

7.9 In het geval de voorzitter van een commissie naar het oordeel van de meerderheid van de overige leden van de commissie disfunctioneert, kan de meerderheid van de overige leden van de commissie het bestuur adviseren de benoeming van de voorzitter te beëindigen.

8. Bevoegdheden

8.1 De bevoegdheden van een commissie worden vastgesteld met het besluit waarmee de commissie wordt ingesteld. Zonder uitdrukkelijke toestemming van het bestuur, doen leden van een commissie geen externe uitingen in naam van de NBA, daaronder in ieder geval begrepen uitingen in de geschreven of gesproken pers.

8.2 Met het oog op de vervulling van haar taak, kan een commissie werk- en overleggroepen instellen.

9. Werkwijze

9.1 De voorzitter van een commissie vervult tijdens de vergadering van de commissie het voorzitterschap. De voorzitter bewaakt het functioneren van de commissie.

9.2 Van de leden van een commissie wordt in elk geval verlangd dat zij een actieve bijdrage leveren aan het doel waarvoor een commissie is ingesteld.

9.3 Een commissie bepaalt zelf zijn werkwijze. Zij kan zo nodig een reglement maken voor de interne gang van zaken. Dit reglement behoeft de goedkeuring van het bestuur.

10. Evaluatie

10.1 Een commissie evalueert haar doeltreffendheid en doelmatigheid binnen drie jaar na de inwerkingtreding van dit reglement en vervolgens telkens na verloop van drie jaren na de voorgaande evaluatie. De commissie brengt over een evaluatie verslag uit aan het bestuur. In de evaluatie betreft een commissie niet alleen haar eigen bevindingen over haar doeltreffendheid en doelmatigheid, maar ook die van partijen die geen deel uitmaken van de commissie maar wel een belang hebben bij de uitvoering van de taak van de commissie en het doel waarvoor de commissie is ingesteld (*stakeholders*).

11. Financiën

11.1 Een commissie kan alleen uitgaven ten laste van de NBA doen als die uitgaven in overeenstemming zijn met de begroting voor de desbetreffende commissie. Een commissie beschikt niet over een eigen bankrekening.

11.2 Voor uitgaven door de commissie worden de procedures gevolgd zoals die door de NBA worden gehanteerd.

12. Vergoedingen

12.1 Aan de leden van een commissie wordt een vergoeding toegekend in het geval de toepassing van de Verordening op de kostenvergoedingen en de daarop gebaseerde besluiten daarvoor aanleiding bieden.

12.2 Het recht op een vaste vergoeding vervalt indien een lid dat recht heeft op deze vergoeding, langer dan drie maanden niet betrokken is bij de uitoefening van de taak van de commissie, tenzij de commissie in de bedoelde periode niet actief is geweest.

12.3 In een situatie waarin aan de voorzitter van een commissie een hogere vaste vergoeding is toegekend dan aan de plaatsvervangend voorzitter van de commissie, kan het bestuur bepalen dat de plaatsvervangend voorzitter bij vervanging van de voorzitter voor een langere termijn dan één maand, de plaatsvervangend voorzitter voor de volledige vervangingsperiode naar rato de vaste vergoeding die toekomt aan de voorzitter ontvangt in plaats van de vaste vergoeding voor de plaatsvervangend voorzitter.

13. Verslaglegging

13.1 Een commissie dient uiterlijk op 1 december van een kalenderjaar of op een door het bestuur te bepalen eerdere datum een jaarplan in voor het daaropvolgende kalenderjaar.

13.2 Indien de commissie meent dat voor de uitvoering van het jaarplan uitgaven ten laste van de NBA noodzakelijk zijn, is een begroting van deze uitgaven een onderdeel van het jaarplan. De begroting behoeft de goedkeuring van het bestuur.

13.3 Een commissie brengt jaarlijks binnen een redelijke termijn verslag uit aan het bestuur over haar activiteiten in het voorafgaande jaar.

13.4 De voorzitter van een commissie verstrekt het bestuur desgevraagd alle inlichtingen over zaken die de commissie betreffen.

14. Overgangsregeling

14.1 De zittingstermijn die is vastgesteld bij de benoeming van leden van commissies die vóór de inwerkingtreding van dit reglement al zijn ingesteld, blijft ongewijzigd. De herbenoeming van een lid voor wie op grond van de eerste volzin een afwijkende zittingstermijn geldt, geschiedt met inachtneming van de afwijkende zittingstermijn. Een lid dat voor de inwerkingtreding van dit besluit is herbenoemd in een commissie, kan met toepassing van dit besluit niet opnieuw worden herbenoemd.

Dit reglement is vastgesteld door het bestuur van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants in zijn vergadering van 6 mei 2014. Dit reglement treedt op deze datum in werking.