

Verordening op het bestuur

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op de artikelen 5, eerste lid, en 19, tweede lid, onder d, van de Wet op het accountantsberoep;

Stelt de volgende verordening vast:

Artikel 1

1. Bij het doen van een aanbeveling als bedoeld in artikel 5, eerste lid van de Verordening op de ledenvergadering streeft het bestuur naar een samenstelling van het bestuur waarin:
 - a. de meerderheid van de leden van het bestuur die accountant zijn, bestaat uit openbaar accountants; en
 - b. de belangen van verschillende categorieën leden en accountantspraktijken naar de aard van hun werkzaamheden worden meegenomen in de afwegingen van het bestuur.
2. Het bestuur draagt zorg voor een formele en transparante procedure voor het doen van aanbevelingen als bedoeld in artikel 5, eerste lid, van de Verordening op de ledenvergadering voor voordrachten aan de ledenvergadering voor benoeming van leden van het bestuur.

Artikel 1a

1. Het bestuur stelt na afloop van het boekjaar een bestuursverslag op.
2. Het bestuur legt over het bestuursverslag binnen zes maanden na afloop van het boekjaar verantwoording af aan de ledenvergadering.
3. Het bestuursverslag bevat ten minste:
 - a. een toelichting op de strategie en de realisatie daarvan;
 - b. de verantwoording over de uitvoering van de risicobeoordeling van het bestuur van de strategie en de activiteiten van de NBA en beschrijft de voornaamste risico's waarvoor de NBA zich geplaagd ziet in relatie tot de risicobereidheid;
 - c. de verantwoording over de gevoeligheid van de resultaten van de NBA voor materiële wijzigingen in externe omstandigheden;
 - d. een toelichting op het gevoerde diversiteitsbeleid en de uitvoering daarvan waarbij in elk geval wordt ingegaan op:
 - de doelstellingen van het beleid;
 - de wijze waarop het beleid is uitgevoerd;
 - de resultaten van het beleid in het afgelopen boekjaar; en
 - indien de samenstelling van het bestuur, directie of managementteam afwijkt van de doelstellingen van het diversiteitsbeleid, een toelichting daarop alsmede op de maatregelen die worden genomen om samenstelling in overeenstemming te brengen met het diversiteitsbeleid en de termijn waarop die maatregelen worden genomen; en
 - e. van elk lid van het bestuur een opgave van:
 - geslacht;
 - geboortejaar;
 - hoofdfunctie;
 - nevenfuncties voor zover deze relevant zijn voor de vervulling van de taak als bestuurslid;
- aanvang en einde van de zittingstermijn.

Artikel 2

1. Het lidmaatschap van het bestuur is onverenigbaar met:
 - a. het lidmaatschap van de accountantskamer;
 - b. het lidmaatschap van het College van Beroep voor het bedrijfsleven;
 - c. het lidmaatschap van de Klachtencommissie;
 - d. het lidmaatschap van de Raad voor Geschillen;

- e. het lidmaatschap van de Raad voor Toezicht; en
 - f. een dienstverband met de NBA.
2. Het bestuur draagt zorg voor maatregelen die voorkomen dat er een belangenverstrengeling plaatsvindt tussen de beroepsorganisatie, leden van het bestuur of de directie.
 3. Het bestuur ziet erop toe dat de beroepsorganisatie geen leningen verstrekt aan of garant staat voor leden van het bestuur, de directie of de hoogste leidinggevenden van het bureau.

Artikel 2a

1. Het bestuur draagt zorg voor een adequate informatieverschaffing en voorlichting aan de ledenvergadering.
2. In het geval het bestuur zich met een beroep op een zwaarwegend belang niet alle door de ledenvergadering verlangde informatie verstrekt, dan motiveert het bestuur dit beroep.

Artikel 2b

1. Het bestuur evalueert jaarlijks het eigen functioneren alsmede dat van de afzonderlijke leden van het bestuur.
2. Het bestuur laat eens in de twee jaren het eigen functioneren alsmede dat van de afzonderlijke leden van het bestuur evalueren in welk geval het eerste lid buiten toepassing blijft.
3. Bij de evaluaties bedoeld in het eerste en tweede lid, wordt eveneens de samenwerking met de directie en het bureau betrokken.

Artikel 2c

1. Het bestuur stelt een audit- en riskcommissie in, waarvan de leden worden gevormd door twee of meer leden van het bestuur.
2. Het lidmaatschap van de audit- en riskcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van het bestuur.
3. De audit- en riskcommissie heeft in elk geval tot taak de besluitvorming van het bestuur voor te bereiden over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van de beroepsorganisatie en het stelsel van risicobeheersing.

Artikel 2d

1. Het bestuur stelt een selectie- en remuneratiecommissie in, waarvan de leden worden gevormd door twee of meer leden van het bestuur.
2. Het voorzitterschap van de selectie- en remuneratiecommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van het bestuur.
3. De selectie- en remuneratiecommissie heeft in elk geval tot taak de besluitvorming van het bestuur voor te bereiden ten aanzien van kandidaten welke het bestuur aan de ledenvergadering voordraagt voor benoeming tot lid van het bestuur.

Artikel 2e

1. Het bestuur stelt commissie regelgeving in, waarvan de leden worden gevormd door twee of meer leden van het bestuur.
2. Het lidmaatschap van de commissie regelgeving wordt niet vervuld door de voorzitter van het bestuur.
3. De commissie regelgeving heeft in elk geval tot taak de besluitvorming van het bestuur voor te bereiden ten aanzien van vast te stellen regelgeving dan voorstellen tot vaststelling van regelgeving.

Artikel 2f

1. Het bestuur stelt een juridische commissie in, waarvan de leden worden gevormd door twee of meer leden van het bestuur.
2. Het lidmaatschap van de juridische commissie wordt niet vervuld door de voorzitter van het bestuur.
3. De juridische commissie heeft in elk geval tot taak de besluitvorming van het bestuur voor te bereiden ten aanzien van voorstellen tot beslissingen op bezwaarschriften en klachten alsmede voorstellen tot indiening van tuchtklachten door de beroepsorganisatie.

Artikel 2g

1. Het bestuur stelt een benoemingscommissie in, waarvan de leden worden gevormd door twee of meer leden van het bestuur.
2. De benoemingscommissie heeft in elk geval tot taak ter voorbereiding van de besluitvorming van het bestuur ten aanzien van benoemingen door het bestuur, toe te zien op de naleving van door het bestuur vastgesteld beleid ten aanzien van benoemingen.

Artikel 2h

Het bestuur legt aan de ledenvergadering een verordening ter vaststelling voor met betrekking tot vergoedingen voor leden van het bestuur of wijzigingen van die vergoedingen.

Artikel 2i

Het bestuur voert een diversiteitsbeleid waarin concrete doelstellingen worden opgenomen ten aanzien van een evenwichtige afspiegeling naar nationaliteit, leeftijd, geslacht en achtergrond inzake opleiding en beroepservaring in het bestuur en de hoogste leidinggevende organen van het bureau.

Artikel 3

1. Het bestuur stelt jaarlijks voor zijn vergaderingen een vergaderrooster vast.
2. De voorzitter roept het bestuur extra bijeen binnen veertien dagen nadat ten minste drie bestuursleden hem dit schriftelijk met vermelding van de te behandelen punten hebben verzocht.

Artikel 4

De leden van het bestuur verlaten de bestuursvergadering indien daarin aangelegenheden ter sprake komen die hen, of degenen met wie zij in verhouding staan als bedoeld in artikel 13, vierde lid, van de Wet op het accountantsberoep, persoonlijk aangaan.

Artikel 5

Ook buiten de vergadering kunnen besluiten worden genomen, mits alle bestuursleden schriftelijk zijn geraadpleegd en zich niet binnen een bepaalde termijn tegen het voorgestelde besluit hebben verklaard. Op deze wijze genomen besluiten worden in de notulen van de eerstvolgende bestuursvergadering opgenomen.

Artikel 6

1. Het bestuur wordt bij de uitoefening van zijn taken bijgestaan door een bestuurssecretaris.
2. De bestuurssecretaris is onder andere belast met het voorbereiden van de vergaderingen van het bestuur en het opstellen van de agenda van het bestuur. Voorts draagt hij zorg voor de uitvoering van de genomen bestuursbesluiten voor zover zij niet de taken dan wel de bevoegdheden van de algemeen directeur betreffen.
3. De bestuurssecretaris woont in die hoedanigheid de bestuursvergaderingen bij en heeft daarin een adviserende stem.

4. De voorzitter ziet erop toe dat de bestuurssecretaris, indien deze ook werkzaamheden voor de directie verricht en daarbij de belangen van het bestuur en de directie uiteenlopen, daarvan een melding doet aan de voorzitter.

Artikel 7

1. Het bestuur is bevoegd tot het instellen, wijzigen en ontbinden van commissies en overige gremia.
2. Deze commissies en overige gremia verrichten hun werkzaamheden onder verantwoordelijkheid van het bestuur.

Artikel 8

Het bestuur kan besluiten personen wegens bijzondere verdienste te onderscheiden.

Artikel 9

De Verordening op het bestuur 2012 (Stcrt. 2012, 15997) wordt ingetrokken.

Artikel 10

De Verordening op het bestuur 2012 (Stcrt. 2012, 16157) wordt ingetrokken.

Artikel 11

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2014.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening op het bestuur.

Regelgevingstechnische informatie					
Betreft	Artikel	Besluit	Goedkeuring	Bekendmaking	Inwerkingtreding
Nieuwe regeling			19 augustus 2013, nr. FM/2013/1294 M	Stcrt. 2013, 23905	1-1-2014
Wijziging	1	17-12-2018	11 februari 2019 (2019-0000013869)	Stcrt. 2019, 8835 / Stcrt. 2019, 14889	21-3-2019
Wijziging	1, 1a, 2, 2a-2i, 6	12-6-2023	n.v.t.	Stcrt. 2023, 17050	21-6-2023 (1-1-2024 t.a.v. art. 1a)

Toelichting

Door middel van deze verordening worden de gelijklopende Verordeningen op het bestuur 2012 van NIVRA en NOvAA vervangen door één verordening van de NBA.

Per 21 maart 2019 is artikel 1 van deze verordening gewijzigd in verband met de beslissing van de ledenvergadering om het aantal bestuursleden terug te brengen naar zeven. Die beslissing maakte een aanpassing van deze verordening noodzakelijk. In de verordening was voor de beslissing over de verkleining van het bestuur namelijk vastgelegd dat het bestuur bij zijn samenstelling streeft naar een bepaalde zetelverdeling, uitgaand van *dertien* bestuursleden.

De gedachte achter de destijds opgenomen verdeling van de bestuurszetels over de verschillende typen accountants en titelhouders vloeit voort uit artikel 12, lid 6 van de Wet op het accountantsberoep. Daarin is bepaald dat het bestuur bij zijn samenstelling bevordert dat de

verschillende categorieën accountants naar de aard van hun werkzaamheden in het bestuur zijn vertegenwoordigd. De wetgever heeft daarbij toegelicht dat er sprake moet zijn *“van voldoende vertegenwoordiging zodat de verschillende belangen voldoende worden meegenomen in de afwegingen van het bestuur”*.

Dat het bestuur bestaat uit dertien leden werd eerder besloten door de ledenvergadering, maar dit aantal vloeide in zijn oorsprong voort uit het fusievoorstel zoals dat door de ledenvergaderingen van het NIVRA en de NOvAA in december 2009 is goedgekeurd.

Gegeven de beslissing om het bestuur uit zeven leden te laten bestaan, was een herbezinning nodig op de wijze waarop afspiegeling van de verschillende geledingen in het accountantsberoep binnen het bestuur wordt vormgegeven. Het is met een bestuur van zeven leden immers niet meer mogelijk om in de verhoudingen die bij de fusie zijn afgesproken, zetels in het bestuur beschikbaar te hebben.

Tegen die achtergrond is in deze verordening in de eerste plaats bepaald dat de meerderheid van de accountantsleden in het bestuur wordt gevormd door openbaar accountants. Daarvoor vormde openbaar accountants ook al de meerderheid in het bestuur en gelet op het belang van het herstel van het vertrouwen in het openbaar beroep, is dat criterium gehandhaafd.

Bij de vormgeving van deze bepaling is betrokken dat de Wet op het accountantsberoep de mogelijkheid biedt om bestuursleden te benoemen die geen accountant zijn en de roep om van die mogelijkheid gebruik te maken, steeds luider werd. Een bepaling waarmee aan openbaar accountants de meerderheid van de bestuurszetels wordt toegekend, past daar niet goed bij. Om die reden is dan ook besloten om te bepalen dat de openbaar accountants alleen de meerderheid vormen onder de accountantsleden in het bestuur. Tot het moment waarop bestuursleden worden benoemd die geen accountant zijn, houdt deze eerste bepaling wel in dat het voltallige bestuur in meerderheid bestaat uit personen die openbaar accountant zijn.

Vanwege deze bepaling zal het bestuur niet meer dan twee bestuursleden die geen accountant zijn, aanbevelen voor benoeming. Omdat elk van de ledengroepen in het bestuur al is vertegenwoordigd met een *linking pin*, kan de meerderheid van de accountantsleden bij drie of meer bestuursleden die geen accountant zijn dan namelijk niet meer uit openbaar accountants bestaan.

Voor de zetelverdeling binnen de groep van openbaar accountants in het bestuur is niet meer de nadere precisering opgenomen zoals die eerder in de verordening en de toelichting op de verordening is opgenomen. De wetgever is echter duidelijk: er moet sprake zijn van voldoende vertegenwoordiging zodat de verschillende belangen voldoende worden meegenomen in de afwegingen van het bestuur. Welke verschillende belangen moeten worden onderscheiden, geeft de wetgever niet aan. De (ledenvergadering van de) NBA kan deze dan ook naar eigen inzicht onderscheiden.

Daarom is in de tweede plaats alleen in algemene zin bepaald dat het bestuur bij het doen van voordrachten ernaar streeft dat de belangen van verschillende categorieën leden en accountantspraktijken naar de aard van hun werkzaamheden door middel van hun vertegenwoordiging in voldoende mate worden meegenomen in de afwegingen van het bestuur.

Bij een bestuur dat bestaat uit zeven leden, is het niet goed meer mogelijk om zowel een evenwichtige vertegenwoordiging van de verschillende categorieën leden en accountantspraktijken te bewerkstelligen, als een evenwichtig verdeling van zetels naar beroepstitels. Het belang van een goede vertegenwoordiging naar verschillende categorieën leden en accountantspraktijken in het

bestuur moet daarbij de doorslag moet geven en daarom is geen concrete verdeling naar beroepstitels meer opgenomen in de verordening.

Het is bij het voorgaande van belang om te benadrukken dat het uiteindelijk aan de ledenvergadering is om bestuursleden (uitgezonderd de *linking pins*) te benoemen. Het bestuur is dan ook alleen bij machte om bij het doen van aanbevelingen van bestuursleden voor benoeming door de ledenvergadering, de beoogde samenstelling van het bestuur te bevorderen. Zijn de leden het niet eens met de samenstelling van het bestuur zoals die eruit ziet na aanvaarding van de door het bestuur aanbevolen kandidaat of kandidaten, dan kunnen de leden als groep van ten minste vijftig leden of via een ledengroepbestuur andere kandidaten voor benoeming aan de ledenvergadering aanbevelen. Maar ook dan is het laatste woord aan de ledenvergadering zoals die bijeen is op het moment waarop over de benoeming van een bestuurslid moet worden beslist.

Het is in 2022 onder de aandacht van het bestuur gebracht dat de 'Beginnelsen van goed NBA-bestuur' bepalingen bevatten die dan wel in een verordening dan wel in nadere voorschriften thuishoren. In juridische analyses die naar aanleiding daarvan zijn uitgevoerd, is bevestigd dat de 'Beginnelsen van goed NBA-bestuur' bepalingen bevatten waaraan derden een zekere aanspraak kan worden ontleend. Het bestuur heeft daarom besloten aan de ledenvergadering een ontwerpverordening ter vaststelling voorgelegd om een aantal bepalingen uit de 'Beginnelsen van goed NBA-bestuur' dat zich daarvoor leent, op te nemen in verordeningen. De desbetreffende verordening is op 12 juni 2023 door de ledenvergadering vastgesteld.