

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Uw kenmerk	Bijlage(n)	E-mail/Telefoon
18 juli 2022	Beslissing op Woo- verzoek	22/DB/05123		7	

Geachte

Met uw e-mailbericht van 20 juni jl heeft u ons met toepassing van de Wet open overheid (Woo) gevraagd om openbaarmaking van:

1. alle geschriften, e-mails, app berichten en overige met betrekking tot de voorbereiding van de beroepsorganisatie op de Woo.
2. alle agenda's en notulen van alle bestuursvergaderingen gehouden tussen 1 januari 2021 en heden

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Besluit

Namens het bestuur van de NBA besluit ik om deze informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn de volgende documenten aangetroffen.

Voorbereiding op de Wet open overheid

- a. Interne e-mailcorrespondentie op 12 mei 2022.
- b. Een bestuursnotitie over de invoering van de Wet open overheid

Agenda's en notulen van bestuursvergaderingen

- c. Agenda's over de periode 1 januari 2021 – 31 december 2022.
- d. Agenda's over de periode 1 januari 2022 – heden.
- e. Vastgestelde notulen over de periode 1 januari 2021 – 31 december 2022
- f. Vastgestelde notulen over de periode 1 januari 2022 – 20 mei 2022.

De notulen van de bestuursvergaderingen van juni en juli 2022 zijn nog niet vastgesteld en zijn daarom nog in de conceptfase. Voor zover deze afwijken van de definitief vast te stellen notulen, zijn deze nog aan te merken als persoonlijke beleidsopvattingen. Conceptversies maak ik daarom niet openbaar.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie heb ik beoordeeld op grond van de Woo. Voor de tekst van de Woo verwijs ik u kortheidshalve naar www.wetten.nl. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Woo betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 5.1 en 5.2 van de Woo waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweid.

Motivering

Bedrijfs- en fabricagegegevens die door een natuurlijke persoon of rechtspersoon aan de overheid zijn meegedeeld (artikel 5.1, eerste lid, onderdeel c Woo)

Op een enkele plaats is in de notulen van de bestuursvergaderingen sprake van de vermelding van bedrijfsgegevens die vertrouwelijk aan de NBA zijn verstrekt. Op grond van genoemd artikel verstrek ik die informatie niet.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-1-c.

Economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel b Woo)

Op enkele plaatsen in de notulen of agenda van de bestuursvergadering is informatie opgenomen die de financiële belangen van de NBA kunnen schaden als zij thans openbaar wordt gemaakt omdat de markt daarop vervolgens kan reageren. Het financiële belang van de NBA gaat in die kwesties naar mijn oordeel voor en die informatie maak ik dan ook niet openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-b.

De inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel d Woo)

Op enkele plaatsen in de notulen of agenda van de bestuursvergadering is informatie opgenomen die, zou zij openbaar worden gemaakt, de uitvoering van de kwaliteitstoetsingen zoals die door de NBA worden uitgevoerd kunnen schaden doordat kantoren hun gedrag daarop aanpassen. Het belang van een passend stelsel van kwaliteitstoezicht gaat in dat geval naar mijn oordeel voor de openbaarmaking van de desbetreffende informatie. Die informatie maak ik dan ook niet openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-d.

Eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e Woo)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Het gaat daarbij om de naamsvermelding van een persoon. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van medewerkers of gasten tijdens een bestuursvergadering merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende medewerker of persoon zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-e.

Het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel i)

Op een aantal plaatsen in de notulen van de bestuursvergadering is informatie opgenomen die, zou zij in de openbaarheid zou komen, het functioneren van de NBA nadelig kan beïnvloeden. Het gaat dan om informatie die bij openbaarmaking ervoor kan zorgen dat betrokke-

nen minder openhartig zijn jegens de NBA voor zover het de uitoefening van de wettelijke taak van de NBA betreft. Het belang van een goed functioneren van de NBA, weegt daarbij naar mijn oordeel zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Die informatie maak ik dan ook niet bekend.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-i.

Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad (artikel 5.2, eerste lid Woo).

Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad, maar ik niet openbaar. Het gaat daarbij in het bijzonder om overwegingen of standpunten die zijn ingenomen tijdens bestuursvergaderingen, blijkend uit de notulen van de bestuursvergaderingen.

In de bijlage geef ik per bladzijde en per agendaonderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.2-1.

Ten slotte heb ik ook de handtekeningen onder de notulen van de bestuursvergadering onleesbaar gemaakt. Dit in verband met mogelijke identiteitsfraude.

Tegen deze beslissing kunt u binnen zes weken na dag waarop dit besluit bekend is gemaakt bezwaar maken. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan het bestuur van de NBA. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Met vriendelijke groet,
namens het bestuur van de NBA,

 B.J.G. Wammes
directeur

(Gedeeltelijke) openbaarmaking Woo-verzoek d.d. 20 juni 2022

pagina	Onderdeel	Weigeringsgrond
Document a (e-mailcorrespondentie)		
1	-	5.1-2-e
2	-	5.1-2-e / 5.2-1
Document b (bestuursnotitie)		
1	-	5.1-2-e
Document c (agenda's 2021)		
3	4	5.1-2-e
8	6	5.1-2-e
13	14	5.1-2-e
14	14	5.1-2-e
16	9	5.1-2-e
17	13	5.1-2-e
19	5	5.1-2-e
20	7	5.2-1
21	11	5.1-2-e
22	5	5.1-2-e
23	5	5.1-2-e
25	4	5.1-2-e
29	8	5.1-2-e
33	12	5.1-2-e
Document d (agenda's 2022)		
3	aangemeld	5.1-2-e
7	8	5.1-2-e
7	12	5.1-2-e
8	12	5.1-2-e
10	6	5.1-2-b
12	afgemeld	5.1-2-e
13	5	5.1-2-e
16	6.d	5.1-2-b
16	6.g	5.1-2-e
18	aangemeld	5.1-2-e
19	6.c	5.1-2-e
19	8	5.1-2-d
20	8	5.1-2-e
Document e (notulen 2021)		
1	4a	5.2-1
2	4c2	5.1-2-i
3	4c4	5.2-1
4	6d	5.1-2-e
5	ondertekening	Voorkoming identiteitsfraude
7	ondertekening	Voorkoming identiteitsfraude

pagina	Onderdeel	Weigeringsgrond
8	3	5.2-1
13	ondertekening	Voorkoming identiteitsfraude
14	3	5.1-2-e
15	4a1	5.1-2-e / 5.1-2-i
17	9b	5.2-1
17	ondertekening	Voorkoming identiteitsfraude
19	3	5.1-2-i
19	4a2	5.1-2-i
20	4a4	5.2-1
21	6c1	5.1-2-i
21/22	6f	5.1-2-i
22	6g2	5.2-1
23	8d	5.2-1
23	10a2	5.2-1
24	12	5.2-1
24	sluiting	Voorkoming identiteitsfraude
27	4b1	5.1-2-i
27	6a	5.1-2-i
28	6d	5.1-2-d
28	6d	5.1-2-i
30	12	Voorkoming identiteitsfraude
33	4c2	5.1-2-e
34	4e	5.1-2-d
34	5b	5.1-2-e
36	7b3	5.1-2-d
37	10	Voorkoming identiteitsfraude
38	Deelnemers	5.1-2-e
41	5f	5.2-1
45	4a	5.2-1
45	4a	5.1-2-i
48	8	5.1-1-c
48	9	Voorkoming identiteitsfraude
49	3	5.1-1-c
50	5	Voorkoming identiteitsfraude
51	Deelnemers en onderdeel 1	5.1-2-e
52	4a	5.2-1
52	4b	5.1-2-e
53	4b	5.1-2-d
55	8b	5.2-1
55	8c	5.1-2-d / 5.1-2-e
56	8d2	5.1-2-e / 5.1-2-i
57	11	Voorkoming identiteitsfraude
Document f (notulen 2022)		
2	3	5.1-2-i
5	9	Voorkoming identiteitsfraude
6	3	5.1-2-e
7	4a	5.1-2-i
8	6a	5.1-1-c

pagina	Onderdeel	Weigeringsgrond
8	6a	5.1-2-i
9	6c	5.2-1
9	6d2	5.1-2-i / 5.1-2-e
9	6d4	5.1-2-e / 5.2-1
9	6g	5.1-2-e
10	10	Voorkoming identiteitsfraude
11	3	5.1-1-c
12	3	5.1-2-e
12	3	5.1-2-i
12	4b	5.1-2-i
13	5a	5.1-2-i
14	8b	5.1-2-e
14	8b	5.2-1
15	9	5.1-2-i
15	11	Voorkoming identiteitsfraude
16	3	5.1-2-i
16	4a	5.1-2-i
17	4a	5.1-2-e
17	4b	5.1-2-e
17	4c	5.1-2-e
18	4c	5.2-1
19	4f	5.1-2-i
20/21	6f	5.1-2-i
21	7a	5.1-2-i
21	8	5.1-2-e / 5.2-1
23	3	5.1-2-i
25	5c	5.1-2-e
25	5d	5.1-2-i
25	5f	5.1-2-i
26	9	5.1-2-i
28	3	Voorkoming identiteitsfraude

Van:
Verzonden: donderdag 12 mei 2022 13:23
Aan:
CC:
Onderwerp: RE: Wet open overheid

Beste ,

Ook ik sta er niet onwelwillend tegenover.

Wel roept de brief bij mij de nodige vragen op en zie ik een onderscheid tussen juridische werkzaamheden en werkzaamheden van meer administratieve aard.

Tevens een rol voor ICT als het gaat om de ongevraagde ontsluiting van data en een rol voor de PO.

In aansluiting op de reactie van [redacted] lijkt het mij idd verstandig om een afstemmingsmoment te plannen. Ik zie tot slot ook vragen van [redacted] : ons tegemoetkomen als het gaat om de urenbelasting. Goed om hierover na te denken.

Van:
Verzonden: donderdag 12 mei 2022 11:51
Aan:
CC:
Onderwerp: RE: Wet open overheid

Ha ,

Wil zeker hierbij een rol vervullen, maar zal graag nog wat achtergrond info willen hebben en horen wat er van ons verwacht wordt.

Is het een idee om volgende week – als [redacted] ook weer terug is – met zn vieren te bellen?

Met vriendelijke groet,

Van:
Verzonden: donderdag 12 mei 2022 10:40
Aan: F
Onderwerp: Wet open overheid

Goedemorgen,

Tijdens ons afdelingsoverleg had ik dit al even willen bespreken, maar dat schoot erbij in.

Per 1 mei is de Wet open overheid van kracht (Woo) geworden. Deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur en is ook op de NBA van toepassing.

Het is denk ik goed dat we een groep van juristen samenstellen die kennis hebben van die wet en daarmee kennis hebben van de actieve stappen die we in dat kader moeten zetten en hoe we moeten handelen als we een informatieverzoek krijgen op grond van die wet.

Met sprak ik daar al even over en zij wilde daar wel een rol bij vervullen, maar wat mij betreft is het goed als de groep wat groter is dan alleen en ik.

Daarom de vraag of jullie daar ook een rol bij willen vervullen

In dat kader in ieder geval alvast een brief over de Woo.

Ik hoor graag.

NBA

Nederlandse Beroepsorganisatie
van Accountants

Antonio Vivaldistraat 2-8
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

| www.nba.nl

Notitie

Aan : Algemeen Bestuur
Van :
Betreft : Wet open overheid
Datum : 29 juni 2022

Inleiding

Per 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet vervangt per die datum de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

Deze notitie gaat hierna in op de grote lijnen van de Woo en benoemt de belangrijkste gevolgen die de wet voor de NBA heeft en de stappen die de NBA moet gaan zetten.

De Wet open overheid op hoofdlijnen

1. Digitale informatiehuishouding

In de wet is als principe opgenomen dat bestuursorganen documenten in een goede, geordende en toegankelijke staat bewaren. In de Woo zijn op dat vlak de bepalingen uit de Archiefwet herhaald. Omdat de Archiefwet al op de NBA van toepassing is, roept dit principe geen nieuwe verplichting voor de NBA in het leven.

Wel benadrukt dit principe dat het voor het bureau van belang is om consequent gebruik te maken van het centrale documentregistratiesysteem (Join).

2. Passieve openbaarmaking

Voor wat betreft de passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) verandert er ten opzichte van de Wob voor de NBA in zoverre iets, dat de gronden zijn veranderd op basis waarvan informatieverstrekking kan worden geweigerd. Met name de wijziging van de definitie van persoonlijke beleidsopvattingen is voor de NBA van belang. In de enkele gevallen waarin aan de NBA een Wob-verzoek werd gedaan, was dat namelijk veelal de grond op basis waarvan informatie niet werd verstrekt.

In de Woo is net als in de Wob opgenomen dat geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen die zijn opgenomen in documenten voor intern beraad. De Woo bepaalt echter dat feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van bepaalde beleidsalternatieven of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter niet tot persoonlijke beleidsopvattingen mogen worden gerekend. Het lijkt dus aangewezen voor besluitvorming waarbij een Woo-verzoek verwacht kan worden, in de vastleggingen alvast een duidelijke splitsing aan te brengen.

3. Actieve openbaarmaking

De bepalingen in de Woo over actieve openbaarmaking zijn nog niet in werking getreden. Die verplichting wordt in de komende jaren stapsgewijs ingevoerd.

Van bestuursorganen houdt de actieve openbaarmaking in dat zij zich ervoor inspannen zo veel mogelijk informatie ook actief voor iedereen openbaar te maken, voor zover dat zonder onevenredige inspanningen of kosten redelijkerwijs mogelijk is. Dat gold onder de Wob ook al, maar onder die wet hadden waar bestuursorganen een grote mate van vrijheid om te bepalen welke documenten actief openbaar gemaakt werden. Wel wordt in de Woo duidelijk gemaakt voor welke categorieën van informatie de inspanningsverplichting in elk geval geldt.

Voor bepaalde informatie is in de Woo bepaald dat een bestuursorgaan die in elk geval uit eigen beweging openbaar maakt. Die bepaling is weliswaar nog niet in werking getreden, maar de NBA voldoet (en voldeed) daar nagenoeg al geheel aan. Het gaat bijvoorbeeld om de bekendmaking van vastgestelde regelgeving en informatie over de organisatie en de werkwijze.

Wel is het van belang dat na de inwerkingtreding van de bepaling alle ontwerpen van regelgeving uit eigen beweging bekend worden gemaakt. Voor verordeningen geldt dat al op grond van de Wet op het accountantsberoep, maar ook ontwerpen van (wijzigingen van) nadere voorschriften moeten dan uit eigen beweging bekend worden gemaakt.

De actief openbaar te maken informatie moet op één plek voor iedereen te vinden zijn. Daarom bevat de wet tevens de verplichting om de informatie openbaar te maken door middel van een digitale infrastructuur die door de minister van Binnenlandse Zaken in stand wordt gehouden. Deze infrastructuur is op dit moment nog in ontwikkeling.

Op het moment waarop het duidelijk is wanneer de actieve openbaarmaking verplicht zal worden, kan de NBA beleid ontwikkelen over de aangelegenheden waarin in elk geval uit eigen beweging informatie openbaar maakt.

4. Contactpersoon

De Woo verplicht bestuursorganen verder om een contactpersoon aan te wijzen die vragen kan beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie. Onder de Wob was er feitelijk binnen de NBA al een contactpersoon aangewezen, maar in verband met de inwerkingtreding van de Woo, is dat nu ook op de website van de NBA kenbaar gemaakt (www.nba.nl/over-de-nba/contact-en-route/).

5. Openbaarheidsparagraaf

De Woo stelt ook verplicht dat bestuursorganen in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo en in de verantwoording verslag doen van de uitvoering van de wet. De NBA zal daar dus in de begroting voor het jaar 2023 al rekening mee moeten gaan houden.

6. Sms- en Whatsapp-berichten

Sms- en Whatsapp-berichten kunnen net als onder de Wob documenten zijn in de zin van de Woo. De wetgever heeft toegelicht dat dit niet betekent dat alle sms- en Whatsapp-berichten bewaard moeten worden en openbaar gemaakt moeten worden en stuurt aan op het opstellen van interne (gedrags)richtlijnen voor verantwoord gebruik van dergelijke communicatiemiddelen, waarin ook wordt bepaald in welke gevallen sms- en Whatsapp-berichten in informatiesystemen worden geplaatst en in welke gevallen berichten niet hoeven te worden bewaard.

Het lijkt zinnig om een dergelijke richtlijn ook voor de NBA op te stellen nu deze op dit moment nog beperkt is en niet betrekking heeft op de opslag van sms- en Whatsapp-berichten.

Advies/conclusie

Het advies aan het bestuur luidt kennis te nemen van het voorgaande en opdracht te geven een concept richtlijn op te stellen met betrekking tot het verantwoord gebruik sms en Whatsapp, waarin ook wordt bepaald in welke gevallen sms- en Whatsapp-berichten in Join worden opgeslagen.

Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 12 januari 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : via MS Teams

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Strategische en toezichhoudende aangelegenheden**
 - 10:10 a. Controlerend accountant NBA (*mondeling*)
 - *Het betreft een kennismakingsgesprek op verzoek van de controlerend accountants (Anja Bast-den Hollander en Willem Borsboom, beiden werkzaam bij Flynth)*
 - 10:25 b. Update NBA Opleidingen (*ter bespreking*)
 - *Sandra Kroon (manager Lerend beroep) is bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig.*

Bijlage - Notitie
Bijlage - Vergelijking "non-binding offers"
 - c. Thema: maatschappelijke relevantie
 - *Carl Roest (manager Kwaliteit) is bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig.*
 - 10:45 1. Status openstaande vragen NOW-subsidies en impact op accountants (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 - 11:05 2. Mogelijke tuchtzaken n.a.v. NOW-regeling (*mondeling*)
 - 11:20 3. Agenda Stuurgroep Publiek belang 2021 - 2023 (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 - 11:25 4. Impact van Covid-19 op het beroep, de NBA en stakeholders (*mondeling*)
 - *Dit agendapunt is ingebracht door Jan Wietsma*
5. 11:35 **Koffiepauze**

6. Pbo-aangelegenheden

- 11:40 a. Vanuit het ACB
- Anton Dieleman (voorzitter ACB) en Jan Thijs Drupsteen (secretaris ACB) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig.
1. Standaard 315 (Risico op een afwijking van materieel belang) (ter besluitvorming)
Bijlage - Notitie
- 11:50 b. Evaluatie ledenvergadering (mondeling)
- c. Voortgang governance
- 12:05 1. Werkwijze m.b.t. benoeming voorzitters facultybesturen (ter besluitvorming)
Bijlage - Notitie
- 12:15 d. (Her)benoemingen (ter besluitvorming)
Bijlage - Notitie
- 12:20 e. Stelsel van toezicht (ter bespreking)
Bijlage - Notitie

7. 12:30 Koffiepauze

8. Overige aangelegenheden

- 12:35 a. Notulen / actiepuntenlijst (ter vaststelling)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 8 december 2020
Bijlage - Actielijst
- 12:40 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (mondeling)

9. 12:55 Rondvraag/ wat verder ter tafel komt

10. 13:00 Sluiting

11. Stukken ter kennisname

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.c.2 (Mogelijke tuchtzaken n.a.v. NOW-regeling)
Bijlage - Interview met voorzitter Accountantskamer
2. Behorend bij agendapunt 6.a.1 (Standaard 315)
Bijlage - Herziene ISA 315
3. Behorend bij agendapunt 6.b (Evaluatie ledenvergadering)
Bijlage - Brief M. Moling
4. Behorend bij agendapunt 6.e (Stelsel van toezicht)
Bijlage - Conceptrapportage "Evaluatie toezicht op Niet OOB-accountantsorganisaties" (door Paul Scholte)



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 9 februari 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : via MS Teams

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Pbo-aangelegenheden**
 - a. Voorbereiding ledenvergadering
 - 10:10 1. Proces en voortgang werving voorzitter en bestuurslid (*mondeling*)
 - 10:20 2. Verordeningen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Verordening op de kostenvergoedingen
Bijlage - Verordening op de ledenvergadering
 - 10:25 3. Vergoedingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - b. (Her)benoemingen
 - 10:30 1. Faculties (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - CV I
Bijlage - CV I
Bijlage - CV I
 - 10:40 2. Commissies (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - c. Herpositionering ACB (*mondeling*)
5. 10:55 **Koffiepauze**
6. **Strategische en toezichthoudende aangelegenheden**
 - 11:00 a. Brief kostenkader AFM en accountancytoezicht (*ter bespreking*)
Bijlage - Kamerbrief d.d. 26 januari 2021
Bijlage - Eerste voortgangsrapportage kwartiermakers
Bijlage - Juridische verankering Audit Quality Indicators
 - 11:10 b. Update NBA Opleidingen (*mondeling*)
 - c. Thema: Communicatie
 - Erica Looren de Jong (*manager Communicatie*) en
) zijn bij de behandeling van dit agendapunt
aanwezig.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 9 februari 2021

- 11:20 1. Inkijk doorstart mkb-campagne 2021 (*mondeling*)
Bijlage - Presentatie
- 11:35 2. Rondleiding en toelichting Communityplatform (*mondeling*)
Bijlage - Presentatie
7. 11:50 **Koffiepauze**
8. **Strategische en toezichthoudende aangelegenheden (vervolg)**
- 11:55 a. Update HR (*mondeling*)
Bijlage - Presentatie
- 12:05 b. Update NOW (*ter bespreking*)
Bijlage - Zorgpunten
- 12:15 c. Beheer bestemmingsreserve (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
9. **Overige aangelegenheden**
- 12:25 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 12 januari 2021
Bijlage - Actielijst
- 12:30 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)
10. 12:55 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
11. 13:00 **Sluiting**
12. **Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 6.a. (Brief kostenkader AFM en accountancy-toezicht)
Bijlage - Gewijzigd kostenkader AFM
Bijlage - AFM data-analyse niet-OOB-accountantsorganisaties
2. Behorend bij agendapunt 6.c.1 (Inkijk doorstart mkb-campagne 2021)
Bijlage - Nulmeting mkb-campagne (vertrouwelijk)
- b. Overige stukken ter kennisname
1. Notulen Audit- en Riskcommissie
Bijlage - Vergadering d.d. 4 november 2020
Bijlage - Vergadering d.d. 3 december 2020



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 9 maart 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : via MS Teams

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Pbo-aangelegenheden**
 - a. Voorbereiding ledenvergadering
 - *Ronald van Rijswijk (voorzitter Selectie- en Remuneratiecommissie) is om 10.10 uur in de vergadering aanwezig om dit agendapunt nader toe te lichten.*
 - 10:10 1. Kandidaten voor bestuursvacatures (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - I. Indrukken Ebbinge kandidaat voorzittersfunctie
Bijlage - II. Indrukken Ebbinge kandidaat bestuursfunctie
 - b. Lerend Beroep
 - 10:30 1. Update NBA Opleidingen (*mondeling*)
 - 10:45 2. Curriculum verplicht PE-onderwerp (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Curriculum
 - 10:50 3. Aanpassing Nadere Voorschriften PE (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Wijzigingsvoorstel
Bijlage - Integrale NVPE
5. 10:55 **Koffiepauze**
6. **Pbo-aangelegenheden (vervolg)**
 - a. Vanuit het ACB (*ter bespreking*)
 - *Jan Thijs Drupsteen (secretaris van het Adviescollege voor Beroepsreglementering) is tijdens de vergadering aanwezig om dit agendapunt toe te lichten.*
 - 11:00 1. Handreiking 1116 (Kader voor controle bij pensioenfondsen) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - 11:05 2. Handreiking 1143 (specifieke verplichtingen bij herverzekeraars) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 9 maart 2021

- 11:10 b. Vergoeding facultyvoorzitters (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Besluit kostenvergoedingen 2021
- 11:15 c. Uitbreiding aandachtsgebied Commissie MKB (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 11:20 d. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 7. Strategische en toezichthoudende aangelegenheden**
- 11:25 a. Jaarplanning 2021 (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Roadmap
- 11:35 b. Update NOW (*mondeling*)
- 11:45 c. Update PDCA (*mondeling*)
- 8. 11:55 Koffiepauze**
- 9. Strategische en toezichthoudende aangelegenheden (vervolg)**
- a. Communicatie: Sterk merk
- Vanaf 12.00 uur zijn Erica Looren de Jong (*manager afdeling Communicatie*) en Lukas Burgering (*woordvoerder NBA*) aanwezig om dit agendapunt nadere toe te lichten.
- Bijlage - Presentatie
- 12:00 1. Campagne aantrekkelijkheid van het beroep (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Presentatie
Bijlage - Notitie
Bijlage - I. Offerte
Bijlage - II. Verklaring kennis gedragscodes
- 12:15 2. Mkb-campagne (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - I. Offerte
Bijlage - II. Verklaring kennis gedragscodes
Bijlage - III. MVO-verklaring
- 10. Overige aangelegenheden**
- 12:20 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 9 februari 2021
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 26 februari 2021
Bijlage - Actielijst
- 12:25 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)



Algemeen Bestuur - dinsdag 9 maart 2021

11. 12:55 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
12. 13:00 **Sluiting**

13. **Stukken ter kennisname**

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.a.1 (Kandidaten voor bestuursvacatures)
Bijlage - III. Profiel voorzitter en algemeen lid bestuur.pdf
Bijlage - IV. CV kandidaat voorzittersfunctie
Bijlage - V. CV kandidaat bestuursfunctie
 2. Behorend bij agendapunt 6.a.1 (Kader voor controle bij pensioenfondsen)
Bijlage - Herziene NBA Handreiking 1116
 3. Behorend bij agendapunt 6.a.2 (Specifieke verplichtingen bij verzekeraars)
Bijlage - Herziene NBA Handreiking 1143
 4. Behorend bij agendapunt 8.a (actielijst)
Bijlage - Schema NOW (n.a.v. actiepunt 571)
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Jaarplan LIO
Bijlage - Verslag vergadering Audit- en Riscommissie d.d. 3 februari 2021



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 6 april 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : via MS-Teams

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen**
 - 10:10 a. Voorbereiding ledenvergadering
 1. Benoeming voorzitter(s) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 2. Agenda (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Agenda
Bijlage - Toelichting op de agenda
 3. Notulen (*ter goedkeuring*)
Bijlage - Notulen ledenvergadering d.d. 14 december 2020
 4. NBA Loftrompet (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - 10:30 b. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - 10:35 c. Bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Oplegnotitie
5. 10:40 **Koffiepauze**
6. **Beleidsmatige onderwerpen**
 - a. Realisatie NBA 3.0
Bijlage - Notitie
 - 10:45 1. Datagestuurde organisatie (*ter besluitvorming*)
 - *(programmamanager datagedreven organisatie)*
*is bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.***Bijlage - Notitie**
Bijlage - Presentatie
 - 11:05 2. HR / Fit for purpose (*ter besluitvorming*)
 - *Monique Stulemeijer (manager bedrijfsvoering) en v...*

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 6 april 2021

- zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.
- Bijlage - Notitie**
- 11:35 3. PDCA-cyclus (ter besluitvorming)
- (projectmanager managementinformatiesystemen verbonden aan Passionned) is bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.
- Bijlage - Presentatie**
7. 11:55 **Koffiepauze**
8. **Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)**
- 12:05 a. Update NOW (mondeling)
- 12:15 b. Vanuit het ACB
- Anton Dieleman (voorzitter ACB) en Henk Strating (secretaris ACB) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.
1. Jaarplan 2021 (ter goedkeuring)
Bijlage - jaarplan 2021
2. Handreiking 1147 (Gevolgen coronapandemie) (ter besluitvorming)
Bijlage - Notitie
9. **Overige onderwerpen**
- 12:35 a. Notulen / actiepuntenlijst (ter vaststelling)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 9 maart 2021
Bijlage - Actielijst
- 12:40 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (mondeling)
10. 12:55 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
11. 13:00 **Sluiting**
12. **Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.a.1 (Benoeming voorzitter(s))
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Persbericht
Bijlage - Berichtgeving op website
2. Behorend bij agendapunt 4.c (Bezwaarschriften)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Verslag hoorzitting
3. Behorend bij agendapunt 8.b.2 (Handreiking 1147)
Bijlage - Handreiking 1147 Impact coronapandemie op accountants
- b. Overige stukken ter kennisname



Algemeen Bestuur - dinsdag 6 april 2021

1. **Bijgewerkte roadmap 2021**
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Roadmap 2021
 2. **Discussienotitie levensvatbaarheid bedrijven**
Bijlage - Notitie
Bijlage - Matrix
- c. **Analyse cijfers niet-OOB**
Bijlage - Notitie



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : **dinsdag 11 mei 2021**
Tijd : **10:00 uur**
Locatie : **via MS Teams**

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen**
 - 10:10 a. Voorbereiding ledenvergadering
 1. Besluit online ledenvergadering (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Besluit
 2. Agenda (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Agenda met toelichting
 3. Stand van zaken benoemingen (*mondeling*)
 4. Conceptjaarrapport 2020 (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Concept-jaarrapport
Bijlage - Concept-accountantsverslag
5. 11:00 **Koffiepauze**
6. **Bestuurlijk operationele onderwerpen (vervolg)**
 - 11:05 a. Financiële rapportage Q4 2020 (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 - 11:10 b. Vanuit de Selectie- en Remuneratiecommissie
 1. Tussenevaluatie inzet Ebbingse (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 2. Jaarplan 2021 (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Jaarplan
 - 11:20 c. (Her)benoemingen
 1. Faculties (*ter besluitvorming*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken***Bijlage - Notitie**
Bijlage - 1. Overzicht benoemingen per faculty

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 11 mei 2021

2. Commissies (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 11:30 d. PE: Toezichtarrangement NBA-SRA (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Toezichtsarrangement
- 11:35 e. Jaarverslag 2020 Commissie Vertrouwenspersonen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Jaarverslag 2020
- 11:40 f. Taken en update Juridische Commissie (*mondeling*)
- 11:50 g. Bezwaarschriften
1. Statusoverzicht (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht
2. Te behandelen bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
- *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken*
- Bijlage - Notitie
- 11:59 h. Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (*ter informatie*)
Bijlage - Notitie
7. 12:00 **Koffiepauze**
8. **Beleidsmatige onderwerpen**
- 12:05 a. Raad voor de Praktijkopleidingen (*ter bespreking*)
- *Leen Paape (voorzitter) en Sandra Kroon (manager Lerend Beroep) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
- Bijlage - Jaarrapportage 2020
Bijlage - Planning- & controlcyclus
Bijlage - Uitkomsten toezicht eindtermen
- 12:25 b. Signaleringsraad (*ter besluitvorming*)
- *Leen Paape (voorzitter van de Signaleringsraad) en Robert Mul (manager Beroep en Maatschappij en als MT-lid verantwoordelijk voor het programma Kennis Delen) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
- Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
- 12:40 c. PDCA (*mondeling*)
- 12:50 d. Mkb-agenda (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Aanbiedingsmail
Bijlage - Gezamenlijke activiteiten



Algemeen Bestuur - dinsdag 11 mei 2021

9. 13:05 **Koffiepauze**

10. **Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)**

13:10 a. Updates

1. Strategische samenwerking NBA Opleidingen (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
2. NOW (*mondeling*)
3. Stuurgroep Publiek Belang (*mondeling*)
 - Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken
4. Governance (*mondeling*)

11. **Overige aangelegenheden**

13:45 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)

Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 6 april 2021
Bijlage - Actielijst

13:50 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)

12. 14:05 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**

13. 14:10 **Sluiting**



14. **Stukken ter kennisname**

a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities

Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"

1. Behorend bij agendapunt 6.c.1 (Benoemingen faculties)

Bijlage - 2. Faculty Ethiek, Cultuur & Gedrag: overzicht kandidaten

- -
- -
- -
- -
- -

Bijlage - 3. Faculty Audit & Assurance: overzicht kandidaten

- -
- -
- -

Bijlage - 4. Faculty Opstellen, Samenstellen & Verantwoorden:
overzicht kandidaten

- -

ik
Bijlage - 5. Faculty Business & Management: overzicht kandidaten

..... n

- Bijlage - 6. benoemingsprocedure transitieperiode**
- 2. behorend bij agendapunt 6.g.2 (te behandelen bezwaarschriften)
 - Bijlage - Advies beslissing op bezwaar**
 - Bijlage - Verslag hoorzitting**
 - Bijlage - Advies beslissing op bezwaar**
 - Bijlage - Verslag hoorzitting**
 - Bijlage - Advies beslissing op bezwaar**
- 3. Behorend bij agendapunt 10.a.3 (Stuurgroep Publiek Belang)
 - Bijlage - NBA-positie op voorstellen BEIS-consultatie (UK)**
- b. Overige stukken ter kennisname
 - Bijlage - NBA-brief aan informateur**

**NBA**

Agenda

Vergadering : Algemeen Bestuur
Datum : dinsdag 8 juni 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : via MS Teams

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
4. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen**
 - 10:10 a. Vanuit het ACB (*ter besluitvorming*)
 - Anton Dieleman (voorzitter ACB) en Henk Strating (secretaris ACB) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.
 - Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.
 1. Wijzigingen VGBA en VIO (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 2. HR 1116 (Kader ontwikkeling levensverwachting) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 3. Handreiking 1134 (Voorgaand en opvolgend accountant) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 4. Handreiking 1142 (Beleggingsinstellingen) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 5. Handreiking 1145 (Banken) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 6. Alert 44 (NOW en de kleine accountantseenheid) (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - 10:30 b. Voorbereiding ledenvergadering (*mondeling*)
 - Bestuursleden die zich nog niet aangemeld hebben voor de ledenvergadering wordt verzocht dit alsnog te doen.
 1. Jaarrekening (*ter kennisname*)
 - Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.
 - 10:45 c. Financiële resultaten Q1 2021 (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 - 10:50 d. Voorzittersselectiecommissie

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 8 juni 2021

1. Instellingsbesluit (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 2. Profiel en procedure (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Profiel
Bijlage - Uitgebreide procesbeschrijving
 3. Voorzittersvergoeding (*mondeling*)
- 11:05 e. Zelfevaluatie bestuur (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Recapitulatie
5. 11:25 **Koffiepauze**
6. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen (vervolg)**
- 11:30 a. Toelaatbaarheid register/titel Accountant-Adviseur (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
- 11:35 b. Training bestuurlijke vaardigheden (*ter besluitvorming*)
• *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken*
Bijlage - Notitie
- 11:45 c. Taken commissie regelgeving (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 11:55 d. Bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
• *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.*
Bijlage - Notitie
- 12:00 e. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
7. **Beleidsmatige onderwerpen**
- 12:05 a. Audit Quality Indicators (*ter besluitvorming*)
• *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken*
Bijlage - Notitie
8. 12:35 **Koffiepauze**
9. **Beleidsmatige onderwerpen**
- 12:45 a. Updates
1. NBA Opleidingen (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 2. Stuurgroep Publiek Belang (*mondeling*)
 3. PDCA (*mondeling*)
• *zijn om 13.15 uur aanwezig om een korte presentatie over dit onderwerp te geven.*
 4. Platform niet-OOB (*mondeling*)
 5. Governance (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie



Algemeen Bestuur - dinsdag 8 juni 2021

Bijlage - 1. Milestones

Bijlage - 2. Kennisactiviteitenmatrix

Bijlage - 3. Afstemming ledengroepen - faculties

10. Overige aangelegenheden

- 13:45 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 11 mei 2021
Bijlage - Actielijst
- 13:50 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)

11. 14:05 Rondvraag/ wat verder ter tafel komt

12. 14:10 Sluiting

13. Stukken ter kennisname

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.a (Vanuit het ACB)
Bijlage - Wijzigingen VGBA en ViO
Bijlage - HR 1116 (Kader ontwikkeling levensverwachting)
Bijlage - HR 1134 (Voorgaand en opvolgend accountant)
Bijlage - HR 1142 (Beleggingsinstellingen)
Bijlage - HR 1145 (Banken)
Bijlage - Alert 44 (NOW en de kleine accountantseenheid)
 2. Behorend bij agendapunt 4.b.1 (Jaarrekening)
Bijlage - Aanbiedingsbrief
Bijlage - Jaarrapport 2020 (finale versie)
Bijlage - Accountantsverslag 2020
 3. Behorend bij agendapunt 6.b (Training bestuurlijke vaardigheden)
Bijlage - Onderzoek door
 4. Behorend bij agendapunt 6.d (Bezwaarschriften)
Bijlage -
Bijlage -
Bijlage -
Bijlage -
 5. Behorend bij agendapunt 7.a (Audit Quality Indicators)
Bijlage - Aanbiedingsmail
Bijlage - Concept-consultatiedocument Audit Quality Indicators
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Notulen ARC-vergadering d.d. 19 april 2021



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 6 juli 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : Limpergzaal, NBA, Amsterdam

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
 - *LET OP: Dit is een fysieke vergadering op het kantoor van de NBA te Amsterdam.*
 - *LET OP: Er worden voorafgaand aan de bestuursvergadering foto's gemaakt: een groepsfoto en individuele portretfoto's. Gelieve daarom reeds om 9.30 uur aanwezig te zijn.*
4. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen**
 - 10:10 a. Vanuit het ACB (*ter besluitvorming*)
 - *Anton Dieleman (voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering) en Henk Strating (secretaris) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.*
 1. Handreiking Soft controls
Bijlage - Notitie
 2. Herzien Standaard 3810N (Assurance bij niet-financiële verslaggeving)
Bijlage - Notitie
 3. Update Handreiking 1143 (Verzekeraars)
Bijlage - Notitie
 4. Update Alert 43 (ESEF)
Bijlage - Notitie
 5. Projectdefinities
Bijlage - Notitie
 6. Opdracht modernisering regelgevend proces
Bijlage - Notitie
 - 10:35 b. Evaluatie ledenvergadering (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
 - c. Het bestuur betreffend
 - 10:45 1. Zelfevaluatie bestuur (*ter bespreking*)
 - *Bij dit agendapunt zijn ook "nice to know"-stukken*Bijlage - Notitie

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants


NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 6 juli 2021

- 11:15 2. Overzicht verbonden partijen (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht
- 11:20 3. Taakverdeling bestuur (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht
- 11:25 4. Relatie tussen bestuur en commissies (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht
- 11:30 5. Vergaderdata 2022 (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 11:35 d. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
1. Faculties
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
2. Commissies
Bijlage - Notitie
- 11:40 e. Bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie

5. Beleidsmatige onderwerpen

- 11:45 a. Toetsing op nieuwe leest (*ter besluitvorming*)
- Carl Roest (*Manager Kwaliteit*) en I
) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.
- Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
Bijlage - Presentatie
- 12:05 b. Datagedreven organisatie (*mondeling*)
- 12:10 c. Duurzaamheid / CSRD (*ter besluitvorming*)
- Robert Mul (*manager Beroep en Maatschappij*) en Paul Hurks (*manager international accountancy and education*) zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven
- Bijlage - Notitie
Bijlage - 1. Presentatie
Bijlage - 2. Feedback-statement
Bijlage - 3. EU-plannen en gevolgen voor NBA-beleid
Bijlage - 4. Overzicht EU-plannen (2021-2026)
Bijlage - Details NBA Integraal duurzaamheidsbeleid



Algemeen Bestuur - dinsdag 6 juli 2021

6. 12:40 **Lunchpauze**
7. **Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)**
- 13:40 a. Huisvestingsbeleid (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Scenario-onderzoek
- 13:55 b. Updates (*mondeling*)
1. Stuurgroep Publiek Belang
 2. Governance
 3. NOW
- 14:15 c. Veiligheid van de accountant (*mondeling*)
•
8. **Overige aangelegenheden**
- 14:25 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 8 juni 2021
Bijlage - Actielijst
- 14:30 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)
9. 14:45 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
10. 14:50 **Sluiting**
11. **Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.a.1 (Soft controls)
Bijlage - Concept-handreiking
Bijlage - Consultatiedocument
 2. Behorend bij agendapunt 4.a.2 (Herziene Standaard 3810N)
Bijlage - Concept Herziene Standaard
Bijlage - Consultatiedocument
 3. Behorend bij agendapunt 4.a.3 (Update Handreiking 1143)
Bijlage - Herziene Handreiking
 4. Behorend bij agendapunt 4.a.4 (Update Alert 43)
Bijlage - Herziene Alert
 5. Behorend bij agendapunt 4.a.5 (Projectdefinities)
Bijlage - 1. Begrippenlijst
Bijlage - 2. Tekstvoorstellen ViO
Bijlage - 3. Concept Standaard Definities



Algemeen Bestuur - dinsdag 6 juli 2021

6. Behorend bij agendapunt 4.c.1 (Zelfevaluatie bestuur)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Recapitulatie
 7. Behorend bij agendapunt 4.d.1 ((Her)benoemingen faculties)
Bijlage - CV
Bijlage - CV I
Bijlage - CV
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - NBA-privacyjaarverslag 2020
Bijlage - NBA-privacyjaarplan 2021
Bijlage - Roadmap 2021



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 7 september 2021
Tijd : 12:00 uur
Locatie : Villa Oldenhof, Abcoude

1. 12:00 **Inlooplunch**
2. 12:30 **Opening**
3. 12:31 **Vaststelling agenda**
4. 12:33 **Mededelingen**
 - *Vergadering en diner zijn in Villa Oldenhoff, Voetangelweg 9 te Abcoude.*
 - *In verband met de overvolle agenda en het aansluitend diner, duurt de inlooplunch slechts een half uur en begint de vergadering om 12.30 uur.*
5. **Ter bespreking / ter besluitvorming**
 - 12:40 a. **Reactie op komende wetgeving accountantsberoep**
 - *Carl Roest (manager Kwaliteit) en S*
r *zijn bij de behandeling van dit agendapunt fysiek aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken.***Bijlage - Oplegnotitie**
 1. **Wet toekomst accountancysector (ter vaststelling)**
Bijlage - Aansprakelijkheid bij aanwijzingsbevoegdheid
Bijlage - Conceptreactie
 2. **Audit Quality Indicators (AQL's) (ter vaststelling)**
Bijlage - Conceptreactie
 3. **Uitvoeringstoets (ter vaststelling)**
Bijlage - Conceptreactie
 - 14:10 b. **Koffiepauze**
 - 14:20 c. **Vanuit het ACB**
 - *Anton Dieleman (voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering) en Henk Strating (secretaris) zijn bij de behandeling van dit agendapunt om een nadere toelichting te geven.*
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken.*
 1. **Fraude en continuïteit in de controleverklaring (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
 2. **Handreiking 1134 Samenwerking voorgaande en opvolgend accountant (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
 3. **Handreiking OKB (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 7 september 2021

4. **Wet versus moraal (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- 14:50 d. Raad voor Toezicht
- *Myriam Lückers (voorzitter van de Raad voor Toezicht) e) zijn bij de behandeling van dit agendapunt fysiek aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
1. **Verslag van de werkzaamheden 2020 (ter vaststelling)**
Bijlage - Notitie
Bijlage - Verslag 2020
 2. **Toetsing van NOW-dossiers (ter bespreking)**
Bijlage - Notitie
 3. **Vooruitblik op 2022 (i.v.m. samenloop met AFM rondom het toezicht op wettelijke controles) (mondeling)**
- 15:20 e. **Kofflepauze**
- 15:30 f. **Verklaring van vakbekwaamheid (ter besluitvorming)**
- *Jeroen Buchel (lid van de Adviescommissie Verklaring van Vakbekwaamheid) is bij de behandeling van dit agendapunt fysiek aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
- Bijlage - Notitie**
Bijlage - Zuid-Afrika
Bijlage - VK na Brexit
- 15:45 g. **PML Frauderisicobeheersing (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- 15:50 h. **Updates (mondeling)**
1. **Stuurgroep Publiek Belang**
 2. **Governance**
- 16:05 i. **Ledenvergadering**
1. **Ledenvergadering post-corona (ter besluitvorming)**
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
Bijlage - Kostenoverzicht
 2. **Ledenvergadering juni 2022 (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- 16:15 j. **Vergoeding voorzitters ledengroepen (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- 16:20 k. **(Her)benoemingen (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- l. **Het bestuur betreffend**
- 16:25 1. **De eerste 100 dagen als bestuurslid (ter bespreking)**
Bijlage - Notitie
- 16:35 2. **Antwoorden op twee door bestuur gestelde vragen (ter bespreking)**
Bijlage - Notitie
- 16:40 3. **Opzet strategiebijeenkomst**
Bijlage - Conceptagenda
- 16:45 m. **Proces functioneren MT in kaart brengen (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie



Algemeen Bestuur - dinsdag 7 september 2021

6. Overige aangelegenheden

- 16:50 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 6 juli 2021
Bijlage - Actielijst
- 16:55 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)
7. 17:10 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
8. 17:15 **Sluiting**

9. Stukken ter kennisname

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
- Behorend bij agendapunt 5.a.1 (reactie internetconsultatie Wet toekomst accountancysector)
Bijlage - Wetsvoorstel
Bijlage - Memorie van Toelichting
 - Behorend bij agendapunt 5.a.2 (reactie internetconsultatie wetsvoorstel AQL's)
Bijlage - Wetsvoorstel
 - Behorend bij agendapunt 5.a.3 (uitvoeringstoets)
Bijlage - Verzoek
 - Behorend bij agendapunt 5.c.1 (fraude en continuïteit in controleverklaring)
Bijlage - Consultatiedocument
 - Behorend bij agendapunt 5.c.2
Bijlage - Handreiking 1134
 - Behorend bij agendapunt 5.c.3
Bijlage - Handreiking OKB
 - Behorend bij agendapunt 5.c.4
Bijlage - Greenpaper wet versus moraal
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Roadmap 2021 (vanaf september)
Bijlage - Boekje afscheid Jan Wietsma (embargo t/m 07-09-2021)

The logo for the National Bureau of Auditing (NBA) consists of a thick black horizontal bar above the letters "NBA" in a bold, sans-serif font.

Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 5 oktober 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : NBA, Limpergzaal, Amsterdam

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
 - *Na afloop van de bestuursvergadering (doch vóór de lunch) wordt de groeefoto gemaakt.*
4. **Ter bespreking / besluitvorming**
 - 10:10 a. Eer van de stand (*ter besluitvorming*)
 - *Peter Diekman (lid Commissie Vertrouwenspersonen) en*
zijn bij de behandeling van dit agendapunt
*fysiek aanwezig om een nadere toelichting te geven.***Bijlage - Notitie**
 - 10:25 b. Vanuit het ACB
 1. **Standaard 315 (Risico's op een afwijking van materieel belang) (*ter besluitvorming*)**
Bijlage - Notitie
 2. **Wijzigingsverordening VGBA en VIO (*ter besluitvorming*)**
Bijlage - Notitie
 3. **Wijzigingen Standaarden door gewijzigde IESBA-Code (*ter besluitvorming*)**
Bijlage - Notitie
 4. **Wijzigingen van definities m.b.t. verordeningen (*ter besluitvorming*)**
Bijlage - Notitie
 5. **Handreiking 1145 (Banken) (*ter besluitvorming*)**
Bijlage - Notitie
 - 10:40 c. **Terugblik op strategiedagen (*ter bespreking*)**
Bijlage - Notitie
 - 10:50 d. **Vorbereiding ledenvergadering**
 1. **Agenda (*ter bespreking*)**
Bijlage - Notitie
Bijlage - Conceptagenda
 2. **Notulen (*ter goedkeuring*)**
Bijlage - Conceptnotulen ledenvergadering d.d. 14 juni 2021

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 5 oktober 2021

3. Ontwerpverordeningen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Wijziging Verordening op de kostenvergoedingen
Bijlage - Wijziging Verordening op de ledengroepen
Bijlage - Wijziging Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen
5. 11:05 **Koffiepauze**
6. **Ter bespreking / besluitvorming (2)**
- 11:15 a. Voortgang opstart faculties (*ter bespreking*)
• Twee facultyvoorzitters zijn uitgenodigd om tijdens de vergadering de stand van zaken met betrekking tot de opstart van hun faculty toe te lichten. Margreeth Kloppenburg is fysiek aanwezig, Dirk ter Harmsel belt in.
Bijlage - Notitie
Bijlage - 1. Opdracht
Bijlage - 2. Samenstelling Faculties ECG en OSV
- 11:45 b. Financiële rapportage tweede kwartaal 2021 (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
- 11:55 c. Heroverweging presentiegeld (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Wijzigingsbesluit
- 12:00 d. Voortgang projecten (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Projectenoverzicht.docx
- 12:10 e. Bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
• In het kader van de bescherming van de privacy van de onderhavige personen zijn de stukken die bij dit agendapunt horen niet ter beschikking gesteld aan de Young Profs.
Bijlage - Oplegnotitie
- 12:15 f. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
7. **Overige aangelegenheden**
- 12:20 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 7 september 2021
Bijlage - Actielijst
- 12:25 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)
8. 12:40 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**



9. 12:45 **Sluiting**

10. **Stukken ter kennisname**

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4.b.1
Bijlage - Standaard 315
 2. Behorend bij agendapunt 4.b.2
Bijlage - Wijzigingsverordening VGBA en ViO
Bijlage - Toelichting
 3. Behorend bij agendapunt 4.b.3
Bijlage - Wijzigingen Standaarden door gewijzigde IESBA-Code
 4. Behorend bij agendapunt 4.b.4
Bijlage - 1. Aanpassing definitie "opdrachtteam"
Bijlage - 2. Consultatiereacties
Bijlage - Veegverordening "definities"
 5. Behorend bij agendapunt 4.b.5
Bijlage - Handreiking 1145
 6. Behorend bij agendapunt 6.e
 - *In het kader van de bescherming van de privacy van de onderhavige personen zijn de stukken die bij dit agendapunt horen niet ter beschikking gesteld aan de Young Profs.***Bijlage - Notitie**
Bijlage - Verslag hoorzitting
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Roadmap 2021 (vanaf oktober)
Bijlage - Notulen ARC d.d. 29 september 2021



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 9 november 2021
Tijd : 10:45 uur
Locatie : NBA, Amsterdam (Limpergzaal)

1. 10:45 **Opening**
2. 10:46 **Vaststelling agenda**
3. 10:48 **Mededelingen**
4. **Beleidsthema: fraude**
 - 10:55 a. Plan werkgroep fraude (*ter bespreking*)
 - *Marianne van Kimmenade (senior beleidsadviseur Fraude / Publieke Sector) is telefonisch beschikbaar bij de behandeling van dit agendapunt om een nadere toelichting te geven.*

Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht
 - 11:20 b. Vanuit het ACB
 - *Anton Dieleman en Henk Strating zijn bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
 - 1. **Fraude en continuïteit in de controleverklaring (*ter bespreking*)**

Bijlage - Notitie
Bijlage - Presentatie
5. 11:45 **Koffiepauze**
6. **Ter bespreking / besluitvorming**
 - 12:00 a. Evaluatie regelgevend proces (*ter bespreking*)

Bijlage - Notitie
Bijlage - Management-samenvatting
 - 12:10 b. Toetsingen van NOW-/TVL-dossiers (*ter bespreking*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.*

Bijlage - Notitie
 - 12:15 c. Informatie-uitwisseling AFM-NBA (*mondeling*)
 - 12:25 d. Samenwerking met de SRA (*ter besluitvorming*)
 - *Robert Mul (manager Beroep en Maatschappij) is telefonisch beschikbaar bij de behandeling van dit agendapunt om een nadere toelichting te geven.*

Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
Bijlage - Samenwerkingsprojecten

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 9 november 2021

7. 12:45 **Lunchpauze**
8. **Ter bespreking / besluitvorming (vervolg 1)**
- 13:15 a. Financiële rapportage derde kwartaal (*ter bespreking*)
Bijlage - Notitie
- 13:20 b. Voorbereiding ledenvergadering 13 december
1. Online ledenvergadering (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Besluit
 2. Agenda + toelichting (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
 3. Jaarplan 2022 (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Jaarplan
 4. Begroting 2022 (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Begroting
Bijlage - Toelichting
- 13:45 c. Pensioenregeling NBA-personeel (*ter besluitvorming*)
- *Bij de behandeling van dit agendapunt is l
aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.*
- Bijlage - Notitie
- 14:00 d. Projectplan "datagedreven organisatie" (*ter besluitvorming*)
- *is bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig om een
nadere toelichting te geven.*
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know"-stukken.*
- Bijlage - Notitie
Bijlage - Roadmap
- 14:25 e. Voorstel kennistoets (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 14:35 f. Stand van zaken: managementrapportage en projectenoverzicht (*ter bespre-
king*)
- *Bij dit agendapunt zijn ook "nice to know"-stukken*
- Bijlage - Notitie
Bijlage - Overzicht kernprojecten
- 14:40 g. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
- 14:45 h. Bezwaarschriften (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 9 november 2021

9. Overige aangelegenheden

- 14:50 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 5 oktober 2021
Bijlage - Conceptnotulen bestuursvergadering d.d. 8 oktober 2021
Bijlage - Actielijst

10. 14:55 Rondvraag/ wat verder ter tafel komt

11. 15:00 Sluiting

12. Stukken ter kennisname

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 6.b (Toetsingen van NOW-/RVL-dossiers)
Bijlage - Achtergrondinformatie
 2. Behorend bij agendapunt 8.a (Pensioenregeling NBA-personeel)
Bijlage - Benchmark offerte Nationale Nederlanden
 3. Behorend bij agendapunt 8.b (datagedreven organisatie)
Bijlage - Begroting
Bijlage - Eindrapportage BearingPoint
 4. Behorend bij agendapunt 8.d (projectenoverzicht)
Bijlage - Contentkalender
Bijlage - Brief aan Ministerie SZW
Bijlage - Update projecten Stuurgroep Publiek Belang
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Dienstverleningsonderzoek
Bijlage - Verslag evaluatiegesprek Raad voor Toezicht
Bijlage - Bedankbrief \



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : woensdag 8 december 2021
Tijd : 10:00 uur
Locatie : NBA, Amsterdam (Limpergzaal)

1. 10:00 **Opening**
2. 10:01 **Vaststelling agenda**
3. 10:03 **Mededelingen**
 - *De bestuursvergadering is fysiek (bij de NBA te Amsterdam).*
 - *Kris Douma is uitgenodigd om als toehoorder bij deze vergadering aanwezig te zijn.*
4. **Ter bespreking / besluitvorming**
 - 10:10 a. Evaluatie regelgevend proces (*ter besluitvorming*)
 - *Bij dit agendapunt zijn Martin Hoogendoorn (opsteller rapportage) en Jan Thijs Drupsteen (secretaris) aanwezig om een nadere toelichting te geven.*Bijlage - Notitie
Bijlage - Rapportage
Bijlage - Regelgevend proces
 - 10:40 b. Beleidsplan duurzaamheid
 - *Bij de behandeling van dit agendapunt is Robert Mul (manager afdeling Beroep en Maatschappij) online beschikbaar om een nadere toelichting te geven.*Bijlage - Notitie
Bijlage - Presentatie
5. 11:25 **Koffiepauze**
6. **Ter bespreking / besluitvorming (vervolg 1)**
 - 11:35 a. Vanuit het ACB
 - *Bij de behandeling van dit agendapunt zijn Anton Dieleman (voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering) en Henk Strating (secretaris ACB) aanwezig om een nadere toelichting te geven.*
 1. Verplichte rapportering over fraude en continuïteit in de controleverklaring (*ter besluitvorming*)
 - *De bij dit agendapunt behorende stukken zijn, vanwege het zwaarwichtige karakter van het onderwerp, bij wijze van uitzondering verzonden nog voordat het overleg van de portefeuillehouders met het ACB heeft plaatsgevonden. Dat overleg staat gepland op maandag 6 december.*Bijlage - Presentatie
Bijlage - Tekstvoorstellen

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Algemeen Bestuur - woensdag 8 december 2021

2. Veeg-ontwerp Nadere Voorschriften Definities (*ter besluitvorming*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice-to-know"-stukken.*Bijlage - Notitie
3. Herziene Standaard 4415N (*ter besluitvorming*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice-to-know"-stukken.*Bijlage - Notitie
- 12:10 b. Informatieconvenant met de AFM (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
Bijlage - Convenant
- 12:25 c. Continuïteit (*ter informatie*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice-to-know"-stukken.*Bijlage - Notitie
7. 12:45 **Lunchpauze**
8. **Ter bespreking / besluitvorming (vervolg 2)**
 - 13:15 a. MBK-onderzoekscentrum (*ter besluitvorming*)
 - *Bij de behandeling van dit agendapunt is Robert Mul (manager afdeling Beroep en Maatschappij) online beschikbaar om een nadere toelichting te geven.*Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie
 - 13:25 b. Voorbereiding ledenvergadering (*mondeling*)
 - 13:30 c. Aan te spannen tuchtprocedures (*ter besluitvorming*)
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice-to-know"-stukken.*Bijlage - Notitie
 - d. Het bestuur betreffend
 - 13:35 1. Jaarplanning 2022 (*ter goedkeuring*)
Bijlage - Jaarplanning
 - 13:40 2. Update Selectie- en remuneratiecommissie (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Opvolging
Bijlage - Taakopvatting
 - 13:50 e. Indexatie salarissen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
 - 13:55 f. (Her)benoemingen (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Notitie
9. **Overige aangelegenheden**
 - 14:00 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 5 oktober 2021
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 8 oktober 2021
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 9 november 2021
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 26 november 2021
Bijlage - Actielijst
 - 14:05 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)



10. 14:20 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**

11. 14:25 **Sluiting**

12. **Stukken ter kennisname**

- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier: "nice to know"
 - 1. Behorend bij agendapunt 6.a.2
Bijlage - Nadere voorschriften Definities
 - 2. Behorend bij agendapunt 6.a.3
Bijlage - Standaard 4415N
 - 3. Behorend bij agendapunt 6.c
Bijlage - Continuïteit
 - 4. Bijlage bij agendapunt 8.c (Aan te spannen tuchtprocedures)
Bijlage - Oplegnotitie V
Bijlage - Recapitulatie V
Bijlage - Oplegnotitie I
Bijlagen
Bijlage - Oplegnotitie I
Bijlagen I
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Verslag jaargesprek Klachtencommissie
Bijlage - Verslag jaargesprek Raad voor de Praktijkopleidingen



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
 Datum : dinsdag 18 januari 2022
 Tijd : 10:00 uur
 Locatie : Hybride

1. 10:00 **Opening** (mondeling)
 - *De bestuursvergadering is hybride. Degenen die aangegeven hebben online deel te nemen ontvangen een link om online deel te nemen.*
 - *Gezien de verwachte eindtijd op dit moment is de lunch aan het einde van de vergadering gepland.*
2. 10:01 **Vaststelling agenda** (mondeling)
3. 10:03 **Mededelingen** (mondeling)
4. **Ter bespreking/besluitvorming**
 - 10:10 a. **Beeld maatschappelijk veld en leden** (ter bespreking)
 - *Sinds de ledenvergadering in december hebben de leden en het maatschappelijk veld zich, al dan niet in de openbaarheid, uitgesproken over het bestuur en de NBA. Welke rode draden zijn hier uit te halen en welke input geeft dat voor de verdere discussie over de rolopvatting van het bestuur en de verhouding tot het bureau?*

Bijlage - Bloemlezing reacties op NBA en bestuur
5. 11:10 **Koffiepauze**
6. **Ter bespreking/besluitvorming (vervolg)**
 - 11:25 a. **Consultatie modernisering regelgevend proces** (ter besluitvorming)
 - *Bij dit agendapunt is Jan Thijs Drupsteen (online) aanwezig. Hij heeft het concept van het consultatiedocument opgesteld.*

Bijlage - Oplegnotitie
 Bijlage - Concept consultatiedocument
 - b. **Het bureau betreffend**
 - 11:40 1. **Besluitvorming huisvesting** (ter bespreking)
 Bijlage - Notitie
 - c. **Het bestuur betreffend**
 - 11:50 1. **Evaluatie van de ledenvergadering** (mondeling)
 Bijlage - Notitie
 - 11:55 2. **(Her)benoemingen** (ter besluitvorming)
 Bijlage - Notitie
 - 12:00 3. **Portefeuilleverdeling** (ter vaststelling)
 Bijlage - Oplegnotitie
 Bijlage - Overzicht

Koninklijke Nederlandse
 Beroepsorganisatie
 van Accountants

NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 18 januari 2022

- 12:10 4. Overzicht verbonden partijen (*ter bespreking*)
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Overzicht verbonden partijen concept
- 12:15 5. Jaarplanning 2022 (*mondeling*)
Bijlage - Planning 2022 per kwartaal
7. **Overige aangelegenheden**
- 12:20 a. Notulen / actiepuntenlijst (*ter vaststelling*)
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 8 december 2021
Bijlage - Actielijst
- 12:25 b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)
8. 12:40 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt** (*mondeling*)
9. 12:45 **Sluiting** (*mondeling*)
10. **Lunch**
11. **Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 6.a.
Bijlage - Rapport Modernisering beroepsreglementering
2. Behorend bij agendapunt 6.b.1.
Bijlage - Oplegnotitie ARC
Bijlage 1 Scenario-onderzoek toekomstige huisvesting
Bijlage 2 Globale toetsing geschiktheid locatie
Bijlage 3 Toetsing businesscase
Bijlage 4 Notitie analyse verkoopprijs



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 8 februari 2022
Tijd : 10:00
Locatie : NBA, Amsterdam , Limpergzaal
Aangemeld : M. Bankert, C. Deckers, A. Dieleman, K. Douma, A. van der Ha, I. Hems,
, C. Slotema, E. Steenwijk, H. Strating, E.M.W.H. van der Vleuten,
B. Wammes

1. 10:00 **Opening** (*mondeling*)
 - *Voorafgaand aan deze formele vergadering is een informeel overleg gepland om 9:30 uur.*
 - *Annique neemt online deel aan beide vergaderingen.*
2. 10:01 **Vaststelling agenda** (*mondeling*)
3. 10:03 **Mededelingen** (*mondeling*)
4. **Ter bespreking/besluitvorming**
 - 10:10 a. **Voorstel voor traject 'Strategie- en plaatsbepaling NBA in veranderende omgeving'** (*ter bespreking*)

Bijlage - Voorstel traject strategie
Bijlage - Mindmap
 - b. **Vanuit het ACB**
 - *Bij dit agendapunt is Anton Dieleman (voorzitter ACB) aanwezig.*
 - 11:40 1. **Jaarplan ACB** (*ter bespreking*)

Bijlage - Jaarplan
 - 11:55 2. **Handreiking soft controls** (*ter besluitvorming*)

Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Handreiking
 - 12:05 c. **Consultatiedocument "Modernisering regelgevend proces"** (*ter besluitvorming*)
 - *Bij dit agendapunt is Jan Thijs Drupsteen aanwezig.*
 - Bijlage - Consultatiedocument met comments portefeuillehouders
 - Bijlage - Concept consultatiedocument
 - Bijlage - Rapport "Beter geregeld"
 - Bijlage - Strategische verkenning

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 8 februari 2022

5. 12:25 **Lunchpauze**
6. **Ter bespreking/besluitvorming (vervolg)**
- 12:55 a. **Evaluatie communityplatform (ter bespreking)**
- *Bij dit onderwerp is Erica Looren de Jong, hoofd afdeling Communicatie, aanwezig.*
 - *Er zijn bij dit onderwerp ook "nice to know" stukken.*
- Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage 1 Presentatie
Bijlage 2 Communicatie naar de leden
- 13:10 b. **MKB-campagne (ter besluitvorming)**
- *Bij dit onderwerp is Erica Looren de Jong, hoofd afdeling Communicatie, aanwezig.*
- Bijlage - Notitie
Bijlage - Opdrachtbevestiging
- 13:15 c. **Verordening op de voorzitter (ter bespreking)**
Bijlage - Notitie
- d. **Het bestuur betreffend**
1. **Overzicht verbonden partijen en analyse belangen (ter bespreking)**
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Overzicht
- 13:20 2. **Portefeuilleverdeling (ter besluitvorming)**
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Overzicht
3. **Jaarplanning 2022 (ter informatie)**
 - *Dit is een maandelijks terugkerend onderwerp*Bijlage - Jaarplanning 2022
- 13:30 4. **Beantwoording brief**
Bijlage - Notitie
Bijlage - Brief
Bijlage - Opinie
- 13:35 e. **(Her)benoemingen (ter besluitvorming)**
Bijlage - Notitie
- 13:40 f. **Bezwaarschriften**
- 13:45 1. **Adviezen commissie voor de bezwaarschriften (ter besluitvorming)**
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken*Bijlage - Oplegnotitie
- g. **Tuchtklachten**
- 13:50 1. **Advies advocaat tuchtklacht (ter besluitvorming)**
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken.*Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Advies advocaat
- 13:55 2. **Advies Raad voor Toezicht indienen tuchtklacht (ter besluitvorming)**
 - *Er zijn bij dit agendapunt ook "nice to know" stukken.*Bijlage - Oplegnotitie

The logo for the NBA (Nederlandse Basketball Associatie) is located on the right side of the page. It consists of the letters 'NBA' in a bold, black, sans-serif font, positioned below a thick, solid black horizontal bar.

Algemeen Bestuur - dinsdag 8 februari 2022

7. 14:00 **Koffiepauze**
- *De koffiepauzes worden op een later tijdstip in de agenda gevoegd.*
8. **Overige aangelegenheden**
- 14:15 a. **Notulen / actiepuntenlijst (ter vaststelling)**
Bijlage - Notulen d.d. 18 januari 2022
Bijlage - Actielijst
- 14:20 b. **Reflectie op genomen en te nemen besluiten (mondeling)**
9. 14:35 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt**
10. 14:40 **Sluiting**
-
11. **Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier "nice to know"
1. Behorend bij agendapunt 4a. (Voorstel traject strategie en plaatsbepaling NBA)
Bijlage - Sturen van de NBA - Van Hienen & Deckers
Bijlage - Rode draden strategie dagen
Bijlage - 100 dagen Christel Deckers
Bijlage - Beginselen van goed NBA bestuur versie juni 2020
 2. Behorend bij agendapunt 6a (Communityplatform)
Bijlage - Communitystrategie
 3. Behorend bij agendapunt 6b. (MKB-campagne)
 - *Tijdens de bestuursvergadering worden slides 1 tot en met 8 gepresenteerd. De overige slides bevatten extra achtergrond informatie.*Bijlage - Presentatie
 4. Behorend bij agendapunt 6f.1. (Bezwaarschriften)
Bijlage - Advies beslissing
Bijlage - Advies beslissing 1
 5. Behorend bij agendapunt 6g.1. (Advies advocaat tuchtklacht)
Bijlage - Advies RvT 1 dec 2021
 6. Behorend bij agendapunt 6g.2 (Advies Raad voor Toezicht tuchtklacht)
Bijlage - Advies tuchtklacht
Bijlage - Recapitulatie hertoetsing inclusief hoorwederhoor
Bijlage - Resultaten van de dossieronderzoeken
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Notulen ARC d.d. 12 januari 2021



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 8 maart 2022
Tijd : 10:30 uur
Locatie : NBA te Amsterdam

1. 10:30 **Opening (mondeling)**
 - *Voorafgaand aan deze vergadering is een informeel overleg gepland. Dat overleg start om 09:30 uur.*
 - *Bij deze vergadering zullen Jochem Bosgraaf en Maaïke Westra, bestuursleden van de commissie Young Profs aanwezig zijn als toehoorder (vanaf 10:30 uur).*
2. 10:31 **Vaststelling agenda (ter vaststelling)**
3. 10:33 **Mededelingen (mondeling)**
4. **Beleidsonderwerpen**
 - 10:45 a. Vanuit het ACB (ter besluitvorming)
 - *Anton Dielman is niet aanwezig bij dit agendapunt.*
 - Bijlage - Oplegnotitie**
 - Bijlage - Wijzigingen in NV COS**
 - 10:55 b. Voorbereiding commissiedebat accountancy (ter bespreking)
Bijlage - Notitie
 - 11:10 c. Input reactie consultatie Corporate Governance Code (ter bespreking)
Bijlage - Notitie
 - 11:25 d. Faculties (mondeling)
 - *Sandra Kroon is aanwezig bij dit agendapunt.*
 - Bijlage - Notitie**
5. **Overige aangelegenheden**
 - 11:55 a. Notulen / actiepuntenlijst (ter vaststelling)
Bijlage - Conceptnotulen d.d. 8 februari 2022
Bijlage - Actielijst
6. 12:00 **Lunchpauze**
7. **Bestuurlijk-operationele onderwerpen**
 - 12:30 a. Governance stuurgroep publiek belang (ter bespreking)
Bijlage - Notitie
 - 12:50 b. (Her)benoemingen (ter besluitvorming)
Bijlage - Notitie
 - 12:55 c. Tuchtzaken (ter besluitvorming)
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Notitie

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Algemeen Bestuur - dinsdag 8 maart 2022

- 13:05 d. Ontwerpverordening contributie (*ter besluitvorming*)
Bijlage - Oplegnotitie
Bijlage - Ontwerp verordening
- 13:10 e. Offerte studentencampagne (*ter besluitvorming*)
• Erica Looren de Jong geeft een toelichting bij dit agendapunt.
Bijlage - Notitie
Bijlage - Presentatie
- 8. Beleidsonderwerpen (vervolg)**
- 13:25 a. Commissie Young profs (*mondeling*)
- 13:35 b. Continuïteit (*ter bespreking*)
• ,
namens de stuurgroep Publiek belang is online aanwezig bij dit agendapunt. Vanuit het bureau zijn Robert Mul en I bij de behandeling van dit agendapunt aanwezig.
• *Bijgevoegde rapportage is een concept dat nog in bewerking is en derhalve onder embargo aan u wordt verstrekt.*
Bijlage - Rapportage oorzakenanalyse
Bijlage - Overzicht voorgestelde oplossingen
9. 14:20 **Reflectie op genomen en te nemen besluiten** (*mondeling*)
10. 14:35 **Rondvraag/ wat verder ter tafel komt** (*mondeling*)
11. 14:40 **Sluiting** (*mondeling*)
- 12. Stukken ter kennisname**
- a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities
Bijlage - Vanaf hier "nice to know"
- b. Overige stukken ter kennisname
Bijlage - Beleid ongewenst gedrag
Bijlage - Portefeuilleverdeling d.d. 8 maart 2022
Bijlage - Bijgewerkte jaarplanning 2022 versie 03/22
- c. Offertes traject update strategie
1.
Bijlage - Offerte
Bijlage - Algemene voorwaarden
2.
Bijlage - Offerte
3. |
Bijlage - Offerte



Algemeen Bestuur - dinsdag 8 maart 2022

4. Offerte :
Bijlage - Offerte
Bijlage - CV



Agenda

Vergadering : **Algemeen Bestuur**
Datum : dinsdag 5 april 2022
Tijd : 10:30 uur
Locatie : NBA kantoor

1. Opening (mondeling)

2. Vaststelling agenda (mondeling)

3. Mededelingen (mondeling)

- *Bevestiging van afspraak in bestuurscall d.d. 25 maart 2022 inzake het dragen van kosten van procedures en schadevergoedingen, voor zover niet gedekt door verzekeringen, voor bestuurders door de NBA.*

4. Ter bespreking/besluitvorming

- a. 10:40 **Actualiteiten Oekraïne**(mondeling)
- b. 11:00 **Diversiteit (onderdeel vernieuwingsagenda)**(ter bespreking)
- Aan het bestuur wordt akkoord gevraagd op het bewerkstelligen van een convenant waarmee de grootste 20 accountantskantoren zich publiekelijk committeren aan de doelstelling om de personele samenstelling qua accountants meer divers te maken.
- c. 11:15 **Datagedreven organisatie**(ter informatie)
- *Dit agendapunt staat op verzoek van Christel Deckers op de agenda. Er zijn geen gevraagde beslissingen.*
 - *Er zijn bij dit onderwerp ook "nice to know" stukken (Informatie- en ICT-beleid).*
- d. 11:35 **Offerte nieuwe ICT werkplek**(ter besluitvorming)
- *In de begroting van 2022 is de gevraagde investering van € 242.837,- gereserveerd voor de ICT werkplek vernieuwing. Omdat het offertebedrag boven de procuratie van de directeur ligt, is toestemming en een machtiging van het bestuur vereist.*
 - *Er zijn bij dit onderwerp ook "Nice to know" stukken.*
- e. 11:45 **Reactie actualisatievoorstellen Nederlandse Corporate Governance Code**(ter besluitvorming)
- *Het bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met het voorstel voor de inhoud van de NBA reactie.*
- f. 11:55 **Werkplan 2022/2023 Stuurgroep Publiek belang**(ter bespreking)

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

5. Lunchpauze

6. Ter bespreking/besluitvorming (vervolg 1)

- a. 12:35 **Selectie- en remuneratiecommissie**
- 12:50 1. Update & jaarplan (mondeling)
- *Het bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de voorgenomen activiteiten voor 2022.*
- 12:55 2. Reglement (ter besluitvorming)
- *Het bestuur wordt gevraagd het reglement vast te stellen.*
- b. 13:00 **Vorbereiding ledenvergadering (ter vaststelling)**
- 13:01 1. Programma en agenda ledenvergadering (ter vaststelling)
- *Het bestuur wordt gevraagd in te stemmen met beide voorstellen.*
- 13:11 2. Voordracht plaatsvervangend voorzitter (mondeling)
- *Op grond van artikel 15 van de Wet op het accountantsberoep wordt de plaatsvervangend voorzitter jaarlijks door de ledenvergadering uit het bestuur benoemd. Op dit moment is Esther van der Vleuten de plaatsvervangend voorzitter. Zij treedt per 13 juni af als gevolg van het bereiken van haar maximale zittingstermijn.*
- 13:15 3. Voordracht loftrampet (ter besluitvorming)
- *Aan het bestuur wordt gevraagd te besluiten of en zo ja, aan wie de loftrampet dit jaar wordt uitgereikt.*
- c. 13:25 **Sturen op impact (ter bespreking)**
- *Deze notitie is informierend en adviserend. Er zijn geen specifieke beslispunten.*
- d. 13:55 **Status PDCA-project & PDCA-rapportage (ter bespreking)**
- e. 14:10 **(Her)benoemingen (ter besluitvorming)**
- *Het bestuur wordt gevraagd conform het advies van de Benoemingscommissie in te stemmen met de voorgestelde benoemingen.*
- f. 14:15 **Normoverdragende gesprekken (ter bespreking)**
- *Dit onderwerp staat op verzoek van Monika Bankert op de agenda.*
 - *Annique, Carla en Monika hebben normoverdragende gesprekken gevoerd met accountants o.b.v. informatie die op basis van het convenant met de belastingdienst is ontvangen.*
 - *Doel van het agendapunt is informeren over deze eerste gesprekken op basis van dit convenant, daarmee verantwoording afleggen en met reflectie kijken naar de toekomst van deze gesprekken.*
- g.



7. Overige aangelegenheden

- a. 14:35 **Notulen / actiepuntenlijst (ter vaststelling)**
- b. 14:40 **Jaarplanning (ter bespreking)**
- *Dit is een maandelijks terugkerend agendapunt*
- c. 14:45 **Mededelingen in het kader van de verbonden partijen (ter bespreking)**
- *Dit is een maandelijks terugkerend agendapunt.*

Algemeen Bestuur - dinsdag 5 april 2022

- *Bij de aanlevering van de wijzigingen is gebleken dat er tussen bestuursleden verschil van inzicht bestaat over de benodigde informatie.*
- d. 14:50 **Reflectie op genomen en te nemen besluiten**(*mondeling*)
- 8. Rondvraag/ wat verder ter tafel komt** (*mondeling*)
- *Verzoek om geplande vakanties doorgeven aan het bestuurssecretariaat*
- 9. Sluiting** (*mondeling*)
- 10. Stukken ter kennisname**
- a. **Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities**
1. Behorend bij agendapunt 4c. (Datagedreven organisatie)
 2. Behorend bij agendapunt 4d. (Offerte nieuwe ICT werkplek)
- b. **Overige stukken ter kennisname**



Agenda

Vergadering	: Algemeen Bestuur
Datum	: dinsdag 10 mei 2022
Tijd	: 10:30 uur
Locatie	: NBA
Aangemeld	: M. Bankert, C. Deckers, K. Douma, A. van der Ha, I. Hems, C. Slotema, E. Steenwijk, E.M.W.H. van der Vleuten, B. Wammes
Afgemeld	: A. Dieleman, H. Strating

1. Opening (mondeling)

- Voorafgaand aan deze vergadering is een informeel overleg gepland om 09:30.
- Carla Slotema is alleen na de lunch aanwezig.

2. Vaststelling agenda (ter besluitvorming)

3. Mededelingen (mondeling)

- Update situatie Oekraïne
- Terugkoppelen over interim portfoliomanager stand van zaken
- Meedenken in ontwikkeling YP-bestuur (offerte)
- Consultatie Modernisering regelgevend proces stand van zaken

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

4. Beleidsmatige onderwerpen

a. 10:40 Vanuit het ACB (ter besluitvorming)

- Bij de bespreking van dit agendapunt is de voorzitter van het ACB, Anton Dieleman, niet aanwezig. Dit agendapunt is besproken met de portefeuillehouders voorafgaand aan de vergadering.

10:45 1. Handreiking rapporteren over continuïteit in de controleverklaring (ter besluitvorming)

Gevraagde beslissing:

Goedkeuring om de handreiking ter consultatie voor te leggen aan de leden.

b. 10:50 Verkenning cultuurprogramma (ter bespreking)

5. Bestuurlijk operationele onderwerpen

a. 11:05 (Her)benoemingen (ter besluitvorming)

Gevraagde beslissing:

In te stemmen met voorgestelde herbenoemingen.

b. 11:10 Tuchtrect (ter besluitvorming)

Gevraagde beslissing:

Het advies over te nemen en een tuchtklacht in te dienen tegen de genoemde accountant.

c. 11:15 Bezwaarschriften (ter besluitvorming)

Gevraagde beslissing:

Algemeen Bestuur - dinsdag 10 mei 2022

het bezwaar van

1. _____ gegrond te verklaren; - maar het eindoordeel in stand te laten;

2. l _____ kennelijk niet-ontvankelijk te verklaren.

- d. 11:20 **Fit for Purpose -stand van zaken**(*ter informatie*)
- *Bij dit agendapunt zal Monique Stulemeijer, manager bedrijfsvoering, een toelichting geven.*
- e. 11:25 **Vergaderstukken ledenvergadering 13 juni 2022**(*ter besluitvorming*)
- Gevraagde beslissing:
Instemming met de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 13 juni a.s.
- f. 11:30 **Vergoeding voorzitter**(*ter besluitvorming*)
- Gevraagde beslissing:
Het algemeen bestuur wordt gevraagd te besluiten om de vergoeding van de voorzitter per 1 juli 2022 te verhogen.

6. Overige aangelegenheden

- a. 11:40 **Notulen / actiepuntenlijst**(*ter vaststelling*)
- b. 11:45 **Jaarplanning 2022**(*ter bespreking*)

7. Thema communicatie & ledenbetrokkenheid

- a. 11:50 **Communicatiebeleid voor bestuursleden & crisiscommunicatie**(*ter bespreking*)
- *Bij dit agendapunt zal Lucas Burgering, manager externe communicatie, een toelichting geven.*
- b. 12:00 **Ledenbetrokkenheid**(*ter bespreking*)
- *Erica Looren de Jong, manager communicatie, zal dit agendapunt toelichten.*
 - *Het dienstverleningsonderzoek 2021 is opgenomen onder "nice to know".*
- c. 12:15 **Status en vervolg faculties**(*ter bespreking*)
- *Indien gewenst is bij dit agendapunt is Sandra Kroon, manager Lerend Beroep, op afroep beschikbaar voor een toelichting.*

8. Lunchpauze

9. Strategische update (*mondeling*)

- *Onder begeleiding van*

10. Reflectie op genomen en te nemen besluiten (*mondeling*)



11. Rondvraag/ wat verder ter tafel komt (*mondeling*)

12. Sluiting (*mondeling*)

13. Stukken ter kennisname

- a. **Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities**
 - 1. Behorend bij agendapunt 7.c. Ledenbetrokkenheid
- b. **Overige stukken ter kennisname**



Agenda

Vergadering	: Algemeen Bestuur
Datum	: dinsdag 7 juni 2022
Tijd	: 10:00 uur
Locatie	: NBA te Amsterdam
Aangemeld	: M. Bankert, C. Deckers, K. Douma, A. van der Ha, I. Hems, C. Slotema, E. Steenwijk, E.M.W.H. van der Vleuten, B. Wammes
Afgemeld	: A. Dieleman, H. Strating

1. Opening (mondeling)

- *Voorafgaand aan deze vergadering is een informeel overleg (30 minuten) gepland om 09:30 uur.*
- *Na deze vergadering start om 16:00 uur de vergadering van de SRC.*

2. Notulen en planning (ter vaststelling)

- 10:01 **Notulen en actielijst**(ter vaststelling)
- 10:06 **Jaarplanning 2022**(ter bespreking)

Gevraagde beslissing:

Aan het bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de voorgestelde data.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

3. Vaststelling agenda (mondeling)

4. Mededelingen (mondeling)

- Update portfoliomanager

5. Beleidsmatige onderwerpen

- 10:25 **Praktijkopleidingen** (ter bespreking)
 - *Bij dit onderwerp zijn Prof. Dr. Leen Paape aanwezig, voorzitter van de Raad voor de Praktijkopleidingen en Sandra Kroon, manager lerend beroep aanwezig.*
- 10:45 **Uitkomsten consultatie modernisering regelgevend proces**(ter bespreking)
Vraag aan het Bestuur
Kan het bestuur zich vinden in de voorstellen voor aanpassing van de plannen?
 - *Bij de behandeling van dit agendapunt is Jan Thijs Drupsteen, coördinator regelgeving, aanwezig om een toelichting te geven.*
- 11:00 **Koffiepauze**

7. Rondvraag/Wat verder ter tafel komt (mondeling)

8. Lunchpauze

- Lunchpauze start om 12:30

9. Strategische update (mondeling)

- De strategische update start om 13:00 c

Voorlopig programma

13:00 Check-in & Recap oordeelsvorming

13:15 Besluitvorming over voorlopige koers

14:00 Werkagenda komende periode

14:45 Pauze

15:00 Governance, wat kan er snel, effectief en robuust al gebeuren

15:45 Recap, losse eindjes en vervolgspraken

16:00 Afsluiting

a. Voorbereiding

10. Reflectie en sluiting



11. Stukken ter kennisname

a. Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities

1. Behorend bij agendapunt 6.a. (Status invoering Audit Quality Indicators)

b. Overige stukken ter kennisname

Agenda

Vergadering	: Algemeen Bestuur
Datum	: dinsdag 5 juli 2022
Tijd	: 10:00 uur
Locatie	: NBA Amsterdam
Aangemeld	: M. Bankert, C. Deckers, K. Douma, A. van der Ha, I. Hems, A.M. Kayhan, C. Slotema, E. Steenwijk, B. Wammes
Afgemeld	: A. Dieleman, H. Strating

1. Opening

- *Voorafgaand aan deze vergadering is een informeel overleg gepland van 30 minuten.*

2. Notulen en planning

- 10:01 **Notulen en actielijst**(*ter vaststelling*)
- 10:11 **Jaarplanning**(*ter bespreking*)
 - *Dit is een maandelijks terugkerend onderwerp*

3. Vaststelling agenda

4. Mededelingen

- *Ledenvergadering 13 juni 2022 (Samenvatting evaluatie is opgenomen onder "nice to know").*

5. Bestuurlijk-operationele onderwerpen deel I

- 10:25 **Gevolgen Wet open overheid**(*ter besluitvorming*)
Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd opdracht te geven om een concept richtlijn op te stellen met betrekking tot het verantwoord gebruik van sms en Whatsapp, waarin ook wordt bepaald in welke gevallen sms- en Whatsapp-berichten in het archiefsysteem (Join) worden opgeslagen.
- 10:30 **Verklaring strijdige belangen**(*ter bespreking*)
Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de voorgestelde tekst van de verklaring strijdige belangen.
- 10:40 **Portefeuilleverdeling**(*ter besluitvorming*)
Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de voorgestelde portefeuilleverdeling.
- 10:50 **Speerpunten Aleks Kayhan bestuursperiode**(*mondeling*)

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

6. Beleidsmatige onderwerpen

- a. 11:00 **Veranderagenda audit(mondeling)**
- Dit is een vast agendapunt
 - Voor dit agendapunt zijn nice to know stukken beschikbaar (update programma juni 2022).
- b. 11:10 **Beleid verplicht onderwerp permanente educatie(ter besluitvorming)**
Gevraagde beslissing:
Vaststelling van 'Duurzaamheid' als verplicht PE-onderwerp 2023 voor de NBA-leden.
- c. 11:20 **Toezicht op nieuwe leest(ter bespreking)**
- Bij dit agendapunt zijn Carl Roest, manager afdeling kwaliteit €
- d. 11:35 **Aanwijzingsbevoegdheid(ter besluitvorming)**
- Bij dit agendapunt is Carl Roest, manager afdeling kwaliteit aanwezig.
- Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd er mee in te stemmen om de gesignaleerde knelpunten in het wetsvoorstel op een geschikt moment in het wetgevingstraject onder de aandacht te brengen.
- e. 11:50 **Vervolg strategische update(ter bespreking)**
- f. 12:20 **Status impact van sanctiebeleid Rusland op dienstverlening accountants (ter informatie)**



7. Lunchpauze

8. Bestuurlijk-operationele onderwerpen II

- a. 13:00 **(Her)benoemingen(ter besluitvorming)**
Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de voorgestelde benoemingen.
- b. **Via de juridische commissie**
- 13:05 1. **Bezwaarschriften (ter besluitvorming)**
Gevraagde beslissing:
Het bestuur wordt gevraagd het bezwaar conform het advies niet-ontvankelijk te verklaren.
- 13:10 2. **Klachtencommissie (mondeling)**
- Dirk van der Bij, de voorzitter van de Klachtencommissie, zal digitaal deelnemen aan de vergadering en geeft een presentatie.
- 13:20 3. **(ter besluitvorming)**
Gevraagd beslissing
- 1.
 2. Daarbij aan te geven wie het arrangement namens de NBA, bij volmacht, zal ondertekenen. Te denken valt aan de voorzitter NBA bestuur, de directeur NBA of de voorzitter Raad voor Toezicht.

Algemeen Bestuur - dinsdag 5 juli 2022

- c. 13:25 **Vanuit de selectie- en remuneratiecommissie**(*ter bespreking*)
Gevraagde beslissing:
De gevraagde besluiten zijn bij dit agendapunt opgenomen in de notities.
- d. 13:45 **Bestuurlijke betrokkenheid bij strategische projecten**(*ter bespreking*)
• *Bij dit agendapunt is Karina Popijus, portfoliomanager a.i., aanwezig.*
- e. 13:55 **Strategische projecten (PDCA)**(*ter informatie*)
• *Bij dit agendapunt is* *aanwezig.*
- Voor dit agendapunt is de bijlage ook per mail verstuurd in verband met de niet (door ourmeeting) mee geconverteerde opmerkingen over de voortgang op pagina 13 en 15.*
- f. 14:05 **Update ICT/datagedreven organisatie**(*ter informatie*)
- g. 14:10 **Gesprek met Pels Rijcken**(*ter informatie*)

9. Overige aangelegenheden

- a. 14:15 **Reflectie op genomen en te nemen besluiten**(*mondeling*)

10. Rondvraag/ wat verder ter tafel komt

11. Sluiting



12. Stukken ter kennisname

- a. **Achtergrondinformatie bij agendapunten c.q. bestuursnotities**
1. Behorende bij agendapunt 4. (Mededelingen)
 2. Behorende bij agendapunt 6.b. (Veranderagenda Audit)
- b. **Overige stukken ter kennisname**

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op dinsdag 11 januari 2021, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

De heer M.J. van der Vegte RA (MvdV)	- voorzitter
Mevrouw drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA (EvdV)	- plv. voorzitter
Mevrouw drs. M. Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Mevrouw A.J.A.M. van der Ha AA RB (AvdH)	- bestuurslid
De heer drs. ing. J.P.M. van Hienen RA (RvH)	- bestuurslid
Mevrouw I.M. Hems AA (IH)	- bestuurslid
De heer J. Wietsma AA (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

De heer drs. F.A. van Schaik AA RA (FvS)	- bestuurssecretaris
Mevrouw mr. E.B. Steenwijk AA (ES)	- manager bestuurssecretariaat
De heer drs. B.J.G. Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Mevrouw A.J. Bast-den Hollander RA (AB, agendapunt 4.a)	- controlerend accountant
De heer A. Dieleman RA (AD, agendapunt 6.a)	- voorzitter ACB
De heer J.T. Drupsteen RA (JD, agendapunt 6.a)	- secretaris ACB
Mevrouw S.J. Kroon (SK, agendapunt 4.b)	- manager Lerend Beroep
De heer C. Roest RA (CR, agendapunt 4.c)	- manager Kwaliteit
De heer W. Slotboom RA (WS, agendapunt 4.a)	- senior manager controlepraktijk

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur. Deze vergadering kon, vanwege de coronamaatregelen, niet fysiek gehouden worden. Vandaar dat het weer een online-vergadering geworden is.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De directeur geeft aan dat bureaumedewerkers het thuiswerken beu beginnen te worden. Het wordt voor hen steeds zwaarder om vanuit huis te (blijven) werken. Ook het behouden van goede en nieuw aangetreden medewerkers is een punt van zorg geworden.

Daarnaast meldt de directeur dat morgen een rondetafelbijeenkomst plaatsvindt (met de grote kantoren, de universiteiten en de ADR) over het afnemend aantal praktijkpromovendi. Doel van de bijeenkomst is om deze trend te doorbreken.

4. Strategische en toezichthoudende aangelegenheden**4.a. Controlerend accountant NBA**

Na een kort voorstelronde van diegenen die elkaar nog niet kennen, schetst AB de hoofdlijnen van de werkzaamheden die tot dusverre zijn verricht. Die hebben geleid tot de management letter, die in de bestuursvergadering van 8 december 2020 is besproken. Het bestuur heeft daar thans geen vragen over.

geeft aan dat hij blij is met de frisse blik die de accountant op zaken heeft. [3

De NBA is bezig een PDCA-cyclus in te bedden in haar organisatie. Een goede risico-analyse (inclusief een frauderisico-analyse) staat daarbij hoog op de prioriteitenlijst van het bestuur.

Aan de controlerend accountant wordt meegegeven dat het bestuur een transparante verslaglegging van groot belang acht. Indien de accountant bij de jaarrekeningcontrole op onderwerpen stuit die beter toegelicht kunnen worden, dan houdt het bestuur zich aanbevolen voor suggesties.

Afgesproken wordt dat de verdere contacten van de controlerend accountant primair verlopen via de Audit- en Riskcommissie. Daarbij wordt tevens aangegeven dat het bestuur ten aanzien van de bespreking van de gecontroleerde jaarrekening wellicht nog een beroep op AB doet om tijdens de bestuursvergadering zaken te komen toelichten.

Tot slot verzoekt WS de voorzitter of hij zijn PEP-verklaring op korte termijn wil toesturen.

4.b Update NBA Opleidingen

De NBA heeft met betrekking tot de biedingen vooraf een aantal criteria geformuleerd. Het indicatieve bod ("non binding offer") van twee partijen voldoet daar niet aan. De bestuursleden wisselen van gedachten over deze twee partijen en hun bieding. Het gaat hen daarbij om het totaal van het financiële bod en de voorgestelde samenwerking. Met betrekking tot dat laatste moeten de biedende partijen een duidelijke visie hebben neergelegd. Omdat de twee biedingen niet aan de gestelde criteria voldoen, besluit het bestuur dat vooralsnog met deze twee partijen niet verder wordt onderhandeld.

Dit betekent dat met de drie overgebleven partijen gesprekken zullen worden gevoerd ten behoeve van de wederzijdse kennismaking en de nadere invulling van de strategische samenwerking. In die gesprekken zullen ook aspecten als voortbestaan op langere termijn, financiële robuustheid en de formule voor financiële vergoeding aan de orde komen. Op voorstel van een van de bestuursleden zal ook aandacht worden besteed aan de vraag of de biedende partij de inkoopvoorwaarden van de NBA wenst te volgen.

Tijdens de ledenvergadering van 14 december jl. heeft het bestuur de leden geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de voorgenomen verkoop en het zoeken naar een strategische samenwerking. Het meent dat eerst een aantal stappen in het onderhandelingsproces gezet moeten zijn alvorens verdere informatie hierover met de leden wordt gedeeld.

4.c Thema: maatschappelijke relevantie

4.c.1 Status openstaande vragen NOW-stukken en impact op accountants

CR licht kort de notitie toe die hij ten behoeve van deze bestuursvergadering heeft ingebracht. Een aantal belangrijke vragen met betrekking tot de NOW is nog steeds niet beantwoord door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW). Dat zorgt in de accountantspraktijken voor vertraging bij het afronden van NOW-controles en daarmee voor een toenemende werkdruk. Om die werkdruk te verminderen is vorige week aan het ministerie gevraagd of de termijn voor het aanleveren van de verklaring wellicht kan worden opgerekt. Eind deze week wordt het antwoord verwacht.

Het bestuur heeft behoefte om in dit traject de regie meer naar de NBA toe te trekken. Dit kan door frequenter overleg met het ministerie over de openstaande vragen maar ook door het escaleren van het knelpunt. Daarvoor is van belang dat in kaart wordt gebracht hoe de hiërarchische lijnen binnen het ministerie lopen. Zodra dat in kaart is gebracht kan contact met het ministerie worden opgenomen om de urgentie te benadrukken en een oplossing te bewerkstelligen.

4.c.2 Mogelijke tuchtzaken n.a.v. NOW

In een interview met Accountancy Vanmorgen (op 5 januari) en het Financieele Dagblad (van vandaag) geeft Sandra Schreuder (voorzitter van de Accountantskamer) aan dat zij verwacht dat er in 2022 op de Accountantskamer een "golf aan tuchtzaken" zal afkomen. Het bestuur acht die kans inderdaad reëel omdat er, anders dan bij een reguliere jaarrekeningcontrole, bij de NOW-controle de ondernemer een rechtstreeks financieel belang heeft. Ondernemers zullen proberen de accountant onder druk te zetten om naar een bepaalde uitkomst toe te werken. Het dreigen met een tuchtzaak is een mogelijkheid. Maar ook een tuchtzaak naar aanleiding van een afwijzende NOW-verklaring of het faillissement van de cliënt behoort tot de mogelijkheden.

4.c.3 Agenda Stuurgroep Publiek belang 2021-2023

Naar aanleiding van het door de Stuurgroep Publiek Belang gepubliceerde programma voor de jaren 2021 tot en met 2023 merken enkele bestuursleden op dat de focus wel heel sterk gericht is op de extern accountant

en het publiek belang. Een aantal onderwerpen uit het programma (zoals fraude en continuïteit) raakt ook de accountant in business. Toegelicht wordt dat bij het opstellen van het programma met name rekening is gehouden met de opdracht aan de kwartiermakers, maar dat er wel degelijk oog is voor de financiële keten als geheel. Dat het aspect "faculties" in het programma niet aan de orde komt, is een gevolg van het feit dat ten tijde van het schrijven van het programma het denken omtrent faculties nog niet was uitgekristalliseerd.

De vraag wordt gesteld hoe de verschillende projecten worden geborgd, gegeven het feit dat de Stuurgroep naast de NBA staat en ook de NBA zelf met de diverse onderwerpen aan de slag gaat. De directeur licht toe dat het geïntegreerde projecten worden waarbij de uitvoering door de NBA wordt gecoördineerd en er voor het "stuurgroepdeel" verantwoording wordt afgelegd aan de Stuurgroep en voor het andere deel aan de NBA. De invloed van het bestuur op (het verloop van) de projecten is geborgd doordat zowel de voorzitter als de directeur zitting hebben in de Stuurgroep. Daarmee heeft het bestuur nog geen invloed op het gedrag van de kantoren als zodanig. Een ontwikkeling zoals bijvoorbeeld het oprichten van een eigen advocatentak door kantoren (waarover het Financieele Dagblad op 6 januari jl. berichtte) kan slechts beïnvloed worden door eerst feitenonderzoek te doen en er daarna het gesprek over aan te gaan.

4.c.4 Impact van covid-19 op het beroep, de NBA en stakeholders

Een bestuurslid geeft aan, samen met de manager Beroep en Maatschappij, deel te nemen aan een overleg met het ministerie van Economische Zaken. Het ministerie stelt zich op het standpunt dat bedrijven pas covid-steun kunnen krijgen indien vaststaat dat zij ultimo 2019 financieel gezond waren. De accountant wordt daarom gevraagd een uitspraak te doen over de continuïteit van het desbetreffende bedrijf. Een van de leden van de NBA had ten aanzien van de af te geven verklaring meer ondersteuning vanuit de NBA verwacht, heeft de NBA hierover een brief geschreven maar communiceert hierover ook via diverse sociale media. Ook de Belastingdienst overweegt een dergelijke verklaring te vragen bij het verlenen van uitstel van betaling. Tevens geeft het bestuurslid aan dat vragen die leden over covid aan de NBA voorleggen, soms erg lang onbeantwoord blijven.

De directeur antwoordt dat de genoemde brief is beantwoord, maar dat het niet aan de NBA is om een antwoord aan een individueel lid verder openbaar te maken. Als het onderwerp breder speelt, is hij bereid dit standpunt te heroverwegen. Ten aanzien van de afhandeling van vaktechnische vragen meldt hij dat er een capaciteitsknelpunt op de desbetreffende afdeling is, maar dat hij zal nagaan of de doorlooptijd bij het afhandelen van vragen hierdoor is opgelopen.

5. Koffiepauze

6. Pbo-aangelegenheden

6.a. Vanuit het ACB

6.a.1 Standaard 315

De voorzitter van het Adviescollege licht toe dat het om een zo letterlijk mogelijke vertaling gaat van ISA 315. Dit om wereldwijd zo veel mogelijk uniformiteit in de toepassing van deze standaard te bereiken. Dit leidt er wel toe dat de standaard soms moeilijk leesbaar is. Bij de vertaling is gelet op een genderneutrale formulering; de "conforming amendments" (overeenkomstige aanpassingen in paragrafen van andere standaarden) zijn daarin niet meegenomen.

Het bestuur is van mening dat de standaard een goede, prettig leesbare vertaling is van de ISA, waarin de aspecten schaalbaarheid en proportionaliteit duidelijk tot uitdrukking komen. Gezien de aard en omvang van de standaard geeft het bestuur aan het Adviescollege in overweging om bij de standaard een leeswijzer te verstrekken. Met betrekking tot het aspect genderneutraliteit is het bestuur er vanuit praktisch oogpunt voorstander van om dat ook toe te passen op de "conforming amendments" (maar nog niet op die betreffende standaarden als geheel). Het bestuur besluit vervolgens Standaard 315 vrij te geven voor consultatie.

Tot slot wijst de voorzitter van het Adviescollege op Handreiking 1147 (inzake de gevolgen van de coronapandemie voor accountants), die eind 2020 is gepubliceerd. Naar aanleiding van vragen uit de praktijk wenst het Adviescollege een aantal verduidelijkingen door te voeren. Omdat het om verduidelijkingen (en geen wijzigingen) gaat en snelheid gewenst is, vraagt hij of het bestuur ermee kan instemmen dat dit uitsluitend met de twee portefeuillehouders uit het bestuur wordt afgestemd. Het bestuur gaat hiermee akkoord.

6.b. Evaluatie ledenvergadering

Het bestuur constateert dat de online ledenvergadering goed is voorbereid, prima is verlopen en tot veel positiviteit bij de leden heeft geleid. Naar aanleiding van de ledenvergadering heeft het bestuur van de heer drs. M. Moling AA RA een brief ontvangen waarin deze de uitkomst van de stemming over de governance ter discussie stelt en een nieuwe ledenvergadering eist.

Binnen het bureau is een uitgebreid conceptantwoord opgesteld, dat een dezer dagen ter beoordeling aan het bestuur zal worden voorgelegd. Bij het opstellen van het conceptantwoord is rekening gehouden met het feit dat de brief openbaar gemaakt kan worden en dat deze gedeeld zal worden met het ministerie van Financiën (dat de wetgevingswijziging omtrent de governance moet voorbereiden).

Een van de bestuursleden verbaast zich over het feit dat de heer Moling tijdens de ledenvergadering het woord niet heeft gevoerd. De directeur licht toe dat alle leden de mogelijkheid is geboden om tijdens de ledenvergadering (via de chat, de telefoon of videoverbinding) een inbreng te leveren. Waarom de heer Moling niet persoonlijk het woord heeft gevoerd tijdens de ledenvergadering is hem niet bekend.

6.c Voortgang governance

6.c.1 Werkwijze m.b.t. bemensing voorzitters facultybesturen

De directeur licht toe dat er inmiddels nog maar één vacature voor facultyvoorzitter ingevuld hoeft te worden: die van de faculty Business en Management. Streven is om het bestuur in februari een benoemingsvoorstel voor te leggen. Dit om de benoemde voorzitters vervolgens de mogelijkheid te bieden zelf invloed uit te oefenen op de samenstelling van hun facultybestuur. Zodra ook de overige facultybestuursleden zijn benoemd, kan een faculty van start gaan.

6.d (Her)benoemingen

Het bestuur besluit in te stemmen met de benoeming van _____ als voorzitter van de sectorcommissie Banken.

6.e Stelsel van toezicht

In de notitie die bij dit agendapunt gevoegd is, wordt de ongelijkheid van de verschillende toetsingsstelsels aan de orde gesteld. De directeur licht toe dat dit ook al door Paul Scholte in zijn rapport is gesignaleerd. Naar aanleiding van dat rapport zijn de nodige acties ondernomen. Ook is het speelveld inmiddels veranderd. De wettelijke controles worden nog uitsluitend door de AFM getoetst. Dit houdt onder andere in dat de Raad voor Toezicht een nieuw toetsingsbeleid zal moeten formuleren. Dat toetsingsbeleid dient, zo merken enkele bestuursleden op, een meer collegiaal karakter krijgen waarbij de menselijke maat weer voorop komt te staan.

Het bestuur besluit dit onderwerp diepgaand te bespreken zodra weer fysiek vergaderd kan worden.

7. Koffiepauze

8. Overige aangelegenheden

8.a Notulen / actiepuntenlijst

Opgemerkt wordt dat het in regel 184 om een vrouw gaat en daarom "zijn" moet worden aangepast in "haar". Het bestuur stelt vervolgens de notulen vast.

De actielijst wordt besproken. De punten 566 en 568 zijn afgehandeld en kunnen van de lijst worden geschrapt.

8.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Het bestuur concludeert dat het een goede en prettig verlopen vergadering is geweest. De rol van de Stuurgroep publiek belang (met primair aandacht voor de externe accountant) houdt een bestuurslid nog wel bezig. Enkele andere bestuursleden geven aan verheugd te zijn dat de NBA ook de veiligheid van de accountant tot haar aandachtsgebied rekent.

9. Rondvraag

Naar aanleiding van de vraag wat het bestuur doet met het onderzoek naar de "management drives" antwoordt de voorzitter dat dit onderzoek heeft plaatsgevonden op verzoek van Ebbinge en dat het bestuur de resultaten nog teruggekoppeld krijgt.

Een bestuurslid geeft aan negatieve opmerkingen van collega's te hebben ontvangen over het in december vorig jaar gepubliceerde onderzoek van de NBA Young Profs. Hoewel het rapport een neutrale lading had, was de communicatie hierover (persbericht, krantenartikel) duidelijk minder neutraal. De vraag rijst dan ook in hoeverre hieraan meer sturing gegeven kan worden. De directeur licht toe dat er weliswaar communicatievoorschriften zijn voor NBA-commissies, maar dat de bijzondere positie die de Young Profs daarbij innemen, wordt gedoogd. De toonzetting in krantenartikelen is door de NBA niet te beïnvloeden.

Gemeld wordt dat vorige week een webinar heeft plaatsgevonden over digitaal ondernemen, dat werd georganiseerd door de NBA in samenwerking met de Kamer van Koophandel. Er was een goede belangstelling. In februari wordt nog een vervolgbijeenkomst georganiseerd.

Tot slot wordt gewezen op een brief die de Signaleringsraad deze week zal uitbrengen over de rol van de accountant bij ondernemingen in financiële problemen.

10. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 12.57 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 februari 2021.

M.J. van der Vegte RA
voorzitter

M.S. P.A. van Schaik RA RA
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op vrijdag 26 februari 2021, aanvang 8.30 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

De heer M.J. van der Vegte RA (MvdV)	- voorzitter
Mevrouw drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA (EvdV)	- plv. voorzitter
Mevrouw drs. M. Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Mevrouw A.J.A.M. van der Ha AA RB (AvdH)	- bestuurslid
De heer drs. ing. J.P.M. van Hienen RA (RvH)	- bestuurslid
Mevrouw I.M. Hems AA (IH)	- bestuurslid
De heer J. Wietsma AA (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

De heer drs. F.A. van Schaik AA RA (FvS)	- bestuurssecretaris
De heer drs. B.J.G. Wammes (BW)	- directeur

Afwezig:

Mevrouw mr. E.B. Steenwijk AA (ES)	- manager bestuurssecretariaat
------------------------------------	--------------------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 8.30 uur. Hij geeft aan dat tijdens dit maandelijkse telefonische overleg de bestuursleden elkaar doorgaans informeren over de actuele ontwikkelingen. Besluiten worden tijdens die overleggen niet genomen. Daarom worden ook geen notulen gemaakt. Dit keer ligt er een document (inzake NBA Opleidingen) ter besluitvorming voor. Om die reden worden van dat onderdeel van de bespreking notulen gemaakt.

2. NBA Opleidingen

Ter besluitvorming ligt een notitie voor waarin wordt voorgesteld om van de drie overgebleven organisaties voor een strategische samenwerking op opleidingsgebied met nog slechts één organisatie het vervolgtraject in te gaan. Toegelicht wordt dat met alle drie organisaties goede gesprekken zijn gevoerd. Bij de afweging is met name gekeken naar de synergie met de NBA, de gevolgen voor het personeel en het financiële bod. De Sijthoff Media Groep, die bij de afweging als beste uit de bus komt, verzorgt al wel opleidingen voor financials, maar nog niet voor controlerend accountants, doet een goed bod, wil integreren in Amsterdam/Amstelveen en biedt de medewerkers een perspectief dat de andere geïnteresseerde partijen niet bieden.

De bestuursleden onderschrijven de conclusie zoals toegelicht en verwoord in de notitie met bijbehorende bijlage. Zij wijzen er wel op dat nog een aantal stappen gezet dient te worden om tot een deal te komen. Zo zal de Sijthoff Media Groep nog een due diligence gaan uitvoeren en met het betrokken personeel een gesprek voeren. Vervolgens zal de NBA de financiële gegoedheid van de Sijthoff Media Groep nader moeten onderzoeken en zich juridisch laten bijstaan bij het opstellen van de uiteindelijke overeenkomst.

Toegelicht wordt dat de Sijthoff Media Groep heeft voorgesteld om, bij een strategische samenwerking, een Raad van Advies in te stellen die de kwaliteit van de opleidingen bewaakt. Ook de NBA krijgt een zetel in die Raad. Daarnaast mag de Sijthoff Media Groep gedurende de eerste drie jaren de naam NBA Opleidingen blijven gebruiken. Na afloop van die termijn zal de NBA moeten afwegen wat de gevolgen van een eventueel continueren zijn voor haar onafhankelijke positie in de opleidingsmarkt.

Het bestuur besluit in te stemmen met het voorstel om de verdere onderhandelingen nog uitsluitend te voeren met de Sijthoff Media Groep. Het bestuur meent dat het thans nog te vroeg is om hierover te communiceren. Dat is pas aan de orde zodra het formele moment van het ondertekenen van een overeenkomst in zicht komt. Wel is het goed om nu al na te denken over de inhoud van die communicatie (waarin ook aandacht is voor het gekozen proces en de gehanteerde criteria).

3. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit hij de vergadering.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 maart 2021.

M.~~W~~ van der Vegte RA
voorzitter

drs. F.A. van Schaik AA RA
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op dinsdag 9 maart 2021, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hienen (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
Jan Wietsma (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Lukas Burgering (LB, agendapunt 9.a)	- manager externe communicatie
Jan Thijs Drupsteen (JTD, agendapunt 6.a)	- secretaris ACB
Sandra Kroon (SK, agendapunt 4.b)	- manager Lerend Beroep
Erica Looren de Jong (ELdJ, agendapunt 9.a)	- manager Communicatie
Ronald van Rijswijk (RvR, agendapunt 4.a)	- voorzitter Selectie- en Remuneratiecommissie

Afwezig:

Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
----------------------	--------------------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.02 uur.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

Op 8 maart heeft de voorzitter, samen met EvdV en de directeur, een aantal HR-aspecten van het bureau doorgenomen. Dit op basis van de uitkomsten van het medewerkersonderzoek en een inschatting van de inzetbaarheid van medewerkers voor een NBA 3.0. Tijdens de bestuursvergadering van april wordt een plan van aanpak gepresenteerd.

Voorts heeft de voorzitter, samen met BW en de voorzitter van de Signaleringsraad, gesproken met ,
i over het door middel van een denktank aanjagen van ontwikkelingen in de Signaleringsraad.
i is bereid hierover mee te denken.

JW meldt dat de Signaleringsraad een open brief heeft geschreven met een vijftal aanbevelingen ten behoeve van mkb-ondernemers in zwaar weer. Voorts meldt hij dat de NBA nauw betrokken is bij een overleg met de Belastingdienst over de vraag hoe om te gaan met belastingschuld (en een eventuele kwijtschelding daarvan) indien na de coronacrisis de economie weer aantrekt. I

Vervolgens meldt IH dat zij tijdens het Women Leadership Event 2021 (op 8 maart jl.) namens de NBA de deelnemers kort heeft toegesproken. Tot slot geeft RvH aan dat hij van 10.50 uur tot 11.20 uur een zakelijke verplichting heeft waarvoor hij de bestuursvergadering dan even moet verlaten.

4. Pbo-aangelegenheden

4.a Voorbereiding ledenvergadering

4.a.1 Kandidaten voor bestuursvacatures

RvR licht de procedure toe die is gevolgd om tot de voordracht van de twee kandidaten te komen. Hij wijst daarbij op de kwalitatief goede kandidaten die op de shortlist stonden. Uiteindelijk heeft bij de keuze voor juist deze twee kandidaten (Ted Verkade als voorzitter en Christel Deckers als algemeen lid van het bestuur) de specifieke ervaring en de complementariteit binnen het bestuur de doorslag gegeven. Ted Verkade, benoemd als facultyvoorzitter en lid van de Accountantskamer, mag die beide functies niet combineren met zijn bestuursfunctie bij de NBA. De kandidaten van de shortlist die niet zijn voorgedragen, zijn van een dusdanig niveau dat zij zondermeer geschikt zijn voor een andere bestuurlijke functie binnen de NBA, zoals die van facultyvoorzitter.

MB wijst op het feit dat Christel Deckers, anders dan in de notitie staat, geen sollicitatiebrief heeft geschreven. De notitie dient hierop te worden aangepast, zeker wanneer deze gebruikt wordt om de ledengroepbesturen over de kandidaten te informeren (hetgeen op grond van de verordening op de ledengroepen dient te geschieden). *[Annotatie FvS: Navraag bij Ebbinghe heeft geleerd dat Christel Deckers via een email heeft gereageerd op de advertentie. De notitie kan derhalve ongewijzigd blijven.]*

Het bestuur besluit in te stemmen met de kandidatuur van Ted Verkade als voorzitter en Christel Deckers als algemeen lid van het bestuur en verzoekt de 'linking pins' in het bestuur hun ledengroepbestuur hierover te informeren. Om het draagvlak voor de kandidaten binnen de NBA te verstevigen, zal de voorzitter de NBA Young Profs en de Stuurgroep Publiek Belang op hoofdlijnen informeren.

Ten aanzien van het moment van openbaarmaking van de namen van de kandidaten overweegt het bestuur dat het daarbij moet uitgaan van de eigen kracht van het bestuur en de kwaliteit van de kandidaten. Om die reden besluit het bestuur binnen twee weken na de bestuursvergadering naar buiten te treden met een notitie waarin de nadruk vooral wordt gelegd op het zorgvuldige proces dat heeft geleid tot keuze voor de beide kandidaten.

Vervolgens besteedt het bestuur aandacht aan de bestuurswisseling die in juni 2022 plaatsvindt. Op dat moment bestaat het bestuur uit 5 vrouwen en 2 mannen en treedt EvdV (dan de enige representant van een Big4-kantoor in het bestuur) af. Gezien de gewenste complementariteit en diversiteit in het bestuur is het wenselijk voor de invulling van die vacature te gaan zoeken naar een mannelijke accountant werkzaam bij een Big4-kantoor.

4.b Lerend Beroep

4.b.1 Update NBA Opleidingen

SK geeft een mondelinge toelichting op de planning van het traject inzake de verkoop van NBA Opleidingen en de strategische samenwerking met de koper. Op 26 februari jl. heeft het bestuur besloten om de verdere onderhandelingen met nog slechts één partij te voeren. Thans wordt (samen met Florijnz en AKD) gewerkt aan een intentieovereenkomst (letter of intent). Streven is om die in week 11 met de bestuursdelegatie af te ronden, waarna deze aan het voltallige bestuur kan worden voorgelegd. Daarna volgt het boekenonderzoek (due diligence) en het contra-onderzoek. Dat neemt maximaal 4 weken in beslag. Na het boekenonderzoek, maar voor het ondertekenen van de koopovereenkomst, vindt overleg plaats met de OR (die een adviesrecht heeft). De OR is sinds eind 2019 voortdurend geïnformeerd over het verloop van de verkenning naar een strategisch partner. De voorzitter en plaatsvervangend voorzitter van de OR zijn vanaf 2020 bovendien periodiek en meer in detail geïnformeerd over het verloop van het proces. Alles is erop gericht om het gehele traject voor 1 mei a.s. af te ronden en de overgang per 1 januari 2021 te laten plaatsvinden. Het bestuur onderschrijft de geschetste stappen en geeft aan dat kan worden doorgegaan op de ingeslagen weg.

4.b.2 Curriculum verplicht PE-onderwerp

SK licht de bestuursnotitie toe en geeft daarbij aan dat het oude systeem van geaccrediteerde opleidingsorganisaties wordt vervangen door een systeem van geaccrediteerde *opleidingen*. Ook nieuw is dat voor de doelgroep "openbaar accountants die wettelijke controles verrichten" continuïteit een verplicht *onderwerp* is en voor de doelgroep "accountants in business" een verplicht *thema*. Omdat dit laatste onderscheid bij de doelgroep nog onvoldoende duidelijk is, zal daar in de communicatie extra aandacht aan besteed worden.

Vanuit het bestuur wordt aandacht gevraagd voor de verplichte continuïteitsparagraaf die in de controleverklaring wordt opgenomen (daar zou in het curriculum naar verwezen kunnen worden). Tevens wordt verzocht om het curriculum op genderneutraliteit te beoordelen. Voorts wordt aangegeven dat in de communicatie over het verplichte onderwerp de maatschappelijke verantwoordelijkheid van de accountant bij het ondersteunen van ondernemingen met (dis)continuïteitsproblemen meer benadrukt kan worden.

Vervolgens besluit het bestuur in te stemmen met (a) het opgestelde curriculum voor het verplichte onderwerp "continuïteit" en (b) de voorgestelde accreditatievergoeding van € 875 per accreditatieaanvraag.

4.b.3 Aanpassing Nadere Voorschriften PE

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de ingediende notitie. Het bestuur stemt in met de voorgestelde wijziging van de NVPE 2019 en het vrijstellingsbesluit inzake het verplichte onderwerp "continuïteit".

5. Koffiepauze

6. Pbo-aangelegenheden (vervolg)

6.a Vanuit het ACB

6.a.1 Handreiking 1116 (kader voor controle bij pensioenfondsen)

JTD licht toe dat de wijziging van de Handreiking een gevolg is van de nieuwe sterftetafels die door het Actuarieel Genootschap in september 2020 zijn gepubliceerd. Die sterftetafels worden door pensioenfondsen gebruikt bij het berekenen van de pensioenvoorzieningen.

De bestuursleden hebben geen vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit vervolgens Handreiking 1116 vrij te geven voor consultatie gedurende een periode van drie weken.

6.a.2 Handreiking 1143 (specifieke verplichtingen bij herverzekeraars)

JTD geeft aan dat in Handreiking 1143 slechts één paragraaf is gewijzigd. Die wijziging is het gevolg van het vanaf boekjaar 2020 toepassen van Standaard 720 (inzake de verantwoordelijkheid van de accountant voor andere informatie). Gezien deze beperkte wijziging stelt het Adviescollege voor om een consultatieperiode van drie weken toe te passen.

De bestuursleden hebben geen vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit vervolgens Handreiking 1143 vrij te geven voor consolidatie gedurende een periode van drie weken.

Tot slot wijst de voorzitter op het feit dat JTD binnen de NBA een andere functie heeft gekregen. Hij blijft weliswaar hoofd Vaktechniek, maar gaat zich vooral richten op het project "the future of the audit". De voorzitter dankt JTD namens het bestuur voor het vele werk dat hij voor het Adviescollege en het bestuur heeft verricht en wenst hem veel succes in zijn nieuwe functie.

6.b. Vergoeding facultyvoorzitters

Het bestuur heeft zich de vorige bestuursvergadering reeds uitgesproken over het invoeren van een vaste vergoeding voor facultyvoorzitters. Dat besluit is thans verwerkt in het Besluit kostenvergoedingen 2021. Het bestuur besluit in te stemmen met de tekst van het Besluit kostenvergoedingen 2021.

Vervolgens meldt de directeur dat thans er inmiddels vier kandidaten zijn voor de functie van facultyvoorzitter Business & Management. Aangezien deze faculty zich primair richt op accountants in business, stelt hij voor om samen met IH de shortlist en de te volgen procedure door te nemen. MB, die ook accountant in business is, geeft aan in dit traject eveneens te willen meekijken. Het bestuur kan zich daarin vinden.

6.c Uitbreiding aandachtsgebied Commissie MKB

De directeur licht toe dat de Commissie MKB zich tot dusverre vooral richtte op de kleinere samenstellingspraktijk (tot en met 5 accountants). Het Platform niet-OOB richt zich op kantoren die wettelijke controles uitvoeren. Dit betekent dat er geen specifiek klankbord en geen specifieke ondersteuning is voor praktijken waarin naast samenstellingswerkzaamheden ook assurancewerkzaamheden (niet zijnde wettelijke controles) worden verricht. Om in deze lacune te voorzien, stelt de commissie MKB voor haar werkterrein tot deze doelgroep uit te breiden. Omdat de commissie hiermee niet treedt op het werkterrein van een ander gremium binnen de NBA besluit het bestuur in te stemmen met het voorstel.

6.d (Her)benoemingen

Het bestuur besluit in te stemmen met de (her)benoeming van de voorgedragen kandidaten. AvdH onthoudt zich daarbij van een oordeel over de voordracht \

7. Strategische en toezichthoudende aangelegenheden

7.a Jaarplanning 2021

De directeur licht toe dat de 'roadmap' bedoeld is om planmatiger te gaan werken en om na te gaan of er wellicht nog belangrijke onderwerpen aan de jaaragenda moeten worden toegevoegd. Het moment waarop

de onderwerpen aan de orde komen is daarbij steeds onder voorbehoud. Zo staan bijvoorbeeld voor de bestuursvergadering van juni de Audit Quality Indicators op de agenda. Maar dat veronderstelt wel dat de kwartiermakers in mei met hun plan over dit onderwerp naar buiten komen.

Met betrekking tot de kwartaalrapportages geeft de directeur aan dat er gedurende het eerste halfjaar nog geen uniform en volledig geautomatiseerd rapporteringsformat zal zijn. Daar wordt thans nog aan gewerkt. Ook zijn er nog niet voor alle projecten duidelijk afgebakende KPI's geformuleerd. Die maken wel een wezenlijk onderdeel uit van de PDCA-cyclus en zullen in de loop van het jaar beschikbaar komen.

De bestuursleden spreken hun waardering uit over het beschikbaar komen van de roadmap. Hierdoor ontstaat er overzicht en wordt voorkomen dat er ad-hocbeslissingen moeten worden genomen. Het laat ook zien dat een aantal onderwerpen met elkaar samenhangt (NBA 3.0 – datagedreven – HR) en de NBA zich in een ingrijpende heroriëntatiefase bevindt.

Tot slot wijst de directeur op het feit dat de NBA in 2018 haar huidige visie en strategie heeft opgesteld. Die had een tijdshorizon van drie jaar. Dat zou betekenen dat het bestuur zich dit jaar moeten buigen over een strategie voor de komende periode van drie jaar. Het bestuur plaatst daar de nodige kanttekeningen bij. Zo verandert de omgeving dusdanig snel dat het nog maar de vraag is of het mogelijk en zinvol is om zo lang vooruit te kijken. Daarnaast zijn de vijf gekozen strategische thema's zeer voor de hand liggend en daarmee ook vrij tijdloos. Het meent dat een tijdshorizon van bijvoorbeeld een halfjaar passender is en dat de energie beter gestoken kan worden in projecten zoals de PDCA-cyclus en de KPI's.

7.b Update NOW

De voorzitter memoreert dat de NBA op 18 februari over de NOW een brief heeft geschreven aan de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Het ging daarbij om de restrictieve uitleg van de regelgeving, de (dis)proportionele gevolgen van een oordeelonthouding en de administratieve lasten voor ondernemingen. Naar aanleiding van deze brief wordt thans overlegd met ambtenaren van het ministerie. De kantoren reageren over het algemeen positief op de brief en de wijze waarop de NBA haar rol oppakt.

Naar aanleiding van deze toelichting vraagt een van de bestuursleden zich af of de NBA zelf iets kan doen om de bestaande knelpunten op te lossen en de NOW-regelingen makkelijker uitvoerbaar te maken. De voorzitter geeft daarbij aan het controleprotocol door het ministerie is opgesteld en dat de NBA zich vooral richt op een constructief overleg.

7.c Update PDCA

Gegeven hetgeen over dit onderwerp tijdens de vergadering reeds is gezegd, wordt dit agendapunt thans overgeslagen.

8. Koffiepauze

9. Strategische en toezichthoudende aangelegenheden (vervolg)

9.a Sterk Merk

9.a.1 Arbeidsmarktcampagne

ELdJ licht toe dat een van de thema's uit de Vernieuwingsagenda het thema "Sterk Merk" is. Dat is erop gericht duidelijk te maken waar het beroep voor staat en dat het aantrekkelijk blijft voor jonge mensen. In dat kader past de eerder gestarte campagne "Nederland rekent op zijn accountants", maar ook de NBA Impact Challenge.

LB schetst de Impact Challenge die het afgelopen jaar liep. Het ging om de casus van een discjockey. Het doel was om jonge mensen kennis te laten maken met het brede vak van accountant. Dat ging op vier niveaus (HAVO, VWO, HBO en WO) en in de vorm van een competitie voor elk van die niveaus. De campagne had een groot bereik en was daarmee zeer succesvol. Om die reden wil de NBA de campagne voortzetten met een nieuwe challenge: een tweeling die samen een duurzaam kledingmerk heeft.

De bestuursleden tonen zich enthousiast over de recente challenge. De vraag rijst of er in de toekomst niet ook een challenge kan worden gehouden rondom een accountant in business (wellicht een CFO). Daar wordt tegenin gebracht dat de instroom in het beroep vrijwel altijd via het openbaar beroep verloopt (ook voor accountants in business). Bovendien bestaat de kans dat een casus rondom een CFO ertoe leidt dat jongeren er niet meer voor kiezen om de accountantsopleiding te volgen om uiteindelijk CFO te worden.

Daarnaast wordt de suggestie gedaan om de campagne niet te richten op de doelgroep 4HAVO en 5VWO, maar een jaar eerder in de studie, nog voordat de profielkeuze moet worden gemaakt. Tevens wordt gewezen op het feit dat veel accountancystudenten tussentijds de studie staken en daarmee verloren gaan voor het accountantsberoep. ELdJ geeft aan dat er een onderzoek loopt naar oorzaken en mogelijke oplossingen.

9.a.2 Offertes mkb-campagne en arbeidsmarktcampagne

Thans wordt, zo geeft ELdJ aan, gewerkt aan de voorbereiding van de mkb-campagne. De te communiceren boodschap wordt afgestemd met de Commissie MKB. Omdat ondernemers thans in belangrijke mate bezig zijn met 'overleven', zal de campagne pas van start gaan wanneer de lock-down voorbij is.

ELdJ licht toe dat zowel voor de mkb-campagne als voor de arbeidsmarktcampagne meerdere aanbieders zijn gevraagd een offerte uit te brengen. Uit die aanbieders is voor de mkb-campagne Verheul als meest aantrekkelijke partij naar voren gekomen. Voor de Impact Challenge, die vorig jaar is gestart, kwam Soapbox als beste partij uit de bus. Voor deze tweede tranche van de Impact Challenge is geen nieuwe offerteronde gestart. Dit omdat de evaluatie van de eerste tranche positief uitpakte voor Soapbox en om de rode draad uit de campagne te kunnen behouden.

Het bestuur constateert dat in het inkoopbeleid het continueren van opdrachten nog niet goed geregeld is. Vervolgens besluit het bestuur in te stemmen met de offertes en de directeur te verzoeken de overeenkomsten met Verheul en Soapbox in overeenstemming met dit besluit te ondertekenen.

10. Overige aangelegenheden

10.a Notulen / actiepuntenlijst

In regel 223 van de notulen van de bestuursvergadering van 9 februari 2021 dient tot uitdrukking te komen dat de complexiteit van de regelgeving toe te schrijven is aan de politiek. Het bestuur stelt vervolgens de notulen vast met inachtneming van deze aanpassing.

Naar aanleiding van regel 116 merkt de directeur op dat inmiddels twee personen zich bereid hebben verklaard om Martin Hoogendoorn te ondersteunen bij de herpositionering van het Adviescollege voor Beroepsreglementering. Het betreft Janine van Diggelen en

Aangezien er geen vragen of opmerkingen zijn met betrekking tot de notulen van de bestuursvergadering van 26 februari 2021 stelt het bestuur deze vast.

Met betrekking tot de actielijst concludeert het bestuur dat actiepunt 486 kan worden geschrapt, dat de huisvesting aan de 'roadmap' (najaar 2021) dient te worden toegevoegd, dat in de berichtgeving over de aanbevolen bestuurskandidaten ook wordt vermeld dat de beoogd voorzitter in juni al wordt benoemd voor de periode vanaf december 2021, dat actiepunt 570 in de tijd wat naar achteren doorschuift en dat actiepunt 575 in de meivergadering aan de orde zal komen.

10.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

De bestuursleden geven aan dat het een prettige vergadering is geweest en dat het goed was dat bureaumedewerkers een toelichting hebben gegeven op een aantal agendapunten.

11. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

In de notitie bij agendapunt 4.b.3 kwam aan de orde dat de mogelijkheid wordt gecreëerd om leden vrij te stellen dan wel te ontheffen van het verplichte PE-onderwerp, het afgeven van de complianceverklaring en de bewaarplicht. Naar aanleiding van een vraag van een van de bestuursleden licht de directeur toe dat afwikkeling van dit soort verzoeken door het bestuur aan het bureau is gedelegeerd. Gevraagd naar de ervaringen met betrekking tot de nieuwe PE-regeling geeft de directeur aan dat hij tot dusverre geen negatieve terugkoppeling heeft ontvangen, en dat hij veronderstelt dat die er daarom niet zijn, maar dat hij hier specifiek navraag naar zal doen.

12. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 13.04 uur.

Dit document is voor intern beraad, in de zin van de Wet openbaarheid van bestuur

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 6 april 2021.

M.J. van der Vegte RA
voorzitter

drs. F.A. van Schaik AA RA
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op dinsdag 6 april 2021, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Annique van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hien (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
Jan Wietsma (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Anton Dieleman (AD, agendapunt 8.b)	- voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering
-------------------------------------	---

Henk Strating (HS, agendapunt 8.b)	- secretaris Adviescollege voor Beroepsreglementering
Monique Stulemeijer (MS, agendapunt 6.a.2)	- manager bedrijfsvoering

Afwezig:

Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
----------------------	--------------------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De voorzitter meldt dat het bestuur via een e-mailronde is gevraagd in te stemmen met de benoeming van [naam] als voorzitter van de faculty Business & Management. Het bestuur heeft daarmee ingestemd. Daarnaast heeft het bestuur tijdens het telefonisch overleg van 26 maart jl. besloten in te stemmen met de inhoud van de voorgelegde intentieovereenkomst voor NBA Opleidingen en daarbij de directeur verzocht die namens het bestuur te ondertekenen.

De directeur wijst op het feit dat bij de 'nice to know'-stukken een analyse zit van de cijfers inzake de niet-OOB toetsingen. Die discussie met SRA en AFM is inmiddels afgerond. Het kan echter zijn dat de discussie weer wordt aangewakkerd; het document is inmiddels ook aan de Kwartiermakers en het ministerie van Financiën gezonden. Voor wat betreft de al eerder genoemde regeringsmaatregelen in het Verenigd Koninkrijk (het zogenoemde BEIS-rapport) meldt de directeur dat er een analyse is gemaakt van de betreffende voorstellen. Die analyse wordt binnenkort besproken binnen de Stuurgroep Publiek Belang en zal ook met het bestuur worden gedeeld.

Tot slot licht de directeur naar aanleiding van een vraag van een van de bestuursleden toe dat er thans twee soorten voorlichtingsbijeenkomsten voor kantoren worden belegd inzake het toezicht. Zo houdt de AFM een tiental bijeenkomsten om het eigen toezichtbeleid toe te lichten en gaat de NBA een rondetafelbijeenkomst beleggen om te inventariseren welke kwaliteitsmaatregelen geschikt zijn voor de kwetsbare groep van kleinere kantoren. Ook wordt bekeken op welke wijze het platform nOOB een direct en frequent contact met iedere afzonderlijke vergunninghouder kan organiseren.

4. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

4.a Voorbereiding ledenvergadering

4.a.1 Benoeming voorzitter(s)

Met betrekking tot de communicatie over de bestuurskandidaten merken bestuursleden op dat het aanbeveling verdient om te benadrukken dat Christel Deckers geen accountant is en dat het goed is om beide bestuurskandidaten meerdere keren onder de aandacht van de leden te brengen.

4.a.2 Agenda

Met betrekking tot de inhoud van de agenda voor de ledenvergadering wordt opgemerkt dat agendapunt 4a ook duidelijk tot uitdrukking moet brengen dat ook de in december 2021 aantredende voorzitter reeds nu wordt gekozen.

Het bestuur geeft er vervolgens de voorkeur aan om het agendapunt 'Vernieuwingsagenda' te vervangen door 'Vooruitblik 2021-2023', zodat bij dit agendapunt diverse toekomstgerelateerde onderwerpen behandeld kunnen worden.

4.a.3 Notulen

Met betrekking tot de notulen van de ledenvergadering concludeert het bestuur dat de regels 287 en 288 kunnen komen te vervallen. In regel 297 kan volstaan worden met de constatering dat het bestuur meent dat de afgelopen twee jaar een zorgvuldig proces heeft plaatsgevonden om tot de huidige voorstellen te komen.

4.a.4 Loftrampet

De directeur licht toe dat het moeilijk is om voldoende goede voordrachten voor de loftrampet te verzamelen. Dat komt wellicht mede doordat de beleving van deze trofee bij leden verschillend is, en soms als "niet meer van deze tijd" wordt ervaren. Dat neemt niet weg dat het voor de NBA van belang is om personen die zich voor het beroep of de beroepsorganisatie hebben ingezet, in de schijnwerpers te kunnen zetten. Of daartoe de loftrampet het meest geëigende middel is zou op een later moment eens geëvalueerd moeten worden.

Aan de vier voorgedragen kandidaten heeft het bureau een vijfde kandidaat toegevoegd. Het bestuur heeft zelf geen andere kandidaten die in aanmerking komen voor een loftrampet. Na afweging van de verdiensten van de diverse aangedragen personen besluit het bestuur dit jaar een loftrampet toe te kennen aan Wendy Groot en Marjo Homminga.

4.b (Her)benoemingen

Een van de bestuursleden vraagt zich af of een benoemingstermijn van vier jaar nog wel past in een situatie waarin door de governanceplannen het voortbestaan van commissies onzeker is. De voorzitter licht toe dat in benoemingsbrieven steeds het voorbehoud wordt gemaakt voor een herziening van de governance, die gevolgen kan hebben voor de commissiestructuur en de benoemingstermijnen.

Het bestuur heeft geen vragen over de voorgedragen kandidaten. Het bestuur besluit in te stemmen met het advies van de Benoemingscommissie en de voorgedragen kandidaten te (her)benoemen.

4.c. Bezwaarschriften

Naar aanleiding van het advies op bezwaar heeft een aantal bestuursleden opmerkingen over de afhandeling door bureaumedewerkers. De juridische commissie licht toe dat de afhandeling door bureaumedewerkers formeel mogelijk is mits de desbetreffende bureaumedewerkers maar niet betrokken zijn bij het eindoordeel van de Raad voor Toezicht. Aan die voorwaarde is voldaan.

Meerdere bestuursleden uiten hun zorgen over de lange doorlooptijd van de casus en het feit dat er (door capaciteitsproblemen) achterstanden in de afwikkeling van bezwaarschriften zijn ontstaan. Zij wensen inzicht te krijgen in de hoeveelheid nog af te handelen bezwaarschriften en (daaraan gekoppeld) eventueel dreigende overschrijding van wettelijke afhandelingstermijnen. Voorts wijzen zij op het moeilijk te doorgronden, ambtelijk taalgebruik in de notitie en de behoefte aan een empathische reactie (in de brief of via een telefoontje) naar de indiener van het bezwaarschrift.

Vervolgens besluit het bestuur, met inachtneming van het voorgaande, in te stemmen met het advies van de juridische commissie en het bezwaar ongegrond te verklaren.

5. Koffiepauze

6. Beleidsmatige onderwerpen

6.a Realisatie NBA 3.0

De directeur schetst de context van de drie onderwerpen die vandaag in het kader van NBA 3.0 worden besproken. In 2018 heeft de NBA een nieuwe visie ('NBA 3.0') neergelegd, die steunt op vijf uitgangspunten: onomstreden kwaliteit, maatschappelijke relevantie, lerend beroep, vernieuwende kracht en sterk merk. Die uitgangspunten zijn uitgewerkt in de Vernieuwingsagenda. De drie projecten die vandaag besproken worden, moeten de NBA in staat stellen om zich van 'een organisatie van professionals' te ontwikkelen naar een 'professionele organisatie'. Het gaat om ingrijpende veranderingen, die ook risico's met zich brengen. Aan het bestuur wordt primair gevraagd om in te stemmen met het voorgestelde beleid.

6.a.1 Datagestuurde organisatie

FvdG en BW lichten toe dat de NBA zich wil ontwikkelen als kennisinstituut respectievelijk als kennishouder van de sector om zo leden nog beter van dienst te kunnen zijn. Twee gegevensbronnen zijn daarbij van belang: (a) ledengegevens en (b) kantorengegevens. Knelpunt is dat de NBA thans over meerdere systemen met ledengegevens beschikt die onderling niet communiceren en dat kantoorgegevens met name buiten de NBA (o.a. bij de toezichthouder) worden bijgehouden. Daarnaast valt te voorzien dat de NBA een beheerstaak krijgt toebedeeld ten aanzien van de Audit Quality Indicators. Wil de NBA zich naar een datagestuurde organisatie ontwikkelen, dan zal eerst de IT-architectuur op orde moeten worden gebracht. Daar moet kennis voor worden ingehuurd.

Het bestuur geeft aan dat in de bestuursnotitie de datastrategie van de NBA onvoldoende tot uitdrukking komt. Door de gegeven toelichting is dit een stuk duidelijker geworden. Gegeven het (ook financieel) belang van dit project voor de NBA zal het ook gepresenteerd moeten worden in de komende ledenvergadering. Dan is een heldere, compacte notitie van belang waarin de 'stip op de horizon' wordt geschetst en de contouren van route daarnaartoe, alsmede een meerjarenbegroting waarin de financiële consequenties zijn verwerkt. Indien het niet lukt om deze stukken in de meivergadering aan het bestuur voor te leggen, is het bestuur bereid daarvoor een extra vergadering te beleggen.

Het bestuur besluit in te stemmen met de data-ambitie en met het starten van de eerste uitwerking daarvan, zodat in juli een onderbouwde investeringsaanvraag aan het bestuur kan worden voorgelegd.

6.a.2 HR / Fit for purpose

MS en BW lichten toe dat de NBA met de actuele personele bezetting weliswaar de huidige taken aankan, maar dat er veranderingen nodig zijn om over drie jaar toegerust te zijn voor de taken die samenhangen met 'NBA 3.0'. Deze conclusie is gebaseerd op een beoordeling van het huidige personeelsbestand op de benodigde competenties, het ziekteverzuim en de verwachte uitstroom door pensionering. Er is een versterking nodig op de sleutelposities. Hiervoor zullen mensen intern worden opgeleid en – mede om de verwachte uitstroom voor de komende vier jaar tijdig te kunnen opvangen - 25 nieuwe medewerkers worden aangetrokken (kosten: € 3 mln.). Voor die nieuwe medewerkers wordt een goede 'onboarding' geregeld, zodat zij gemotiveerd en aan de NBA verbonden blijven. Door planbaar verloop zal het personeelsbestand in 2026 ten opzichte van de situatie nu met slechts 0,6 fte zijn toegenomen.

Het bestuur geeft aan dat de gegeven toelichting een waardevolle aanvulling is op de bestuursnotitie, waardoor de structuur en samenhang van de voorgestelde maatregelen veel duidelijker is geworden. Het is van belang de verandering die de NBA op HR-gebied ondergaat ook op begrijpelijke wijze aan de ledenvergadering voor te leggen. Ondersteuning op dit gebied door de afdeling communicatie van de NBA is daarom gewenst.

Het bestuur besluit in te stemmen met het voorgestelde beleid. Een besluit over de daarmee samenhangende financiële consequenties (van in totaal € 3,2 mln.) wordt later dit jaar genomen, bij de behandeling van de begroting.

6.a.3 PDCA-cyclus

Het bestuur van de NBA wil inzicht hebben in de actuele status van alle relevante projecten en programma's, niet verrast worden door het verloop in projecten en niet op uitzonderingen hoeven sturen. Het wil derhalve

kunnen beschikken over een dashboard waarin de gewenste informatie standaard wordt aangereikt. Om aan die behoefte tegemoet te komen zal het bureau een PDCA-cyclus invoeren. Ter ondersteuning hiervan ontwikkelt WvdD binnen Office 365 een tool die door middel van verkeerslichten (in de kleuren groen, oranje en rood) aangeeft wat de status van een project is. Vervolgens kan ook worden ingezoomd op de onderliggende details van het project. Met de tool wordt voor een drietal projecten proefgedraaid (fraude, data en de campagne), waarna de tool verder kan worden uitgerold binnen de NBA. Om het project tot een succes te maken is de inzet en discipline vereist van alle medewerkers. De invoering van de PDCA-cyclus zal dan ook de nodige aandacht krijgen van MT en directie.

Het bestuur besluit in te stemmen met de voorgestelde aanpak en verzoekt om ook geïnformeerd te worden over de bevindingen naar aanleiding van de drie proefprojecten.

7. Koffiepauze

8. Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)

8.a Update NOW

De voorzitter licht toe dat met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid wordt overlegd over een aantal vereenvoudigingen in de NOW-regeling. Het gaat om een vijftiental onderwerpen. Mocht er met het ministerie niet uitgekomen worden, dan sluit hij niet uit dat er (weer) contact wordt opgenomen met minister Koolmees. De verwachting is dat binnen twee weken meer duidelijkheid over de standpunten ontstaat.

8.b Vanuit het ACB

8.b.1 Jaarplan 2021

AD licht toe dat veel projecten in 2020 vertraging hebben ondervonden door de prioriteit die gegeven moest worden aan COVID-19. Die staan dus nu ook in het jaarplan 2021. De opzet van het jaarplan is gewijzigd. Dit komt omdat het ACB (1) meer sturing wenst te geven aan projecten, (2) het bestuur pro-actiever wil informeren over vertragingen die optreden en (3) het tijdsbeslag van ingezette medewerkers duidelijk wil kunnen kwantificeren en monitoren. Vervolgens geeft hij een toelichting op de projecten met een hoge prioriteit. Die projecten worden ook minimaal eens per kwartaal binnen het ACB besproken, zodat er desgewenst tijdig kan worden bijgestuurd.

Het bestuur constateert dat het Adviescollege in het jaarplan een duidelijk integralere aanpak laat zien. Het bestuur keurt vervolgens het jaarplan 2021 goed en wenst het Adviescollege succes met de uitvoering.

8.b.2 Handreiking 1147

AD geeft aan dat de Handreiking over de impact van de coronapandemie op accountants inmiddels een aantal keren is herzien. In de huidige versie zijn de Q&A's van NOW-helppesdesk toegevoegd en wordt vooral ook ingegaan op de situatie waarin de jaarrekeningcontrole en het NOW-onderzoek niet synchroon verlopen. Het Adviescollege brengt de nieuwe versie graag op korte termijn naar buiten.

Het bestuur geeft aan dat in de Handreiking de Wet Homologatie Onderhands Akkoord (WHOA) ten minste zou moeten worden aangestipt. Ook zou (bij de risicoanalyse) aandacht moeten worden besteed aan de klantenpositie en hoeft de terug te betalen NOW niet te worden ingeschat omdat die exact kan worden berekend.

Het bestuur besluit vervolgens, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen, in te stemmen met publicatie van de aangepaste Handreiking.

9. Overige aangelegenheden

9.a Notulen / actiepuntenlijst

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de notulen en stelt de notulen vast. Gezien het gevorderde tijdstip wordt de actiepuntenlijst niet behandeld.

9.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Het gaat evenwel om belangrijke projecten die van grote betekenis zijn voor de toekomst van de NBA.

Dit beeld dient echter geplaatst te worden in het licht

van de ontwikkelingen in de voorafgaande jaren. De langer zittende bestuursleden geven aan dat het bureau inmiddels een lange weg heeft afgelegd en dat er al flinke veranderingen hebben plaatsgevonden.

Dat komt de onderlinge communicatie en de sfeer in de vergaderingen zeer ten goede. De wens wordt uitgesproken om de volgende vergadering weer in de Limpergzaal van de NBA te houden.

10. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

11. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 13.34 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 11 mei 2021.

marco van der Vegte
voorzitter

Frans van Schaik
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op dinsdag 11 mei 2021, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hienen (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
Jan Wietsma (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Leen Paape (LP, agendapunten 8.a en 8.b)	- voorzitter Raad voor de Praktijkopleidingen en voorzitter Signaleringsraad
Sandra Kroon (SK, agendapunt 8.a)	- manager Lerend Beroep
Robert Mul (RM, agendapunt 8.b)	- manager Beroep en Maatschappij

Afwezig:

Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
----------------------	--------------------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De voorzitter meldt dat hij op wekelijkse basis het aankomend bestuurslid Christel Deckers bijpraat over de actuele ontwikkelingen binnen de NBA. |

4. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

4.a Voorbereiding ledenvergadering

4.a.1 Besluit online ledenvergadering

Het bestuur concludeert dat een online ledenvergadering in de huidige corona-omstandigheden de enige mogelijkheid is om een ledenvergadering te kunnen organiseren. Het bestuur besluit daarom in te stemmen met een online ledenvergadering.

4.a.2 Agenda

Met betrekking tot de agenda voor de ledenvergadering kunnen de bestuursleden zich vinden in het voorstel om het intrekken van de extra bestuurszetel afzonderlijk op te nemen. Geconstateerd wordt dat de agenda met name retrospectief is. De vraag rijst of er op de agenda niet meer toekomstgerichte onderwerpen kunnen worden opgevoerd. Dit wordt nagegaan. |

Naar aanleiding van de opmerking dat de aankomend voorzitter niet op de beoogde wijze kan worden ingewerkt, wijst de directeur op het onderzoek dat in opdracht van de NBA door \ is uitgevoerd. Daaruit blijkt dat de huidige wijze van inwerken van bestuursleden onvoldoende aansluit op de behoeften die bestuursleden hebben. Streven is om in de junivergadering een voorstel voor een inwerkprogramma te presenteren en de nieuwe werkwijze reeds te gaan toepassen bij het inwerken van Christel Deckers.

Het bestuur besluit met inachtneming van de gemaakte opmerkingen in te stemmen met de agenda voor de ledenvergadering. De aangepaste toelichting ziet het bestuur graag nog een keer terug voordat deze wordt gepubliceerd. De publicatie van agenda en vergaderstukken kan plaatsvinden op het gebruikelijke tijdstip (uiterlijk 2 weken voor de ledenvergadering).

4.a.3 Stand van zaken benoemingen

Het bestuur heeft, gelet op hetgeen hierover in de afgelopen periode reeds is gecommuniceerd en uitgewisseld, geen behoefte aan bespreking van dit agendapunt.

4.a.4 Conceptjaarrapport 2020

EvdV licht toe dat omstandigheden het conceptjaarrapport dit jaar later dan gebruikelijk beschikbaar is gekomen. Thans ligt de eerste conceptversie ter tafel. Daar moet nog zorgvuldig naar gekeken worden.

De controlerend accountant (Flynth) kijkt zorgvuldig naar de stukken en de processen en komt ook met goede suggesties ter verbetering. Geconstateerd kan worden dat de voorspelbaarheid van de activiteiten verbeterd kan worden. Zo liet bijvoorbeeld de 'forecast 2020' in het derde kwartaal niet het huidige positieve resultaat (€ 2,2 mln) zien. Een dergelijk resultaat kan in de ledenvergadering de vraag doen rijzen naar (de gerechtvaardigheid van) de hoogte van de contributietarieven. Bovendien roept het de vraag op of het resultaat wellicht veroorzaakt wordt doordat de NBA haar plannen (zoals: de Vernieuwingsagenda) niet volledig uitvoert. Het effect van COVID, zo geeft de directeur als reactie aan, kon niet accuraat worden ingeschat. Daarnaast hebben veel bureaumedewerkers de ontwikkelingen conservatief ingeschat. |

Voor veel projecten wordt nu gebruik gemaakt van externe capaciteit, o.a. van kantoren. Het betreft personen die naast hun reguliere werk de NBA ondersteunen. Om die afhankelijkheid te verminderen is in het kader van het Fit for Purpose programma een start gemaakt met de wervingscampagne om binnen het bureau de benodigde deskundigheid aan te trekken.

De bestuursleden maken vervolgens opmerkingen over de redactie van de teksten in het conceptjaarrapport. Bijvoorbeeld ten aanzien van de ontslagvergoeding aan de algemeen directeur, het tijdelijke karakter van de overschrijding van de WNT-norm, de verkoop van NBA Opleidingen en NEMACC als 'related party'.

Het bestuur kan zich op hoofdlijnen vinden in de tekst van het jaarrapport. Daar waar bestuursleden nog inhoudelijke of redactionele op- of aanmerkingen hebben, worden die uiterlijk deze week doorgegeven aan de business controller.

5. Koffiepauze

6. Bestuurlijk-operationele onderwerpen (vervolg)

6.a Financiële rapportage Q4 2020

Gezien hetgeen reeds is gezegd over het jaarrapport 2020, heeft het bestuur geen behoefte om nog nader in te gaan op de financiële rapportage over het laatste kwartaal van 2020.

6.b Vanuit de Selectie- en Remuneratiecommissie

6.b.1 Tussenevaluatie inzet Ebbinge

MB, lid van de Selectie- en Remuneratiecommissie, licht de tussenevaluatie toe. Hoewel er een paar dingen beter hadden gekund, is de commissie tevreden over de wijze waarop Ebbinge het wervings- en selectieproces heeft begeleid. De bestuursleden hebben geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de notitie en de gegeven toelichting.

6.b.2 Jaarplan 2021

MB licht toe dat in de 'Beginselen van goed NBA-bestuur' een aantal taken zijn geformuleerd voor de Selectie- en Remuneratiecommissie. Die taken zijn door de commissie vertaald naar een jaarplan. Een van die taken, voortvloeiend uit de bestuursreflectie van maart 2020, is de evaluatie van directie en MT. Hoewel

de commissie van mening is dat het niet op haar pad ligt een dergelijke evaluatie uit te voeren, concludeert het bestuur dat deze beoordeling door directie en commissie gezamenlijk dient te worden opgepakt. Met betrekking tot de voorzitter van de commissie is het bestuur het eens met de commissie: die voorzitter dient lid te zijn van het bestuur van de NBA. Welk bestuurslid die functie gaat vervullen, zal op een later tijdstip worden bepaald.

Het bestuur besluit, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen, in te stemmen met het jaarplan van de Selectie- en Remuneratiecommissie.

6.c (Her)benoemingen

6.c.1 Faculties

Naar aanleiding van de zorgen die bestuursleden hebben omtrent het ontbreken van een overkoepelende programma-aanpak voor de faculties, antwoordt de directeur dat die overkoepelende aanpak er wel degelijk is en de komende periode voor de verschillende faculties nader wordt uitgewerkt. In die uitwerking is ook een belangrijke rol weggelegd voor de onlangs aangestelde facultymanagers. De directeur zegt toe in de bestuursvergadering van 8 juni nader op die overkoepelende aanpak te zullen ingaan. Daarbij zal hij dan ook aangeven hoe de faculties zich verhouden tot de afdeling Lerend Beroep.

Het bestuur heeft geen vragen over de voorgedragen kandidaten. Het bestuur besluit in te stemmen met de benoeming van de leden van de faculties Ethiek, Cultuur & Gedrag, Audit & Assurance en Business & Management.

6.c.2 Commissies

Het bestuur kan zich vinden in het advies van de Benoemingscommissie. Het bestuur besluit de voorgedragen kandidaten te benoemen.

6.d PE: toezichtsarrangement NBA-SRA

De directeur licht toe dat het toezicht op de PE niet nieuw is. Bij de toetsingen wordt ook steeds gekeken naar de naleving van de PE-voorschriften. SRA is daarbij een geaccrediteerde organisatie en verzorgt voor de NBA de toetsingen bij de SRA-kantoren. Het nieuwe toezichtsarrangement heeft betrekking op de PE-verplichting nieuwe stijl, die met ingang van 2021 van toepassing is op alle PE-plichtige accountants.

Naar aanleiding van een vraag van een van de bestuursleden antwoordt de directeur dat bij een evaluatie van het toezichtsarrangement niet uitsluitend naar de SRA gekeken zou moeten worden. Er zijn meer organisaties waarmee de NBA een toezichtsarrangement afsluit. Een evaluatie zou het stelsel als geheel moeten betreffen en op zijn vroegst medio 2022 kunnen worden opgestart.

Het bestuur besluit in te stemmen met het toezichtsarrangement NBA-SRA.

6.e Jaarverslag 2020 Commissie Vertrouwenspersonen

Wat het bestuur opvalt aan het beknopte verslag van de Commissie Vertrouwenspersonen, is dat het aantal dilemma's dat wordt voorgelegd sterk is afgenomen. Bestuursleden geven aan dat dit een fenomeen is dat (bijvoorbeeld ten aanzien van fraudecasussen) in de gehele sector kan worden waargenomen. Het vermoeden is dat dit samenhangt met de huidige door de coronapandemie veroorzaakte situatie van op afstand werken. Uit het jaarverslag blijkt niet wat de commissie aan deze ontwikkeling denkt te gaan doen. Het bestuur meent dat het goed zou zijn wanneer de commissie via een bericht op Accountant.nl wijst op het bestaan van de commissie en een oproep doet aan leden om, wanneer zich een dilemma voordoet waarover leden met een vertrouwenspersoon van gedachten willen wisselen, de commissieleden daarvoor beschikbaar zijn.

Het bestuur heeft geen verdere vragen of opmerkingen naar aanleiding van het jaarverslag en stemt in met de inhoud van de notitie (het toevoegen van de Commissie Vertrouwenspersonen aan de portefeuille van de Juridische Commissie en het voor kennisgeving aannemen van het jaarverslag 2020).

6.f Taken en update Juridische Commissie

MB geeft aan dat de commissie zich beraadt over haar taken en in de bestuursvergadering van juni met een notitie hierover komt. Vervolgens doet zij verslag van een aantal overleggen die de commissie heeft gevoerd. Zoals met de Raad voor Toezicht over de casus

7

en over de toetsing van een kantoor dat de OOB-vergunning heeft ingeleverd (de Raad heeft de deskundigheid niet en zou willen dat de AFM toetst, maar de AFM heeft de capaciteit (nog) niet). Ook is gesproken met de Klachtencommissie (het jaaroverzicht 2020 staat inmiddels online) en de commissie voor de bezwaarschriften (de commissie is onderbezet, vacatures worden binnenkort ingevuld).

6.g Bezwaarschriften

6.g.1 Statusoverzicht

MB licht toe dat er een achterstand is bij het afhandelen van bezwaarschriften. Dat is deels het gevolg van een onderbezetting binnen de Commissie voor de Bezwaarschriften. Aan de invulling van de vacatures wordt inmiddels gewerkt. Daarnaast staan sommige kantoren op een fysieke behandeling van het bezwaar. Ook daarin wordt binnenkort voorzien.

Vervolgens spreekt het bestuur over de mogelijke risico's die verbonden zijn aan de vertraagde afhandeling van de bezwaarschriften. De bezwaarschriften hebben allemaal betrekking op (de uitkomst van) toetsingen door de Raad voor Toezicht. Vertraging in de afhandeling van bezwaarschriften heeft tot gevolg dat de desbetreffende kantoren hun huidige werkwijze kunnen continueren. De Raad voor Toezicht is daar alert op.

6.g.2 Te behandelen bezwaarschriften

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen met betrekking tot de drie voorgelegde bezwaarschriften. Het bestuur volgt het advies van de Juridische Commissie (en volgt daarmee het voorstel in de oplegnotitie). Dit betekent dat twee bezwaren gegrond worden verklaard en een bezwaar niet ontvankelijk.

7. Koffiepauze

8. Beleidsmatige onderwerpen

8.a Raad voor de Praktijkopleidingen

LP geeft aan dat de praktijkopleiding goed is geregeld. Hij constateert vervolgens dat kantoren graag hun vragen en problemen op het bordje van de Raad leggen. De Raad wijst die kantoren vervolgens op de eigen verantwoordelijkheid en de ruimte die de regeling biedt voor eigen oplossingen. Met name de grotere kantoren hebben de Raad gevraagd om een "vliegurenis" in te voeren alvorens met de praktijkopleiding kan worden begonnen. Hoewel de Raad veel sympathie heeft voor die eis, gaat de Raad daar formeel niet over: de Raad gaat over de uitstroomeisen van de praktijkopleiding, niet over de instroomeisen. Accountantskantoren kunnen echter altijd zelf eisen formuleren waaraan hun medewerkers moeten voldoen voordat zij aan de praktijkopleiding mogen deelnemen. Dat neemt niet weg dat de Raad gaarne bereid is om mee te denken over de wijze waarop zo'n instroomeis voor de praktijkopleiding vormgegeven kan worden. Daartoe zal een overleg worden ingepland.

LP neemt ook waar dat de praktijkopleiding meer als een last dan een lust wordt ervaren. Mogelijk komt dat ook door de lange doorlooptijd (gemiddeld 4,5 jaar waar aanvankelijk 3 jaar het uitgangspunt was). De Raad kijkt dus nadrukkelijk naar mogelijkheden om de doorlooptijd te verkorten. Ook ziet hij dat de praktijkopleiding en de HR-cyclus in een bedrijf vaak nog volledig naast elkaar lopen, waar zij eigenlijk geïntegreerd zouden kunnen worden.

De voorzitter dankt de Raad voor het vele werk dat verricht is en sluit daarmee het agendapunt af.

8.b Signaleringsraad

Kenmerkend voor de Signaleringsraad in de tien jaar dat hij nu actief is, zo vertelt RM, is dat de activiteiten gericht zijn op publicaties en publiciteit. Het besef is gegroeid dat dit slechts middelen zijn om in gesprek te komen met de beleidsbepalers. Daarnaast waren die publicaties gebaseerd op parate kennis van accountants en werden de teksten veelal geschreven door bureaumedewerkers. De Signaleringsraad ziet een mogelijkheid om zijn aandachtsgebied uit te breiden met beleidsonderzoek voor de accountantssector. Daarmee kan de maatschappelijke relevantie van het beroep nadrukkelijker worden geprofileerd. Daar waar de publieke managementletters naar buiten gaan als een coproductie van de Signaleringsraad en het bestuur van de NBA, zullen beleidsonderzoeken uitsluitend onder verantwoordelijkheid van de Raad worden gepubliceerd. Dat biedt, zo geeft LP aan, voor het bestuur van de NBA ook de mogelijkheid om wat meer afstand te houden van de beleidsonderzoeken die door de Raad worden gedaan.

Door het bestuur worden vragen gesteld over de afbakening van het werkterrein van de Signaleringsraad. Bijvoorbeeld in relatie tot de Stuurgroep Publiek Belang en de faculties. De directeur geeft daarbij aan dat er (ook bij de Stuurgroep) behoefte is aan onderzoek dat vertaald wordt naar beleid; naar uitdieping van en reflectie over een bepaald thema. Daarnaast kan de Signaleringsraad de faculties van adviezen voorzien en kunnen de faculties onderzoeksvragen bij de Raad neerleggen.

Het bestuur onderschrijft de toegevoegde waarde van beleidsadviezen. Het bestuur besluit daarom in te stemmen met de uitbreiding van de taak van de Signaleringsraad.

8.c PDCA

De directeur licht toe dat er aan een "tool" wordt gewerkt (die bijna klaar is) en dat er thans drie pilots lopen. De volgende bestuursvergadering zal daar nader op worden ingegaan. Ondertussen worden de bureau-activiteiten als vanouds gepland. Dat wil zeggen: nog niet uniform en nog zonder een permanent overzicht van de stand van de projecten.

8.d Mkb-agenda

Ter tafel ligt een voorstel voor een vijftal gezamenlijke mkb-activiteiten van NBA, SRA en Novaa. Daar is sinds april 2020 met betrokkenen over gesproken.

Het huidige voorstel kan de instemming wegdragen van de commissie MKB en van de SRA. De vraag is of ook de Novaa zich onvoorwaardelijk aan deze gezamenlijke activiteiten wil verbinden.

Het bestuur onderschrijft het belang van de vijf aangeduide activiteiten.

Het bestuur besluit daarom niet alleen in te stemmen met de gezamenlijke mkb-activiteiten maar ook :

Een van de bestuursleden wijst op het feit dat de Novaa is gestart met een register voor personen die zich willen profileren met de titel 'accountant-adviseur'. Het bestuur verzoekt uit te zoeken hoe dit initiatief zich verhoudt tot de wettelijke bescherming van de accountantstitel.

9. Koffiepauze

10. Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)

10.a Updates

10.a.1 Strategische samenwerking NBA Opleidingen

De directeur meldt dat er, in het kader van de due diligence, thans grote hoeveelheden gegevens worden uitgewisseld. Over een week wordt de due diligence afgerond.

10.a.2 NOW

De NBA heeft een aantal creatieve ideeën ingebracht om het verantwoordingsproces te versnellen, lasten te verlichten en op sommige punten meer duidelijkheid te verschaffen. Die worden echter niet of nauwelijks opgepakt door SZW. Samen met het bureau wordt nagedacht over de thans de zetten stappen. Graag overlegt de voorzitter komende week met het bestuur over het vervolgtraject.

Een van de bestuursleden merkt op dat de NOW-regeling bewust zo generiek mogelijk is gehouden, omdat de overheid onvoldoende menscapaciteit beschikbaar heeft om afwijkingen en uitzonderingen te beoordelen. Bij de beoordeling van de NOW-aanvragen wordt om die reden in belangrijke mate gesteund op het werk van openbaar accountants.

10.a.3 Stuurgroep publiek belang

Onlangs is er een gesprek geweest met de AFM waarbij de inspectie van de zes OOB-kantoren aan de orde kwam. Het betreft een diepgaand onderzoek met veel tekortkomingen als uitkomst. In december brengt de AFM hierover een tussenrapportage naar buiten.

Het ministerie van Financiën werkt aan een wetsvoorstel met betrekking tot Audit Quality Indicators (AQI's). Het gaat om een aanzienlijke hoeveelheid kwaliteitsindicatoren die zullen gaan gelden voor de in totaal circa 270 vergunninghoudende accountantsorganisaties. Hiermee komt een omvangrijke taak op de NBA af, waarop zij zich gedegen zal moeten voorbereiden.

10.a.4 Governance

Gezien hetgeen over dit onderwerp al in deze vergadering reeds is gezegd, wordt dit agendapunt thans overgeslagen.

Overige aangelegenheden

11.a Notulen / actiepuntenlijst

Een van de bestuursleden wijst op een typo in regel 67. Voorts wordt naar aanleiding van regel 173 opgemerkt op dat het bestuur uitsluitend heeft ingestemd met het voorgestelde beleid. Over de financiële consequenties zal in een latere bestuursvergadering (bij de behandeling van de begroting) een besluit worden genomen. Het bestuur onderschrijft die zienswijze. Het bestuur stelt de notulen vast met inachtneming van deze twee aanpassingen.

Met betrekking tot de actiepuntenlijst merkt het bestuur het volgende op:

- actiepunt 575: dit onderwerp (stelsel van toezicht) zal tijdens de bestuursvergadering van 6 juli aan de orde komen, ongeacht de vraag of er dan fysiek vergaderd kan worden;
- actiepunt 584: Ebbinge zal ook voor het wervingstraject richting ledenvergadering juni 2022 worden ingeschakeld;
- actiepunt 587: voor de ervaringen met het nieuwe PE-stelsel zal een beknopt onderzoek worden gehouden onder een aantal kleine kantoren. De uitkomsten van dit onderzoek zullen worden gepubliceerd.

11.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Vanuit het bestuur wordt aangegeven dat het een prettig verlopen vergadering is geweest.

12. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

De vraag wordt wel gesteld op welke wijze het bestuur de nieuwe governance steeds op de agenda kan krijgen en positief kan blijven uitdragen. Ook vraagt een bestuurslid zich af of de NBA niet kan zorgen dat andere organisaties de NBA positief in het nieuws kunnen brengen. De voorzitter neemt dat mee in zijn overleg met de manager Communicatie. Ook zou moeten worden gewerkt aan een goede relatie met het Financieele Dagblad. Tot slot vraagt een van de bestuursleden zich af wat de status is van het document inzake NBA-positie op de voorstellen van de BEIS-consultatie (zoals opgenomen in de "nice-to-know" stukken. De directeur geeft aan dat dit document de volgende vergadering inhoudelijk zal worden besproken.

11. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 14.00 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 8 juni 2021.

Mardo van der Vegte
voorzitter

Frans van Schaik
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden door middel van 'beeldbellen', op dinsdag 8 juni 2021, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hienen (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
Jan Wietsma (JW)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Anton Dieleman (AD, agendapunt 4)	- Voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering
-----------------------------------	---

Henk Strating (HSt, agendapunt 4)	- Secretaris Adviescollege voor Beroepsreglementering
-----------------------------------	---

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De directeur meldt dat het aanvankelijk de bedoeling was om tijdens deze bestuursvergadering ook aandacht te besteden aan het onderwerp duurzaamheid. Er gebeurt echter veel op dit gebied. Het is thans de bedoeling dit onderwerp in de bestuursvergadering van juli te bespreken. Tevens meldt hij dat dit jaar de Accountantsdag en de Dag van de Financial niet zullen plaatsvinden. Er wordt nog gezocht naar alternatieven voor deze evenementen. Voorts meldt de directeur dat het MT het privacyverslag 2020 en het jaarplan 2021 heeft besproken. De NBA voldoet aan de regelgeving, maar heeft ook nog veel werk op dit gebied te verzetten. Hij zegt toe de stukken ter informatie aan het bestuur te zullen sturen. Tot slot wijst hij op het feit dat de samenwerking op mkb-gebied tussen NBA, SRA en Novaa nagenoeg rond is. Het wachten is nog op een laatste tekstvoorstel van de Novaa. Wat de uitkomst ook mag zijn, de NBA wil het proces voor de ledenvergadering afronden en de leden hierover in de ledenvergadering informeren.

4. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

4.a Vanuit het ACB

De heren Dieleman en Strating zijn in de bestuursvergadering aanwezig om de ACB-onderwerpen nader toe te lichten. Aangegeven wordt dat drie van de te bespreken Handreikingen vrij technisch van aard zijn, kortgesloten zijn met de desbetreffende sectorcommissies en voorbesproken met de portefeuillehouders in het bestuur (HR 1116, HR 1142 en HR 1145). Vanuit de portefeuillehouders wordt aangegeven dat die Handreikingen geen uitgebreide behandeling meer behoeven in de bestuursvergadering.

4.a.1 Wijzigingen VGBA en VIO

AD geeft aan dat Nederland de wijzigingen in de Code of Ethics zo veel mogelijk volgt. Dat geldt ook voor de onderhavige aanpassingen. Na instemming van het bestuur zal met de informele consultatie worden gestart.

Twee maanden voor de ledenvergadering van december start dan de formele consultatie van de ontwerpverordening.

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgestelde aanpassingen van de VGBA. Het bestuur besluit in te stemmen met de tekst van de wijzigingsverordening, zodat deze tekst aan de leden kan worden voorgelegd voor een eerste informele consultatie.

4.a.2 HR 1116 (Kader ontwikkeling levensverwachting)

Handreiking 1116 is geconsulteerd. Er is een beperkt aantal reacties ontvangen, die vervolgens tot enkele technische wijzigingen in de tekst hebben geleid.

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit in te stemmen met de update van de herziene Handreiking 1116, zodat deze als definitieve Handreiking kan worden uitgebracht.

4.a.3 Handreiking 1134 (Voorgaand en opvolgend accountant)

Naar aanleiding van de voorgestelde wijzigingen in deze Handreiking 1134 wisselen de bestuursleden van gedachten over het nut van de *hold harmless letter*. Het Adviescollege heeft de bepaling laten vervallen omdat het geen vaktechnisch aspect van het accountantswerk betreft, maar een juridisch aspect. Bovendien stelde de Handreiking de *hold harmless letter* niet verplicht. Vanuit het bestuur wordt een aantal argumenten aangevoerd ten faveure van de *hold harmless letter*. Zo biedt het de beroepsgroep een vrijwaring tegen een aanklacht van de klant naar aanleiding van een dossierinzage, maakt het dat de accountant niet direct in de verdediging hoeft te gaan bij een dossierinzage, schept het een basis om er samen met de klant en de opvolgend accountant uit te komen en bevordert het een lerende organisatie.

Het bestuur verzoekt daarom het Adviescollege met een tekstvoorstel te komen waarin het gevoelen binnen het bestuur over de *hold harmless letter* wordt weergegeven. Na bespreking daarvan in een volgende bestuursvergadering kan dan tot publicatie van Handreiking 1134 worden overgegaan.

4.a.4 Handreiking 1142 (Beleggingsinstellingen)

Vanuit de leden zijn tijdens de consultatie geen reacties ontvangen. Een van de bestuursleden wijst erop dat internal auditors niet altijd accountant hoeven te zijn. De vraag is of de NBA internal auditors met een Handreiking kan binden. Uit de beantwoording vanuit ACB-zijde blijkt dat Handreikingen geen bindende regelgeving zijn, maar een best practice schetsen. Het staat niet-accountants vrij om die best practices te volgen.

Het bestuur heeft verder geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van deze Handreiking. Het bestuur besluit de gewijzigde NBA-handreiking 1142 definitief vast te stellen.

4.a.5 Handreiking 1145 (Banken)

Het bestuur heeft, los van een redactionele opmerking, geen op- of aanmerkingen met betrekking tot deze Handreiking. Het bestuur besluit daarom Handreiking 1145 ter consultatie aan de leden voor te leggen gedurende een periode van 3 weken (verkorte consultatie).

4.a.6 Alert 44 (NOW en de kleine accountantseenheid)

De voorzitter van het Adviescollege licht toe dat door de derdenverklaring een kleine accountantseenheid met bijvoorbeeld twee accountants en een op grond van de NOW wettelijk aangewezen professional niet langer voldoet aan het verlichte regime van de NVKS. Het moet dan (tijdelijk) aan meer regels van de NVKS voldoen. Het Adviescollege acht dit onwenselijk en stelt voor dit met een beroep op de hardheidsclausule te mitigeren. De eventueel aan dit voorstel verbonden kwaliteitsrisico's zijn volgens het Adviescollege beperkt van omvang.

Het bestuur is positief over het door het Adviescollege gedane voorstel. Het bestuur besluit in te stemmen met het voorstel om de hardheidsclausule uit de NVKS te benutten om deze uitzondering op de NVKS mogelijk te maken.

4.b. Voorbereiding ledenvergadering

De voorzitter meldt dat de voorbereiding van de ledenvergadering in volle gang is. Gisteren is het draaiboek doorgesproken, vrijdag wordt fysiek in de Limpergzaal geoefend. Met betrekking tot de berichtgeving over de aanklacht van de oud-directeur is een korte tekst opgesteld. Bestuursleden reageren daar positief op. De tekst zal met de oud-directeur worden kortgesloten en voor de ledenvergadering worden gepubliceerd.

4.b.1 Jaarrekening

Uit het gesprek dat de Audit- en Riskcommissie met de accountant heeft gehad, kwam naar voren dat de NBA haar organisatie formeler en professioneler moet gaan inrichten. Met meer aandacht voor het naleven

van procedures. Om te voorkomen dat begroting en realisatie uit elkaar blijven lopen, is een frequentere financiële rapportage gewenst (waardoor eerdere bijsturing mogelijk wordt), waarbij de projecten gescheiden worden gepresenteerd van de reguliere bedrijfsvoering. Daarnaast zal, met ondersteuning door derden, ook een risico-inventarisatie moeten worden uitgevoerd.

4.c Financiële resultaten Q1 2021

Het bestuur heeft geen specifieke vragen of opmerkingen naar aanleiding van de rapportage over het eerste kwartaal van 2021.

4.d Voorzittersselectiecommissie

IH, in haar rol als voorzitter van de voorzittersselectiecommissie, brengt kort verslag uit van de eerste vergadering van de commissie. Het was een goede bijeenkomst, iedereen heeft input geleverd voor de tekst van de documentatie over het profiel en de procedure. Het is vervolgens aan het bestuur om die tekst vast te stellen.

4.d.1 Instellingsbesluit

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van het ingediende voorstel. Het bestuur besluit in te stemmen met de voorgestelde opdracht voor de voorzittersselectiecommissie, de samenstelling van en functieverdeling binnen de commissie en het tijdpad voor de werving en selectie.

4.d.2 Profiel en procedure

Enkele bestuursleden wijzen op formuleringen in het profiel die aanvulling of aanpassing behoeven (ledenvergadering 2020, vergaderlocatie, NFI). Vervolgens besluit het bestuur, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen, in te stemmen met de tekst van het profiel en de procedure.

4.d.3 Voorzittersvergoeding

IH wijst op het feit dat de vergoeding van de voorzitter bij verordening is geregeld. Het is aan de ledenvergadering om daar een besluit over te nemen. Een voorstel kan op zijn vroegst worden voorgelegd aan de ledenvergadering van december 2021. Bestuursleden zijn het erover eens dat een voorstel voor de voorzittersvergoeding goed onderbouwd moet zijn. Dit betekent dat moet worden onderzocht wat andere, vergelijkbare organisaties betalen. Ook zal gekeken moeten worden naar de grenzen die door de WNT worden gesteld. Afgesproken wordt hierover een HR-deskundige te benaderen om hierover in het najaar te rapporteren.

4.e Zelfevaluatie bestuur

De voorzitter geeft aan dat uit de zelfevaluatie een aantal belangrijke zaken naar voren is gekomen. Onder andere over het strategischer en effectiever handelen als bestuur. De tijd is thans te kort om daar uitgebreid op in te gaan. Daarom stelt hij voor om daarvoor in de julivergadering ruim de tijd voor uit te trekken en daar dan een fysieke bijeenkomst van te maken. Hij geeft aan om daarvoor een aantal bespreekpunten te willen aanleveren. Het bestuur kan zich in dit voorstel vinden.

5. Koffiepauze

6. Bestuurlijk-operationele onderwerpen (vervolg)

6.a Toelaatbaarheid register/titel Accountant-Adviseur

Het bestuur constateert dat de Novaa voor de titel Accountant-Adviseur een register wil openen dat alleen toegankelijk is voor AA's en RA's. Formeel kan daar uitsluitend bezwaar tegen worden aangetekend in situaties waarin een RA de titel AA zou willen gaan gebruiken. Het bestuur verwacht dat weinig RA's van deze mogelijkheid gebruik zullen wensen te maken.

De NBA heeft de titel "Accountant-Adviseur" destijds gedeponereerd (ten behoeve van het gelijknamige maandblad). I

6.b Training bestuurlijke vaardigheden

De voorzitter geeft aan dat de training voor (potentiële) bestuursleden een verdere stap betekent in het professionaliseren van het bestuur. Ook is het goed dat de commissie Young Profs in dit traject wordt betrokken. De bestuursleden zijn positief over het voorstel en hebben geen inhoudelijke vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit in te stemmen met het voorstel om een training bestuurlijke vaardigheden te gaan aanbieden en geeft het bureau opdracht het voorgestelde aanbod te implementeren.

6.c Taken commissie Regelgeving

MB, in haar hoedanigheid van voorzitter van de commissie Regelgeving, geeft aan dat de commissie heeft gezocht naar een goede afbakening van haar taken. De basis daarvoor ligt in de Beginselen van goed NBA-bestuur. Dit betekent dat enkele van de huidige activiteiten zullen overgaan naar de portefeuillehouders Kwaliteit. De directeur vult aan dat het van belang is dat de taken van de drie bestuurscommissies aansluiten bij hetgeen daarover in de Beginselen is opgeschreven, en dat die commissies vanuit het bureau ondersteund worden. Voorts geeft hij aan dat, door de andere status die het Adviescollege voor Beroepsreglementering krijgt, de bestuurscommissies zich in een transitiefase bevinden. Hij verwacht dat de definitieve situatie op 1 januari 2022 bereikt zal zijn.

Vanuit het bestuur bestaat behoefte aan een overzicht waarin wordt aangegeven welke bestuurscommissie bij welk gremium een bepaalde rol vervult. Het bureau zal een dergelijk overzicht gaan opstellen.

Het bestuur besluit vervolgens (a) het takenpakket van de commissie Regelgeving conform de notitie vast te stellen, (b) het bureau opdracht te geven een conceptreglement op te stellen, (c) de jaargesprekken met de Raad voor Toezicht en de Klachtencommissie te laten voeren door de evenknieën Kwaliteit, (d) dat de commissie Regelgeving uit ten minste twee bestuursleden bestaat en (e) dat de commissie wordt ondersteund door een secretaris.

6.d Bezwaarschriften

AvdH, lid van de commissie Regelgeving, licht toe dat beide bezwaarschriften over onderhanden werk gaan. De commissie adviseert het bestuur in te stemmen met het in de bestuursnotitie opgenomen voorstel. Dit betekent dat het bezwaar van _____ gegrond is (het eindoordeel wordt dan ingetrokken en de toetsingsfactuur gecrediteerd; de Raad zal dan spoedig een nieuwe toetsing inplannen) en dat het bezwaar van _____ ongegrond wordt verklaard (krijgt derhalve een B-oordeel, moet een verbeterplan opstellen en krijgt daarna een nieuwe toetsing).

Het bestuur besluit in te stemmen met het advies van de commissie Regelgeving.

6.e (Her)benoemingen

Het bestuur kan zich vinden in het advies van de Benoemingscommissie. Het bestuur besluit de voorgedragen kandidaten te benoemen.

7. Beleidsmatige onderwerpen

7.a Audit Quality Indicators

De voorzitter geeft aan dat de Kwartiermakers een aantal organisaties (waaronder de NBA) heeft gevraagd te reageren op het conceptconsultatiedocument inzake de Audit Quality Indicators (AQI's). Het gaat daarbij primair om de basisvraag of er principiële bezwaren tegen (een deel van) de inhoud van het document bestaan, en als die bestaan, wat dan het alternatief zou kunnen zijn. In de officiële consultatie krijgt de NBA vervolgens volop de gelegenheid om op de details te reageren.

De NBA is voornemens een reactie op hoofdlijnen te geven, waarbij aandacht wordt gevraagd voor drie aspecten. (a) Om te beginnen het door de NBA verzamelde van de AQI's in een verzelfstandigde eenheid, hetgeen organisatorisch een groot beslag op mensen en middelen zal leggen. (b) Daarnaast wordt er in het document op geen enkele wijze een definitie van het begrip auditkwaliteit gegeven. (c) Tenslotte vraagt de NBA aandacht voor de proportionaliteit van de voorstellen, die voor ongeveer 270 kantoren tot veel werk zullen leiden.

Bestuursleden die op- of aanmerkingen hebben op het conceptconsultatiedocument wordt gevraagd die uiterlijk woensdag 9 juni door te geven aan directeur.

8. Koffiepauze

9. Beleidsmatige onderwerpen

9.a Updates

9.a.1 NBA Opleidingen

De directeur geeft aan dat de besprekingen met de overnemende partij volgens plan verlopen. De *due diligence* en de *contra-due diligence* zijn inmiddels afgerond. Daar zijn geen majeure zaken uit naar voren gekomen. Een dezer dagen zal de conceptkoopovereenkomst beschikbaar komen. De Ondernemingsraad heeft een groot aantal vragen geformuleerd, waarvan de beantwoording thans wordt voorbereid. In dit stadium is, in het contact met de OR, (nog) geen rol weggelegd voor het bestuur. Dat komt mogelijk in een later stadium.

9.a.2 Stuurgroep Publiek Belang

De behandeling van dit agendapunt wordt uitgesteld tot de bestuursvergadering van juli. Het is de bedoeling dan in het pand van de NBA te vergaderen. Dan zal een aantal zaken worden gepresenteerd.

9.a.3 PDCA-cyclus

HS en MdK geven een korte presentatie van de tool die in het kader van de PDCA-cyclus door hen is ontwikkeld en thans in een testfase verkeert. De tool moet het MT en het bestuur inzicht geven in de stand van zaken van de diverse projecten. Aan de hand van een kleurcode (groen, geel of rood) kan gezien worden hoe projecten ervoor staan (lopen goed, aandacht geboden, aandacht vereist). Vervolgens kan dan ingezoomd worden op de details van de desbetreffende projecten.

De tool is ook voorzien van een change management board, wat het MT de gelegenheid biedt om projecten te beoordelen voordat zij naar een volgende fase gaan en dan met name ook te letten op aspecten zoals soliditeit en kosten van het project. Het streven is de tool met ingang van 1 juli operationeel te hebben, waarna deze stapsgewijs in de organisatie in gebruik wordt genomen.

Het bestuur is positief over de ontwikkelde tool: deze ziet er goed en werkbaar uit. Het is een mooi instrument voor het bestuur om maandelijks overzichtelijke managementinformatie mee te verkrijgen.

9.a.4 Platform niet-OOB

De directeur licht toe dat het platform niet-OOB zich richt op het geven van een verdere impuls aan de duurzame kwaliteitsverbetering van kantoren die wettelijke controles uitvoeren buiten het OOB-segment. Het betreft circa 260 kantoren, waarvan het merendeel aangesloten is bij de SRA. Een derde van de kantoren (de kleinere) vallen direct onder de toetsing door de NBA en behoeven de meeste aandacht. Het blijkt in de praktijk heel moeilijk om de niet-OOB-kantoren te bereiken en enthousiast te krijgen voor de noodzakelijke veranderingen. Om die reden zoekt de NBA nog een interim-medewerker om het contact met deze kantoren op te bouwen.

9.a.5 Governance

De directeur licht toe dat in de notitie de plannen voor de komende anderhalf jaar met betrekking tot de faculties worden uiteengezet. In die plannen staat de overheveling van ledengroepen naar faculties centraal. De meeste facultybesturen zijn inmiddels geformeerd. Zij kunnen met het uitwerken van de werkplannen beginnen. Dat zijn vooralsnog intern gerichte processen. Naar verwachting zal in het najaar het nodige gepresenteerd kunnen worden.

Vanuit het bestuur wordt opgemerkt dat het er thans op lijkt alsof de ledengroepen worden omgezet in faculties en dat vervolgens alles bij het oude blijft. Wat gemist wordt, is de "stip op de horizon" voor de verschillende faculties. Ook de gevolgen van de wijzigingen voor de bureauorganisatie komen in de notitie nog onvoldoende uit de verf. De directeur geeft aan dat de "stip op de horizon" thans door de diverse faculties wordt uitgewerkt. Dat gebeurt mede met ondersteuning van een aantal bureaumedewerkers die daar speciaal voor zijn vrijgemaakt. Die medewerkers moeten hun bestaande activiteiten voor een deel nog afbouwen en nog groeien in hun rol. Het gaat hier om een cultuurverandering; dat vergt de nodige tijd. Daarbij is het ook *learning by doing*, wat met onzekerheden en risico's gepaard gaat. Eind van dit kalenderjaar moet de organisatie volledig ingericht zijn.

Het bestuur besluit met de wens om maandelijks over de voortgang en eventuele dilemma's geïnformeerd te worden.

10. Overige aangelegenheden

10.a Notulen / actiepuntenlijst

De zin die begint in regel 297 en eindigt in regel 298 komt te vervallen. Het bestuur stelt de notulen vast met inachtneming van deze aanpassing.

De actiepunten 481, 587, 591 en 598 kunnen worden verwijderd.

10.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt dat een aantal van de door het Adviescollege aangedragen onderwerpen een hoog vaktechnisch gehalte had. Dan is het goed dat er een extern accountant in het bestuur zit (en de portefeuille "onomstreden kwaliteit" heeft) om de juiste vragen te kunnen stellen.

11. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

12. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 14.09 uur.

Minuutverslag is de bestuursvergadering van de NBA d.d. 8 juli 2021

Marco van der Vegte
voorzitter

Frans van Schaik
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 6 juli 2021 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hienen (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Anton Dieleman (AD, agendapunt 4.a)	- Voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering
Robert Mul (RM, agendapunt 5.c)	- Manager Beroep en Maatschappij
Carl Roest (CR, agendapunt 5.a)	- Manager Kwaliteit
Henk Strating (HSt, agendapunt 4.a)	- Secretaris Adviescollege voor Beroepsreglementering

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.15 uur.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De voorzitter heet CD, die in juni tot het bestuur is toetreden en vandaag haar eerste bestuursvergadering bijwoont, van harte welkom.

Daarnaast wijst de voorzitter op het feit dat het bestuur in het kader van de verkoop van NBA Opleidingen tussentijds heeft besloten om (a) op basis van de gedeelten van de overeenkomsten en de daarmee samenhangende documenten waarover op dat moment overeenstemming bestond tussen koper en de NBA, deze overeenkomsten aan te gaan, (b) Esther van der Vleuten, Richard van Hienen en Ronald van Rijswijk een volmacht te verlenen om (unaniem) een beslissing te nemen op de onderdelen in de overeenkomsten en de daarmee samenhangende documenten waarover op dat moment nog geen volledige overeenstemming was bereikt tussen koper en NBA zonder dat nadere terugkoppeling met het voltallige bestuur nog nodig was, en (c) Esther van der Vleuten een (ondertekenings)volmacht te verlenen om namens het bestuur van de NBA de overeenkomsten en de daarmee samenhangende documenten te ondertekenen nadat volledige overeenstemming tussen koper en de NBA is bereikt.

De directeur meldt dat het MT de bestuurstweedaagse (die in september plaatsvindt) heeft voorbereid. Daarbij is onder andere vastgesteld dat de uitvoering van het jaarplan 2021 goed op schema ligt. Daarnaast constateert het MT dat projecten steeds vaker door elkaar (en door verschillende afdelingen) lopen. Dat vergt een andere aansturing van het bureau. De voorzitter geeft daarbij aan dat de PDCA-cyclus een van de mogelijkheden is om de werkprocessen aan te scherpen. Hij stelt voor om dit onderwerp (effectieve aansturing van het bureau) terug te laten komen tijdens de strategiedagen van het bestuur.

Tot slot meldt de directeur dat het convenant met de Belastingdienst is gerevitaliseerd. Op basis van dit convenant meldt de Belastingdienst situaties waarbij accountants ernstige misslagen in hun

beroepsuitoefening begaan. De Belastingdienst heeft 6 casussen onder de aandacht van de NBA gebracht, waarbij de NBA in 3 situaties een tuchtprocedure gaat aanspannen.

4. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

4.a Vanuit het ACB

De heren AD en HSt zijn in de bestuursvergadering aanwezig om de ACB-onderwerpen nader toe te lichten.

4.a.1 Handreiking Soft controls

AD licht toe dat het om een relatief nieuw onderwerp gaat. Kennis van cultuur en soft controls draagt bij aan het inzicht in de risico's van de gecontroleerde organisatie en vergroot daarmee de kwaliteit van de controle. Het bestuur staat positief tegenover de concepthandreiking en adviseert om (a) het onderwerp te plaatsen binnen het bredere kader van kwaliteitsverbetering van de controle, (b) in de consultatie ook klanten en deskundigen op het gebied van soft controls te betrekken en (c) extra media-aandacht voor dit onderwerp te genereren. Aangezien het onderwerp internationaal nog nauwelijks belicht is, adviseert de directeur om, zodra de handreiking zijn definitieve status heeft bereikt, deze ook in het Engels te laten vertalen.

Het bestuur besluit in te stemmen met het ter consultatie voorleggen van de NBA-handreiking "De toepassing van soft controls in de jaarrekeningcontrole".

4.a.2 Herziening Standaard 3810N (Assurance bij niet-financiële verslaggeving)

Op het gebied van de niet-financiële verslaggeving volgen de ontwikkelingen elkaar, aldus AD, razendsnel op. Zowel de IAASB als de Europese Unie zijn actief met dit onderwerp aan de slag. Dit heeft geleid tot aanpassingen in de te consulteren Standaard 3810N. Het bestuur geeft het Adviescollege in overweging in de consultatie expliciet te vragen of er bij het mkb behoefte is aan specifieke mkb-paragrafen. Vervolgens besluit het bestuur dat de geactualiseerde versie van Standaard 3810N ter consultatie aan de leden kan worden voorgelegd.

4.a.3 Update Handreiking 1143 (Verzekeraars)

AD licht toe dat de aanpassing van Handreiking 1143 technisch en niet zozeer inhoudelijk van aard is. Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit om Handreiking 1143 definitief te maken en te publiceren op de NBA-website.

4.a.4 Update Alert 43 (ESEF)

De voorzitter van het Adviescollege licht toe dat in Alert 43 een bepaling is geschrapt die voorzag in een situatie waarin het ESEF-jaarverslag tijdens de controle nog niet beschikbaar zou zijn. Doordat ESEF met een jaar is uitgesteld, is die bepaling niet meer nodig.

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van deze update. Het bestuur besluit de Alert goed te keuren zodat deze gepubliceerd kan worden.

4.a.5 Project definities

AD licht toe dat het project "definities" bedoeld is om (a) eenvoudiger kennis te kunnen nemen van de gehanteerde definities, (b) definities eenvoudiger te kunnen onderhouden en (c) inconsistenties in regelgeving op te heffen. Naar aanleiding van bestuursvragen geeft hij aan dat gebruikers in de toekomst op een begrip in een standaard kunnen klikken en dan automatisch bij de definitie uitkomen. Die definities zullen periodiek moeten worden geüpdatet. Een updatefrequentie is nog niet bepaald.

Het bestuur besluit in te stemmen met de consultatie van het project definities, hetgeen inhoudt: (a) de introductie van een Begrippenlijst bij de HRA 2022, (b) wijzigingsvoorstellen in definities en (c) het intrekken van de begrippenlijst in de NV COS en een gelijktijdige introductie van Standaard 000N "Aanvulling op de definities in de Standaarden van de NV COS".

4.a.6 Opdracht modernisering regelgevend proces

Martin Hoogendoorn is door het bestuur gevraagd te komen met een voorstel voor modernisering van het regelgevend proces. Hij wordt daarbij ondersteund door het NBA-bureau en een klankbordgroep bestaande uit Jeanine van Diggelen en Tjalling Tiemstra. Het concept van de opdrachtformulering is aan hen voorgelegd. Uiterlijk 15 november dient aan het bestuur te worden gerapporteerd.

Vanuit het bestuur wordt opgemerkt dat het wenselijk is dat in het rapport ook aandacht wordt besteed aan de rol van de faculties in het regelgevend proces. Daarnaast geeft het bestuur aan dat het van belang is dat, alvorens het rapport wordt uitgebracht, de heer Hoogendoorn hierover in overleg treedt met het Adviescollege. Het bestuur besluit vervolgens in te stemmen met de uitgangspunten voor de opdracht.

4.b. Evaluatie ledenvergadering

Uit de evaluatie blijkt dat de leden zeer tevreden zijn over de online gehouden ledenvergadering: 70% van hen geeft hieraan de voorkeur boven een fysieke vergadering. Toch zijn er ook nadelen verbonden aan een online vergadering. Leden geven aan dat het vooral "zenden van informatie" was, met weinig interactie. Ook het bestuur ervaart dat laatste als een belangrijke tekortkoming van een online ledenvergadering. Het kijkt uit naar de mogelijkheid om weer een fysieke ledenvergadering te kunnen organiseren en vraagt zich daarbij af of een hybride vergadering (een combinatie van fysiek en online) een optie zou kunnen zijn. Het realiseert zich daarbij dat mkb-leden meer baat kunnen hebben bij een online vergadering, maar dan wel onder de voorwaarde dat online stemmen tot de mogelijkheden behoort. Ten aanzien van de in december te organiseren ledenvergadering wenst het bestuur hierover in september een definitief besluit te nemen.

Gewezen wordt op het feit dat de beeldopname van de ledenvergadering op YouTube is geplaatst. Indien daarvoor wordt gekozen is het van belang dat de voorzitter daar in zijn inleiding tijdens de ledenvergadering expliciet melding van maakt. Voorts is het een bestuurslid opgevallen dat het bestuur kan stemmen over de eigen decharge. De vraag is of dat wenselijk is. Ook ten aanzien van dit aspect zal het bestuur in september een definitief standpunt innemen.

4.c Het bestuur betreffend

4.c.1 Zelfevaluatie bestuur

Uit de zelfevaluatie van het bestuur is een aantal punten naar voren gekomen dat nadere uitdieping behoeft. Die zijn in een notitie verwoord en tijdens deze bestuursvergadering uitgediept.

Zo hebben bestuursleden aangegeven meer behoefte te hebben aan aandacht voor beleid. De bestuursvergaderingen bevatten thans veel operationele zaken. Belangrijk is om het grotere geheel niet uit het oog te verliezen en daar periodiek bij stil te staan: wat is de strategie voor een bepaald onderwerp, waar staat de NBA nu op de route naar die strategie, waar wil de NBA over één of twee jaar staan, moet de strategie wellicht aangepast worden of moet het bestuur wellicht (laten) bijsturen in de uitvoering? Volgens het bestuur kan het helpen indien in de bestuursnotities aandacht aan dit bredere kader wordt besteed, er een "masterplan" ligt en aan de PDCA-cyclus de stap "learn" of de stap "evaluate" wordt toegevoegd.

De bestuursleden constateren dat hun functie, maar zeker die van de voorzitter, een aanzienlijke tijdsinvestering vergt. De vraag is hoe die tijd efficiënter kan worden besteed. Een goede afbakening van de taakverdeling tussen bestuur en bureau (als evenknie: meer klankborden en minder het roer overnemen) helpt daarbij. Daarnaast kan een verdeling van de bepaalde taken van de voorzitter over de andere bestuursleden (zoals met betrekking tot de voorzitterselectiecommissie) de voorzitter ontlasten.

Om op de strategiebijeenkomst van het bestuur een beeld te hebben van het functioneren van het managementteam stelt het bestuur voor de 360-graden feedbackmethode toe te passen. Een dergelijk traject, dat ook voor de directeur is ingezet, kan zeer verhelderend en leerzaam zijn voor de betrokkenen. Het bestuur besluit de Selectie- en Remuneratiecommissie te verzoeken een dergelijk traject voor het MT in gang te zetten.

Met betrekking tot de samenstelling van het bestuur rijst de vraag in hoeverre afgevaardigden uit een ledengroepbestuur langer dan de wettelijke termijn van vier jaar in het ledengroepbestuur mogen blijven functioneren, gegeven het feit dat het ledengroepbestuur in een overgangssituatie verkeert naar een nieuwe governance (faculties). Het bureau zoekt dit uit.

4.c.2 Overzicht verbonden partijen

Het bestuur geeft aan dat, voor wat betreft de personen waarmee samen in een orgaan wordt gezeten, het van belang is om tevens te vermelden voor welke organisatie die persoon werkzaam is.

4.c.3 Taakverdeling bestuur

CD is beschikbaar voor de vacatures die ontstaan zijn door het vertrek van Jan Wietsma. MB is bereid vaste vertegenwoordiger voor afdeling Oost te worden. Het bestuur besluit dienovereenkomstig.

4.c.4 Relatie tussen bestuur en commissies

De bij dit agendapunt behorende notitie, die ter informatie is, gaat nog uit van de bestaande (oude) governance. Dit betekent dat de plaats van de faculties in het schema nog niet is ingetekend.

4.c.5 Vergaderdata 2022

Het bestuur besluit in te stemmen met de voorgestelde data voor vergaderingen en overleggen. Voor wat betreft de overleggen geeft het bestuur aan dat deze telefonisch (dus zonder beeldverbinding) zullen zijn. Daarnaast verzoekt het bestuur om een jaaragenda 2022 (met daarin de per vergadering te behandelen onderwerpen) op te stellen.

4.d (Her)benoemingen

4.d.1 Faculties

Naar aanleiding van de vraag of er een antecedentenonderzoek naar deze kandidaten is uitgevoerd, antwoordt de directeur dat onderdeel van de benoemingsprocedure is dat aan de kandidaten wordt gevraagd of er wellicht omstandigheden zijn die een ongewenste discussie zouden kunnen doen ontstaan over de benoeming. Het bestuur besluit vervolgens in te stemmen met de benoeming van de drie voorgedragen bestuursleden van de faculty Opstellen, Samenstellen en Verantwoorden.

4.d.2 Commissies

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten. Het bestuur besluit vervolgens in te stemmen met de benoeming van de drie voorgedragen kandidaten.

4.e Bezwaarschriften

MB licht toe c niet voldeed aan de voorwaarden zoals gesteld in artikel 5, vierde lid, van de Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen. Daardoor kon het ontheffingsverzoek niet worden toegekend. Door de stemovereenkomst wordt wel aan de gestelde eisen voldaan en kan het bezwaar tegen de afwijzing gegrond worden verklaard. Het bestuur besluit om die reden het bezwaar van 31 juli 2019 niet-ontvankelijk te verklaren, het bezwaar van 1 april 2021 gegrond te verklaren, c ontheffing te verlenen en hem daarover schriftelijk te informeren.

5. Beleidsmatige onderwerpen

5.a Toetsing op nieuwe leest

I geeft een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de huidige en de toekomstige wijze van toetsen. Kenmerkend verschil is dat op basis van de jaarlijks door de kantoren in te vullen zelfevaluatie de Raad een risicoanalyse toepast. Levert dat geen verhoogd risico op, dan komt er na drie jaar een evaluatiegesprek (en na nog eens drie jaar een toetsing). Is er wel een verhoogd risico, dan volgt een nader onderzoek en eventueel een versnelde toetsing. De Raad onderhoudt door deze werkwijze een frequente en inhoudelijker contact met de kantoren en geeft coachend aan waar bijsturing op kwaliteit gewenst is. De verwachting is dat het aantal kantoren dat hierdoor met een positieve uitslag door de eerste toetsing komt substantieel zal toenemen. Om tot een gelijk speelveld voor alle kantoren te komen, zullen SRA-kantoren dezelfde toetsings- en oordeelsvormingsprocedure moeten doorlopen als de kantoren die geen lid zijn van de SRA. De bezwaarprocedure volgens de Algemene wet bestuursrecht zal door een andere, minder formele procedure worden vervangen.

Naar aanleiding van deze presentatie vragen de bestuursleden zich af hoe breed men zich voor deze "toetsing nieuwe leest" georiënteerd heeft (er is voornamelijk naar de SRA gekeken), of door het afschaffen van de Awb-procedure wellicht aan slagkracht wordt verloren (neen, de mogelijkheden voor sancties of een tuchtrechtprocedure blijven ongewijzigd), hoe hoog de lat van de nieuwe toetsingen wordt gelegd, hoe de filosofie achter de toetsing op nieuwe leest kan worden doorvertaald naar de samenstelling van het toetsersbestand, de bureaumedewerkers en de Raad (door het vervallen van de wettelijke controles voor de Raad wijzigt de samenstelling van de Raad per definitie), of de Raad wellicht kan leren van de wijze waarop middelgrote kantoren de kwaliteitsbeheersing van de verschillende vestigingen vormgeven (natuurlijk) en wat te doen als AFM en Raad beide een kantoor toetsen (het oordeel van beide over het kwaliteitssysteem moet gelijkkluidend zijn).

Na deze gedachtewisseling besluit het bestuur dat (a) het zich kan vinden in de uiteengezette richting en nadere uitwerking en (b) het akkoord geeft om verdere invulling te geven aan de vervolgstappen.

5.b Datagedreven organisatie

Streven is om in september met een voldragen plan "datagedreven organisatie" te komen. BW zegt toe om CD, die vandaag voor het eerst een bestuursvergadering bijwoont, enige achterliggende documentatie over dit project toe te sturen.

5.c Duurzaamheid

De NBA wil gebruik maken van de mogelijkheid om, door middel van een CSRD-feedback statement, voor 12 juli een reactie te geven op het voorstel van de Europese Commissie voor een Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) dat op 21 april jl. is gepubliceerd. Met de komst van de CSRD en de bijbehorende taxonomie is, zo licht PH toe, nu duidelijkheid ontstaan over de duurzaamheid-KPI's die van belang zijn. Die duidelijkheid ontbrak tot dan toe. Het beroep moet met deze richtlijn aan de slag. Op grond van de Richtlijn zijn bepaalde bedrijven immers vanaf 2023 verplicht in het bestuursverslag een rapportage over duurzaamheid op te nemen. De accountant in business zal de gevraagde duurzaamheidsgegevens moeten aanleveren, terwijl de controlerend accountant dient na te gaan of er in het verslag geen materiële onjuistheden zijn opgenomen. Om de beroepsgroep op deze ontwikkeling voor te bereiden, is zowel bewustwording, kennisontwikkeling als kennisoverdracht van belang. Om die te realiseren is executiekracht en samenwerking met andere partijen (zoals SRA en RJ) nodig.

Het bestuur vindt het jammer dat de activiteiten rondom duurzaamheid zo laat op gang zijn gekomen en ogenschijnlijk meer worden aangejaagd door externe factoren (nieuwe regelgeving) dan door intrinsieke motivatie (het besef dat een duurzame samenleving van levensbelang is, accountants daaraan een steentje kunnen bijdragen en de NBA hen daarbij een handje helpt). Het had in deze graag een voorlopersrol vervuld.

Kijkend naar de inhoud van het geformuleerde beleid, constateert het bestuur dat een duidelijke missie voor de NBA ontbreekt: waar wil de NBA voor staan, welk doel wil zij bereiken en wanneer is zij tevreden? Pas als dat duidelijk is, kan met de uitwerking van het "wanneer en hoe" worden gestart.

Met betrekking tot het feedback statement geeft het bestuur aan het niet eens te zijn met het voorstel om de groepsvrijstelling (artikel 2:403 BW) toe te passen. Het bestuur voelt veel meer voor een verlichting van de bepalingen in de vorm van "country by country reporting". Het bestuur besluit dat (a) de komende week het feedback statement wordt gefinaliseerd, (b) de twee portefeuillehouders (IH, EvdV) meelezen, (c) de NBA in het najaar met een duidelijke visie naar buiten komt en (d) er een communicatiekalender wordt opgesteld.

6. Lunchpauze

7. Beleidsmatige onderwerpen (vervolg)

7.a Huisvestingsbeleid

Omdat het huurcontract medio 2023 afloopt, moet de NBA (gegeven de opzegtermijn) binnen een jaar vanaf heden een besluit nemen over haar toekomstige huisvesting. De verwachting is dat de huur van het huidige pand met minimaal 25% zal stijgen en dat, gezien de huisvestingswensen en de krapte op de koopmarkt, er voor het koopscenario niet veel panden in aanmerking komen. De NBA wil een aantrekkelijke werkgever zijn; daar hoort een voor werknemers aantrekkelijke huisvesting bij: een pand met uitstraling en aantrekkingskracht, waar medewerkers graag naartoe komen om te werken en elkaar te ontmoeten.

HEVO, het adviesbureau dat de NBA in dit traject begeleidt, heeft een zestal scenario's in kaart gebracht, uiteenlopend van verlenging van het huidige huurcontract tot een multi-tenant oplossing (meerdere huurders in hetzelfde gebouw).

Het bestuur sluit op voorhand het verlengen van het huidige huurcontract niet uit; veel hangt af van de daarmee samenhangende exploitatiekosten. Daarnaast meent het bestuur dat, gelet op het gebied waar de meeste leden woonachtig zijn, in een veel ruimere straal rond Amsterdam gezocht mag worden naar geschikte huisvesting. Vervolgens besluit het bestuur dat, rekening houdend met de gemaakte opmerkingen, de in kaart gebrachte scenario's (exclusief het scenario "geen kantoorpand") op haalbaarheid onderzocht kunnen gaan worden.

7.b Updates

7.b.1 Stuurgroep Publiek Belang

De Kwartiermakers komen naar verwachting op vrijdag 9 juli met een voortgangsbrief. Daarin gaan ze onder andere in op de wijze waarop het beroep omgaat met fraude en continuïteit. Het gaat daarbij over het in de controleverklaring melden van werkzaamheden en bevindingen met betrekking tot fraude en continuïteit. En de vraag waarom accountants fraude pas in een laat stadium ontdekken. De Kwartiermakers constateren dat de "toon aan de top" bij kantoren en de NBA weliswaar goed is, maar dat dit nog wel verder in de lagen van de organisaties moet doordringen. In de praktijk zijn er, zo licht de voorzitter toe, de nodige discussies en vragen over dit onderwerp. Kantoren hebben veel om handen, er is tijdsdruk en budgetdruk, maar er zijn

geen signalen dat dit ook leidt tot kwaliteitsdruk. Het bestuur geeft aan dat het belangrijk is om een eigen communicatiekalender op te stellen, zodat het maatschappelijk verkeer kan waarnemen welke activiteiten de NBA op dit gebied ontplooit.

7.b.2 Governance

De directeur meldt dat de faculties thans bezig zijn om hun doelstellingen en agenda's uit te werken. Voor de faculty Audit & Assurance is het nog steeds niet gelukt om een voorzitter te vinden die in het bestaande profiel past.

7.b.3 NOW

De voorzitter geeft aan dat de NBA over de NOW een brief naar de Tweede Kamer heeft gezonden. Komende week wordt geprobeerd in het Financieele Dagblad een artikel geplaatst te krijgen waarin ondernemers aangeven tegen welke problemen zij aanlopen bij toepassing van het groepsbegrip.

7.c Veiligheid van de accountant

Binnen het ledengroepbestuur openbaar accountants is gesproken over het feit dat een ieder die vermoedt dat een accountant handelt in strijd met de wet gedurende 10 jaar na het voorval een tuchtklacht tegen deze accountant kan indienen bij de accountantskamer. Dat maakt dat het zeer eenvoudig en laagdrempelig is om een tuchtklacht in te dienen. En dat terwijl de (veelal ook emotionele) gevolgen voor een accountant groot zijn. De vraag is gerezen op welke wijze misbruik van tuchtrecht kan worden voorkomen. Bestuursleden suggereren om deze vraag aan een bestaande community voor te leggen, de vergelijking te maken met andere beroepen en over dit thema een rondetafelbijeenkomst te organiseren waarbij dan ook juristen met tuchtrechterservaring worden uitgenodigd.

8. Overige aangelegenheden

8.a Notulen / actiepuntenlijst

Het bestuur stelt de notulen vast.

De actiepunten 509, 517, 533, 1575, 577, 585, 599 en 600 tot en met 605 kunnen worden verwijderd.

8.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Bestuursleden geven aan het plezierig te vinden dat deze vergadering weer fysiek kon plaatsvinden.

9. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

Een van de bestuursleden heeft signalen ontvangen dat de nieuwe PE-systematiek tot extra administratieve lasten leidt. Een ander bestuurslid ervaart juist het tegenovergestelde. Voorgesteld wordt dat beide kantoren ervaringen op dit gebied uitwisselen. Daarnaast ervaart een bestuurslid dat er vertraging ontstaat bij het afhandelen van aanvragen van buitenlandse accountants om een Nederlands accountantsdiploma te verkrijgen.

IH, als voorzitter van de voorzitterselectiecommissie, geeft aan dat er van de longlist vier kandidaten worden benaderd door Ebbinge. De kandidaten die niet doorgaan, worden door Ebbinge afgebeld. Er is een kandidaat die zich breder op de functie wil oriënteren; hij zal een gesprek hebben met twee bestuursleden die niet in de voorzitterselectiecommissie participeren. In september spreekt de commissie over de shortlist.

Naar aanleiding van diverse berichten in de media over accountants(kantoren) rijst de vraag wat bepaalt of de NBA al dan niet reageert op die berichten. De directeur meldt dat er geen generieke beleidslijn te formuleren is, dat het sterk afhangt van de situatie, en dat niet wordt ingegaan op specifieke casuïstiek.

10. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 15.33 uur.

Dit document is voor intern beraad, in de zin van de Wet openbaarheid van bestuur

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 september 2021.

Marco van der Vegte
voorzitter

(Frans van Schaik)
bestuurssecretaris

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 september 2021 in Villa Oldenhoff te Abcoude, aanvang 12.30 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Richard van Hienen (RvH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Jeroen Buchel (JB, agendapunt 5.f)	- Lid Adviescommissie Verklaring van Vakbekwaamheid
Anton Dieleman (AD, agendapunt 5.c)	- Voorzitter Adviescollege voor Beroepsreglementering
Myriam Lückers (ML, agendapunt 5.d)	- Voorzitter Raad voor Toezicht

Carl Roest (CR, agendapunt 5.a)	- Manager Kwaliteit
Henk Stratina (HSt, agendapunt 5.c)	- Secretaris Adviescollege voor Beroepsreglementering

1. Inlooplunch

2. Opening

De voorzitter opent om 12.38 uur de vergadering en heet de aanwezigen welkom bij deze fysieke bestuursvergadering in Villa Oldenhoff.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

De voorzitter meldt dat het bestuur tussentijds via de e-mail de wijzigingen in Standaard 3900N (inzake de NOW) heeft goedgekeurd.

5. Ter bespreking / ter besluitvorming

5.a Reactie op komende wetgeving accountantsberoep (5.a.1 Wet toekomst accountancysector, 5.a.2 Audit Quality Indicators, 5.a.3 Uitvoeringstoets)

Het ministerie van Financiën heeft een internetconsultatie uitgezet met betrekking tot het conceptvoorstel voor de Wet toekomst accountancysector en de Audit Quality Indicators (AQI's). Daarnaast heeft het de NBA gevraagd een uitvoeringstoets te doen voor het voorstel voor de Wet toekomst accountancysector. Om met een onderbouwde reactie te kunnen komen, is een concept opgesteld dat langs de diverse NBA-gremia is geleid. Daarnaast is aan Pels Rijcken Droogleevoer Fortuijn advies gevraagd over de aansprakelijkheidsrisico's die voortvloeien uit de aanwijsbevoegdheid. Dat advies is kort voor de bestuursvergadering ontvangen.

De directeur signaleert een belangrijke trendbreuk bij de overheid. Daar waar in het verleden steeds taken bij de beroepsorganisatie werden weggehaald, wordt nu juist voorgesteld taken toe te voegen. Dat geeft aan dat de overheid weer vertrouwen heeft in het beroep en de beroepsorganisatie.

Vervolgens wisselen de bestuursleden van gedachten over de inhoud van de conceptvoorstellen. Ze zijn het erover eens dat de overheid een aantal belangrijke taken aan de NBA toewijst, dat het publiek belang daarmee gediend is en dat de NBA die taken daarom graag oppakt. Dat neemt niet weg dat het bestuur nog wel een aantal punten onder de aandacht van het ministerie wenst te brengen.

Het bestuur is van mening dat de aanwijsbevoegdheid (gedurende de evaluatieperiode van vier jaar) beperkt zou moeten blijven tot organisaties van openbaar belang (OOB's). Er zijn zodanig veel accountantskantoren die diensten aanbieden aan niet-OOB's, dat het bestuur de kans zeer laag inschat dat een niet-OOB geen accountant kan vinden.

Het aanwijzen van een accountant voor een OOB heeft gevolgen voor zowel het accountantskantoor als de NBA. Het accountantskantoor zal zeer zorgvuldig te werk willen gaan (wat gevolgen heeft voor de omvang van de werkzaamheden en de factuur). Het NBA-bestuur wenst bij het hanteren van de aanwijsbevoegdheid gevrijwaard te worden van aansprakelijkheid en denkt daarbij aan een bepaling zoals die voor De Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM) is opgenomen in de Wet op het financieel toezicht.

Met betrekking tot de AQI's onderschrijft het bestuur de conclusie dat niet goed is afgebakend voor wie en met welk doel deze AQI's zijn opgesteld. Als het streven is om het maatschappelijk verkeer inzicht te bieden in de kwaliteit van de jaarrekening en/of de controlerend accountant, dan is het vervolgens van belang dat duidelijk is waaraan die kwaliteit kan worden afgemeten.

Voor wat betreft de conceptbrief over de kwaliteitsindicatoren geeft het bestuur een aantal suggesties tot aanpassing van de tekst door. Het bestuur benadrukt daarbij het maatschappelijk belang van het hebben van goede kwaliteitsindicatoren, en pleit voor het na verloop van tijd evalueren van de gekozen AQI's.

Aangezien zowel het wetsvoorstel als de AQI's via een openbare consultatie zijn uitgezet, zal de NBA haar reactie ook openbaar maken (via Accountant.nl). Die publicatie wordt voorzien van een korte introductie, om de essentie van het NBA-standpunt te benadrukken.

De vraag inzake de uitvoeringstoets is rechtstreeks aan de NBA gericht. Die reactie wordt daarom niet openbaar gemaakt. In de reactie aan het ministerie wenst het bestuur te benadrukken dat de kosten van de nieuwe taken aanzienlijk hoger zullen zijn dan in Memorie van Toelichting is uiteengezet. Niet alleen dienen extra mensen worden aangetrokken maar ook moet de ICT-infrastructuur van de NBA worden aangepast.

5.b. Koffiepauze

5.c. Vanuit het ACB

5.c.1 Fraude en continuïteit in de controleverklaring

AD geeft aan dat de NBA in het accountantsberoep vooroploopt met het invoeren van een verplichte rapportering over fraude en continuïteit in de controleverklaring. Vanwege dit nieuwe karakter van de verplichting is intensief overleg gevoerd met de hoofden vaktechniek van de grote kantoren, de SRA en met de AFM. Alle betrokkenen waren zeer positief over het initiatief.

In de gedachtewisseling tussen de bestuursleden komt naar voren dat het bestuur de onderwerpen "fraude" en "continuïteit" zeer belangrijk vindt. Om die reden is het voorstander van een verplichte vermelding in de controleverklaring. Berichten in de jaarrapportage over fraude en continuïteit zijn primair de verantwoordelijkheid van de onderneming. Het bestuur hoopt dan ook dat het bedrijfsleven daar invulling aan gaat geven.

Het bestuur besluit in te stemmen met de voorgestelde aanpassingen in de Standaarden, waarna deze geconsulteerd kunnen worden.

5.c.2 Handreiking 1134 Samenwerking voorgaande en opvolgend accountant

AD licht toe dat het Adviescollege zich op verzoek van het bestuur heeft gebogen over een passage over de "hold harmless letter". Deze brief is uitsluitend relevant indien inzage in het controledossier wordt gegeven voor een andere opdracht dan een controle-opdracht.

Er zijn geen inhoudelijke vragen of opmerkingen over de voorliggende passage inzake de "hold harmless letter". Het bestuur besluit derhalve in te stemmen met de geactualiseerde handreiking inclusief de gewijzigde passage betreffende de "hold harmless letters" en de gewijzigde Handreiking te publiceren.

5.c.3 Handreiking OKB

Aanleiding voor deze handreiking zijn de opmerkingen die de AFM heeft gemaakt over de Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) bij een aantal grotere kantoren. De Handreiking is opgesteld door de NBA in

nauw overleg met de zes OOB-kantoren en de AFM en is bruikbaar voor alle wettelijke controles, ongeacht de grootte van het accountantskantoor.

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de Handreiking. Het bestuur besluit derhalve in te stemmen met de tekst van de Handreiking en deze vrij te geven voor consultatie.

5.c.4 Wet versus moraal

AD geeft aan dat de green paper bedoeld is om duidelijk te maken met welke dilemma's de controlerend accountant geconfronteerd wordt. Aangegeven wordt hoe de NBA en accountants over deze dilemma's denken. De green paper is een uitnodiging aan stakeholders om te reageren, zodat het Adviescollege inzicht krijgt in hetgeen het maatschappelijk verkeer van de accountant verwacht.

In de bespreking komt vervolgens naar voren dat de gedachtewisseling over de dilemma's veelal belangrijker is dan de gekozen oplossing. Met name ook omdat er doorgaans meerdere oplossingen mogelijk zijn. Ook komt de vraag naar voren of deze greenpaper niet door (of in samenwerking met) de faculty Cultuur, Ethiek en Gedrag zou moeten worden uitgebracht. Dit laatste neemt het Adviescollege ter harte en werkt zij nog nader uit (evenals het communicatieplan).

Het bestuur besluit ermee in te stemmen om de green paper voor te leggen aan stakeholders en leden van de NBA.

5.d Raad voor Toezicht

5.d.1 Verslag van de werkzaamheden 2020

De voorzitter van de Raad voor Toezicht licht toe dat, door de coronapandemie, 2020 een heel ander jaar is geworden dan de voorgaande jaren. Gelet op de gewenste veiligheid voor medewerkers op de kantoren en de toetsers kon maar een beperkt aantal toetsingen worden uitgevoerd. Daarbij heeft de Raad primair ingezet op digitale toetsingen, maar daarnaast ook een aantal hybride toetsingen verricht. Hoewel de uitkomsten van de toetsingen op hoofdlijnen geen ander beeld tonen dan in het verleden, heeft de Raad er toch voor gekozen om geen vergelijkende cijfers op te nemen in het verslag. Dit omdat het een klein aantal toetsingen betreft en de kantoren waarbij een digitale toetsing heeft plaatsgevonden zich vrijwillig hebben aangemeld, waardoor dit (anders dan in 2019) geen aselechte waarneming meer is.

Door het geringe aantal toetsingen in 2020 voorziet de Raad wel een knelpunt ontstaan in het streven om een kantoor minimaal eens in de zes jaar aan een toetsing te onderwerpen. Met behulp van een risicoanalyse op de nog te toetsen kantoren denkt de Raad de belangrijkste bezwaren van het overschrijden van die termijn te kunnen wegnemen.

Het bestuur besluit het verslag van de Raad over 2020 vast te stellen, zodat het gepubliceerd kan worden op de website van de NBA.

5.d.2 Toetsing van NOW-dossiers

De voorzitter van de Raad voor Toezicht geeft aan dat de Raad zich heeft gebogen over de vraag of de NOW-dossiers in de reguliere toetsing moeten worden betrokken en wat voor gevolgen die hebben voor het uiteindelijke toetsingsresultaat. Op basis van een aantal overwegingen geeft de Raad de voorkeur aan een afzonderlijk onderzoek (naast de reguliere toetsing) naar de NOW-dossiers zonder de conclusies te betrekken in het oordeel over het kwaliteitsbeheersingssysteem van het getoetste kantoor.

In de gedachtewisseling binnen het bestuur zijn bestuursleden het erover eens dat er maatschappelijk gezien veel geld wordt besteed aan de NOW en dat het van belang is dat accountants in dit verband hun werk op een kwalitatief voldoende niveau uitvoeren. Dat de Raad NOW-dossiers aan een toetsing onderwerpt, wordt derhalve door het bestuur onderschreven. Het bestuur ziet echter niet in waarom het oordeel over een NOW-dossier buiten het oordeel over het kwaliteitssysteem van het kantoor zou moeten worden gehouden. Indien het dossier op een aselechte wijze in de toetsing is betrokken, hoort het als onderdeel van de reguliere toetsing te worden beschouwd en in het oordeel over het kwaliteitssysteem als geheel te worden betrokken. Het bestuur is er daarbij van overtuigd dat de Raad met een passend antwoord kan komen voor de vraag op welke wijze (met welk gewicht) een dergelijk dossier moet meewegen in het eindoordeel over het kwaliteitsbeheersingssysteem van het getoetste kantoor.

Het bestuur besluit dat de toetsing van een NOW-dossier onderdeel dient uit te maken van de reguliere toetsing en het reguliere toetsingsresultaat, waarbij de Raad derhalve geen afzonderlijke (collectieve) rapportage over de bevindingen van deze specifieke dossiers hoeft uit te brengen. Aangezien het van belang is dat de toetsers hierover goed worden geïnformeerd, verzoekt het bestuur de Raad om hiervoor een document op te stellen dat in een volgende vergadering ter accordering aan het bestuur wordt voorgelegd.

5.d.3 Vooruitblik op 2022 (i.v.m. samenloop met AFM rondom het toezicht op wettelijke controles)

Gelet op het gevorderde tijdstip van de vergadering volstaat ML met het bij dit agendapunt wijzen op het feit dat de Raad de toetsingen een meer collegiaal en coachend karakter wil geven, maar dat het aan de andere kant nog steeds een oordeel moet geven over het kwaliteitsbeheersingssysteem van het kantoor. Het positioneren van de Raad binnen deze kaders vereist een zorgvuldige communicatie.

5.e Koffiepauze

5.f. Verklaring van vakbekwaamheid

JB licht, als lid van de adviescommissie, allereerst de belangrijkste taken van de adviescommissie toe: het beoordelen van aanvragen voor een verklaring van vakbekwaamheid (VVV), het formuleren van beleid met betrekking tot die aanvragen, het formuleren van de eisen voor de aanvullende examens alsmede het organiseren van de examens Nederlands Recht en Gedrags- en Beroepsregels. Bij het beoordelen van aanvragen wordt een onderscheid gemaakt tussen aanvragen vanuit de EU en aanvragen van daarbuiten. Met name het afhandelen van die laatste aanvragen (niet-EU) is gecompliceerd vanwege het rigide wettelijk kader. Er moet namelijk beoordeeld worden of de genoten opleiding gelijkwaardig is aan de eindtermen van de huidige opleiding. Om die reden wordt (samen met de CEA en het ministerie van Financiën) gezocht naar mogelijkheden om die wetgeving aangepast te krijgen. In dat kader wordt voorgesteld om artikel 54 van de Wet op het accountantsberoep de ervaringseis voor niet-EU accountants af te grenzen. Hoewel het ministerie daarbij uitgaat van 15 jaar beroepservaring, meent het bestuur dat 7 jaar veel passender zou zijn. De adviescommissie meent dat het noemen van een termijn in de wet niet nodig is indien Memorie van Toelichting enigszins wordt aangepast. Daarnaast bepleit de adviescommissie dat ook na de buitenlandse beroepskwalificatie verworven relevante kennis en praktijkervaring mee kan wegen bij de beoordeling van aanvragen voor een VVV.

Voor wat betreft accountants uit Zuid-Afrika constateert de adviescommissie dat deze ruimschoots voldoen aan de in Nederland gestelde opleidingseisen. Anders is dat voor het verzoek dat is gedaan ten behoeve van de vijf beroepsorganisaties uit het Verenigd Koninkrijk. De opleidingseisen van de afzonderlijke instituten verschillen nogal van elkaar. Daarom is het bestuur van mening dat terughoudend zou moeten worden opgetreden richting het verzoek van de Britse toezichthouder voor een wederzijdse erkenning. Het geeft in overweging om met enkele instituten een samenwerking aan te gaan bij het beoordelen van individuele aanvragen.

Het bestuur besluit, rekening houdend met de gemaakte opmerkingen, in te stemmen met de voorstellen van de adviescommissie.

Naar aanleiding van de voorgelegde casussen rijst bij bestuursleden de vraag of de adviescommissie ook op verzoek de gelijkwaardigheid van de opleidingen uit een bepaald land kan onderzoeken, bijvoorbeeld uit de Filippijnen. JB geeft aan dat, als er voldoende belangstelling uit een bepaald land is, de adviescommissie een dergelijk onderzoek eigenhandig kan opstarten. Het bestuur geeft aan dat via OPAK nagegaan kan worden of er voldoende belangstelling is voor dit land of andere landen.

5.g PML Frauderisicobeheersing

De directeur licht toe dat de Publieke Managementletter met name zal gaan over de vraag wat bedrijven kunnen doen aan frauderisicobeheersing. Maar ook de rol van de accountant bij de jaarrekeningcontrole zal daarbij niet onbesproken blijven.

Vanuit het bestuur wordt de suggestie gedaan om een lid van de faculty Ethiek, Cultuur en gedrag bij deze PML te betrekken. De bestuursleden EvdV en IH geven aan bij de totstandkoming van deze PML betrokken te willen worden. Het bestuur stemt hiermee in.

5.h Updates (5.h.1 Stuurgroep Publiek Belang, 5.h.2 Governance)

Aangezien de beide onderwerpen van deze update ook tijdens de strategiedagen van het bestuur aan de orde komen, worden ze thans niet verder besproken.

5.i Ledenvergadering

5.i.1 Ledenvergadering post-corona

Met betrekking tot de vraag op welke wijze de ledenvergadering dient te worden georganiseerd na afloop van het coronatijdperk (fysiek, online, of een combinatie van beide) geeft het bestuur aan dat met name van belang is wat het bestuur met de ledenvergadering wenst uit te stralen.

Het bestuur concludeert dat bij een actieve, moderne en betrokken beroepsorganisatie een ledenvergadering hoort waarbij het fysiek vergaderen wordt gecombineerd met de mogelijkheid om online in de vergadering te participeren en ook online te stemmen. Voor dat laatste is evenwel een wettelijke basis noodzakelijk. Zolang onduidelijk is of die wettelijke basis er in december 2021 zal zijn, dienen twee opties te worden opgehouden, namelijk: (1) fysiek vergaderen met livestream én (2) vergaderen met livestream inclusief online stemmen.

5.i.2 Ledenvergadering juni 2022

Het bestuur kan zich vinden in het gedane voorstel. Het bestuur besluit om in 2022 de ledenvergadering te houden op maandag 13 juni.

5.j Vergoeding voorzitters ledengroepen

De directeur licht toe dat de ledengroepen blijven bestaan tot het moment dat ze op grond van de wet kunnen worden opgeheven. Die wetwijziging laat evenwel nog steeds op zich wachten. Dat betekent dat de ledengroepen voorsnog hun normale activiteiten dienen voort te zetten, inclusief het opstellen van een jaarplan. Gelet het voorgaande besluit het bestuur (a) de vergoeding voor de voorzitters van de ledengroepbesturen voorsnog niet te wijzigen en (b) medio 2022 na te gaan of de situatie dan zodanig veranderd is dat aanpassing van die vergoeding opportuun is.

5.k (Her)benoelingen

Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de ingediende notitie. Het bestuur besluit daarom in te stemmen met de benoeming van de voorgedragen personen.

5.l Het bestuur betreffend

5.l.1 De eerste 100 dagen als bestuurslid

CD licht toe dat zij het nuttig vond om haar waarnemingen uit haar eerste 100 dagen als bestuurslid met de overige bestuursleden te delen. Een gedachtewisseling hierover kan een bijdrage leveren aan het vergroten van de effectiviteit van het bestuur en de NBA. De voorzitter geeft aan dat hij om die reden de bespreking van de notitie doorschuift naar de strategiedagen van het bestuur (op 16 en 17 september a.s.).

5.l.2 Antwoorden op twee door bestuur gestelde vragen

Met betrekking tot het stemmen over de eigen decharge concludeert het bestuur dat het weliswaar is toegestaan, maar dat het goed zou zijn wanneer bestuursleden dit niet doen. Om dat ook naar de leden duidelijk te maken verdient het om die reden aanbeveling bij het desbetreffende agendapunt in de ledenvergadering expliciet te melden dat bestuursleden hebben afgesproken niet over hun eigen decharge te stemmen.

Uit de notitie blijkt dat bestuursleden en afgevaardigden uit ledengroepbesturen na het verstrijken van hun wettelijke zittingstermijn van vier jaar niet terstond herbenoembaar zijn. Naar aanleiding van een vraag wordt toegelicht dat in het verleden sommige bestuursleden inderdaad een langere termijn dan vier jaar hebben volgemaakt. Dat was mogelijk omdat zij op het moment van hun benoeming in de termijn traden van een tussentijds afgetreden bestuurslid. Pas nadat die afgebroken termijn is volgemaakt, begint de wettelijke termijn van vier jaren te lopen. Heeft een bestuurslid die wettelijke termijn van vier jaar volbracht, dan is onmiddellijke herbenoeming niet (meer) mogelijk. De wet voorziet niet in de mogelijkheid om na het volbrengen van een wettelijke termijn van 4 jaar alsnog in een afgebroken termijn van een tussentijds afgetreden bestuurslid te treden.

5.l.3 Opzet strategiebijeenkomst

Toegelicht wordt dat, anders dan in voorgaande jaren, tijdens de strategiedagen dit jaar de nadruk niet zozeer zal liggen op de vraag welke doelen nagestreefd dienen te worden, maar op de vraag hoe die doelen gerealiseerd kunnen worden. Daarbij zullen onder andere ook de dilemma's aan de orde komen waarvoor het bestuur zich geplaatst ziet, de waarnemingen van CD tijdens haar eerste 100 dagen als bestuurslid, de overgang van ledengroepen naar faculties en de communicatie daarover vanuit de NBA.

In dat kader wijst een van de bestuursleden op het feit dat het aanbeveling verdient de presentatie met betrekking tot "lerend beroep" te agenderen voorafgaand aan die over "duurzaamheid" en "hervorming audit".

Naar aanleiding van een vraag over de aandacht voor (en het scouten van) jong bestuurlijk talent, antwoordt de directeur dat dit tijdens de strategiedagen niet aan de orde komt. Het is wel een aspect dat binnen de NBA nog niet goed uit de verf komt en meer aandacht verdient.

5.m Proces functioneren MT in kaart brengen

Naar aanleiding van dit agendapunt wisselt het bestuur van gedachten over de vraag of de beoordeling van individuele MT-leden een taak van de directeur is of van het bestuur. Kijkend naar de "Beginselen van goed NBA-bestuur" (artikel 2.2.7) concludeert het bestuur dat het bestuur zich uitsluitend uitspreekt over het functioneren van (a) directie en MT als geheel, (b) de directeur als individu en (c) het MT als collectiviteit. Het is aan de directeur om de beoordeling van de individuele MT-leden ter hand te nemen. De uitkomst van de 360-graden feedback kan daartoe een goede input vormen. Indien de directeur de beoordeling van de MT-leden niet naar tevredenheid van het bestuur uitvoert, dan zou dat eventueel gevolgen kunnen hebben voor de beoordeling van de directeur zelf. Zodra de uitkomsten van de 360-graden feedback beschikbaar zijn, wenst het bestuur die te bespreken in een "bestuur-only" vergadering.

Het bestuur besluit in te stemmen met het in de notitie voorgestelde proces.

6. Overige aangelegenheden

6.a Notulen / actiepuntenlijst

Het bestuur geeft aan dat de bijzin in regel 292 kan komen te vervallen. Vervolgens stelt het bestuur de notulen vast.

De actiepunten 560, 576, 606, 608, 609, 610, 611 en 613 kunnen worden verwijderd.

Daarnaast vraagt een bestuurslid aandacht voor het feit dat niet alle actiepunten uit de vorige vergadering in de actielijst zijn opgenomen.

6.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Gelet op het gevorderde tijdstip in de vergadering wordt dit agendapunt overgeslagen.

7. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

Een van de bestuursleden merkt op leuke reacties van leden te ontvangen naar aanleiding van de mkb-campagne van de NBA.

8. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 17.30 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 oktober 2021.

Marco van der Vegte
voorzitter

Frans van Schaik
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2
3 **Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 oktober 2021 ten kantore van de NBA te**
4 **Amsterdam, aanvang 10.00 uur**

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Marco van der Vegte (MvdV) - voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter
10 Monika Bankert RA (MB) - bestuurslid
11 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
13 Richard van Hienen (RvH) - bestuurslid
14 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17 Frans van Schaik (FvS) - bestuurssecretaris
18 Erica Steenwijk (ES) - manager bestuurssecretariaat
19 Berry Wammes (BW) - directeur

20
21 **Gasten:**

22 Jerry Brohm (JB, agendapunt 4.a) - Secretaris Commissie Vertrouwenspersonen
23 Peter Diekman (PD, agendapunt 4.a) - Lid Commissie Vertrouwenspersonen
24 Adrian Egas (AE, hele agenda) - Voorzitter NBA Young Profs
25 Dirk ter Harmsel (DtH, agendapunt 6.a) - Voorzitter Faculty Opstellen, Samenstellen, Verantw.
26 Jeffrey Heerschop (JH, hele agenda) - Lid NBA Young Profs
27 Margreeth Kloppenborg (MK, agendapunt 6.a) - Voorzitter Faculty Ethiek, Cultuur & Gedrag
28 Sjoerdje Visser (SV, hele agenda) - Lid NBA Young Profs

30
31 **1. Opening**

32 De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet de aanwezigen welkom. In het bijzonder heet hij de
33 Young Profs welkom, die deze vergadering als toehoorder aanwezig zijn.

34
35 **2. Vaststelling agenda**

36 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

37
38 **3. Mededelingen**

39 De voorzitter geeft aan dat het maken van een groepsfoto qua planning vandaag niet lukt en daarom is
40 doorgeschoven naar een volgende vergadering.

41
42 De directeur wijst op het feit dat delen van het toezicht worden overgedragen aan de AFM (namelijk dat op de
43 wettelijke controles). De NBA behoudt het toezicht op het domein buiten de wettelijke controles. Daarnaast
44 krijgt de NBA een rol bij de Audit Quality Indicators (AQI's). Thans wordt met de AFM overlegd over de
45 informatie-uitwisseling tussen AFM en NBA. De verwachting is dat dit onderwerp op de agenda komt van de
46 bestuursvergadering van november.

47
48 Tevens kondigt de directeur aan dat de AFM zeer binnenkort komt met een rapportage over het functioneren
49 van Raden van Commissarissen bij accountantskantoren. En in december met de uitkomsten van de dossier-
50 review bij de OOB-kantoren. De bestuursleden zijn het erover eens dat het primair aan de kantoren is om
51 inhoudelijk op die rapportages te reageren. Een eventuele reactie van de NBA aan hooguit gaan over de toon
52 van de bevindingen. Die toon, zo geeft een van de bestuursleden aan, is hopelijk positief en niet de
53 aanleiding voor nog meer uitstroom uit het beroep dan thans reeds het geval is.

54
55 IH, voorzitter van de Voorzitterselectiecommissie, geeft aan dat in het kader van de zoektocht naar een
56 nieuwe voorzitter van de NBA, de commissie drie kandidaten spreekt, twee gesprekken hebben inmiddels
57 plaatsgevonden. Morgen zal het derde gesprek plaatsvinden. Vrijdag 8 oktober beslist het bestuur, op basis
58 van het advies van de commissie, over de aan de ledenvergadering voor te dragen kandidaat. Dit alles onder
59 de randvoorwaarde dat het pre-employmentonderzoek geen onverwachte zaken naar voren brengt.

61 **4. Ter bespreking / ter besluitvorming**

62 **4.a Eer van de stand**

63 PD geeft aan dat de Commissie Vertrouwenspersonen niet kan ingaan op de inhoud van de gesprekken met
64 leden die een casus aan de commissie hebben voorgelegd. Wel kan hij de achtergrond schetsen die de
65 aanleiding was voor gesprekken met accountants uit Suriname. Er werken in Suriname circa 50 bij de NBA
66 ingeschreven accountants. Drie van hen worden strafrechtelijk vervolgd en hebben langdurige
67 gevangenisstraf tegen zich horen eisen. Een dergelijke situatie kan het aanzien van het accountantsberoep in
68 Nederland schaden.

78 **4.b. Vanuit het ACB**

79 De voorzitter meldt dat het Adviescollege, mede vanwege de beperkte tijd die beschikbaar is, deze keer ter
80 vergadering geen toelichting geeft op de te bespreken stukken. De portefeuillehouders hebben de stukken
81 met het Adviescollege besproken. Er zijn geen bijzondere dilemma's of risico's verbonden aan deze stukken.

83 **4.b.1 Standaard 315 (Risico's op een afwijking van materieel belang)**

84 EvdV, die samen met MB het ACB in haar portefeuille heeft, meldt dat de Standaard een genderneutrale
85 vertaling is van de herziene ISA 315 en de 'Conforming Amendments'. Deze vertaling is geconsulteerd,
86 hetgeen heeft geleid tot enkele tekstuele aanpassingen. Naar aanleiding van de vraag of ook de
87 onderliggende Engelse tekst door de NBA wordt gepubliceerd, antwoordt EvdV dat dit thans niet het geval is,
88 maar wellicht in de toekomst zal geschieden.

89 Het bestuur besluit in te stemmen met de voorliggende vertaling van Standaard 315 en deze daarmee
90 definitief te maken.

92 **4.b.2 Wijzigingsverordening VGBA en ViO**

93 EvdV licht toe dat de door IESBA opgestelde Code of Ethics per 31 december 2021 wordt gewijzigd.
94 Aangezien de NBA wijzigingen in deze Code steeds volgt, dienen de VGBA en ViO te worden aangepast. De
95 informele consultatie heeft niet tot wijziging van de teksten geleid. Omdat de wijzigingen door de
96 ledenvergadering bij verordening moeten worden bekrachtigd, volgt binnenkort de formele consultatie.
97 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorstellen. Het bestuur besluit de
98 (ontwerp) Wijzigingsverordening VGBA/ViO 2021 en de toelichting daarbij goed te keuren.

100 **4.b.3 Wijzigingen Standaarden door gewijzigde IESBA-Code**

101 De wijzigingen in de IESBA Code of Ethics hebben ook gevolgen voor enkele Standaarden. De vertaling van
102 die wijzigingen ligt thans ter besluitvorming voor.

103 Het bestuur besluit in te stemmen met de conceptversie van deze vertaling en die ter consultatie voor te
104 leggen aan de leden.

106 **4.b.4 Wijzigingen van definities m.b.t. verordeningen**

107 Doel van deze voorstellen is om het makkelijker te maken voor accountants en andere belanghebbenden om
108 kennis te nemen van definities, om definities beter onderhoudbaar te maken en inconsistenties in de
109 regelgeving op te heffen. Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorstellen.
110 Het bestuur besluit in te stemmen met (a) de geconsulteerde wijzigingsvoorstellen in definities in
111 Verordeningen en (b) een aangepast tekstvoorstel van de definitie 'opdrachtteam' in de ViO.

113 **4.b.5 Handreiking 1145 (Banken)**

114 EvdV licht toe dat de handreiking is aangepast vanwege aanscherping van het toezicht door de AFM op
115 beleggingsondernemingen. De aanpassingen zijn ook beoordeeld door een werkgroep van de
116 Sectorcommissie Banken van de NBA.

117 Het bestuur besluit in te stemmen met de geactualiseerde handreiking en deze definitief te publiceren op de
118 website van de NBA.

119

120 4.c Terugblik op strategiedagen

121 De voorzitter geeft aan dat de visie van de NBA zich toespitst op de maatschappelijke relevantie van het
122 accountantsberoep, dat rust op een fundament van kwaliteit, innovatie, lerend vermogen en de zichtbaarheid
123 die hoort bij een 'sterk merk'. In dat kader zijn de wensen en behoeften van stakeholders belangrijk. Het
124 niveau van die wensen en behoeften wijzigt voortdurend en wordt steeds hoger. Daarom wil het bestuur
125 duidelijke afspraken maken (dan wel convenanten afsluiten) met die stakeholders. Gedacht wordt daarbij
126 onder andere aan de kwartiermakers. De NBA kan bij hen tot medio november voorstellen indienen, die de
127 kwartiermakers dan betrekken in hun halfjaarlijkse voortgangsrapportage.

128
129 Tijdens de strategiedagen is ook stilgestaan bij de veelheid aan projecten die door het bureau worden
130 uitgevoerd. Een van de bestuursleden mist in de notitie over de "rode draden" de gedachtewisseling over de
131 projecten waar wel input voor wordt geleverd maar waar geen duidelijke output voor is afgesproken en over
132 de keuzes die gemaakt moeten worden in de veelheid aan projecten (wat doen we wel en wat niet).
133 Het bestuur richt zich bij projecten met name op de realisatie van de beoogde impact, terwijl het bureau
134 vooral stuurt op resultaat en output. Ten aanzien van de interactie tussen bestuur en bureau bereiden CD en
135 RvH een notitie voor, die besproken zal worden in de bestuursvergadering van november.

136
137 Tijdens de tweede strategiedag heeft het bestuur prioriteiten aan activiteiten toegekend. Die activiteiten zijn
138 daarbij gegroepeerd in negen blokken: *stakeholders*, *mindset* (anders denken), *impact*, *focus*, *sneller*, *pdca*,
139 *bemensing*, *faculties* en *rolverdeling* besturing. Het bestuur verneemt graag op welke wijze het bureau
140 hieraan een vervolg geeft.

141
142 Naar aanleiding van de vraag of de strategiedagen voldoende input hebben opgeleverd voor het jaarplan
143 2022 antwoordt de directeur dat 90% van het jaarplan voortvloeit uit al lopende activiteiten. Streven voor het
144 jaarplan 2022 is om de overkoepelende integrale aanpak te schetsen. Dat begint bij de visie en dat mondt
145 dan uiteindelijk uit in de verschillende projecten.

146
147 4.d Voorbereiding ledenvergadering

148 4.d.1 Agenda

149 Naar aanleiding van de voorliggende conceptagenda concludeert het bestuur dat de verkiezing van de
150 nieuwe voorzitter direct voor de rondvraag dient plaats te vinden. Op die wijze kan de verkozen voorzitter
151 onmiddellijk in functie treden, eventueel een dankwoord uitspreken en daarna de twee resterende
152 agendapunten afhandelen.

153 Het onderwerp "strategische thema's" hoeft niet expliciet op de agenda te komen, aangezien deze in het
154 jaarplan verder worden uitgewerkt.

155
156 4.d.2 Notulen

157 Voorgesteld wordt om in regel 293 het kopje "diversiteit" toe te voegen. De directeur merkt vervolgens op dat
158 de NBA zich niet zozeer op diversiteit als wel op inclusiviteit zou moeten richten.

159
160 4.d.3 Ontwerpverordeningen

161 Een van de bestuursleden plaatst kanttekeningen bij de voorgestelde wijzigingen in de Verordening op de
162 ledengroepen. Zo gaan deze bijvoorbeeld voorbij aan het feit dat LIO inmiddels drie nieuwe
163 ledengroepbestuursleden heeft aangeworven. Ook de wens van het ledengroepbestuur om de bepaling over
164 de dwarsverband tussen ledengroepvoorzitter en linking pin te laten vervallen (artikel 17, leden drie en vier),
165 is niet gehonoreerd.

166 Afgesproken wordt dat het aantal ledengroepbestuursleden op zeven blijft staan, in artikel 17 de leden drie en
167 vier komen te vervallen en artikel 19 (financiën) gehandhaafd blijft.

168
169 Over de andere ontwerpverordeningen hebben de bestuursleden geen opmerkingen. De voorzitter wijst er
170 volledigheidshalve op dat hiermee de notitie zoals opgenomen onder agendapunt 6.c ook is geaccordeerd.

171
172 Het bestuur besluit, met inachtneming van de gemaakte opmerkingen, in te stemmen met de
173 ontwerpverordeningen.

174
175 5. Koffiepauze

176
177 6. Ter bespreking / besluitvorming (2)

178 6.a. Voortgang opstart faculties

179 De voorzitter heet MK en DtH welkom. Zij zijn beiden aanwezig om het bestuur te informeren over de stand
180 van zaken met betrekking tot hun faculty.
181

182 MK geeft aan dat de faculty Ethiek, Cultuur & Gedrag (ECG) zowel strategisch (missie/visie) als operationeel
183 (mock-up van website) bezig is. Strategisch gezien werkt de faculty langs de volgende pijlers: basis op orde
184 (de accountant als professional), moreel kompas (de accountant en zijn team/organisatie) en
185 maatschappelijke radar (de accountant en de omgeving waarin hij functioneert). Een eerste project is
186 inmiddels benoemd (het ethisch profiel van de accountant). Daarnaast wordt gewerkt aan een
187 oprichtingsdocument en wordt geïnventariseerd welke lopende NBA-activiteiten onder het label van ECG
188 zouden kunnen worden voortgezet.
189

190 DtH vertelt dat veel energie is gestoken in het formeren van een goed team. Dat team is nog niet compleet.
191 Afgelopen week vond een eerste kennismakingsbijeenkomst plaats. De facultybestuurders zijn enthousiast.
192 De aandacht van de faculty richt zich vooral op verslaggevingsaspecten, waarbij de vraag centraal staat hoe
193 de accountant ook in de toekomst relevant kan blijven. Bij het opstellen van een actieplan zoekt de faculty
194 mede naar laaghangend fruit. Dat kan voor een deel gevonden worden door bepaalde huidige activiteiten van
195 de NBA onder de vlag van de faculty voort te zetten. Daarbij doet zich wel de vraag voor of de nadruk in de
196 profilering moet liggen op de faculty of op de uitkomsten van de projecten. Het eerste lijkt op het prolongeren
197 van de ledengroepen. Leden van de NBA zullen bovendien niet zozeer zoeken op faculty maar op
198 onderwerp.
199

200 Vanuit het bestuur wordt aangegeven dat niet alle faculties in een zelfde tempo opgestart hoeven te worden.
201 Tevens vraagt het aandacht voor voldoende diversiteit binnen de facultybesturen. Daarnaast informeert het
202 waar de NBA de faculties nog een helpende hand kan bieden. Die ligt, zo geeft MK aan, bij het leveren van
203 voldoende menskracht om de toekomstige projecten tot een goed einde te brengen.
204

205 Nadat de voorzitter beide facultyvoorzitters heeft bedankt voor de verstrekte informatie, en zij de vergadering
206 hebben verlaten, praat het bestuur door over hetgeen aan de orde is gesteld. Daarbij gaat het met name over
207 het uitvoeren van projecten. De NBA kan voor grote projecten een budget ter beschikking stellen. Maar
208 medewerkers heeft de NBA niet over. De faculties zullen daarom voor de bemensing van projecten bij andere
209 organisaties moeten rondkijken.
210

211 6.b Financiële rapportage tweede kwartaal 2021

212 EvdV, voorzitter van de Audit- en Riskcommissie, licht de rapportage over het tweede kwartaal toe. Het risico
213 op een Vpb-plicht lijkt afgewend nu NBA Opleidingen is afgestoten. Wat nog wel aandacht vraagt, is het grote
214 financiële overschot, met name veroorzaakt door de onderbesteding op projecten en de boekwinst van de
215 verkoop van opleidingen. Het is van belang dat er beter wordt begroot. Een langdurig financieel overschot
216 kan leiden tot vragen in de ledenvergadering.
217

218 Gevraagd naar de stand van zaken met betrekking tot de huisvesting, geeft EvdV aan dat er meerdere
219 scenario's worden uitgewerkt en ook buiten Amsterdam (maar wel in de Randstad) wordt gekeken. In
220 december zal een voorstel aan het bestuur worden voorgelegd. Dat in de Wab staat dat de NBA in
221 Amsterdam gevestigd is, staat daar niet aan in de weg.
222

223 6.c Heroverweging presentiegeld

224 Naar aanleiding van de vraag of de tarieven voor presentiegeld systematisch periodiek worden geëvalueerd,
225 antwoordt de directeur dat de uitgaven permanent worden gemonitord. Een vast periodiek evaluatiemoment
226 is er echter (nog) niet.
227

228 6.d Voortgang projecten

229 De directeur licht toe dat, omdat de softwaretool nog niet voldoet, het projectenoverzicht handmatig is
230 opgesteld. Het overzicht betreft de 28 projecten die tijdens de strategiedagen zijn getoond, waarbij thans
231 transparantie en Audit Quality Indicators zijn samengevoegd.
232

233 De kleurcodering geeft aan of het project conform planning verloopt. Dat is, aldus de directeur, al snel het
234 geval, zeker bij projecten waar alleen een inspanningsverplichting bestaat. Het bestuur geeft aan ook
235 behoefte te hebben aan een kolom met een kleurcodering voor "resultaat".
236

237 6.e Bezwaarschriften

238 Aangezien de Young Profs, omwille van de privacy van de betrokken accountant, de stukken inzake het
239 bezwaarschrift niet hebben ontvangen, licht AvdH (lid Juridische Commissie) de casus kort toe. Het betreft
240 een eenpersoonskantoor waarbij de desbetreffende accountant bezwaar aantekent tegen de toetsingsuitslag.
241 De Juridische Commissie adviseert het bestuur om het voorstel van de Commissie voor de bezwaarschriften
242 over te nemen.
243 Het bestuur heeft geen verdere vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit daarom het bezwaar van het
244 kantoor (gedeeltelijk) gegrond te verklaren en een nieuw besluit te nemen, waarbij het B-oordeel
245 gehandhaafd blijft.

246 6.f (Her)benoemingen

247 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten. Het bestuur
248 besluit derhalve de voorgedragen personen te (her)benoemen.

250 7. Overige aangelegenheden

251 7.a Notulen / actiepuntenlijst

252 Er zijn geen vragen of opmerkingen met betrekking tot de notulen van de bestuursvergadering van 7
253 september. Het bestuur stelt de notulen vast.
254 Actiepunt 617 kan komen te vervallen.

255 7.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

256 Van de zijde van de bestuursleden zijn er geen punten van reflectie. Desgevraagd geven de Young Profs aan
257 het een interessante bijeenkomst te hebben gevonden. Wat daarbij opviel, is dat de vergadering
258 gestructureerd verliep, bestuursleden elkaar uit laten spreken, er respect is voor elkaars mening en de
259 vergadering volgens het opgestelde tijdschema verliep. Daarnaast gaf de vergadering ook meer inzicht in de
260 structuur en samenhang van de diverse activiteiten binnen de NBA. Het initiatief om toevoorder te zijn, is als
261 zeer positief ervaren. Het bestuur is uitgenodigd om ook een keer toevoorder te zijn bij een vergadering van
262 de Young Profs.

263 8. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

264 MB meldt dat zij deze middag deelneemt aan het event van de community Woman Leadership waarbij het
265 boek "Goede leiders zweven niet" wordt besproken.

266 Naar aanleiding van een vraag over het door bestuursleden bezoeken van afdelingsvergaderingen, verzoekt
267 het bestuur om een overzicht van de komende vergaderingen en de contactpersoon in het afdelingsbestuur.

270 9. Sluiting

271 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
272 13.00 uur.

273 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 november 2021.

284 Marco van der Vegte
285 voorzitter

286 
287 Erica Overwijn
288 bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op vrijdag 26 november 2021 door middel van 'beeldbellen',
4 aanvang 8.30 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Marco van der Vegte (MvdV) - voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter
10 Monika Bankert RA (MB) - bestuurslid
11 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
13 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid
14 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17 Frans van Schaik (FvS) - bestuurssecretaris
18 Erica Steenwijk (ES) - manager bestuurssecretariaat
19 Berry Wammes (BW) - directeur

20
21
22 **1. Opening**

23 De voorzitter opent de vergadering om 8.30 uur en heet de aanwezigen welkom. Een bijzonder woord van
24 welkom richt hij aan CS, die als afgevaardigde vanuit de ledengroep Intern en Overheidsaccountants
25 voortaan de bestuursvergaderingen gaat bijwonen.

26
27 **2. Vaststelling agenda**

28 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

29
30 **3. Mededelingen**

31
32
33 i. Voorts meldt de voorzitter dat de AFM op 9 december a.s. de rapportage
34 over het onderzoek onder de zes OOB-kantoren naar buiten brengt. Met de AFM wordt nog gesproken over
35 de wijze waarop die publiciteit wordt vormgegeven.
36 De directeur maakt melding van een overleg dat heeft plaatsgevonden met de kwartiermakers over een
37 product van de werkgroep continuïteit. Mogelijk dat de kwartiermakers hierover rapporteren in hun periodieke
38 rapportage aan de minister.

39
40 **4. Ter bespreking / besluitvorming**

41 **4.a Audit- & Riskcommissie**

42 **4.a.1 Pensioenen**

43 EvdV, voorzitter van de Audit- en Riskcommissie (ARC), licht het volgende toe. Het huidige pensioencontract
44 loopt op 31 december van dit jaar af. De ARC heeft zich gebogen over de in dit kader te nemen stappen.
45 Gezien de komende pensioenwetgeving, die naar verwachting op 1 januari 2023 in werking zal treden, ligt
46 het naar de mening van de ARC voor de hand om de huidige regeling voor het personeel van de NBA voor
47 maximaal 5 jaar te verlengen.

48 Toen de huidige regeling voor het personeel werd ingevoerd (op 1 januari 2017), werd overgegaan van een
49 hybride middelloonregeling naar een volledig beschikbare premiereregeling. Om het zittende personeel te
50 tegemoet te komen voor de lagere pensioenuitkomst die daardoor ontstaat, is een compensatieregeling
51 afgesproken. De doelgroep voor die compensatieregeling wordt, door natuurlijk verloop, steeds kleiner.
52 De huidige pensioenuitvoerder (NN) heeft voor de verlenging van het pensioencontract een op hoofdlijnen
53 marktconforme offerte neergelegd. Op twee specifieke onderdelen (te weten: de beheerskosten en de
54 beëindigingskosten) schiet de offerte nog tekort.

55 De ARC adviseert het bestuur om in te stemmen met de voorliggende notitie. Het bestuur kan zich vinden in
56 de notitie en de gegeven toelichting. Het bestuur besluit daarom om:

- 57 1. in te stemmen met het voorstel om te kiezen voor de verlenging van de huidige pensioenregeling (en
58 daarmee de aanpassing van de regeling uit te stellen in afwachting van de nieuwe Pensioenwet en de
59 daarop afgestemde producten) voor maximaal 5 jaar; en
60 2. te beslissen dat de verlenging van de huidige compensatieregeling daar ook onderdeel van uitmaakt: en

61 3. ermee in stemmen de overeenkomst met NN in principe te verlengen, mits deze zodanig wordt
62 aangepast dat deze ook op het punt van de beheerskosten en beëindigingskosten marktconform is.
63

64 4.a.2 Contributie 2022

65 EvdV geeft aan dat in de vorige bestuursvergadering is gesproken over de grote liquiditeitspositie van de
66 NBA en het voorstel om de contributie over 2022 niet te verhogen. Formeel bezien kan het bestuur niet
67 besluiten om de indexatie over 2022 achterwege te laten. Die indexatie is namelijk in een verordening
68 vastgelegd, en over wijzigingen daarin kan uitsluitend de ledenvergadering besluiten. En dat kan, gelet op
69 alle formele termijnen, pas in juni 2022. Daarom wordt nu voorgesteld om (vooruitlopend op een besluit van
70 de ledenvergadering in juni 2022) de leden een korting op hun contributie te geven ter grootte van de
71 indexatie die in het contributietarief voor 2022 is begrepen.

72 Het bestuur wijst erop dat de NBA tot dusverre de contributies elk jaar contributies heeft verhoogd. Dat de
73 situatie nu afwijkt van het verleden (veel liquide middelen ten opzichte van een negatief begroot resultaat)
74 maakt het gewenst de keuze van het bestuur goed toe te lichten in de stukken. Tevens verzoek het bestuur
75 om de administratieve verwerking van het besluit zo eenvoudig mogelijk te maken, mede vanwege de kosten
76 voor het verwerken van een factuur (circa € 40 per stuk).

77 Het bestuur besluit (1) dat de contributie voor het jaar 2022 even hoog moet zijn als de contributie voor het
78 jaar 2021 en (2) daar uitvoering aan te geven door op de contributie voor 2022 een vermindering toe te
79 passen die als effect heeft dat de automatische indexatie (1,4%) volledig wordt gecompenseerd.
80

81 4.a.3 Begroting 2022

82 EvdV licht toe dat naar aanleiding van de bespreking tijdens de bestuursvergadering van 9 november een
83 aantal wijzigingen in de begroting is aangebracht. Zo wordt thans de contributie niet verhoogd, is nogmaals
84 kritisch naar de afzonderlijke begrotingsposten gekeken en gaat de toelichting thans vooraf aan de
85 cijferopstelling.

86 Door de bestuursleden wordt gevraagd of in de toelichting op de begroting ook expliciet aandacht besteed
87 kan aan de boekwinst die is gerealiseerd door de verkoop van NBA Opleidingen. Tevens bestaat bij het
88 bestuur behoefte aan een toelichting (in de stukken of tijdens de ledenvergadering) op de stijging van de
89 kosten voor zowel Communicatie als Bedrijfsvoering.

90 Het bestuur besluit vervolgens in te stemmen met (1) de aangebrachte wijzigingen in de begroting 2022 en
91 (2) publicatie van de begroting 2022 uiterlijk op zondag 28 november 2021.
92

93 4.b Onboarding nieuwe voorzitter

94 Het bestuur geeft aan dit onderwerp buiten de vergadering met betrokkenen te gaan bespreken.
95

96 4.c Btw inzake bestuursvergoeding

97 De bij de stukken gevoegde notitie is ter informatie. Uit die notitie blijkt dat bestuursleden de vrijheid hebben
98 om al dan niet btw te berekenen over hun vaste bestuursvergoeding die betrekking heeft op de periode van
99 7 mei 2021 tot en met 1 januari 2022. Vanaf 1 januari 2022 zijn bestuursleden die ondernemer zijn verplicht
100 om voor hun vaste bestuursvergoeding een factuur zonder btw te sturen. Afgesproken wordt dat elk
101 bestuurslid zelf kan bepalen of reeds verzonden facturen voor genoemde periode (voor zover inclusief btw),
102 al dan niet worden gecorrigeerd. Het is in ieder geval zo dat de NBA de btw op die facturen niet kan
103 verrekenen.
104

105 5. Sluiting

106 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
107 9.30 uur.
108

109 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 8 december 2021.
110

111
112
113
114 Marjo van der Vegte
115 voorzitter


Erca Steenwijk
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2
3 **Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op woensdag 8 december 2021 ten kantore van de NBA te**
4 **Amsterdam, aanvang 10.00 uur**

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Marco van der Vegte (MvdV)	- voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV)	- piv. voorzitter
10 Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
11 Christel Deckers (CD, agendapunt 1 t/m 6)	- bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
13 Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
14 Carla Slotema-Tesser (CS)	- bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17	
18 Frans van Schaik (FvS)	- bestuurssecretaris
19 Erica Steerwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
20 Berry Wammes (BW)	- directeur
21	

22 **Gasten:**

23 Anton Dieleman (AD, agendapunt 6)	- Voorzitter Adviescollege voor beroepsreglementering
24 Kris Douma (KD)	- Toehoorder
25	

26 Martin Hogendoorn (MH, agendapunt 4a)	- Opsteller rapportage evaluatie regelgevend proces
27 Robert Mul (RM, agendapunten 4b en 8a)	- Manager Beroep & Maatschappij
28 Henk Strating (HS, agendapunt 6)	- Secretaris Adviescollege voor beroepsreglementering
29	

30
31 **1. Opening**

32 De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet de aanwezigen welkom. In het bijzonder Carla
33 Slotema die vandaag als vertegenwoordiger van de ledengroep intern- en overheidsaccountant voor het eerst
34 aanwezig is, Kris Douma die als toehoorder bij de vergadering aanwezig is en
35 die vandaag voor het eerst de vergadering bijwoont.

36
37 **2. Vaststelling agenda**

38 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

39
40 **3. Mededelingen**

41 Voor de ledenvergadering op 13 december hebben zich inmiddels 270 deelnemers aangemeld en is 1
42 volmacht afgegeven. De bestuursleden wordt gevraagd om zichzelf aan te melden voor zover zij dat nog niet
43 hebben gedaan.

44
45 Deze week brengt de AFM haar rapport "Grip op kwaliteit" uit, onderdeel van een reeks onderzoeken van de
46 toezichthouder naar elementen van kwaliteit bij oob-accountantsorganisaties. Deze rapportage richt zich op
47 het interne kwaliteitsonderzoek (IKO) bij accountantsorganisaties. De NBA heeft het persbericht onder
48 embargo ontvangen. Dit heeft een positieve toon. Ook de aanbevelingen in het rapport zijn niet negatief. De
49 NBA zal geen persbericht uitbrengen maar indien gevraagd wel een quote leveren. Het is positief als anderen
50 concluderen dat het goed gaat. Het komt niet goed over om daar zelf de nadruk op te leggen.

51
52 De voorzitter heeft contact gehad met de Directie financieel-economische zaken van het ministerie van SZW
53 over de controle over de zorgbonus. Het voorgestelde controleprotocol is te zwaar. De sectorcommissie
54 Coziek zal worden ingeschakeld om hier meer evenwicht in te brengen. Tevens zal er overleg plaatsvinden
55 met de SG en de Accountantsdienst Rijk.

56
57 **4. Te bespreking/besluitvorming**

58 **4.a Evaluatie regelgevend proces**

59 Martin Hogendoorn, opsteller van het rapport "Beter geregeld", het rapport over de modernisering van de
60 beroepsreglementering van de NBA, wordt door de voorzitter van harte welkom geheten. De rapportage is

61 het resultaat van het verzoek van het bestuur in december 2020 aan de heer Hogendoorn om het strategisch
62 onderzoek naar modernisering van het regelgevend proces van Janine van Diggelen uit te werken in een
63 concreet voorstel. Hij is hierbij geadviseerd door een klankbordgroep bestaande uit Janine van Diggelen en
64 Tjalling Tjemstra. Het concept-rapport is vooraf besproken met het ACB, de twee portefeuillehouders in het
65 bestuur en door het bureau juridisch getoetst. De uitwerking van het voorstel is gestart op basis van de
66 uitgangspunten van de rapportage van Jeanine van Diggelen. In afwijking van die rapportage wordt in het
67 voorliggende rapport voorgesteld het in te stellen Belanghebbenden Orgaan Beroepsreglementering (BOB)
68 niet los van de NBA te positioneren. Martin Hogendoorn geeft aan dat het voorstel in de strategische
69 verkenning te vergaand was en dat het huidige voorstel over 5 jaar moet worden geëvalueerd. Het instellen
70 van een BOB sluit aan bij internationale ontwikkelingen en verwachtingen in het maatschappelijk verkeer.

71
72 Na de inleiding van Martin Hoogendoorn bespreekt het bestuur de rapportage. Het mist een aantal
73 dilemma's met betrekking tot de proportionaliteit, de bemensing van het BOB en het vergaderritme en het
74 samenspel van de taken van het algemeen bestuur en het ACB. Met betrekking tot de proportionaliteit wordt
75 opgemerkt dat veel regelgeving weinig eigen beleidsruimte biedt omdat het gaat om het aansluiten bij
76 internationale regelgeving. Het BOB zou zich daarom moeten beperken tot discussies met impact op het
77 maatschappelijk verkeer. Voor de kwaliteit van de bemensing is het van cruciaal belang dat vooraf duidelijk is
78 dat het BOB daadwerkelijk invloed kan uitoefenen op het resultaat van het regelgevend proces.

79
80 Het bestuur bespreekt de samenhang tussen de taken en verantwoordelijkheden van het ACB, het BOB en
81 het bestuur. Uit de juridische toetsing blijkt dat de adviezen van het BOB de verantwoordelijkheden van het
82 bestuur niet mogen beperken. Het bestuur neemt altijd de finale beslissing. Afwijkingen van het bestuur van
83 de adviezen van het BOB en het ACB zijn transparant en openbaar. Met afwijkingen van deze adviezen moet
84 prudent worden omgegaan en zij moeten spaarzaam worden toegepast. Op dit moment zijn er meerdere
85 gremia (in wording) die zich richten op belanghebbenden, onder andere voor de AQI's en het
86 stakeholdersforum van de stuurgroep publiek belang. Gekeken moet worden of deze gecombineerd kunnen
87 worden.

88
89 Er zijn vooralsnog geen zaken die het bestuur graag nog nader onderzocht wil hebben. Het bestuur besluit
90 het voorliggende conceptrapport samen met een notitie met de bestuursoverwegingen, die voortvloeien uit de
91 besproken dilemma's, aan de stakeholders voor te leggen ter consultatie. Gekoerst wordt op besluitvorming
92 in de ledenvergadering van juni 2022.

93
94 4.b. Beleidsplan duurzaamheid
95 De voorzitter heet *[naam]* en Robert Mul welkom. Het thema duurzaamheid is sinds 2018 een
96 strategisch thema van de NBA maar is in 2021 als gevolg van het EU Sustainability Action Finance Plan in
97 een stroomversnelling terecht gekomen. Hierdoor was een herijking van het beleid noodzakelijk. De
98 portefeuillehouders geven aan dat er een pittige voorbereiding is geweest maar dat er nu een beleidsplan ligt
99 zij zich kunnen vinden. Het beleidsplan bevat drie hoofdoelen. Naast het ondersteunen van leden bij het
100 opzetten, benutten, samenstellen en controleren van sterk uitbreidende duurzaamheidsinformatie en het
101 bereiken van overeenstemming met de stakeholders van de toegevoegde waarde van accountants bij dit
102 onderwerp zal ook de eigen NBA organisatie aan de slag gaan met dit thema.

103
104 Het bestuur wil stevig inzetten op het creëren van awareness bij leden. In de praktijk wordt de urgentie en de
105 omvang van het onderwerp onderschat. De impact van duurzaamheidsissues op de bedrijfsvoering en de
106 risico's van ondernemingen is dusdanig groot dat het in veel gevallen materieel is. Er komt veel op
107 accountants af, zij moeten daarbij tijdig worden ondersteund.

108
109 Het bestuur benadrukt dat, om duurzaam te zijn, naar de brede bedrijfsvoering gekeken moet worden. Dit
110 gaat om meer dan alleen de regelgeving en assurance. Alle geledingen binnen het accountantsberoep
111 hebben een rol, startend bij de accountant in business. De voorzitter geeft aan dat grote bedrijven in
112 december 2022 hun risicoanalyse met betrekking tot duurzaamheid al op orde moeten hebben. Hiervoor is
113 begrip van de integrale impact van duurzaamheidsissues nodig en dit heeft directe invloed op investeringen in
114 en waarderingen van activa. Het moet duidelijk zijn dat de input in het proces het belangrijkste is, niet het
115 verslagleggen maar de risicoanalyse. In de communicatie naar de leden moet dit duidelijk naar voren worden
116 gebracht. UG licht toe dat er een planning is gemaakt van de activiteiten waarin de continue themagerichte
117 aandacht op alle aspecten voor de komende 3 jaar is opgenomen.

118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173

. De voorbereidingen daarvoor zijn reeds gestart. De informatie zal eerst op basis van vrijwilligheid worden aangeboden zodat leden al in 2022 van start kunnen. In januari gaan de vier faculties aan de slag met dit onderwerp als pilotproject voor hun samenwerking.

Het bestuur besluit het beleidsplan 2022-2024 vast te stellen en benadrukt dat vaart moet worden gemaakt met de uitvoering en wijst op het belang van intensieve communicatie.

5. Koffiepauze

6. Ter bespreking / besluitvorming (vervolg 1)

6.a. Vanuit het ACB.

1. Verplichte rapportering over fraude en continuïteit in de controleverklaring

De voorzitter van het Adviescollege voor Beroepsreglementering blikt terug op het consultatieproces. De consultatie was heel breed. Hij kijkt met veel genoegen terug op het debat van 29 november waarbij ook veel input is verkregen. Deze is gevoegd bij de 32 reacties die tijdens de vorige bestuursvergadering zijn besproken. De reacties komen vanuit hele verschillende achtergronden. Het ACB heeft lang gesproken over de weging van de reacties. Hierbij heeft het ACB het uitgangspunt, de waarde van de controleverklaring voor het maatschappelijk verkeer, zwaar laten wegen.

Dit heeft geresulteerd in vijf punten over waarover bestuurlijke besluitvorming moet plaatsvinden:

1. Proportionaliteit
2. Fasering invoering
3. Fasering verwerking in standaarden
4. Toevoegen bevindingen/observaties/uitkomsten
5. Toevoegen van standaard 250 (NOCLAR) aan fraude

Ad1 Proportionaliteit

Het Adviescollege is van mening dat de accountant in alle gevallen moet rapporteren over continuïteit/fraude. Ook indien er geen bijzonderheden zijn te melden. De accountant kan dan volstaan met een verkorte onderbouwing. Het bestuur deelt dit standpunt vanwege het maatschappelijk belang van het onderwerp en de gewenste gedragsverandering bij accountants. Bovendien geeft een verplichte rapportering steun aan de accountant die hierover onder druk gezet wordt door de ondernemer of de Raad van Commissarissen. Het bestuur vindt echter, in afwijking van het advies van het Adviescollege, dat de accountant ook in de verkorte vorm altijd aandacht moet besteden aan 'werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen'. De accountant maakt hiermee de totstandkoming van de conclusie transparant.

Ad2 Fasering invoering

Het ACB adviseert een gefaseerde invoering, waarbij gestart wordt met het Wta-domein (=alle wettelijke controles). Voor een gefaseerde invoering pleit dat er, vanwege de snelle invoering, ongetwijfeld commentaar zal komen. Na 2 jaar vindt dan een evaluatie plaats waarbij wordt gekeken of (a) de toepassing binnen het Wta-domein moet worden herijkt en (b) de verplichte vermelding in de controleverklaring ook moet worden ingevoerd buiten het Wta-domein (=de vrijwillige controles). Daarnaast wijst het ACB op het feit dat ook internationaal (IAASB) naar dit onderwerp wordt gekeken. Die ontwikkeling kan dan bij de evaluatie ook worden meegenomen.

Ad3 Fasering verwerking in standaarden

Het ACB adviseert om niet over te gaan tot een gefaseerde verwerking van de verplichting in de controlestandaarden, maar de verplichting gelijktijdig in te voeren voor zowel het OOB-domein als het niet-OOB-domein. Daarmee wordt de verplichte paragraaf over fraude derhalve ingevoerd voor alle wettelijke controles (het Wta-domein). Bij een gefaseerde invoering verdwijnt de druk bij de kantoren op het proefdraaien. Bovendien wordt dan een verkeerd signaal afgegeven aan het maatschappelijk verkeer (waaronder de kwartiermakers).

174 Ad4 Toevoegen bevindingen/observaties/uitkomsten
175 Centrale vraag is of een accountant verplicht moet worden om altijd de bevindingen/observaties/uitkom-
176 sten in de controleverklaring op te nemen. Dus bijvoorbeeld ook als de jaarrekening naar aanleiding van
177 de opmerkingen van de accountant is aangepast. Het Adviescollege meent dat een verplichting te ver-
178 gaat. De accountant kan dan weliswaar nog steeds beschrijven welke werkzaamheden zijn verricht,
179 maar opmerkingen over de inmiddels geredresseerde fraude en aangepaste jaarrekening zijn dan niet
180 verplicht omdat de jaarrekening inmiddels voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Dit is ook in lijn met
181 de wijze waarop elders in de controlestandaarden met het vermelden van bevindingen/observaties/uit-
182 komsten wordt omgegaan. Het staat de accountant vrij om in een dergelijke situatie voor wat betreft de
183 bevindingen/observaties/uitkomsten naar bevind van zaken te handelen. Zo kan de praktijk zijn eigen
184 weg gaan vinden. Het bestuur is van mening dat de verklaring relevanter wordt voor de gebruikers
185 indien de bevindingen toegevoegd worden in de controleverklaring. Het bestuur overweegt dat het
186 toevoegen van bevindingen de nodige onzekerheden met zich mee brengen en wellicht ook aanpassing
187 van regelgeving. Het bestuur besluit daarom om te starten met een aanmoedigingsbeleid op dit punt.
188 Na een jaar kan dan evaluatie op dit punt plaatsvinden. Het bestuur vraagt aandacht voor de behoefte
189 van de praktijk aan nadere guidance. Het geeft dan ook aan behoefte te hebben aan toelichting over
190 wat er ten aanzien van het vermelden van bevindingen wordt verwacht van een accountant tijdens de
191 verschillende fasen van 'vermoedens van fraude' tot het moment van 'geredresseerde fraude'. De
192 voorzitter van het ACB zegt toe hier in de nadere toelichting aandacht aan te besteden.

193
194 De werkgroep fraude en de werkgroep continuïteit leveren goed werk om de accountant te
195 ondersteunen bij de invulling van deze verplichting. Voorbeelden moeten echter niet leiden tot
196 gestandaardiseerde ('boiler plate')-teksten.

197
198 Ad5. Toevoegen van standaard 250 (NOCLAR) aan fraude
199 Het Adviescollege is er geen voorstander van om de verplichte rapportering over fraude uit te breiden
200 naar het bredere gebied "wet- en regelgeving". De verplichte rapportering over fraude is al een flinke
201 stap die het accountantsberoep zet. Daarnaast is "wet- en regelgeving" zo breed dat de gemiddelde
202 accountant daarvoor over onvoldoende deskundigheid beschikt. In de praktijk geven accountants
203 daarom ook aan met welke soorten "wet- en regelgeving" in hun werkzaamheden rekening is gehouden.
204 Tot slot heeft ook het argument meegewogen dat ook internationaal (IAASB) het aandachtsgebied
205 beperkt is tot uitsluitend fraude.

206
207 Het bestuur besluit conform de door het Adviescollege gegeven adviezen op de hierboven genoemde
208 vijf punten met twee aanvullingen. De eerste aanvulling betreft de verkorte onderbouwing. Het bestuur
209 besluit dat de accountant ook in de verkorte vorm altijd aandacht moet besteden aan 'werkzaamheden
210 en uitkomsten en/of waarnemingen'. De tweede aanvulling betreft het toevoegen van de bevindingen in
211 de controleverklaring, waarbij in het komende jaar een aanmoedigingsbeleid geldt. Dit onderdeel zal na
212 een jaar worden geëvalueerd. Het jaar daarop, als er ook ervaringen zijn opgedaan met niet-oo-
213 organisaties, wordt de volledige standaard geëvalueerd.

214
215 Tevens besluit het bestuur om de regelgeving over één jaar te evalueren en op basis hiervan
216 eventuele aanpassingen aan te brengen. Maandag zal het bestuursbesluit worden gecommuniceerd.
217 De harde tekst van de standaard is dan gereed en de datum van de publicatie kan dan ook worden
218 gecommuniceerd.

219 220 2. Veegontwerp Nadere voorschriften Definities

221 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen over dit agendapunt. Het bestuur besluit in te
222 stemmen met het veegontwerp en met de voorgestelde procedure tot vaststelling.

223 224 3. Herziening standaard 4415N

225 Het bestuur heeft geen vragen op opmerkingen over de herziene standaard. Het bestuur besluit de
226 herziene standaard vast te stellen en deze onmiddellijk in werking te laten treden.

227
228 De voorzitter van het ACB bedankt de voorzitter voor de samenwerking die hij als warm heeft ervaren en
229 bedankt tevens de bestuurssecretaris voor de prettige samenwerking gedurende vele jaren.

230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288

6.b Informatieconvenant met de AFM

Het nieuwe informatieconvenant geeft de NBA een gelijkwaardigere positie in de informatie-uitwisseling met de AFM.. In het convenant is een voorbehoud gemaakt voor informatie die verband houdt met de wettelijke geheimhoudingsplicht van beide partijen.. De SRA tekent een eigen convenant.

Het bestuur besluit (a) in te stemmen met het nieuwe convenant met de AFM ter vervanging van het huidige convenant, (b) het convenant op 23 december te laten tekenen door de voorzitter en (c) dat, indien voor de ondertekening nog (kleine) aanpassingen in het convenant nodig zijn, deze per email ter accordering aan het bestuur kunnen worden voorgelegd.

6.c Continuïteit

De directeur licht toe dat de dag na de bestuursvergadering een webinar plaatsvindt met als thema "continuïteit, ons gezamenlijk belang". Aan de hand van een presentatie gaat hij in op de belangrijkste conclusies van het tijdens het webinar te presenteren onderzoek. Het bestuur neemt met interesse kennis van de ter beschikking gestelde presentatie. Het stelt vast dat het door de toegenomen bereidheid van kantoren om kennis te delen eenvoudiger wordt om de juiste maatregelen te treffen

7. Lunch

8. Ter bespreking/besluitvorming (vervolg 1)

8.a. MKB-onderzoekscentrum

Het onderzoekscentrum is één van de onderdelen van de MKB-agenda die op initiatief van het ministerie van financiën is opgesteld samen met de SRA. Het onderzoekscentrum is de opvolger van het onderzoekscentrum NEMACC. Nieuw is de samenwerking met de hogescholen. Het onderzoek kan als input dienen voor de faculties als aanzet om beleid te ontwikkelen.

Het bestuur is enthousiast over het onderzoekscentrum en stemt in met de oprichting. Het bestuur vraagt aandacht voor de communicatie over dit initiatief in combinatie met de MKB-agenda. De communicatie zou bij voorkeur aan moeten sluiten bij de MKB-campagne.

8.b. Voorbereiding ledenvergadering

Aanstaande vrijdag is de doorloop. Een bestuurslid vraagt om bij de start van de ledenvergadering de gezamenlijke brief van de beroepsorganisaties aan het ministerie te memoreren over het online stemmen.

8.c Aan te spannen tuchtprocedures

De portefeuillehouders lichten de drie voorliggende casussen toe. Met betrekking tot de casus overweegt het bestuur dat een tuchtzaak een zwaar middel is voor de geconstateerde overtreding. De vraag rijst of er andere mogelijkheden zijn om het beoogde resultaat (stoppen van overtreding van de NVKS) te bereiken. De mogelijkheid van een voorlopige voorziening wordt genoemd. Het bestuur besluit de haalbaarheid te laten onderzoeken en daarna na dit onderzoek deze casus weer in het bestuur te bespreken.

Ten aanzien van de casus constateert het bestuur dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing qua opzet onvoldoende is, de heer ; maar één client heeft waarop de werking kan worden getoetst en het vanaf juli 2021 onmogelijk bleek om met hem in contact te komen. Om die reden besluit het bestuur dat AvdH of MB proberen contact met de heer op te nemen om hem te bewegen mee te werken aan een oplossing waardoor van het indienen van een tuchtklacht kan worden afgezien.

Ten aanzien van de casus heeft het bestuur geen vragen of opmerkingen. Het bestuur besluit een tuchtklacht in te dienen.

8.d. Het bestuur betreffend

1. Jaarplanning 2022

289 Het bestuur heeft de wens ieder kwartaal over de faculties te spreken. Het bestuur besluit met deze
290 aanpassing in te stemmen met de jaarplanning.

291
292 Het projectoverzicht wordt gemist. Het verzoek is om dit vaker en in kortere vorm op de agenda te
293 zetten vooruitlopend op het afronden van het PDCA-project. Bij die kortere vorm kan gedacht
294 worden aan een "top10", bestaande uit de belangrijkste projecten die lopen, met een korte
295 aanduiding of die wel of niet op schema liggen. De directeur meldt aansluitend dat hij deze week
296 een eerste presentatie krijgt van de nieuwe tool voor de projectrapportage.

297
298 2. Update selectie- en remuneratiecommissie
299 IH geeft een toelichting op hetgeen besproken is in de vergadering van de selectie en
300 remuneratiecommissie van 1 december.

301
302
303
304
305
306
307
308
309

310 Het tweede onderwerp heeft als achtergrond de eerder nevenrede discussie over de bestuur e
311 veroordening van de bestuursleden.

312
313
314

315 Het bestuur besluit te
316 komen tot een gezamenlijke visie op de taakopvatting en portefeuillevaerantwoordelijkheden en de
317 wijze om dat zo goed mogelijk in te richten inclusief de benodigde ondersteuning door het bureau.

318
319
320
321
322

Tot slot geeft IH aan dat de selectie- en remuneratiecommissie de aan haar opgedragen werving
voor een bestuurslid met een OOB-achtergrond in gang heeft gezet en gekozen heeft voor een
opzet waarbij alleen externe ondersteuning bij de selectie maar niet bij de werving zal worden
ingezet.

323
324
325
326

8.e. Indexatie salarissen
Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen over de indexatie. Het bestuur stemt in met de verhoging.

327
328
329

8.f. (Her)benoemingen
Het bestuur besluit de voorgedragen personen te (her)benoemen.

330
331

9. Overige aangelegenheden

332
333

9.a Notulen / actiepuntenlijst
Het bestuur geeft de volgende wijzigingen aan:

334
335
336
337
338
339

- Notulen 5 oktober regel 84 EvdH is EvdV, regel 214 na "onderbesteding projecten" toevoegen "en verkoop NBA Opleidingen". Regel 57 "wil" vervangen door "zal".
- Notulen 9 november, regel 46 "renumeratie" is "remuneratie", regel 152 EvdH is EvdV, regel 119/120 zin startend met "Het bestuur..." verwijderen, l toevoegen volgende zin.
- Notulen 26 november, regel 33/34/35 zin beginnend met "Hij...." verwijderen.

340
341
342

Naar aanleiding van de notulen van 9 november wordt opgemerkt dat door de werkgroep Fraude nog geen contact is opgenomen met de afdeling Oost.

343
344

Met inachtneming van de wijzigingen stelt het bestuur alle notulen vast.

345
346
347

Actiepunt 554 verwijderen, actiepunt 570 dit jaar afgerond kan worden verwijderd. Actiepunt 595 moet aan de orde komen tijdens de bestuurscall volgende week. Een voorstel voor de afronding van actiepunten 584 en 601 is besproken bij agendapunt 8 en zijn derhalve afgerond. Actiepunten 607, 612, 615, 637, 638, 640,641

348 en 642 zijn afgerond. Actiepunt 620 opnemen in draaiboek ledenvergadering. Actiepunt 633 wordt in januari
349 afgerond.

350 Het bestuur vraagt om de openstaande acties na te vragen en de lijst op te schonen.
351

352 9.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten
353 De bestuursleden hebben geen onderwerpen die ze bij dit agendapunt aan de orde willen stellen..
354

355 10. Rondvraag / wat verder ter tafel komt
356

357 MB informeert het bestuur over het gesprek met de klachtencommissie dat zij samen met AvdH als
358 portefeuillehouder kwaliteit heeft gevoerd. Dit gesprek zal jaarlijks plaatsvinden. De Raad voor Toezicht doet
359 ervaring op met de NOW-controles en is lerend. Dit onderwerp komt op een later tijdstip terug bij het bestuur.
360

361 Een bestuurslid vraagt om het model voor bestuursnotities uit te breiden met "risico's en dilemma's". Het
362 bestuur beveelt aan dat de template dat gebruikt is bij het onderwerp duurzaamheidsbeleid in het vervolg
363 ook wordt gebruikt voor andere beleidsonderwerpen.
364

365 De voorzitter kijkt met plezier terug op zijn bestuursperiode, bedankt de bestuursleden en de medewerkers
366 van het bureau voor de samenwerking en wenst Kris Douma veel succes.
367

368 11. Sluiting
369

370 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
371 15:00 uur.
372

373 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 18 januari 2022.
374

375
376
377
378
379
380 Kris Douma
381 voorzitter
382

~~Erica Steerwijk
bestuurssecretaris~~

Notulen

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 18 januari 2022 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.00 uur

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

Gasten:

Jan Thijs Drupsteen (JTD, agendapunt 6a.)	- beleidsmedewerker NBA
---	-------------------------

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet de aanwezigen welkom. CD, AvdH en IH nemen aan de vergadering deel via een beeldverbinding.

2. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

De voorzitter en de directeur hebben in december van de kwartiermakers onder embargo de tekst van de passage over de NBA in hun rapportage aan de minister ontvangen. Deze rapportage gaat ook naar de Tweede kamer. De passage was positief met betrekking tot de aanpak van het onderwerp continuïteit en terughoudend positief over het onderwerp fraude. In hun rapportage haken de kwartiermakers aan bij de openbare discussie over deze onderwerpen en zijn kritisch op het niet verplicht stellen van het delen van de bevindingen.

De directeur geeft aan dat in december een ambtelijk overleg met het ministerie heeft plaatsgevonden over alle onbehandelde wetsvoorstellen. De NBA heeft eerder op diverse voorstellen kritiek geuit. Daarover was nog niet eerder feedback ontvangen. Het ministerie lijkt te mee te bewegen met betrekking tot het onderwerp buitenlandse accountants maar niet op het voorstel om de AQL's gefaseerd in te voeren.

De directeur meldt dat 8 van de openstaande 11 vacatures van het bureau zijn vervuld. De overige 3 vacatures blijken moeilijk te vervullen. Het betreft hier in alle gevallen vacatures voor accountants.

Van zowel de VEB als Eumedion ontving de NBA de jaarlijkse brief met daarin hun aanbevelingen voor de verslaggeving en het accountantsberoep. De brief van Eumedion gaat voornamelijk over het doelstellingbeleid in het kader van ESG. De brief van de VEB behandelt fraude, continuïteit en corona. De brieven zijn primair gericht aan de OOB-kantoren en de bestuurders van beursgenoteerde ondernemingen. Beide brieven worden volgende week in vergadering van OPAK behandeld. De NBA zal een reactie met het NBA-perspectief sturen op beide brieven en ook de discussie aangaan met de VEB en Eumedion.

Aan de vertrekkende ministers Koolmees en Hoekstra is een bedankbrief gestuurd. De aangetreden ministers zullen een welkomstbrief ontvangen.

60 CD geeft aan dat zij in februari aanschuift bij de vergadering van de Young Profs. Er is ook contact
61 gelegd met de MKB-commissie maar deze commissie vond contact met het bestuur op dit moment niet
62 nodig.

63 In februari vindt de ledenvergadering van de
64 ledengroep accountants in business plaats. Deze ledengroep wil zichzelf graag opheffen en de energie
65 richten naar het nieuwe. De ledengroep LIO heeft een nieuwe voorzitter, plaatsvervangend voorzitter en
66 2 nieuwe leden benoemd. De ledengroep belegt een heidag omdat zij zoeken naar hun rol en taak. De
67 LOA heeft twee jonge leden benoemd in het bestuur. Deze ledengroep richt zich voornamelijk nog op
68 consultaties. De directeur geeft aan dat de besluitvorming over het wetsvoorstel waarin de opheffing
69 van de ledengroepen is geregeld naar verwachting eind dit jaar zal zijn afgerond.

70
71 **4. Ter bespreking / ter besluitvorming**

72 **4.a Beeld maatschappelijk veld en leden**

73
74 Na de ledenvergadering in december zijn, al dan niet in de openbaarheid, kritische reacties ontvangen
75 over de NBA en het bestuur. Het gaat daarbij om brieven, reacties op sociale media, een poll op een
76 website en opinies op websites. Op de strategie tweedaagse in september is gesproken over de
77 rolopvatting van het bestuur en hun verhouding tot stakeholders en het bureau. In het najaar heeft een
78 ledenonderzoek plaatsgevonden waarin ook kritische kanttekeningen geplaatst worden. De voorzitter
79 geeft aan dat het probleem van de kritiek niet in een korte klap opgelost kan worden en stelt een
80 aanpak voor via het 3 fasenmodel van DNB: beeldvorming, oordeelsvorming en besluitvorming. Het
81 bestuur richt zich in deze vergadering op de beeldvorming. De beelden van de individuele
82 bestuursleden worden gedeeld om te komen tot een gezamenlijk beeld.

83 Het bestuur constateert dat de kritiek dwars door het proces loopt om te komen tot een gezamenlijk rol-
84 en taakopvatting voor het bestuur. De kritiek is op onderdelen niet goed te plaatsen nu onhelder is wat
85 er van het bestuur verwacht mag worden. Er is geen vaste strategie voor de benadering van mensen
86 die zich in het publiek regelmaat kritisch uitlaten, daarbij ontstaat een cyclus van de contacten aanhalen
87 en dan weer afstoten. Dat zorgt voor meer onvrede en gevoelens van miskennis. Niet alle groepen
88 voelen zich thuis in de cultuur van de nieuwe fusieorganisatie. De verbinding via afdelingen en kringen
89 is, versterkt door de coronacrisis, op de achtergrond geraakt waardoor leden hun verhaal niet meer kwijt
90 kunnen. De afgelopen tijd is de focus vooral gericht geweest op het maatschappelijk perspectief en de
91 kwartiermakers.

92 De kritiek wordt door het bestuur gezien als een belangrijk signaal dat er in de toekomst beter en
93 transparanter gecommuniceerd moet worden naar de leden. Het bestuur is de afgelopen weken met
94 een aantal critici het gesprek aangegaan en zal dit ook blijven doen. De verbinding met bepaalde
95 groepen leden moet worden versterkt. Veel kritiek richt zich op de besluitvormingsprocedures en die
96 moeten in de toekomst zorgvuldiger en transparanter plaatsvinden. In de volgende bestuursvergadering
97 wordt de discussie over de rolopvatting van het bestuur en de verhouding tot de leden, de stakeholders
98 en het bureau voortgezet. De voorzitter zal deze discussie voorbereiden met CD. De eerdere
99 discussiestukken en de ontvangen kritiek worden hierbij betrokken.

100 Naast de kritiek is ook een brief ontvangen van Marcel Pheijffer (hierna MP) met negenenvertig vragen
101 over het proces rond het versturen van een brief aan de minister in de zomer van 2020 door de
102 voormalige voorzitter. Na verzending bleek dat deze brief niet was afgestemd met de werkgroep fraude
103 zoals verondersteld door de voormalig voorzitter bij de verzending. Daarnaast bleek de brief veel
104 elementen van een publieke uiting van het kantoor van de voormalige voorzitter te bevatten. Nadat
105 geconstateerd was dat de afstemming niet had plaatsgevonden heeft de voormalige voorzitter zijn
106 excuus aangeboden aan de werkgroep fraude en is de brief niet meer actief verspreid. Door het bureau
107 wordt intern onderzoek verricht om de feiten met betrekking tot dit proces en de antwoorden op de
108 vragen helder te krijgen. Het bestuur bespreekt of en op welke wijze de beantwoording van deze brief
109 moet plaatsvinden. MP stelt hieraan dwingende voorwaarden in zijn brief. Het bestuur wil ook graag zelf
110 de regie houden over de inhoud en het proces van de beantwoording en de communicatie hierover aan
111 de leden.

112 Het bestuur besluit dat de voorzitter, de directeur en MB het gesprek met MP zullen voeren. Het
113 concept van beantwoording van de brief en de insteek van dit gesprek worden besproken in een
114 bestuurscall begin volgende week.

115 Naar aanleiding van de ontstane situatie met de brief van de voormalige voorzitter aan de minister
116 worden de interne procedures aangescherpt. Brieven worden in het vervolg langs het voltallige bestuur
117 geleid en voorzien van minimaal 2 handtekeningen waarbij de afstemming met de gremia die bij het
118 thema van de brief betrokken zijn moet vastliggen.

119

120 5. Koffiepauze

121

122 6. Ter bespreking / besluitvorming (2)

123

124 6.a. *Consultatie modernisering regelgevend proces*

125 De voorzitter heet Jan Thijs Drupsteen welkom in de vergadering. In de bestuursvergadering van
126 december is het rapport van Martin Hoogendoorn besproken over de modernisering van het
127 regelgevend proces. Het bestuur heeft toen besloten om dat rapport samen met de overwegingen van
128 het bestuur bij de stakeholders ter consultatie voor te leggen. Drupsteen heeft het voorliggende
129 concept van het consultatiedocument voorbereid. In het document zijn de vragen aan de stakeholders
130 opgenomen. Het bestuur bespreekt het consultatiedocument en besluit dat het voorliggende document
131 nog niet geschikt is voor publicatie. Het bestuur mist een brugstuk waarin de aanleiding van dit traject
132 en het gevolgde proces worden geschetst. In dat kader is het wenselijk dat een (samenvatting van) de
133 rapportage van Janine van Diggelen ook onderdeel uitmaakt van het consultatiepakket. Het bestuur
134 overweegt dat de gestelde vragen zich voornamelijk richten op de inrichting terwijl de dilemma's en
135 overwegingen bij het betrekken van stakeholders meer principiële zijn. Daar passen andere vragen bij
136 dan de vragen die in het huidige document worden gesteld. Het voorliggende concept is te omvangrijk
137 en te gedetailleerd en nodigt daardoor niet uit om te reageren. Ook mist het document een duidelijke
138 afzender en ontbreekt het proces dat volgt na de consultatie. Het bestuur vraagt om een herzien
139 concept van het consultatiedocument ter bespreking in de bestuursvergadering van 8 februari
140 aanstaande.

141

142 6.b *Het bureau betreffend*

143

144 1. *Besluitvorming huisvesting*

145

146 Het huidige huurcontract van de NBA verloopt op 1 juli 2023. In de bestuursvergadering van juli 2021
147 zijn criteria en scenario's voor de toekomstige huisvesting van de NBA besproken. Het bestuur heeft
148 naar aanleiding van de toetsing van een aantal scenario's aan deze criteria besloten het koopscenario
149 verder te willen onderzoeken. Er is uitvraag gedaan naar kooppanden en uiteindelijk is er
150 geconcludeerd dat er weinig panden beschikbaar zijn op de markt die aan de eisen van de NBA
151 voldoen. Naar aanleiding van deze uitvraag is één pand overgebleven dat een serieuze optie voor de
152 NBA kan zijn. Dit pand is getoetst aan de criteria en tevens is de businesscase voor dit pand
153 doorgerekend. De uitkomsten hiervan zijn op 12 januari met de ARC besproken. Hierbij is
154 geconstateerd dat het betreffende pand groter is dan noodzakelijk en dat ook de vraagprijs hoger ligt. In
155 zijn algemeenheid heeft de ARC aangegeven dat zij bij de leden wil peilen of er draagvlak is voor het
156 nemen van een besluit tot de aankoop van een pand. Het gaat om een grote investering die een beroep
157 doet op het vermogen. Hiervoor wil de ARC een klankbordgroep samengesteld uit leden instellen en
158 raadplegen. De ARC vraagt het bestuur tevens om ermee in te stemmen dat indien er draagvlak bij de
159 klankbordgroep blijkt te zijn voor een besluit tot aankoop van een pand, de ingezette weg – te weten het
160 (verder) verkennen van de voorliggende optie - wordt voortgezet. Daarnaast stelt de ARC voor aan het
161 bestuur om in te stemmen met het voorstel om indien het tot onderhandelingen komt, de ARC-leden
162 namens het bestuur te laten participeren in een projectgroep die deze onderhandelingen begeleidt.

163

164 Het bestuur overweegt dat het voor leden lastig is een beeld te vormen over een geïsoleerd onderdeel
165 van de gehele besluitvorming voor nieuwe huisvesting. Het is logischer om de leden te consulteren over
166 het door hen gewenste gebruik van de nieuwe huisvesting. Daarbij zou een bredere uitvraag wenselijk
167 zijn dan via een klankbordgroep bijvoorbeeld via de website.

168

169 Het bestuur wisselt van gedachte over het zoekgebied nu de meeste leden in het gebied tussen
170 Rotterdam/Den Haag woonachtig zijn. Het bestuur zou graag ook uit meerdere opties kiezen dan
171 slechts voor één pand. CD geeft aan dat de zoektocht naar geschikte panden onverminderd wordt
172 voortgezet maar dat een pand dat voldoet aan de gestelde criteria lastig te vinden is in het midden van
173 het land. Bij de bepaling van de benodigde kantooruimte is een inventarisatie van de verwachte
174 thuiswerkbehoefte na de coronacrisis meegenomen maar dit blijft een onzekere factor.

175
176 Het bestuur mandateert de ARC om te participeren in de projectgroep huisvesting om het verdere
177 proces slagvaardig te begeleiden en eventuele onderhandelingen met andere partijen te starten.

178
179 6.c Het bestuur betreffend

180
181 1. *Evaluatie ledenvergadering*

182 Dit onderwerp wordt doorgeschoven naar de vergadering van februari.

183
184 2. *(Her)benoëmingen*

185 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten.
186 Het bestuur besluit derhalve de voorgedragen personen te (her)benoemen.

187
188 3. *Portefeuilleverdeling*

189 Het bestuur bespreekt het voorliggende voorstel voor de portefeuilleverdeling. Naar aanleiding van
190 de lopende discussie over de taakopvatting en de portefeuilleverantwoordelijkheid zal de indeling
191 van de portefeuilles naar het zich laat aanzien wijzigen. Kris Douma neemt de portefeuilles over van
192 Marco van der Vegte. De audit en riskcommissie (ARC) wordt tijdelijk uitgebreid met een extra
193 bestuurslid, Carla Slotema, vanwege de zwaarte van de onderwerpen die op de agenda staan,
194 waaronder huisvesting. Zij neemt tevens de plaats in van Ingrid Hems op de portefeuille
195 vaktechniek/regeleving, gerelateerd aan het ACB. De openstaande portefeuilles van Richard van
196 Hienen, waaronder lerend beroep, worden nog niet aan een bestuurslid toegewezen. Het
197 portefeuille-overzicht wordt voorzien van een clustering en een ruimere toelichting in de volgende
198 bestuursvergadering opnieuw geagendeerd. Eventuele strijdigheden van portefeuilles met
199 (neven)werkzaamheden van bestuursleden worden daarbij in kaart gebracht.

200
201 4. *Overzicht verbonden partijen*

202 Het bestuur heeft het overzicht van de verbonden partijen besproken. Er zal analyse plaatsvinden
203 op eventuele strijdigheid van belangen van individuele bestuursleden met de belangen verbonden
204 met de NBA. Daarna wordt het overzicht nogmaals besproken

205
206 5. *Jaarplanning 2022*

207 De jaarplanning is niet besproken.

208
209
210 7. **Overige aangelegenheden**

211
212 7.a *Notulen / actiepuntenlijst*

213 Het bestuur stelt de notulen vast met inachtneming van enkele tekstuele wijzigingen.
214 Actiepunt 595 kan komen te vervallen.

215
216 7.b *Reflectie op genomen en te nemen besluiten*

217 Van de zijde van de bestuursleden zijn er geen punten van reflectie.

218
219 8. **Rondvraag / wat verder ter tafel komt**

220 CD vraagt naar een logisch tijdstip voor de publicatie van het interview met de vrouwelijke
221 bestuursleden gezien de communicatiekalender. De directeur zegt toe dit na te vragen.

222
223
224 9. **Sluiting**

225 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
226 13.50 uur.

227

228
229
230
231
232
233
234
235

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 8 februari 2022.

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenvijk
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 8 februari 2021 ten kantore van de NBA te
4 Amsterdam, aanvang 10.45 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD)	- voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV)	- plv. voorzitter
10 Monika Bankert RA (MB)	- bestuurslid
11 Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH)	- bestuurslid
13 Ingrid Hems (IH)	- bestuurslid
14 Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17 Erica Steenwijk (ES)	- manager bestuurssecretariaat
18 Berry Wammes (BW)	- directeur

19
20
21 **Gasten:**

22 Anton Dieleman (AD, agendapunt 4b.1. en 4b.2)	- Voorzitter Adviescollege voor beroepsreglementering
23 Erica Looren de Jong (ELJ, agendapunt 6a)	- Hoofd afdeling communicatie NBA
24 Henk Strating (HS, agendapunt 4b.1. en 4b.2)	- Secretaris Adviescollege voor beroepsreglementering

25
26
27 **1. Opening**

28 De voorzitter opent de vergadering om 10.45 uur en heet de aanwezigen welkom.

29
30 **2. Vaststelling agenda**

31 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

32
33 **3. Mededelingen**

34
35
36
37
38
39
40 De directeur geeft aan dat _____ en de heads of audit van de andere kantoren graag met de NBA
41 en de SRA een 'benen op tafel'-gesprek willen. Het is met het oog op de toekomst van belang om de
42 samenwerking gestalte te geven in een kritische omgeving. Het bestuur bespreekt de doelstelling van het
43 gesprek en concludeert dat het gesprek louter gericht moet zijn op het ophalen van informatie. De voorzitter
44 zal dit gesprek met CS en MB voeren.

45
46 In de stuurgroep "publiek belang" is gesproken over de wenselijkheid om meer helderheid te verkrijgen over
47 de taken en het mandaat van de stuurgroep en de daarbij horende werkgroepen. Bij het instellen van de
48 stuurgroep en de werkgroepen zijn hierover geen vastgelegde afspraken gemaakt. Het geheel is organisch
49 gegroeid. Het bestuur verwacht een voorstel met een herbezinning op de governance van de werkgroepen
50 waarmee in co-creatie wordt samengewerkt.

51
52 Enkele bestuursleden merken op dat zij in de contacten met commissies en raden een behoefte aan
53 bestuurlijke aandacht ervaren. AvdH geeft aan dat zij met een bureaumedewerker contact op zal nemen om
54 haar te vragen haar dankbaarheid te uiten aan leden van themagroep fraude.

55
56 De directeur deelt mee dat hij afgelopen donderdag het bureau via een speciale bijeenkomst heeft
57 geïnformeerd over de ontwikkelingen in de afgelopen weken.

58
59 **4. Ter bespreking/besluitvorming**

60 **4.a Voorstel voor het traject "Strategie- en plaatsbepaling NBA in een veranderende omgeving"**

61
62 In de vorige vergadering is het beeld gedeeld dat naar voren kwam uit de reacties na de vorige
63 ledenvergadering. Daarbij heeft het bestuur aan de voorzitter en CD de opdracht gegeven om te komen tot
64 een procesvoorstel ter bepaling van een visie op de gewenste rol van de NBA en de positie van het bestuur
65 hierin op basis van de drieslag: beeldvorming, oordeelsvorming en besluitvorming. Het bestuur ziet de
66 noodzaak van dit traject en benadrukt dat het van belang is hierbij de historie niet uit het oog te verliezen,
67 mede om geen draagvlak te verliezen. De stakeholders en de leden moeten meegenomen worden in de
68 ontwikkeling gedurende het proces. Het risico bestaat dat alleen met een juridische bril naar de oplossing
69 gewerkt wordt terwijl creativiteit en innovatie belangrijke onderdelen zijn van de oplossing. In een vast
70 omlijnde structuur is hier minder plaats voor. De veelheid van projecten en de werkdruk van het bureau moet
71 in het traject ook een plaats krijgen. \

72
73
74
75
76 Bij het voorstel is een mind-map toegevoegd met stakeholders. Het bestuur stelt voor om de pluriforme groep
77 accountants in business verder uit te splitsen om zo meer recht te doen aan deze grote groep leden. Ook de
78 overheidsaccountants en de PBO-organen moeten een plek krijgen in het overzicht.

80 4.b. Vanuit het ACB

81 4.b.1. Jaarplan ACB

82 De voorzitter heet AD en HS van harte welkom in de vergadering. De voorzitter van het ACB licht toe dat bij
83 de opzet van het voorliggende jaarplan de opzet van vorige jaar is voortgezet waardoor actievere sturing op
84 de projecten mogelijk is. Het ACB bespreekt ieder kwartaal de voortgang van de projecten. In het plan is een
85 prioritering van de projecten aangebracht. Deze prioritering is in hoge mate afhankelijk van de deadlines die
86 hiervoor zijn gesteld in internationale regelgeving. Daarnaast kunnen de projecten van de stuurgroep Publiek
87 Belang en de actualiteit in Nederland zorgen voor een hogere prioriteit. Het bestuur vraagt naar de
88 maatregelen die zijn genomen om de risico's die in het jaarplan worden genoemd te mitigeren. De
89 communicatie over nieuwe regelgeving, het proces van tot stand komen daarvan en de transparantie over de
90 consultatiebevindingen van ingediende reacties op concept regelgeving is belangrijker dan ooit. De voorzitter
91 schetst daarom een nieuwe aanpak van communiceren die voor het eerst toegepast zal worden op de
92 publicatie van de handreiking Soft Controls. Het bestuur benadrukt dat niet alleen de openbaar accountant
93 een doelgroep moet zijn in de communicatie maar dat ook bedrijven en andere stakeholders meegenomen
94 moeten worden in de gevolgen die nieuwe regelgeving voor hen heeft.

95
96 Het bestuur bevraagt de voorzitter van het ACB op enkele toegepaste prioriteringen. Het jaarplan zou aan
97 duidelijkheid kunnen winnen indien de criteria voor de prioritering opgenomen zouden worden. Het jaarplan is
98 voor publicatie bestemd op de website en het is daarom van belang dat het plan begrijpelijk is voor alle
99 belangstellenden. Op dit moment is het plan nog erg technisch van aard en bevat jargon wat de leesbaarheid
100 niet bevordert. Het bestuur geeft de suggestie mee om ter vergroting van het inzicht een toelichting op de
101 eventuele afhankelijkheden van de projecten van andere projecten van de NBA op te nemen. AD geeft aan
102 dat het aantal afhankelijkheden zeer beperkt is. Het gaat alleen om het project van de modernisering van het
103 regelgevend proces.

104
105 De voorzitter van het ACB gaat in op enkele projecten met hoge prioriteit. Het project ISQM 1 heeft een zeer
106 grote impact op de kantoren vanwege de omvorming van hun kwaliteitscontrolesysteem naar een
107 kwaliteitsmanagementsysteem. Het bestuur benadrukt dat het van belang is dat de afdeling communicatie
108 vanaf de start van dit project betrokken is zodat kantoren meegenomen kunnen worden in het proces. Het
109 vooraf betrekken van de afdeling communicatie zou standaard moeten zijn bij alle projecten met hoge
110 prioriteit.

111
112 Het bestuur keurt het jaarplan goed. De genoemde verbeteringen kunnen op een later moment worden
113 doorgevoerd.

114 4.b.2. Handreiking Soft Controls

115 De handreiking Soft Controls is een vernieuwende handreiking waarmee Nederland internationaal voorop
116 loopt. In de consultatiereacties was veel bijval voor dit initiatief. Ook het bestuur is enthousiast over de
117 voorliggende handreiking. Door de verwerking van de consultatiereacties is de handreiking duidelijker en
118 toegankelijker geworden. Voor de definitieve versie is gekozen voor het gebruik van het soft controlsmodel
119

120 van Muel Kaptein waar in een eerdere versie nog twee modellen werden gebruikt. Door het gebruik van een
121 voorbeeld wordt meer kleur gegeven aan de inhoud. De handreiking zal worden vertaald naar het engels
122 zodat internationale organisaties eenvoudiger kennis kunnen nemen van deze handreiking. Het bestuur geeft
123 aan dat in de communicatie over deze handreiking de Nederlandse koploperpositie aan bod moet komen.
124 Daarnaast is het van belang om ook hier het klantperspectief naar voren te laten komen. Het bestuur
125 bespreekt in hoeverre de handreiking één op één toepasbaar zal zijn op andere culturen en
126 businessomgevingen. AD licht toe dat IFAC een vertaalslag maken waarbij zij rekening houden met deze
127 elementen. Het bestuur besluit de handreiking goed te keuren.
128

129 4.b.3. Consultatiedocument "Modernisering regelgevend proces"

130 Het consultatiedocument is gewijzigd naar aanleiding van de opmerkingen in de bestuursvergadering van
131 januari. De modernisering van het regelgevend proces is ingegeven door internationale ontwikkelingen en
132 door de behoefte om stakeholders meer te betrekken bij het tot stand komen van regelgeving. Het ACB kan
133 dan een meer onafhankelijker positie innemen. CD vraagt of deze wijziging in de governance noodzakelijk is
134 nu in het algemeen bestuur naast accountants ook stakeholders zijn opgenomen. Het bestuur constateert dat
135 ook dit consultatiedocument te weinig context biedt om het ter consultatie voor te leggen. Daarnaast is het
136 consultatiedocument te veel gestoeld op de rapportage van mevrouw Van Diggelen terwijl het rapport van de
137 heer Hogendoorn ter consultatie zou moeten voorliggen waarin de verdere uitwerking van de rapportage van
138 mevrouw Van Diggelen is opgenomen. Het onderwerp is te ingewikkeld om alleen in een document voor te
139 leggen aan stakeholders. Ook andere middelen moeten worden ingezet om te debatteren over dit onderwerp.
140 Dit onderwerp zal nogmaals worden geagendeerd.
141

142 5. Lunch

143 6. Ter bespreking / besluitvorming (vervolg)

144 6.a. Evaluatie community platform

145 De voorzitter heet ELJ, hoofd afdeling communicatie, welkom in de vergadering. ELJ bespreekt met het
146 bestuur welke acties genomen moeten worden naar aanleiding van de evaluatie van het gebruik van het
147 online communityplatform. In 2020 is in samenwerking met de communitystrategie opgesteld. Dit
148 heeft geleid tot de keuze van een online communityplatform dat sinds januari 2021 operationeel is en bedoeld
149 is om interactie tussen leden onderling te stimuleren. Bij aanvang was duidelijk dat het werkend krijgen van
150 een dergelijk platform veel tijd en aandacht kost en een lange adem vergt. Op basis van de evaluatie kan dan
151 ook geconstateerd worden dat het platform na één jaar nog geen succes is. Toch zijn er ook verrassende
152 successen te melden zoals de Woman Leadership community met veel enthousiaste ambassadeurs. Naast
153 onbekendheid met het platform zijn ook een grotere spin-off voor bijdragers op LinkedIn, het moeten inloggen
154 op een aparte app en het niet volledig vullen van profielen met interessegebieden oorzaken van de
155 tegenvallende participatie. Daarbij werkt ook het wegvallen van fysieke bijeenkomsten vanwege de
156 coronamaatregelen negatief op community-vorming. In afwijking van de strategie is met meer communities
157 gestart dan het maximale aantal van 4 dat geadviseerd was. Op de vraag van het bestuur geeft ELJ aan dat
158 de regio-communities nog geen behoefte hebben aan het online platform. Zij willen zich richten op fysieke
159 ontmoetingen.
160

161
162
163
164 Een bestuurslid merkt naar aanleiding van de discussie op dat in strijd met de community spelregels toch
165 commerciële uitingen worden gedaan en vraagt of de community-managers hier strenger op toe kunnen zien.
166

167 6.b. MKB-campagne

168 De offerte voor de MKB-campagne wordt voorgelegd aan het bestuur in verband met de criteria van het
169 inkoopbeleid van de NBA, gezien het bedrag is een akkoord van het bestuur noodzakelijk. Deze campagne
170 zal zich richten op de ondernemer achter de accountant. De Toolkit voor accountantskantoren die bij de
171 campagne hoort lijkt relatief onbekend. Het bestuur vraagt om deze meer onder de aandacht te brengen. Het
172 bestuur besluit om akkoord te gaan met de offerte, met dien verstande dat uit dit totaalbedrag ook een
173 effectiviteitsmeting van de campagne moet worden bekostigd.
174

175 6.c. Verordening op de voorzitter

176
177
178 Het bestuur bespreekt of de verordening op dit punt moet
179 worden aangepast. Het bestuur constateert dat een aanpassing van de verordening niet noodzakelijk is daar
180

180 het een werkwijze betreft voor officiële schriftelijke uitingen over de PBO-taak en dat met een aanpassing in
181 de code "beginselen goed NBA-bestuur" kan worden volstaan.

182

183 6.d. *Het bestuur betreffend*

184 6.d.1. Overzicht verbonden partijen

185 Het overzicht van de verbonden partijen zal aan de bestuursleden worden verstuurd ter correctie.

186

187 6.d.2. Portefeuille-overzicht

188 Naar aanleiding van de vorige bestuursvergadering zijn de risico's op belangenverstrengeling in kaart
189 gebracht.

190

191 Na overleg worden de vacante posities vervuld met uitzondering van
192 die van de vertegenwoordiger bij de afdeling Oost. IH vervult de portefeuilles met betrekking tot lerend
193 beroep. CS neemt de onderwerpen vernieuwende kracht en herinrichting governance voor haar rekening.
194 Naar aanleiding van het overzicht geven bestuursleden aan dat het onmogelijk blijkt om contact te leggen
195 met de bestuurders van de afdelingen.

196

196 6.d.3. Jaarplanning

197 De jaarplanning is niet besproken.

198

199 6.d.4. Beantwoording brief

200 Het bestuur heeft een brief ontvangen van
201 opgenomen en een gesprek met haar gevoerd.

J. Daarop heeft KD contact met haar
rg heeft laten weten dat zij toch graag
een schriftelijk antwoord wil ontvangen. Het bestuur geeft akkoord op de voorgestelde beantwoording.

202

203

204 6.e. (Her)benoemingen

205 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten. Het bestuur
206 besluit derhalve de voorgedragen personen te (her)benoemen.

207

208 6.f. Bezwaarschriften

209 Het bestuur besluit voor beide bezwaarschriften conform het advies van het bureau.

210

211 6.g. Tuchtklachten

212 Het bestuur besluit in de zaak van c om conform het advies een tuchtklacht in te dienen en
213 tevens in de zaak van de om conform het advies een tuchtklacht in te dienen. |

214

215

216

217 7. **Koffie**

218

219 8. **Overige aangelegenheden**

220

221 8.a Notulen / actiepuntenlijst

222 Aan de notulen wordt bij agendapunt 6b.1, huisvesting, toegevoegd dat bij de bepaling van de jaarlijks
223 terugkerende kosten nogmaals wordt gekeken naar de onderhoudskosten omdat deze naar de mening van
224 het bestuur te laag lijken te zijn ingeschat. Naar aanleiding van de notulen stelt IH voor om de initiatiefnemers
225 van Busy Season Talks te betrekken bij het programma voor het ontwikkelen van bestuurlijk talent. Aan de
226 commissie Young profs zal worden gevraagd om mee te denken op welke wijze jonge leden meer betrokken
227 kunnen worden bij de ledenvergadering.

228

229 Het bestuur stelt de notulen vast met in acht neming van enkele tekstuele aanpassingen. De actielijst is niet
230 behandeld.

231

232 8.b Reflectie op genomen en te nemen besluiten

233 Van de zijde van de bestuursleden zijn er geen punten van reflectie.

234

235 9. **Rondvraag / wat verder ter tafel komt**

236 In het maartnummer van het blad accountant wordt het artikel met de vrouwelijke bestuursleden opgenomen
237 in het kader van 8 maart, internationale vrouwendag.

238

239 De directeur vraagt of de bestuursleden bezwaar hebben om het consultatiedocument van de handreiking
240 fraude en continuïteit eventueel in een schriftelijke mogelijke ronde vast te stellen zodat tijd gewonnen kan
241 worden omdat de kantoren deze handreiking nu al in hun dagelijks werk missen. Het bestuur geeft aan hier
242 geen bezwaren tegen te hebben.
243

244

245 **10. Sluiting**

246 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
247 15.01 uur.
248

249

250 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 8 maart 2022

251

252

253

254

255 Kris Douma
256 voorzitter

Erica Steenhuis
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 8 maart 2022 ten kantore van de NBA te
4 Amsterdam, aanvang 10.30 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD) - voorzitter
9 Monika Bankert (MB) - bestuurslid
10 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
11 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
12 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid
13 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

14
15 Van het NBA-bureau:

16
17 Erica Steenwijk (ES) - bestuurssecretaris
18 Berry Wammes (BW) - directeur

19
20 Gasten:

21 Jochem Bosgraaf (JB) (geheel m.u.v. punt 7.c.) - Bestuurslid NBA Young Profs

22
23
24 Erica Looren de Jong (ELJ) (agendapunt 7.e.) - Manager afdeling communicatie
25 Robert Mul (RM) (agendapunt 8.b.) - Manager Beroep & Maatschappij
26 Maaïke Westra (MW) (geheel m.u.v. punt 7.c.) - Bestuurslid NBA Young Profs

27
28 Afwezig met bericht van verhindering:

29 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter

30
31
32
33 **1. Opening**

34 De voorzitter opent de vergadering om 10.30 uur en heet de aanwezigen welkom, in het bijzonder de twee
35 bestuursleden van de Young Profs.

36
37 **2. Vaststelling agenda**

38 Besloten wordt het onderwerp faculties (agendapunt 4d.) van de agenda te halen. De focus van de notitie is
39 te beperkt en richt zich alleen op de afdeling Lerend Beroep. Het bestuur wil de transitie van de NBA in een
40 bredere context bespreken waarbij inzicht wordt gegeven in de rol van de faculties in de verschillende fasen
41 van de beleidscyclus. Ook de verhouding met andere gremia en de bureauorganisatie moet een plaats
42 krijgen. IH en KD zullen hierover met de directeur overleggen.

43
44 **3. Mededelingen**

45 De NBA heeft op 4 maart een statement met betrekking tot de situatie in Oekraïne gepubliceerd met het
46 advies om alle werkzaamheden (inclusief wettelijke controles) tijdelijk op te schorten. De NBA heeft contact
47 gelegd met het ministerie van Financiën, de AFM en DNB over de uitvoering van de controles omdat de
48 situatie van opschorting niet kan blijven voortduren. Er moet een meer permanente lijn worden gekozen.
49 Hierbij spelen verschillende afwegingen een rol. Het kan juist in het publiek belang zijn om de controles voort
50 te zetten. De controles worden immers uitgevoerd voor belanghebbenden en niet voor de organisatie zelf. Er
51 zijn veel vragen van de leden over het opschorten van controles en het al dan niet beëindigen van
52 klantrelaties. I

53
54 De NBA kijkt naar het sanctiebeleid om de positie te bepalen. Om de
55 reikwijdte van de sanctiewetgeving te bepalen wordt juridisch advies ingewonnen. Enkele grote kantoren
56 gaan verder dan dat en hebben hun activiteiten in Rusland beëindigd.

58 Aanstaande donderdag is een bijeenkomst over data-science en MKB gepland. CD en AvdH zullen hieraan
59 deelnemen op uitnodiging van . CD en CS hebben in het kader van het portefeuillehouderschap
60 "data-gedreven organisatie" een afspraak met het nieuwe interim-hoofd ICT.

73 4. Beleidsonderwerpen

74 4.a Vanuit het ACB

75 Het bestuur heeft de definitieve versie van "Wijzigingen Standaarden door gewijzigde IESBA Code" goed
76 gekeurd ten behoeve van opname in de nadere voorschriften. Dit betreft een hamerstuk. De wijzigingen zijn
77 in het najaar van 2021 besproken in het bestuur en de consultatie heeft geen reacties opgeleverd.

79 4.b Voorbereiding commissiedebat accountancy

80 Op 30 maart staat accountancy op de agenda van de commissie financiën van de Tweede Kamer.
81 Agendapunt is onder andere de voortgangsrapportage van de kwartiermakers. In voorbereiding op dit debat
82 plant de NBA gesprekken in met Tweede Kamerleden om de standpunten voor het voetlicht te brengen. Ter
83 voorbereiding is een notitie met onderwerpen opgesteld met de vraag aan het bestuur of zij zich kunnen
84 vinden in de aanpak en de onderwerpen. Het bestuur vindt de toon van de notitie te twijfelend, er spreekt
85 geen trots uit. De voorliggende notitie bevat te veel verschillende standpunten en is erg uitgebreid. I

86 |
87
88
89 Het bestuur komt zelf tot een zestal onderwerpen: de eenduidige set verslaggevingsregels op het
90 gebied van ESG, de AQI's, de Corporate Governance Code (ICS), de wetwijziging Wab, fraude & continuïteit
91 en de verantwoordelijkheden in de financiële keten.

92
93 Het bestuur geeft aan in het vervolg eerder in het proces betrokken te willen worden. De notitie lijkt nu een
94 ad hoc reactie gericht op het komende commissiedebat. Het bestuur zou graag zien dat dit een meer
95 permanent doorlopende cyclus wordt met een timing van de onderwerpen. De directeur licht daarop toe dat
96 deze notitie onderdeel is van een bredere aanpak van stakeholdermanagement. De voorzitter stelt voor om
97 op een later moment de bredere aanpak van het stakeholderbeleid te agenderen. Een bestuurslid herhaalt de
98 wens om een eigen communicatiekalender te beheren zodat het bestuur tijdig kan anticiperen op
99 actualiteiten.

100
101 Met betrekking tot het temporiseren van de invoering van de AQI's merkt het bestuur op dat enthousiaste
102 kantoren hierdoor niet moeten worden afgeremd. Anderzijds moeten onwillige kantoren niet de indruk krijgen
103 dat er sprake is van coulance. De achterliggende gedachte van de temporisering is om kantoren te ontlasten
104 die in tijdnood komen door de NOW-controles en klanten in zwaar weer.

106 4.c. Input reactie consultatie Corporate Governance Code

107 De Monitoring Commissie Corporate Governance Code heeft onlangs voorstellen gepubliceerd voor de
108 actualisatie van de Nederlandse corporate governance code. Aan het bestuur is een voorstel voor de NBA-
109 reactie voorgelegd. Het voorstel bestaat uit een reactie op de consultatiepunten maar bevat ook een notitie
110 met aanvullende punten. De linking-pin van het LIO-bestuur geeft aan dat deze ledengroep ook input heeft
111 geleverd voor dit voorstel.
112

113 De directeur geeft aan dat er voor gekozen is om met andere partijen vooraf de reacties te delen. De toon
114 van de brief is wat scherper. Dit is het gevolg van het jarenlang trainen van de verklaring omtrent
115 risicobeheersing door organisaties van ondernemers. Zij gebruikten daarvoor het argument van
116 lastenverlichting.

117
118 De monitoringcommissie heeft de aanbeveling niet overgenomen om minimaal één lid met kennis op het
119 terrein van gedrag & cultuur in de auditcommissie (of in ieder geval in de RvC) op te nemen (onderdeel
120 4.3.12). In de voorgestelde reactie wordt gevraagd om hiervan een aanbeveling te maken. Het bestuur vindt
121 dat dit commentaar scherper moet. Cultuur en gedrag vormen de kern van elke organisatie. Door de
122 actualiteit is de situatie ook fundamenteel anders geworden. Een aanbeveling wordt daarom als te vrijblijvend
123 gezien. De aandacht voor soft controls en cultuur en gedrag moet doorlopend onder de aandacht blijven.

124
125 4.d. Vervallen

126 5. Overige aangelegenheden

127
128 5.a. Notulen/actiepuntenlijst

129 Het bestuur stelt de notulen vast met inachtneming van enkele tekstuele wijzigingen. Actiepunt 589 kan
130 komen te vervallen. †

131
132 Naar aanleiding van de notulen:

- 133 • Regel 49, AvdH geeft aan met de betreffende medewerker gebeld te hebben;
- 134 • Regel 115, het bestuur vraagt aandacht voor de publicitaire aandacht voor de handreiking Soft Controls;
- 135 • Regel 140, het genoemde consultatiedocument is afgerond en komt niet weer op de bestuurstafel. Aan
136 de notulen zal een redactionele noot worden toegevoegd;
- 137 • Regel 185, het overzicht van de verbonden partijen moet nog rondgestuurd worden. Het overzicht lijkt zijn
138 doel voorbij te schieten. Er moet een verwijzing komen naar websites in het kader van de verbonden
139 personen. In de vergadering moet een actievere melding worden gedaan. Vast agendapunt;
- 140 • Regel 239, het genoemde consultatiedocument volgt nog.

141
142 6. Lunchpauze

143 7. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

144 7.a. Governance stuurgroep publiek belang

145 Naar aanleiding van de eerdere discussie rond de voormalig voorzitter en de werkgroep fraude is uit de
146 werkgroepen van de stuurgroep Publiek Belang de vraag gekomen om de huidige werkwijze te formaliseren
147 en de rollen vast te leggen. Bij de start van de stuurgroep in 2017 is niets schriftelijk vastgelegd. Aan het
148 bestuur wordt gevraagd om de huidige praktijk vast te leggen in hoofdregels. Deze hoofdregels kunnen naar
149 aanleiding van de uitkomsten van de strategische update worden aangepast. Het bestuur besluit om
150 besluitvorming hierover uit te stellen en de uitwerking mee te nemen in de bredere context van de
151 strategische update. Naar verwachting zullen de uitkomsten hiervan rond de zomer bekend zijn.

152 7.b. (Her)benoemingen

153 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten. Het bestuur
154 besluit derhalve de voorgedragen personen te (her)benoemen

155 7.c. Tuchtzaken

156 Het bestuur besluit om conform het advies een tuchtklacht in te dienen.

157 7.d. Ontwerpverordening contributie

158 Het bestuur besluit de ontwerpverordening ter vaststelling voor te leggen aan de ledenvergadering van juni
159 2022.

160 7.e. Offerte studentencampagne

161 De NBA is in 2020 gestart met de impact Challenge, een arbeidsmarktcampagne met een wedstrijdelement
162 om scholieren in het middelbaar onderwijs en HBO-studenten te interesseren voor het accountantsberoep. In

169 2021 is de challenge herhaald met een nieuwe levensechte casus. De challenge is geheel online en dat
170 bleek in de afgelopen jaren met schoolsluitingen als gevolg van de coronamaatregelen een uitkomst. De
171 campagne heeft de vooraf gestelde verwachtingen en doelen waargemaakt. De studenten zijn na deelname
172 ook enthousiaster voor het accountantsberoep dan bij de start. Voor 2022 is in de begroting een budget
173 gereserveerd voor een nieuwe impactchallenge. Het bedrag van de overeenkomst is van dusdanige omvang
174 dat toestemming van het bestuur vereist is. Het bestuur besluit deze toestemming te verlenen.

175
176 De Impact Challenge richt zich niet op studenten van universiteiten. De challenge past ook niet in het
177 curriculum van universitaire studies. In tegenstelling tot middelbare scholieren zullen deze studenten wel snel
178 een keuze maken over instroom in het beroep. Het lijkt dan ook verstandig om deze groep op een andere
179 manier aan te spreken. De grote kantoren richten zich ook op deze groep en met een campagne voor deze
180 groep studenten moet dan ook geen overlap plaats vinden. Voorgesteld wordt om een hackaton voor deze
181 studenten op te zetten. Aan het bestuur wordt om instemming gevraagd om een bedrag van 70.000 euro uit
182 de lopende begroting aan deze hackaton te besteden. Het bestuur stemt hiermee in maar verwacht dat de
183 ARC een nadere specificatie ontvangt hoe dit bedrag in de begroting is verwerkt.

184 8. Beleidsonderwerpen (vervolg)

185 8.a Commissie Young Profs

186
187 De Young Profs hebben hun aanwezigheid bij de bestuursvergadering als zeer leerzaam en leuk ervaren. Zij
188 hebben ook onderwerpen gehoord waar zij in hun commissie mee aan de slag kunnen. Zij denken daarbij
189 onder meer aan de Impact Challenge. De commissie probeert samen op te trekken met de young boards van
190 de zes grote kantoren. Op dit moment brengen ze in kaart wat de transitie als gevolg van het
191 duurzaamheidsbeleid voor gevolgen heeft voor accountants, kantoren en klanten. Werkdruk is lange tijd een
192 thema geweest van de Young Profs. Zij willen dit onderwerp nu positiever framen. Van werkdruk gaat de
193 focus naar werkplezier. Ook zouden de Young Profs studenten op universiteiten graag helpen met het
194 denken over ethische kwesties. De bestuursleden geven aan dat in de polls bij de diploma-uitreiking de
195 onderwerpen werkplezier en innovatie als belangrijk worden bestempeld. Innovatie is echter geen thema in
196 de nieuwe visie van de Young Profs. De Young Profs geven aan hier over na te gaan denken. De Young
197 Profs zouden zichzelf graag promoten bij de diploma-uitreiking. Op dit moment blijken zij vaak onbekend te
198 zijn bij de doelgroep. Daarom willen zij graag werken aan hun zichtbaarheid. De Young Profs blijven graag in
199 contact met het bestuur en geven aan graag nog een keer aan te schuiven bij een bestuursvergadering.

200 8.b Continuïteit

201
202 De voorzitter heeft van harte welkom in de vergadering. is namens de stuurgroep
203 Publiek Belang sponsor van de werkgroep continuïteit en is uitgenodigd in de vergadering omdat de
204 werkgroep in korte tijd een effectief programma heeft neergezet. De werkgroep heeft op basis van data van
205 faillissementen een oorzakenanalyse gedaan naar continuïteitsindicatoren. De analyse heeft geleid tot beleid
206 en aanbevelingen. Voor een groot deel van de aanbevelingen is de NBA aan zet. Daarnaast schetst, aan
207 het bestuur de werkwijze van en sfeer in de werkgroep. De expertgroep Fraude en Continuïteit kijkt op de
208 achtergrond mee daarom was er een gezonde drive en veel passie om mee te werken en ook echt iets te
209 bereiken. De blijheid om echt iets te doen voor de sector was tastbaar. Het voordeel van het werken met de
210 werkgroepen is dat er in korte tijd samen met het bureau een resultaat kan worden neergezet.

211
212 De uitkomsten zijn besproken met allerlei stakeholders, waaronder commissarissen. Ook is gesproken met
213 het stakeholdersforum. Het bestuur vindt het concept van de rapportage zeer laagdrempelig en persoonlijk.
214 Afgelopen donderdag heeft, ook de kwartiermakers gesproken en zij waren positief en wilden graag
215 helpen met de oplossingen. Het onderwerp continuïteit raakt niet alleen de openbare accountant. Recent is
216 een werkgroep over risicoanalyse op het gebied van continuïteit en liquiditeit gestart. Dit raakt ook andere
217 onderwerpen zoals fraude en duurzaamheid en is de verantwoordelijkheid gehele keten. Vandaar dat ook
218 accountants in business betrokken zijn.

219
220 In het gesprek met de kwartiermakers werd ook gesproken over het thema cultuur en gedrag. De
221 kwartiermakers hebben aangegeven dat zij de aanpak van het thema cultuur en gedrag zeer geloofwaardig
222 vinden juist omdat de sector dit zelf oppakt.

223 Daarnaast is het belangrijk dat inzicht kan worden gegeven in de voortgang. Ondanks
224

225 de verkoop van NBA opleidingen zou het onderwerp cultuur en gedrag op de agenda moeten blijven staan
226 bijvoorbeeld door een periodiek verplicht onderwerp op dit punt.
227

228 benadrukt dat de NBA op alle thema's van de kwartiermakers en Stuurgroep Publiek Belang meer regie
229 moet voeren. Het gaat niet om de inhoud maar om het ontbreken van projectmanagement. De NBA moet zich
230 krachtiger en slagvaardiger presenteren en meer zichtbaar worden zodat resultaten kunnen worden
231 afgedwongen bij de kantoren. De voorzitter geeft aan dat alle werkgroepen inzicht zouden moeten geven wat
232 over 18 maanden in de eindrapportage van de kwartiermakers zou moeten staan op hun onderwerp en welke
233 acties moeten worden genomen om dat te bereiken.
234

235 De voorzitter bedankt voor de presentatie en de discussie.
236
237

238 **9. Reflectie op de genomen en te nemen besluiten**

239 Naar aanleiding van agendapunt 8.b. geeft het bestuur aan zich bewust te worden dat het
240 verwachtingsniveau over de regievoering van de NBA stijgt. I
241
242
243
244
245

246 De sfeer in de vergadering was prettig. Het bestuur gaat wel regelmatig (te) diep in op de materie.
247

248 Met het bestuur wordt afgesproken om in de volgende vergadering de gevraagde beslissingen op te nemen in
249 de agenda.
250

252 **10. Rondvraag / wat verder ter tafel komt**

253 De offertes voor de strategische update zijn ontvangen. Het bestuur heeft besloten met 2 offertes verder te
254 gaan. CD maakt hierin in afstemming met KD een verdere keuze. Het traject zal voor de zomer worden
255 afgerond.
256

257 De jaarplanning wordt iedere vergadering op de agenda gezet. In de voorbereiding van vergaderstukken
258 moet meer en eerder contact op worden genomen met de desbetreffende portefeuillehouders.
259

260 Het is vandaag internationale vrouwendag. De community Women Leadership van de NBA heeft een hele
261 week vol events die goed worden bezocht.
262

263 **11. Sluiting**

264 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
265 15.09 uur.
266

267 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 april 2022.
268
269
270

271
272 
273 voorzitter
274

271
272 
273 bestuurssecretaris
274

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 april 2022 ten kantore van de NBA te Amsterdam,
4 aanvang 10.30 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD) - voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter
10 Monika Bankert (MB) - bestuurslid
11 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
13 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid
14 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17
18 Erica Steenwijk (ES) - bestuurssecretaris
19 Berry Wammes (BW) - directeur

20
21 Gasten:

22
23
24 Robert Mul (RM) (agendapunt 4.b) - Manager Beroep & Maatschappij
25
26
27

28
29 **1. Opening**

30 De voorzitter opent de vergadering om 10.30 uur en heet de aanwezigen welkom.

31
32 **2. Vaststelling agenda**

33 Besloten wordt om agendapunt 4f. Werkplan Stuurgroep Publiek Belang te bespreken na agendapunt 6d.
34 De plaats in het beleidsproces en de verhouding tussen het bestuur en de stuurgroep wordt door middel van
35 agendapunt 6c. en 6d. verhelderd en de behandeling van agendapunt 4f. heeft daarmee een logischere
36 plaats op de agenda.

37
38 **3. Mededelingen**

39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51 **4. Ter bespreking/besluitvorming**

52 **4.a Actualiteiten Oekraïne**

53 De coördinatie van de sanctienaleving inzake Oekraïne vanuit de overheid is laat op gang gekomen. Op 4
54 april is oud-minister Stef Blok benoemd tot Nationaal Coördinator Sanctienaleving en Handhaving. Zowel van
55 het ministerie als de AFM worden geen reacties ontvangen op vragen en informatieverzoeken. Het ministerie
56 had alleen een mailloket beschikbaar voor vragen. Het is daardoor voor de NBA bijna onmogelijk gebleken
57 om antwoorden te vinden op de vragen bij de leden over de accountantscontrole en een update uit te
58 brengen van Alert 45. Op 6 april z het juridisch advies aanbieden inzake de vragen van de
59 NBA over de reikwijdte en gevolgen van sanctieregelingen voor de dienstverlening van accountants. BW
60 benadrukt dat de NBA moet zorgen dat zij snel aan tafel komen bij de Rijksbrede stuurgroep onder leiding

61 van Stef Blok. Er moet contact komen met alle partijen. Een bestuurslid geeft aan dat ook deze bedrijven
62 convenanten hebben gesloten met banken waarbij een goedkeurende verklaring een voorwaarde is. Dit
63 betekent dat het onthouden van de verklaring kan leiden tot het opzeggen van de financiering en dus tot
64 faillissement. Op 7 april
65 vindt een Webinar plaats over dit onderwerp. Hiervoor hebben zich inmiddels 400 deelnemers aangemeld.
66

67 4.b Diversiteit

68 De inhoud van dit agendapunt is niet besproken met de betreffende portefeuillehouders in het bestuur. Dit is
69 niet conform de gemaakte afspraken. In het vervolg moet de juiste procedure weer gevolgd worden.
70

71 De voorzitter heet _____ en Robert Mul welkom in de vergadering. |
72 zal een toelichting op de voortgang van het project. Het project 'Meer Diversiteit' maakt sinds 2019 deel uit
73 van het bestuurlijk thema 'Maatschappelijke relevantie'. In 2020 heeft het bestuur ingestemd met het
74 beleidsplan. Begin 2021 zijn in overleg met de portefeuillehouders van het thema "maatschappelijke
75 relevantie" KPI's vastgesteld. Doel is de kwaliteit van de beroepsuitoefening te vergroten door meer diversiteit
76 in het beroep. Met het bestuur worden een korte terugblik op de activiteiten en de speerpunten voor 2022
77 gedeeld, waaronder een voorstel om een convenant te sluiten met de 20 grootste kantoren. Het bestuur
78 bespreekt de praktische keuze om de focus te leggen op de 20 grootste kantoren. Deze kantoren hebben
79 veelal al een diversity-officer aangesteld. Het bereiken van de next 10 zou een volgende stap zijn. Hoewel de
80 NBA een organisatie van leden is en het doel gericht is op het beroep als geheel, richten deze inspanningen
81 zich toch op kantoren omdat hierdoor sneller resultaat kan worden geboekt. Een bestuurslid wijst op de
82 overeenstemming van de EU-landen om een voorstel neer te leggen bij het Europees Parlement over het
83 voorschrijven van een vrouwenquotum voor Raden van Bestuur en het verhogen van het quotum voor Raden
84 van Commissarissen.
85

86 Het bestuur bespreekt dat maatregelen voor het verder vergroten van diversiteit vaak stuiten op
87 privacywetgeving. Het gaat dan bijvoorbeeld om het delen van de culturele achtergrond. Organisaties zijn
88 huiverig voor registratie. De NBA zal best practices delen van kantoren die registreren op basis van
89 vrijwilligheid.
90

91 De voorzitter heet _____ y welkom. In opdracht van de NBA voert zij een
92 onderzoek uit naar informatie over diversiteit in de jaarrekeningen en de transparantieverlagen van de 20
93 grootste kantoren. Gekeken is daarbij naar gender, cultuur en leeftijd. Het onderzoek is in een afrondende
94 fase. Uit het onderzoek komt naar voren dat het inzicht dat gegeven wordt toeneemt naarmate het kantoor
95 groter is. Voor het onderwerp culturele diversiteit wordt alleen kwalitatieve informatie verstrekt, bij de andere
96 deelonderwerpen is wel kwantitatieve informatie. Bij grote kantoren is het aandeel van vrouwelijke
97 medewerkers lager dan bij de kleinere kantoren. Opvallend is dat de Raden van Bestuur van kantoren
98 beduidend minder vrouwen bevatten dan de Raden van Commissarissen. Het verticaal doorgroeien binnen
99 kantoren is oorzaak hiervan. Het gaat mis in de doorstroom. Daarom zouden er quota moeten zijn per
100 leeftijdscohort. Een bestuurslid kaart aan dat internationaal sprake is van "the great resignation". Het beroep
101 is risicovol waardoor witte mannen het beroep verlaten.
102

103 Het bestuur stemt in met het voorstel om een convenant te bewerkstelligen waarmee de grootste 20
104 accountantskantoren zich publiekelijk committeren aan de doelstelling om de personele samenstelling (voor
105 zover het accountants betreft) meer divers te maken. Na het sluiten van dit convenant kan een uitbreiding
106 volgen naar kleinere kantoren. Het bestuur adviseert ook quota per leeftijdscohort op te nemen in het
107 convenant.
108

109 4.c. Data gedreven organisatie

110 Portefeuillehouder CD geeft aan dat dit onderwerp op haar verzoek op de agenda is geplaatst omdat dit
111 project van groot belang is voor het realiseren van de doelstellingen van de NBA en daarnaast is het in hoge
112 mate afhankelijk van de ICT infrastructuur waarvoor een groot aantal projecten lopen die risicovol zijn. De
113 komende jaren zullen forse investeringen plaatsvinden in de ICT-infrastructuur. De voorzitter heet
114 _____ welkom in de vergadering. Hij informeert de bestuursleden over de activiteiten tot medio dit jaar en
115 geeft een doorkijk naar de tweede helft van dit jaar. De projecten zijn gebaseerd op het nieuwe ICT-beleid dat

116 als richtinggevend en sturend document is opgesteld. Naast alle technische projecten zal ook een plan
117 worden opgesteld om de medewerkers te betrekken bij de veranderingen.
118 De bestuursleden complimenteren met de gestructureerde aanpak en de heldere informatieve
119 presentatie. | Op vraag van de
120 bestuursleden of de klantbeleving van de leden zal verbeteren door deze projecten licht 1 dat eerst gestart
121 zal worden met het op orde krijgen van de interne infrastructuur. De bestuursleden vragen naar de
122 aanwezigheid van competenties van medewerkers binnen het bureau om de ambities van deze projecten
123 waar te maken. Hiervoor zullen medewerkers worden opgeleid en getraind. Ook zal er een verschuiving
124 plaatsvinden omdat handmatig werk vervalt. Bij de ICT-afdeling zal een combinatie van zelf doen en
125 uitbesteden voor de juiste ondersteuning moeten zorgen. Een ander punt van zorg van de bestuursleden is
126 de cybersecurity. De organisatie is naar buiten goed afgeschermd toch blijft awareness bij de medewerkers
127 een continue punt van aandacht. Op dit moment is de email op de telefoons van NBA-medewerkers niet van
128 afstand te wissen. Dit heeft tot gevolg dat diefstal of verlies van een telefoon kan leiden tot een datalek. Als
129 de meest urgente projecten zijn afgerond, naar verwachting in het 4^e kwartaal wordt een security-assesment
130 ingepland. Het op orde krijgen van de infrastructuur in samenhang met het project datagedreven organisatie
131 is een project met een lange historie, het bestuur is daarom benieuwd naar de maatregelen die zijn genomen
132 om deze projecten nu wel te laten slagen. De maatregelen die genomen zijn, zien onder meer op het in kaart
133 brengen van alle projecten en deze onder te brengen in een roadmap in de juiste volgorde qua prioriteit en
134 technische noodzakelijkheid. Ook wordt een speciaal projectteam geformeerd. In het verleden was het project
135 zeer versnipperd met 85 losse projecten. Er is nog niet in projecten geschrapt. De projecten met de hoogste
136 prioriteit zijn de vernieuwing van de firewall, de ICT werkplek en de vervanging van het financiële en CRM
137 systeem Navision.

138
139 4.d. Offerte nieuwe ICT werkplek
140 Dit agendapunt is niet voorbereid in de audit & riskcommissie. De bestuursleden hadden dat passender
141 gevonden. Aangegeven wordt dat dit een machtiging van het gehele bestuur betreft vanwege de
142 overschrijding maximale bedrag van het mandaat van de directeur en niet een afwijking van het inkoopbeleid.
143 Bij de stukken missen de bestuursleden een overzicht met de criteria en de scores van de 3 offertes.
144 Afgesproken wordt dat het overzicht in een schriftelijke ronde aan het bestuur ter beschikking wordt gesteld
145 waarna goedkeuring alsnog kan plaatsvinden.

146
147 4.e. Reactie actualisatievoorstellen Nederlandse Corporate Governance Code
148 De conceptreactie is in de vorige bestuursvergadering van input voorzien. Het herziene concept ligt nu voor.
149 Voornaamste inzet van de NBA is dat dat de verklaring omtrent de risicobeheersing (VOR) in de code
150 opgenomen wordt. Met de andere belanghebbenden worden de reacties afgestemd om zo meer draagvlak te
151 realiseren voor de realisatie van onze inzet. Indien de commissie onze punten niet honoreert zullen we ook
152 gezamenlijk optrekken door vervolgcacties te coördineren.

153
154 Zoals eerder besproken bij agendapunt 4.b. zijn de lidstaten nieuwe quota overeengekomen. De code wordt
155 periodiek herzien. Het zou dus verstandig zijn om op de nieuwe regelgeving vooruit te lopen in deze code. De
156 conceptreactie zou op dit punt aangepast moeten worden. De passage over inclusie bij paragraaf 2.1.5. is te
157 stellig geformuleerd. Dit is in de praktijk niet haalbaar. In 3.1. wordt met betrekking tot de VOR gemeld dat de
158 NBA graag het "voortouw" neemt. Naar mening van het bestuur kan het niet zo zijn dat de NBA het
159 "voortouw" neemt. Dit is dat aan de organisaties zelf is. De NBA kan de invoering wel bevorderen. Het
160 bestuur wijst op het risico dat accountants voor de voeten geworpen zal worden zelf werk te creëren net als
161 bij de invoering van SOx. Op vraag van het bestuur of onderzoek is verricht naar de effectiviteit van de VOR
162 wijst BW op het onderzoek dat is uitgevoerd door de universiteit Leiden. Met betrekking tot paragraaf 3.3.
163 wordt opgemerkt dat niet alleen materiële misstanden gemeld zouden moeten worden. Het bureau
164 discussieert over de het direct rapporteren door de interne auditfunctie aan de CEO in paragraaf 3.2. CS
165 geeft aan dat dit punt eerder is uitgezocht op juistheid.

166
167 Daarnaast vraagt het bestuur aandacht voor het genderneutraal formuleren van de reactie.

168

169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217

4.f. Werkplan 2022/2023 Stuurgroep Publiek Belang

Dit agendapunt is besproken na en in samenhang met agendapunt 6c. en 6d.

Het werkplan is tot stand gekomen door terug te redeneren vanaf het moment dat de kwartiermakers eind 2023 hun laatste rapportage zullen indienen en te kijken wat er dan gerealiseerd moet zijn. De uitkomsten van deze projecten hebben niet alleen invloed op de grote kantoren, ook de MKB-kantoren en de overheidsaccountants krijgen nieuwe verplichtingen. Deze groepen zijn niet of in mindere mate vertegenwoordigd in de stuurgroep. Het platform nietOOB adviseert over de werkbaarheid van de verplichtingen voor de middelgrote en kleine(re) kantoren.

5. Lunchpauze

6. Ter bespreking/besluitvorming (vervolg 1)

6.a. Selectie- en Remuneratiecommissie

1. Update en jaarplan

De voorzitter van de SRC geeft aan dat twee kandidaten zich hebben gemeld voor de vacature OOB en dat na deze vergadering de selectiecommissie met deze kandidaten zal spreken. Beide kandidaten zijn partner bij een OOB-kantoor. De namen van de kandidaten zijn in vertrouwelijkheid genoemd. Nadat een definitieve keuze is gemaakt door de selectiecommissie zal de screening plaatsvinden. De voordracht moet op 29 april online worden gezet.

2. Reglement

Het reglement vloeit voort uit de bepalingen van de code "Beginselen van goed NBA-bestuur". Het bestuur bespreekt naar aanleiding van artikel 2.3.a. van het reglement dat de bemoeienis van de SRC met het managementteam zich alleen richt op de voorkant, bij het opstellen van het profiel en de aanstelling. Het bestuur beoordeelt het MT niet. De 360 graden analyse die op dit moment wordt uitgevoerd richt zich op het MT als team. De feedback wordt per individueel MT-lid opgehaald.

Op 22 april gaat het bestuur starten met een strategische update die naar verwachting in juni zal zijn afgerond. Uit dit traject zouden wijzigingen kunnen voortvloeien in de code. Ook staan in de code bepalingen, waaronder de jaarlijkse herijking van het HR-beleid die achteraf bezien niet opgenomen hadden moeten worden.

Het bestuur stelt het reglement vast.

6.b. Voorbereiding ledenvergadering

1. Programma en agenda ledenvergadering

Het bestuur stemt in met de agenda met de opmerking dat agendapunt 4 en agendapunt 6 moeten worden omgewisseld. Het voorstel voor het programma vindt het bestuur niet inspirerend. Het bestuur wil een publiekstrekker en stelt voor om een talkshowachtige setting te creëren met een huiskamer zoals de Busy Season Talks.

2. Voordracht plaatsvervangend voorzitter

Het bestuur besluit op voorstel van de voorzitter, IH als plaatsvervangend voorzitter voor te dragen.

3. Voordracht loftrampet

Het bestuur besluit de loftrampet aan Busy Season Talks uit te reiken en dan in het bijzonder aan de 2 oprichters, die beiden een loftrampet zullen ontvangen.

218 6.c. Sturen op impact

219 ~~D~~in de notitie "sturen op impact" geeft inzicht in de transitie die de NBA doormaakt door niet meer te
220 sturen op functie maar op impact, van output naar outcome. Deze transitie heeft gevolgen door de
221 organisatie van de NBA. In de notitie worden daarom de stappen naar een integraal gestuurde
222 organisatie geschetst. Hierbij worden alle vernieuwingsprojecten in samenhang met elkaar geschetst.
223 Ook wordt de plaats van de diverse gremia in de beleidscyclus weergegeven.

224 De voorliggende notitie is tot stand gekomen naar aanleiding van een voorgesprek met de voorzitter, IH
225 en de directeur naar aanleiding van het afvoeren van het agendapunt faculties van de agenda van de
226 vorige bestuursvergadering. Bij het bestuur was behoefte aan inzicht in de samenhang van de
227 vernieuwingsprojecten en de plaats van de faculties daarin. BW geeft aan dat hij de impact en de
228 benodigde doorlooptijd van het totaal van de veranderingsprojecten achteraf gezien heeft onderschat.

229 6.d. Status PDCA project & PDCA-rapportage

230 Het proces om te komen tot een overzicht van de voortgang van projecten is langdurig en weerbarstig
231 geweest. Het fundament van de rapportage is nu klaar, het eerste overzicht ligt nu voor, maar er is nog
232 veel werk te verzetten. Zo zijn voor een aantal lopende projecten geen projectplannen gemaakt
233 waardoor doelstellingen en mijlpalen alsnog moeten worden gedefinieerd. Ook moeten de medewerkers
234 nog routine krijgen in het invoeren van het systeem en is nog niet alle informatie in het systeem
235 ingevoerd. De komende drie maanden worden besteed aan het verbeteren van de rapportage. Zo zal
236 een invoerdag worden georganiseerd. De PDCA-aanpak is om die reden vast onderdeel van de
237 wekelijkse MT-agenda. Zodra de rapportage het vereiste niveau van volledigheid en betrouwbaarheid
238 heeft bereikt, wordt gewerkt aan uitbreiding van de functionaliteit. In de fase daarna komt het
239 achterliggende doel in beeld: project- en risicobeheersing op basis van periodieke monitoring, en een
240 verbetering van het lerend vermogen op basis van systematische evaluaties. Een bestuurslid adviseert
241 om met dat einddoel voor ogen, de naam van het project dan ook aan te vullen met de E van evaluaties,
242 PDCAE.

243 Het bestuur adviseert de directeur om een stevige portfoliomanager in arm te nemen om de
244 implementatie dit project tot een goed einde te brengen. Nadat de directeur aangeeft dat hij dit advies
245 zal overnemen, besluit het bestuur dat de voorzitter en de voorzitter van de remuneratiecommissie
246 meekijken bij het opstellen van het wervingsprofiel voor de portfoliomanager.

247 6.e. (Her)benoemingen

248 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de voorgedragen kandidaten. Het bestuur
249 besluit derhalve de voorgedragen personen te (her)benoemen.

250 6.f. Normoverdragende gesprekken

251 Sinds 2012 heeft de NBA (en haar rechtsvoorgangers) een convenant met de Belastingdienst afgesloten
252 inzake de samenwerking bij het tegengaan van ontoelaatbaar gedrag van accountants. Ook de AFM heeft
253 een dergelijk convenant afgesloten. De Belastingdienst draagt hierbij informatie over aan de NBA over
254 accountants die naar mening van de Belastingdienst ontoelaatbaar fiscaal gedrag hebben vertoond. De
255 casussen worden in eerste instantie anoniem aangeleverd. Indien de NBA besluit nader onderzoek in te
256 stellen worden de persoonsgegevens bekend gemaakt. Inmiddels waren er 4 zaken. Dit betreft geen recent
257 gedrag maar door de looptijd van de procedure zijn dit oudere zaken. Bij de gesprekken met deze
258 accountants zijn steeds 2 bestuursleden betrokken. MB, AvdH en CS hebben de gesprekken in verschillende
259 samenstelling gevoerd.¹

260 Ook kan de gang naar de tuchtrechter een mogelijkheid zijn. De gesprekken hebben geen
261 invloed op de fiscale afhandeling door de Belastingdienst. De NBA heeft geen monitoringrol met betrekking
262 tot deze zaken. De recent gevoerde gesprekken hebben niet geleid tot een advies voor een gang naar de
263 tuchtrechter.
264

265 6.f.

266
267
268
269
270
271

272
273
274
275
276

277 **7. Ter bespreking/besluitvorming (vervolg 1)**

278 **7.a. Notulen/actiepuntenlijst**

279 Het bestuur stelt de notulen vast met inachtneming van enkele tekstuele wijzigingen. Actiepunten 633 tot en
280 met 635, 648 tot en met 651 kunnen komen te vervallen. Actiepunt 616 moet anders worden opgelost. Dit is
281 een ingewikkeld project. Een goede start zou zijn het schrijven van een paper.

282
283 Naar aanleiding van de notulen:

- 284 • Regel 145, Overzicht verbonden partijen. Het bestuur discussieert over het doel, werkbaarheid en
285 effectiviteit van het overzicht.

286 Verwijzing naar een website is dan niet voldoende. Het continue bijwerken van namen op
287 het overzicht is geen werkbare situatie. Besloten wordt om halfjaarlijks een representatiebrief te laten
288 tekenen door de bestuursleden.

- 289 • Regel 262, de selectie van de offertes heeft in afstemming met de voorzitter plaatsgevonden.

290
291

7.b. Jaarplanning

292 Voor de bestuursvergadering van mei staat het onderwerp faculties weer op de agenda. CS zou dan graag
293 met de voorzitters spreken. De eerder van de bestuursagenda van maart verwijderde notitie zou ook
294 geagendeerd moeten worden omdat de vragen die bij het bestuur leefden door agendapunt 6.c. van deze
295 vergadering zijn verhelderd. Afgesproken wordt dat IH als portefeuillehouder contact op zal nemen met het
296 betreffende MT-lid over de invulling van dit onderwerp.

297
298

7.c. Mededelingen in het kader van de verbonden partijen

299 Dit agendapunt is besproken naar aanleiding van het bespreken van de notulen bij agendapunt 7.a.

300
301

7.d. Reflectie op de genomen besluiten

302 n.v.t.

303
304

8. Rondvraag / wat verder ter tafel komt

305 Het bestuur heeft een uitnodiging ontvangen voor de lezing en 94ste Dies Natalis Viering Shaping Change
306 met eredoctor Mary Barth in Tilburg op 16 juni. CD zal deze lezing bijwonen.

307
308

Bij de eerste bijeenkomst van de strategische update op 22 april zullen CS en IH afwezig zijn.

309
310

CS heeft bij de diploma-uitreiking een student ontmoet die bestuurlijk actief wil zijn. ES zal kijken welke
311 mogelijkheden er zijn.

312
313

BW geeft aan dat net een werkgroep aan de slag zal gaan met het onderwerp
314 geheimhouding, een project van de werkgroep Future of the Audit.

315
316

BW geeft aan dat deze groep smal gaat
317 beginnen om de problematiek duidelijk te krijgen.

318
319

9. Sluiting

319 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
320 15.11 uur.

321

322 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 juni 2022.

323

324

325

326

327 ' Kris Douma

328 voorzitter

329

~~Erica Steenwijk~~
~~bestuurssecretaris~~

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 10 mei 2022 ten kantore van de NBA te Amsterdam,
4 aanvang 10.30 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD) - voorzitter
9 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter
10 Monika Bankert (MB) - bestuurslid
11 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
12 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
13 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid

14
15 Van het NBA-bureau:

16 Erica Steenwijk (ES) - bestuurssecretaris
17 Berry Wammes (BW) - directeur

18
19 Gasten:

20 Erica Looren de Jong (ELJ) (agendapunt 7.b) - manager communicatie
21 Monique Stulemeijer (MS) (agendapunt 5.b) - manager bedrijfsvoering

22
23 **Afwezig met kennisgeving:**

24 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

25
26
27
28 **1. Opening**

29 De voorzitter opent de vergadering om 11:05 uur en heet de aanwezigen welkom.

30
31 **2. Vaststelling agenda**

32 Besloten wordt om agendapunt 5d. Tuchtrect van de agenda te halen. De voorgenomen klacht betrof het
33 niet meewerken aan een toetsing. Het betrokken lid heeft zijn accountantspraktijk beëindigd en zal medio
34 2022 in zijn nieuwe werkring worden getoetst.

35
36 **3. Mededelingen**

37 • *Update situatie Oekraïne*

38 Een update van alert 45 is inmiddels uit maar er zijn nog steeds praktijksituaties waarop dringend
39 richtinggevende uitspraken nodig zijn. Inmiddels heeft de voorzitter een gesprek gehad met Stef Blok
40 waarbij veel informatie is uitgewisseld over de praktische vraagstukken in de beroepsuitoefening.
41 Deze week zal ook gesproken worden met het ministerie. Tot op heden heeft de NBA gekozen voor
42 stille diplomatie maar het moment van publieke aandacht voor de belemmeringen voor het beroep als
43 gevolg van uitblijvende antwoorden nadert.

44 • *Terugkoppelen stand van zaken portfoliomanager a.i.*

45
46 Op dit moment is het belangrijk om een
47 medewerker met ervaring in de publieke sector te vinden die op korte termijn het portfolio en
48 projectmanagement op kan zetten en zorgdraagt voor de implementatie in de werkprocessen. Er zijn
49 een zestal wervingsbureaus ingeschakeld. Er zijn al een aantal CV's binnengekomen die worden
50 beoordeeld en er vinden gesprekken plaats. IH en KD zijn betrokken bij deze werving. Op 23 mei
51 week zal een werksessie worden gehouden om de informatie en de rapportage over de lopende
52 projecten op orde te krijgen. Een aantal van de wervingsbureaus is aangedragen door het hoofd ICT
53 a.i. gezien zijn ervaring met dit werkveld. Het bestuur dringt er op aan dat het hoofd ICT a.i.
54 schriftelijk verklaard dat hij geen zakelijke belangen heeft bij deze organisaties of provisie
55 ontvangt. Dit zou ook moeten worden geïmplementeerd voor andere offertetrajecten.

56 • *Meedenken in ontwikkeling Young Profbestuur*

57 De Young Profs zullen een ontwikkelingstraject volgen. Daarvoor zijn begeleiders benadert die bezig
58 zijn met het opstellen van een programma. CD geeft aan een bijdrage te willen leveren en wordt
59 uitgenodigd voor het vervolgsprek na 18 mei

- 61 • **Consultatie modernisering regelgevend proces**
62 Deze consultatie loopt nog. Inmiddels zijn 5 reacties ontvangen die worden gepubliceerd op de
63 website. De reacties zijn positief over de gekozen richting maar bevatten wel kanttekeningen met
64 betrekking tot de uitvoering. Volgende week vindt, in aanwezigheid van EvdV een ronde
65 tafeldiscussie plaats over dit onderwerp.

66
67

68 4. **Beleidsmatige onderwerpen**

69 4.a Vanuit het ACB

70
71

72 1. Handreiking rapporteren over continuïteit in de controleverklaring

73 De handreikingen zijn een verdere uitleg van de regelgeving. Het bestuur bespreekt de leesbaarheid,
74 begrijpelijkheid en bruikbaarheid van de handreikingen. Het is daarbij van belang om te weten in welke
75 fase van het proces de handreikingen worden gebruikt, als naslagwerk of voor scholing vooraf. Het
76 bestuur zou de gebruikers van de handreikingen graag hierover bevragen. Een aanvulling op de
77 consultatievragen is hiervoor niet het juiste instrument daar vaak alleen vaktechnisch medewerkers van
78 kantoren reageren op consultaties. De handreikingen zouden niet alleen voor medewerkers van een
79 afdeling vaktechniek bruikbaar moeten zijn maar juist ook voor de accountantspraktijk waar een
80 dergelijke afdeling niet voor handen is. Daarom ligt een aparte uitvraag meer voor de hand. De
81 uitkomsten daarvan kunnen onderdeel vormen van de modernisering van het regelgevend proces. Het
82 bestuur besluit dat in het proces van modernisering van het regelgevend proces een onderzoek naar de
83 bruikbaarheid van de handreikingen in de dagelijkse praktijk moet plaatsvinden.

84
85

Het bestuur besluit tevens de handreiking ter consultatie voor te leggen aan de leden.

86
87

88 4.b Verkenning cultuurprogramma

89 In de vorige bestuursvergadering is gesproken over de veelheid aan initiatieven op het gebied van
90 cultuur bij diverse strategische thema's en de wens om dit onderwerp meer in samenhang aan te
91 pakken. In de notitie is een inventarisatie opgenomen en zijn de vervolgstappen aangegeven. De
92 ambities zijn hoog en de capaciteit voor de executie is beperkt. De voorliggende notitie schetst een
93 proces dat moet leiden tot een programma-ontwerp met prioriteiten, (capaciteits-)planning en begroting.

94
95

Het bestuur bespreekt de meetbaarheid van de resultaten in relatie tot de rol van de NBA, die slechts
96 kan bevorderen maar niet kan afdwingen. Daarnaast vraagt het bestuur aandacht voor diverse
97 doelgroepen in het programma-ontwerp. Een deel van de kantoren hebben al veel aandacht voor dit
98 onderwerp gehad, een deel loopt achter. Er moet daarom maatwerk komen, ~~in de mate van dosering~~.

99
100

De volgende stap is om de betrokken binnen de NBA samen te brengen om voorwerk te verrichten
101 leidend tot het programma-ontwerp. Het programma-ontwerp zal van voorgelegd worden aan het
102 bestuur, de faculties en de stuurgroep Publiek Belang. Hieruit volgt dan een coherent programma met
103 projecten. Het bestuur besluit een bestuursportefeuille cultuur in te stellen met KD en MB als
104 portefeuillehouders.

105
106

Naar aanleiding van dit onderwerp vraagt het bestuur naar de voortgang van de AQI's. BW meldt dat
107 een beheerder wordt geworven en dat er op dit moment een pilot loopt met acht kantoren.

108
109

110 5. **Bestuurlijk operationele onderwerpen**

111 5.a. (Her-)benoemingen

112 Het bestuur heeft geen vragen of opmerkingen naar aanleiding van de ingediende notitie. Het bestuur
113 besluit daarom in te stemmen met de benoeming van de voorgedragen personen.

114
115

116 5.b. Tuchtrect

Dit agendapunt is vervallen.

114

115 5.c. Bezwaarschriften

116 Het bestuur bespreekt beide casussen en vraagt de bezwaarschriftencommissie een extra moment van
117 hoor- en wederhoor toe te passen in de casus . Hierbij kan dan een nadere
118 toelichting worden gegeven bij het schriftelijke besluit op het bezwaar. De portefeuillehouders geven
119 aan dat er een degelijk proces heeft plaatsgevonden met een extra verificatie door gespecialiseerde
120 advocaten daarmee is de juridische kant afgedekt maar dat laat onverlet dat andere
121 verwachtingen van zijn bezwaar zal hebben gehad en dat een toelichting kan helpen in de verdere
122 communicatie en procedure. Het bestuur besluit het bezwaar v gegrond te
123 verklaren en daarbij het eindoordeel in stand te houden. Het bestuur besluit het bezwaar
124 niet-ontvankelijk te verklaren.

125

126 5.d. Fit for Purpose-stand van zaken

127 De voorzitter heet Monique Stulemeijer welkom in de vergadering. Zij geeft een toelichting op de stand
128 van zaken met betrekking tot het Fit for Purpose programma. Dit programma moet leiden tot de tijdige
129 vervanging van het vergrijzende personeelsbestand daarnaast moet het medewerkers helpen over te
130 gaan naar een nieuwe manier van werken. Ook voorziet het programma in het aantrekken van
131 medewerkers met vaardigheden waarover het huidige medewerkersbestand nog niet (in voldoende
132 mate) beschikt. Aan dit programma zijn ook cultuuraspecten verbonden. Een bestuurslid vraagt of dit
133 interne programma aan het cultuurprogramma van de sector (agendapunt 4.b.) is verbonden. MS licht
134 toe dat het School of Life programma zich richt op de vraag die is voortgekomen uit het
135 medewerkerstevredenheidsonderzoek. Er is een programma voor het MT en ook voor de medewerkers.

136

137

138

139 Het ziekteverzuim is al gedurende lange tijd hoog. Hierop zijn diverse maatregelen getroffen onder
140 meer in overleg met de bedrijfsarts. Ieder kwartaal vindt een vlootshouw van de medewerkers plaats
141 waarbij wordt gekeken naar het tijdig opvangen van risico's en het treffen van maatregelen. De NBA
142 heeft geen targets voor de hoogte van het ziekteverzuim. De maatregelen zijn gericht op het omlaag
143 brengen.

144 5.e. Vergaderstukken ledenvergadering 13 juni 2022

145 Het bestuur stemt in met de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 13 juni a.s.

146

147 5.f. Vergoeding voorzitter

148

149 Tijdens de werving van de voorzitters is vorig jaar naar voren gekomen dat de huidige vergoeding te laag is
150 om een kandidaat te werven die niet afkomstig is van de grote kantoren. Tijdens de selectieprocedure is de
151 een vergoeding in lijn met de Wet Normering Topinkomens besproken. Het bestuur kan zelfstandig besluiten
152 over de hoogte van de vergoeding. Het bestuur heeft jaren geleden besloten dat het bedrag van de
153 vergoeding in het kader van de transparantie naar leden ook moet worden opgenomen in de Verordening op
154 de kostenvergoedingen. Wijzigingen van verordeningen moeten worden voorgelegd aan de
155 ledenvergadering. Een wijziging van deze verordening kan niet meer in de juni-vergadering aan de orde
156 komen omdat de wettelijke publicatietermijn reeds verstreken is.

157

158 Het bestuur besluit om de vergoeding voor de voorzitter op jaarbasis per 1
159 januari 2022 en de gewijzigde Verordening op de kostenvergoedingen in december voor te leggen aan de
160 ledenvergadering. In december komt ook de positie van het gehele bestuur inclusief de voorzitter aan de
161 orde inclusief taken, tijdsbesteding en de governance naar aanleiding van de strategische update. In de
162 ledenvergadering van juni zal hier een vooraankondiging worden gedaan.

163

164

165

166 **6. Overige aangelegenheden**

167 6.a. Notulen/actiepuntenlijst

168 Dit agendapunt is doorgeschoven naar de bestuursvergadering van juni. Eventuele wijzigingen zullen
169 schriftelijk worden doorgegeven aan het secretariaat zodat dit bij de bespreking in juni een hamerstuk kan
170 zijn.

171
172 6.b. Jaarplanning 2022

173 Dit agendapunt is niet behandeld.

174 **7. Thema communicatie & ledenbetrokkenheid**

175
176 7.a. Communicatiebeleid voor bestuursleden en crisiscommunicatie

177
178 Dit agendapunt is doorgeschoven naar de bestuursvergadering van juni.

179
180 7.b. Ledenbetrokkenheid

181
182 De voorzitter heet Erica Looren de Jong welkom in de vergadering. ELJ informeert de bestuursleden over de
183 wijzigingen in de cirkel van betrokkenheid en de data die de trends onderbouwen. Opvallend is de trendbreuk
184 als gevolg van Covid-19 waardoor veel bijeenkomsten omgezet zijn in Webinars en de aantallen vragen aan
185 de helpdesk enorm zijn gestegen. Ook het aantal deelnemers aan de bijeenkomsten een vlucht heeft
186 genomen als gevolg van de Webinars over de steunmaatregelen. Deze Webinars werden ook enorm hoog
187 gewaardeerd.

188
189 Een aandachtspunt zijn de afdelingen waarbij de fysieke ontmoeting centraal stond in het verleden en die de
190 slag naar online nog niet hebben gemaakt. Daarnaast speelt het vervallen van het puntensysteem voor de
191 PE-verplichting een rol. Het bureau heeft deze week een gesprek met de voorzitters van de afdelingen.

192
193 ELJ geeft aan dat de animo voor fysieke vergaderingen nog niet groot is. Daarom wordt getwijfeld over een
194 Accountantsdag oude stijl. Ook daar geldt voor dat de wijziging van het PE-systeem kan leiden tot lagere
195 bezoekersaantallen.

196
197
198 7.c. Status en vervolg faculties

199
200 Dit agendapunt is doorgeschoven naar de bestuursvergadering van juni.

201
202 **8. Lunchpauze**

203
204 **9. Strategische update**

205
206
207
208 **10. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

209 N.v.t.

210
211
212 **11. Rondvraag / wat verder ter tafel komt**

213 Het bestuur merkt op dat in de ledenvergadering is toegezegd dat in het jaarverslag 2021 toegelicht zal
214 worden dat de samenstelling van het algemeen bestuur op dit moment niet voldoet aan de
215 diversiteitsrichtlijnen van de NBA en vraagt BW om zorg te dragen dat deze toelichting opgenomen wordt in
216 het jaarverslag.

217
218 Een bestuurslid vraagt aandacht voor misleidende opleidingsclaims door Sijthoff Media onder het label NBA
219 Opleidingen. Het gaat daarbij om een cursus waarbij geclaimd wordt dat cursisten in één dag klaar worden
220 gestoomd voor om een due dilligence onderzoek uit te kunnen voeren. BW geeft aan dat hij dit mee zal

221 nemen in de adviesraad met Sijthoff Media. Doel van de adviesraad is onder andere om de kwaliteit van de
222 uitingen te monitoren. Ook wordt aandacht gevraagd voor de scholing van het bestuur.

223
224 De voorzitter geeft een toelichting op zijn aanwezigheid op de Accountancy-expo 2022 naar aanleiding van
225 een vraag van een bestuurslid. Hij zal plenair worden geïnterviewd en is aanwezig bij een break-outsessie
226 over de MKB-campagne.

227
228 Het bestuur besluit dat CS na de ledenvergadering in juni het voorzitterschap van de ARC zal overnemen van
229 EvdV.

230
231 **12. Sluiting**

232 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
233 13.10.

234
235 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 juni 2022.

236
237
238
239
240 Kris Douma
241 voorzitter
242

~~Verica Steenwijk~~
~~Bestuurssecretaris~~

1 **Notulen**

2
3 **Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 20 mei 2022 via beeldverbinding, aanvang 8.30 uur**

4
5 **Aanwezig:**

6 Van het NBA-bestuur:

7 Kris Douma (KD) - voorzitter
8 Esther van der Vleuten (EvdV) - plv. voorzitter
9 Monika Bankert (MB) - bestuurslid
10 Annique van der Ha (AvdH) - bestuurslid
11 Ingrid Hems (IH) - bestuurslid
12 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

13
14 Van het NBA-bureau:

15 Erica Steenwijk (ES) - bestuurssecretaris
16 Berry Wammes (BW) - directeur

17
18
19 **Afwezig met kennisgeving:**

20 Christel Deckers (CD) - bestuurslid

21
22
23
24 **1. Opening**

25 De voorzitter opent de vergadering om 8:30 uur en heet de aanwezigen welkom.

26
27 **2. Concept jaarrapport 2021**

28 Het conceptjaarrapport is dit jaar later dan gebruikelijk in verband met het recente vertrek van de
29 businesscontroller. Het jaarrapport is uitgebreid besproken in de ARC. Afgelopen woensdag heeft de ARC
30 een positief advies gegeven bij het jaarrapport. De accountant was is voornemens een positieve verklaring af
31 te geven. De risicoparagraaf is uitgebreid besproken in de ARC. Het is de wens van het bestuur om de opzet
32 van de risicoparagraaf jaarlijks in het bestuur te bespreken en niet alleen in de ARC.

33
34 Een bestuurslid stelt een vraag over de minder inzichtelijke verdeling van de gegevens over de tabellen
35 behorende bij de WNT. Dit betreft door de wet voorgeschreven tabellen.

36
37 Het bestuur kan zich op hoofdlijnen vinden in de tekst van het rapport. Een bestuurslid heeft nog vier
38 redactionele opmerkingen die na de vergadering doorgegeven zullen worden.

39
40 **3. Sluiting**

41 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om
42 08:55.

43
44 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 juni 2022.

45
46
47
48
49 **Kris Douma**
50 voorzitter

~~Erica Steenwijk~~
bestuurssecretaris