

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 september 2023 ten kantore van de NBA te
4 Hoofddorp, aanvang 10.00 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 (AH) - bestuurslid
12 Aleks Kayhan (AK) - bestuurslid
13 Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk) - plv. voorzitter
14 Steef Visser (SV) - bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

17 Rob Heinsbroek (RH) - stafmedewerker bestuurssecretariaat
18 Erica Steenwijk (ES) - bestuurssecretaris
19 Liane Vlaskamp (LV) - algemeen directeur
20 Berry Wammes (BW) - programmadirecteur cultuur- en beroepsontwikkeling

21
22
23 **1. Opening**

24
25 KD opent de vergadering om 10.07 uur.

26
27 CS is via Teams aanwezig voor het grootste gedeelte van de vergadering. Zij heeft per mail enige input
28 gegeven op agendapunten 3.c., 6, 8.a. en 9.a. Deze mail is met nummer AB 2023-374 in het dossier
29 opgenomen. LV is per 1 september jl. algemeen directeur van de NBA. Vóór deze vergadering heeft een
30 informeel voorstelronde plaatsgevonden.

31 BW is deze gehele vergadering nog eenmaal aanwezig in het kader van de kennisoverdracht aan LV.
32 Daarnaast is hij in zijn nieuwe rol als programmadirecteur cultuur- en beroepsontwikkeling aanwezig ten
33 behoeve van agendapunt 2.

34
35
36 **2. Accountant van de toekomst**

37
38 **2.a. Beroepsprofiel: advies Expertgroep (AB 2023-343)**

39 Een vertegenwoordiging van de Expertgroep is in de vergadering aanwezig. Een samenvatting van het
40 advies is van te voren beschikbaar gesteld. Dit dient als vertrouwelijk te worden behandeld. De expertgroep
41 stelt momenteel het definitieve eindrapport op en heeft daarvoor in de afgelopen tijd hernieuwde gesprekken
42 met diverse stakeholders én de opdrachtgevers (NBA en de kwartiermakers) gevoerd over de hoofdlijnen van
43 het advies.

44
45 KD complimenteert de expertgroep met de voortgang van het proces en wijst er op dat veel elementen van
46 de samenvatting ook in de eigen bestuurlijke discussies naar voren zijn gekomen. De studeerbaarheid en
47 aantrekkelijkheid van de opleiding blijven voor het bestuur belangrijke uitgangspunten voor de vormgeving
48 van het toekomstige beroepsprofiel.

49
50 Er volgt een open discussie over de vertrouwelijke samenvatting van het advies van de Expertgroep en de
51 aandachtspunten vanuit het bestuur. Na afronding van deze discussie bedankt KD de expertgroep voor de
52 nuttige en open discussie in deze vergadering.

53 De expertgroep bedankt het bestuur voor de feedback en vraagt om eventuele zorgpunten die nog blijven
54 bestaan zoveel als mogelijk te expliciteren. Het uiteindelijke advies van de expertgroep zal op 21 november
55 aan de minister van Financiën worden overhandigd en tot die tijd dient vertrouwelijk met de stukken en
56 resultaten van onderlinge discussies om te worden gegaan.

57
58 Hierna reflecteert het bestuur kort op de discussie. De aandachts- en zorgpunten vanuit het bestuur, en de
59 antwoorden hierop vanuit de expertgroep, vonden op een open en constructieve wijze plaats. Dit betekent
60 ook dat er op diverse punten vooralsnog een verschil in opvatting blijft bestaan.

61 Daarentegen wordt er ook op gewezen dat de adviezen van de expertgroep voor meer helderheid en
62 duidelijkheid in de beroepsprofielen kunnen zorgen, hetgeen ook een positieve uitdaging is voor de NBA om
63 op te repliceren, mede om uiteindelijk ook een voorstel voor een nieuwe Verordening op het beroepsprofiel
64 op de ledenvergadering te agenderen.
65 Geconstateerd wordt dat het verstandig is om op korte termijn nogmaals een gesprek te hebben met de
66 expertgroep om diverse punten op een meer gedetailleerde wijze te bespreken. De delegatie hiervoor bestaat
67 uit KD, MB en LV (**actiepunt 2023-20**).

68 **2.b. Beroepscultuur (proces) (AB 2023-349)**

69 KD licht toe dat dit agendapunt inhoudelijk wordt behandeld tijdens de bestuurstweedaagse en niet in deze
70 vergadering. De geagendeerde stukken zijn aldus ter informatie.

71 **3. Notulen, actielijst en jaarplanning**

72 **3.a. Notulen 4 juli 2023 (AB 2023-324)**

73 Er zijn ter vergadering geen opmerkingen. De notulen van de bestuursvergadering van 4 juli 2023 worden
74 vastgesteld met nummer AB 2023-324 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen
75 van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de
76 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

77 **3.b. Actiepuntenlijst 4 juli 2023 (AB 2023-321)**

78 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 79 • 683 'Voorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie' – afspraak wordt ingepland door het
80 bestuurssecretariaat.
- 81 • 2023-18 'Verslag plus evaluatie workshop Vitale Spanning' – CD meldt dat het verslag op korte
82 termijn beschikbaar komt.

83 Actiepunt 2023-17 is afgehandeld en wordt van de actielijst verwijderd.

84 **3.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-310) en 2024 (AB 2023-313)**

85 CS heeft per mail één opmerking doorgegeven aan ES inzake ontbreken 'bespreking accountantsverslag' in
86 het bestuur. ES verwerkt dit.

87 **4. Vaststelling agenda**

88 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

89 **5. Mededelingen**

90 • **examenfraude**

91 Inzake de publiciteit rondom examenfraude bij KPMG wacht het bestuur de onderzoeken van de kantoren af
92 alvorens te besluiten tot verdere acties.

93 • **Young Profs**

94 CD meldt dat een vertegenwoordiger van de NBA Young Profs commissie met CD en MB heeft gesproken en
95 de wens heeft geuit om vanuit de Young Profs een zetel in het bestuur te ambiëren. Afsproken wordt om
96 een delegatie van de Young Profs in een komende vergadering begin 2024 te ontvangen. Dit is sowieso nog
97 uitstaande follow-up van hun bezoek in de bestuursvergadering van 8 november 2022. ES neemt hiervoor de
98 actie (**actiepunt 2023-21**).

120 **6. Rapportage Normadressaat Pro Facto**

121
122 De onderzoekers van Pro Facto zijn in de vergadering aanwezig. Zij presenteren hun belangrijkste
123 bevindingen, aan de hand van een presentatie en discussiedocument. Beide documenten zijn inmiddels met
124 nummers AB 2023-360 en 361 in het dossier opgenomen.

125
126 Een belangrijke bevinding is dat het huidige wettelijke systeem al voorziet in de mogelijkheid voor de NBA om
127 eisen te stellen aan de accountantsorganisatie. Dat kan via artikel 19 lid 2 van de Wet op het
128 accountantsberoep. Het discussiedocument AB 2023-361 benoemt enige voor- en nadelen van een verder
129 gebruik van deze bevoegdheid.

130 Uit de antwoorden van diverse geïnterviewde personen blijken ook sterke verschillen van mening omtrent
131 bovenstaande.

132
133 Het 2^e gedeelte van de onderzoeksvraag – eventuele wijzigingen in de organisatorische inrichting van de
134 NBA – levert ook verschillende gezichtspunten op.

135
136 In de presentatie zijn een aantal criteria opgenomen door Pro Facto die van belang zijn bij het eventueel
137 regels stellen aan accountantsorganisaties door de NBA, gevolgd door 3 mogelijke scenario's die op hun
138 voordelen en kanttekeningen zijn bekeken.

139
140 Uitgebreide inhoudelijke discussie vindt plaats tijdens de bestuurstweedaagse. Feedback van deze discussie
141 zal Pro Facto meenemen in de eindrapportage die Pro Facto nog opstelt.

142

143

144 **7. Lunchpauze**

145

146

147 **8. Regelgeving**

148

149 **8.a. Consultatiereactie CSRD implementatie en uitvoeringstoets (AB 2023-337 – 340)**

150 Het NBA-bureau heeft een concept reactie op het wetsvoorstel implementatie duurzaamheidsrapportering (AB
151 2023-339) en een concept reactie op de uitvoeringstoets (AB 2023-340) opgesteld.

152 Portefeuillehouders AK en AH geven aan dat eerdere opmerkingen van hen verwerkt zijn.

153

154 CS heeft per mail reeds aandacht gevraagd voor knelpunten ten aanzien van duurzaamheidsverslaggeving in
155 de publieke sector.

156

157 De CSRD kennis dient geborgd te gaan worden in het beroep. De NBA zal hiervoor nog een nader te bepalen
158 rol krijgen. Er wordt op gewezen dat dit ook financiële consequenties met zich mee zal brengen. Besloten
159 wordt om in de brief nog een passage op te nemen met algemene overweging dat uitbreiding van regelgeving
160 ook budgettaire consequenties voor de NBA en de sector heeft.

161

162 Inzake de lidstaatoptie over toelating van IASP's tot de controle van duurzaamheidsinformatie wijst de
163 concept reactie met name op de kwaliteitseisen die van belang zijn voor accountants en eventueel derde
164 partijen. Dit vereist ook nog nadere uitwerking in diverse wet- en regelgeving. De huidige reactie is dus
165 terughoudend in het omarmen van de mogelijkheid van IASP's. Tegelijkertijd onderkent het bestuur dat
166 dergelijke derde partijen reeds op de markt actief zijn en dat er naar verwachting in de komende tijd nog een
167 stevige discussie zal ontstaan over deze lidstaatoptie.

168

169 Het bestuur accordeert vervolgens de concept reacties, met medeneming van bovenstaande opmerkingen.

170 *{NB: de definitieve brieven zijn inmiddels in het dossier opgenomen met nummers AB 2023-364 en 365}*

171

172

173 **9. Geheimhouding versus transparantie**

174

175 **9.a. Vertrouwelijke concept rapportage (AB 2023-357 en 359)**

176 BW licht toe dat voorliggende rapportage de resultaten en interpretaties van een toetsing van de principes en
177 regelgeving rondom geheimhouding bevat. Daarvoor heeft de werkgroep ook groot aantal case studies
178 bestudeerd. Het College Beroepsreglementering heeft het voorliggende stuk reeds marginaal getoetst.

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
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239

Het bestuur constateert dat er twee belangrijke thema's missen:

1. Internationale context; meerdere landen hebben hun eigen – van elkaar afwijkende – regels rondom geheimhouding. Bij de verantwoording van de controle van internationaal opererende bedrijven dient de accountant hier rekening mee te houden.
2. De concept rapportage stelt met name gericht te zijn op beursgenoteerde organisaties, maar vanuit de Wet Open Overheid zijn er ook verplichtingen voor de accountant die nu niet opgenomen zijn in de concept rapportage.

Ad 2 merkt BW op dat dit Woo aspect bewust niet is meegenomen gezien de scope en complexiteit hetgeen verdere studie vereist. Dit aspect kan wellicht op een later moment worden meegenomen of worden toegevoegd. BW zal dit in de werkgroep bespreken.

BW licht toe dat de bovenstaande nummer 1 verwerkt wordt in het definitieve discussiedocument dat op korte termijn gereed moet zijn. Dit discussiedocument wordt uitgegeven onder de verantwoordelijkheid van de Stuurgroep Publiek Belang waarin de NBA één van de actoren is. De NBA structureert het verdere proces en eventuele bijeenkomsten voor debat en discussie.

Het bestuur is verder positief over het concept stuk en verwacht dat er stevige en principiële discussie zal gaan plaatsvinden. Ook de kwartiermakers hebben aangegeven de nodige aandacht aan dit thema te geven in hun eindrapportage.

10. Strategische programma's en projecten

10.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-358)

Geen opmerkingen, de rapportage wordt ter kennisname aangenomen.

10.b. Jaarplan Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-353)

Het voorliggende stuk bevat een voorstel voor een jaarplan 2024 voor de Stuurgroep Publiek Belang, mede gebaseerd op de concept plannen van de NBA voor 2024. Het stuk is besproken in de vergadering van de stuurgroep op 24 augustus jl.

Vanuit het bestuur zijn er geen opmerkingen en het wordt ter kennisneming aangenomen.

11. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

11.a. Zelfevaluatie (terugkoppeling aan ledenvergadering) (AB 2023-322)

Het bestuur besluit om de in de notitie genoemde zes punten allemaal mee te nemen in het komende bestuursverslag in het jaarrapport 2023. Tevens zal dit worden behandeld op de komende ledenvergadering in december 2023. Hierbij zal ook worden aangegeven dat het bestuur voornemens is om elk jaar een korte weergave van de zelfevaluatie op te nemen in het bestuursverslag.

11.b. Wenselijkheid brief suggesties voor wetgeving (AB 2023-332)

Het bestuur neemt het advies uit de notitie over en besluit een brief met voor de sector relevante onderwerpen te versturen aan de formateur ná de komende verkiezingen in november. De brief wordt aldus voorzien om begin 2024 verstuurd te worden.

11.c. Programma strategie 2-daagse

Het voorstel is akkoord. Afgesproken wordt dat elk thema gedegen wordt voorbereid door een MT- en bestuurslid gezamenlijk. Hierbij zal ook worden gekeken of er alternatieve werkvormen zijn.

12. Vanuit de bestuurscommissies

12.a.1 Juridische commissie (AB 2023-325 en 328)

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

12.a.2 Besluit op bezwaar (AB 2023-341)

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

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
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299

12.b. Selectie- en renumeratiecommissie

Brief aan OR

Inzake de brief aan de OR (AB 2023-318) bleek hier een foutieve zin in te staan, deze is per mail aan de OR opgelost.

Voortgang werving COO

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

Voortgang werving voorzitter BoB

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

Arbeidsvoorwaarden NBA

Een voorstel voor modernisering van de NBA-arbeidsvoorwaarden wordt momenteel op het bureau uitgewerkt, ter bespreking in een volgende bestuursvergadering.

12.c. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-355 en 356)

Inzake het concept Q2 rapport informeert CS dat deze uitgebreid is besproken in de ARC. Verdere bespreking vindt plaats tijdens de strategie 2-daagse, met name gericht op de financiële consequenties van de vele projecten die onderhanden zijn. Geconstateerd wordt dat er dan ook keuzes gemaakt moeten worden.

13. PBO-commissies

13.a. Verslag Raad voor Toezicht 2022 (AB 2023-333)

Een delegatie van de Raad voor Toezicht is in de vergadering aanwezig. Deze geeft een korte toelichting op het verslag over 2022;

- Introductie Toezicht nieuwe leest, dit wordt verder uitgerold in 2023;
- Er zijn ongeveer 15 nieuwe toetsers geworven;
- Gestart met toezicht op accountantsafdelingen;
- Aanname van een 3^e vaktechnisch adviseur, speciaal voor dit toezicht op accountantsafdelingen;
- De resultaten van hertoetsingen zijn verslechterd ten opzicht van voorgaand jaar.

Inzake het toetsingsarrangement van de NBA met het BFT wordt opgemerkt dat de SRA ook een dergelijk toetsingsarrangement heeft, echter niet gelijklopend met die van de NBA. De Raad voor Toezicht voert overleg met de SRA om dit meer uniform te maken.

Inzake de verslechterde score bij hertoetsingen wordt aangegeven dat het lastig is om hier een specifieke verklaring voor te geven.

Gevraagd wordt of er verschil is tussen de toetsingen van de NBA versus de SRA? Geantwoord wordt dat de criteria bij de toetsingen hetzelfde zijn. Punt van aandacht is dat de SRA geen tuchtklachten indient tegen haar eigen leden en dat dergelijke onvoldoende dossiers dus bij de Raad voor Toezicht terecht komen.

Momenteel vindt onderzoek plaats naar verlenging van de accreditatie van de SRA. MB, AH en SV zijn hierbij vanuit het bestuur betrokken.

Het bestuur complimenteert de Raad voor Toezicht met de vele werkzaamheden en het verslag over 2022.

14. Overige aangelegenheden

14.a. Gevolgen val kabinet voor NBA en beleid (AB 2023-320)

De notitie is ter informatie.

Geconstateerd wordt dat er een langer dan voorziene termijn is waarin de ledengroepbesturen nog actief blijven. Dit betekent ook dat de 'linking pin constructie' nog actief blijft. MB adviseert om bij vacatures in een ledengroepbestuur of een wijziging in de afvaardiging vanuit een ledengroepbestuur naar het algemeen bestuur, overleg te voeren met desbetreffend ledengroepbestuur. Gewezen wordt op de procedure inzake het

300 nieuwe LOA-bestuurslid waarin de selectie- en remuneratiecommissie van het algemeen bestuur – in
301 gezamenlijkheid met een vertegenwoordiger van het LOA-bestuur – het voortouw heeft genomen om een
302 kandidaat te werven waarbij met name de criteria voor afvaardiging in het algemeen bestuur van belang zijn.

303
304 MB wijst er op dat haar zittingstermijn in het ledengroepbestuur AIB medio 2024 eindigt. CS geeft aan dat er
305 in het LIO-bestuur binnenkort ook twee vacatures zijn.

306
307 **14.b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

308 Geconstateerd wordt dat de agenda zeer vol was met veel gasten waardoor de behandeling van diverse
309 overige agendapunten soms van wege tijdsgebrek in de knel komen.

310
311 Soms is onduidelijk of discussie bij een agendapunt bepaalde follow-up of actiepunten oplevert, hetzij voor
312 bestuursleden, hetzij voor het bureau. Afsproken wordt om bij agendapunten waarbij een besluit wordt
313 gevraagd de portefeuillehouders duidelijk te involveren in de voorbereiding en tijdens de vergadering. Met
314 name bij het agendapunt “vanuit de bestuurscommissies” vindt dit reeds goed plaats.

315
316
317 **15. Rondvraag**

318 SV vraagt naar de procedure rondom de jaarplannen van faculties? Dit vindt plaats via het bestuur; plannen
319 van de faculties moeten worden goedgekeurd door het bestuur gezien de allocatie van financiële middelen
320 (plus opname in de NBA-begroting) en resources vanuit het NBA-bureau. Deze middag vindt een gesprek
321 plaats tussen een delegatie van het bestuur met de vier facultyvoorzitters waarin zij hun plannen voor 2024
322 presenteren. Tijdens de strategie 2-daagse besluit het bestuur over de eventuele opname van de
323 facultyplannen plus deelbegrotingen in het NBA-jaarplan 2024.

324
325 SV wijst er op dat voor veel cliënten een jaarrekening moet worden opgesteld vóór een bepaalde datum. Hij
326 wijst hierbij op huisartsenpraktijken. Zijn zorg is dat de sector hier niet voldoende resources voor heeft.
327 Afsproken wordt dat het NBA-bureau dit in de sectorcommissies zal bespreken (**actiepunt 2023-22**).

328
329 BW is deze vergadering voor de laatste maal tijdens de volledige vergadering aanwezig geweest. Op 4
330 september heeft een uitgebreide overdracht plaatsgevonden tussen BW met LV, KD en MB. Belangrijke
331 uitkomst hiervan is dat BW gedurende september nog ondersteunt bij het jaarplan en begrotingsproces 2024
332 en diverse thema's vanuit de Stuurgroep Publiek Belang. De nieuwe functie van BW zal zich richten op
333 cultuur- en beroepsontwikkeling.

334
335 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

336
337
338 **16 . Sluiting.**

339
340 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.21 uur.
341 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 3 oktober 2023

342
343
344
345
346
347 Kris Douma
348 voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris