

1 **Notulen**

2  
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 2 april 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp,  
4 aanvang 10.15 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 Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
12 Jan Rijken (JR)	- 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 Grecor de Vries (GV)	- directeur operations

---

21  
22  
23 **1. Opening**

24  
25 KD opent de vergadering om 10.34 uur.

26  
27 CS is verhinderd in de ochtend, zij sluit aan vanaf agendapunt 7. Input op agendapunten 1 t/m 6 heeft zij  
28 schriftelijk doorgegeven aan KD en ES.

29 GV is na de lunch aanwezig bij agendapunten 7 t/m 14.

30  
31  
32 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

33  
34 **2.a. Notulen 5 maart 2024 (AB 2024-136)**

35 Geen inhoudelijke opmerkingen. De notulen van de bestuursvergadering van 5 maart 2024 worden  
36 vervolgens ongewijzigd vastgesteld met nummer AB 2024-136. De definitieve versie van de notulen wordt  
37 vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

38  
39 **2.b. Actiepuntenlijst 5 maart 2024 (AB 2024-133)**

40 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

41  
42 Actiepunten 2024-01, 03 en 10 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

43  
44 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-132)**

45 Geen opmerkingen.

46  
47  
48 **3. Vaststelling agenda**

49 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

50  
51  
52  
53 **4. Mededelingen**

54  
55 **4.a. artikel FD d.d. 2 april inzake bevoegdheden NBA**

56 KD licht toe dat het artikel is ontstaan nadat het FD bij de recente sessie in de Tweede Kamer over de  
57 wijzigingswet enige vragen heeft gesteld aan KD. Geconstateerd wordt dat het artikel geen feitelijke  
58 onjuistheden bevat. De wens van het bestuur om bevoegdheden richting accountantsorganisaties te krijgen is

59 reeds opgenomen in de strategische update uit 2023. De framing en toonzetting van het FD-artikel worden  
60 echter als teleurstellend ervaren.

61

#### 62 **4.b. examenfraude**

63 LV licht toe dat de brief naar de OOB-kantoren is verstuurd, momenteel worden afspraken gemaakt voor  
64 individuele gesprekken met het bestuur van de OOB-kantoren.

65 Inzake de brief naar het reguliere domein; KD en SV hebben met vertegenwoordigers van het reguliere  
66 domein gesproken, de brief wordt nog aangepast en geagendeerd in de telefonische bestuursvergadering  
67 van 19 april.

68

69

### 70 **5. Actueel**

71

#### 72 **5.a. Brief inzake opvolging kwartiermakersrapport (AB 2024-139)**

73 De brief aan de Minister van Financiën is op 22 maart verzonden, ondertekent door KD en SV. Dit is zo  
74 afgesproken in de telefonische bestuursvergadering van 22 maart. Desalniettemin wordt geconstateerd dat  
75 een dergelijke majeure brief door het gehele bestuur goedgekeurd moet worden. Hier zal in het vervolg  
76 rekening mee worden gehouden.

77

#### 78 **5.b. Audit Alert decentrale overheden (AB 2024-161)**

79 Toegelicht wordt dat er inzake de rechtmatigheidsverantwoordingen van decentrale overheden reeds medio  
80 2023 een NBA Handreiking is opgesteld, maar dat deze niet is gepubliceerd in afwachting van een  
81 aanpassing van wet- en regelgeving (BBV en Bado). Aangezien dit laatste nog niet heeft plaatsgevonden is  
82 een alert noodzakelijk om diverse scenario's in de praktijk te adresseren. Notitie AB 2024-161 beschrijft dit  
83 proces en de noodzaak.

84

85 Aangezien er spoed achter zit, besluit het bestuur om CS en AK te mandateren om de alert – die nog niet  
86 voorligt – te beoordelen en te accorderen. Dit kan binnen 1 tot 2 weken afgerond zijn.

87

88 Belangrijk is dat de alert de huidige problematiek adresseert maar ook ruimte biedt om nieuwe – nu nog niet  
89 voorziene – scenario's te melden bij de NBA.

90

91 Tot slot wordt afgesproken dat de NBA bij publicatie van de alert ook duidelijk communiceert dat de noodzaak  
92 van de alert gelegen is in het feit dat bepaalde wet- en regelgeving nog niet aangepast is door het Ministerie  
93 van BZK. Bij BZK zal de noodzaak van aanpassing wet- en regelgeving nadrukkelijk worden aangegeven  
94 aangezien er anders voor controlejaar 2024 wederom problemen worden voorzien inzake de  
95 rechtmatigheidsverantwoordingen bij decentrale overheden.

96

#### 97 **5.c. Richtingbepaling herijking beroepsprofiel (AB 2024-154 en 155)**

98 Toegelicht wordt dat het belangrijk is om als bestuur de denkrichting te bepalen voor het proces herijking  
99 beroepsprofiel. Onder andere omdat voor dit proces een lange doorlooptijd wordt voorzien en tevens omdat  
100 er verschillen zijn tussen de uitgangspunten van het bestuur (document AB 2023-317 uit 2023) en de  
101 voorstellen van de Expertgroep educatie in hun rapport 'tijd voor heldere keuzes' uit november 2023.  
102 Er is een programmateam samengesteld (voorzeten door Peter Eimers) dat dit traject begeleidt en  
103 inhoudelijk adviseert aan de NBA.

104

105 Document AB 2024-155 bevat een overzicht en vergelijking van het advies van de Expertgroep, advies CEA /  
106 RPO, consequenties en het advies van het programmateam aan het bestuur op vijf thema's:

- 107 1. Uitwerken binnen huidig wettelijk kader
- 108 2. Naamswijziging AA/RA
- 109 3. Bestaat accountancy uit 1 beroep of meerdere beroepen?
- 110 4. Modelkeuze (basisprofiel(en) en specialisaties)
- 111 5. Prioritering specialisatie

112

113 Het bestuur onderschrijft de adviezen van het programmateam op deze vijf thema's.

114 Het bestuur onderkent hierbij dat er bij divers thema's nog discussie en uitwerking nodig is. Indien dit leidt tot  
115 een inhoudelijke wijziging van de nu onderschreven denkrichting op één of meerdere van de vijf thema's, dan  
116 wordt dit opnieuw in het bestuur geagendeerd.

117 Verder wenst het bestuur proactief in dit vervolgtraject te acteren om zodoende de rol van 'aanjager' en/of  
118 'regisseur' op zich te nemen. LV geeft aan de vorm van deze 'aanjaag- en/of regierol' in een volgende  
119 bestuursvergadering nader te agenderen voor bespreking (**nieuw actiepunt 2024-11**).

120  
121

#### 5.d. **Reactie op verlenging Sijthoff**

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

124  
125

### 6. **Lunchpauze**

127  
128

### 7. **Actueel (vervolg)**

130  
131

#### 7.a. **Geheimhouding en transparantie (AB 2024-150)**

Toegelicht wordt dat in deze vergadering een besluit wordt gevraagd over de tekst van een publieke  
132 verklaring van het bestuur op basis van de resultaten tot dusverre en het formuleren van een vervolgvraag  
133 voor het College voor Beroepsreglementering.

134  
135

KD merkt op dat de hoofdlijn van memo AB 2024-150 – dat de resultaten tot dusverre samenvat en een  
136 voorstel doet voor een publieke intentie verklaring – als volgt is; de huidige wet- en regelgeving biedt  
137 mogelijkheden voor meer transparantie.

138  
139

Inzake de voorgestelde tekst van de intentieverklaring wordt deze nog aangevuld met de extra stappen die de  
140 accountant kan nemen bij bepaalde situaties van onvolledige of onjuiste informatieverstrekking door de  
141 gecontroleerde entiteit. Ook wordt opgenomen dat deze stappen van de accountant altijd 'vanuit' en 'in' het  
142 publieke belang zijn waartoe desbetreffende regelgeving de accountant ook gelegenheid biedt.

144  
145

De tekst van deze intentieverklaring wordt opgenomen in een document dat spoedig openbaar  
146 gecommuniceerd wordt. In dit document wordt ook het besluit opgenomen dat het bestuur aan het College  
147 voor Beroepsreglementering zal vragen een Handreiking te maken om nadere duiding te geven aan de  
148 mogelijkheden tot transparantie die de huidige wet- en regelgeving reeds bieden. Tevens wordt het CB  
149 gevraagd om in deze handreiking ook te kijken naar – de evaluatie van – standaarden 700 en 720 en artikel 9  
150 van de VGBA. Het CB wordt dus niet gevraagd om nieuwe regelgeving op te stellen of huidige regelgeving te  
151 herzien.

152  
153

Tot slot staat het bestuur nog stil bij de thematiek van de rol van de accountant in de aanloop naar de AvA.  
154 Het bestuur is van mening dat een accountant niet aanwezig moet zijn bij bijeenkomsten tussen  
155 aandeelhouders en management van de gecontroleerde entiteit vóór de AvA. Echter, in het geval dat de  
156 gecontroleerde entiteit publiekelijk onjuiste informatie verschaft tussen publicatie jaarrekening en AvA, dan  
157 dient de accountant wel te acteren.

158  
159

Besloten wordt dat KD, AK, LV en verantwoordelijk bureaumedewerker het document met het besluit van het  
160 bestuur opstellen, afstemmen met de jurist van het NBA-bureau maar pas publiceren na het contact met het  
161 CB waarin het verzoek wordt gedaan tot opstellen Handreiking (**nieuw actiepunt 2024-12**).

162  
163

### 8. **Bestuurlijk operationele onderwerpen**

164  
165

#### 8.a. **Juiste registratie leden (AB 2024-146)**

Het bestuur onderkent het belang van een juiste registratie van de leden, maar geeft het bureau nog geen  
167 opdracht om een vorm van onderzoek te doen. Wel besluit het bestuur om in de eerstvolgende  
168 prolongatiemail – die wordt verzonden begin 2025 – een tekst op te nemen die nadrukkelijk aangeeft dat  
169 juiste registratie in de juiste ledencategorie belangrijk is en dat het bureau hier strenger op gaat toezien.

170  
171

Verder wordt geconstateerd dat de contributiecategorie Z 'leden zonder arbeidsinkomen' niet scherp genoeg  
172 is gedefinieerd. Hiertoe wordt een voorstel gemaakt ter bespreking in een volgende bestuursvergadering  
173 (**nieuw actiepunt 2024-13**). Indien nodig worden in dit voorstel de definities van de overige  
174 contributiecategorieën ook aangescherpt. Daarna kunnen de wijzigingen in een aanpassing in de Algemene  
175 contributieverordening geagendeerd worden op de ledenvergadering van december 2024.

176

177 **8.b. Governance – Europese beroepsorganisaties (AB 2024-151)**

178 Het bestuur beschouwt notitie AB 2024-151 als een nuttige eerste inventarisatie over de governance  
179 modellen momenteel gangbaar in overige EU-landen. Ten behoeve van een meer gedetailleerde discussie  
180 tijdens de bestuurstweedaagse in september 2024 wordt het bureau gevraagd om de notitie te herzien met  
181 de volgende elementen:

- 182 • Hybride vormen van bestuur én toezichthouder.
- 183 • Termijnen van bestuurders.
- 184 • Waar heeft de NBA invloed op c.q. welke wijzigingen zou de NBA zelfstandig kunnen doorvoeren? –  
185 op basis van huidige wettelijke kaders.
- 186 • Huidige functies en rollen NBA – op basis van wettelijke kaders.
- 187 • Op welke termijn is een uniforme Europese regeling voor accountantsberoepsorganisaties te  
188 verwachten.

189  
190 Bovenstaande is nieuw actiepunt 2024-14.

191  
192 **8.c. Voortgangsrapportage Levendige Beroepsorganisatie (AB 2024-144 en 145)**

193 Er wordt een update gepresenteerd van het programma 'levendige beroepsorganisatie'.  
194 Belangrijke constatering is dat het aantal leden dat actief geïnteresseerd is in de NBA en de activiteiten een  
195 omvang heeft van ongeveer 500 – 600. Dit aantal is lastig uit te breiden, er zal met name worden gekeken  
196 om de kwaliteit van de interactie met deze groep te verbeteren.

197  
198 **8.d. Ledenvergadering juni 2024 (AB 2024-148, 149 en 147)**

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

200  
201 **9. Strategische programma's en projecten**

202  
203 **9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-159)**

204 De rapportage laat wederom een verbeteringsslag zien. Informatie over 'geplande datum afronding project'  
205 en veranderingen t.o.v. de vorige rapportage zullen nog worden toegevoegd.

206  
207  
208 **10. Vanuit de bestuurscommissies**

209  
210 **10.a. Audit en Riskcommissie**

211  
212 **10.a.1 Jaarrapport 2023 (AB 2024-152 en 153)**

213 Het jaarrapport is grotendeels gereed, enkele opmerkingen en aandachtspunten vanuit de ARC-vergadering  
214 d.d. 26 maart worden nog verwerkt.

215  
216 Het financieel resultaat over 2023 is minder negatief dan begroot. De ARC bereidt een duidelijke presentatie  
217 en uitleg voor over dit resultaat, mede in relatie tot de in december 2023 vastgestelde contributieverhoging  
218 2024 en de omvang van het weerstandsvermogen.

219  
220 Het jaarrapport wordt eind april besproken in een ARC-vergadering met de controlerend accountant. Daarna  
221 agendering in bestuursvergadering 7 mei voor finalisering en accordering ter opname in vergaderstukken  
222 voor de ledenvergadering van 10 juni.

223  
224 **10.a.2 Bijdrage CEA (AB 2024-143 en 033)**

225 Het Ministerie van Financiën heeft inmiddels de begroting CEA voor 2025 goedgekeurd. De zienswijze van  
226 de NBA bij deze begroting is ter kennisneming aangenomen door Financiën.

227  
228 **10.b. Selectie- en remuneratiecommissie**

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

230  
231 **10.c. Juridische commissie (AB 2024-140)**

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

233  
234 **11. Overige aangelegenheden**

235  
236

237 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**  
238 Geen opmerkingen.

239  
240  
241 **12. Ter informatie**

242  
243 De vergaderstukken die ter informatie zijn opgenomen geven geen aanleiding tot opmerkingen.  
244

245  
246 **13. Rondvraag**

247  
248 CS meldt dat diverse internal auditafdelingen van grote ondernemingen hebben aangegeven dat zij 2 tot 3  
249 maal getoetst worden – door NBA, IIA en NOREA – sinds IIA de toetsingsaccreditatie heeft opgezegd. Ook  
250 NOREA heeft in een gesprek met KD en LV aangegeven dit een onwenselijke situatie te vinden. LV vraagt  
251 intern op het bureau na wat momenteel de exacte stand van zaken is m.b.t. accreditatie IIA. Aan de hand  
252 daarvan bepalen KD, CS en LV eventuele verdere actie (**nieuw actiepunt 2024-16**). Geconstateerd wordt in  
253 elk geval dat hernieuwde druk richting IIA beter vanuit de ondernemingen kan komen dan vanuit de NBA.  
254

255 MB vraagt naar de resultaten van het themaonderzoek onder Betaald Voetbal Organisaties door de Raad  
256 voor Toezicht. Dit wordt genoemd op pagina 14 van het concept jaarrapport 2023 (AB 2024-153) en is ook  
257 kort behandeld in de bestuursvergadering van 7 februari 2023.  
258 LV vraagt na op het bureau.

259  
260  
261 **14 . Sluiting.**

262  
263 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.33 uur.

264  
265 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 mei 2024  
266

267  
268  
269  
270  
271 Kris Douma  
272 voorzitter

Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris