

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 mei 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) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
11 Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
12 Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
13 Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter

14
15 Van het NBA-bureau:

16 Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
17 Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
18 Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur
19 Grecor de Vries (GV)	- directeur operations

20
21 Verhinderd:

22 Steef Visser (SV)	- bestuurslid
----------------------	---------------

23
24
25 **1. Opening**

26
27 KD opent de vergadering om 10.30 uur.

28
29 SV is met kennisgeving verhinderd.

30 CS neemt deel via teams bij de agendapunten 1 t/m 7. Bij agendapunten 9 t/m 13 is CS fysiek aanwezig.
31 CD is aanwezig tot 14.00 uur – bij agendapunten 1 t/m 10.a.1.

32
33
34 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

35
36 **2.a. Notulen 2 en 19 april 2024 (AB 2024-175 en 214)**

37 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering over de notulen van 2 en 19 april 2024.

38 De notulen van de bestuursvergadering van 2 april 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB
39 2024-175 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in
40 mark-up in de notulen zijn opgenomen.

41 De notulen van de bestuursvergadering van 19 april 2024 worden ongewijzigd vastgesteld met nummer AB
42 2024-214.

43 Een schone en definitieve versie van beide notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de
44 voorzitter en de bestuurssecretaris.

45
46 **2.b. Actiepuntenlijst 2 april 2024 (AB 2024-164)**

47 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

48
49 Actiepunten 2024-09 en 12 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd. Beide actiepunten staan
50 op de agenda van de vergadering vandaag (agendapunten 7.a en 6.b).

51
52 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-163)**

53 Geen opmerkingen.

54
55
56 **3. Vaststelling agenda**

57
58 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

60 **4. Mededelingen**

61
62 KD informeert dat er in de Tweede Kamer recent vragen zijn gesteld – mede n.a.v. de sessie d.d. 14 maart in
63 de Tweede Kamer – over de wijzigingswet accountancysector. Deze vragen richten zich o.a. ook op de vraag
64 of de Nederlandse wetgeving inzake accountancy voldoet aan het Europese Unierecht. Het bestuur is verder
65 van mening dat de NBA opereert binnen de grenzen van de Nederlandse wetgeving die op de NBA en de
66 Nederlandse accountancysector van toepassing is.

67
68
69 **5. Regelgeving**

70
71 **5.a. Herziene Standaard 3850N (AB 2024-179)**

72 Het bestuur keurt de herziene standaard 3850N goed voor publicatie.

73
74
75 **6. Actualiteiten**

76
77 **6.a. Examenfraude (AB 2024-187, 180, 198, 171 en 172)**

78 Inzake de brief die reeds eerder aan de OOB-accountantsorganisaties is gestuurd informeert KD dat er
79 inmiddels met alle zes OOB-accountantsorganisaties afspraken zijn gemaakt voor een gesprek.

80
81 Inzake de brief die aan de reguliere vergunninghouders is gestuurd merkt KD op dat diverse kantoren uit het
82 reguliere domein hierop een reactie hebben gegeven. Hierin wordt o.a. om enige guidance van de NBA
83 gevraagd hoe een onderzoek naar mogelijke examenfraude op te starten. De NBA zal hier op korte termijn
84 een besloten webinar voor organiseren.

85
86 Vervolgens wordt gesproken over de reactie die de SRA heeft gegeven op de NBA-brief aan de reguliere
87 vergunninghouders. Het bestuur betreurt de toonzetting van de SRA-reactie in hoge mate en ziet dit niet als
88 een vruchtbare uiting die de samenwerking tussen NBA en SRA verbetert. KD wijst er op dat een concept
89 van de brief aan de reguliere vergunninghouders eerder is besproken met een delegatie van het Platform
90 Reguliere Vergunninghouders met daarin o.a. de SRA-voorzitter.

91 LV geeft aan dat het NBA bureau een formeel antwoord op de reactie van de SRA zal voorbereiden en aan
92 het bestuur zal voorleggen.

93
94 Inzake de behandeling van het onderwerp examenfraude in recente vergaderingen constateert het bestuur
95 het volgende. In de vergadering van 23 februari 2024 zijn criteria vastgesteld die voor het bestuur als een
96 'ernstig geval' gelden. Over de inhoud van deze criteria is nog niet extern gecommuniceerd. Ze zijn wel
97 richtinggevend geweest in eerdere informele gesprekken tussen KD, LV en de OOB-accountantsorganisaties
98 waarin deze criteria soms als voorbeelden zijn genoemd van wat het bestuur als een 'ernstig geval'
99 beschouwt.

100 Het bestuur beschouwt de vastgestelde criteria uit de vergadering van 23 februari als richtinggevend maar
101 constateert dat het verstandig is om enige bestuurlijke ruimte te houden om ook casussen van mogelijke
102 examenfraude – of casussen gerelateerd aan examenfraude – die niet aan de criteria voldoen, wel als een
103 'ernstig geval' te kunnen behandelen. Het bestuur overweegt hierbij dat zij – conform de wettelijke taken van
104 het NBA-bestuur – moet kunnen handelen bij ernstige vormen van niet-integer gedrag.

105
106 **6.b. Geheimhouding en transparantie (AB 2024-202 en 203)**

107 N.a.v. het besprokene in de bestuursvergadering van 2 april jl. ligt nu de tekst van de publieke
108 intentieverklaring voor in document AB 2024-203. Ter vergadering wordt de tekst geaccordeerd met één
109 tekstuele wijziging; in de 2^e alinea van pagina 2 wordt de laatste zin herschreven als volgt “... *maar acht het*
110 *vooralsnog niet nodig om daarvoor de regelgeving aan te passen.*”

111 Deze herformulering laat duidelijk de intentie zien om nadere uitleg in de toelichting op de regelgeving op te
112 nemen en niet zozeer in een herziening van de regelgeving zelf. Dit is door KD en AK ook besproken met het
113 College Beroepsreglementering en het CB onderschrijft deze lijn.

114
115 KD wijst tot slot op de laatste alinea op pagina 2 van AB 2024-203 waarin de relatie met de evaluatie van
116 Standaard 700 kort is aangegeven.

117

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
174
175
176
177
178

7. Bestuurlijk operationele onderwerpen

7.a. Communicatie-(plan) (AB 2024-205 en 206)

Inzake het aanhaken van bestuurders bij afdelingsvergaderingen; dit wordt besproken in de komende vergadering van 2 juli wanneer de portefeuilleverdeling besproken wordt (dit is reeds opgenomen in de jaarplanning).

Verder wordt afgesproken dat communicatie door bestuursleden via social of traditionele media prima kan, maar wel met 'gezond verstand' inzake gevoeligheid van onderwerpen en waar nodig afstemming met NBA-woordvoerder. Voor reposten of liken op social media zal – waar nodig – NBA-communicatie de bestuurders attenderen op onderwerpen.

Bij twijfel of vragen kunnen bestuursleden altijd contact opnemen met de manager communicatie, de woordvoerder of de manager Public Affairs.

7.b. Ledenvergadering (AB 2024-200)

ES meldt dat diverse eerder ontvangen opmerkingen op de vergaderstukken nog worden verwerkt. Met medeneming van deze wijzigingen accordeert het bestuur de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 10 juni 2024.

Het aantal aanmeldingen voor de ledenvergadering is momenteel 114, voor de verenigingsconferentie is het lager. Het bestuur ziet het aantal aanmeldingen voor de verenigingsconferentie graag hoger, maar het is belangrijk om deze conferentie goed op te bouwen met een focus op kwaliteit waarna hogere aantallen deelnemers hopelijk zullen volgen in komende edities.

7.c. Zelfevaluatie (AB 2024-210)

Notitie AB 2024-210 is enkel voor intern gebruik. Ter vergadering zijn er enkele tekstuele correcties en opmerkingen. KD en LV ronden dit stuk af.

Inzake publieke communicatie over de zelfevaluatie acht het bestuur het verstandig om jaarlijks in het jaarrapport kort melding te maken van de evaluatie die betrekking heeft op desbetreffend jaar, zonder op de inhoud in te gaan. Geïnteresseerde leden kunnen daarover op de ledenvergadering dan een vraag stellen. In het voorwoord van het jaarrapport zal de voorzitter kort melding maken van de meer recente evaluatie die buiten het jaar valt waarop het desbetreffend jaarrapport betrekking heeft.

7.d. Scholingsbehoefte bestuursleden (AB 2024-196)

Afgesproken wordt dat ES alle bestuursleden uitnodigt voor de interne NBA colleges zoals genoemd in bijlage 2 van de notitie.

Verder kunnen persoonlijke wensen voor scholing of training altijd ingediend worden bij ES.

7.e. MKB-fonds 2023 (AB 2024-199)

De notitie waarin melding wordt gemaakt van aanwending van een deel van het surplus vermogen wordt voor kennisgeving aangenomen.

8. Lunchpauze

9. Strategische programma's en projecten

9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-208)

De rapportage wordt ter kennisgeving aangenomen.

10. Vanuit de bestuurscommissies

10.a. Audit en Riskcommissie

10.a.1 Jaarrapport 2023 (AB 2024-207, 213 en 212)

Inzake het voorwoord en het jaarrapport worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- 179 1. In het voorwoord wordt een korte passage over de recente zelfevaluatie van het bestuur opgenomen
180 (zie agendapunt 7.c)
181 2. Tevens in voorwoord een dankzegging opnemen aan iedereen die voor de NBA activiteiten heeft
182 uitgevoerd in 2023.
183 3. In de 5^e alinea van het voorwoord worden de 'bevoegdheden' genoemd. Hierbij zal een korte
184 referentie worden opgenomen naar de NBA brief aan MinFin d.d. 22 maart 2024 (AB 2024-139)
185 waarin de NBA reageerde op het eindrapport van de Kwartiermakers en de appreciatiebrief van
186 MinFin op dit eindrapport. In de 3^e alinea op pagina 2 van deze NBA-brief (AB 2024-139) benoemt de
187 NBA de wens voor een duidelijker mandaat inzake beroepsregelgeving richting
188 accountantsorganisaties.
189 4. Op pagina 27 van het jaarrapport staat per abuis 'auditkantoren' waar de gehele sector wordt
190 bedoeld.
191 5. Inzake pagina's 29 en 30 heeft Flynth aangegeven de risicomatrix van vorig jaar te
192 missen. GV meldt dat deze niet ge-update is dus opname in het jaarrapport is z.i. niet logisch. KD en
193 GV zullen dit met Flynth bespreken en indien nodig aanpassen.
194

195 Het bestuur stelt vervolgens het jaarrapport 2023 vast met (1) inachtneming van de hierboven vermelde
196 toevoegingen en (2) onder voorbehoud van de nog te ontvangen goedkeurende controleverklaring.
197

198 De respons op de management letter wordt afgehandeld door het bureau. Het definitieve accountantsverslag
199 over 2023 daarentegen wordt nog wel in het bestuur geagendeerd en behandeld, in principe zal dit in de
200 vergadering van 2 juli plaatsvinden.
201

202 Inzake de voorbereiding van de ledenvergadering wordt het volgende afgesproken:

- 203 1. Vragen tijdens de ledenvergadering uit de zaal verlopen via de voorzitter waarbij beantwoording in
204 principe door de voorzitter of de spreker plaatsvindt, anders door een overig bestuurslid.
205 2. Voornaamste woordvoering op de ledenvergadering is als volgt; KD blikt in het openingswoord terug,
206 MB presenteert de activiteiten en CS verzorgt het financiële gedeelte.
207 3. KD, CS en MB bereiden in een aparte sessie hun voorbereiding en spreekgedeelten voor.
208

209 **10.a.2 Rapportage 1^e kwartaal financieel (AB 2024-197)**

210 Ter kennisgeving aangenomen.
211

212 **10.a.3 Overige onderwerpen ARC**

213 CS informeert kort dat in de ARC is gesproken over de omvang van het weerstandsvermogen, het
214 treasurybeleid en de indexatie van de contributies. Inzake dit laatste is voorgesteld om de indexatie van de
215 contributies niet per april maar per oktober te doen elk jaar. Dit zal naar verwachting voor een meer correcte
216 match zorgen met de indexatie van de kosten (onder andere de salarissen NBA-medewerkers). Bij
217 behandeling van de begroting 2025 en contributieverordening 2025 komt dit terug in het bestuur in oktober
218 2024.
219

220 **10.b. Benoemingscommissie (AB 2024-209)**

221 Het bestuur neemt het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde
222 (her)benoemingen uit notitie AB 2024-209.
223

224 **10.c. Juridische commissie**

225 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -
226

227 **10.d. Selectie- en remuneratiecommissie**

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

230 **11. Overige aangelegenheden**

233 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

234 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -
235
236
237
238

239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255

12. Rondvraag

Er zijn geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

13 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.08 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 4 juni 2024

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris