

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 1 oktober 2024 ten kantore van de NBA te
4 Hoofddorp, aanvang 09.45 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD) - voorzitter
9 Christel Deckers (CD) - bestuurslid
10 Aleks Kayhan (AK) - bestuurslid
11 Jan Rijken (JR) (gedeeltelijk) - bestuurslid
12 Carla Slotema (CS) - bestuurslid
13 Steef Visser (SV) - 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
22 **1. Opening**

23
24 KD opent de vergadering om 09.47 uur.

25
26 JR is via Teams aanwezig van 09.47 uur tot 12.45 uur bij de agendapunten 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9 en 10.

27
28
29 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

30
31 **2.a. Notulen 3 september 2024 (AB 2024-391)**

32 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering. De notulen van de bestuursvergadering van 3
33 september 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB 2024-391 met inachtneming van de eerder
34 ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen.

35
36 Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ondertekend door de voorzitter en de
37 bestuurssecretaris.

38
39 Naar aanleiding van de notulen wordt de volgende opmerking gemaakt:

- 40
41 1. Regels 284-285; inzake de termijn van de huidig RPO-voorzitter geeft ES aan dat een 3^e termijn niet
42 mogelijk is. Dit betekent dat de positie van RPO-voorzitter vacant komt medio 2025. ES, LV en GV
43 nemen de benodigde actie op het bureau voor de invulling van deze vacature. Een voorstel voor
44 benoeming zal t.z.t. in het bestuur komen.

45
46 **2.b. Actiepuntenlijst 3 september 2024 (AB 2024-368)**

47
48 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

49
50 Actiepunten 2024-13, 2024-14 en 2024-18 zijn afgehandeld en worden van de lijst verwijderd.

51
52 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-369)**

53
54 Geen opmerkingen.

59 **3. Vaststelling agenda**

60

61 Aan de agenda wordt onder punt 5 toegevoegd: *punt 5.f Uitgestelde consultatie NV KM.*

62

63 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

64

65

66 **4. Mededelingen**

67

68 ***Monitoring aanbevelingen Kwartiermakers en overige acties sector***

69 KD meldt dat in de vergadering van de Stuurgroep Publiek Belang d.d. 26 september gesproken is over de
70 mogelijkheid om een vorm van dashboard in te richten waarin de aanbevelingen van de Kwartiermakers uit
71 hun eindrapport 'Druk en tegendruk' worden gemonitord. Dit wordt nader bekeken als actiepunten voor de
72 Stuurgroep. Een nadere uitwerking of voorstel hierover dient t.z.t. dan ook in het bestuur te worden
73 besproken.

74 Het bestuur reageert positief op dit idee. Opgemerkt wordt dat het verstandig kan zijn om ook de
75 aanbevelingen uit het rapport van de Expertgroep onderwijsherziening en eigen acties uit het NBA jaarplan in
76 een dergelijk dashboard op te nemen.

77

78 ***Narratief van de sector***

79 In de vergaderingen van de Stuurgroep Publiek Belang d.d. 23 mei 2024 en 26 september 2024 is gesproken
80 over het narratief van de accountantssector. Op het bureau worden daar nu voorstellen voor beschreven.
81 Aangezien dit sterke raakvlakken heeft met de communicatiestrategie van de NBA wordt dit onderwerp ook in
82 een volgende bestuursvergadering geagendeerd voor bespreking (***nieuw actiepunten 2024-28***).

83

84 ***Accountantsdag 2024***

85 LV geeft een korte update over de voortgang van het programma, de sprekers en de inschrijvingen. Deze
86 zien er allemaal positief uit.

87

88 ***Gesprekken stakeholders***

89 KD en LV hebben in de afgelopen tijd veel gesproken met de zogenoemde gelieerde beroepsorganisaties
90 NOREA, VRC en IIA, overige stakeholders als CEA en de NVB en tevens met overige PBO's.
91 De gesprekken met NOREA, VRC en IIA hebben de insteek om te bespreken of er een gezamenlijke agenda
92 met de NBA is voor de toekomst. KD benadrukt dat deze gesprekken oriënterend en inventariserend zijn.

93

94 ***Proportionaliteitsrichtlijn***

95 LV meldt dat EZK de concept wettekst over de proportionaliteitsrichtlijn informeel heeft geconsulteerd bij de
96 NBA. De implicaties voor de NBA lijken aanzienlijk te zijn. Het wetsvoorstel gaat eind oktober naar de
97 Tweede Kamer. Belangrijk is om op korte termijn een eventuele reactie in te dienen bij EZK. Afsproken
98 wordt dat CS en AK volgende week met het bureau de hoofdpunten (en eventuele details) van een reactie
99 bespreken (***nieuw actiepunten 2024-29***).

100

101

102 **5. Regelgeving**

103

104 ***5.a. CB-meerjarenplan 2025-2027 (AB 2024-400 en 401)***

105 Het meerjarenplan ligt voor ter goedkeuring om geconsulteerd te worden. Bespreking met het BoB dient nog
106 plaats te vinden. Dit wordt praktisch ingeregeld aangezien het BoB nog in de opstartfase zit.

107

108 Gevraagd wordt of 'regelverbetering' als een apart programma benoemd moet worden. Geantwoord wordt dat
109 dit een continue actie is bij alle herzieningen en nieuwe regelgevingsvoorstellen. Deze actie en aandacht wordt
110 door de betrokken bureaumedewerkers gedaan. Aparte opname in het meerjarenplan is niet nodig. Wel wordt
111 toegezegd dat dit punt nadrukkelijk zal worden vermeld in de begeleidende communicatie bij de consultatie
112 van het meerjarenplan.

113

114 JR wijst op het taalgebruik dat niet synchroon is in de volle breedte van de regelgeving. Zo is er voor een
115 handreiking in 2024 gebruik gemaakt van een externe tekstschrijver met navenant positieve resultaten.
116 Aangegeven wordt dat ook dit punt continue aandacht heeft. Echter is er geen budget aanwezig om regulier
117 van externe tekstschrijvers gebruik te maken.

118

119 Inzake de Wwft en sanctiewetgeving merkt KD op dat er op Europees niveau trajecten lopen voor evaluatie
120 en/of herziening die momenteel niet op de agenda van het bestuur staan. Aangegeven wordt dat het bureau
121 via de gebruikelijke route van Vaktechniek en Public Affairs via Accountancy Europe op dergelijke
122 ontwikkelingen reageert.

123 Het bestuur besluit dat het onderwerp 'Wwft en sanctiewetgeving' dusdanig belangrijk is dat dit in een
124 volgende vergadering beleidsmatig wordt besproken, na voorbereiding door het bureau (**nieuw actiepunt**
125 **2024-30**).

126
127 Het bestuur accordeert vervolgens het CB-meerjarenplan 2025-2027 voor consultatie.

128
129 **5.b. Wijziging NV COS i.v.m. Standaarden 2400 en 3950N (AB 2024-402)**

130 Geen opmerkingen. Het bestuur accordeert de Nadere Voorschriften tot wijziging van de NV COS en stelt de
131 gewijzigde Standaarden 2400 en 3950N vast ter publicatie.

132
133 **5.c. Consultatie herstel omissies NV COS (AB 2024-406)**

134 Geen opmerkingen. Het bestuur accordeert het voorstel tot consultatie van een aantal kleine wijzigingen in de
135 NV COS.

136
137 **5.d. VAO 2025 voor ledenvergadering (AB 2024-394)**

138 Opgemerkt wordt dat er abusievelijk in de diverse documenten bij dit agendapunt de benaming 'VAO 2024' is
139 gebruikt i.p.v. het correcte 'VAO 2025'. Op deze laatstgenoemde wijze wordt de ontwerp-VAO aan de
140 ledenvergadering op 9 december 2024 voorgelegd.

141 Het bestuur accordeert de VAO-2025 voor opname in de vergaderstukken van de ledenvergadering op 9
142 december 2024.

143
144 **5.e. Wijzigingsvoorstel ViO voor ledenvergadering (AB 2024-397)**

145 Geen inhoudelijke opmerkingen. Wel wordt aangegeven dat heldere communicatie over de ingangsdatum
146 belangrijk is. Het bestuur accordeert vervolgens het wijzigingsvoorstel voor opname in de vergaderstukken
147 van de ledenvergadering op 9 december 2024.

148
149 **5.f. Uitgestelde consultatie NV KM**

150 In de bestuursvergadering van 3 september 2024 is de consultatie van de Nadere Voorschriften
151 Kwaliteitsmanagement (NV KM) goedgekeurd. Toegelicht wordt dat deze consultatie nog niet is gestart. Er
152 waren nog discussies over de reikwijdte van de nieuwe NV KM voor internal auditors die bepaalde
153 werkzaamheden verrichten. Het handelt hierbij om opleveren van interne rapportages zonder externe werking
154 – zoals t.b.v. het management van de organisatie waar de internal auditor voor werkzaam is. Complicerende
155 factor is dat er reeds een langer lopende discussie is of dergelijke interne rapportages die bijvoorbeeld ook
156 aan toezichthouders worden verstrekt wel of niet als 'extern' moeten worden aangeduid. Aangegeven wordt
157 dat deze discussie op een ander moment dient te worden beslecht en niet in deze voorgestelde consultatie
158 van de NV KM moet worden meegenomen.

159 Het bestuur neemt dit advies over. Het besluit uit de vorige bestuursvergadering om de NV KM te gaan
160 consulteren blijft aldus staan. De consultatie van de NV KM wordt spoedig verwacht.

161
162

163 **6. PBO-commissies**

164
165

165 **6.a. Verslag Raad voor Toezicht 2023 (AB 2024-383 en 384)**

166 Diverse vragen van CD over het jaarverslag zijn reeds schriftelijk beantwoord, zie hiervoor document AB
167 2024-417.

168
169

Verder komen o.a. de volgende punten aan de orde:

- 170 1. Momenteel stelt de Raad een protocol op voor het uitvoeren van een incidentenonderzoek waarin alle
171 juridische en aansprakelijkheidsissues worden geadresseerd.
172 KD wijst er in deze op dat belangrijk is dat de Raad een incidentenonderzoek procedureel op de
173 juiste wijze uitvoert.
- 174 2. De geconstateerde tekortkomingen zijn vaak dezelfde en vallen soms in de categorie 'laaghangend
175 fruit'. Aangegeven wordt dat deze soms ook opgevolgd worden d.m.v. gerichte informatie-acties door
176 de NBA of de bureaumedewerkers van de Raad.
- 177 3. Gevraagd wordt of de financiering van een accountantsorganisatie (private equity) mede bepalend is
178 voor de afweging om een toetsing bij desbetreffend kantoor uit te voeren? Geantwoord wordt van niet

179 maar er wordt wel op gewezen dat dit momenteel onderwerp van discussie is binnen de Raad; wat
180 zijn de gevolgen van private financiering voor het risicoprofiel van desbetreffende
181 accountantsorganisatie.

182

183

184 7. Lunchpauze

185

186

187 8. Examenfraude (AB 2024-415 en 416)

188

189 Aan de orde is een 2^e brief aan accountantsorganisaties in het reguliere domein. De tekst is reeds bekeken
190 door KD, SV, LV en AS. In tegenstelling tot wat in oplegnotitie AB 2024-415 staat heeft er geen afstemming
191 plaatsgevonden met de voorzitters van de SRA en het Platform Reguliere Vergunninghouders, dit i.t.t. de
192 eerste brief verzonden aan het reguliere domein eerder dit jaar. Besloten wordt dat zij beiden geïnformeerd
193 worden dat er spoedig een 2^e brief verstuurd wordt.

194

195 Inzake de tekst zal de laatste zin van alinea 4 op pagina 1 van AB 2024-416 geherformuleerd worden. Verder
196 is de brief akkoord voor het bestuur.

197

198 Belangrijk element van deze 2^e brief is dat gevraagd wordt om – wat de uitkomst van een eigen intern
199 onderzoek door desbetreffende accountantsorganisatie ook is – de NBA altijd te informeren over deze
200 uitkomst.

201

202 Het bestuur spreekt verder over het inzetten van het instrument incidentenonderzoek. In de
203 bestuursvergadering van 3 september is besloten dat er daadwerkelijk bij de zes OOB-
204 accountantsorganisaties een incidentenonderzoek wordt ingesteld. Het bestuur nuanceert dit besluit nu als
205 volgt – en trekt hierbij een gelijke lijn voor OOB-accountantsorganisaties en de accountantsorganisaties in het
206 reguliere domein – en besluit als volgt inzake het inzetten van het instrument incidentenonderzoek:

207

208 Indien een accountantsorganisatie aan de NBA mededeelt dat er geen ernstige gevallen zijn – conform de
209 door de NBA gehanteerde en gecommuniceerde criteria – dan neemt de NBA dit aan en volgt er geen actie
210 door de NBA, tenzij de NBA informatie ontvangt waaruit iets anders blijkt.

211 Indien een accountantsorganisatie aan de NBA mededeelt dat er wel ernstige gevallen zijn – conform de door
212 de NBA gehanteerde en gecommuniceerde criteria – dan neemt de NBA actie door het inzetten van het
213 instrument incidentenonderzoek bij desbetreffend kantoor.

214

215 Bij dit besluit worden nog de volgende twee overwegingen genoteerd:

216 Ad 1; mocht de NBA signalen (via bijvoorbeeld publiciteit of klokkenluiders) ontvangen dat er bij een
217 accountantsorganisatie die gemeld heeft dat er geen ernstige gevallen zijn, mogelijk wel sprake is van
218 ernstige gevallen, dan onderneemt de NBA alsnog de benodigde actie.

219 Ad 2; exacte inzet van het instrument incidentenonderzoek moet nog nader worden bepaald (zie ook reeds
220 bestaand actiepunt 2024-22 onderdeel b). LV merkt op dat Pels Rijcken de NBA reeds heeft geadviseerd om
221 een incidentenonderzoek zo specifiek en individueel mogelijk in te zetten.

222

223 Inzake openbare communicatie wordt besloten om medio oktober over deze 2^e brief aan de
224 accountantsorganisaties in het reguliere domein te communiceren via o.a. de NBA website.

225 Inzake openbare communicatie over de resultaten die de kantoren aan de NBA gaan verstrekken wordt
226 besloten dat de NBA hier niets over openbaar communiceert. Dat is naar de mening van het bestuur aan de
227 kantoren zelf.

228

229 Tot slot verwijst CS naar de notulen van de bestuursvergadering van 4 juni 2024 (regels 231 – 234 van AB
230 2024-259) waarin melding is gemaakt van een gesprek tussen de NBA met ADR, ACAM en GAD. CS en LV
231 melden nu dat alle drie de organisaties geen signalen van examenfraude in hun organisatie hebben
232 geconstateerd. Dit is voor het bestuur op dit moment voldoende.

233

234

235

236

237

238

239 **9. Strategie tweedaagse (AB 2024-409)**

240

241 LV licht toe dat document AB 2024-409 de hoofdpunten en besluiten van de bestuurs tweedaagse beschrijft.
242 Zij vraagt om expliciete bekrachtiging van de naamswijziging van 2 afdelingen op het NBA-bureau. Het
243 bestuur bekrachtigt deze.

244

245 Verder worden de resultaten van de strategie tweedaagse gebruikt om het jaarplan en begroting 2025 te
246 finaliseren, ter bespreking in een volgende bestuursvergadering.

247

248 CD merkt op dat bij sheet 6 'Presentatie herijking beroepsprofiel' het element "de blik van buiten om het goed
249 uit te kunnen leggen" wordt gemist. LV voegt dit toe.

250

251 Verder wordt gesproken over het thema "rol en governance NBA" dat als strategisch is aangemerkt. Hier
252 spelen enkele subthema's die zijn besproken op de tweedaagse maar nog verdere uitwerking behoeven:

253

1. Federatieve structuur versus gelieerde beroepsorganisaties.

254

2. Bevoegdheden NBA individuele accountants en accountantsorganisaties.

255

3. Huidige governance NBA

256

257 KD geeft aan dat de NBA deze governance vraagstukken niet in haar eentje moet bespreken maar mede in
258 overleg met Financiën en verwijst daarbij naar brief AB 2024-315 d.d. 15 juli 2024 waarin de NBA aan de
259 Minister van Financiën proactief heeft aangegeven mee te willen werken aan de evaluatie van het stelsel van
260 beroepsreglementering en de diverse vraagstukken rondom de NBA governance heeft benoemd. Verstandig
261 is om bij Financiën te appelleren om hier een reactie op te geven. Mocht een reactie op korte termijn (de
262 komende 6 weken) niet komen dan adviseert KD dat de NBA zelf haar ideeën, positie en wenselijke
263 oplossingen op deze onderwerpen duidelijk maakt en op schrift stelt voor het einde van dit jaar. Het bestuur
264 is het hiermee eens (*nieuw actiepunt 2024-31*).

265

266

267 **10. Strategische programma's en projecten**

268

269 **10.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-408)**

270 Inzake het project 'evaluatie aanpassingen standaard 700'; KD en AK spreken met de voorzitter en plv.
271 voorzitter CB hierover.

272

273 Inzake het project 'MKB' geeft KD aan hierover geen concrete projectvoorstellen in het bestuur te hebben
274 gezien. GV antwoordt dat een projectvoorstel in het bestuur is besproken en geaccordeerd in de vergadering
275 van 5 maart 2024 (document AB 2024-098). Zoals op de recente bestuurstweedaagse besproken is het
276 project MKB meer een programma met diverse activiteiten dan een project. Om goed aangesloten te blijven
277 wordt afgesproken dat het bestuur in een volgende vergadering in Q4 2024 geïnformeerd wordt over deze
278 activiteiten voor het MKB (*nieuw actiepunt 2024-32*).

279

280 Verder wordt de rapportage ter kennisgeving aangenomen.

281

282 **10.b. Programma beroepscultuur**

283 LV geeft een korte update van de activiteiten van dit programma. Er vinden diverse debatten en sessies
284 plaats met brede inbreng. Het beroep wordt in de volle breedte aangesproken door dit programma: alle
285 geledingen (openbaar, intern, overheid, accountant in business), de young professionals, de reguliere
286 vergunninghouders.

287

288

289 **11. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

290

291 **11.a. Voorbereiding ledenvergadering – contributieverordening (AB 2024-380)**

292 Het voorstel behelst een wijziging van de peildatum, niet van het gebruikmaken van een andere index voor
293 het indexeren van de contributies. GV memoreert dat in de ledenvergadering van 11 december 2023 CS een
294 toezegging heeft gedaan om dit punt – verschillende indexen voor indexatie salarissen NBA-medewerkers
295 versus indexatie contributies – te bekijken. De ARC en de bureau-medewerkers van Control hebben hier naar
296 gekeken en geconcludeerd dat het verschuiven van de peildatum voor indexatie contributies er voor zorgt dat
297 in de komende jaren de verschillen in indexatie tussen salarissen en contributies naar elkaar toe bewegen. Er
298 is derhalve geen noodzaak voor het hanteren van één index.

299

299 Het bestuur stelt vervolgens de 'Ontwerpverordening tot wijziging van de Algemene contributieverordening'
300 en de 'Ontwerpverordening tot wijziging van de Contributieverordening 2024' vast als vergaderstukken voor
301 de ledenvergadering van 9 december 2024.
302
303

11.b. Wijziging van de Nadere Voorschriften permanente educatie 2019 (CSRD) (AB 2024-319)

304 KD merkt op dat in de vergaderingen van de Stuurgroep Publiek Belang d.d. 22 augustus 2024 en 26
305 september 2024 zorgen zijn geuit door diverse accountantsorganisaties inzake het operationeel inregelen
306 van de kantooroverstijgende intervisie en de geheimhoudingsaspecten die hiermee samenhangen.
307 LV vult aan door aan te geven dat de werkgroep duurzaamheid dit issue momenteel bekijkt maar vooralsnog
308 wel wil vasthouden aan de principes van kantooroverstijgende intervisie. Mede omdat dit voorstel van
309 kantooroverstijgende intervisie het resultaat is geweest van een zorgvuldig bestuurlijk en besluitvormend
310 proces. Mocht de werkgroep duurzaamheid niet tot een goede praktische oplossing komen dan verschijnt dit
311 issue weer op de agenda van het bestuur.
312
313

314 Benadrukt wordt dat bovenstaand issue (praktische invulling) los staat van de voorliggende wijziging van de
315 NV PE 2019 die de algemene uitgangspunten bevat. Het bestuur accordeert vervolgens de voorgestelde
316 wijziging van de Nadere voorschriften permanente educatie 2019.
317
318

12. Vanuit de bestuurscommissies

12.a. Selectie- en renumeratiecommissie (AB 2024-410)

1. Lopende wervingen

322 AK deelt mee dat zowel bij de ledengroep LIO als AIB er momenteel uitzicht is op vervulling van de vacatures
323 in deze ledengroepen en daarmee ook in de komende maanden twee nieuwe afgevaardigden in het NBA-
324 bestuur.
325
326
327

2. Profielen voorzitter en bestuurslid (AB 2024-034 en 035)

328 Inzake het voorgestelde profiel van het bestuurslid (AB 2024-035) worden twee zaken besproken:

- 329 1. Onder 'profiel' bij nummer 5 wordt "visie op..." vervangen door "ervaring met besturen, toezicht,
330 compliance en governance".
- 331 2. LV checkt bij het werving- en selectiebureau of de zinsnede 'van onbesproken gedrag' bij de lijst met
332 competenties veranderd kan worden in een formulering die meer ruimte biedt voor grijstinten.
333
334

335 Verder geen opmerkingen of wijzigingen waarna het bestuur de twee profielen vaststelt. Bij de gesprekken
336 zal het reële tijdsbeslag aan de orde komen.
337

3. HR-onderwerpen SRC-vergadering 25 september 2024 (AB 2024-385)

338 Geen opmerkingen.
339
340

341 Het bestuur bekrachtigd (1) de uitgangspunten voor het HR-beleid 2024-2026 en (2) het besluit om het
342 functiegebouw van de NBA te herijken.
343

12.b. Audit en Riskcommissie

12.b.1. Status opdrachtverlening accountant

344 GV deelt mee dat hijzelf en Control recent met de nieuwe controlerend accountant hebben gesproken over
345 o.a. de planning controle 2025. De opdrachtverlening moet nog getekend worden. In de ARC wordt nog
346 bekeken wie deze handtekening(en) moet zetten.
347
348
349
350

12.b.2. Zienswijze t.b.v. controlerend accountant (AB 2024-411)

351 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -
352
353
354
355
356
357
358

359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383

13. Overige aangelegenheden

13.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

Geconstateerd wordt de vergadering goed en efficiënt is verlopen met de nodige duidelijke besluitvorming. Tevens wordt met tevredenheid geconstateerd dat er bij complexe discussies voldoende aandacht is voor verschillende argumenten en een goede eensgezindheid in het bestuur indien er – na afweging belangen – er besluiten worden genomen.

14. Rondvraag

Er zijn geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

15 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 14.56 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 november 2024

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris