

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 2 juli 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp,
4 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 Steef Visser (SV) - plv. voorzitter

13
14 Van het NBA-bureau:

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

19
20 Afwezig:

21 Carla Slotema (CS) - bestuurslid

22
23
24 **1. Opening**

25
26 KD opent de vergadering om 09.46 uur.

27
28 CS is met kennisgeving verhinderd. JR is aanwezig bij de agendapunten 1 t/m 8.c.

29
30
31 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

32
33 **2.a. Notulen 4 juni 2024 (AB 2024-259)**

34
35 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering over de notulen van 4 juni 2024.

36 De notulen van de bestuursvergadering van 4 juni 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB
37 2024-259 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in
38 mark-up in de notulen zijn opgenomen.

39
40 Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de
41 voorzitter en de bestuurssecretaris.

42
43 **2.b. Actiepuntenlijst 4 juni 2024 (AB 2024-255)**

44
45 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

46
47 Actiepunt 2024-19 staat geagendeerd bij agendapunt 6.b deze vergadering, is daarmee afgehandeld en
48 wordt van de lijst verwijderd.

49
50 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-257)**

51
52 Geen opmerkingen.

60 **3. Vaststelling agenda**

61
62 Aan de agenda worden onder agendapunt 8 twee punten toegevoegd:

63 8.e. Herziening alert 45 Oekraïne

64 8.f. Handreiking VGBA

65
66 De agenda wordt vervolgens vastgesteld.

67
68
69 **4. Mededelingen**

70
71 ***Internationale vertegenwoordiging***

72 LV geeft een update over de internationale vertegenwoordiging van de NBA en uitgangspunten van
73 internationaal beleid. Deze presentatie is inmiddels met nummer AB 2024-312 in het dossier opgenomen. Het
74 bestuur onderkent het belang van versteviging van de internationale contacten.

75
76 ***Aandacht voor regelverbetering en efficiency***

77 KD meldt dat recent een aantal prominente CFO's aandacht hebben gevraagd voor de kosten van de
78 accountantscontrole. Het bestuur onderkent het belang van dit onderwerp maar wijst er op dat dit met veel
79 andere thema's samenhangt zoals tariefstructuur, personeelstekort, uitbreiding werkzaamheden bij controle,
80 nieuwe vormen van assurance, regelverbetering en/of – vermindering, mogelijkheden tot efficiency door
81 nieuwe technologische ontwikkelingen.

82 Tevens onderkent het bestuur dat de NBA – gezien de wettelijke taken – niet op de 'ondernemerstoel' moet
83 gaan zitten.

84 Afgesproken wordt dat waar mogelijk deze elementen – met focus op regelverbetering en efficiency – in
85 toekomstige discussies worden meegenomen.

86
87
88 **5. Vanuit de bestuurscommissies (deel 1)**

89
90 ***5.a. Audit- en Riskcommissie (AB 2024-272, 273 en 311)***

91
92 Het bestuur neemt kennis van de MT-reactie op de interim management letter 2023. Inzake het belang van
93 risicomangement geven LV en GV aan dat actualisatie hiervan gekoppeld gaat worden aan de control- en
94 PDCA-cyclus. Verder geeft GV aan dat compliance onderdeel wordt van het risicomangement.

95
96 Inmiddels is van Flynth het definitieve accountantsverslag over de controle 2023 ontvangen (gedateerd 13
97 juni 2024). Dit document is inmiddels in het dossier opgenomen met nummer AB 2024-311. De ARC heeft op
98 31 mei jl. met Flynth het accountantsverslag besproken. Enkele correcties zijn verwerkt door Flynth in
99 voorliggende versie.

100
101 Op 26 juni jl. hebben CS en GV met Flynth gesproken over de kosten voor het meerwerk over 2023.
102 Afgesproken is dat Flynth op onderdelen nog nadere specificaties zal verzorgen. Het bestuur – op advies van
103 de ARC – accordeert de kosten voor het meerwerk.

104
105
106 **6. Actualiteiten**

107
108 ***6.a. Vaststelling criteria indiening tuchtklachten in verband met examenfraude (AB 2024-308)***

109
110 Op basis van eerdere beraadslagingen en besluiten in o.a. de bestuursvergaderingen van 23 februari en 7
111 mei jl. hebben KD, LV en AS een voorstel opgesteld voor vijf criteria aan de hand waarvan het bestuur kan
112 beslissen om wel of niet een tuchtklacht in te dienen.

113
114
115
116
117
118
119

120 Na discussie besluit het bestuur het voorstel uit notitie AB 2024-308 als volgt vast te stellen:

121
122 *De NBA is voornemens tuchtklachten over examenfraude in te dienen als:*

- 123
- 124 1. *de accountant die de examenfraude heeft begaan, ten tijde daarvan in het register van de AFM stond*
 - 125 *ingeschreven als externe accountant of als beleidsbepaler;*
 - 126 2. *de examenfraude betrekking heeft op de Kennistoets 2022;*
 - 127 3. *de externe accountant of de beleidsbepaler zelf de examenfraude heeft gepleegd; en*
 - 128 4. *de externe accountant anderen heeft betrokken bij door haar of hem gepleegde examenfraude; of*
 - 129 5. *er bij de door de accountant gepleegde examenfraude sprake is van uitzonderlijk handelen of nalaten*
 - 130 *te handelen.*

131
132 *De eerste vier criteria zijn cumulatief voor zover het een externe accountant betreft. Voor zover het een*

133 *beleidsbepaler betreft, zijn de eerste drie criteria cumulatief. Het vijfde criterium is een zelfstandig criterium.*

134

135 De reden om voor een beleidsbepaler enkel criteria 1, 2 en 3 cumulatief te laten zijn is de overweging van het

136 bestuur dat een beleidsbepaler een voorbeeldfunctie in desbetreffende organisatie heeft. Voor een extern

137 accountant worden criteria 1 t/m 4 cumulatief bekeken.

138

139 KD informeert dat hij en LV inmiddels met alle zes OOB-accountantsorganisaties een eerste gesprek hebben

140 gevoerd. De brief van de NBA naar de OOB-accountantsorganisaties (zie ook regels 275 – 282 uit notulen

141 AB 2024-259 van de bestuursvergadering 4 juni 2024) is inmiddels verzonden.

142 Aan de 6 OOB-accountantsorganisaties zal een 2^e brief worden verzonden waarin bovenstaande vijf criteria

143 opgenomen zullen worden begeleid met een uitnodiging voor een 2^e gesprek tussen de NBA en elke OOB-

144 accountantsorganisatie afzonderlijk.

145

146 Afgesproken wordt dat in de bestuursvergadering van 3 september het volgende geagendeerd wordt (***nieuw***

147 ***actiepunt 2024-22***):

- 148 a) Een concept van bovengenoemde 2^e brief aan de 6 OOB-accountantsorganisaties;
 - 149 b) De wijze waarop een besluit tot instellen van een incidentenonderzoek door de Raad voor Toezicht
 - 150 wordt genomen en ingericht;
 - 151 c) Een voorstel voor openbare communicatie over de hier boven vastgestelde criteria en actie van de
 - 152 NBA richting de OOB-accountantsorganisaties.
- 153

154 Ad b. informeert LV dat zij in gesprek gaat met de Raad voor Toezicht over het gebruik van het instrument

155 incidentenonderzoek inzake examenfraude; inrichting, vormgeving, neemt bestuur of RvT het besluit e.d.

156

157 Ad c. geeft KD aan dat hij voorstander is om de 2^e brief – na verzending aan de OOB-

158 accountantsorganisaties – snel openbaar te publiceren. Hij overweegt hierbij dat de sector, de stakeholders

159 en het maatschappelijk verkeer geïnformeerd moeten worden over de activiteiten van de NBA op dit dossier.

160 Deze overwegingen worden verder besproken in de bestuursvergadering van 3 september.

161

162 **6.b. Examenfraude en arbeidsrecht (AB 2024-307 en 253)**

163

164 Er zijn geen opmerkingen over de geagendeerde stukken.

165

166 **6.c. Onafhankelijkheid en daadkracht NBA / Trias Poltica (AB 2024-280 en 258)**

167

168 Memo AB 2024-280 schetst de context van het voorstel om als NBA proactief Financiën te benaderen inzake

169 het door de Minister van Financiën aangekondigde onderzoek in zijn appreciatiebrief van het eindrapport van

170 de Kwartiermakers.

171 Het bestuur neemt dit voorstel over. KD, LV en de manager Public Affairs stellen een brief op, ter bespreking

172 in de telefonische bestuursvergadering van 19 juli a.s. KD zal met Financiën afstemmen dat de NBA een

173 dergelijke brief gaat sturen (***nieuw actiepunt 2024-23***).

174

175

176

177

178

179

180 **7. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

181
182 **7.a. Voorstel portefeuilleverdeling (AB 2024-254)**

183
184 Het bestuur accordeert de portefeuilleverdeling uit notitie AB 2024-254.
185 Inzake de afdelingen komt er een volledig voorstel – inclusief de wijze waarop met afdelingen omgegaan
186 dient te worden – in de bestuursvergadering van 3 september a.s. (*nieuw actiepunt 2024-24*).
187

188 **7.b. Verbonden partijen (AB 2024-282)**

189
190 Ter vergadering geven CD, AK en JR enkele kleine wijzigingen door, ES verwerkt deze nog. Inclusief deze
191 wijzigingen stelt het bestuur het overzicht nevenfuncties vast ter publicatie op de NBA website.
192

193 **7.c. Evaluatie ledenvergadering en verenigingsconferentie (AB 2024-284 en 309)**

194
195 Geconstateerd wordt dat het belangrijk is om de input vanuit de verenigingsconferentie op te nemen in de
196 cyclus inzake opstellen beleidsplannen en jaarplan.
197

198 **7.d. Arbeidsmarktcampagne (AB 2024-260)**

199
200 Het bestuur accordeert beide voorstellen uit notitie AB 2024-260 en mandateert LV om de overeenkomsten te
201 tekenen.
202

203 **7.e. Voorstel werkwijze bestuurscommissies (AB 2024-287)**

204
205 De notitie beschrijft een voorstel om de behandeling van het agendapunt “vanuit de bestuurscommissies” in
206 de vergaderingen van het algemeen bestuur te stroomlijnen. Het bestuur accordeert dit voorstel.
207

208 **7.f. Preview Accountantsdag (AB 2024-310)**

209
210 Een outline van de thema's en deelsessies wordt gepresenteerd.
211

212
213 **8. Regelgeving**

214
215 **8.a. Wijzigingsvoorstel ViO (AB 2024-305)**

216
217 Het bestuur accordeert de consultatie van het wijzigingsvoorstel ViO
218

219 **8.b. Herziene Standaard 3950N (AB 2024-301)**

220
221 Het bestuur accordeert de consultatie van de herziene Standaard 3950N.
222

223 **8.c. Handreiking 1153 Frauderisicoanalyse (AB 2024-303)**

224
225 Opgemerkt wordt dat er nog een kleine tekstuele wijziging moet worden opgenomen in voorliggende versie.
226 Tevens komt er nog een reactie van de AFM op het voorliggende document. Aangegeven wordt dat – uit
227 eerder contact met de AFM – is gebleken dat de AFM waarschijnlijk een vrij fundamentele wijziging voor zal
228 stellen.
229

230 Afgesproken wordt dat deze reactie van de AFM beoordeelt wordt door het College voor
231 beroepsreglementering waarbij de regelgevingscommissie van het bestuur betrokken wordt. Mocht de reactie
232 van de AFM klein van omvang zijn, dan verwacht het College deze te kunnen verwerken in voorliggend
233 consultatievoorstel. Indien de reactie van de AFM majeur is – sterk afwijkend van de interpretatie van het CB
234 zelf – dan wordt voorgesteld om dit niet te verwerken in het consultatievoorstel maar de AFM tijdens de
235 openbare consultatietermijn een officiële reactie te laten indienen. Hierbij wordt overwogen dat het verstandig
236 is om de consultatie van deze handreiking spoedig te starten.
237

238 Het bestuur ondersteunt dit voorstel, accordeert de consultatie van handreiking 1153 ná de hier boven
239 vermelde verwerking van de AFM reactie.

240 *JR verlaat de vergadering*

241

242 **8.d. Aanpassing VAO en Standaard voor Kwaliteitsmanagement SKM (ISQM1) (AB 2024-298)**

243

244 LV licht toe dat recent Financiën bezorgdheid heeft geuit over voorliggende voorstellen dat deze tot extra
245 regelgeving voor accountantsorganisaties zou leiden. Dit gekoppeld met het feit dat de NBA in recente
246 maanden enige malen aandacht heeft gevraagd voor een uitbreiding van de bevoegdheden richting
247 accountantsorganisaties. LV heeft deze zorgen van Financiën geadresseerd en hierbij ook aangegeven dat
248 dit traject van een nieuwe Standaard voor Kwaliteitsmanagement en aanpassing VAO mede voortkomt uit
249 een verzoek van Financiën zelf aan de NBA indertijd.

250 Desalniettemin wijst LV er op dat duidelijke communicatie bij consultatie van voorliggende documenten
251 belangrijk is.

252

253 Opgemerkt wordt dat diverse omringende EU-landen de ISQM1 reeds hebben ingevoerd en dat Nederland
254 dus niet internationaal uit de pas loopt met voorliggende voorstellen om ISQM1 via de voorgestelde SKM in
255 Nederland te implementeren.

256

257 Het bestuur accordeert vervolgens de consultatie van de Standaard voor Kwaliteitsmanagement en het
258 aanpassingsvoorstel van de VAO.

259

260 **8.e. Herziening alert 45 Oekraïne**

261

262 Aangezien dit een toegevoegd agendapunt is zijn er ter vergadering geen documenten beschikbaar.

263

264 Dit is reeds besproken in de bestuursvergadering van 4 juni jl. (zie regels 145-151 van AB 2024-259).
265 Gemeld wordt nu dat er nog twee kleine wijzigingen in de herziene alert 45 moeten worden opgenomen.
266 Voorgesteld wordt dit met de regelgevingscommissie af te handelen. Het bestuur accordeert dit voorstel.

267

268 **8.f. Herziening Handreiking 1130 VGBA**

269

270 Aangezien dit een toegevoegd agendapunt is zijn er ter vergadering geen documenten beschikbaar.

271

272 Aangegeven wordt dat deze herziening vooral tekstuele verduidelijkingen betreft plus opname van enkele
273 elementen uit de discussie inzake geheimhouding en transparantie – namelijk geheimhouding in combinatie
274 met integriteit. Het College voor beroepsreglementering wenst deze consultatie graag spoedig te starten en
275 daarom wordt voorgesteld deze herziening af te handelen via de regelgevingscommissie. Het bestuur
276 accordeert dit voorstel.

277

278

279 **9. Lunchpauze**

280

281

282 **10. Beroepsprofiel (AB 2024-278 en 279)**

283

284 Notitie AB 2024-278 beschrijft de stand van zaken van het proces om in juni 2025 een herzien voorstel
285 Verordening beroepsprofiel aan de ledenvergadering te kunnen voorleggen.

286

287 Tijdens de discussie worden o.a. de volgende opmerkingen gemaakt:

288

- 289 1. Het rapport van de Expertgroep bevat zeer veel elementen, thema's en voorstellen. Dit wordt nog
290 nader bekeken op welke elementen e.d. op korte termijn over te nemen zijn in de bestaande
291 wettelijke kaders en welke op langere termijn bekeken kunnen worden.
- 292 2. Vooral nog is de verwachting dat niet elk voorstel van de Expertgroep door het kernteam en het
293 bestuur wordt overgenomen.
- 294 3. Er zijn nog belangrijke elementen die nader bekeken moeten worden, bijvoorbeeld de positie van de
295 mkb-accountant en de accountant in business.
- 296 4. Het concept 'voorbehouden handelingen' verdient nadere uitwerking. Hierbij wordt nu nog niet
297 uitgesloten dat dit ook privaatrechtelijk bekeken kan worden.
- 298 5. Overleg en afstemming met de gelieerde organisaties – o.a. NOREA, IIA en VRC – is zeer belangrijk.

299

300 **11. Strategische programma's en projecten**

301

302 **11.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-271)**

303 De rapportage wordt ter kennisgeving aangenomen.

304

305 Inzake Handreiking 1118 'accountant in AvA'; in februari 2023 is een geactualiseerde versie van deze
306 Handreiking gepubliceerd. En recent heeft de NBA in april een onderzoeksrapport – inclusief good practices
307 – gepubliceerd over de praktijk van het optreden van de accountant in AvA seizoen 2023.

308

309 **11.b. Nadere voorschriften PE CSRD (AB 2024-293, 294 en 295)**

310 Op basis van eerdere discussies in het bestuur ligt er nu een voorstel om de gewijzigde NV PE 2019 te
311 consulteren. Het bestuur accordeert deze consultatie.

312

313

314 **12. Vanuit de bestuurscommissies (deel 2)**

315

316 **12.a. Selectie- en remuneratiecommissie**

317

318 **12.a.1. Voorstel uitbreiding bestuur (AB 2024-277)**

319 In navolging van het besprokene in de bestuursvergadering van 4 juni jl. (zie regels 320-336 van AB 2024-
320 259) besluit het bestuur om aan de ledenvergadering van december 2024 voor te leggen om het bestuur met
321 één persoon uit te breiden – voor de periode van één bestuurstermijn van vier jaar.

322

323 **12.a.2. Vacaturetekst bestuurslid ledengroep LIO (AB 2024-283)**

324 Het bestuur accordeert de vacaturetekst en merkt op dat dergelijke vacatureteksten voortaan wat
325 'eigentijds' opgesteld mogen worden.

326

327 **12.a.3. Verhouding bestuur en directie (AB 2024-256)**

328 De notitie inzake de verhouding tussen bestuur en directie is reeds in de SRC besproken. Staat nu ter
329 kennisneming geagendeerd.

330

331 **12.b. Juridische commissie**

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

333

334 **12.c. Benoemingscommissie (AB 2024-270)**

335 Het bestuur neemt het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde
336 (her)benoemingen uit notitie AB 2024-270.

337

338

339 **13. Overige aangelegenheden**

340

341 **13.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

342 Geen opmerkingen.

343

344

345 **14. Ter informatie**

346

347 **14.a. Incidentenonderzoek Raad voor Toezicht (AB 2024-274)**

348 Geconstateerd wordt dat het onderwerp van dit incidentenonderzoek – subsidie NOW1 bij Betaald Voetbal
349 Organisaties – hoogstwaarschijnlijk voor enige publiciteit zal zorgen.

350

351 **14.b. Voorlopig programma strategie tweedaagse (AB 2024-281)**

352 Geen opmerkingen.

353

354 **14.c. Private equity en standpunt NBA (AB 2024-288)**

355 Geconstateerd wordt dat dit een actueel thema is maar dat het vooralsnog niet nodig is om als NBA een
356 gedetailleerd inhoudelijk standpunt in te nemen.

357

358

359

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

15. Rondvraag

CD wijst op de vraag tijdens de ledenvergadering naar de rol van accountants in WO2. ES checkt of hierover al gepubliceerd is, bijvoorbeeld in boeken die de geschiedenis van het accountantsberoep beschrijven (***nieuw actiepunt 2024-25***).

Verder zijn er geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

16 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.17 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 3 september 2024

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris