

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 3 december 2024 ten kantore van de NBA te
4 Hoofddorp, aanvang 10.15 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) - 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
21 **1. Opening**

22
23 KD opent de vergadering om 10.25 uur.

24
25
26 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

27
28 **2.a. Notulen 5 november 2024 (AB 2024-461)**

29 De notulen van de bestuursvergadering van 5 november 2024 worden vastgesteld met nummer AB 2024-461
30 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up
31 in de notulen zijn opgenomen.

32
33 Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ondertekend door de voorzitter en de
34 bestuurssecretaris.

35
36 **2.b. Actiepuntenlijst 5 november 2024 (AB 2024-463)**

37
38 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 39
- 40 • Actiepunt 2024-11 'Vormgeving aanjaag/regierol agenderen'; dit is meegenomen in de brief aan
41 Financiën d.d. 28 november 2024 inzake de voortgang van de aanbevelingen van de
42 Kwartiermakers. Deze brief is met nummer AB 2024-499 in de vergaderstukken en het dossier
43 opgenomen. Zie ook agendapunt 4.

44
45 Actiepunten 2024-11 en 2024-32 zijn afgehandeld en worden van de lijst verwijderd.

46
47 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-471)**

48
49 Geen opmerkingen.

50
51
52 **3. Vaststelling agenda**

53
54 Aan de agenda wordt een nieuw punt 6.a.3b. toegevoegd "Stand van zaken Alerts".

55
56 De agenda wordt vervolgens vastgesteld.

60 **4. Mededelingen**

61
62 ***Communicatie opheffen/vervangen communityplatform***

63 LV meldt dat het elektronische communityplatform enkele jaren is opgericht maar dat er slechts enkele
64 communities actief zijn. Vanwege de hoge kosten van het platform heeft het MT besloten de ICT-
65 ondersteuning van het communityplatform te beëindigen per 1 januari 2025. Er wordt wel gezocht naar een
66 passende oplossing voor de actieve communities. Hier volgt binnenkort openbare communicatie over.

67
68 ***Evaluatie Accountantsdag***

69 ES wijst op de evaluatie die met nummer AB 2024-465 in de vergaderstukken 'nice to know' is opgenomen.
70 De evaluatie is in grote lijnen positief.

71
72 ***Artificiële Intelligentie***

73 KD wijst op een recente bijeenkomst van de community Accountech inzake het gebruik van AI in de
74 accountancy. Het bestuur besluit om dit thema t.z.t. in de vorm van een bespreking of brainstorm in het
75 bestuur te bespreken (***nieuw actiepunt 2024-33***).

76
77
78 **5. Actualiteiten**

79
80 ***Brief aan Financiën inzake opvolging aanbevelingen kwartiermakers (AB 2024-499) en overige***
81 ***politieke ontwikkelingen***

82 LV meldt dat de brief 28 november is verzonden.

83
84 Inzake de in de bestuursvergadering van 1 oktober genoemde monitoring van de aanbevelingen
85 Kwartiermakers via een vorm van dashboard (zie regels 86-94 van AB 2024-438), informeert KD dat een
86 voorstel voor een dergelijk dashboard is besproken in de vergadering van de Stuurgroep Publiek Belang van
87 21 november. In deze vergadering heeft de Stuurgroep Publiek Belang besloten om vooralsnog niet een
88 dergelijk dashboard in te richten maar eerst op korte termijn een overzicht op te laten stellen door het NBA-
89 bureau van genomen acties op de aanbevelingen Kwartiermakers. Dit ten behoeve van nuttige input aan
90 Financiën wanneer begin 2025 de wetwijziging accountancysector politiek wordt behandeld.

91
92 Inzake het door Financiën aangekondigde onderzoek naar beroepsreglementering meldt LV dat Financiën
93 momenteel het onderzoeksvoorstel formuleert. Toegezegd is dat de NBA hier op mag reageren.

94
95
96 **6. Regelgeving**

97
98 ***6.a.1. Meerjarenplan CB (AB 2024-486, 487 en 488)***

99 Toegelicht wordt dat de ontvangen consultatiereacties op het meerjarenplan slechts aanleiding geven tot
100 lichte wijzigingen. Het CB zal het definitieve meerjarenplan 2025-2027 publiceren tezamen met communicatie
101 over de ingediende reacties en verwerking daarvan.

102 LV wijst er op dat diverse reacties handelen over de onderwerpen gedrag en cultuur en ethiek. Zij adviseert
103 om in de communicatie er op te wijzen dat de NBA op deze onderwerpen al activiteiten ontplooit – buiten de
104 beroepsreglementering om. Het bestuur neemt dit advies over.

105
106 Het bestuur stemt in met de publicatie van het definitieve meerjarenplan 2025-2027 en de voorgestelde
107 verwerking van de consultatiereacties.

108
109 ***6.a.2. Handreiking 1130 VGBA (AB 2024-489)***

110 Geen opmerkingen ter vergadering.

111
112 Het bestuur stelt de gewijzigde NBA Handreiking 1130 vast. Tevens stemt het bestuur in met het voorstel uit
113 notitie AB 2024-489 om het figuur met het stappenplan in de Toelichting op de VGBA bij te werken met de
114 aanpassingen die in het kader van NBA-handreiking 1130 zijn gemaakt.

115
116
117 ***6.a.3a. NV KM en SKM1/3N (AB 2024-492)***

118 Inzake het mkb-perspectief benoemt notitie AB 2024-492 de aandacht die het CB in het proces hieraan heeft
119 gegeven. Ter vergadering wordt aangegeven dat het CB ook in 2025 – ten tijde van de implementatie van de

120 nieuwe kwaliteitsstandaarden – blijft monitoren op consequenties voor de mkb-praktijk. Mochten er nog
121 nadere aanpassingen nodig zijn dan neemt het CB deze in behandeling conform de gebruikelijke procedure
122 van aanpassing regelgeving. JR en SV geven aan tevreden te zijn met het mkb-perspectief én bovenstaande
123 toezegging door het CB.

124 JR adviseert om gerichte aandacht te geven voor de mkb-praktijk d.m.v. bijvoorbeeld webinars. Eventueel
125 tezamen met de serviceorganisaties en de Raad voor Toezicht. Toegezegd wordt dat het CB dit in 2025
126 nader zal bekijken.

127
128 Het bestuur;

- 129 1. Stemt in met de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement.
- 130 2. Wijst de Standaarden voor Kwaliteitsmanagement 1 en 3N aan (zoals bedoeld in artikel 5, eerste lid
131 NVKM).
- 132 3. Stemt in met het delen van eventuele opmerkingen op de toelichting bij de NVKM en de tabellen met
133 consultatiereacties.

134 135 **6.a.3b. Stand van zaken Alerts**

136 Momenteel wordt er aan drie alerts gewerkt. Twee daarvan betreffen een update van reeds bestaande alerts;
137 nummers 47 (decentrale overheden) en 48 (WNT-verantwoording). Het bestuur constateert dat het jammer is
138 dat op beide onderwerpen een update van een alert noodzakelijk is. Het bestuur verzoekt het CB om een
139 voortijdige signalering als issues die een alert adresseert na verloop van 6 – 12 maanden niet zijn opgelost.
140 Dan kan een actie of communicatie vanuit het bestuur of bureau richting een ministerie of andere stakeholder
141 op zijn plaats zijn.

142 LV stelt voor dat bij de komende publicatie van deze twee alerts richting ministerie van Financiën en
143 stakeholders als VNG gecommuniceerd wordt dat de issues uit de alert aandacht verdienen om structureel
144 opgelost te worden. Het bestuur is het hiermee eens.

145
146 De derde alert betreft CSRD en de consequenties van later dan voorziene implementatie van de wet.

147
148 Voorgesteld wordt de afhandeling van deze drie alerts door de Regelgevingscommissie te laten gebeuren en
149 enkel het gehele bestuur te involveren indien er majeure punten zijn. Het bestuur stemt hiermee in.

150 151 152 **6.a.4. Voorstel profiel voorzitter CB (AB 2024-484 en 472)**

153 Aan het profiel wordt toegevoegd dat de benoemde 'onverenigbare functies' een niet limitatieve opsomming
154 betreft. Ter beoordeling van de selectiecommissie kan een niet in de lijst genoemde functie ook
155 onverenigbaar zijn.

156
157 Het bestuur stelt vervolgens het profiel vast inclusief bovenstaande toevoeging.

158
159 Inzake de screening wordt afgesproken dat in de wervingstekst opgenomen wordt dat er een proportionele
160 screening zal plaatsvinden. Dit wordt nog nader ingevuld door AK en GV. Het bestuur hanteert hierbij het
161 uitgangspunt dat bij bepaalde functies binnen de NBA ook een bepaalde screening hoort. En de positie van
162 voorzitter CB wordt door het bestuur beoordeelt als een belangrijke positie.

163 164 **6.b Belanghebbendenorgaan Beroepsreglementering (AB 2024-462)**

165 Notitie AB 2024-462 beschrijft kort de eerste maanden van het functioneren van het BOB en de
166 aandachtspunten voor 2025.

167 Ter vergadering wordt gewezen op het betrekken van stakeholders bij de consultatieprocessen van
168 regelgeving en tevens het belang van stakeholdersresponsiviteit in brede zin. KD en LV ondersteunen dit en
169 wijzen er op dat bestuur en bureau ook veel contacten met stakeholders onderhouden. Nader bekijken hoe al
170 deze contacten op een nuttige wijze gechannelled kunnen worden. Eigen kanalen voor het BOB zijn
171 onverstandig.

172
173 Het bestuur constateert dat het BOB een goede start heeft gemaakt. Besloten wordt dat MD tezamen met de
174 NBA-woordvoerder op korte termijn enige openbare communicatie opstelt over de activiteiten van het BOB.

175 176 177 **7. Lunchpauze**

178
179

180 **8. Vanuit de bestuurscommissies**

181
182 **8.a. Benoemingscommissie (AB 2024-479)**

183 AK onthoudt zich van stemming inzake de benoemingen van Zonneveld-Hoogland, Eijkelenboom en Romers.
184 Het bestuur accordeert de voorgestelde (her)benoemingen uit notitie AB 2024-479.

185
186 JR merkt op dat een potentieel lid van een commissie niet in de notitie is opgenomen wegens een
187 tuchtrechtelijke veroordeling. Hij vraagt of er op dit punt een beleidslijn is. ES en RH antwoorden dat er een
188 informele lijn is om personen die een tuchtrechtelijke veroordeling hebben niet in gremia te benoemen. Het
189 bestuur wenst dit te codificeren in een gedragslijn. ES zal hiertoe een notitie opstellen (**nieuw actiepunt**
190 **2024-34**) met het volgende uitgangspunt; Een kandidaat voor een door het bestuur te benoemen functie in
191 een gremium, die in de afgelopen 10 jaar een tuchtrechtelijke veroordeling heeft gekregen, wordt niet
192 voorgedragen voor benoeming.

193
194 Inzake de Young Profs is onduidelijk waarom dit gremium de benaming 'bestuur' gebruikt. ES zal dit
195 nazoeken. Het bestuur constateert dat in de praktijk de Young Profs als een adviescommissie aan het NBA-
196 bestuur fungeren. KD merkt op regulier te spreken met de Young Profs voorzitter en dat er goede
197 werkafspraken zijn.

198
199 **8.b. Selectie- en renumeratiecommissie (AB 2024-474)**

200 • **Lopende wervingen**

201 AK deelt mee dat de beoogde afgevaardigde vanuit het LIO-bestuur op 17 december voor benoeming wordt
202 voorgedragen in de LIO ledengroepvergadering. Na een positief resultaat zal deze persoon vanaf 18
203 december afgevaardigde van LIO in het NBA-bestuur zijn.

204
205 Inzake de beoogd afgevaardigde vanuit het AIB-bestuur deelt AK mee dat de ledengroep AIB eind januari
206 2025 hun ledengroepvergadering zal organiseren. Na een positief benoemingsresultaat zal deze persoon
207 rond 1 februari 2025 afgevaardigde van het AIB-bestuur in het NBA-bestuur zijn.

208
209 Inzake de bijgesloten SRC-notulen (AB 2024-474) merkt JR op dat het gesignaleerde verlofstuwmeer op het
210 NBA-bureau in de ARC aan de orde zal komen gezien de financiële consequenties.

211
212 **8.c. Audit en Riskcommissie**

213 • **ARC-vergadering 26 november 2024 (AB 2024-468)**

214 Geen opmerkingen.

215
216 • **Definitief indexatiecijfer salarissen medewerkers bekend**

217 Dit bedraagt 7%.

218
219 • **Bestuurlijke kennismaking ARC met nieuwe controlerend accountant**

220 JR meldt dat hij eerder vandaag kennis heeft gemaakt met de nieuwe controlerend accountant. De meer
221 operationele kennismaking heeft eerder plaatsgevonden, er zijn reeds werkafspraken gemaakt tussen NBA-
222 bureau en het controleteam.

223
224 Inzake de omvang van de accountantsverklaring voor de NBA adviseert de controlerend accountant deze niet
225 uitgebreid te doen. JR geeft aan dit advies over te nemen.

226
227 De concept interim Management Letter 2024 wordt op 17 december in de ARC besproken.

228
229 • **Overige zaken betreffende de ARC**

230 LV meldt dat – inzake de actuele discussie over schijnzelfstandigheid en controles daarop door de
231 Belastingdienst – de NBA het uitgangspunt hanteert om geen enkel risico te lopen. Dit kan mogelijk
232 consequenties hebben voor de inzet van personen op het NBA-bureau en voortgang diverse projecten. GV
233 en LV bekijken dit momenteel. GV zal dit op korte termijn via de ARC afhandelen.

234
235
236
237
238
239

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

9. Bestuurlijk operationele onderwerpen

9.a. Laatste voorbereidingen ledenvergadering

1. Praktische zaken (AB 2024-473, 464 en 483)

Er zijn geen opmerkingen over de briefing, het draaiboek en de scenario's.

2. Toezeggingen en openstaande vragen ledenvergadering 10 juni 2024 (AB 2024-466)

Het bestuur is akkoord met plaatsing op de NBA-website.

9.b. Gedragslijn indienen tuchtklacht (AB 2024-475 en 476)

Het bestuur stelt de gedragslijn vast.

Inzake de in oplegnotitie AB 2024-475 genoemde eerdere besluit *“Het besluit van het bestuur om een tuchtklacht die door een derde partij wordt ingediend in principe nooit mee te ondertekenen.”* zoekt ES uit wanneer dit besluit is genomen en of de mogelijkheid bestaat om de zinsnede *“in principe nooit”* te wijzigen in *“in principe niet”*.

10. Strategische programma's en projecten

10.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-480)

Geen inhoudelijke opmerkingen. Het bestuur neemt de portfoliorapportage ter kennisneming aan.

10.b. Communicatieplan PE-evaluatie (AB 2024-485)

Het communicatieplan is aangepast n.a.v. de discussie in de bestuursvergadering van 5 november jl. Het bestuur stemt in met het communicatieplan.

10.c. MKB projectvoorstel (AB 2024-481 en 482)

Inzake de bemensing op het NBA-bureau voor initiëring en begeleiding mkb-projecten wordt met zorg geconstateerd dat hiervoor vacatures openstaan met mogelijk gevolgen voor de slagkracht van de projecten. Besloten wordt dat SV en JR binnen hun netwerk kantoren benaderen om te wijzen op de openstaande vacatures bij het NBA-bureau gericht op de MKB-capaciteit en de nuttige mogelijkheden om via deelname aan het Platform Reguliere Vergunninghouders en de Commissie MKB aan thema's en projecten te werken.

Inzake de voorgenomen publicatie van bijlage 3 van AB 2024-482 *“Beleidsstandpunten mkb-accountancy”* wordt aangegeven dat dit stuk moet worden gezien als een vorm van gezamenlijke agenda van de Commissie MKB, SRA en Novaa. Het feit dat diverse standpunten in dit stuk afwijken van eerder ingenomen standpunten door het bestuur wordt door het verantwoordelijk MT-lid passend geacht in de structuur van een *‘levendige beroepsorganisatie’*. Het bestuur is het hier niet mee eens. Uitgangspunt is en blijft dat *‘beleidsstandpunten’* enkel door het bestuur kunnen worden ingenomen en openbaar gecommuniceerd. Bijlage 3 van AB 2024-482 kan dus gepubliceerd worden maar de huidige benaming *‘Beleidsstandpunten mkb-accountancy’* moet gewijzigd worden.

Het bestuur accordeert vervolgens het projectplan MKB 2025-2026.

10.d. Beroepsprofiel (AB 2024-469 en 470)

Notitie AB 2024-470 geeft een update over het gevoerde proces tot nu toe en de inhoudelijke bevindingen.

Belangrijke punten zijn:

1. Vanuit diverse mkb-stakeholders is de wens aangegeven dat alle AA-accountants certificeringsbevoegd moeten worden voor wettelijke controles. Aangegeven wordt dat het kernteam dit vooralsnog lastig kan rijmen met onder andere het uitgangspunt van de herijking dat het nieuwe beroepsprofiel de studeerbaarheid moet verbeteren. Het kernteam bespreekt dit nog verder maar is op dit moment van mening dat bovenstaande wens geen verstandige route is.
2. Een aantal leden van de adviescommissie NBA Young Profs hebben aangegeven dat Accountants in Business uitgeschreven kunnen worden uit het register. Deze opvatting wil het Kernteam nog verder bespreken met overige Young Prof Boards van onder andere de kantoren.

299 Ad 1; Het bestuur volgt deze uitleg en ziet het momenteel niet als noodzakelijk dat alle accountants
300 certificeringsbevoegd worden voor wettelijke controles. JR en SV geven aan deze visie op dit moment te
301 onderschrijven. Er wordt op gewezen dat dit in lijn ligt met de discussie eerder in het bestuur in september jl.
302 tijdens de bestuurstweedaagse. Het bestuur onderkent dat dit punt nog nadere uitwerking, discussie en
303 vormgeving nodig heeft. Belangrijk voor het bestuur is hierbij dat de positie van de mkb-accountant op een
304 dusdanig niveau en importantie blijft dat de wettelijke bescherming hiervoor nog steeds passend blijft. Het
305 bestuur ziet hiervoor ook voldoende mogelijkheden aangezien er buiten de wettelijke controle nog veel
306 verschillende werkzaamheden liggen in het mkb-domein.
307

308 Het tijdschema gaat uit van een nieuw voorstel op de ledenvergadering van juni 2025. Dit is nog steeds
309 haalbaar.

310 Hierbij wordt gewezen op de zogenoemde fase 1 en fase 2. Fase 1 is ingestoken om in juni 2025 een
311 ontwerpverordening te presenteren die inhoudelijk volledig binnen de huidige wettelijke grenzen past.
312 Eventuele verdergaande voorstellen die buiten de huidige wettelijke grenzen gaan – zoals bijvoorbeeld
313 bepaalde ideeën over specialisaties – kunnen in fase 2 worden opgenomen. Belangrijk is dat dit totaalplaatje
314 (datgene wat nu reeds in de ontwerpverordening mag worden opgenomen en datgene wat het bestuur op
315 een later moment nog wil toevoegen) duidelijk wordt aangegeven bij de communicatie van de
316 ontwerpverordening. Dan kan ook reeds feedback worden ontvangen op de wensen en voorstellen voor fase
317 2. Het bestuur is het eens met deze route.
318

319 Verder wordt afgesproken dat op de komende ledenvergadering kort iets over het proces wordt verteld, met
320 nadruk niet over de inhoudelijke discussies tot nu toe. De leden zullen worden opgeroepen om begin 2025
321 hun feedback op de ontwerpverordening te geven en deel te nemen aan de te plannen publieke debatten.
322

323

324 **11. Overige aangelegenheden**

325

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

327 Geen opmerkingen.
328

329

330

331 **12. Rondvraag**

332

333 Er zijn geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.
334

335

336

337 **13 . Sluiting.**

338

339 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.24 uur.
340

341

342 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 14 januari 2025
343

344

345

346

347

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris