

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 3 september 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 Carla Slotema (CS)	- 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 Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
--------------------	---------------

22
23
24 **1. Opening**

25
26 KD opent de vergadering om 10.22 uur.

27
28 JR is met kennisgeving verhinderd.

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

32
33 **2.a. Notulen 2 juli 2024 (AB 2024-314)**

34 De notulen van de bestuursvergadering van 2 juli 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB
35 2024-314 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in
36 mark-up in de notulen zijn opgenomen.

37
38 Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de
39 voorzitter en de bestuurssecretaris.

40
41 Naar aanleiding van de notulen wordt de volgende opmerking gemaakt:

- 42
43 1. Regels 240-256; inzake de Handreiking 1153 heeft de reactie van de AFM tot enkele marginale
44 wijzigingen geleid. KD en AK hebben besloten om deze laatste versie onder het bestuur te
45 verspreiden voor goedkeuring. De bestuursleden hebben schriftelijk ingestemd zodat consultatie op
46 24 juli jl. gestart kon worden.

47
48 **2.b. Actiepuntenlijst 2 juli 2024 (AB 2024-313)**

49
50 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 51
52 • Actiepunt 2024-20 'Mogelijke plagiaat praktijkopleiding'; zie agendapunt 8.a.
53 • Actiepunt 2024-23 'Brief inzake onderzoek onafhankelijkheid en daadkracht agenderen'; de brief is
54 opgesteld door KD en de Manager Public Affairs en op 15 juli aan Financiën verzonden. In de
55 telefonische bestuursvergadering van 19 juli is afgesproken dat ES de brief onder het hele bestuur
56 zal verspreiden. De brief is inmiddels opgenomen in het bestuursdossier met nummer AB 2024-315.
57 LV meldt nu in deze vergadering d.d. 3 september dat Financiën informeel heeft aangegeven nog te
58 zullen reageren.

- 59
- 60
- 61
- 62
- 63
- 64
- Actiepunt 2024-15 uit de lijst 'punten voor de langere termijn'; LV informeert dat de directie NBA regelmatig gesprekken voert met CEA en dat afgesproken is dat de CEA-begroting jaarlijks tijdig wordt besproken met de NBA. Actiepunt is hiermee afgehandeld.
 - Actiepunt 2024-22 'vervolg examenfraude'; zie agendapunt 6.
 - Actiepunt 2024-24 'interactie met afdelingen en portefeuilleverdeling bestuur'; zie agendapunt 10.a.

65 Actiepunten 2024-15, 2024-20, 2024-23 en 2024-24 zijn afgehandeld en worden van de lijst verwijderd.

66

67 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-316)**

68

69 Geen opmerkingen.

70

71

72 **3. Vaststelling agenda**

73

74 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

75

76

77 **4. Mededelingen**

78

79 **Duurzaamheid / CSRD**

80 KD heeft een uitnodiging gedaan aan de voorzitter van de VEUO en de voorzitter van VNO-NCW. Beiden hebben positief gereageerd en medio september spreken zij elkaar.

81

82

83 Inzake de CSRD wetgeving geeft LV aan dat er mogelijk enige vertraging in het politieke traject ontstaat waardoor beoogde invoeringsdata wellicht verschoven worden.

84

85

86 Verder informeert KD dat in de Stuurgroep Publiek Belang vergadering van 22 augustus enkele kantoren hebben aangegeven het voorstel uit de consultatie NVPE CSRD inzake de kantooroverstijgende intervisie complex te vinden. Tijdens de discussie in de Stuurgroep Publiek Belang is door de NBA aangegeven dat de huidige consultatie voortkomt uit een lang proces waarin de werkgroep CSRD assurance en ook het bestuur keuzes hebben gemaakt die opgenomen zijn in de huidige consultatie. Mochten er implementatie- of uitvoeringsproblemen verwacht worden, dan is aan de Stuurgroep Publiek Belang aangegeven dat de werkgroep CSRD zondermeer bereid is om deze zaken nog nader te bekijken. Dit alles wel binnen de kaders van het reeds doorlopen bestuurlijke besluitvormingsproces.

90

91

92 Het bestuur stelt vast dat dit een goede procedure is.

93

94

95

96

97 **5. Regelgeving**

98

99 **5.a. Consultatie NV KMS en SKM3N (AB 2024-360)**

100 SV merkt op dat de intrekking van de NVKS – als onderdeel van voorliggende consultatie – betekent dat het huidige verlicht regime onder de NVKS verdwijnt. ISQM kent weliswaar 'schaalbare vereisten' maar kantoren die momenteel vallen onder het verlicht regime zullen onder ISQM – op bepaalde onderdelen – aan meer vereisten moeten voldoen.

101

102

103

104 Er wordt op gewezen dat het College voor beroepsreglementering dit punt onderkent maar benadrukt het belang dat het CB hecht aan integraal kwaliteitsmanagement voor alle onder ISQM vallende kantoren. Verder wordt er op gewezen dat het CB reeds bepaalde ideeën heeft over een vorm van toolkit voor MKB-kantoren. Tevens kan wellicht de NBA tool COMPact hier van waarde zijn.

105

106

107

108 Eveneens kan t.z.t. de NBA leveranciers van ondersteunende software in de MKB-praktijk actief benaderen om de wijzigingen in regelgeving onder hun aandacht te brengen. Dit kan nog nader worden bekeken of hier voor het bureau een actiepoint gezien moet worden.

109

110

111

112 Er wordt aangegeven dat de secretaris van het CB binnenkort met de NBA Commissie MKB spreekt over deze consultatie en de consequenties voor het huidige verlicht regime onder de NVKS.

113

114

115 Het bestuur accordeert vervolgens NV KM, SKM3N en de aanpassingen aan de NVKS voor consultatie.

116

117

118 **5.b. Consultatie HR 1130 (AB 2024-357)**

119 LV merkt op dat – naast de in notitie AB 2024-357 reeds genoemde koppeling met de faculty Ethiek cultuur
120 en gedrag – ook de programmadirecteur van het programma Cultuur te betrekken bij het voorgestelde
121 seminar.

122
123 Verder geen inhoudelijke opmerkingen en het bestuur accordeert vervolgens de consultatie van Handreiking
124 1130 *Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

125
126 **5.c. Consultatiereactie AFM – ISQM1 VAO (AB 2024-349)**

127 Het bestuur constateert dat het 1^e gedeelte van de brief van de AFM niet zozeer een inhoudelijke reactie op
128 de consultatie betreft maar de discussie oproept op welke wijze ISQM1 in Nederlandse wetgeving moet
129 worden geïmplementeerd en welke rol de NBA hier bij zou moeten hebben. Het 2^e gedeelte van de brief –
130 beginnend midden op pagina 2 – bevat een inhoudelijke reactie op de consultatie die door het CB op de
131 gebruikelijke wijze zal worden meegenomen.

132
133 Inzake het 1^e gedeelte van de brief is het bestuur van mening dat de NBA wel degelijk de bevoegdheden
134 heeft om ISQM1 op de voorgestelde wijze – zoals opgenomen in de lopende consultatie
135 'kwaliteitsmanagement 1^e tranche' – in te voeren. KD en LV geven hierbij aan dat uit meerdere contacten met
136 Financiën in de afgelopen tijd is gebleken dat Financiën de NBA hierin ondersteunt.

137
138 Het bestuur besluit om de met de consultatie 'kwaliteitsmanagement 1^e tranche' ingeslagen richting te
139 continueren. Tevens besluit het bestuur de punten uit de brief van de AFM in het gebruikelijke bestuurlijk
140 overleg met de AFM te agenderen. Het initiatief of Financiën hierbij aanschuift laat de NBA aan Financiën.

141
142 Tot slot van dit agendapunt 'regelgeving' wordt aangegeven dat de CB-voorzitter deze ochtend met de
143 voorzitter BoB heeft gesproken, het jaarplan CB 2024 met hem heeft besproken en enkele procedurele
144 afspraken heeft gemaakt inzake samenwerking CB met de BoB.

145

146

147 **6. Examenfraude**

148

149 **6.a. Het vervolg (AB 2024-354 en 355)**

150 In de bestuursvergadering van 2 juli 2024 heeft het bestuur de criteria vastgesteld die – toegepast
151 in een individueel geval – moeten leiden tot de conclusie dat sprake is van een ernstig geval
152 van examenfraude en aldus in principe tot de indiening van een tuchtklacht. Deze criteria zijn voor de
153 volledigheid opgenomen in document AB 2024-354. Het bestuur stelt desbetreffend gedeelte van notitie AB
154 2024-354 ongewijzigd vast.

155

156 LV merkt op dat in een recent overleg met de Raad voor Toezicht de situatie van compliance officers ter
157 sprake kwam. Deze zijn nu niet expliciet opgenomen in de criteria. Het bestuur overweegt dat compliance
158 officers ook extern accountant of beleidsbepaler kunnen zijn en aldus reeds onder de criteria 1 t/m 4 vallen.
159 Mocht dat niet zo zijn dan valt desbetreffende compliance officer onder criterium 5. Aanpassing van de
160 criteria is aldus niet nodig.

161

162 Inzake de openbare communicatie over dit onderwerp is in document AB 2024-355 een voorstel opgenomen.
163 LV informeert dat op 11 september een overleg tussen de NBA en de 6 OOB-accountantsorganisaties (plus
164 de voorzitter SRA en de voorzitter Platform Reguliere Vergunninghouders) is ingepland. Tijdens dit overleg
165 worden de vastgestelde criteria aan hen medegedeeld en wordt de zogenoemde 2^e brief aan de OOB-
166 accountantsorganisaties aangekondigd (zie hiervoor notulen bestuursvergadering 2 juli 2024; document AB
167 2024-314, regels 152-157). AS zal het concept voor deze 2^e brief opstellen. In deze 2^e brief worden o.a. de
168 vastgestelde criteria opgenomen en wordt het instrument van incidentenonderzoek nogmaals genoemd.

169

170 Het gebruik van het instrument incidentenonderzoek is reeds opgenomen in de NBA brief die met nummer
171 AB 2024-250 in het bestuursdossier is opgenomen en in de bestuursvergadering van 4 juni 2024 is
172 geaccordeerd door het bestuur. Hiermee heeft het bestuur ook ingestemd met het gebruik van het instrument
173 incidentenonderzoek. KD geeft aan dat uit de gesprekken in de afgelopen maanden tussen de NBA en de 6
174 OOB-accountantsorganisaties is gebleken dat de 6 OOB-accountantsorganisaties twijfelen aan de geldigheid
175 om hun onderzoeksresultaten betreffende individuele accountants aan de NBA ter beschikking te stellen. Zij
176 verwijzen hierbij o.a. naar redenen van privacy. KD stelt daarom voor dat het bestuur besluit om
177 daadwerkelijk een incidentenonderzoek bij elke OOB-accountantsorganisatie afzonderlijk in te stellen en

178 hierover ook te communiceren in bovengenoemde 2^e brief. *[NB; zie over deze besluitvorming ook het*
179 *openbare verslag van de bestuursvergadering 1 oktober 2024]*

180
181 Om eventuele misverstanden over de expliciete besluitvorming op dit punt te voorkomen, heeft KD op 10
182 september 2024 aan het bestuur een e-mailbericht gestuurd waarmee hij vraagt om instemming met de
183 verzending van een tweede brief aan de OOB-vergunninghouders en daarmee tevens met het besluit om een
184 incidentenonderzoek in te stellen bij de 6 OOB-accountantsorganisaties. Daarop is alleen een redactionele
185 opmerking ontvangen van CD.

186
187 *[inmiddels is deze 2^e brief – na de hier boven vermelde goedkeuring door het bestuur – op 12 september*
188 *2024 verzonden aan de 6 OOB-accountantsorganisaties en met nummer AB 2024-378 in het dossier*
189 *opgenomen]*

190
191 Verder besluit het bestuur om openbaar te communiceren over de vastgestelde criteria ná het
192 bovengenoemde overleg op 11 september. Dit betekent een kleine wijziging van het voorstel onder punt 1 uit
193 notitie AB 2024-355.

194
195 Het bestuur constateert dat hiermee actiepunt 2024-22 onderdeel c is afgerond. Onderdelen a en b van dit
196 actiepunt worden in de bestuursvergadering van 1 oktober a.s. geagendeerd. Hierbij zij opgemerkt dat
197 onderdeel b van dit actiepunt ziet op de procedure rondom een incidentenonderzoek. Het besluit om het
198 instrument daadwerkelijk in te zetten is reeds door het bestuur genomen in de vergadering van 4 juni 2024
199 met het accorderen van brief AB 2024-250, zie hierboven.

200
201 Verder wordt nog het volgende afgesproken:

- 202 1. De woordvoering vanuit het bestuur over dit dossier vindt enkel door KD plaats.
- 203 2. Eventuele vervolgstappen binnen het reguliere domein worden besproken in de vergadering van 1
204 oktober a.s. (**dit wordt onderdeel d. van bestaand actiepunt 2024-22**).

205

206

207 7. Lunchpauze

208

209

210 8. PBO-commissies

211

212 8.a. Raad voor de Praktijkopleidingen (AB 2024-339)

213

214 8.a.1 Verslag 2023 (AB 2024-340 en 342)

215 De jaarrapportage van de RPO over 2023 staat ter bespreking op de agenda. Vaststelling vindt plaats door
216 de RPO zelf.

217 In een korte vooruitblik op 2025 wordt aangegeven dat de RPO verwacht dat de volgende onderwerpen
218 belangrijk blijven of worden:

- 219 1. Duurzaamheid.
- 220 2. Hieraan gekoppeld de te verwachten interesse om vóór 1 januari 2026 af te studeren i.v.m. verschil in
221 vereisten afgeven CSRD assurance voor en na 1 januari 2026.
- 222 3. Meer operationeel; de management informatie binnen de stagebureaus t.b.v. de RPO op een hoger
223 plan krijgen.

224

225 SV constateert dat het aantal inschrijvingen voor de AA assurance variant zeer laag is. De RPO constateert
226 dit ook. Vanuit de RPO is het bestuur opgeroepen om hier een beleidsmatige beslissing over te nemen.

227

228 Inzake de geconstateerde onregelmatigheden in de praktijkopleiding (zoals beschreven in memo AB 2024-
229 342) constateert het bestuur – net als de RPO – dat dit een laag aantal is. Weliswaar zorgelijk maar geen
230 reden om nu aan te nemen dat er een structureel probleem speelt. Hiermee is actiepunt 2024-20
231 afgehandeld.

232

233 Vooruitlopend op agendapunt 8.a.2 wordt aangegeven dat het NBA stagebureau met verbetertrajecten bezig
234 is, maar dat in het toezichtinstrumentarium wel de ultieme optie aanwezig is om een stagebureau op te
235 heffen. Vooralsnog is dit niet aan de orde.

236

237 Tot slot wordt geconstateerd dat de huidige termijn van de RPO-voorzitter eindigt in maart 2025. De
238 benoemingscommissie zal dit nader bekijken inzake opvolging.

239

240 **8.a.2 Stagebureau NBA (AB 2024-341 en 241)**

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

242

243

244 **9. Strategische programma's en projecten**

245

246 **9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-367)**

247 Geconstateerd wordt dat het project 'evaluatie aanpassingen standaard 700' nagenoeg geheel op oranje
248 staat. GV gaat dit na.

249 Verder wordt de rapportage ter kennisgeving aangenomen.

250

251 **9.b. Decharge programma Levendige beroepsorganisatie (AB 2024-332 t/m 338)**

252 Het bestuur neemt kennis van de onderliggende stukken en verleent decharge aan het programma. Met
253 nadruk wordt gesteld dat dit niet betekent dat het strategische thema 'Levendige beroepsorganisatie' geheel
254 klaar is. In de aanstaande bestuurstweedaagse wordt de toekomstige koers rond dit thema verder besproken.

255

256 Op basis van de reeds opgeleverde aanbevelingen uit de vier deel domeinen wordt aangegeven dat deze –
257 waar mogelijk – in bestaande processen en procedures op het NBA-bureau worden opgenomen. Verder
258 wordt aangegeven dat de opvolging van aanbevelingen uit domein 1 mogelijk voor nieuwe projecten kunnen
259 zorgen. Deze gaan dan via een nieuw (deel)projectvoorstel de PDCA-cyclus in.

260

261

262 **10. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

263

264 **10.a. Afdelingen en kringen (AB 2024-329 en 331)**

265 Het voorstel voor bestuurlijke vertegenwoordiging afdelingen en kringen in document AB 2024-331 wordt
266 goedgekeurd met de volgende twee voorbehouden;

- 267 1. CD geeft aan voorkeur te hebben voor afdeling Centrum i.p.v. Oost. Zij zal dit met JR (die nu bij
268 Centrum staat ingedeeld) bespreken.
- 269 2. LV geeft aan dat – indien nodig – de directie, MT-leden of overige bureau-medewerkers de
270 bestuurders kunnen vervangen.

271

272 Notitie AB 2024-329 adviseert de bestuursleden tweemaal per jaar de afdelingsvergadering te bezoeken. Dit
273 wijzigt het bestuur in minimaal eenmaal per jaar. Hiermee is actiepunt AB 2024-24 afgehandeld.

274

275 Verder constateert het bestuur dat er erg veel verenigingsorganen actief zijn. Afdelingen, kringen, diverse
276 besturen bij gremia, commissies, werkgroepen, communities etc. Er wordt een actiepunt geformuleerd om te
277 zijner tijd te bekijken hoe de NBA haar verenigingsorganen efficiënt organiseert, inclusief nut en noodzaak
278 van alle huidige verenigingsorganen. Dit is een actiepunt voor de langere termijn en daarmee nog geen
279 onderwerp voor de komende bestuurstweedaagse. (**nieuw actiepunt 2024-27**).

280

281 **10.b. Opzet strategiebijeenkomst (AB 2024-366)**

282 Het bestuur is akkoord met de opzet in notitie AB 2024-366. Er zal nog nader bekeken worden of de eindtijd
283 vrijdagmiddag naar 16.00 uur kan.

284

285 **10.c. Mandaat indienen tuchtklacht PE (AB 2024-351, 352 en 353)**

286 Het bestuur is akkoord om de in notitie AB 2024-351 genoemde twee personen volmacht te verlenen voor het
287 indienen van tuchtklachten over niet-naleving van PE-regelgeving.

288

289 **10.d. Notulen ledenvergadering 10 juni 2024 (AB 2024-343, 344 en 345)**

290 Na correctie van enkele typo's keurt het bestuur de concept notulen van de ledenvergadering van 10 juni
291 2024 goed voor opname in de vergaderstukken van de ledenvergadering van 9 december 2024.

292

293

294

295

296

297 **11. Vanuit de bestuurscommissies**

298
299 **11.a. Benoemingscommissie (AB 2024-359)**

300 Geconstateerd wordt dat enkele benoemingen in Coziek een terugwerkende kracht hebben tot in 2023 en
301 2022. ES geeft hierbij aan dat dit een reparatie betreft van benoemingen die eerder aan het bestuur
302 voorgelegd hadden moeten worden.

303
304 Inzake de benoeming van het lid van het College voor beroepsreglementering per 1 september a.s.
305 constateert het bestuur dat er na 10 juni jl. geen belemmeringen meer zijn om het lid te benoemen.

306
307 Het bestuur neemt vervolgens het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde
308 (her)benoemingen uit notitie AB 2024-359.

309
310 **11.b. Juridische commissie**

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

312
313 **11.c. Selectie- en remuneratiecommissie**

314
315 **11.c.1. Werving afgevaardigde LIO en AIB**

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

317
318 **11.c.2. Werving voorzitter en bestuurslid 2025 (AB 2024-346, 347 en 348)**

319 CD geeft aan dat in notitie AB 2024-346, bijlage 1 een zin is opgenomen dat er momenteel geen gebruiker
320 van een jaarrekening in het bestuur zit. Dit is onterecht. CD is wel degelijk gebruiker van de jaarrekening.

321
322 Het bestuur besluit als volgt op de gevraagde besluiten in notitie AB 2024-357:

- 323 1. De benoeming van de beoogd voorzitter vindt plaats in juni 2025, met ingangsdatum van de
324 bestuurstermijn op 1 oktober 2025 of 1 november 2025. Dit geeft een efficiënte periode van 3 of 2
325 maanden voor het inwerken. Overweging van bestuur is dat een inwerkperiode van 6 maanden niet
326 nodig is.
- 327 2. Voor beide vacatures wordt een werving en selectiebureau ingeschakeld.
- 328 3. De selectiecommissie voor het bestuurslid zijn AK en KD.
- 329 4. De selectiecommissie voor de voorzitter zijn AK en SV.

330
331 Ad 3 en 4 zal de SRC nog nader bekijken of ook niet-bestuursleden in de selectiecommissies worden
332 opgenomen.

333
334 **11.c.3. SRC-vergadering 25 september 2025 (AB 2024-365)**

335 De agenda van de SRC-vergadering d.d. 25 september 2024 wordt ter kennisneming aangenomen.

336
337 **11.d. Audit- en Riskcommissie**

338
339 **11.d.1 Q2 rapportage (AB 2024-350)**

340 Geen inhoudelijke opmerkingen. Het bestuur neemt de Q2-rapportage AB 2024-350 ter kennisneming aan.

341
342 **11.d.2 Evaluatie jaarrekeningproces met accountant**

343 Wegens verhindering van JR heeft dit nog niet plaatsgevonden.

344
345 **11.d.3 Notulen ARC (AB 2024-362 t/m 364)**

346 Geen opmerkingen. De (concept)notulen worden ter kennisneming aangenomen.

347
348
349 **12. Overige aangelegenheden**

350
351 Geen punten.

352
353
354 **13. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

355 Geconstateerd wordt dat de bestuursagenda behoorlijk in beslag wordt genomen door procedurele
356 onderwerpen. Hoewel noodzakelijk en soms voortvloeiend uit de wettelijke taken van de NBA, biedt dit soms

357 op de agenda te weinig ruimte voor een meer inhoudelijk gesprek of discussie over bepaalde onderwerpen of
358 thema's. Besloten wordt dat KD, LV en ES hier eens nader gaan kijken.
359

360

361

14. Rondvraag

362

Er zijn geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

364

365

15 . Sluiting.

366

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.25 uur.

369

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 1 oktober 2024

371

372

373

374

375

376

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris

377