

1 **Notulen**

2  
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 4 juni 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)	- bestuurslid
11 Aleks Kayhan (AK) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
12 Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
13 Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
14 Steef Visser (SV)	- bestuurslid

15  
16 Van het NBA-bureau:

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

21  
22  
23 **1. Opening**

24  
25 KD opent de vergadering om 10.16 uur.

26  
27 AK sluit aan in de vergadering om 12.03 uur en is derhalve aanwezig bij agendapunten 7.c t/m 14.

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

31  
32 **2.a. Notulen 7 mei 2024 (AB 2024-219)**

33 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering over de notulen van 7 mei 2024.

34 De notulen van de bestuursvergadering van 7 mei 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB  
35 2024-219.

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

38  
39 **2.b. Actiepuntenlijst 7 mei 2024 (AB 2024-216)**

40 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 41  
42
- 43 • Actiepunt 2024-13 'voorstel aanscherping ledencategorieën' wordt behandeld bij agendapunt 9.a en  
44 als volgt geherformuleerd 'Definitie contributiegroep Z aanpassen en aan ledenvergadering december  
45 2024 voorleggen. Gehele evaluatie indeling in contributiegroepen vindt plaats in 2026'.
  - 46 • Actiepunt 2024-14 'Opstellen governance notitie' wordt niet behandeld in de vergadering van 2 juli  
47 maar wordt onderdeel van de bestuurstweedaagse in september.

48 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-215)**

49 Geen opmerkingen.

50  
51  
52  
53 **3. Vaststelling agenda**

54  
55 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

60 **4. Mededelingen**

61

62 ***Sijthoff Accountants Academy***

63 LV informeert dat Sijthoff de naam NBA Opleidingen gaat rebranden als Sijthoff Accountants Academy.

64 Inmiddels heeft Sijthoff schriftelijk bevestigd dat de overeenkomst tussen Sijthoff en de NBA inzake

65 overname NBA Opleidingen uit 2021 is afgerond met 2 tijdelijke uitzonderingen:

66 1. Tot einde 2024 wordt de 'oude' website NBA Opleidingen nog gebruikt voor redirecten naar de  
67 nieuwe site.

68 2. De naam 'NBA Opleidingen' blijft nog enige tijd juridisch actief gedurende een juridisch  
69 herstructureringstraject. De naam wordt expliciet niet meer gebruikt voor promotiedoeleinden e.d.

70 Vanaf nu schuift Sijthoff aan bij een regulier overleg tussen NBA en opleidingsinstituten zonder een speciale  
71 positie te hebben.

72

73 ***Gesprek staatssecretaris over vermogensrendementsbelasting Box 3***

74 KD informeert over een recent gesprek tussen diverse organisaties (waaronder NBA) met de staatssecretaris

75 voor Financiën over de veronderstelde rendementen in box 3 en de voorbereidende activiteiten van diverse

76 organisaties om hier pro forma bezwaar tegen te maken. De organisaties hebben toegezegd de pro forma

77 bezwaren even aan te houden. KD wijst er op dat dit proces wel in een zeer strakke deadline zit. De NBA

78 monitort en indien nodig zal alsnog vanuit de NBA worden geadviseerd om pro forma bezwaar te maken.

79

80 ***Gesprek AFM***

81 KD informeert over een recent gesprek tussen hem en AFM-bestuurder Van Beusekom. Dit was een 'open en  
82 constructief' gesprek waaruit bleek dat NBA en AFM verschillende visies hebben op enkele onderwerpen.

83

84 ***NBA strategie middellange termijn***

85 De strategische update van twee jaar geleden wordt doorgerold in het strategische traject dat besproken zal

86 worden op de bestuurstweedaagse in september. Tevens dient in dit strategisch traject ook het 'narratief van

87 de sector' te worden meegenomen. Dit behelst duidelijke communicatie over de accountant en de sector naar

88 het maatschappelijk verkeer en is recent in de Stuurgroep Publiek Belang besproken.

89 KD, SV, LV en ES bereiden de bespreking in de bestuurstweedaagse voor (***nieuw actiepunt 2024-18***).

90

91 ***Follow-up rapport Kwartiermakers***

92 LV meldt dat Financiën periodiek overleg wenst met de NBA over de follow-up van diverse aanbevelingen uit

93 het eindrapport van de Kwartiermakers. Onder andere over de 'aanjaag' rol van de NBA bij diverse

94 aanbevelingen. LV voert dit periodiek overleg tezamen met de manager Public Affairs.

95

96 De NBA voert tweemaal per jaar gezamenlijk overleg met de RVC's van accountantsorganisaties uit het OOB

97 en reguliere domein. De aanbevelingen van de Kwartiermakers inzake gescheiden winst- en verliesrekening

98 en variabele beloning worden binnenkort met hen besproken. Dit gebeurt deze keer echter op individuele

99 basis met de kantoren. Vanuit het bestuur sluiten KD en CD aan bij deze gesprekken.

100

101 ***Vacatures in diverse gremia***

102 SV meldt dat er een hoog aantal vacatures openstaat bij de Klachtencommissie. Het bestuur constateert met

103 enige zorg dat er bij diverse gremia vacatures openstaan en dat het vervullen hiervan moeizaam gaat.

104

105 ***Accountantsdag preview***

106 LV presenteert kort de opzet en inhoud van het programma van de komende Accountantsdag op 20

107 november.

108

109 ***Geheimhouding en transparantie***

110 Op 4 juni wordt op accountant.nl een column van KD gepubliceerd waarin het besluit van het bestuur inzake

111 geheimhouding en transparantie nader wordt geduid in praktische gevolgen.

112

113

114 **5. Regelgeving**

115

116 ***5.a. Handreiking 1137 (AB 2024-247)***

117 Het bestuur keurt de Handreiking 1137 goed voor publicatie.

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  
179

**5.b. Herziene Standaard 2400 (AB 2024-245)**

Het bestuur keurt de herziene Standaard 2400 goed voor consultatie.

**6. Aankondiging herziening alert Oekraïne**

Toegelicht wordt dat n.a.v. het 12<sup>e</sup> EU sanctiepakket de alert 45 geactualiseerd moet worden. Om dit proces te bespoedigen wordt voorgesteld dat het College voor Beroepsreglementering – na input ontvangen te hebben van Pels Rijcken en de AFM – dit afhandelt met de vaktechnische commissie van het bestuur. Het bestuur is hiermee akkoord met de afspraak dat indien er majeure issues of meningsverschillen zijn, het volledige bestuur alsnog geïnvolveerd wordt.

**7. Strategische programma's en projecten**

**7.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-241)**

De rapportage wordt ter kennisgeving aangenomen. Geconstateerd wordt dat de afbakening van een project in bereikte resultaten en beëindiging van een project nog nadrukkelijker geformuleerd kunnen worden. LV geeft aan dat dit in het MT besproken wordt hoe dit op te nemen.

**7.b. MKB**

JR licht toe dat de zichtbaarheid van de mkb-activiteiten van de NBA sterker mag worden. Daartoe spreken JR en SV binnenkort met enkele prominente stakeholders uit het MKB-segment.

**7.c. PE CSRD (AB 2024-229)**

Het voorstel in notitie AB 2024-229 beschrijft een aanpassing van de vereisten voor PE CSRD assurance die in de bestuursvergadering van 6 februari 2024 zijn goedgekeurd. De voorgestelde wijziging behelst dat aan het begin van het PE traject de accountant een verklaring van zelfcommitment afgeeft i.p.v. een verklaring van zelfcompliance.

Uit de discussie ter vergadering blijkt dat het bestuur verdeeld is over het nut van een dergelijke verklaring van zelfcommitment. Ten faveure wordt o.a. genoemd dat de voorgestelde verklaring het belang benadrukt van het opdoen van CSRD kennis. Daar tegenover wordt gewezen op de administratieve last van een dergelijke verklaring van zelfcommitment.

KD stelt het volgende compromis voor – in afwijking van het voorstel uit notitie AB 2024-229:

1. Het bestuur ondersteunt het voorgestelde nieuwe traject zoals schematisch weergegeven op pagina 2 van notitie AB 2024-229.
2. De verklaring van zelfcommitment aan het begin van het PE traject is optioneel, géén verplicht onderdeel van het PE traject en wordt niet geregistreerd bij de NBA tenzij accountants zelf bij de NBA aangeven dat zij deze verklaring hebben ingevuld.
3. Er vindt geen wijziging van de NV PE plaats waarin deze verklaring van zelfcommitment verplicht wordt gesteld.
4. De verklaring van zelfcompliance was al opgenomen in de NV PE en wordt nu naar het einde van het traject verplaatst. Dit vereist een wijziging van de NV PE aangezien de verplichting tot zelfcompliance in de NV PE tot nu toe enkel op het PE-portfolio zag en niet ook op de zelfcompliance voor CSRD.
5. Het NBA-bureau zal nog nader bekijken of er een andere benaming dan 'verklaring van zelfcommitment' gepast is binnen dit compromis.

Het bestuur accordeert bovenstaand voorstel.

**8. Lunchpauze**

**9. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

**9.a. Definitie ledengroepen/contributiegroepen (AB 2024-222 en 223)**

N.a.v. discussie in de bestuursvergadering van 2 april 2024 (zie regels 185-195 van AB 2024-175) ligt er nu een voorstel om de definitie van contributiegroep Z aan te passen en in de ledenvergadering van december 2024 aan de leden voor te leggen. Het bestuur accordeert dit voorstel met het volgende aandachtspunt:

180 gevraagd wordt of inkomsten uit een uitlopend winstaandeel – zonder nog werkzaamheden te verrichten –  
181 wel of niet onder ‘arbeidsinkomen’ vallen? Dit wordt nog nagegaan.  
182

183 Het voorstel om naar eigenaardigheden te kijken in de contributiegroepen H en L wordt eveneens  
184 overgenomen waarbij dit gekoppeld wordt aan de in de ledenvergadering van december 2020 toegezegde  
185 evaluatie van de indeling in contributiegroepen die in 2026 plaatsvindt. Hierbij wordt nu afgesproken dat als  
186 uit een eerste scan in contributiegroepen H en L het aantal eigenaardigheden hoog is, deze evaluatie naar  
187 voren wordt gehaald (**bestaand actiepunt 2024-13**).  
188

#### 189 **9.b. Volmachten directie (AB 2024-242, 243 en 244)**

190 Het bestuur accordeert de volmachten aan de Gemeen directeur en Directeur operations conform advies op  
191 pagina 2 van notitie AB 2024-242.  
192

#### 193 **9.c. Voorbereiding ledenvergadering en verenigingsconferentie (AB 2024-237, 228 en 174)**

194 De geagendeerde documenten geven geen aanleiding tot vragen of opmerkingen.  
195  
196

### 197 **10. Examenfraude**

#### 199 **10.a. Algemeen**

##### 200 **Gesprek met ADR, ACAM en GAD**

201 KD, LV hebben gesproken met de Auditdienst Rijk (ADR), Auditdienst ACAM en de Gemeentelijke  
202 Accountantsdienst Den Haag (GAD). Afsproken is dat deze organisaties in eigen kring naar signalen van  
203 examenfraude gaan kijken. CS was bij dit gesprek aanwezig in haar hoedanigheid als directeur GAD.  
204

##### 205 **Gesprekken met OOB-accountantsorganisaties**

206 KD en LV hebben inmiddels met vier van de zes OOB-accountantsorganisaties gesproken. In deze  
207 gesprekken is afgesproken dat de kantoren geen ingevulde matrixen aan de NBA retour sturen maar deze  
208 voor eigen intern gebruik kunnen invullen. Wel is door KD en LV in elk gesprek aangegeven dat het NBA-  
209 bestuur wil acteren op ‘ernstige gevallen’. De vijf richtinggevende criteria uit de bestuursvergadering van 23  
210 februari 2024 – plus de nadere beschouwing over deze vijf criteria uit de bestuursvergadering van 7 mei jl.  
211 zijn hierbij in de gesprekken genoemd als zijnde een ‘werkdefinitie’ van wat het NBA-bestuur als een ernstig  
212 geval beschouwt.  
213

##### 214 **Gesprek met SRA**

215 KD en LV hebben met de SRA gesproken over hun brief (AB 2024-180) met reactie op NBA-brief aan  
216 reguliere vergunninghouders. NBA heeft hierin aangegeven de toonzetting van de SRA-brief te betreuen.  
217 Nadere discussie over de inhoud van de brieven wordt in een komend bestuurlijk overleg NBA-SRA gevoerd.  
218

##### 219 **Online spreekuur reguliere vergunninghouders**

220 Met een online spreekuur voor reguliere vergunninghouders heeft de NBA uitleg gegeven aan de inhoud van  
221 de NBA-brief aan reguliere vergunninghouders (AB 2024-198). Van deze sessie is inmiddels een Q&A op de  
222 NBA website beschikbaar gemaakt.  
223

##### 224 **Publiciteit FD 3 juni 2024**

225 In een FD-artikel is door een arbeidsrechtadvocaat betoogd dat de ontslagen bij KPMG inzake examenfraude  
226 een vorm van willekeur zijn. Een nieuwsbericht op accountant.nl inzake dit FD-artikel is met nummer AB  
227 2024-253 in het dossier opgenomen. Het NBA-bureau zal nog bekijken of de argumentaties in dit artikel  
228 relevant zijn voor de NBA (**nieuw actiepunt 2024-19**).  
229

#### 230 **10.b. Beantwoording brief OOB-kantoren (AB 2024-250)**

231 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -  
232  
233

### 234 **11. Vanuit de bestuurscommissies**

#### 236 **11.a. Juridische commissie**

237 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -  
238  
239

240 **11.b. Selectie- en renumeratiecommissie**

241

242 **11.b.1. Wervingen**

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

244

245 **11.b.2. Taakverdelingen en resultaatafspraken directie (AB 2024-238, 239 en 240)**

246 Het bestuur accordeert de taakverdeling tussen beide directeuren (AB 2024-239) en resultaatafspraken met  
247 de directeur operations (AB 2024-240).

248

249 Inzake de benaming 'resultaatafspraken' geeft het bestuur de voorkeur om dit in vervolg 'afspraken binnen  
250 resultaatgebieden' te noemen.

251

252 **11.c. Audit en Riskcommissie**

253

254 **Proces afwikkeling jaarrekening en accountantsverslag**

255 CS geeft aan dat het bijgesloten accountantsverslag (AB 2024-251) nog niet de definitieve versie betreft.

256 N.a.v. de bespreking van de ARC met Flynth d.d. 31 mei jl. worden nog enkele kleine correcties doorgevoerd.

257

258 Inzake proces totstandkoming jaarrekening geeft CS aan dat de ARC op 27 mei en 31 mei kritisch heeft  
259 gereflecteerd op de samenwerking met Flynth, de – op onderdelen – moeizame totstandkoming van de  
260 jaarrekening en het meerwerk dat Flynth heeft verricht.

261

262 De ARC heeft reeds besloten tot een grondige evaluatie met de accountant. Hierin worden in elk geval de  
263 samenwerking, het proces van totstandkoming jaarrekening en de hoogte van de meerkosten meegenomen.  
264 Het bestuur ondersteunt dit. Besloten wordt dat de ARC (CS, CD en JR) tezamen met LV en GV een fysiek  
265 evaluatiegesprek gaan voeren met de huidige accountant en de nieuwe accountant (behoudens goedkeuring  
266 van deze laatste voordracht op de ledenvergadering van 10 juni).

267

268 **Rapport intermediairmodel (AB 2024-231 en 232)**

269 Ter informatie geagendeerd. Het bestuur is het eens met het voorstel uit oplegnotitie AB 2024-231. Geen  
270 verdere actie of behandeling van het bestuur nodig.

271

272 **12. Overige aangelegenheden**

273

274 **12.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

275 Geen opmerkingen.

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

Kris Douma  
voorzitter

Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris