

1 **Notulen**

2  
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 november 2024 ten kantore van de NBA te  
4 Hoofddorp, aanvang 10.00 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 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  
20 **Afwezig:**

21 Grecor de Vries (GV)	- directeur operations
-------------------------	------------------------

---

22  
23  
24 **1. Opening**

25  
26 KD opent de vergadering om 10.00 uur.

27  
28 GV is met kennisgeving verhinderd.

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

32  
33 **2.a. Notulen 1 oktober 2024 (AB 2024-438)**

34 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering. De notulen van de bestuursvergadering van 1 oktober  
35 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB 2024-438 met inachtneming van de eerder ingebrachte  
36 schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen.

37  
38 **Notulen 18 oktober 2024 (AB 2024-439)**

39 Geconstateerd wordt dat regels 38-45 een exacte kopie zijn van regels 126-133 uit de notulen van 1 oktober  
40 2024. Regels 38-45 worden daarom geschrapt. Verder zijn er geen inhoudelijke opmerkingen ter  
41 vergadering. De notulen van de bestuursvergadering van 18 oktober 2024 worden vervolgens vastgesteld  
42 met nummer AB 2024-439 met inachtneming van bovenstaande verwijdering en de eerder ingebrachte  
43 schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen.

44  
45 Een schone en definitieve versie van beide notulen wordt vervolgens ondertekend door de voorzitter en de  
46 bestuurssecretaris.

47  
48 Naar aanleiding van beide notulen zijn er geen opmerkingen.

49  
50 **2.b. Actiepuntenlijst 1 oktober 2024 (AB 2024-421)**

51  
52 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 53  
54
- Actiepunten 2024-05 en 2024-29; beide actiepunten zien op de proportionaliteitsrichtlijn. De NBA reactie op de concept wettekst is ingediend (actiepunt 2024-29). Beide actiepunten zijn daarmee afgehandeld. Geconstateerd wordt dat het wel verstandig is om de AFM te informeren over de stand van zaken en de NBA positie in deze. Idem het College Beroepsreglementering; voor deze geldt dat de secretaris van het CB reeds is aangehaakt.
- 55  
56  
57  
58

59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100  
101  
102  
103  
104  
105  
106  
107  
108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117

Actiepunten 2024-05, 2024-22.a, c en d, 2024-25 en 2024-29 zijn afgehandeld en worden van de lijst verwijderd.

### **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-430)**

Geen opmerkingen.

### **3. Vaststelling agenda**

Aan de agenda wordt onder punt 5 toegevoegd: *punt 5.g fraude in de controleverklaring*.

De agenda wordt vervolgens vastgesteld.

### **4. Mededelingen**

#### **CSRD kwalificatie**

LV refereert aan de bespreking in de bestuursvergadering van 1 oktober 2024 (regels 343-351 van AB 2024-438) inzake de zorgen van diverse leden van de Stuurgroep Publiek Belang over de geheimhoudingsaspecten bij de kantooroverstijgende intervisie. De werkgroep en stuurgroep duurzaamheid bekijken dit momenteel. Indien er een voorstel tot wijziging wordt opgesteld, dan komt dit op de agenda van de bestuursvergadering 3 december.

#### **Examenfraude**

LV informeert dat op het bureau momenteel besproken wordt hoe een incidentenonderzoek naar examenfraude vorm dient te krijgen.

KD informeert dat hijzelf en LV binnenkort in separate gesprekken met de OOB-accountantsorganisaties spreken over de vervolgstappen van de NBA. Hiertoe spreken KD en LV separaat met de kantoorleiding en de RvC's van alle zes de kantoren afzonderlijk.

Verder wordt gemeld dat op de zogenoemde 2<sup>e</sup> brief aan accountantsorganisaties in het reguliere domein inmiddels 18 reacties zijn ontvangen. Deze reacties lijken op dit moment geen aanleiding voor vervolgstappen te geven.

#### **Actiepunt 2024-25 Accountant en WOII**

LV meldt dit actiepunt in het MT te hebben besproken. MT en directie adviseren het bestuur geen onderzoek te doen. Er zijn reeds diverse boeken over de geschiedenis van het accountantsberoep die – mede – de periode van WOII behandelen. Als 2<sup>e</sup> argument geeft LV aan dat een specifiek onderzoek resources, tijd en geld kost die in principe reeds aan overige projecten toebedeeld zijn.

CD wijst er op dat het belangrijk is dat de NBA en het beroep zich bereid tonen om dergelijke thema's te onderzoeken of een onderzoek te faciliteren.

KD concludeert dat de NBA momenteel geen reden ziet om zelf een onderzoek of publicatie te doen over dit onderwerp. De NBA is wel bereid mee te werken aan een onderzoek door een derde persoon of instantie. Het bestuur ondersteunt deze conclusie.

#### **Accountantsdag 2024**

LV geeft een korte update; programma en sprekers zijn rond, aantal inschrijvingen is momenteel 700 personen.

#### **Politieke ontwikkelingen**

KD informeert dat de wetwijziging naar verwachting niet meer in 2024 door de Tweede Kamer zal worden behandeld. LV heeft regelmatig contact met de behandelend ambtenaren op Financiën.

Inzake het onderzoek naar daadkracht en onafhankelijkheid van de NBA is Financiën van plan dit in de vorm van een beleidsevaluatie te doen. Een beleidsevaluatie kent procedures en criteria en zal waarschijnlijk door een externe onderzoeker/partij als de ADR worden uitgevoerd. KD verwacht dat het daardoor lastig zal zijn om als NBA goed aangesloten te zijn bij dit onderzoek.

118 Tevens heeft Financiën aangekondigd in 2025 een evaluatie van het kwaliteitssysteem van de wettelijke  
119 controle te gaan voorbereiden.

120

121 **Bestuurlijk overleg met AFM**

122 Op 4 november jl. heeft regulier bestuurlijk overleg tussen NBA en AFM plaatsgevonden. Eén van de  
123 gespreksonderwerpen was de discussie en publiciteit over de 'bevoegdheden NBA'.

124

125 Enkele bestuursleden merken hierover op dat het verstandig is om inzake de discussie over de  
126 bevoegdheden NBA – en daaraan gekoppeld de governance van de NBA – in een duidelijke visie of  
127 eindplaatje te beschrijven hoe de NBA dit voor zich ziet. Op basis van een ideaal eindplaatje kan het bestuur  
128 de stappen terug zetten en procesmatig stappen zetten en aandacht vragen voor het gewenste eindresultaat.  
129 Een bestuurslid wijst er daarentegen op dat een explicitering van de NBA visie ook mogelijk veel tegenstand  
130 zal oproepen. Vele actoren in deze discussie hebben sterke – van elkaar verschillende – meningen over dit  
131 onderwerp.

132 Geconstateerd wordt dat de governance van de NBA inderdaad een belangrijk onderwerp is en dat een strikt  
133 informele sessie van het bestuur hierover waarschijnlijk een goede stap is. Wellicht kan de reeds geplande  
134 heidag van het bestuur op 15 april 2025 hiervoor gebruikt worden.

135

136 **Verklaring Omtrent Risicobeheersing (VOR)**

137 KD wijst er op dat de FNV zich uit de Monitoringcommissie Corporate Governance heeft teruggetrokken. De  
138 effecten hiervan op de voortgang van de VOR is onduidelijk.

139

140 **CSR**

141 De NBA kan de vele voorbereidende werkzaamheden in het kader van CSRD erkenning, reporting en  
142 assurance uitstekend onderbouwen vanwege het door vele partijen onderkende belang van de CSR.

143

144 **IFAC Council Meeting**

145 LV merkt op dat zij en twee bureaumedewerkers de komende dagen de IFAC Council Meeting in Parijs  
146 bezoeken. Op de agenda staat onder andere de benoeming in de IFAC Board van Vaessen.

147 Een IFAC Council Meeting in 2025 zal in Amsterdam plaatsvinden.

148

149

150 **5. Regelgeving**

151

152 **5.a. HR 1131 (ViO) ter consultatie (AB 2024-440)**

153 Er zijn geen opmerkingen ter vergadering. Het bestuur accordeert de HR 1131 voor consultatie en tevens  
154 voor definitieve publicatie met inachtneming van de vervolprocedure zoals beschreven in notitie AB 2024-  
155 440.

156

157 **5.b. Herstel omissies in de NV COS (AB 2024-442)**

158 Er zijn geen opmerkingen ter vergadering. Het bestuur stelt de Nadere Voorschriften wijziging NV COS vast  
159 en accordeert deze voor publicatie.

160

161 **5.c. HR 1142 (assetmanagement) ter consultatie (AB 2024-456)**

162 Er zijn geen opmerkingen ter vergadering. Het bestuur accordeert de HR 1142 voor consultatie en tevens  
163 voor definitieve publicatie met inachtneming van de vervolprocedure zoals beschreven in notitie AB 2024-  
164 456.

165

166 **5.d. Intrekking enkele handreikingen (AB 2024-444)**

167 CD vraagt of ingetrokken Handreikingen wel te raadplegen blijven in een archief. Dit wordt bevestigd.

168

169 Het bestuur stemt vervolgens in met het intrekken van Handreikingen 1147 en 1114 per direct en  
170 Handreikingen 1153 en 1123 op de momenten zoals beschreven in notitie AB 2024-444.

171

172 **5.e. Indruk reacties SKM**

173 Er zijn reeds enkele reacties op deze consultatie ontvangen. Deze reacties zijn overwegend positief met  
174 enkele vragen of opmerkingen die door het CB behandeld worden.

175 Wel wordt aandacht gevraagd voor het feit dat de Commissie MKB haar zorgen heeft geuit over het feit dat in  
176 het consultatievoorstel het huidige verlicht regime uit de NVKS komt te vervallen onder de ISQM1. SV en JR

177 geven aan deze zorgen goed te begrijpen gezien het belang en veelvuldig gebruik van het huidig verlicht  
178 regime in de MKB praktijk.  
179 Het CB wijst op de schaalbaarheid van de nieuwe voorstellen. Dit specifieke punt wordt ook met de Raad  
180 voor Toezicht besproken in het kader van de toetsingen te zijner tijd. Tevens wordt bekeken of er een vorm  
181 van toolkit/guidance beschikbaar kan komen. Dit punt is ook reeds besproken in de bestuursvergadering van  
182 1 september 2024 (zie hiervoor regels 142-156 van AB 2024-391).

183  
184 KD concludeert dat dit specifieke punt verder besproken wordt in de komende tijd door het CB, de Commissie  
185 MKB en de Raad voor Toezicht, waarbij SV en JR vanuit het bestuur bereid zijn aan te sluiten. Dit laat  
186 onverlet dat het CB de eindverantwoordelijkheid heeft om in een volgende bestuursvergadering het  
187 definitieve voorstel inzake kwaliteitsmanagement ter goedkeuring voor publicatie voor te leggen aan het  
188 bestuur.

189  
190 **5.f. Update samenwerking CB met Belanghebbendenorgaan Beroepsreglementering**  
191 Het bestuur wordt geïnformeerd dat de samenwerking goed verloopt met reguliere en goede momenten van  
192 afstemming.

193  
194 **5.g Fraude in de controleverklaring**  
195 Inzake het project 'fraude in de controleverklaring' loopt momenteel de evaluatie naar Standaard 700. Los  
196 hiervan is besproken of het CB een vorm van uiting kan doen waarin opgeroepen wordt om over bevindingen  
197 te rapporteren. Gemeld wordt dat in het CB de meningen verdeeld zijn of een dergelijke uiting door het CB –  
198 vooruitlopend op de resultaten van de evaluatie naar Standaard 700 – gewenst is. Daarom wordt voorgesteld  
199 om een dergelijke uiting in de vorm van een opinie van de voorzitter CB en KD als voorzitter NBA te  
200 publiceren. Dientengevolge is het geen officiële uiting van het CB.  
201 Het bestuur is hiermee akkoord.

## 202 203 204 **6. Strategische programma's en projecten**

205  
206 **6.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-452)**  
207 KD merkt op dat de Stuurgroep Publiek Belang meer inzicht en duiding wenst van het budget en de  
208 activiteiten van het project beroeps cultuur. Deze nadere duiding aan de Stuurgroep zal ook met het bestuur  
209 worden gedeeld.  
210 Verder geen inhoudelijke opmerkingen. Het bestuur neemt de portfoliorapportage ter kennisneming aan.

211  
212 **6.b Eindrapportage PE-evaluatie en communicatieplan (AB 2024-445, 446 en 447)**  
213 Het bestuur is positief over de uitgevoerde evaluatie en voorgestelde vervolgstappen. Het bestuur stemt  
214 vervolgens in met:  
215 1. Het decharge verlenen aan het huidige project  
216 2. De uitgangspunten en kernwoorden van de visie op leren en ontwikkelen (bijlage 1 van AB 2024-446)  
217 3. De evaluatie en de bijbehorende aanbevelingen en conclusies

218  
219 Het bestuur stemt nog niet in met het communicatieplan AB 2024-447. Dit dient inhoudelijk nog te worden  
220 gewijzigd d.m.v. een meer heldere en duidelijke kernboodschap. Tevens wordt de voorgestelde timing van  
221 communiceren naar achteren verplaatst. KD, LV, de teamcoördinator educatie en de woordvoerder kijken  
222 hier nog naar.

223  
224 **6.c. Update beroepsprofiel (AB 2024-431)**  
225 Notitie AB 2024-431 wordt ter kennisneming aangenomen.

226  
227 **6.d. Programma MKB**  
228 JR informeert dat de Commissie MKB, de SRA en de novaa een gezamenlijke publicatie wensen uit te  
229 brengen getiteld 'Beleidsstandpunten mkb-accountancy'.  
230 LV wijst er op dat dit procedureel niet correct is. Een commissie van de NBA mag niet zelfstandig  
231 beleidsstandpunten opstellen en daarover extern communiceren. Dit is voorbehouden aan het bestuur.  
232 Wat wel mogelijk is, is dat het onderdeel van de publicatie waarin standpunten over 'beroepsprofiel, opleiding  
233 en instroom' zijn opgenomen separaat in te brengen bij het kernteam Herziening Beroepsprofiel. Dit kan op  
234 korte termijn plaatsvinden maar dan wel nadrukkelijk niet in de vorm van een 'beleidsstandpunt', maar als de  
235 input van stakeholders uit de mkb-praktijk op de herziening van het beroepsprofiel.

236

237 Het bestuur onderschrijft bovenstaande.

238

239 Verder wordt geconstateerd dat het noodzakelijk is dat de Commissie MKB, SRA en novaa hun voorstellen  
240 voor activiteiten voor het MKB duidelijk op schrift stellen – in de vorm van een programmavoorstel – dat in  
241 een volgende bestuursvergadering besproken kan worden. De concept publicatie 'Beleidsstandpunten mkb-  
242 accountancy' kan hierin worden opgenomen maar dan wel – nogmaals – niet in de vorm van  
243 beleidsstandpunten, maar in de vorm van gewenste activiteiten t.b.v. de MKB-praktijk. Dit betreft aldus het  
244 reeds bestaande actiepunten 2024-32.

245

246 Aldus besluit het bestuur, hierbij overwegende dat de activiteiten voor de MKB-praktijk belangrijk zijn en dat  
247 de samenwerking tussen NBA – Commissie MKB, de SRA en de novaa als waardevol wordt gezien.

248

249 **6.e. Beroepscultuur – invulling AQI cultuur (AB 2024-433)**

250 Het bestuur stemt in met de voorgestelde procedure om AQI 6 te herzien.

251

252

253 **7. Lunchpauze**

254

255

256 **8. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

257

258 **8.a. Voorbereiding ledenvergadering 9 december**

259

260 **8.a.1. Jaarplan 2025 (AB 2024-450 en 451)**

261 Het bestuur complimenteert het bureau met de voorliggende teksten voor het jaarplan. Op enkele plekken  
262 wordt de tekst nog aangevuld.

263 **8.a.2. Agenda (AB 2024-454)**

264 Agendapunt 8 van de agenda voor de ledenvergadering wordt herschreven om duidelijk te maken dat de  
265 'tijdelijke uitbreiding bestuur' bedoeld is voor de inkomend voorzitter medio 2025. Verder is de agenda  
266 akkoord.

267

268 ES meldt dat er inmiddels drie zienswijzen op de algemene contributieverordening zijn binnengekomen.

269

270 **8.b. indexatie salarissen medewerkers (AB 2024-455)**

271 Het bestuur accordeert het voorstel uit notitie AB 2024-455.

272

273 **8.c. Nieuwe beleidsstandpunten (AB 2024-436)**

274 Het bestuur keurt de voorgedragen nieuwe beleidsstandpunten uit notitie AB 2024-436 goed en heeft geen  
275 aanvullende punten.

276

277 **8.d. Opheffen Kerngroep (AB 2024-432)**

278 Het bestuur stemt in met het voorstel uit notitie AB 2024-432 om de Kerngroep op te heffen.

279

280

281 **9. Vanuit de bestuurscommissies**

282

283 **9.a. Benoemingscommissie (AB 2024-453)**

284 AK onthoudt zich van stemming inzake de benoeming van Spiekker bij het CB. Het bestuur accordeert de  
285 voorgestelde (her)benoemingen uit notitie AB 2024-453.

286

287 **9.b. Juridische commissie (AB 2024-434)**

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

289

290 **9.c. Selectie- en renumeratiecommissie (AB 2024-410)**

291 **Lopende wervingen**

292 AK deelt mee dat zowel bij de ledengroep LIO als AIB op korte termijn een nieuw bestuurslid wordt  
293 voorgedragen ter benoeming in de respectievelijke ledengroepvergaderingen. Daarna kunnen beide  
294 kandidaten als afgevaardigde benoemd worden voor het NBA-bestuur. Naar verwachting zal dit begin 2025  
295 gebeuren.

296

297 Voor de werving van een nieuw bestuurslid en voorzitter zijn offertes ontvangen van enkele bureaus en AK,  
298 ES en LV voeren momenteel gesprekken met hen.  
299

300 Inzake de voorzitter van de RPO meldt LV dat de huidige voorzitter medio 2025 aan het einde komt van zijn  
301 termijnen. Deze worden – conform de geldende regelgeving – niet verlengd. De procedure voor werven  
302 nieuwe RPO-voorzitter is gestart op het bureau.  
303

304 Inzake de voorzitter van het CB geldt eveneens dat de procedure voor werven van een nieuwe CB-voorzitter  
305 is gestart. Conform de Verordening op de organen voor de Beroepsreglementering hebben de voorzitter van  
306 het NBA-bestuur en de voorzitter van de BoB hierin een rol. ES ondersteunt dit proces.  
307 Het bestuur onderkent in deze dat de huidige voorzitter van het CB deze functie langer heeft uitgeoefend dan  
308 formeel is voorgeschreven. Deze uitzondering is indertijd toegestaan omdat vier jaar geleden het proces van  
309 evaluatie beroepsreglementering werd opgestart waarin onder andere ook de positie van het toenmalig  
310 Adviescollege Beroepsreglementering werd bekeken. Het werd toen niet opportuun geacht om de voorzitter  
311 te wisselen. Nadat vervolgens medio 2022 het besluit in het bestuur is genomen om het  
312 Belanghebbendenorgaan in te stellen en het Adviescollege Beroepsreglementering (ACB) om te vormen tot  
313 het CB, is overwogen dat de huidige CB-voorzitter nog een nuttige rol heeft tijdens deze opstartfase die medio  
314 2025 ten einde komt.  
315

#### 316 **9.d. Audit en Riskcommissie**

  
317

##### 318 **9.d.1. Begroting 2025 (ARC 2024-075, 076 en 077)**

319 De voorliggende begroting is besproken in de ARC-vergaderingen van 11 en 18 oktober jl. De ARC heeft de  
320 uitgangspunten van de begroting 2025 gewogen en is akkoord met de voorgestelde begroting 2025 die sluit  
321 met een verlies van € 710K. De ARC adviseert het bestuur in te stemmen met deze begroting en ter  
322 goedkeuring voor te leggen aan de ledenvergadering van 9 december a.s.  
323

324 Het bestuur onderkent dat een negatieve begroting duidelijke uitleg aan de leden verlangt en constateert dat  
325 de redenen voor het negatieve resultaat in voorliggende begroting 2025 verklaarbaar zijn.  
326 Mochten de leden op 9 december niet instemmen met deze begroting, dan betekent dit dat er – naast een  
327 nieuwe begroting die aan de leden moet worden voorgelegd – eveneens een herzien jaarplan moet worden  
328 opgesteld.  
329

330 Het bestuur stelt vervolgens de concept begroting 2025 vast ter opname in de vergaderstukken van de  
331 ledenvergadering van 9 december 2024.  
332

##### 333 **9.d.2. Overige onderwerpen ARC**

  
334

##### 335 **Q3 rapportage (ARC 2024-081)**

336 Geen inhoudelijke opmerkingen, ter kennisname aangenomen.  
337

##### 338 **Risicomanagementmatrix (AB 2024-449)**

339 De concept notulen van de ARC-vergadering 29 oktober 2024 (AB 2024-449) laten de goedkeuring zien van  
340 de ARC inzake de risico-inventarisatiematrix. Het bestuur bekrachtigd dit besluit.  
341  
342

## 343 **10. Overige aangelegenheden**

  
344

### 345 **10.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

346 Geconstateerd wordt dat er in de vergadering goede gelegenheid is om verschillende argumenten en  
347 zienswijzen met elkaar te vergelijken. Zodoende kunnen kernpunten én pijnpunten in een discussie duidelijk  
348 worden. Dit liet zich deze vergadering met name blijken bij discussies over de MKB-praktijk bij agendapunten  
349 5.e en 6.d.  
350  
351

## 352 **11. Rondvraag**

  
353

354 SV vraagt hoe de NBA als organisatie zelf met CSRD omgaat? LV antwoordt dat het bureau in 2025 gaat  
355 bekijken of bepaalde activiteiten en rapportering opgepakt kunnen worden.  
356

357 Verder zijn er geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

358

359

360 **12 . Sluiting.**

361

362 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 14.57 uur.

363

364 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 3 december 2024

365

366

367

368

369

370 Kris Douma  
371 voorzitter

Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris