

## **AANTEKENEN**

Postbus 242  
2130 AE Hoofddorp  
Mercuriusplein 3  
2132 HA Hoofddorp  
T 088 496 03 01  
nba@nba.nl  
www.nba.nl

<b>Datum</b>	<b>Onderwerp</b>	<b>Referentie</b>	<b>Uw kenmerk</b>	<b>Bijlage(n)</b>	<b>E-mail/Telefoon</b>
23 mei 2024	Beslissing op verzoek tot openbaarmaking	24/DB/05378		17	A.Sukkel@nba.nl +31884960284

Geachte ,

Met uw e-mailbericht van 19 april 2024 heeft u aan het bestuur van de NBA op grond van de Wet open overheid (Woo) een verzoek gedaan tot openbaarmaking van alle notulen van de bestuursvergaderingen van de aan uw verzoek voorafgaande twaalf maanden.

### **Besluit**

Naar aanleiding van uw verzoek heb ik zestien documenten aangetroffen. Mijn besluit luidt dat ik de informatie die is opgenomen in die documenten gedeeltelijk openbaar maak. Ik licht mijn besluit hieronder toe.



### **Inventarisatie documenten**

Op basis van uw verzoek heb ik de volgende documenten aangetroffen.

1. Notulen van de bestuursvergadering op 7 maart 2023
2. Notulen van de bestuursvergadering op 4 april 2023
3. Notulen van de bestuursvergadering op 9 mei 2023
4. Notulen van de bestuursvergadering op 26 mei 2023 (via beeldverbinding)
5. Notulen van de bestuursvergadering op 6 juni 2023
6. Notulen van de bestuursvergadering op 4 juli 2023
7. Notulen van de bestuursvergadering op 5 september 2023
8. Notulen van de bestuursvergadering op 3 oktober 2023
9. Notulen van de bestuursvergadering op 7 november 2023
10. Notulen van de bestuursvergadering op 5 december 2023
11. Notulen van de bestuursvergadering op 9 januari 2024
12. Notulen van de bestuursvergadering op 6 februari 2024
13. Notulen van de bestuursvergadering op 23 februari 2024 (via beeldverbinding)
14. Notulen van de bestuursvergadering op 5 maart 2024
15. Notulen van de bestuursvergadering op 2 april 2024
16. Notulen van de bestuursvergadering van 19 april 2024 (via beeldverbinding)

### **Wettelijk kader**

Uw verzoek om informatie heb ik beoordeeld op grond van de Woo. Voor de tekst van de Woo verwijs ik u kortheidshalve naar [www.wetten.nl](http://www.wetten.nl). Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Woo betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 5.1 en 5.2 van de Woo waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd.

## **Motivering**

### **Bedrijfs- en fabricagegegevens die door een natuurlijke persoon of rechtspersoon aan de overheid zijn meegedeeld (artikel 5.1, eerste lid, onderdeel c Woo)**

Op een enkele plaats is in de documenten sprake van de vermelding van bedrijfsgegevens die vertrouwelijk aan de NBA zijn verstrekt. Op grond van genoemd artikel verstrek ik die informatie niet.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-1-c.

### **Economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel b Woo)**

Op enkele plaatsen is in de documenten informatie opgenomen die de financiële belangen van de NBA kunnen schaden als zij thans openbaar wordt gemaakt omdat de markt daarop vervolgens kan reageren. Het financiële belang van de NBA gaat in die kwesties naar mijn oordeel voor en die informatie maak ik dan ook niet openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-b.

### **De inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel d Woo)**

Op enkele plaatsen is in documenten informatie opgenomen die, zou zij openbaar worden gemaakt, de uitvoering van de kwaliteitstoetsingen zoals die door de NBA worden uitgevoerd kunnen schaden doordat kantoren hun gedrag daarop aanpassen. Het belang van een passend stelsel van kwaliteitstoezicht gaat in dat geval naar mijn oordeel voor de openbaarmaking van de desbetreffende informatie. Die informatie maak ik dan ook niet openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-d.

### **Eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e Woo)**

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Het gaat daarbij om de naamsvermelding van een persoon. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van medewerkers of gasten tijdens een bestuursvergadering merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende medewerker of persoon zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-e.

### **Het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel i)**

Op een aantal plaatsen is in de documenten informatie opgenomen die, zou zij in de openbaarheid zou komen, het functioneren van de NBA nadelig kan beïnvloeden. Het gaat dan om informatie die bij openbaarmaking ervoor kan zorgen dat betrokkenen minder openhartig zijn jegens de NBA voor zover het de uitoefening van de wettelijke taak van de NBA betreft. Het

The logo of the Nederlandse Bank (NBA) is located on the right side of the page. It consists of a thick horizontal black bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.



belang van een goed functioneren van de NBA, weegt daarbij naar mijn oordeel zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Die informatie maak ik dan ook niet bekend.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.1-2-i.

**Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad (artikel 5.2, eerste lid Woo).**

Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad, maar ik niet openbaar.

In de bijlage geef ik per bladzijde en zo mogelijk per onderdeel aan op grond van welke bepaling ik informatie niet openbaar maak. Waar genoemd artikel van toepassing is, heb ik dat in de bijlage vermeld als: 5.2-1.

Verder merk ik op dat ik in de notulen de handtekeningen onleesbaar heb gemaakt uit het oogpunt van voorkoming van identiteitsfraude.

Ten slotte maak ik u erop attent dat het bestuur al geruime tijd een openbare versie van de notulen van haar reguliere vergaderingen op de website van de NBA publiceert.

Tegen deze beslissing kunt u binnen zes weken na dag waarop dit besluit bekend is gemaakt bezwaar maken. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan het bestuur van de NBA. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Met vriendelijke groet,  
namens het bestuur van de NBA,



drs. G.G. de Vries  
directeur operations

(Gedeeltelijke) openbaarmaking Woo-verzoek d.d. 19 april 2024

Besluit van 23 mei 2024

Document 1		
1	Aanwezig	5.1-2-e
2	4.a	5.1-2-e
3	6.a	5.1-2-e
3	6.b	5.1-2-e
4	6.b	5.1-2-e
4	8.a	5.1-2-e
4	8.a	5.1-2-i
5	10.c.1	5.1-2-i
6	10.d.1	5.1-2-i
6	13	5.1-2-e
Document 2		
1	Aanwezig	5.1-2-e
1	2.a	5.1-2-i
2	4	5.1-2-i
3	5.a	5.1-2-e
3	5.b	5.1-2-e
3	6.a	5.1-2-e
4	6.a	5.1-2-e
4	6.b	5.1-2-e
4	6.c	5.1-2-e
4	8.a	5.1-2-e
5	9.a	5.1-2-i
5	9.c.2	5.1-2-i
Document 3		
1	Aanwezig	5.1-2-e
2	4.a.1.	5.1-2-i
2	4.a.2	5.1-2-e
3	5.a	5.1-2-e
3	5.b	5.1-2-e
3	5.c	5.1-2-e
4	7.b	5.1-2-e
4	7.c	5.1-2-i
4	7.d.1	5.1-2-i
Document 4		
1	Aanwezig	5.1-2-e
1	c	5.1-2-e
1	c	5.2-1
2	d	5.1-2-i
2	d	5.1-2-e
2	e.1	5.1-2-i
Document 5		
1	Aanwezig	5.1-2-e
2	4	5.1-2-e
2	5.a	5.1-2-e
3	5.a	5.1-2-e
3	6.a	5.1-2-e
3	7	5.1-2-i

Pagina	Onderdeel	
4	7 (r.3 en 5)	5.1-2-i
4	9	5.1-2-e
5	9.b	5.1-2-e
5	10.a	5.1-2-i
6	10.b	5.1-2-e
6	11.c	5.1-2-i
6	11.c	5.1-2-i
6	11.c	5.1-2-i
7	11.c	5.1-2-i
7	12	5.1-2-e, 5.1-2-i
8	14	5.2-1
<b>Document 6</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	1	5.1-2-e
3	5	5.1-2-e
3	6	5.1-2-e
4	7.b	5.1-2-e
4	7.c	5.1-2-i
5	10	5.1-2-e
5	10.d	5.1-2-e
5	11.a (r. 1)	5.1-2-e
6	11.f	5.1-2-i
<b>Document 7</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	2.a	5.1-2-e
3	2.b	5.1-2-e
4	5 (examenfraude)	5.1-2-e
4	5 (young profs)	5.1-2-e
5	6	5.1-2-e
5	8.a	5.1-2-e
7	12	5.1-2-e
7	13	5.1-2-e
8	13	5.1-2-e
8	15	5.1-2-e
<b>Document 8</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	1	5.1-2-i
2	4	5.1-2-e
2	5	5.1-2-e
3	5	5.1-2-e
3	6	5.1-2-e
4	10.b	5.1-2-e
5	11.a	5.1-2-e
5	12.a	5.1-2-e
6	12.b	5.1-2-i
6	12.c	5.1-2-e
6	14	5.1-2-e
<b>Document 9</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	2.a	5.1-2-e
2	2.b	5.1-1-c
2	4	5.1-2-i

Pagina	Onderdeel	
3	5.a	5.1-2-e
3	5.b	5.1-2-i
4	5.b	5.1-2-e
5	8	5.1-2-e
5	8.b	5.1-2-e
6	9.a	5.1-2-e
6	10.b	5.1-2-e
6	10.c	5.1-2-e
7	12	5.1-2-b
<b>Document 10</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	2.a	5.1-2-i
2	4	5.1-2-e
2	4	5.1-1-c
3	5.a.4	5.1-2-e
4	5.a.4	5.1-2-e
4	5.b	5.1-2-e
5	9.a	5.1-2-e, 5.1-1
5	10.a	5.1-2-e
6	10.a	5.1-2-e
6	10.d	5.1-2-e
6	11.a.1	5.1-2-e
7	11.b	5.1-2-e
7	11.c	5.1-2-e
7	12.a	5.1-2-i
8	12.a	5.1-2-i
8	13	5.2-1
<b>Document 11</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	2.a	5.1-2-i
2	4	5.1-2-e
2	5.a	5.1-2-i
3	7	5.1-2-i
4	8.b	5.1-2-e
4	10.a	5.1-2-b
5	10.c	5.1-2-i
5	11.c	5.1-2-e
<b>Document 12</b>		
1	Aanwezigen	5.1-2-e
1	1	5.1-2-e
2	5	5.1-2-e
3	7.b	5.1-2-e
4	7.b	5.1-2-e
4	7.c	5.1-2-e
4	9	5.1-2-e
4	10	5.1-2-e
4	10	5.1-2-i
5	10	5.2-1, 5.1-1-c, 5.1-2-i
6	11.b	5.1-2-e
6	11.d	5.1-2-e
7	12.c	5.1-2-e
7	12.d	5.1-2-e
7	14	5.1-2-d

Pagina	Onderwerp	
<b>Document 13</b>		
1	Aanwezig	5.1-2-e
1	1	5.1-2-e
1	3	5.2-1, 5.1-2-i
<b>Document 14</b>		
1	Aanwezig	5.1-2-e
2	2.c	5.1-2-e
3	5.a	5.1-2-i
3	5.b	5.1-2-e
4	6.c	5.1-2-b
5	8.b.1	5.1-2-e
5	8.b.2	5.1-2-e
6	8.b.5	5.1-2-e
6	9.a.1	5.1-2-i
6	9.b	5.1-2-e
6	9.c	5.1-2-e
7	9.d	5.1-2-e
<b>Document 15</b>		
1	Aanwezig	5.1-2-e
2	4.c	5.1-2-i
2	5.b	5.1-2-e
2	5.c	5.1-2-e
3	5.d	5.1-2-b
3	7.a	5.1-2-e
4	8.c	5.1-2-e
4	8.d	5.1-2-e
4	10.a.1	5.1-2-e
5	10.a.2	5.1-2-b
5	13	5.1-2-d
6	13	5.1-2-d
<b>Document 16</b>		
1	Aanwezig	5.1-2-e
1	1	5.1-2-e
1-2	2	5.1-2-d
2	3	5.1-2-e

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 maart 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.30 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Ingrid Hems (IH)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annique van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10:30 uur en heet de aanwezigen welkom.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 7 februari 2023 (AB 2023-092)**

Er is ter vergadering nog één inhoudelijke correctie bij regels 280 – 281 waar de zinsnede "het beste" wordt geschrapt. De notulen van de vergadering van 7 februari 2023 worden vervolgens vastgesteld met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen plus bovenstaande correctie. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

N.a.v. de notulen van 7 februari 2023 worden de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Regels 51 – 62; inzake het besluit om bestuursnotulen vanaf januari 2023 te openbaren wordt afgesproken dat het bestuur de vertrouwelijke versie vaststelt waarna het bestuurssecretariaat – op basis van de vastgestelde vertrouwelijke versie – een openbare versie opstelt die niet nogmaals langs het bestuur hoeft. De procedure om bepaalde onderdelen uit het vertrouwelijke verslag te verwijderen wordt nog opgesteld (*bestaand actiepunt 2023-07*). Aangezien deze systematiek nieuw is, lezen de eerste keer – voor het openbare bestuursverslag van 17 januari 2023 – IH en CD eenmaal mee. Daarna ligt de verantwoordelijkheid voor het opstellen van de openbare verslagen bij het bestuurssecretariaat die bij twijfelgevallen contact zoekt met één of meerdere bestuursleden.
2. Regels 152 – 168 'Adviesopdracht normadressaat'; BW informeert dat er een uitvraag is gedaan bij vier bureaus. Twee daarvan hebben aangegeven een offerte op te stellen waarvan er inmiddels één is ontvangen.

**2.b. Actielijst 7 februari 2023 (AB 2023-075)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd. ES licht toe dat diverse punten een andere timing hebben gekregen na een grondige bespreking in het MT. Het bestuur is hiermee akkoord. Inzake de reikwijdte van sommige actiepunten wordt geconstateerd dat diverse punten een zeer brede en/of langdurige scope hebben. Dit betekent dat opname in de jaarplanning of delegatie naar het MT / NBA-bureau



58 een betere route is. KD, BW en ES zullen op dit punt de actielijst én de jaarplanning onder 2.c. grondig  
59 bekijken en een voorstel in de volgende bestuursvergadering van 4 april doen.

60  
61 De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 685, 690 en 2023-  
62 02.

63  
64 **2.c. Jaarplanning (AB 2023-071)**

65 Geen opmerkingen.

66  
67 **3. Vaststelling agenda**

68 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

69  
70  
71 **4. Regelgeving**

72  
73 **4.a. Vanuit het ACB (AB 2023-111)**

74  
75 Inzake de herziening van Handreiking 1124 Richtsnoeren Wwft wordt aangegeven dat deze is herzien in  
76 samenwerking met de RB, de NOB en later ook met de NOVA.

77 Gezien het belang van het onderwerp – onder andere de meldingsplicht van accountants – zal bij de  
78 consultatie van de handreiking duidelijk worden gecommuniceerd over nut en noodzaak van deze  
79 handreiking voor de sector.

80  
81 Het bestuur accordeert de herziene NBA Handreiking 1124 voor consultatie.

82  
83 Inzake de recente publicatie van NBA Handreiking 1118 (zie ook agendapunt 5) wordt vanuit het bestuur  
84 gevraagd of er bepaalde evaluatiemomenten zijn om te beoordelen of een nieuwe of herziene handreiking  
85 aan het doel beantwoordt? AD en BW geven aan dat hier geen vaste procedure voor is. De effectiviteit en het  
86 nut van een handreiking wordt in principe a tempo gemonitord bij de kantoren / gebruikers / sector afhankelijk  
87 van het onderwerp of reikwijdte van desbetreffende handreiking. Vragen of opmerkingen over een  
88 handreiking vanuit stakeholders of bij de NBA Helpdesk kunnen ook aanleiding zijn om in het Adviescollege  
89 nut en noodzaak van een herziening of update van een bepaalde handreiking te bespreken. Besloten wordt  
90 aan het ACB te vragen of hier een vorm van procedure/evaluatie voor moet worden opgezet (*nieuw*  
91 *actiepunt 2023-09*).

92  
93 wijst er op dat hij – in zijn functie van ACB-voorzitter – een uitgebreid artikel over Handreiking 1118 op  
94 accountant.nl zal publiceren.

95  
96  
97  
98 **4.b. Verordeningen ledenvergadering 12 juni 2023 (AB 2023-103, 104)**

99 MB licht toe dat de juridische commissie deze ontwerpverordeningen heeft voor besproken. Het 'toezicht op  
100 nieuw leest' noodzaakt enige wijzigingen in diverse verordeningen die op de kwaliteitsbeoordelingen zien.

101  
102 De exacte tariefstijgingen volgen nog in de bestuursvergadering van april. Alle overige elementen van de  
103 ontwerpverordeningen kunnen nu reeds geaccordeerd worden.

104  
105 Geconstateerd wordt dat de tariefstructuur complex oogt vanwege de differentiatie. BW antwoordt dat deze  
106 differentiatie voortkomt uit de brede samenstelling van de te toetsen populatie (van éénpitters tot grotere  
107 kantoren) en daarom al jaren gangbaar is.

108  
109 Aangezien de voorgestelde wijzigingen in de ontwerpverordeningen voortkomen uit de introductie van  
110 'toetsing op nieuw leest' is belangrijk om bij publicatie van deze ontwerpverordeningen goede uitleg te geven  
111 over nut en noodzaak.

112  
113 Het bestuur accordeert de voorgestelde drie ontwerpverordeningen (Vo op de kwaliteitsbeoordelingen, Vo op  
114 de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Vo op de Raad voor Toezicht) met de aantekening dat over de  
115 exacte tariefstijging wordt besloten in de bestuursvergadering van 4 april.

116  
117

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

## 5. Mededelingen

### **Goedkeuring NBA Handreiking 1142**

Het bestuur heeft de Handreiking 1142 'Specifieke verplichtingen beleggingsondernemingen en beleggingsinstellingen' goedgekeurd voor publicatie middels een schriftelijke ronde eind februari 2023.

### **Goedkeuring Handreiking 1118**

Het bestuur heeft de Handreiking 1118 'Optreden van de externe accountant in de AvA' goedgekeurd voor publicatie op 24 februari tijdens een bestuurlijke call.

### **Dialoog werkdruk NBA Young Profs 20 maart**

CS zal namens het bestuur aanwezig zijn.

Verder zijn er de volgende mededelingen:

- MB deelt mee dat zij met AH het jaarlijkse evaluatiegesprek heeft gevoerd met de voorzitter van de Commissie bezwaarschriften.
- CS deelt mee dat zij op 8 maart aanwezig is bij de community Women Leadership.
- AK deelt mee dat hij op 10 maart jurylid is bij de hackathon 'Auditing the future' voor bachelor-studenten.
- BW deelt mee dat in de verplichte kennistoets onverhoopt een foutief antwoord is geslopen. De consequenties hiervan zijn uitgezocht en waar nodig worden leden schadeloos gesteld voor gemaakte kosten.
- KD deelt mee dat op 22 maart de NBA met o.a. VNO-NCW, AFM, MinFn, EZK, J&V spreekt over de Verklaring omtrent Risicobeheersing (VOR).

## 6. Strategische programma's en projecten

### **6.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-108)**

is in de vergadering aanwezig. De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

geeft aan enige zorgen te hebben over het gebruik van het portfoliomanagement bij de NBA. Met name de inbedding in de organisatie behoeft verbetering.

Besloten wordt dat KD, BW en spoedig overleggen om daarna bij het gehele MT aan te geven dat het portfoliomanagement zowel een bestuurlijke verantwoordingsstool als een management tool voor de gehele NBA-organisatie is. Een duidelijk en gestructureerd gebruik van de tool Power BI is hierbij noodzakelijk voor het NBA-bureau (*nieuw actiepunt 2023-10*).

### **6.b. Accountant van de toekomst (AB 2023-030, 099, 100, 101 en 102)**

De oplegnotitie AB 2023-099 beschrijft de thematiek voor de discussies in de komende maanden inzake de vernieuwing van het accountancy onderwijs.

Een herzien beroepsprofiel is daarin de eerste stap. BW licht toe dat er momenteel wordt uitgegaan van het volgende tijdspad:

1. Q2 2023 : brede uitvraag naar perspectieven en visies op de beroepsprofielen.
2. Juni 2023 : bespreken eerste resultaten van uitvraag tijdens ledenvergadering.
3. Q3 en Q4 2023 : verwerken resultaten brede uitvraag in samenhang met advies van de expertgroep.
4. December 2023 : contouren van een nieuwe verordening beroepsprofielen bespreken op de ledenvergadering.
5. Q1 en Q2 2024 : definitieve uitwerking.
6. Juni 2024 : agenderen op de ledenvergadering een nieuwe verordening op de beroepsprofielen.

177 Ofschoon het opstellen van een herzien(e) beroepsprofiel(en) logischerwijze de eerste stap is, kunnen  
178 parallel aan dit traject medio 2023 al de eerste discussies en beschouwingen plaatsvinden voor een verdere  
179 herziening van de opleiding.

180  
181 In deze vergadering wordt vervolgens breed gesproken over huidige dilemma's en mogelijke  
182 (oplossings)richtingen.

183  
184 Het bestuur heeft in de eigen strategische update medio 2022 al enige uitgangspunten voor de NBA, de  
185 sector en de opleiding benoemd. Dit is uitgebreid besproken op de ledenvergadering van december 2022 jl.  
186

187 Zo heeft het bestuur als één van de strategische uitgangspunten reeds benoemd "de aantrekkelijkheid en  
188 ontwikkeling van het beroep en de opleiding". Hierin wordt onder andere genoemd de mogelijkheid voor een  
189 vorm van basisaccountant (al dan niet inclusief een assurance-component) met daarna  
190 specialisatiemogelijkheden. Geconstateerd wordt dat dit idee ook leeft bij diverse stakeholders. Dit idee dient  
191 dus zeker verder verkend te worden.

192  
193 Verder wordt genoemd de al langer spelende discussie tussen RA / AA als opleidingstitel versus beroepstitel.  
194

195 Belangrijke overweging in deze gehele exercitie is en blijft om de opleiding tot accountant aantrekkelijker te  
196 maken. Het idee wordt breed gedeeld – zowel in het bestuur, bij onderwijsinstellingen, studenten en  
197 stakeholders – dat de huidige opleiding topzwaar is.

198  
199 Het bestuur constateert dat de discussies over dit thema nog langere tijd actueel blijven en wenst een  
200 centrale rol te spelen in de voortgaande discussies en besluitvorming tijdens dit traject. Vanuit het bestuur  
201 zijn KD en MB lid van het programma comité 'accountant van de toekomst'. BW,  
202 zitten hier ook in.

203

204

205

206

207 **7. Lunchpauze**

208

209

210 **8. Strategische programma's en projecten (vervolg)**

211

212 **8.a. Strategische samenwerking Sijthoff Media Groep (AB 2023-096 en 097)**

213 . Zij licht toe dat SMG heeft verzocht om verlenging van het  
214 strategische partnership (waaronder gebruik maken van NBA logo en naamstelling NBA Opleidingen) ná 1  
215 juli 2024.

216

217 Ter vergadering is er nog geen uitgewerkt voorstel. Agesproken wordt dat de portefeuillehouders Lerend  
218 Beroep IH en CD samen met SK hiervoor een voorstel voor het bestuur opstellen (*nieuw actiepunt 2023-*  
219 *11*). I

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229 **8.b. Plan van aanpak inzetten deskundigheid fraude bij wettelijke controles (AB 2023-090 en 107)**

230

231 BW geeft een korte toelichting.

232

233 Inzake de gebruikte terminologie in het plan (document AB 2023-107) wordt geconstateerd dat op pagina 1  
234 wordt gesproken over 'deskundigheid' en op pagina 3 bij de doelstelling over 'deskundigen'. Het bestuur  
adviseert om overal 'deskundigheid' te schrijven aangezien dit een breder begrip is.

235

236

Het bestuur accordeert het plan van aanpak.

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

## **9. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

### **9.a.1. Ledenvergadering 12 juni 2023 (AB 2023-093, 094 en 095)**

Na ampele overweging kiest het bestuur voor de locatie te Amersfoort voor de ledenvergadering van juni 2023 conform de begroting uit document AB 2023-094.

### **9.a.2. Notulen ledenvergadering 12 december 2022 (AB 2023-074 en 076)**

IH geeft nog drie opmerkingen op het stuk schriftelijk door aan RH.

Het bestuur accordeert de notulen van de ledenvergadering december 2022, inclusief verwerking van de opmerkingen van IH, voor opname in de vergaderstukken van de ledenvergadering van 12 juni 2023.

### **9.b. Herziening beginselen van goed NBA-bestuur (AB 2023-098)**

Er zijn geen vragen of opmerkingen over het projectplan. Het bestuur neemt kennis van het projectplan.

### **9.c. Mandaat opdracht levering meubilair (AB 2023-113 en 114)**

Vanuit de ARC is het verzoek aan het bestuur om BW te mandateren voor ondertekening van de offerte voor kantoormeubilair. De ARC heeft de onderliggende stukken reeds positief beoordeeld.

Het bestuur is akkoord en mandateert BW voor ondertekening.

## **10. Vanuit de bestuurscommissies**

### **10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-091)**

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-091.

### **10.b. Juridische commissie (AB 2023-082 en 083)**

De juridische commissie heeft bijgesloten documenten beoordeeld en van positief advies voorzien aan het bestuur. Het bestuur neemt dit advies over en besluit het bezwaar ongegrond te verklaren en het eindoordeel in stand te houden.

### **10.c. Selectie- en Renumeratiecommissie**

#### **10.c.1. Voortgang werving diverse vacatures**

#### **Voorzitter SRC**

Het bestuur besluit om MB te benoemen tot voorzitter van de Selectie- en Renumeratiecommissie per 1 juni. Het bestuur bedankt IH alvast voor haar inspanningen en werkzaamheden voor de SRC.

#### **Voorstel plaatsvervangend voorzitter per juni 2023**

Het bestuur besluit om CS voor te dragen als plaatsvervangend voorzitter op de ledenvergadering van 12 juni 2023.

#### **10.c.2. Vacatureteksten (AB 2023-087, 088, 106 en 109)**

Het bestuur accordeert de vacatureteksten.

#### **10.c.3. MTO (AB 2023-110)**

De notitie is ter informatie. Wel besluit het bestuur – waar nodig – relevante informatie mee te nemen in actiepunt 2023-10 (zie agendapunt 6.a). Eventueel kunnen daarna nog elementen worden meegenomen in de workshop vitale spanning.

297 **10.d. Audit- en Riskcommissie**

298

299 **10.d.1. Concept jaarrekening 2022 (AB 2023-105)**

300 Document AB 2023-105 betreft het concept cijfermatige gedeelte van de jaarrekening 2022. Een eerdere  
301 versie hiervan is reeds besproken in de ARC-vergadering van 24 februari 2023. Schriftelijke opmerkingen van  
302 de ARC-leden moeten nog verwerkt worden. Ook is in de ARC gewezen op het belang van een moderne,  
303 duidelijke opmaak en lay-out.

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

318

319

320

321

322

323

324 De definitieve concept versie van het jaarrapport 2022 wordt geagendeerd in de bestuursvergadering van 4  
325 april 2023.

326

327

328

**11. Overige aangelegenheden**

329

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

331 Geconstateerd wordt dat bij diverse agendapunten de tijd voor goed en nuttige discussie krap blijkt te zijn.

332 Met positieve uitzondering van agendapunt 6.b waar een nuttige discussie heeft plaatsgevonden.

333 Wederom wordt benadrukt dat goede voorbereiding belangrijk is. Besloten wordt om vanaf de volgende  
334 vergadering agendapunten die reeds voldoende zijn voorbereid als hamerstuk te agenderen.

335

336

337 **12. Rondvraag/Wat verder ter tafel komt**

338 AH vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot het WOO-verzoek van de heer Vissers. ES antwoordt  
339 dat dit inmiddels is afgehandeld.

340

341 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

342

343

344 **13. Sluiting.**

345

346 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om  
347 14:51 uur.

348

349 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 4 april 2023

350

351

352

353 ~~Kris Bouma~~  
voorzitter

~~Erica Oosterhuis~~  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 4 april 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Ingrid Hems (IH)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10:21 uur en heet de aanwezigen welkom.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 7 maart 2023 (AB 2023-122)**

De notulen van de vergadering van 7 maart 2023 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB 2023-122 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen plus bovenstaande twee correcties. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

N.a.v. de notulen van 7 maart 2023 worden de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Regels 49 – 51; inzake adviesopdracht normadressaat meldt BW dat adviesbureau Pro Facto een offerte heeft ingediend die inmiddels is goedgekeurd. Intentie is om in september een rapport gereed te hebben, tijdig voor de bestuurstweedaagse.
2. Regel 154; inzake portfoliomanagement; gesprek tussen KD, BW en KP heeft plaatsgevonden, nog niet met het gehele MT, dit volgt nog.

**2.b. Actielijst 7 maart 2023 (AB 2023-123)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd. De grijs gearceerde punten worden van de lijst verwijderd.



- 59 • Punt 677 'vervolgdiscussie standaard forensisch accountantsonderzoek'; wordt op juni 2023 gezet.  
60 • Punt 683 'Vorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; geconstateerd wordt dat het  
61 verstandig is deze discussie gevoerd te hebben vóór de kwartiermakers met hun eindrapport komen.  
62 KD en CD komen in de volgende vergadering met een procesvoorstel.  
63 • Punt 686 'Notitie positionering faculties'; zie agendapunt 9.e.2.  
64

65 De volgende actiepunten worden als afgehandeld beschouwd en van de lijst verwijderd: 670, 684, 691, 2023-  
66 03, 2023-06, 2023-08 en 2023-10.  
67

68 Het bestuur is akkoord met het voorstel om diverse actiepunten (waaronder diegene met een verwachte  
69 doorlooptijd van > 3 maanden) naar de jaarplanning te verplaatsen. Dit geldt voor actiepunten 596, 643, 659,  
70 671, 672a, 680, 688, 693, 695, 2023-04 en 2023-09. NB; diverse van deze punten komen terug in een  
71 programma/project van het portfoliomanagement.  
72

### 73 **2.c. Jaarplanning (AB 2023-115)**

74 Geen opmerkingen.  
75  
76

### 77 **3. Vaststelling agenda**

78 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.  
79  
80

### 81 **4. Mededelingen**

#### 82 **Kandidaat bestuurslid reguliere vergunninghouder**

83 In de telefonische bestuursvergadering van 24 maart jl. is de voordracht van Steef Vissers geaccordeerd op  
84 basis van documenten AB 2023-118 – 121.  
85

#### 86 **Zelfevaluatie bestuur**

87 Afgesproken wordt dat deze conform voorgaande jaren plaatsvindt; een vragenlijst wordt spoedig  
88 elektronisch uitgezet onder de bestuursleden. De resultaten worden geagendeerd in de vergadering van 9  
89 mei.  
90

#### 91 **Commissiedebat accountancy 30 maart**

92 Kort verslag van dit debat is opgenomen onder agendapunt 9.e.4. (AB 2023-164).  
93

#### 94 **Stuurgroep Publiek Belang**

95 KD meldt dat er een sessie wordt belegd om met de deelnemers aan de stuurgroep de toekomst van de  
96 stuurgroep te bespreken in 2024 en verder.  
97

#### 98 **Samenloop NBA strategische thema's met Kwartiermakers**

99 KD constateert dat een aantal actuele dossiers zowel goed aansluiten bij de strategische thema's van de  
100 NBA als ook bij de thema's die de kwartiermakers benoemen. Van belang is voor de NBA om in september  
101 tijdens de bestuurstweedaagse helder te hebben welke voortgang en resultaten de NBA bereikt heeft op de  
102 strategische thema's. Insteek is om aan te sluiten bij de eindrapportage van de kwartiermakers. ES zal  
103 hiervoor een planning opstellen en in de bestuursvergadering van 9 mei agenderen (**nieuw actiepunt 2023-  
104 12**).  
105  
106  
107  
108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117

**5. Regelgeving****5.a. Consultatie Handreiking 1138 Europese accountancyregelgeving (AB 2023-158)**

Gezien de specifieke aard en scope van deze Handreiking geeft *AD* aan weinig tot geen consultatiereacties te verwachten. Desondanks wordt geen verkorte consultatietermijn voorgesteld omdat niet alle OOB accountantsorganisaties even intensief bij de voorbereiding van deze Handreiking zijn betrokken.

Het bestuur accordeert de NBA Handreiking 1138 voor consultatie.

**5.b. Alert 46 toesturen accountantsverklaring in het kader van art. 31a WOR (AB 2023-161)**

*AD* licht toe dat nog enkele opmerkingen uit het vooroverleg tussen ACB en de vaktechnische commissie van het bestuur verwerkt moeten worden en dus nog niet in de voorliggende concept Alert (met nummer AB 2023-162) zijn opgenomen. Dit zal nog wel gebeuren. *AD* licht ter vergadering kort de discussie rondom alinea 2.8.3 toe van document AB 2023-162. Het geschrevene in AB 2023-162 blijft ongewijzigd.

*CD* wijst naar de in de oplegnotitie vermelde onduidelijkheden rondom de scope van artikel 31a die nog steeds bestaan na publicatie van deze Alert. Is publicatie dan nu wel zinvol genoeg? *AD* antwoordt van wel vanwege de actuele vragen uit de praktijk.

*CD* vraagt waarom de verantwoordelijkheid van de RvC niet in de Alert is opgenomen? *AD* antwoordt dat de WOR de verplichtingen die in deze Alert worden behandeld bij de RvB legt. Desondanks zien diverse bestuursleden ook een actieve plicht bij de RvC van een organisatie indien de RvB van desbetreffende organisatie in gebreke blijft bij informatieverstrekking aan de OR.

Hierop voortredenerend uiten enkele bestuursleden hun zorg dat er wederom een verantwoordelijkheid en zelfs verplichting bij de accountant wordt gelegd die in de eerste plaats bij de organisatie zelf behoort te liggen. *AD* onderkent en onderschrijft deze zorg maar wijst er op dat deze Alert voortkomt uit een amendement op de faillissementswet in de Tweede Kamer. Het NBA-bureau zal nagaan hoe Financiën op dit amendement heeft gereageerd (*nieuw actiepunt 2023-13*).

De status van een Alert kan beschouwd worden als een 'Handreiking met spoed met tijdelijk karakter'. Een Alert wordt in principe na verloop van tijd hetzij ingetrokken of vernieuwd, hetzij omgezet in een Handreiking. Naar aanleiding van actiepunt 2023-09 geeft *AD* aan dat het ACB de 'houdbaarheidsdata' van onder andere Handreikingen periodiek tegen het licht gaat houden.

Het bestuur accordeert de Alert 46 voor publicatie, met medeneming van de nog te verwerken opmerkingen van de vaktechnische commissie.

**6. Strategische programma's en projecten****6.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-133)**

De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

*CD* vraagt naar de status van de projectleider inzake het project 'ERP op haar SCHERPST'. De tekst is overeenkomstig het gerapporteerde in de rapportage van vorige maand. *KP* antwoordt dat de nieuwe projectleider binnen is en een planning op hoofdlijnen heeft opgesteld. Dit wordt binnenkort in de PDCA-cyclus opgenomen. *KP* geeft aan te verwachten dat de einddatum van dit project naar achteren verschuift.

Op de vraag van *CS* naar meer duidelijkheid inzake hoeveel druk een project uitoefent op het budget of de bureaucapaciteit antwoordt *AD* dat deze duidelijkheid nog komt. Als vervolgstap van deze rapportage wordt te zijner tijd een vorm van dashboard voorzien.

*AD* geeft aan dat in elk geval vanaf de rapportage volgende maand er een totaaloverzicht bijgesloten wordt.

Een nieuw project is opgenomen "Meer diversiteit". Dit is geen strategisch project dus is niet langs het bestuur gegaan. Dit is de eerder afgesproken lijn. Het bestuur bekrachtigd nogmaals deze afspraak maar geeft wel aan dat bij niet-strategische projecten in de rapportage opgenomen moet zijn welke

bureaucapaciteit deze vragen. ' geeft aan dat dit onderdeel is van de beoordeling van elke nieuw project door haarzelf als portfoliomanager en dit vormt onderdeel van haar advies bij elk nieuw project.

**6.b. Programmaplan levendige beroepsorganisatie & projectplan bestuurlijke participatie (AB 2023-164 - 167)**

zijn in de vergadering aanwezig. Zij presenteren het programmaplan voor het programma 'levendige beroepsorganisatie' en geven in een voorstel de hoofdlijnen aan voor domein 2 'bestuurlijke participatie'.

Het bestuur is positief over de denkrichtingen en voorstellen en akkoord met het programmavoorstel. Wel wordt aandacht gevraagd om de structuur die in de afgelopen jaren ontworpen is – faculties en communities – een goede plek in de vervolgstappen te geven.

Het voorstel voor domein 2 uit het programmaplan wordt nu uitgewerkt in een projectplan dat in een komende bestuursvergadering wordt geagendeerd. Voorstellen voor deelprojecten 1, 3 en 4 komen ook in de vorm van een projectplan in een volgende bestuursvergadering aan de orde (*nieuw actiepunt 2023-14*).

**6.c. Gevolgen CSRD voor toelating en opleiding accountants (AB 2023-152 en 153)**

' is in de vergadering aanwezig. Agendering en bespreking in deze vergadering dient om verschillende opties te bespreken. ' werkt dit dan verder uit voor agendering en besluitvorming door het bestuur in de vergadering van 9 mei.

In notitie AB 2023-152 heeft UG het huidige voorstel beschreven als volgt:

1. Alle accountants die ingeschreven staan in het accountantsregister mogen CSRD assurance verstrekken.
2. De NBA geeft een handreiking waarin beschreven staat welk noodzakelijk niveau aan kennis benodigd is om CSRD assurance af te geven.
3. Accountantsorganisaties toetsen zelf of bij hun aangesloten accountants aan dit noodzakelijke niveau voldoen.

Het bestuur stemt in met dit voorstel. Onderkent wordt dat bovenstaand voorstel met name gericht is op de periode tot 1 januari 2026. Na die datum is voor studenten die het slotexamen doen de noodzakelijke kennis van CSRD assurance reeds in de opleiding geïncorporeerd.

' zal een en ander verder uitwerken voor besluitvorming in een volgende bestuursvergadering (*bestaand actiepunt 2023-03*).

**7. Lunchpauze**

**8. Strategische programma's en projecten (vervolg)**

**8.a. Accountant van de toekomst (AB 2023-168 en 157)**

' is in de vergadering aanwezig. Zij geeft een update van de stand van zaken van het programma 'accountant van de toekomst'. De brede ledenenquête wordt spoedig uitgezet. Aangezien er veel vaste en tijdelijke bureaucapaciteit wordt ingezet zijn de kosten voor de NBA voor dit project ook navenant, tot en met juli 2023 ongeveer € 500.000 (dit is exclusief de kosten voor de Expertgroep).

Het bestuur is tevreden over de voortgang en complimenteert ' met de bereikte resultaten tot dusverre.

Tevens is bij dit agendapunt ter informatie het concept plan van aanpak van de 'Expertgroep beroepsprofiel, opleiding en inbedding' bijgesloten. Planning is momenteel om in de bestuursvergadering van 4 juli de contouren van het advies van de expertgroep in het bestuur te kunnen bespreken.

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

## 9. Bestuurlijk operationele onderwerpen

### 9.a. Aanpak Accountancy ontregelen (AB 2023-169 en 170)

Geconstateerd wordt dat er voor de behandeling van dit agendapunt twee notities liggen (1 van de directie en 1 van de bestuurlijke portefeuillehouders) die een verschillende invalshoek laten zien.

Vanuit de directie wordt benadrukt dat er gedurende 2023 weinig bureaucapaciteit beschikbaar is om dit project op de gewenste brede aanpak op te pakken.

Vanuit de portefeuillehouders wordt benadrukt om in 2023 reeds een stevige start te maken.

KD constateert dat er veel overlap is tussen beide notities; beide benadrukken de omvang en het belang van dit project. Beide invalshoeken zien ook de mogelijkheid om op korte termijn een 'laaghangend fruit exercitie' uit te voeren.

Het bestuur onderkent het strategische belang van dit project en ook de noodzaak van gedegen voorbereiding. Na enige discussie wordt het volgende besloten:

#### B. Op langere termijn

1. Opname van 'accountancy ontregelen' als strategisch project voor 2024.
2. Uitgebreide bespreking aan de hand van een programmavoorstel (inclusief toekenning resources en budget) tijdens strategietweedaagse september. |

### 9.b. Aanpassing tarieven praktijkopleidingen (AB 2023-154 en 155)

Sinds 2020 worden deze tarieven automatisch jaarlijks aangepast op basis van de CPB consumentenprijsindex (artikel 8a Verordening op de geldelijke bijdragen praktijkopleidingen). Reden om het nu separaat aan het bestuur voor te leggen is gelegen in het feit dat de voorgestelde tarieven per 1 september 2023 eenmalig extra verhoogd worden.

Het bestuur stemt in met de voorstellen uit notitie AB 2023-155 op pagina's 2 en 3.

## 9.c. Ledenvergadering

### 9.c.1. Loftrompet

Voor de NBA Loftrompet zijn 12 kandidaten aangedragen. Na enige discussie besluit het bestuur om dit jaar drie personen te eren; Martin Hoogendoorn, Nancy Kamp en Frans van der Wel. Overwegingen hierbij zijn hun lange staat van dienst voor het beroep en de beroepsorganisatie in diverse functies én hun bijdrage om belangrijke ontwikkelingen te stimuleren. Bij Martin Hoogendoorn zijn aandacht voor onderwijs(vernieuwing) en beroepsreglementering, bij Nancy Kamp haar aandacht voor de ontwikkelingen op het gebied van niet-financiële informatie en duurzaamheid, bij Frans van der Wel zijn aandacht voor Publieke Managementletters als lid en voorzitter van de Signaleringsraad.

### 9.c.2. Verordeningen (AB 2023-135, 136, 139, 140 en 141)

|

297  
298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324  
325  
326  
327  
328  
329  
330  
331  
332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344  
345  
346  
347  
348  
349  
350  
351  
352  
353  
354  
355

**9.d. Richtlijn gebruik en opslag tekstberichten (AB 2023-127 en 128)**

Het bestuur accordeert de richtlijn inclusief één wijziging: op pagina 3 van document AB 2023-128 wordt de wekelijkse opslag veranderd in jaarlijks, of eerder indien desbetreffend bestuurslid uit het bestuur treedt of indien er een WCO-verzoek ingediend wordt.

Actiepunt 670 is hiermee afgehandeld.

**9.e. Ter Informatie**

**9.e.1. Accountants in het Caraïbisch gebied (AB 2023-142)**

Ter informatie geagendeerd.

**9.e.2. Positionering facultybesturen (AB 2023-124)**

Notitie is opgesteld door KD naar aanleiding van een bijeenkomst met 3 facultyvoorzitters. De facultyvoorzitters hebben aangegeven hier nog op te reageren.

**9.e.3. Update controlegrens wettelijke controle (AB 2023-129)**

Ter informatie geagendeerd.

**9.e.4. Commissiedebat 30 maart 2023 (AB 2023-163)**

Ter informatie geagendeerd.

**9.e.5. Nieuwe procedure interne Inhuur (AB 2023-137 en 138)**

Geconstateerd wordt dat een opmerking uit de ARC-vergadering van 28 maart niet verwerkt is in bijgesloten documenten. Deze komen in de volgende bestuursvergadering op 9 mei opnieuw aan de orde.

CD verlaat om 15.02 uur de vergadering, zij geeft aan akkoord te zijn met de voorstellen onder agendapunt 10.a, 10.b en 10.c.

**10. Vanuit de bestuurscommissies**

**10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-156)**

Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-156.

**10.b. Juridische commissie (AB 2023-144, 145 en 148)**

De juridische commissie heeft bijgesloten documenten beoordeeld en ondersteunt de adviezen om tegen de twee vermelde personen een tuchtklacht in te dienen.

Het bestuur neemt beide adviezen over en besluit een tuchtklacht in te dienen tegen de in notitie AB 2023-144 genoemde personen.

**10.c. Selectie- en Renumeratiecommissie**

**10.c.1. Voordracht algemeen directeur (AB 2023-171 – 173)**

IH geeft een korte toelichting op de gesprekken met de kandidaat. De selectiecommissie is zeer positief over de motivatie en ervaring van de kandidaat. Momenteel wordt een pre-employment onderzoek uitgevoerd. Op

356 voorwaarde dat dit geen belemmeringen oplevert – en de OR positief adviseert – stemt het bestuur in met de  
357 voordracht van de kandidaat.

358  
359 **10.c.2. Voortgang werving diverse vacatures en gesprekken PBO-commissies**

- 360 • voorzitter BoB; vacature staat online.
- 361 • Bestuurslid LOA/samenstelpraktijk: vacature staat ook online. ES vraagt aandacht voor het feit dat  
362 met het uitreden van IH in mei en AH in december er geen AA accountants meer in het bestuur  
363 zitten. Zij adviseert hier rekening mee te houden bij de invulling van deze vacature.
- 364 • Vermeld wordt dat de jaargesprekken met de PBO-commissies bijna gereed zijn. Deze gesprekken  
365 zijn bedoeld om als bestuur goede aansluiting te houden met het werk en het functioneren van deze  
366 commissies; de Raad voor Toezicht, de Klachtencommissie, de Raad voor Geschillen, de Raad voor  
367 de Praktijkopleidingen en het Adviescollege Beroepsreglementering. Een gesprek met de Raad voor  
368 Geschillen dient nog plaats te vinden. Aangezien deze gesprekken nu nog vormvrij plaatsvinden zal  
369 ES een uniforme uitvoering in proces en verslag opstellen (*nieuw actiepunt 2023-15*).

370  
371 **10.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-160)**

372 Het concept jaarrapport is bijgesloten. Bestuursleden kunnen deze week hun schriftelijke opmerkingen nog  
373 aanleveren bij ES.

374 Gemeld wordt dat de controlerend accountant per mail van 31 maart 2023 een kort verslag heeft ingeleverd  
375 omtrent de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2023. Hiermee is voldaan aan artikel 29 lid 2 van  
376 de Wet op het accountantsberoep.

377 ES meldt verder dat de NBA ten aanzien van de jaarrekening geen deponeringsplicht heeft.

378  
379 In de bestuursvergadering van 9 mei stelt het bestuur het definitieve jaarrapport als vergaderstuk vast ter  
380 opname in de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 12 juni.

381  
382  
383 **11. Overige aangelegenheden**

384  
385 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

386 Geconstateerd wordt dat de vergadering nuttige en inhoudelijke discussie en informatie uitwisseling heeft  
387 opgeleverd. Met name bij de agendapunten die op korte en lange termijn belangrijke strategische thema's  
388 behandelen zoals 'de accountant van de toekomst', 'de levendige beroepsorganisatie' en de aanpak van  
389 'accountancy ontregelen'.

390  
391  
392 **12. Rondvraag**

393  
394 Er zijn geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

395  
396  
397 **13. Sluiting.**

398  
399 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om  
400 15:35 uur.

401  
402 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA u.o. 9 mei 2023

403  
404  
405  
406  
407  
408 Kns Louma  
409 voorzitter

bestuurssecretaris



**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 9 mei 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 12.30 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Ingrid Hems (IH)	- plv. voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AH) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 12:43 uur en heet de aanwezigen welkom. CS neemt via Teams deel.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 4 april 2023 (AB 2023-183)**

Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen. De notulen van de vergadering van 4 april 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-183 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

**2.b. Actielijst 4 april 2023 (AB 2023-176)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- Punt 683 'Voorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; KD en CD komen in een volgende vergadering met een procesvoorstel.
- Punt 694 'Begrotingsruimte versus heroverweging activiteiten'; gezien het belang van dit punt wordt de timing verplaatst naar de bestuurstweedaagse in september en zal naast BW ook de Audit- en Riskcommissie als actienemer worden genoteerd.

**2.c. Jaarplanning (AB 2023-174)**

Geen opmerkingen.

Inzake het voorstel voor vergaderdata 2024 (AB 2023-177) worden enkele verhinderingen doorgegeven.

Overige verhinderingen ontvangt ES graag binnen twee weken waarna de voorgestelde data definitief zijn – tenzij er op een voorgestelde datum meer dan 2 verhinderingen zijn.

**3. Vaststelling agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

60 **4. Mededelingen**  
61 **4.a. Besluitvorming uit de telefonische vergadering NBA-bestuur 21 april 2023**

62  
63 **4.a.1. Vacature bestuurskandidaat 12 juni 2023**  
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 **4.a.2. Tuchtclacht tegen**  
95  
96

97 Mede gezien de discussies over deze zaak in meerdere bestuursvergaderingen besluit het  
98 bestuur om de Raad voor Toezicht te vragen om periodiek de casussen die vanuit een tuchtclachtadvies van  
99 de Raad door de Accountantskamer worden behandeld, te evalueren op de vraag of de doelen van het  
100 tuchtrecht (bescherming maatschappij versus leren van fouten naar benodigde kwaliteit) met de huidige  
101 systematiek/rechtsgang goed zijn gewaarborgd of dat er voor een bepaalde 'type' onvoldoendes nog een  
102 andere aanpak nodig is door de Raad.  
103

104 **4.b. Overige mededelingen**

105 - *verhuizing NBA bureau*

106 BW deelt mee dat de voorbereidingen voor de verhuizing op schema liggen en vooralsnog binnen budget  
107 kunnen worden uitgevoerd.  
108

109 - *Regio Centrum en Oost*

110 KD, CD en ES hebben een bijeenkomst bijgewoond met de regio's Centrum en Oost waarin de huidige stand  
111 van zaken van organisatie en activiteiten is besproken. Vanuit de regio's komt er een voorstel hoe de  
112 toekomstige organisatie en activiteiten van beide regio's vorm te geven.  
113

114 - *Community Women Leadership*

115 MB deelt mee dat deze community een evaluatie van haar functioneren onderhanden heeft.  
116  
117  
118  
119

120 **5. Strategische programma's en projecten**

121  
122 **5.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-191)**

123 De maandelijkse rapportage wordt kort doorgenomen.

124 KP geeft aan dat een duidelijk beeld over het uitnutten van het budget van een project waarschijnlijk vanaf  
125 volgende maand kan worden opgenomen.

126  
127 Inzake het project 'ERP op haar SCHERPST' is een groot gedeelte van het budget in 2024 nodig. BW geeft  
128 aan dat dit te zijner tijd opnieuw in de begroting van 2024 zal worden opgenomen, op basis van de voortgang  
129 die in 2023 is geboekt. Verschuiven van projectbudgetten van het ene naar het volgende jaar is niet conform  
130 begrotingsregels.

131  
132 CD vraagt naar de zinsnede op pagina 2 dat de faculties in 2023 'on hold' staan. geeft aan dat dit vanuit  
133 Lerend Beroep zo is aangegeven die in de komende tijd alle resources moet inzetten voor het project  
134 'Accountant van de toekomst'. Geconstateerd wordt dat de omschrijving 'on hold' niet terecht is aangezien de  
135 faculties zeker input zullen geven op het project herziening beroepsprofiel en dat overige aspecten van de  
136 positionering van de faculties zeker doorgang blijven vinden.

137  
138 MB geeft een compliment voor bijlage 2 op pagina's 36-38; de roadmap met een timing overzicht van alle  
139 projecten.

140  
141 Geconstateerd wordt dat de portfoliorapportages inmiddels een goede basis kennen. De twee uitdagingen  
142 zijn om deze systematiek nu goed te borgen in de bureau-organisatie en om de rapportage door te  
143 ontwikkelen naar een vorm van continue dashboard.

144  
145  
146  
147 **5.b. CSRD dilemma's waaronder de IASP (AB 2023-194)**

148 is in de vergadering aanwezig voor agendapunten 5.b en 5.c.

149 Memo AB 2023-194 beschrijft enkele attentiepunten en dilemma's die samenhangen met de implementatie  
150 van CSRD assurance in Nederlandse wetgeving met hierbij de nodige aandacht voor de positie van de IASP.

151  
152 Het bestuur onderschrijft de uitgangspunten en voorlopige positiebepaling van de NBA zoals in het memo  
153 opgenomen en zal op de hoogte worden gehouden van de voortgang van de gesprekken van het NBA-  
154 bureau met het Ministerie van Financiën.

155  
156 *AH verlaat om 13.30 uur de vergadering*

157  
158 **5.c. Accreditatie CSRD (AB 2023-196 en 197)**

159 Naar aanleiding van de bespreking in de bestuursvergadering van 4 april jl. besluit het bestuur tot het  
160 volgende:

- 161  
162 1. Alle accountants die ingeschreven staan in het accountantsregister worden initieel geaccrediteerd  
163 voor het verlenen van CSRD assurance.  
164 2. Overwegende dat hoge kwaliteit van CSRD assurance belangrijk is – en ook verwacht wordt door het  
165 maatschappelijk verkeer – start de NBA een project om de benodigde competenties voor het  
166 verlenen van CSRD assurance te inventariseren, definiëren en voor te schrijven.  
167  
168  
169  
170

171 **6. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

172  
173 **6.a. Ledenvergadering voorprogramma (AB 2023-195)**

174 Ter informatie, geen opmerkingen.  
175  
176  
177

178 **6.b. Ledenvergadering vergaderstukken (AB 2023-187)**  
179 Ter vergadering worden enkele typo's aangegeven bij ES. Daarna accordeert het bestuur de  
180 vergaderstukken voor de ledenvergadering van 12 juni 2023.  
181

182 **6.c. Inhuur tijdelijk personeel (AB 2023-184 en 185)**  
183 Het bestuur accordeert de procedure voor inhuur tijdelijk personeel zoals beschreven in notitie AB 2023-185.  
184

185  
186 **7. Vanuit de bestuurscommissies**  
187

188 **7.a. Benoemingscommissie (AB 2023-192)**  
189 Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-192.  
190

191 **7.b. Juridische commissie (AB 2023-188)**  
192  
193  
194  
195  
196  
197  
198  
199  
200  
201  
202  
203  
204  
205  
206  
207  
208

209 **7.c. Selectie- en Renumeratiecommissie**  
210  
211  
212

213 Inzake de werving en selectie van de 2<sup>e</sup> directeur (vooralsnog Chief Operating Officer genoemd) nemen KD  
214 en MB de actie om de profieltekst aan te passen en het proces te starten.  
215

216 Inzake de nieuwe Algemeen Directeur per 1 september 2023 zal ES voor de onboarding zorgdragen.  
217  
218

219 Deze aanmelding – net als alle overige nog te  
220 ontvangen CV's – wordt nog besproken in de selectiecommissie.  
221

222 Inzake de vacature voor LOA/samenstelpraktijk (opvolging AH) is nog geen reactie ontvangen. Opgemerkt  
223 wordt dat actief benaderen van potentiële kandidaten verstandig is.  
224

225 **7.d.1. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-202, 203 en 204)**

226 Het laatste concept jaarrapport (AB 2023-203) is bijgesloten. De oplegnotitie AB 2023-202 beschrijft de  
227 openstaande aandachtspunten én elementen die nog moeten worden opgenomen in het jaarrapport. Tevens  
228 beschrijft de oplegnotitie de aandachtspunten betreffende het accountantsverslag van Flynth (AB 2023-204).  
229

230 Het jaarrapport wordt nog niet definitief vastgesteld. De opvolging van de aandachtspunten wordt wel  
231 gedelegeerd aan de ARC maar in de telefonische bestuursvergadering van 26 mei wordt het definitieve  
232 jaarrapport geagendeerd voor definitieve besluitvorming door het bestuur.  
233  
234  
235  
236

237 Diverse bestuursleden geven aan bezorgd te zijn over het feit dat het proces van totstandkoming van het  
238 jaarrapport veel tijd en energie kost. Dit dient voor volgend jaar verbeterd te worden.  
239

240  
241 **7.d.2.Cijfers Q1 (AB 2023-201)**

242 Geconstateerd wordt dat de 9+3 prognose een negatief resultaat van 2.188K laat zien. Voornamelijk door  
243 extra kosten waar de NBA weinig invloed op heeft.

244 Aangezien het bestuur eerder de intentie heeft uitgesproken om per 2025 op een nulbegroting uit te gaan  
245 komen dient hier op de ledenvergadering over gecommuniceerd te worden.  
246

247 **7.d.3.Update compliance-traject**

248 CS licht toe dat er enige sessies hebben plaatsgevonden tussen haarzelf, CD, ES en een externe deskundige  
249 om nut en noodzaak van een compliance functie bij de NBA te bespreken. Intentie is nu om een dergelijke  
250 functie in te stellen en gedeeltelijk bij het MT te beleggen. Definitieve voorstellen worden te zijner tijd in het  
251 bestuur geagendeerd.  
252

253

254 **8. Rondvraag**

255

256 CD vraagt naar de toegankelijkheid van het register en de openbaarheid van tuchtmaatregelen. Geantwoord  
257 wordt dat het register openbaar is (minus NAW gegevens) en dat tuchtmaatregelen jegens een accountant  
258 voor een periode van 10 jaar worden opgenomen in het register en dus openbaar zijn.  
259

260 IH is voor de laatste maal aanwezig in de maandelijkse fysieke bestuursvergadering. Een officieel  
261 afscheidsmoment volgt op of rondom de ledenvergadering op 12 juni. IH bedankt de overige bestuursleden  
262 voor de goede bestuursperiode en bedankt nadrukkelijk ES en BW voor hun ondersteuning in de afgelopen  
263 jaren.  
264

265 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.  
266

267

268 **13 . Sluiting.**

269

270 Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om  
271 14:29 uur.  
272

273 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA u.u. 9 juni 2023.  
274

275

276

277

278

279 **Kris Duijn**  
280 voorzitter

**Wim Steenhuis**  
bestuurssecretaris

1 **Notulen**2  
3 **Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op vrijdag 26 mei 2023 via digitale wijze, aanvang 08.30 uur**

---

4 **Aanwezig:**

5 Van het NBA-bestuur:

6 Kris Douma (KD)

- voorzitter

7 Monika Bankert (MB) (gedeeltelijk)

- bestuurslid

8 Christel Deckers (CD)

- bestuurslid

9 Annique van der Ha (AH)

- bestuurslid

10 Aleks Kayhan (AK)

- bestuurslid

11 Carla Slotema (CS)

- bestuurslid

12  
13 Van het NBA-bureau:

14 Rob Heinsbroek (RH)

- stafmedewerker bestuurssecretariaat

15 Erica Steenwijk (ES)

- bestuurssecretaris

16 Berry Wammes (BW)

- directeur

17  
18  
19 Gast:20  
21  
22 **Afwezig:**

23 Ingrid Hems (IH)

- plv. voorzitter

24  
25  
26 **a. Opening**

27 KD opent de vergadering om 08:38 uur en heet de aanwezigen welkom.

28 IH is met kennisgeving verhinderd en heeft per mail haar goedkeuring aan het jaarrapport onder agendapunt  
29 e. aangegeven.30 MB is aanwezig bij agendapunten a, b en c en geeft haar goedkeuring aan het jaarrapport onder agendapunt  
31 e.32  
33  
34 **b. Vaststelling agenda**

35 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

36  
37  
38 **c. Ingediende amendementen ledenvergadering 12 juni 2023 (AB 2023-215 – 219)**39 Door zijn drie amendementen ingediend op de Ontwerpverordening tot wijziging van de  
40 verordening op de kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen. Het  
41 NBA-bureau heeft deze drie amendementen licht herschreven om enkele technische onvolkomenheden te  
42 verwijderen. Dit is gedaan in overleg met de indiener van de amendementen en voornamelijk verwacht dat  
43 de indiener ook akkoord is met de door het NBA-bureau aangebrachte wijzigingen.44  
45 Aldus liggen drie 'gewijzigde amendementen' voor in deze vergadering. De Raad voor Toezicht heeft deze  
46 drie gewijzigde amendementen in de Raadsvergadering van 24 mei besproken en adviseert47 op deze drie gewijzigde amendementen. De redenen daartoe staan uitgebreid  
48 beschreven in notitie AB 2023-215.49  
50 Het bestuur neemt kennis van de argumenten pro en contra uit notitie AB 2023-215.51 Inzake gewijzigd amendement 1 geeft aan dat de opgenomen tarieven kostendekkend zijn, op basis van  
52 berekeningen door het secretariaat van de Raad voor Toezicht.53 Inzake gewijzigd amendement 3 a dat het verstandig is  
54 om de uitgangspunten van de beleidsnotitie voorgedrukte te formaliseren door opname in de  
55 verordening. D56  
57 Het bestuur besluit om in te stemmen met de drie gewijzigde amendementen (AB 2023-216, 217 en 218) en  
58 tijdens de ledenvergadering driemaal positief te adviseren inzake deze drie amendementen.59 BW en spreken spoedig met het secretariaat van de Raad om dit besluit kenbaar te maken inclusief de  
60 overweging van het bestuur



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  
118  
119  
120

*MB verlaat om 09.00 uur de vergadering*

**d. Beantwoording vooraf Ingediende vragen ledenvergadering (AB 2023-225, 223 en 221)**

ES en ... ven een korte toelichting op de antwoorden die het bureau heeft opgesteld op de in totaal 75 vragen van I ...

Het bestuur accordeert vervolgens de antwoorden op de vragen. Deze zullen zo spoedig mogelijk op de NBA website worden geplaatst.

Het bestuur bedankt AS en ES voor hun werk om de vragen van een snel en goed antwoord te voorzien.

Overigens constateert het bestuur dat de toonzetting en woordkeuze van diverse vragen over de grens van het betamelijke gaat en in sommige gevallen ernstige en ongefundeerde beschuldigingen bevat. Naar de mening van het bestuur is dit niet passend.

KD geeft aan tijdens de opening van de ledenvergadering op 12 juni de spelregels van respect en fatsoen duidelijk onder de aandacht te brengen en lid Vissers hierbij ook persoonlijk te adresseren.

**e. Vanuit de bestuurscommissies**

**e.1. Audit en Riskcommissie**

**• Jaarrapport 2022 (AB 2023-224)**

CS licht kort toe dat het voorliggende jaarrapport helaas laat vóór deze bestuursvergadering is opgeleverd.

Inzake de bevindingen van de accountant, deze zullen nog worden voorzien van een bestuurlijke reactie; dit wordt gedelegeerd aan de ARC. CS geeft aan – waar nodig – onderdelen van de bestuurlijke reactie op bevindingen van de extern accountant op de ledenvergadering tijdens de financiële presentatie te behandelen, en overleg te voeren met de extern accountant inzake hun presentatie op de ledenvergadering.

Het bestuur geeft vervolgens goedkeuring aan het Jaarrapport 2022 en stelt deze daarmee vast als vergaderstuk voor de ledenvergadering van 12 juni 2023.

**f. Rondvraag en sluiting**

CS vraagt of er vanuit de leden kandidaten zijn voorgedragen voor de vacatures op de ledenvergadering? ES antwoordt van niet.

Inzake de portefeuilleverdeling wordt dit in de eerstvolgende bestuursvergadering ná de ledenvergadering bekeken op noodzakelijke wijzigingen.

CS vraagt naar de communicatie vanuit de NBA inzake het project ontregelen, zoals afgesproken in de bestuursvergadering van 4 april (zie regels 258 en 259 van AB 2023-183). KD geeft aan dat dit binnenkort plaatsvindt via een zogenaamde 'opinie voorzitter'. Eerst volgen er nog twee opinies inzake 'maatschappelijk vertrouwen' en 'integrated audit'.

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

CD vraagt naar aanhaking van de 'Expertgroep voor advies herziening accountancy-opleiding en beroepsprofiel' bij het bestuur via bijvoorbeeld regulier uitnodigen in bestuursvergaderingen. BW merkt op dat de expertgroep nog druk doende is positie in te nemen en adviseert om de huidige rondetafelgesprekken van de expertgroep af te wachten. Besloten wordt om de expertgroep in de bestuursvergadering van 4 juli uit te nodigen. Dit geeft de gelegenheid voor het bestuur om de eigen gedachtenvorming vóór 4 juli af te ronden.

BW deelt mee dat de eerste resultaten uit het NBA waardenonderzoek binnen zijn en op 6 juni in de bestuursvergadering worden geagendeerd.

De Stuurgroep Publiek Belang heeft het eigen functioneren, behaalde resultaten en toekomst geëvalueerd en is positief over voortgang van de activiteiten maar wel met meer aandacht voor helderheid in de governance (relatie Stuurgroep tot werkgroepen, NBA en NBA-bestuur).

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 09.48 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 6 juni 2023.

Kris Douma  
voorzitter

Enca Steenwijk  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 6 juni 2023 ten kantore van de NBA te Amsterdam, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annie van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10:16 uur. AK is verhinderd bij de agendapunten 1, 2, 3, 4, 10.a en 10.b. Ingrid Hems is per 27 mei uitgetreden van het ledengroepbestuur Accountants in Business en daarmee ook als afgevaardigde in het NBA-bestuur. Per 1 juni 2023 is MB de afgevaardigde vanuit de ledengroep AIB.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 9 mei 2023 (AB 2023-227) en 26 mei 2023 (AB 2023-252)**

Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen van de bestuursvergaderingen van 9 mei en 26 mei 2023. De notulen van de vergadering van 9 mei 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-227 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de concept notulen zijn opgenomen. Idem voor de notulen van 26 mei 2023 met nummer AB 2023-252. Een schone en definitieve versie van beide notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van de notulen van 26 mei regelnummer 31 – 133 inzake Stuurgroep Publiek Belang en de overwegend positieve evaluatie onder de Stuurgroepleden, geeft KD aan dat de activiteiten van de Stuurgroep voornamelijk worden voortgezet. Na gerichte aanpak komen van het Pro Facto onderzoek (onderzoek naar norm adressaat) wordt mede de agenda en werkwijze van de Stuurgroep Publiek Belang op langere termijn verder bepaald.

**2.b. Actielijst 9 mei 2023 (AB 2023-248)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

Actiepunten 677, 686, 2023-03 en 2023-15 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

60 **2.c. Jaarplanning (AB 2023-205)**

61 Afgesproken wordt om op de jaarplanning regulier (1 of 2 maal per jaar) op te nemen "terugkoppeling vanuit  
62 facultybesturen, gemeenschappen en regiobesturen". Sprekers zijn dan de bestuursleden die desbetreffende  
63 onderdelen in hun portefeuille hebben. Insteek is om in grote lijnen te horen welke zaken en thema's er  
64 spelen.  
65 Inzake de portefeuillevindeling van het bestuur, dit wordt in de volgende bestuursvergadering op 6 juli  
66 besproken om de wijzigingen van uittreden Hems en invulling bestuursvacature na de ALV op 12 juni gestalte  
67 te geven.

68

69

70 **3. Vaststelling agenda**

71

72 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

73

74

75 **4. Mededelingen**

76

77 **Herinnering aan het 'hulswerk' van de workshop 'Vitale spanning'**

78 CD schetst kort het belang van een goede voorbereiding voor de workshop met bestuurs- en MT-leden.

79

80 **Werkgroep geheimhouding**

81 BW geeft aan dat de werkgroep de stakeholdersgesprekken heeft afgesloten en eind juni een concept  
82 discussie paper gereed wil hebben. Afgesproken wordt om een vertegenwoordiging van de werkgroep in de  
83 bestuursvergadering van 4 juli uit te nodigen.

84

85 **Seizoensfinale Busy Season Talks en belang AI-ontwikkelingen**

86 BW memoreert de zogenaamde seizoensfinale van de Busy Season Talks waarin onder andere het belang  
87 van de ontwikkeling van AI werd besproken. Ook het bestuur onderkent dit belang en besluit dit thema ook op  
88 de bestuurstweedaagse in september te bespreken.

89

90

91

92 **Resources NBA-bureau**

93 BW deelt mee dat redelijk onverwacht twee medewerkers hun vertrek hebben aangekondigd. Betreft twee  
94 functies die lastig ingevuld kunnen worden en waarvoor vacatures worden opengesteld.

95

96 **Jaarrapport Klachtencommissie**

97 MB geeft aan dat het jaarrapport 2022 van de Klachtencommissie nagenoeg gereed is. Vorig jaar heeft de  
98 voorzitter van de KC reeds een uitgebreide toelichting op jaarrapport 2021 en functioneren van de KC in het  
99 bestuur gegeven. Aangezien de samenstelling van het bestuur amper gewijzigd is, overlegt zij nog met de  
100 voorzitter KC of een agendering in het bestuur van het jaarrapport 2022 KC met bezoek voorzitter KC nodig  
101 is voor dit jaar.

102

103

104 **5. Strategische programma's en projecten**

105

106 **5.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-254)**

107

108

109 De volgende opmerkingen worden onder andere gemaakt:

110

111

112

113

114

115

116

117

118

1. Meer uitleg bij projecten die *on hold* worden gezet is gewenst zodat het bestuur de overwegingen kan beoordelen. BW geeft aan dat het vaak om (deel)projecten gaat zonder – of met minder – strategische waarde die door het MT zijn beoordeeld en worden getemporiseerd.
2. Actie of besluitvorming van het bestuur inzake de status van een project (groen/oranje/rood) is in principe enkel nodig indien de voorafgaande besluitvorming in het MT geen duidelijkheid heeft opgeleverd.
3. Geconstateerd wordt dat het bestuur – al of niet op basis van de maandelijkse projectrapportage – altijd een discussie over nut en noodzaak van projecten kan voeren en besluitvorming kan effectueren.

- 119 4. Discussie en besluitvorming over strategische projecten vindt over het algemeen separaat  
120 geagendeerd of tijdens de bestuurstweedaagse plaats. Als voorbeeld wordt hier het project  
121 'ontregelen' genoemd (besproken in de bestuursvergadering van 4 april 2023; uitgebreide  
122 inhoudelijke behandeling tijdens bestuurstweedaagse).
- 123 5. Inzake 'Accountant van de toekomst' geeft BW aan dat dit project enige problemen ondervindt op het  
124 gebied van resources en er is onduidelijkheid over het benodigd budget. Desondanks is het wel goed  
125 en stevig in gang gezet.
- 126 6. geeft aan dat een duidelijk beeld over het uitnutten van een project (budget *actuals* en *upon*  
127 *completion*) meer werk kost dan in de vorige bestuursvergadering is aangegeven.

128  
129  
130  
131 BW informeert dat h ..... zal nog wel de  
132 portfoliorapportage in de juli-vergadering verzorgen. Voor het portfoliomanagement in de periode juli 2023 tot  
133 indiensttreding COO is inmiddels tijdelijk een bureau aangezocht.

## 134 135 136 6. PBO-commissies

### 137 138 6.a. Jaarverslag Raad voor de Praktijkopleidingen (AB 2023-240 en 241)

139 geeft een presentatie inzake  
140 het jaarverslag van de RPO. Deze presentatie is inmiddels opgenomen in het dossier met nummer AB 2023-  
141 266.

142  
143 vraagt specifieke aandacht voor het feit dat de RPO al geruime tijd een vacature heeft voor een raadslid  
144 afkomstig van een OOB-kantoor. KD zegt toe dit onder de aandacht van de Stuurgroep Publiek Belang te  
145 brengen.

146  
147 Verder worden er onder andere de volgende opmerkingen gemaakt:

- 148 2. Voortdurende stevige aandacht voor de rol van de praktijkbegeleider.
- 149 3. Aan bovenstaande gekoppeld ook voortdurende aandacht voor de stagebureaus en eventueel  
150 geaccrediteerde stageplekken. Dit laatste vraagt nog nadere studie en reflectie.
- 151 4. Actuele ontwikkelingen inzake bijvoorbeeld AI zijn door de RPO in 2023 opgepakt en komen dus in de  
152 rapportage volgend jaar.
- 153 5. Ondertekening van het voorwoord door Paape moet aangepast worden aan de actuele situatie dat RR  
154 de waarnemend voorzitter is.
- 155 6. merkt op dat de enkele maanden geleden begonnen onderwijskundige bij de NBA haar vertrek  
156 heeft aangekondigd. Dit levert – op de korte termijn in elk geval – capaciteitsproblemen bij de afdeling  
157 Lerend Beroep op.

### 158 159 160 161 162 7. Zelfevaluatie bestuur (AB 2023-256 en 253)

163  
164 De resultaten van de zelf evaluatie worden besproken.

165  
166  
167  
168  
169  
170  
171 Verder staat de governance en topstructuur van de NBA reeds op de strategische agenda van het bestuur.

172  
173 Verder worden onder andere de volgende opmerkingen en constatering gemaakt:

- 174 1. Er is een sterke tijdsdruk op zowel bestuursvergaderingen als de behandeling en doorlooptijd van  
175 sommige belangrijke thema's en projecten.
- 176 2. Bestuurders dienen met de brede bril van beroep én maatschappelijk belang naar de thema's te  
177 kijken en de discussies te voeren. Daarentegen wordt opgemerkt dat sommige bestuurders – mede

- 178 aangezocht op basis van een specifieke achtergrond – ook specifieke gezichtspunten vanuit de  
179 accountantspraktijk willen blijven inbrengen in de bestuurlijke discussies.  
180 3.  
181  
182  
183  
184  
185 4. De discussies en onderlinge omgang richten zich met name op de inhoudelijke vraagstukken. Er zou  
186 meer ruimte mogen zijn voor informeel contact tussen de bestuursleden.  
187 5. |  
188  
189 6. Bij sommige onderwerpen en discussies lopen de functies van bestuurder en toezichthouder door  
190 elkaar, c.q. zijn niet duidelijk onderscheidbaar.  
191 7. In september 2022 is een stevig strategisch plan van vijf punten beschreven die mede richting geeft  
192 aan de activiteiten van het bestuur. Mede hierdoor regeert de 'waan van de dag' minder.  
193 8. Geconstateerd wordt dat het bestuurslidmaatschap *an sich* minder aantrekkelijk is geworden door de  
194 kritische aandacht van enkele leden uit de beroepsgroep.  
195 9. Overwogen wordt om de aantrekkelijkheid van het bestuur actief te promoten, bijvoorbeeld door een  
196 artikel op accountant.nl of in de Accountant.  
197 10. Mede naar aanleiding van de constatering onder nummer 8 wordt het belang onderschreven om in de  
198 sector en de openbare informatiebronnen (websites etc.) een veilige ruimte te behouden waarin  
199 vrijelijk en respectvol over de toekomst van het vak kan worden gediscussieerd. Ook voor dit  
200 onderwerp wordt overwogen om daar als bestuur actief de publiciteit mee te zoeken. Dit vraagt nog  
201 nadere discussie en uitwerking.  
202 11. Geconstateerd wordt dat er enig laaghangend fruit is:  
203 - Reflectiemomenten aan het einde van een bestuursvergadering blijven benutten.  
204 - Na 12 juni in de nieuwe bestuurssamenstelling de scholingsbehoefte bekijken.  
205 - Enig informeel, sociaal contact bewerkstelligen.  
206 - Bestuurders blijven elkaar onderling aanspreken

## 207 208 209 **8. Lunchpauze**

210  
211 De lunchpauze wordt gebruikt om informeel kennis te maken met de leden van de Expertgroep advies  
212 herziening accountancy-opleiding en beroepsprofiel; Leen Paape, Edith Hooge en secretaris Margreeth  
213 Kloppenburg.  
214

## 215 216 **9. Regelgeving**

### 217 218 219 220 221 **9.a. Handreiking Rechtmatigheidstoelichting (AB 2023-232)**

222 geeft een korte toelichting op voorliggend consultatiedocument.

223 Vanuit het bestuur wordt aangegeven dat er een zorg is over het sterke vaktechnische karakter van de  
224 concept handreiking en dat dit tot verwarring bij gebruikers kan leiden. MK geeft aan dat het stuk met name is  
225 gericht op het duidelijk uitschrijven welke werkzaamheden de controlerend accountant moet verrichten inzake  
226 de verantwoording van de rechtmatigheidstoelichting bij decentrale overheden.  
227

228 geeft aan dat onderdelen van de oplegnotitie AB 2023-232 verwerkt zullen worden in de inleiding van de  
229 concept handreiking AB 2023-233 om bovenstaande onduidelijkheden te voorkomen en om te verduidelijken  
230 voor welke doelgroep de handreiking is geschreven. Eveneens zal in de begeleidende consultatievragen  
231 duidelijk worden opgenomen wat de achtergrond en intentie is van deze handreiking en hoe dit stuk  
232 samenhangt met reeds bestaande en nog op te stellen documenten inzake BBV (Besluit begroting en  
233 verantwoording provincies en gemeenten), BADO (Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) en de  
234 kadernota Rechtmatigheid.  
235



236 De zorgpunten van het bestuur zijn hiermee voldoende geadresseerd. Het bestuur onderkent het belang voor  
237 de praktijk om de handreiking te gaan consulteren. Het bestuur accordeert de concept handreiking voor  
238 consultatie. Hierbij wordt gekozen voor een verlengde consultatietermijn (> 6 weken).  
239

240 **9.b. Beleidsvisie inzet van fraude-expertise bij wettelijke controles (AB 2023-245 en 261)**

241 De oplegnotitie AB 2023-245 beschrijft de achtergrond en ontstaan van de voorliggende NBA beleidsvisie  
242 fraude-expertise. De beleidsvisie richt zich op de verplichte inzet van fraude-expertise in het domein van de  
243 wettelijke controles en laat zien welke stappen de NBA wil zetten op dit thema.  
244

245 wijst er op dat voorliggende beleidsvisie de eerst stap in een proces is, een en ander moet nog verder  
246 worden uitgewerkt; bijvoorbeeld een definitie van 'fraude-expertise'.  
247

248 wijst ook op de gevolgen voor het opleidingstraject op basis van deze beleidsvisie; dit moet flink  
249 uitgebreid worden.  
250

251 Het bestuur accordeert de beleidsvisie en besluit deze ook openbaar te publiceren op de NBA-website.  
252  
253

254

255

256

257

258

256 **10. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

257 **10.a. Advies (dis)continuering NBA-opleidingen (AB 2023-242 en 243)**

258 CD geeft aan dat na eerdere agendering in het bestuur in de vergadering van 7 maart 2023 nu een verder  
259 uitgewerkt voorstel voorligt waarin positief geadviseerd wordt over het starten van verkennend overleg over  
260 continuering van het strategisch partnerschap. Dit dient nog wel verder besproken en onderhandeld te  
261 worden met Sijthoff Media Groep  
262

263

264

265

266

267

268

269

270

270 Het bestuur benadrukt dat – indien de gesprekken met SMG een positieve uitkomst krijgen – er ook duidelijk  
271 gecommuniceerd moet worden over het verlengen van het gebruik van het label 'NBA Opleidingen' door een  
272 commerciële partij na afloop van de bij verkoop afgesproken termijn. Indachtig twee van de oorspronkelijke  
273 overwegingen bij de verkoop:

274

275

276

277

278

1. Dat de NBA zich niet langer bezig houdt met een activiteit die als een commerciële activiteit kan worden beschouwd.
2. Dat er sprake is van functievermenging als de NBA de PE inhoud formuleert en monitort en deze ook verkoopt (met een voorsprong op overige aanbieders).

279

279 De uitkomsten van de gesprekken met SMG worden te zijner tijd in het bestuur geagendeerd voor finale  
280 besluitvorming. Actiepunt 2023-11 blijft hiermee nog actief.  
281

282

282 **10.b. Verzoek AICPA voor wederzijdse erkenning CPA- en RA-titel (AB 2023-238 en 239)**

283

283 Het bestuur onderschrijft de overwegingen in notitie ACB 2023-239 en besluit conform advies om geen  
284 algemeen geldende MRA met AICPA / de VS aan te gaan.  
285

286

286 **10.c. Standpunt inzake de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden (AB 230 en 231)**

287

287 Diverse bestuursleden geven aan geen direct belang van de NBA te zien inzake een standpunt over deze  
288 wet. Het bestuur besluit daarom om geen standpunt in te nemen.  
289

290

290 **10.d. Laatste voorbereidingen ledenvergadering (AB 2023-258)**

291

291 Ter kennisname.  
292  
293  
294  
295

292

293

294

295



296 **11. Vanuit de bestuurscommissies**

297

298 **10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-226)**

299 Het bestuur stemt in met de voorgestelde (her)benoeming conform notitie AB 2023-226. MB geeft aan dat  
300 abusievelijk het gremium niet is vermeld voor de herbenoeming van De Groot; dit betreft het facultybestuur  
301 Business & Management.

302

303 **10.b. Juridische commissie (AB 2023-206 - 213)**

304 AH licht toe dat de juridische commissie het advies van de Raad voor Toezicht in beide casussen  
305 ondersteunt. Het bestuur neemt kennis van dit advies van de juridische commissie en besluit om tegen de  
306 een tuchtklacht in te dienen.

307

308 **11.c. Selectie- en Renumeratiecommissie**309 **Opdracht aan algemeen directeur**

310 MB informeert dat in de SRC-vergadering van 31 mei is besproken om de nieuwe algemeen directeur een  
311 opdracht mee te geven. ES stelt hiervoor een notitie op voor bespreking in de bestuursvergadering van 4 juli  
312 (nieuw actiepunt 2023-15).

313

314 **Profiel COO**

315 Het profiel van de COO / Directeur Operations (AB 2023-250) is inmiddels aangepast naar aanleiding van  
316 opmerkingen uit de OR en het MT.

317 Een bestuurslid merkt op dat abusievelijk de naam van Steef Visser reeds is opgenomen op pagina 2 in  
318 document AB 2023-250 als zijnde lid van het bestuur. ES antwoordt dat dit profiel pas openbaar wordt  
319 gemaakt ná de ledenvergadering van 12 juni. Daarom is de te verwachten samenstelling van het bestuur ná  
320 12 juni reeds opgenomen in dit document. Het bestuur wijst er op dat dan ook de datum van het profiel na de  
321 ledenvergadering aangepast moet worden en dat de genoemde bestuurssamenstelling in document AB  
322 2023-250 ten tijde van deze bestuursvergadering d.d. 6 juni niet correct is.

323

324 De planning van TEN inzake werving COO is opgenomen met nummer AB 2023-251. Deze planning is op  
325 hoofdlijnen ook gedeeld met de OR en het MT en naar aanleiding daarvan is een reactie van het MT  
326 ontvangen (AB 2023-264). Het bestuur bespreekt deze reactie op het punt van de 'timing'. Het MT – en ook  
327 de OR – adviseren om de werving van de COO op te starten niet voordat de nieuwe algemeen directeur per  
328 1 september in dienst is getreden.

329 Het bestuur constateert dat het proces tot dusverre zorgvuldig is verlopen en recapituleert in chronologische  
330 volgorde;

331

- 332 1. de OR heeft positief geadviseerd inzake de tweehoofdige directie,
- 333 2. de OR heeft positief geadviseerd inzake het profiel van de algemeen directeur en de aanname van  
334 Vlaskamp,
- 335 3. opmerkingen vanuit de OR en het MT op het profiel van de COO zijn ontvangen en verwerkt,
- 336 4. er zijn opmerkingen ontvangen van de OR en het MT om voor de werving van de COO meer tijd te  
337 nemen dan in de voorgestelde planning van TEN. |

338

339

340 Het bestuur neemt kennis van de opmerkingen onder 4. maar ziet geen aanleiding om de werving van de  
341 COO uit te stellen en besluit om de werving van de COO conform planning AB 2023-251 op te starten. Het  
342 bestuur onderkent nadrukkelijk het belang om de nieuwe algemeen directeur onderdeel van dit wervings- en  
343 selectieproces te laten zijn en zal hier ook voor zorgdragen.

344

345

346 Bovenstaande zal aan de OR en het MT worden gecommuniceerd door de SRC. Communicatie met het MT  
347 hiervoor verloopt via

348

349 **Voortgang werving bestuurslid LOA/afgevaardigde bestuur**

350

351

352

353

354

355

**Voortgang werving voorzitter BoB**

356  
357  
358  
359  
360  
361  
362  
363  
364  
365  
366  
367  
368  
369  
370  
371  
372  
373  
374  
375  
376  
377  
378  
379  
380  
381  
382  
383  
384  
385  
386  
387  
388  
389  
390  
391  
392  
393  
394  
395  
396  
397  
398  
399  
400  
401  
402  
403  
404  
405  
406  
407  
408  
409  
410  
411  
412  
413  
414  
415

#### **11.d. Audit- en Riskcommissie**

Geen belangrijke zaken te melden.

#### **12. Visievorming accountant van de toekomst (AB 2023-259 en 260)**

Op 9 mei heeft het bestuur in een eerste sessie in grote lijnen gesproken over het vertrouwen in het maatschappelijk verkeer, beroepsprofiel, opleiding en toekomstig bestel. De resultaten hiervan zijn opgenomen als bijlage 1 in document AB 2023-260.

In de sessie vandaag wordt wat verder ingezoomd op vragen rondom de scope van het beroep en de beroepsprofielen en de toekomstige inrichting van de opleiding.

Meer uitgebreide verslaglegging van het besprokene vindt plaats door | . en meegenomen in het vervolgproces.

Inzake het verdere proces wordt in de bestuursvergadering van 4 juli de Expertgroep uitgenodigd om het resultaat van hun eerste gedachtenvorming te bespreken.

#### **13. Overige aangelegenheden**

Inzake reflectie op de vergadering wordt geconstateerd dat bij diverse agendapunten de oplegnotities nog scherper kunnen duiden wat de achtergrond van een geagendeerd stuk is en met welke bedoeling het in de bestuursvergadering staat geagendeerd. Als voorbeeld wordt genoemd agendapunt 10.c waarbij de term 'beleidsvisie' bij sommige bestuursleden voor enige onduidelijkheid heeft gezorgd.

Verder is belangrijk dat portefeuillehouders op de hoogte zijn van de inhoud van een oplegnotitie bij een agendapunt of vergaderstuk behorende bij hun portefeuille en dat de input van portefeuillehouders uit een vooroverleg ook verwerkt is ten tijde van agendering in een bestuursvergadering.

#### **14. Rondvraag**

CD meldt dat er voorafgaande aan de ledenvergadering een overleg is tussen een delegatie van het bestuur en delegaties uit de facultybesturen.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

#### **15. Sluiting.**

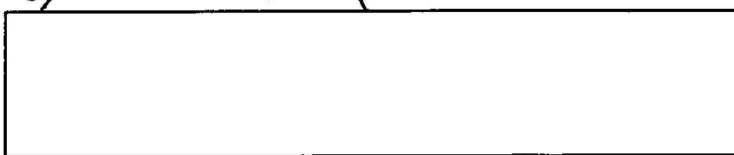
Niets meer aan de orde zijnde, dankt de voorzitter een ieder voor zijn/haar inbreng en sluit de vergadering om 16.03 uur.

416  
417  
418  
419  
420  
421  
422  
423  
424

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 4 juli 2023



Kris Douma  
voorzitter



Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 4 juli 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 09.30 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD) (gedeeltelijk)	- bestuurslid
Annique van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steerwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Berry Wammes (BW)	- directeur

---

**1. Vooroverleg inzake accountant van de toekomst (AB 2023-309)**

Op diverse momenten heeft het bestuur reeds gesproken over de uitgangspunten en hoofdlijnen van de bestuursvisie op de herziening van het beroepsprofiel. Deze staan opgenomen in document AB 2023-309.

Bij agendapunt 5 spreekt het bestuur met [ ] over de eerste gedachten van de expertgroep zoals opgenomen in document AB 2023-289.

Het bestuur constateert dat de eerste gedachten van de expertgroep nog zeer breed en weinig uitgewerkt zijn en dat er vooralsnog de nodige elementen worden gemist die het bestuur als zeer belangrijk beschouwd:

1. Onduidelijk is of accountants uit de samenstelpraktijk en accountants in business voldoende in het proces betrokken zijn.
2. Geen onderscheid publiekrechtelijke versus privaatrechtelijke verankering.
3. Specialismen als forensic, internal audit, publieke sector, accountant in business worden gemist.
4. Geen aandacht voor Permanente Educatie.
5. Onderscheid basisaccountant versus specialismen nog niet uitgewerkt.

Afgesproken wordt dat MB namens het bestuur bij agendapunt 5 het woord voert en de zorgen en vragen vanuit het bestuur aangeeft.

**2. Opening**

KD opent de vergadering om 09.39 uur.

CD is via Teams aanwezig bij de agendapunten 1 t/m 7. Input op overige agendapunten heeft CD per mail d.d. 4 juli gestuurd.

SV is voor de eerste maal aanwezig.

61  
62 **3. Notulen, actielijst en jaarplanning**  
63

64 **3.a. Notulen 6 juni 2023 (AB 2023-278)**

65 Er wordt ter vergadering nog één inhoudelijke aanvulling aangebracht; in regel 194 wordt de zinsnede "enkele leden" aangevuld tot "enkele leden uit de beroepsgroep".

66 Verder zijn er geen inhoudelijke opmerkingen over de notulen van de bestuursvergadering van 6 juni 2023.  
67 De notulen van de vergadering van 6 juni 2023 worden vastgesteld met nummer AB 2023-278 met  
68 inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de  
69 notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering  
70 ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.  
71

72  
73 Naar aanleiding van de notulen worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- 74
- 75 1. Regel 80; een vertegenwoordiging van de werkgroep geheimhouding wordt in de  
76 bestuursvergadering van september uitgenodigd.
  - 77 2. Regels 162 – 206 'Zelfevaluatie bestuur'; kort wordt besproken dat deze evaluatie niet verder wordt  
78 gedeeld, mede omdat de evaluatie dit jaar zonder externe begeleiding heeft plaatsgevonden. Wel zijn  
79 enige elementen hieruit gebruikt voor de voorbereiding van de workshop 'vitale spanning' tussen  
80 bestuur en MT op 19 juni jl. Opgemerkt wordt dat op de ledenvergadering is aangegeven dat de  
81 leden geïnformeerd zullen worden over de resultaten van deze jaarlijkse zelfevaluatie. Nog nader  
82 bekijken hoe – en met welke detaillering – dit vorm te geven. KD en ES stellen een kort voorstel op  
83 waarin de hoofdlijnen van het jaarlijks proces van zelfevaluatie en de hoofdlijnen van de zelfevaluatie  
84 2023 worden benoemd en hoe dit te delen met de leden. Dit ter bespreking in een volgende  
85 bestuursvergadering (*nieuw actiepunt 2023-16*).
  - 86 3. Regel 204; MB benadrukt het belang van de 'scholingsbehoefte' van de bestuursleden. Afsproken  
87 wordt dit in de bestuursvergadering van 5 september te agenderen. ES zal van te voren het  
88 scholingsaanbod rondsturen.
  - 89 4. Regels 405-406; inzake het overleg tussen een delegatie uit het bestuur met delegaties uit de  
90 facultybesturen op 12 juni wordt geconstateerd dat er reeds afspraken zijn gemaakt over  
91 positionering, taken, bevoegdheden en rolverdeling (zie document AB 2023-178 d.d. 11 april 2023  
92 opgenomen in de stukken van bestuursvergadering 9 mei 2023) en dat continue aandacht hiervoor in  
93 het bestuur niet nodig zou moeten zijn. Het bureau dient de gemaakte afspraken te implementeren.  
94 CD informeert dat de facultybesturen met een gezamenlijk plan komen vóór de bestuurstweedaagse  
95 op 14 en 15 september a.s.
  - 96 5. Regels 222-226; inzake de Handreiking rechtmatigheidstoelichting meldt CS dat zij na afloop van de  
97 bestuursvergadering een kort overleg met Van Kimmenade heeft gevoerd naar aanleiding van enkele  
98 vragen en zorgen die in de bestuursvergadering van 6 juni zijn aangegeven. Het resultaat van dit  
99 overleg is dat er in de handreiking nog één zin wordt toegevoegd die duidelijk aangeeft dat de  
100 handreiking geschreven en bedoeld is voor accountants die decentrale overheden controleren.  
101

102 **3.b. Actielijst 6 juni 2023 (AB 2023-268)**

103 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

104  
105 Actiepunten 2023-07 en 2023-12 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.  
106

107 **3.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-267) en 2024 (AB 2023-281)**

108 Inzake een vorm van communicatiekalender wordt besloten om geen separate communicatiekalender op te  
109 stellen maar dit mee te nemen in de jaarplanning. Overwegende dat er reeds vaste communicatiemomenten  
110 zijn rondom bijvoorbeeld de ledenvergadering en bij publicatie regelgeving zullen overige momenten of  
111 projecten gemarkeerd worden in de jaarplanning die een separate communicatie-aanpak waardig zijn. CD  
112 benadrukt die momenten of projecten te gebruiken die geschikt zijn om een stevige en/of positieve  
113 boodschap namens de sector te communiceren. Het MT zal hiertoe de huidige jaarplanning 2023 en 2024  
114 doorlopen (*nieuw actiepunt 2023-17*).  
115  
116  
117

#### 4. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### 5. Accountant van de toekomst – Expertgroep herziening beroepsprofiel

zijn in de vergadering aanwezig. De eerste gedachten van de expertgroep zijn opgenomen in vertrouwelijk document AB 2023-289. ' benadrukt dat dit een 'houtschoolschets' is na een flink aantal rondetafels waarin met vele stakeholders is gesproken.

geeft een korte inleiding op de eerste gedachten. Veel moet nog verder worden overwogen en geëxpliciteerd. Ook voor het uitzoeken van diverse juridische consequenties en (on)mogelijkheden maakt een voorbehoud.

MB geeft de vragen en zorgen vanuit het bestuur weer; onder andere gericht op de positie van de samenstelaccountant en accountant in business en de specialisaties na een vorm van basisopleiding.

Verder wordt onder andere gewezen op het huidige federatieve aspect van de NBA, de uitdagingen van 'integrated audit', het belang van zij-instromers in de opleiding, het concept van 'voorbehouden handelingen' gekoppeld aan specialisaties, de studeerbaarheid van de opleiding en het geëigende niveau van de 'startbekwame accountant'.

Geconstateerd wordt dat er tot en met september nog veel moet worden uitgewerkt en vormgegeven. Alle betrokkenen onderschrijven het belang. ' bedankt het bestuur voor de ondersteuning vanuit het NBA-bureau – – bij dit traject.

Inzake het vervolgproces wordt afgesproken:

1. De expertgroep ontvangt vertrouwelijk de 'hoofdlijnen van de denkrichting van het NBA-bestuur'; dit betreft een verder uitgewerkte versie van document AB 2023-309 dat bij agendapunt 1 geagendeerd is [NB, dit is inmiddels rondgestuurd op 6 juli en met nummer AB 2023-317 in het dossier opgenomen]
2. Expertgroep en bestuur spreken elkaar opnieuw in de bestuursvergadering van 5 september – en indien noodzakelijk of gewenst ook tussendoor in de zomermaanden.
3. Belang van verder klankborden (buiten de reeds gevoerde rondetafels) wordt benadrukt; grotere en kleinere kantoren, de IIA, NOREA en VRC.

#### 6. Mededelingen

1. Het onderwerp examenfraude werd eind vorig jaar nadrukkelijk door de AFM naar voren gebracht. BW informeert kort dat de grotere kantoren hun eigen onderzoeken uitvoeren.
2. ' geeft aan een nieuwe opdracht te hebben aanvaard i ' ziet geen belangenverstremming met het bestuurswerk voor de NBA. De overige bestuursleden zijn het hier mee eens.
3. Er komt een verslag van de workshop 'vitale spanning', dit zal CD onder het bestuur verspreiden (**nieuw actiepunt 2023-18**).
4. De officiële opening van het nieuwe NBA-pand vindt waarschijnlijk 28 september plaats.
5. Momenteel wordt verwacht dat het wetsvoorstel Wta in september naar de Tweede Kamer gaat.
6. Binnenkort is een bestuurlijk overleg met de AFM. De NBA zal hier de noodzaak aangeven dat verschillende datasets/datasystemen met betrekking tot de Audit Quality Indicators, de NVKS, de ISQM1 en 2 én de eigen AFM-uitvragen beter op elkaar worden afgestemd. Het overkoepelende onderwerp is hier namelijk 'kwaliteit'. Ook in de Stuurgroep Publiek Belang is de nodige zorg hierover aangegeven. Hier ligt zowel een taak voor de kantoren, de NBA en de AFM om te voorkomen dat er vier verschillende datasets ontstaan op het thema kwaliteit.



- 177 7. De werkgroep VOR Code Corporate Governance onder leiding van Van Manen start maandag 10 juli  
178 met een eerste bijeenkomst.
- 179 8. Inzake een vervolg op de Kwartiermakers Toekomst Accountancysector heeft de NBA recent bij  
180 MinFin aangegeven dat de NBA zelf de drager van de veranderingen in de sector wil én kan zijn. BW  
181 geeft aan dat voor de kwartiermakers momenteel de twee belangrijkste onderwerpen zijn: cultuur en  
182 beroepsprofiel. De NBA is hier hard mee bezig maar deze twee onderwerpen zijn momenteel nog niet  
183 gereed. Geopperd wordt om een vorm van tussenrapportage op te stellen aangezien de  
184 kwartiermakers medio deze zomer/begin september hun eindrapport gaan schrijven.  
185 Besloten wordt om dit traject vóór de strategiedagen in september op orde te hebben. KD zal hiervoor  
186 een voorstel formuleren en spoedig schriftelijk onder het bestuur verspreiden (*nieuw actiepunt 2023-*  
187 *19*).

188

189

**190 7. Vanuit de bestuurscommissies**

191

**192 7.a. Benoemingscommissie**

193 Deze maand geen voordrachten.

194

**195 7.b. Juridische commissie (AB 2023-291)**

196

197

198

199

200

201

**202 7.c. Selectie- en remuneratiecommissie**

203

*Opdracht aan nieuwe directeur*

204 De SRC heeft een concept opdracht gereed. Deze wordt op een later moment in het bestuur besproken.

205 Wellicht schriftelijk aangezien het bestuur weer fysiek vergadert op 5 september.

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

**230 8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-308)**

231 CS vraagt naar het inzicht in financiële voortgang van elk project waar al enkele maanden om gevraagd  
232 wordt. BW antwoordt dat dit helaas bewerklijker is dan eerst gedacht, hier wordt nog aan gewerkt.

233 Verder wordt de rapportage ter kennisname aangenomen.



## 237 9. Lunchpauze

238

239

## 240 10. Regelgeving

241

242

243

## 244 10.a. Handreiking 1137 corruptie (AB 2023-298)

245

## 246 10.b. Handreiking 1138 Europese accountancywetgeving (AB 2023-300)

247

## 248 10.c. Wijziging VIO NAS en Fees (AB 2023-302)

249

## 250 10.d. Standaarden ISA 220 en ISA 600 (AB 2023-304)

251 geeft een korte toelichting op de voorliggende stukken. Enkele vragen en opmerkingen vanuit het bestuur  
252 worden beantwoordt waarna het bestuur accordeert:

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

licht toe dat er op korte termijn nog enkele zaken volgen die helaas niet tijdig voor deze  
bestuursvergadering gereed waren. Onder andere nog een wijziging van de VIO inzake Group Audits en  
conforming amendments vanuit onder andere standaard 600. Afgesproken wordt dat – namens het bestuur –  
de commissie regelgeving (CS, AH en AK) deze beoordeelt en goedkeurt.

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

## 11. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

273

274

## 11.a. Verdeling bestuursportefeuilles (AB 2023-235)

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

Inclusief bovenstaande opmerkingen en wijzigingen wordt de verdeling van de bestuursportefeuilles  
vastgesteld.

288

289

290

## 11.b. Verbonden partijen/nevenfuncties (AB 2023-274, 283 en 284)

291

292

293

294

295

296

Per abuis is de functie 'lid rvt en voorzitter ac Reinaerde' bij CD nog niet verwijderd. Dit wordt alsnog gedaan  
waarna document AB 2023-274 'Overzicht samenstelling bestuur per 12 juni 2023 en overzicht nevenfuncties  
bestuursleden' wordt vastgesteld.

De 'verklaring tegenstrijdige functies en belangen' (AB 2023-284) wordt vastgesteld. ES zal elk bestuurslid  
een exemplaar per mail toesturen ter ondertekening.

297  
298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324  
325  
326  
327  
328  
329  
330  
331  
332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344  
345  
346  
347  
348  
349  
350  
351  
352  
353  
354  
355  
356

**11.c. Evaluatie ledenvergadering (AB 2023-280)**

Uit de evaluatie blijkt een algemene ontevredenheid met de locatie in Amersfoort. Het bestuur geeft opdracht aan het bureau om voor de komende ledenvergadering van 12 december een andere locatie te zoeken.

Inzake een vraag uit de zaal tijdens de ALV over de impact van de NBA waardecreatie zal ES met de controller opnemen om de financiële presentatie hierop aan te passen.

**11.d. Nadere voorschriften en intrekken code goed bestuur (AB 2023-286 en 285)**

CD heeft per mail een aanvulling doorgegeven; in artikel 9 van document AB 2023-285 wordt een extra lid ingevoegd "aan het bestuur voorstellen te doen voor het beloningsbeleid van de bestuursleden inclusief plv. voorzitter en voorzitter".

Met deze aanvulling stelt het bestuur de 'Nadere voorschriften inzake werkwijze van het bestuur' vast.

**11.e. Procedure voor vertrouwelijkheid agendapunten en vergaderdocumenten (AB 2023-307)**

Geen vragen of opmerkingen. Het bestuur stelt de procedure vast.

**11.f. Crisisplan (AB 2023-247 en 244)**

**11.g. Compliance-functie (AB 2023-269 en 270)**

CS geeft een korte toelichting op het proces en het voorliggende voorstel.

MB heeft twee opmerkingen:

1. Bij integriteit hoort ook "creëren van veiligheid / veilige werkomgeving". Dit wordt toegevoegd.
2. Inzake het uitgangspunt om zoveel mogelijk budgetneutraal te werken verwacht MB dat deze extra taken wel kosten met zich mee brengen. CS en ES bekijken dit meer gedetailleerd in de verdere uitwerking.

Het bestuur stemt vervolgens in met de voorgestelde aanpak uit notitie.

**11.h. Evaluatie Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-272)**

Ter informatie geagendeerd. De Stuurgroep Publiek Belang stelt na de zomer een agenda op voor het komend jaar en eventueel verder.

**11.i. Verzoek Accountancy Europe extra bijdrage (AB 2023-296 en 297)**

CS vraagt of een dergelijke extra bijdrage als gift kan worden gezien en indien ja, of de NBA als PBO giften mag verstrekken. ES vraagt dit nog na bij de coördinator juridische zaken.

CD heeft per mail aangegeven geen voorstander te zijn, mede omdat bij CD onbekend is welke criteria er zijn voor dergelijke verzoeken. BW geeft aan dat er inderdaad geen criteria zijn maar dat dergelijke verzoeken van geval tot geval worden bekeken.

Het bestuur accordeert het verzoek van Accountancy Europe en besluit met 6 stemmen voor en één tegen een eenmalige extra bijdrage van € 10.000 te voldoen.

357 **12. Overige aangelegenheden**

358

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

360 Geconstateerd wordt dat het een nuttige vergadering is geweest. Een goed open gesprek met LP en MK  
361 inzake de eerste gedachten van de Expertgroep herziening beroepsprofiel. Verder een efficiënte wijze van  
362 bespreken en besluiten van diverse overige agendapunten die goed voorbereid zijn.

363

364

365 **13. Rondvraag**

366

367 BW is voor de laatste maal aanwezig in de bestuursvergadering. KD en overige bestuursleden bedanken  
368 hem voor zijn inzet en deskundigheid.

369

370 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

371

372

373 **14. Sluiting.**

374

375 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 14.23 uur.

376

377 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 september 2023

378

379

380

381

382

383

384

Kris Douma  
voorzitter

Erica Steenhwijk  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 september 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.00 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur
Berry Wammes (BW)	- programmadirecteur cultuur- en beroepsontwikkeling

Gasten:

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.07 uur.

CS is via Teams aanwezig voor het grootste gedeelte van de vergadering. Zij heeft per mail enige input gegeven op agendapunten 3.c., 6, 8.a. en 9.a. Deze mail is met nummer AB 2023-374 in het dossier opgenomen. LV is per 1 september jl. algemeen directeur van de NBA. Vóór deze vergadering heeft een informeel voorstelronde plaatsgevonden.

BW is deze gehele vergadering nog eenmaal aanwezig in het kader van de kennisoverdracht aan LV. Daarnaast is hij in zijn nieuwe rol als programmadirecteur cultuur- en beroepsontwikkeling aanwezig ten behoeve van agendapunt 2.

**2. Accountant van de toekomst****2.a. Beroepsprofiel: advies Expertgroep (AB 2023-343)**

zijn in de vergadering aanwezig. Een samenvatting van het advies is van te voren beschikbaar gesteld. Dit dient als vertrouwelijk te worden behandeld. licht toe dat de expertgroep momenteel het definitieve eindrapport opstelt en daarvoor in de afgelopen tijd hernieuwde gesprekken met diverse stakeholders én de opdrachtgevers (NBA en de kwartiermakers) heeft gevoerd over de hoofdlijnen van het advies.

KD complimenteert de expertgroep met de voortgang van het proces en wijst er op dat veel elementen van de samenvatting ook in de eigen bestuurlijke discussies naar voren zijn gekomen. De studeerbaarheid en

61 aantrekkelijkheid van de opleiding blijven voor het bestuur belangrijke uitgangspunten voor de vormgeving  
62 van het toekomstige beroepsprofiel.  
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 EH wijst er op dat uit de samenvatting blijkt dat de expertgroep een systematiek wil volgen – die ook bij  
88 andere beroepsgroepen gebruikelijk is – die gericht is op de volgende punten:  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97

98 In dit laatste punt e vindt de expertgroep het dan ook logisch om vooruit te kijken naar delen 2 en 3 van hun  
99 totaalopdracht. Tevens wijst EH er op dat punten a t/m e ook in chronologische volgorde moeten worden  
100 gezien.  
101  
102  
103  
104  
105  
106  
107  
108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117  
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  
180

KD rondt de discussie vervolgens af. Hij bedankt de expertgroep voor de nuttige en open discussie in deze vergadering.

De expertgroep bedankt het bestuur voor de feedback en vraagt om eventuele zorgpunten die nog blijven bestaan zoveel als mogelijk te expliciteren. MK wijst er op dat het uiteindelijke advies van de expertgroep op 21 november aan de minister van Financiën zal worden overhandigd en verzoekt tot die tijd vertrouwelijk met de stukken en resultaten van onderlinge discussies om te gaan.

Daarentegen wordt er ook op gewezen dat de adviezen van de expertgroep voor meer helderheid en duidelijkheid in de beroepsprofielen kunnen zorgen, hetgeen ook een positieve uitdaging is voor de NBA om op te repliceren, mede om uiteindelijk ook een voorstel voor een nieuwe Verordening op het beroepsprofiel op de ledenvergadering te agenderen. Geconstateerd wordt dat het verstandig is om op korte termijn nogmaals een gesprek te hebben met de expertgroep om diverse punten op een meer gedetailleerde wijze te bespreken. De delegatie hiervoor bestaat uit KD, MB en LV (*actiepunt 2023-20*).

#### **2.b. Beroepscultuur (proces) (AB 2023-349)**

KD licht toe dat dit agendapunt inhoudelijk wordt behandeld tijdens de bestuurstweedaagse en niet in deze vergadering. De geagendeerde stukken zijn aldus ter informatie.

181 **3. Notulen, actielijst en jaarplanning**

182  
183 **3.a. Notulen 4 juli 2023 (AB 2023-324)**

184 Er zijn ter vergadering geen opmerkingen. De notulen van de bestuursvergadering van 4 juli 2023 worden  
185 vastgesteld met nummer AB 2023-324 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen  
186 van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de  
187 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

188  
189 **3.b. Actiepuntenlijst 4 juli 2023 (AB 2023-321)**

190 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 191
- 192 • 683 'Voorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie' – afspraak wordt ingepland door het
  - 193 bestuurssecretariaat.
  - 194 • 2023-18 'Verslag plus evaluatie workshop Vitale Spanning' – CD meldt dat het verslag op korte
  - 195 termijn beschikbaar komt.

196  
197 Actiepunt 2023-17 is afgehandeld en wordt van de actielijst verwijderd.

198  
199 **3.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-310) en 2024 (AB 2023-313)**

200 CS heeft per mail één opmerking doorgegeven aan ES inzake ontbreken 'bespreking accountantsverslag' in  
201 het bestuur. ES verwerkt dit.

202  
203  
204 **4. Vaststelling agenda**

205  
206 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

207  
208  
209 **5. Mededelingen**

- 210
- 211 • **examenfraude**
- 212 Inzake de publiciteit rondom examenfraude bij KPMG informeert KD dat dit besproken is in de vergadering  
213 van de Stuurgroep Publiek Belang d.d. 24 augustus 2023.

214  
215  
216  
217  
218  
219  
220  
221  
222  
223  
224  
225  
226  
227  
228  
229  
230  
231  
232

- 233
- 234 • **Young Profs**
- 235 CD meldt dat . . . van de NBA Young Profs commissie met CD en MB heeft gesproken en de  
236 wens heeft geuit om vanuit de Young Profs een zetel in het bestuur te ambiëren.  
237 Afgesproken wordt om een delegatie van de Young Profs in een komende vergadering begin 2024 te  
238 ontvangen. Dit is sowieso nog uitstaande follow-up van hun bezoek in de bestuursvergadering van 8  
239 november 2022. ES neemt hiervoor de actie (**actiepunt 2023-21**).



240 **6. Rapportage Normadressaat Pro Facto**

241 | van Pro Facto zijn in de vergadering aanwezig. Zij presenteren hun  
242 belangrijkste bevindingen, aan de hand van een presentatie en discussiedocument. Beide documenten zijn  
243 inmiddels met nummers AB 2023-360 en 361 in het dossier opgenomen.  
244

245 Een belangrijke bevinding is dat het huidige wettelijke systeem al voorziet in de mogelijkheid voor de NBA om  
246 eisen te stellen aan de accountantsorganisatie. Dat kan via artikel 19 lid 2 van de Wet op het  
247 accountantsberoep. Het discussiedocument AB 2023-361 benoemt enige voor- en nadelen van een verder  
248 gebruik van deze bevoegdheid.

249 Uit de antwoorden van diverse geïnterviewde personen blijken ook sterke verschillen van mening omtrent  
250 bovenstaande.  
251

252 Het 2<sup>e</sup> gedeelte van de onderzoeksvraag – eventuele wijzigingen in de organisatorische inrichting van de  
253 NBA – levert ook verschillende gezichtspunten op.  
254

255 In de presentatie zijn een aantal criteria opgenomen door Pro Facto die van belang zijn bij het eventueel  
256 regels stellen aan accountantsorganisaties door de NBA, gevolgd door 3 mogelijke scenario's die op hun  
257 voordelen en kanttekeningen zijn bekeken.  
258

259 Uitgebreide inhoudelijke discussie vindt plaats tijdens de bestuurstweedaagse. Feedback van deze discussie  
260 zullen meenemen in de eindrapportage die Pro Facto nog opstelt.  
261

262 **7. Lunchpauze**

263 **8. Regelgeving**

264 **8.a. Consultatiereactie CSRD implementatie en uitvoeringstoets (AB 2023-337 – 340)**  
265 zijn in de vergadering aanwezig. Zij hebben een concept reactie op het  
266 wetvoorstel implementatie duurzaamheidsrapportering (AB 2023-339) en een concept reactie op de  
267 uitvoeringstoets (AB 2023-340) opgesteld.  
268 Portefeuillehouders AK en AH geven aan dat eerdere opmerkingen van hen verwerkt zijn.  
269

270 CS heeft per mail reeds aandacht gevraagd voor het feit dat in de publieke sector haar inziens de komende  
271 jaren duurzaamheidsverslaggeving nog in een meer prematuur stadium verkeert dan in overige delen van de  
272 sector.  
273

274 De CSRD kennis dient geborgd te gaan worden in het beroep. De NBA zal hiervoor nog een nader te bepalen  
275 rol krijgen. Er wordt op gewezen dat dit ook financiële consequenties met zich mee zal brengen. Besloten  
276 wordt om in de brief nog een passage op te nemen met algemene overweging dat uitbreiding van regelgeving  
277 ook budgettaire consequenties voor de NBA en de sector heeft.  
278

279 Inzake de lidstaatoptie over toelating van IASP's tot de controle van duurzaamheidsinformatie wijst de  
280 concept reactie met name op de kwaliteitseisen die van belang zijn voor accountants en eventueel derde  
281 partijen. Dit vereist ook nog nadere uitwerking in diverse wet- en regelgeving. De huidige reactie is dus  
282 terughoudend in het omarmen van de mogelijkheid van IASP's. Tegelijkertijd onderkent het bestuur dat  
283 dergelijke derde partijen reeds op de markt actief zijn en dat er naar verwachting in de komende tijd nog een  
284 stevige discussie zal ontstaan over deze lidstaatoptie.  
285

286 Het bestuur accordeert vervolgens de concept reacties, met medeneming van bovenstaande opmerkingen.  
287 {NB: de definitieve brieven zijn inmiddels in het dossier opgenomen met nummers AB 2023-364 en 365}  
288

289 MD en UG verlaten de vergadering.  
290

291

296 **9. Geheimhouding versus transparantie**

297

298 **9.a. Vertrouwelijke concept rapportage (AB 2023-357 en 359)**

299 BW licht toe dat voorliggende rapportage de resultaten en interpretaties van een toetsing van de principes en  
300 regelgeving rondom geheimhouding bevat. Daarvoor heeft de werkgroep ook groot aantal case studies  
301 bestudeerd. Het College Beroepsreglementering heeft het voorliggende stuk reeds marginaal getoetst.

302

303 Het bestuur constateert dat er twee belangrijke thema's missen:

304

305 1. Internationale context; meerdere landen hebben hun eigen – van elkaar afwijkende – regels rondom  
306 geheimhouding. Bij de verantwoording van de controle van internationaal opererende bedrijven dient  
de accountant hier rekening mee te houden.

307

308 2. De concept rapportage stelt met name gericht te zijn op beursgenoteerde organisaties, maar vanuit  
309 de Wet Open Overheid zijn er ook verplichtingen voor de accountant die nu niet opgenomen zijn in de  
concept rapportage.

310

311 Ad 2 merkt BW op dat dit Woo aspect bewust niet is meegenomen gezien de scope en complexiteit hetgeen  
312 verdere studie vereist. Dit aspect kan wellicht op een later moment worden meegenomen of worden  
313 toegevoegd. BW zal dit in de werkgroep bespreken.

314

315 BW licht toe dat de bovenstaande nummer 1 verwerkt wordt in het definitieve discussiedocument dat op korte  
316 termijn gereed moet zijn. Dit discussiedocument wordt uitgegeven onder de verantwoordelijkheid van de  
317 Stuurgroep Publiek Belang waarin de NBA één van de actoren is. De NBA structureert het verdere proces en  
318 eventuele bijeenkomsten voor debat en discussie.

319

320 Het bestuur is verder positief over het concept stuk en verwacht dat er stevige en principiële discussie zal  
321 gaan plaatsvinden. Ook de kwartiermakers hebben aangegeven de nodige aandacht aan dit thema te geven  
322 in hun eindrapportage.

323

324

325 **10. Strategische programma's en projecten**

326

327 **10.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-358)**

328 Geen opmerkingen, de rapportage wordt ter kennisname aangenomen.

329

330 **10.b. Jaarplan Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-353)**

331 Het voorliggende stuk bevat een voorstel voor een jaarplan 2024 voor de Stuurgroep Publiek Belang, mede  
332 gebaseerd op de concept plannen van de NBA voor 2024. Het stuk is besproken in de vergadering van de  
333 stuurgroep op 24 augustus jl.

334

335 Vanuit het bestuur zijn er geen opmerkingen en het wordt ter kennisneming aangenomen.

336

337

338 **11. Bestuurlijk-operationele onderwerpen**

339

340 **11.a. Zelfevaluatie (terugkoppeling aan ledenvergadering) (AB 2023-322)**

341 Het bestuur besluit om de in de notitie genoemde zes punten allemaal mee te nemen in het komende  
342 bestuursverslag in het jaarrapport 2023. Tevens zal dit worden behandeld op de komende ledenvergadering  
343 in december 2023. Hierbij zal ook worden aangegeven dat het bestuur voornemens is om elk jaar een korte  
344 weergave van de zelfevaluatie op te nemen in het bestuursverslag.

345

346 **11.b. Wenselijkheid brief suggesties voor wetgeving (AB 2023-332)**

347 Het bestuur neemt het advies uit de notitie over en besluit een brief met voor de sector relevante  
348 onderwerpen te versturen aan de formateur ná de komende verkiezingen in november. De brief wordt aldus  
349 voorzien om begin 2024 verstuurd te worden.

350

351 **11.c. Programma strategie 2-daagse**

352 Het voorstel is akkoord. Afsproken wordt dat elk thema gedegen wordt voorbereid door een MT- en  
353 bestuurslid gezamenlijk. Hierbij zal ook worden gekeken of er alternatieve werkvormen zijn.

354

355

356 **12. Vanuit de bestuurscommissies**

357

358 **12.a.1 Juridische commissie (AB 2023-325 en 328)**

359

360

361

362 **12.a.2 Besluit op bezwaar (AB 2023-341)**

363

364

365

366 **12.b. Selectie- en renumerationcommissie**367 **Brief aan OR**

368 Inzake de brief aan de OR (AB 2023-318) bleek hier een foutieve zin in te staan, deze is per mail aan de OR  
369 opgelost.

370

371 **Voortgang werving COO**

372

373

374

375 **Voortgang werving voorzitter BoB**

376

377

378

379 **Arbeidsvoorwaarden NBA**

380 Een voorstel voor modernisering van de NBA-arbeidsvoorwaarden wordt momenteel op het bureau  
381 uitgewerkt, ter bespreking in een volgende bestuursvergadering.

382

383 **12.c. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-355 en 356)**

384 Inzake het concept Q2 rapport informeert CS dat deze uitgebreid is besproken in de ARC. Verdere  
385 bespreking vindt plaats tijdens de strategie 2-daagse, met name gericht op de financiële consequenties van  
386 de vele projecten die onderhanden zijn. Geconstateerd wordt dat er dan ook keuzes gemaakt moeten  
387 worden.

388

389

390 **13. PBO-commissies**

391

392 **13.a. Verslag Raad voor Toezicht 2022 (AB 2023-333)**

393 zijn in de vergadering aanwezig. geeft een korte toelichting op het verslag  
394 over 2022;

395

396

397

398

399

400

401 Inzake het toetsingsarrangement van de NBA met het BFT wordt opgemerkt dat de SRA ook een dergelijk  
402 toetsingsarrangement heeft, echter niet gelijklopend met die van de NBA. ML voert overleg met de SRA om  
403 dit meer uniform te maken.

404

405 Inzake de verslechterde score bij hertoetsingen geef aan dat het lastig is om hier een specifieke  
406 verklaring voor te geven.

407

408 Gevraagd wordt of er verschil is tussen de toetsingen van de NBA versus de SRA? ML antwoordt dat de  
409 criteria bij de toetsingen hetzelfde zijn. Punt van aandacht is dat de SRA geen tuchtklachten indient tegen  
410 haar eigen leden en dat dergelijke onvoldoende dossiers dus bij de Raad voor Toezicht terecht komen.

411

412 Momenteel vindt onderzoek plaats naar verlenging van de accreditatie van de SRA. MB, AH en SV zijn hierbij  
413 vanuit het bestuur betrokken.

414

415 Het bestuur complimenteert en de Raad voor Toezicht met de vele werkzaamheden en het verslag over  
416 2022.

417

418

419

420

421

#### 14. Overige aangelegenheden

422

##### 14.a. Gevolgen val kabinet voor NBA en beleid (AB 2023-320)

423

De notitie is ter informatie.

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

Geconstateerd wordt dat er een langer dan voorziene termijn is waarin de ledengroepbesturen nog actief blijven. Dit betekent ook dat de 'linking pin constructie' nog actief blijft. MB adviseert om bij vacatures in een ledengroepbestuur of een wijziging in de afvaardiging vanuit een ledengroepbestuur naar het algemeen bestuur, overleg te voeren met desbetreffend ledengroepbestuur. Gewezen wordt op de procedure inzake het nieuwe LOA-bestuurslid waarin de selectie- en remuneratiecommissie van het algemeen bestuur – in gezamenlijkheid met een vertegenwoordiger van het LOA-bestuur – het voortouw heeft genomen om een kandidaat te werven waarbij met name de criteria voor afvaardiging in het algemeen bestuur van belang zijn.

434

MB wijst er op dat haar zittingstermijn in het ledengroepbestuur AIB medio 2024 eindigt. CS geeft aan dat er in het LIO-bestuur binnenkort ook twee vacatures zijn.

435

436

437

##### 14.b. Reflectie op genomen en te nemen besluiten

438

Geconstateerd wordt dat de agenda zeer vol was met veel gasten waardoor de behandeling van diverse overige agendapunten soms van wege tijdsgebrek in de knel komen.

439

440

441

442

443

444

445

446

447

#### 15. Rondvraag

448

SV vraagt naar de procedure rondom de jaarplannen van faculties? Dit vindt plaats via het bestuur; plannen van de faculties moeten worden goedgekeurd door het bestuur gezien de allocatie van financiële middelen (plus opname in de NBA-begroting) en resources vanuit het NBA-bureau. Deze middag vindt een gesprek plaats tussen een delegatie van het bestuur met de vier facultyvoorzitters waarin zij hun plannen voor 2024 presenteren. Tijdens de strategie 2-daagse besluit het bestuur over de eventuele opname van de facultyplannen plus deelbegrotingen in het NBA-jaarplan 2024.

449

450

451

452

453

454

455

SV wijst er op dat voor veel cliënten een jaarrekening moet worden opgesteld vóór een bepaalde datum. Hij wijst hierbij op huisartsenpraktijken. Zijn zorg is dat de sector hier niet voldoende resources voor heeft. Afgesproken wordt dat Mul dit in de sectorcommissies zal bespreken (*actiepunt 2023-22*).

456

457

458

459

460

BW is deze vergadering voor de laatste maal tijdens de volledige vergadering aanwezig geweest. Op 4 september heeft een uitgebreide overdracht plaatsgevonden tussen BW met LV, KD en MB. Belangrijke uitkomst hiervan is dat BW gedurende september nog ondersteunt bij het jaarplan en begrotingsproces 2024 en diverse thema's vanuit de Stuurgroep Publiek Belang. De nieuwe functie van BW zal zich richten op cultuur- en beroepsontwikkeling. I

461

462

463

464

465

466

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

467

468

469

#### 16. Sluiting.

470

471

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.21 uur.

472  
473  
474  
475  
476  
477  
478  
479

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 3 oktober 2023



voorzitter



~~Ereco Sleerwijk~~  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 3 oktober 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Anniqve van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.25 uur.

CS is niet aanwezig bij agendapunten 8, 9, 10.a en 10.b. Tussen 12.00 – 13.00 uur

KD geeft namens het bestuur bij LV aan dat de eerste maand van haar directeurschap NBA een positieve indruk heeft gemaakt bij het bestuur.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 5 september 2023 (AB 2023-388)**

Er wordt ter vergadering nog één correctie aangebracht in regels 458 en 459. Het gaat niet om het aantal jaarrekeningen maar om de tijdstippen waarop jaarrekeningen moeten worden opgeleverd. De zin wordt als volgt herschreven: "SV wijst er op dat voor veel cliënten een jaarrekening moet worden opgesteld vóór een bepaalde datum."

Met medeneming van bovenstaande worden de notulen van de bestuursvergadering van 5 september 2023 vastgesteld met nummer AB 2023-388 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van de notulen wordt nog opgemerkt dat – inzake regels 243-264 – het eindrapport van Pro Facto op 2 oktober is ontvangen. Agendering en inhoudelijke bespreking volgt in de bestuursvergadering van 7 november. KD en CD bereiden deze agendering voor, als onderdeel van actiepunten 683 'discussie topstructuur en besturingsfilosofie'.

**2.b. Actiepuntenlijst 5 september 2023 (AB 2023-362)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 2023-20 'Vervolggesprek met Expertgroep inzake aandachtspunten van bestuur' geeft KD aan dat dit heeft plaatsgevonden.



- 59 • 2023-21 'Uitnodigen delegatie Young Profs in bestuur'; dit vindt plaats in januari 2024. KD spreekt  
60 hen regelmatig en zal t.z.t. de inhoud van hun bezoek aan het bestuur met hen bespreken. Hun wens  
61 voor bestuursdeelname is één van de belangrijke onderwerpen hierbij.

62 Actiepunten 2023-14, 15, 18, 19, 20 en 21 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

63  
64  
65 **2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-379) en 2024 (AB 2023-363)**  
66 In november 2023 wordt nog opgenomen 'behandeling begroting 2024'.

67  
68  
69 **3. Vaststelling agenda**

70 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

71  
72  
73  
74 **4. Mededelingen**

- 75  
76 • **Opening pand 28 september**  
77 Het bestuur kijkt met tevredenheid terug op de opening van het pand op 28 september jl.

- 78  
79  
80  
81 • **Portugal-route**  
82 KD heeft een open gesprek gevoerd met ..., tekenend accountant van Value8. Vanuit de NBA is  
83 aangegeven deze Portugal-route ongewenst te vinden.

84  
85  
86  
87  
88 **5. Regelgeving**

89  
90 zijn via Teams aanwezig in de vergadering.

91  
92 **5.a. Wijziging Standaarden 220 en 600 en overige kleine aanpassingen (AB 2023-384)**  
93 licht toe dat er geen reacties zijn ontvangen tijdens de consultatieperiode. SV vraagt naar de in de notitie  
94 genoemde "als beperkt ingeschatte verzwaren" bij MKB-controles. , antwoordt dat deze liggen in de  
95 wijziging in 600 waar de verantwoordelijkheid van de groepsaccountant voor het kwaliteitsmanagement van  
96 de component-accountants groter wordt. Bij publicatie van de gewijzigde standaarden zal dit punt extra  
97 belicht worden in de communicatie.

98  
99 Het bestuur accordeert vervolgens de herziene Standaarden 220 en 600 en conforming amendments voor  
100 publicatie.

101  
102 **5.b. Wijzigingen VIO (AB 2023-385)**  
103 licht toe dat de ontvangen consultatiereacties tot enkele kleine wijzigingen hebben geleid. Er is één  
104 wijziging nog niet verwerkt, deze ziet op de verantwoordelijkheden van de component auditor inzake  
105 onafhankelijkheid. Een overleg hierover vindt later vandaag plaats en . stelt voor het resultaat hiervan met  
106 de Commissie Regelgeving te bespreken voor goedkeuring. Deze procedure is akkoord voor het bestuur.

107  
108 AK geeft namens de Commissie Regelgeving aan tevreden te zijn met de verbetering van de leesbaarheid  
109 van de VIO. Hij vraagt aan AD of het correct is dat de gewijzigde VIO geen extraterritoriale werking heeft?  
110 antwoordt bevestigend, behalve bij een wettelijke controle in het OOB-domein waardoor – onder de EU-  
111 verordening – wel verplichtingen kunnen worden opgelegd aan buitenlandse accountants die nu meer dan  
112 voorheen expliciet onderdeel worden van het controleteam.

113  
114 CD vraagt welke delen van consultatiereacties niet zijn overgenomen door het CB in het voorliggende  
115 voorstel? AD antwoordt dit helaas niet paraat te hebben. Afsproken wordt dat dit bij toekomstige  
116 oplegnotities inzake nieuwe of gewijzigde regelgeving wel wordt meegenomen, zeker als het belangrijke  
117 punten betreft die voor discussie in het CB hebben gezorgd. Het bestuur wil hier dan ook over geïnformeerd  
118 worden.



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

Inzake het voorstel voor een evaluatie van de ViO – hetgeen separaat van de voorliggende wijziging gezien kan worden – wordt opgemerkt dat dit een separaat, intensief en langdurig proces zal zijn. geeft aan dat dit in het jaarplan CB 2024 zal worden opgenomen.

Inzake het jaarplan CB 2024 (dat nog moet worden opgesteld) worden nog de volgende twee opmerkingen gemaakt:

1. KD geeft aan dat de NBA aan Financiën heeft voorgesteld om de nadere uitwerking van ISQM1 geheel of gedeeltelijk door de NBA te laten verzorgen. AD onderkent het belang hiervan maar geeft aan dat dit een omvangrijk project zal zijn hetgeen de nodige resources van het NBA-bureau zal vragen die dan niet voor overige CB-projecten kunnen worden ingezet.
2. Inzake de timing van opstellen jaarplan CB vraagt CD of dit meer synchroon kan lopen met opstellen jaarplan NBA dat reeds in september plaatsvindt? AD geeft aan dit geen probleem mag zijn en dat het CB in komende jaren de planning voor opstellen jaarplan naar voren zal halen.

Het bestuur accordeert vervolgens de wijzigingen ViO voor formele consultatie aan de leden in aanloop naar de ledenvergadering van 11 december 2023 en het voorleggen van de verordening ter besluitvorming aan de ledenvergadering, met inachtneming van definitieve besluitvorming over eerder genoemde punt door de Commissie Regelgeving.

#### **5.c. Vertaling conforming and consequential amendmends to other standards (AB 2023-386)** geeft een korte toelichting, er zijn geen vragen of opmerkingen vanuit het bestuur.

Het bestuur accordeert de vertaling van de conforming and consequential amendmends to other standards voor consultatie met een consultatieperiode van vier weken.

### **6. Verordeningen ten behoeve van de ledenvergadering**

#### **6.a. Contributieverordening (AB 2023-399 en 400)**

Toegelicht wordt dat een contributieverordening die een verhoging voorstelt die boven de index uitgaat, separaat op de ledenvergadering moet worden geagendeerd. Een dergelijke verordening dient twee maanden vóór de ledenvergadering op NBA.nl gepubliceerd te worden als zijnde vergaderstuk voor de ledenvergadering, dus vóór 11 oktober 2023.

CS licht toe dat het voorliggende voorstel in de ARC is besproken. Notitie AB 2023-399 noemt nog drie scenario's met drie verschillende verhogingen. De ARC adviseert om scenario 1 te kiezen, bestaande uit een totale contributieverhoging van 9%. De ARC onderkent dat dit hoog is en wijst er op dat deze 9% bestaat uit de CPB-index van 3,2% en een additionele 5,8%.

Het bestuur neemt dit advies over en accordeert de contributieverordening 2024.

Het bestuur onderkent het belang om bij publicatie van deze contributieverordening goed uit te leggen waarom er voor een verhoging van 9% is gekozen. Belangrijke elementen om hierbij te vermelden zijn dat de voorgestelde 9% bestaat uit:

1. De gebruikelijke CPB-indexatie;
2. De 1,4% contributieverhoging uit 2021 die ten onrechte vanaf 2022 niet als uitgangspunt is gebruikt;
3. Het verschil in indexatiecijfers die de NBA momenteel gebruikt voor kosten en baten;
4. Meer activiteiten en projecten dan voorzien.

Ad 3 wordt opgemerkt om de gebruikte indexen (CPB en CBS) begin 2024 in de ARC te bekijken en in principe te komen tot gebruik van één index voor de NBA om te gebruiken.

De communicatie bij publicatie van deze contributieverordening wordt voorbereid door ES en ten behoeve van de ARC, waarna LV en KD er nog naar kijken. Naast de bovenvermelde vier punten wordt hierbij ook aandacht besteed aan het meerjarenperspectief (de intentie om voor 2025 een begroting te presenteren waarin de baten en lasten in evenwicht zijn) en de kostenbeheersingen op het NBA-bureau. Op deze wijze verwacht het bestuur de leden een goed onderbouwd en gestructureerd voorstel te kunnen doen.

179 **7. Terugblik op strategie tweedaagse / workshop vitale spanning (AB 2023-392)**  
180

181 Er wordt positief teruggekeken op de strategie tweedaagse. Er zijn goede inhoudelijke discussies gevoerd in  
182 een open en prettige sfeer.

183 Ook inzake de workshop vitale spanning wordt positief teruggekeken op de interactie tussen MT en bestuur.  
184

185 Afsproken wordt dat KD en CD met het MT spreken over de positieve afdrank van het bestuur en hun  
186 feedback ophalen. LV geeft alvast aan dat ook het MT positief terugkijkt op beide bijeenkomsten en dat het  
187 verstandig is om de reeds bereikte resultaten te omarmen en te inventariseren waar nog verbeteringen  
188 mogelijk zijn in de interactie.  
189

190  
191  
192 **8. Strategische programma's en projecten**  
193

194 **8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-393)**

195 Geconstateerd wordt dat de rapportage nuttige informatie bevat maar als sturingsinstrument voor het bestuur  
196 te uitgebreid is. Als management informatiestuk voor het MT is het daarentegen wel prima geschikt in de  
197 huidige opzet. De nog te werven nieuwe directeur operations dient hier te zijner tijd een flinke stap in te gaan  
198 zetten om beide functies ten behoeve van MT en bestuur in lijn te brengen. Tevens dient er nog een  
199 koppeling te komen tussen project voortgang en budgetbewaking.

200 Geconstateerd wordt dat de ontwikkeling en exacte doelstellingen van het portfoliomanagement zelf, nog niet  
201 in een gedetailleerde planning zijn opgenomen. Dit wordt ook een belangrijke taak van de nieuwe directeur  
202 operations.  
203

204  
205  
206 **9. Lunchpauze**  
207

208  
209 **10. Bestuurlijk operationele onderwerpen**  
210

211 **10.a. Ledenvergadering – voordracht voorzitter**

212 KD draagt bij dit agendapunt het voorzitterschap van de vergadering over aan MB, voorzitter Selectie- en  
213 Renumeratiecommissie.  
214

215 MB licht toe dat unaniem voorgesteld wordt om KD voor te dragen tot herbenoeming als voorzitter op de  
216 ledenvergadering van 11 december aanstaande. Het bestuur accordeert deze voordracht waarbij KD zich van  
217 stemming onthoudt.  
218

219 MB draagt het voorzitterschap van de vergadering over aan KD.  
220

221 **10.b. Notulen ledenvergadering juni 2023 (AB 2023-389 en 390)**

222 De voorliggende stukken zijn reeds eerder per mail verspreid. Er zijn geen opmerkingen op ontvangen. Het  
223 bestuur stelt de concept notulen van de ledenvergadering van 12 juni 2023 vast ter opname in de  
224 vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11 december aanstaande.  
225

226 **10.c. Instellen vakgroep COMPACT (AB 2023-398)**

227 AH licht toe dat deze vakgroep de MKB-praktijk ondersteunt op het gebied van compliance en voldoen aan  
228 regelgeving. De tool is met name geschikt voor de kleinere MKB-praktijken die geen eigen afdeling  
229 vaktechniek hebben.  
230

231 Het bestuur accordeert de instelling van de vakgroep als een commissie, besluit dat de presentiegeldregeling  
232 NBA op de vakgroepleden van toepassing is en benoemt tot secretaris.  
233

234  
235 **11. Proces naar publicatie van rapportage kwartiermakers op 21 november**  
236

237 **11.a. Proces (AB 2023-401)**

238 **Advies expertgroep herziening beroepsprofiel**

239 Het advies van de expertgroep herziening beroepsprofiel is per 30 september jl. vertrouwelijk aan het bestuur  
240 gestuurd. Dit wordt openbaar gemaakt op 21 november als bijlage bij het eindrapport van de kwartiermakers  
241 toekomst accountancysector.

242  
243 Er wordt kort gereflecteerd op de inhoud van dit advies van de expertgroep. Er zijn zowel elementen  
244 overgenomen uit de eerdere besprekingen tussen bestuur en expertgroep alsmede elementen die nog  
245 verdere uitwerking nodig hebben.

246 Geconstateerd wordt dat de expertgroep in hun advies ook uitspraken doet over bijvoorbeeld de positie van  
247 de huidige RPO en CEA die eigenlijk bij deel 2: 'herziening opleiding' en deel 3: 'institutionele inbedding' van  
248 hun totaalopdracht behoren.

249 Tevens is een belangrijk aandachtspunt de positie van de Accountants in Business in het huidige advies.

250  
251 In grote lijnen constateert het bestuur dat het advies een beheersbaar traject voorstelt, weliswaar met krappe  
252 voorgestelde deadlines.

253  
254 Vervolgens wordt besproken of het bestuur een inhoudelijke reactie op dit advies voorbereidt bij openbaring  
255 op 21 november of dat de communicatie vanuit de NBA in twee stappen zal plaatsvinden; op 21 november  
256 een korte eerste reactie gevolgd door een latere inhoudelijke reactie.

257 Besloten wordt om op 21 november niet enkel procesmatig te reageren maar in elk geval een eerste  
258 inhoudelijke reactie te doen. Hiervoor is echter nodig om het huidige vertrouwelijke advies met diverse  
259 personen en partijen buiten het bestuur voor te spreken. KD bespreekt later vandaag met de kwartiermakers  
260 of dit mogelijk is (**nieuw actiepunt 2023-22**). De namen die hierbij genoemd worden zijn; van het NBA-  
261 bureau: Kroon en Wammes; verder de plv. voorzitter RPO, de voorzitter CEA en oud-NBA  
262 medewerker ..... Pas ná deze afstemming met de kwartiermakers wordt het advies eventueel buiten het  
263 bestuur verspreid.

#### 264 **Eindrapport kwartiermakers**

265 Inzake het eindrapport van de kwartiermakers wordt de verwachting uitgesproken dat dit waarschijnlijk een  
266 kritische toon zal hebben. KD geeft aan dat de Stuurgroep Publiek Belang de activiteiten voor 2024 in de  
267 komende weken stevig zal structureren en waar mogelijk ook vóór 21 november zal communiceren over  
268 bereikte resultaten in de sector. Voor deze communicatie zal onder andere de rapportage beroeps cultuur (zie  
269 agendapunt 11.b) en de uitkomsten van het NBA waardenonderzoek gebruikt worden.

270  
271  
272 Tot slot informeert LV dat NBA-woordvoering enige scenario's zal opstellen mocht onverhoopt vóór 21  
273 november er publiciteit ontstaan over het advies expertgroep of het eindrapport kwartiermakers.

#### 274 **11.b. Rapportage beroeps cultuur (AB 2023-396 en 397)**

275 Het bestuur accordeert de publicatie van de rapportage (AB 2023-397) met de volgende aandachtspunten:

- 276 1. Heroverweeg of de titel van het rapport "de beroeps cultuur accountancy" niet te aanmatigend is  
277 aangezien het om de beroeps cultuur van individuele accountants handelt.
- 278 2. De oplegnotitie beschrijft een gespreksronde tussen oktober en december met relevante interne en  
279 externe stakeholders. Dit lijkt het bestuur overbodig. Op basis van uitkomsten rapport kan de  
280 projectgroep zelfstandig een projectplan maken. Hierbij mede overwegende dat tempo maken nu  
281 belangrijk is.

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

#### 12. Vanuit de bestuurscommissies

##### 12.a. Benoemingscommissie (AB 2023-391)

Het bestuur accordeert de benoemingen uit notitie AB 2023-391) met de volgende twee aandachtspunten:  
Bij de benoeming van ..... onthoudt AH zich van stemming aangezien zij persoonlijk  
bekend is met de ..... En bij ..... onthoudt AK zich van stemming aangezien hij  
persoonlijk bekend is met de kandidate. Tevens wordt aandacht gevraagd voor eenduidigheid in de  
tenaamstelling van de kandidaten in de notitie.

##### 12.b. Selectie- en remuneratiecommissie

Odracht nieuwe directeur

299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324  
325  
326  
327  
328  
329  
330  
331  
332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344  
345  
346  
347  
348  
349  
350  
351  
352  
353  
354  
355  
356  
357  
358

### **12.c. Audit- en Riskcommissie**

Bespreking van de concept begroting 2024 volgt in de bestuursvergadering van 7 november.

CS vraagt aandacht voor de werkdruk op de afdeling Finance en Control. Binnenkort start de interim controle van de controlerend accountant en dat betekent ook hernieuwde aandacht voor de aandachtspunten uit de Management letter van vorig jaar. LV pakt dit op maar geeft aan eerst aandacht aan de begroting 2024 te geven voor de bestuursvergadering van 7 november. Opvolging ML punten verwacht ze dan in de bestuursvergadering van 5 december te kunnen agenderen (*nieuw actiepunt 2023-23*). Sowieso wordt de opvolging van de ML-punten eerst in de ARC besproken.

### **13. Overige aangelegenheden**

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

Naar aanleiding van agendapunt 5 'Regelgeving' wordt geconstateerd dat de verhouding van het bestuur met het College Beroepsreglementering belangrijk is, maar niet altijd even helder in de verantwoordelijkheden. Idem de relatie tussen bestuur en gremia als de RPO en de CEA. Dit wordt te zijner tijd opgepakt bij verdere uitwerking van de NBA-governance. Verder wordt enige zorg uitgesproken over de omvang van het CB-jaarplan, mede gezien de krappe resources op het bureau. Dit laatste punt wordt meegenomen in het jaarlijkse evaluatiegesprek tussen delegatie bestuur en CB.

### **14. Rondvraag**

AH vraagt aandacht voor het traject dat buitenlandse accountants moeten afleggen om de AA- of RA-titel te verkrijgen. In het LOA-bestuur is aangegeven dat de NBA hier meer ondersteuning zou mogen bieden. De thematiek is bekend op het bureau bij I

De locatie van de ledenvergadering 11 december is wederom de Prodentfabriek in Amersfoort. Dit ondanks de negatieve ervaringen uit juni

SV vraagt naar een vervolg op de bijeenkomst eerder dit jaar met directeuren en voorzitters van middelgrote kantoren in het reguliere domein. KD antwoordt dat dit gepland wordt met het Platform Reguliere Vergunninghouders en de MKB-verantwoordelijken binnen het bureau.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

### **16. Sluiting.**

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

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA, d.d. 7 november 2023

Kris Douma  
voorzitter

Eric Stokvis  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 7 november 2023 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Annique van der Ha (AH)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.22 uur.

AH en CS zijn via Teams aanwezig. CS is aanwezig tot 15.00 uur en is afwezig bij agendapunten 10, 11, 12 en 13. Om 15.00 uur geeft CS aan de voorstellen onder 10.a en 10.b te ondersteunen.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 3 oktober 2023 (AB 2023-409)**

Er wordt ter vergadering nog één typo gecorrigeerd in regel 290. Vervolgens worden de notulen van de bestuursvergadering van 3 oktober 2023 vastgesteld met nummer AB 2023-409 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van de notulen worden de volgende twee opmerkingen gemaakt:

1. Regels 187-188; een afspraak tussen KD en CD met het MT inzake follow-up workshop vitale spanning wordt gemaakt voor eind november.
2. Regels 259-264; inzake verspreiding vertrouwelijk advies Expertgroep hebben de kwartiermakers akkoord gegeven voor verspreiding onder de in de notulen genoemde personen (actiepunt 2023-22). Dit is inmiddels gebeurd met uitzondering van de plv. voorzitter RPO en de voorzitter CEA. MB geeft aan dat zij en KD met de plv. voorzitter RPO hebben gesproken. De plv. voorzitter RPO heeft in dit overleg zijn input gegeven op de inhoud van een 'gespreksdocument' dat hij eerder van de Expertgroep heeft ontvangen. Dit 'gespreksdocument' betreft niet het vertrouwelijke advies van de Expertgroep uit september.  
Verder wordt in deze vergadering nu afgesproken dat het vertrouwelijk advies ook wordt verstrekt aan de manager Public Affairs en de woordvoerder, ter voorbereiding op de communicatie eind november.



**2.b. Actiepuntenlijst 3 oktober 2023 (AB 2023-405)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 683 'Vorbereiding discussie topstructuur en besturingsfilosofie'; dit actiepunt wordt verplaatst naar 'punten voor de langere termijn'. Zie agendapunt 9.b deze vergadering.
- 694 'begrotingsruimte versus heroverweging activiteiten'; is meegenomen bij agendapunt 6.a.3 deze vergadering. Dit wordt sowieso elk jaar bekeken bij opstellen begroting voor een volgend jaar. Actiepunt is daarmee afgehandeld.
- 695 'Funding model NBA'; besloten wordt dit onder te brengen in actiepunt 683 inzake governance.

Actiepunten 694, 695 en 2023-23 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

**2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-405) en 2024 (AB 2023-404)**

De mijlpalen voor het cultuurproject worden nog opgenomen. Deze dienen nog wel vastgesteld te worden. Een voorstel voor het cultuurproject en overige strategische projecten wordt in december in het bestuur behandeld.

**3. Vaststelling agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

**4. Mededelingen****• Verzoek Financiën voor implementatie ISQM1**

Het ministerie van Financiën heeft de NBA verzocht om te assisteren bij de implementatie van ISQM1 in Nederlandse wetgeving. Hieromtrent wordt momenteel overlegd met Financiën. Onderdeel van dit overleg zijn ook de kosten van een dergelijk project waarvoor Financiën de NBA geheel of gedeeltelijk kan compenseren. Indien de NBA een bepaalde rol in dit proces op zich zal nemen wordt e.e.a. uitgewerkt in een project op de jaaragenda van het College Beroepsreglementering en komt dit zodoende op de agenda van het bestuur. Zie ook notulen bestuur 4 juli 2023 (AB 2023-324) en 3 oktober 2023 (AB 2023-409).

**• Voorzitterschap Raad voor de Praktijkopleidingen**

heeft aangegeven niet terug te keren als voorzitter van de RPO. MB, CD en KD hebben met de huidige waarnemend voorzitter RPO gesproken (zie ook agendapunt 2.a deze notulen). heeft aangegeven het voorzitterschap graag te gaan bekleden. Het bestuur acht hem een goede keuze. Het NBA-bureau zal dit benoemingsvoorstel meenemen in de maandelijkse voorstellen voor (her)benoeming in de komende decembervergadering.

**• Thematisch onderzoek Raad voor Toezicht bij Betaald Voetbal Organisaties**

Hieromtrent is het bestuur geïnformeerd in de bestuursvergadering van 7 februari 2023 (documenten AB 2023-039 en AB 2023-040). Op 2 november jl. is een nieuwsbericht op NBA.nl gepubliceerd.

**• Verhoging grenzen wettelijke controle**

Hieromtrent heeft een positief getoonzet artikel in het FD bestaan, met medewerking van SV. Inzake dit onderwerp merkt SV op dat er door accountants aan hem gevraagd is hoe te acteren bij cliënten die momenteel nog onder de controleplicht vallen, maar op basis van de verhoging binnenkort niet meer. LV bespreekt intern of en zo ja, hoe de NBA een (communicatie)actie moet doen.

119 **5. Lerend beroep**

120  
121 **5.a. Accountant van de toekomst – reactie (AB 2023-427 en 428)**

122 zijn in de vergadering aanwezig.

123  
124 Zij lichten toe dat de voorliggende stukken de hoofdlijnen van de NBA reactie op het advies Expertgroep  
125 inzake beroepsprofiel bevatten. Deze stukken blijven intern, in het verdere proces worden deze hoofdlijnen –  
126 plus de input uit deze vergadering – gebruikt om de boodschap van de NBA te verfijnen.

127 Voorliggende stukken zien enkel op advies Expertgroep inzake beroepsprofiel. Voor de NBA reactie op het  
128 rapport van de Kwartiermakers toekomst accountancysector vindt de voorbereiding separaat plaats voor KD  
129 door het NBA-bureau.

130  
131 Het bestuur onderschrijft de uitgangspunten in document AB 2023-428. Belangrijk is om in de communicatie  
132 te benadrukken dat NBA de hoofdlijnen van het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel onderschrijft maar  
133 ook benadrukt dat er nog veel uitwerking nodig is waarbij overleg en afstemming met leden, stakeholders en  
134 gelieerde beroepsorganisaties noodzakelijk is. In de woordkeuze van de uiteindelijke communicatie dient dus  
135 niet te veel 'comfort' te zitten. Het bestuur ziet bijvoorbeeld de voorgestelde tijdslijn van de Expertgroep – een  
136 herziene Verordening beroepsprofiel in juni 2024 – als niet realistisch.

137  
138 De hoofdlijnen van AB 2023-428 worden op 9 november ook met de Stuurgroep Publiek Belang besproken.

139  
140 Inzake de communicatie eind november vanuit de NBA over advies Expertgroep wordt document AB 2023-  
141 428 nog verder uitgewerkt door SK en PT tot een meer geschikt communicatiedocument.

142  
143 Inzake het proces om daarna tot een aanpassing van de huidige verordening op het beroepsprofiel te komen  
144 volgt een projectvoorstel in de bestuursvergadering van december.

145  
146  
147  
148 **5.b. Opvolging examenfraude (AB 2023-440)**

149 is in de vergadering aanwezig.

150  
151 KD licht toe dat vanuit publiek en politiek om een reactie van de NBA wordt gevraagd. Belangrijk is om op  
152 korte termijn te communiceren welke acties de NBA heeft genomen en nog kan nemen. De communicatie  
153 moet de actieve betrokkenheid van de NBA laten zien – onder andere stopzetten kennistoets, overleg met  
154 kantoren en AFM – en de urgentie die de NBA aan de sector meegeeft – kantoren aansporen hun  
155 onderzoeken in de komende tijd af te ronden.

156  
157 Diverse onderdelen en zinsneden uit het concept worden nog aangepast om in lijn te komen met  
158 bovenstaande uitgangspunten.

159  
160  
161 verwerken de aanpassingen in een definitieve versie die – na goedkeuring  
162 KD – op 8 november zal worden gepubliceerd op de NBA website.

163  
164 Vervolgens informeert KD het bestuur over de gesprekken die hij regelmatig voert met de betrokken kantoren  
165 over hun onderzoeken. Deze onderzoeken zijn enorm omvangrijk en zullen langer duren dan eerst  
166 aangegeven. Eind 2024 zullen nog weinig definitieve resultaten bekend zijn. De omvang van de onderzoeken  
167 – zowel qua resources, menskracht als kosten – is zeer omvangrijk.

168  
169 Vervolgens wordt gesproken over de mogelijkheid van tuchtrechtelijke opvolging door de NBA in dit dossier.  
170 Het NBA-bestuur is unaniem van mening dat voor een bepaald niveau van overtredingen in dit dossier,  
171 tuchtrechtelijke opvolging gepast is. De proportionaliteit in deze moet nog nader bepaald worden. Ter  
172 vergadering wordt onder andere genoemd dat personen die door hun werkgever ontslagen zijn vanwege  
173 betrokkenheid bij dit dossier, ook tuchtrechtelijk aangeklaagd zouden kunnen worden. Complicerende factor  
174 in deze is dat de NBA – in geval van een tuchtrechtelijk traject – de gegevens van betrokken accountants  
175 moet ontvangen van de kantoren.



178  
179  
180  
181 Afgesproken wordt om dit onderwerp vooralsnog elke maand in het bestuur te bespreken.

182  
183 verlaat de vergadering.

184  
185  
186 **6. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

187  
188 **6.a. Ledenvergadering 11 december 2023**

189  
190 **6.a.1. Levendige beroepsorganisatie – domein 2 (AB 2023-431)**

191 De notitie beschrijft de voorstellen om de participatie van leden rondom een ledenvergadering te vergroten.  
192 Waaronder een nog verder uit te werken voorstel voor een 'verenigingsconferentie' waarin jaarlijks de juni-  
193 ledenvergadering zal worden opgenomen.

194  
195 Het bestuur is akkoord met deze voorstellen uit notitie AB 2023-431.

196  
197 **6.a.2. Vergaderstukken (AB 2023-423)**

198 Het bestuur accordeert de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11 december aanstaande.  
199 Accordering op begroting 2024 en jaarplan 2024 volgt bij agendapunten 6.a.3 en 6.a.4.

200  
201 **6.a.3. Begroting 2024 (AB 2023-433)**

202 LV licht toe dat de algemene uitgangspunten en budgetten van voorliggende begroting zijn opgesteld na  
203 kritische reflectie in het MT op de afdelingsbudgetten en extra focus op taakstellende deliverables op diverse  
204 thematische projecten.

205  
206 CS licht toe dat de ARC voorliggende begroting heeft besproken en met een positief advies voorlegt aan het  
207 bestuur. De ARC heeft complimenten aan het bureau gegeven voor de concept begroting 2024 en de  
208 voorgestelde scenario's tot bezuinigingsopties. Het bestuur neemt deze complimenten over.  
209 Er is nog wel discussie nodig in het bestuur inzake de 10 opties op pagina 4 om het thans voorziene tekort ad  
210 € 1.506K terug te brengen tot het door het bestuur aangegeven maximum van € 800K tekort.  
211 De ARC adviseert in deze het bestuur om voor opties 2,3,4 en 5 te kiezen.

212  
213 Inzake optie 2 'verhoging vacatievergoedingen' geeft SV aan dat deze voorgestelde verhoging met name ten  
214 goede komt aan openbaar accountants afkomstig uit de MKB en/of samenstelpraktijk; dié openbaar  
215 accountants die nu ook reeds recht hebben op vacatiegeld. Indien deze verhoging niet doorgaat kan dit  
216 mogelijk negatieve effecten hebben op deelname van deze groep accountants aan de NBA-gremia. Dit zou  
217 hij jammer vinden.

218 Meerdere bestuursleden onderschrijven dit en aldus wordt optie 2 niet gekozen.

219  
220 Inzake optie 3 'geen 'budget onvoorzien' opnemen' licht CS toe dat dit gezien moet worden in combinatie met  
221 opties 4 en 5 waarin meer focus op taakstelling en budgetbeheersing is voorzien.

222  
223 Het bestuur neemt het advies van de ARC grotendeels over en besluit aldus: opties 3,4, 5 en 7 zullen worden  
224 verwerkt in de begroting 2024 die op 11 december aan de ledenvergadering wordt voorgelegd.

225  
226 NB; de overige 6 opties op pagina 4 van AB 2023-433 worden niet geheel terzijde geschoven. LV zegt toe dat  
227 het bureau gaandeweg 2024 zich zal inspannen om deze geheel of gedeeltelijk toe te passen in de reguliere  
228 processen.

229  
230 De ARC zal gedurende 2024 in de ARC-vergaderingen de financiële resultaten – en met name de focus op  
231 taakstellend budgetbeheer – monitoren.

232  
233 **6.a.4. Jaarplan 2024 (AB 2023-424 en 425)**

234 Her en der worden enkele tekstuele wijzigingen doorgevoerd in AB 2023-425. LV stelt een definitieve versie  
235 op die – na goedkeuring van KD – opgenomen wordt in de vergaderstukken voor de ledenvergadering van 11  
236 december.

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

#### **6.b. Jaarlijkse Indexatie salarissen medewerkers (AB 2023-438)**

Notitie AB 2023-438 beschrijft dat de indexatie voorlopig uitkomt op 5,8%. LV meldt ter vergadering dat het definitieve CBS-indexcijfer een percentage van 6,3% oplevert. Dit is conform de gebruikelijke systematiek.

In de begroting 2024 is uitgegaan van een percentage van 6,0%. De 0,3% hoger betekent € 39.000 hogere personeelskosten dan begroot.

Het bestuur besluit vervolgens tot een indexatie salarissen medewerkers van 6,3% voor 2024 en besluit tevens dat de belastingvrije kilometervergoeding voor reiskosten gelijk blijft op € 0,21.

#### **7. Lunchpauze**

#### **8. Permanente Educatie**

Bij agendapunten 8.a. en 8.b zijn \_\_\_\_\_ in de vergadering aanwezig.

#### **8.a. Verplicht onderwerp en kennistoets (AB 2023-434 en 435)**

licht de voorgestelde besluiten uit notities AB 2023-434 en 435 toe. Onder andere vanwege de actualiteit rondom examenfraude (zie ook agendapunt 5.b deze vergadering) is er een noodzaak tot een reflectie op de thans gebruikte Kennistoets in de sector.

CD en MB merken op dat – mede gezien de bovengenoemde actualiteit – het onderwerp 'ethiek' passend kan zijn als 2e verplicht onderwerp in 2024 – naast de verlenging van 'duurzaamheid'. Diverse bestuursleden onderkennen het belang van 'ethiek' maar wijzen er op dat aanwijzen van een verplicht PE onderwerp in principe tweejaarlijks plaatsvindt. Aangezien duurzaamheid voor 2023 is aangewezen – en nu als voorstel verlengd zal worden in 2024 – is een volgend verplicht onderwerp in principe weer aan de beurt voor 2025.

Het bestuur besluit als volgt:

1. De termijn om invulling te geven aan verplichte PE Duurzaamheid wordt verlengd tot in 2024;
2. De (vernieuwde) Kennistoets wordt uitgesteld tot 2025;
3. Er worden geen aanvullende PE-onderwerpen als verplicht onderwerp aangemerkt voor 2024.

Ad 3 is wel een uitzondering voor die leden die CSRD assurance willen gaan verstrekken. Zie hiervoor agendapunt 8.b.

#### **8.b. Permanente educatie CSRD assurance (AB 2023-415, 416 en 417)**

licht toe dat het CSRD projectteam het voorstel doet om het 'richtinggevende' scenario te kiezen inzake het voorschrijven van PE vereisten voor CSRD assurance.

Tevens licht toe dat het projectteam nog kijkt naar verdere vormen van ondersteuning van de MKB-praktijk.

Het bestuur besluit als volgt:

1. Het bestuur kiest voor het 'richtinggevende' scenario.
2. Dit 'richtinggevende' scenario en de competentieset worden breed, openbaar geconsulteerd onder leden en stakeholders, gelijk de consultatie bij bijvoorbeeld een verordening.
3. Verdere raadpleging van leden – buiten deze consultatie om – is niet nodig.

Afhankelijk van de snelheid van dit proces – en de snelheid van het wetgevend proces – kunnen dus medio 2024 PE vereisten worden geformuleerd voor accountants inzake CSRD-assurance. Dit is aldus de uitzondering op besluit 3 van agendapunt 8.a hierboven.

verlaat de vergadering.

deelt kort mee dat de winstbijdrage van Sijthoff Media Groep over 2022 inmiddels is vastgesteld en binnenkort aan de NBA wordt overgemaakt.

298 verlaat de vergadering.  
299  
300

## 301 9. Strategische programma's en projecten

### 302 9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-418)

303 is in de vergadering aanwezig.  
304  
305

306 Het portfoliomanagement wordt t.z.t. ondergebracht bij de nieuwe operationeel directeur. Belangrijke  
307 inhoudelijke opmerking bij voorliggende rapportage is dat het project 'discussiestuk geheimhouding' wordt  
308 gemist. Deze is niet separaat opgenomen in het overzicht. Tijdsplanning op het bureau leert wel dat dit  
309 discussiestuk op korte termijn gepubliceerd gaat worden.  
310

311 verlaat de vergadering.  
312

### 313 9.b. Scope en governance NBA (AB 2023-407)

314 Notitie is opgesteld door KD, biedt een reflectie op het eindrapport van Pro Facto en stelt voor om het vervolg  
315 van de governance discussie in het bestuur uit te stellen tot najaar 2024.  
316

317 Het bestuur is hiermee akkoord. KD en CD bereiden dit t.z.t. voor. Actiepunt 683 wordt daartoe opgenomen in  
318 de jaarplanning 2024.  
319

## 320 10. Vanuit de bestuurscommissies

### 321 10.a. Benoemingscommissie (AB 2023-430)

322 Het bestuur accordeert de benoeming uit notitie AB 2023-430.  
323  
324

### 325 10.b. Juridische commissie (AB 2023-419)

326  
327  
328  
329  
330

### 331 10.c. Selectie- en remuneratiecommissie

332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344

### 345 10.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2023-413, 412 en 426)

346 De stukken inzake 'Q3 rapport' en 'update ERP vervanging' zijn ter info.  
347

348 Inzake compliance is een voorstel van RSM bijgevoegd voor vervolgtraject (AB 2023-426). Besloten wordt  
349 om dit aan te houden tot de nieuwe operationeel directeur gestart is (wordt nu voorzien op 1 februari 2024).  
350 Aan de operationeel directeur wordt dan het vervolg overgelaten en in hoeverre RSM daar een rol in gaat  
351 spelen.  
352  
353  
354  
355  
356  
357

358 11. Overige aangelegenheden  
359360 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

361 KD constateert dat de vergadertijd helaas overschreden is maar wijst er op dat er op diverse thema's goede  
362 en nuttige discussies hebben plaatsgevonden. Het bestuur constateert inderdaad dat er over alle dossiers  
363 goede en open gesprekken mogelijk zijn.  
364

365  
366 **12. Rondvraag**

367 CD vraagt naar het volgende:

- 368 1. Beschikbaarheid telefoon en laptop van NBA voor bestuursleden; hier is reeds eerder negatief over  
369 besloten. Een mailaccount voor de bestuursleden is wel mogelijk, dit volgt na complete invoering van  
370 de virtuele werkomgeving bij de NBA.
- 371 2. Status van NBA gear / shirtjes? ES vraagt dit na in het MT.
- 372 3. Evaluatie van bestuurszetels voor niet-accountants? ES geeft aan dat dit onderdeel is van de SRC  
373 jaarplanning 2024.  
374

375  
376  
377  
378  
379 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.  
380

381 **13. Sluiting.**

382  
383 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.42 uur.  
384

385  
386 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 december 2023  
387

388  
389  
390  
391  
392 Kris Douma  
393 voorzitter

~~Erica Steenwijk~~  
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2  
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 december 2023 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 Monika Bankert (MB) - bestuurslid  
10 Christel Deckers (CD) (gedeeltelijk) - bestuurslid  
11 Annique van der Ha (AH) - bestuurslid  
12 Aleks Kayhan (AK) - bestuurslid  
13 Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk) - 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  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31 **1. Opening**

32  
33 KD opent de vergadering om 10.21 uur.

34  
35 CS en RH zijn via Teams aanwezig.

36  
37 CD is aanwezig tot 12.00 uur (aanwezig bij agendapunten 1 t/m 5). CS is aanwezig tot 15.27 uur en is  
38 afwezig bij agendapunten 13 en 14.

39  
40  
41 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

42  
43 **2.a. Notulen 7 november 2023 (AB 2023-466)**

44 Ter vergadering worden nog drie wijzigingen aangegeven:  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59

60  
61 Inclusief bovenstaande drie wijzigingen worden de notulen van de bestuursvergadering van 7 november 2023  
62 vastgesteld met nummer AB 2023-466 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen  
63 van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de  
64 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.  
65

#### 66 **2.b. Actiepuntenlijst 7 november 2023 (AB 2023-442)**

67 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 68
- 69 • 2023-24 'Opvolging punten uit rapportages accountant'; dit wordt in januari in de ARC besproken en  
70 naar verwachting verdere agendering in bestuur in februari.
- 71

72 Er zijn deze maand geen actiepunten die afgehandeld zijn.

#### 73

#### 74 **2.c. Jaarplanning 2023 (AB 2023-445) en 2024 (AB 2023-443)**

75 Geen opmerkingen.

#### 76

#### 77

#### 78 **3. Vaststelling agenda**

79  
80 Onder agendapunt 4 'Mededelingen' wordt toegevoegd 'Update examenfraude'.

81  
82 Vervolgens wordt de agenda vastgesteld.  
83  
84

#### 85 **4. Mededelingen**

- 86
- 87 • **Speerpunten en begroting Stuurgroep Publiek Belang (AB 2023-496)**  
88 KD licht toe dat bijgesloten document in de vergadering van de Stuurgroep d.d. 30 november is besproken en  
89 geaccordeerd. Twee belangrijke aandachtspunten zijn hierbij de hoogte van het budget voor het thema  
90 'Cultuur' (NB: dit thema wordt in volgende documenten 'cultuur en beroepsontwikkeling' genoemd) en het feit  
91 dat er nog projecten/thematiek kan worden geïdentificeerd naar aanleiding van de eindrapportage  
92 Kwartiermakers.  
93 Inzake hoogte budget voor 'cultuur en beroepsontwikkeling' wordt dit onder andere veroorzaakt door de  
94 dedicated inhuur van expertise op het NBA-bureau. Er wordt nog nader gekeken of deelnemers aan de  
95 Stuurgroep meer kosten efficiënt expertise en resources beschikbaar kunnen stellen. Gezien het belang van  
96 dit thema wordt nut en noodzaak van de juiste expertise wel door alle deelnemers gezien.  
97

98 In principe is de funding voor de activiteiten Stuurgroep 2024 dus geregeld, inclusief commitment van de  
99 deelnemers voor sponsoring van de thema's. Inzake de funding geeft het bestuur aan dat nu nog niet  
100 voorziene acties of projecten – bijvoorbeeld naar aanleiding van het advies Expertgroep inzake  
101 beroepsprofiel – tot extra kosten voor de NBA kunnen leiden. Deze extra kosten zijn in sommige gevallen niet  
102 of lastig aan de deelnemers Stuurgroep door te berekenen. Sowieso is 'funding NBA' onderdeel van  
103 actiepunt 683 dat medio 2024 door KD en CD wordt voorbereidt.  
104

- 105 • **Procedure brief aan formateur/informateur**  
106 NBA-bureau ) stelt een concept op ter bespreking in – naar verwachting – de  
107 bestuursvergadering van 9 januari 2024.

- 108
- 109 • **Onderhandelingen met Sijthoff Media**  
110  
111

- 112
- 113 • **Update examenfraude**  
114 LV informeert dat de NBA en de zes OOB-kantoren op 9 november jl. hebben gesproken inzake de  
115 onderzoeken naar examenfraude. Mede op basis van deze bijeenkomst heeft de NBA een eerste versie van  
116 een kader voor definities opgesteld in de vorm van een 'matrix ongeoorloofd delen van vragen en antwoorden  
117 examens door accountants'. Op 20 december wordt deze matrix besproken in een volgend overleg tussen

118 NBA en de zes OOB-kantoren. De matrix zal ter informatie ook aan het bestuur worden gezonden en is  
119 inmiddels met nummer AB 2023-501 in het dossier opgenomen.

120  
121 Verder informeert LV dat de NBA de vragen en antwoorden van de kennistoets 2022 beschikbaar kan stellen  
122 aan kantoren. Enkele kantoren hebben hiertoe reeds een schriftelijk verzoek ingediend. Inzake de metadata  
123 van de kennistoets 2022 is het niet mogelijk voor de NBA om deze met de kantoren te delen. Dit vanwege  
124 zowel technische als privacy argumenten.

125  
126 Inzake tuchtrechtelijke opvolging heeft het bestuur in de bestuursvergadering van 7 november jl. reeds  
127 aangegeven unaniem van mening te zijn dat voor een bepaald niveau van overtredingen in dit dossier  
128 tuchtrechtelijke opvolging gepast is. Het bestuur besluit nu unaniem dat er ook tuchtrechtelijke klachten gaan  
129 volgen in dit dossier. Het bestuur besluit actie te nemen op de ernstigste gevallen. De proportionaliteit in deze  
130 zal nog nader worden bepaald – mede op basis van de hier boven genoemde matrix waarover de NBA nog in  
131 gesprek is met de OOB-kantoren.

132 Onderdeel van dit gesprek met de OOB-kantoren is ook om de details te verkrijgen van betrokken  
133 accountants tegen wie een tuchtklacht aangespannen gaat worden. De NBA beschikt op dit moment niet over  
134 deze benodigde details.

135  
136 Belangrijke overwegingen voor het bestuur bij dit besluit zijn de wettelijke taak van de NBA inzake 'Zorg  
137 dragen voor de eer van de stand van de accountants' (Wet op accountantsberoep, artikel 3, lid c) en de  
138 publieke druk op de NBA om actie te nemen op dit dossier.

139  
140 Tot slot geeft KD aan dat de NBA inzake dit dossier ook regelmatig in gesprek is met de AFM.

## 141 142 143 **5. Regelgeving**

### 144 145 146 **5.a. College beroepsreglementering**

#### 147 148 **5.a.1. Standaard 3810N (AB 2023-488)**

149 Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de herziene Standaard 3810N.

#### 150 151 **5.a.2. Handreiking 1124 Richtsnoeren Wwft (AB 2023-485)**

152 Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de herziene NBA Handreiking  
153 1124.

#### 154 155 **5.a.3. Conforming and consequential amendments to other standards (AB 2023-487)**

156 Geen opmerkingen door het bestuur. Het bestuur stemt in met publicatie van de Conforming and  
157 consequential amendments to other standards.

#### 158 159 **5.a.4. Jaarplan CB 2024 (AB 2023-486 en 490)**

160 ) geeft toelichting op het jaarplan 2024. Onderwerpen met hoge prioriteit en navenante inschakeling  
161 resources NBA-bureau zijn met name 'implementatie ISQM1' en 'CSR D'.

162 Er is in het jaarplan geen financiële paragraaf opgenomen aangezien de onderwerpen, prioritering en inzet  
163 NBA-resources reeds zijn afgestemd met van het NBA-bureau.

164  
165 Inzake CSR D zijn er twee aspecten die bestuurlijk van belang zijn:

- 166 1. Ten eerste de opname van CSR D in de wet- en regelgeving, dit is één van de hoge prioriteit  
167 projecten in het jaarplan CB.
- 168 2. Ten tweede staat het bestuur stil bij recente publiciteit in de media dat deze verplichte rapportering in  
169 de komende jaren tot zorgen leidt over de operationele resources bij zowel bedrijven en organisaties  
170 die moeten rapporteren als bij de accountantsorganisaties.

171  
172  
173 Besloten wordt om te vragen om in de bestuursvergadering van januari het bestuur bij te praten over  
174 beide aspecten en of er beleidsmatig nog actie nodig is van het bestuur (*nieuw actiepunt 2023-25*).

175



176 geeft aan dat voorliggend jaarplan nog eenmaal in de CB-vergadering van december wordt besproken.  
177 Mochten hier nog wijzigingen op komen dan adviseert hij deze door de vaktechnische commissie van het  
178 bestuur te laten beoordelen. Dit is akkoord voor het bestuur.

179  
180 Het bestuur keurt vervolgens het jaarplan 2024 College Beroepsreglementering goed.

181  
182 meldt dat de NBA-sectorcommissie Verzekeringsmaatschappijen en Pensioenfondsen zeer recent om  
183 een kleine aanpassing heeft gevraagd in Handreiking 1143. AD stelt voor om deze afhandeling en  
184 goedkeuring via de vaktechnische commissie van het bestuur te doen i.p.v. agendering in een volgende  
185 bestuursvergadering. Dit levert tijdwinst op en het betreft twee lichte technische wijzigingen.

186  
187 Verder vraagt , om de jaarlijkse vaststelling van de integrale bundel NV COS – waarmee alle wijzigingen  
188 van standaarden over 2023 in de NV COS worden opgenomen – aan de vaktechnische commissie van het  
189 bestuur te delegeren, i.v.m. de tijdige publicatie vóór 1 januari 2024.

190  
191 Het bestuur is met beide bovenstaande voorstellen akkoord.

#### 192 193 **5.b. Proportionaliteitsrichtlijn (Richtlijn (EU) 2018/958) (AB 2023-499)**

194 is in de vergadering aanwezig. Hij licht kort toe dat de Europese Commissie Nederland in  
195 gebreke heeft gesteld vanwege de ontoereikende invoering van de proportionaliteitsrichtlijn die toeziet op  
196 toegang en uitoefening van gereguleerde beroepen. De notitie AB 2023-499 beschrijft de achtergrond  
197 en stelt voor dat de NBA alvast ontwerp verordeningen opstelt op basis van concept wetteksten van  
198 Financiën en EZK. Met nadruk 'enkel opstellen' en nog niet aan de ledenvergadering voorleggen. Tevens  
199 adviseert het bestuur aan . om de nog op te stellen concept wetteksten in deze goed te bestuderen op  
200 eventuele consequenties voor de wettelijke en verordenende bevoegdheden van de NBA.

201  
202 Het bestuur acht bovenstaande een verstandige procedure en stemt in met het opstellen van concept  
203 ontwerpverordeningen.

#### 204 205 206 207 **5.c. NV COS bekrachtiging (AB 2023-494)**

208 Betreft een hamerstuk. Er zijn geen opmerkingen en het bestuur accordeert de Nadere voorschriften tot  
209 wijziging van nadere voorschriften Controle en Overige Standaarden, waarmee:

- 210 1. Standaard 4400N wordt vervangen door Standaard 4400;
- 211 2. Verwijzingen naar Standaard 4400N worden vervangen.

212  
213  
214 CD verlaat om 12.00 uur de vergadering.

#### 215 216 217 **6. Rapportage kwartiermakers (AB 2023-450 en 451)**

218 Het bestuur reflecteert kort op het eindrapport en de eerste reacties in media en bij stakeholders. Verdere  
219 reflectie op de aanbevelingen en eventuele acties van de NBA / sector vindt later plaats, eveneens wordt  
220 e.e.a. besproken in diverse gremia als de Stuurgroep Publiek Belang, het Platform Reguliere  
221 Vergunninghouders en het Stakeholdersforum.

222  
223 KD geeft aan dat op de ledenvergadering van 11 december hij namens het bestuur een reactie zal geven met  
224 onder andere de volgende elementen:

- 225 • Dankzegging aan de Kwartiermakers voor hun vele werk;
- 226 • De NBA beschouwt het rapport als een kritische aanmoediging en onderkent dat er nog verdere  
227 stappen moeten worden gezet;
- 228 • De NBA zal regie nemen op de belangrijke thema's;
- 229 • Benadrukken belang van alle actoren en partijen in de verantwoordingsketen;
- 230 • Uitwerking advies Expertgroep inzake beroepsprofiel volgt vanaf Q1 2024;
- 231 • Aanbeveling voor een meer onafhankelijke rol van de NBA wordt meegenomen in het traject van  
232 herijking bestuurlijke inrichting NBA.

233  
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

## 7. Strategische programma's en projecten

### 7.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2023-468)

Geen opmerkingen.

### 7.b. Programma- en projectplannen strategische projecten 2024 (AB 2023-465)

LV licht toe dat n.a.v. bespreking op de bestuurstweedaagse in september er nu voor de strategische projecten voorstellen liggen op hoofdlijnen inclusief een begroting.

Opmerkingen vanuit het bestuur:

1. Let op goede aanhaking van het domein reguliere vergunninghouders bij project 'beroepscultuur'.
2. In de omschrijving van 'beroepscultuur' wordt subproject 'congruente omgeving' genoemd. Hierbij dient ook naar 'beloningsignalen' te worden gekeken.
3. 'Kracht van de keten' is een speerpunt van de Stuurgroep Publiek Belang (zie agendapunt 4), echter geen strategisch project voor de NBA. LV licht toe dat in de 'kracht van de keten' wel deelonderwerpen zijn opgenomen die individueel als project op het NBA-bureau worden uitgevoerd, bijvoorbeeld: continuïteit, de VOR, geheimhouding en transparantie. De aandacht voor deze deelonderwerpen is goed geborgd. Het bestuur ziet daarom geen noodzaak om 'kracht van de keten' op te nemen als strategisch project voor de NBA. Wel zal bij verdere bespreking of uitwerking van deze deelonderwerpen aandacht worden gevraagd bij de projectleiders voor eventuele bredere aspecten van desbetreffend deelonderwerp.

Het bestuur keurt vervolgens de strategische projecten 2024 goed.

## 8. Lunchpauze

## 9. Strategische programma's en projecten (vervolg)

### 9.a. Fraude uitkomsten oorzakenanalyse FAR/UvA (AB 2023-493 en 482)

zijn in de vergadering aanwezig. licht de uitkomsten van het onderzoek toe.

De rapportage AB 2023-482 wordt begin 2024 gepubliceerd, na bespreking in o.a. de Stuurgroep Publiek Belang en het Platform Reguliere Vergunninghouders. Een begeleidend schrijven bij deze publicatie wordt t.z.t. nog met het bestuur afgestemd.

Het bestuur bedankt en de werkgroep fraude voor de inspanningen.

geeft aan dat haar inziens er met voorliggend rapport genoeg informatie ligt voor de werkgroep fraude om vervolgacties vorm te geven. Zij ziet geen reden voor vervolgonderzoek op korte termijn. Het bestuur neemt dit advies over.

### 9.b. Levendige beroepsorganisatie: Ledenonderzoek (AB 2023-463 en 464)

Geen opmerkingen. Stukken worden ter informatie aangenomen.

## 10. Bestuurlijk operationele onderwerpen

### 10.a Update gezamenlijk project MKB (AB 2023-477)

presenteert via AB 2023-477 een update over het gezamenlijke project 'visie op kleinere mkb-praktijken met SRA en Novaa', de speerpunten voor de NBA commissie MKB in 2024 en een eerste reflectie vanuit MKB oogpunt op het eindrapport Kwartiermakers en het advies Expertgroep inzake beroepsprofiel.

296  
297  
298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324  
325  
326  
327  
328  
329  
330  
331  
332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344  
345  
346  
347  
348  
349  
350  
351  
352  
353  
354  
355

Voor het vervolgtraject van het project 'visie op kleinere mkb-praktijken' werken de NBA Commissie MKB, de SRA en Novaa samen. AHO adviseert om deze samenwerking in een vorm van 'Platform klein MKB' te bestendigen. Idem adviseert AHO om de positionering van de mkb-activiteiten in de governance van de NBA te versterken met bijvoorbeeld een Subcommissie mkb bij het College Beroepsreglementering. Dit laatste is onderdeel van de agenda 2024 van Commissie MKB.  
LV merkt in deze op dat versterking van de mkb-positionering ook binnen de huidige subcommissies van het CB kan plaatsvinden. Er zijn vacatures in de Subcommissie Assurance en Subcommissie Ethiek die door personen afkomstig van een reguliere vergunninghouder of de kleinere mkb-praktijk kunnen worden ingevuld. LV geeft hierbij aan te willen waken voor teveel versnippering in het reeds grote aantal gremia bij de NBA.

#### **10.b Besluit kostenvergoeding 2024 (AB 2023-471)**

Het bestuur stemt in met de voorgestelde wijziging van het Besluit kostenvergoedingen conform oplegnotitie AB 2023-471.

#### **10.c Tekstvoorstel Verklaring omtrent Risicobeheersing (AB 2023-498 en 497)**

KD licht toe dat de tijdelijke commissie onder leiding van Van Manen een tekstvoorstel voor opname VOR in de Code Corporate Governance heeft beschreven (AB 2023-497). Vóór 8 december dienen alle deelnemers in deze tijdelijke commissie aan te geven of dit voorstel ondersteund wordt.

Het NBA-bureau zal nog bekijken welke consequenties de voorgestelde opname in het bestuursverslag van een onderneming voor de controlerend accountant heeft.

Het bestuur stemt in met het tekstvoorstel VOR.

Inzake communicatie t.z.t. wordt opgemerkt dat voorliggend tekstvoorstel VOR – en eveneens de uitkomsten van de uitkomsten oorzakenanalyse fraude (agendapunt 9.a) beide een verschuiving laten zien van gegevensgerichte controle naar systeemgerichte controle, met mogelijk ook verdere uitstraling naar thema's als 'optreden accountant in AvA' en 'duurzaamheid'. Wellicht kan in de toekomst nader bekeken worden of de NBA hier een overkoepelende publicatie over kan verzorgen.  
CS merkt op dat centrale en decentrale overheden reeds soortgelijke ervaringen hebben met de rechtmatigheidsverantwoording.

#### **10.d Laatste voorbereidingen ledenvergadering en voorprogramma**

is in de vergadering aanwezig en bespreekt kort met het bestuur een outline van het voorprogramma op 11 december a.s.

verlaat de vergadering.

#### **10.e Overleg met Young Profs 9 januari 2024 (AB 2023-470)**

Er worden geen onderwerpen toegevoegd aan de agenda van het overleg op 9 januari a.s. buiten de reeds genoemde in notitie AB 2023-470.

Inzake de door de Young Profs gewenste vertegenwoordiging in het bestuur is het bestuur van mening dat een vorm van linking pin/afgevaardigde constructie ongewenst is. Mede omdat deze constructie vanuit de ledengroepbesturen tot een einde gaat komen na invoering van de nieuwe wta.

Young Profs kunnen uiteraard solliciteren op een bestuursvacature en dan wordt via de gebruikelijke procedure naar geschiktheid van de kandida(a)te gekeken.

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

#### **11.a Benoemingscommissie**

##### **11.a.1 Commissies en werkgroepen (AB 2023-479)**

Het bestuur accordeert de voorgestelde (her)benoemingen uit notitie AB 2023-479. AK onthoudt zich hierbij van stemming . aangezien hij persoonlijk bekend is met de kandidaat.

356  
357  
358  
359  
360  
361  
362  
363  
364  
365  
366  
367  
368  
369  
370  
371  
372  
373  
374  
375  
376  
377  
378  
379  
380  
381  
382  
383  
384  
385  
386  
387  
388  
389  
390  
391  
392  
393  
394  
395  
396  
397  
398  
399  
400  
401  
402  
403  
404  
405  
406  
407  
408  
409  
410  
411  
412  
413  
414

### **11.a.2 Voorzitter Belanghebbendenorgaan Beroepsreglementering (BoB) (AB 2023-480)**

Het bestuur stemt in met het voorstel uit notitie AB 2023-480 en draagt G. van Olfen voor als voorzitter BoB op de ledenvergadering in juni 2024.

### **11.b Juridische commissie**

### **11.c. Selectie- en renumerationcommissie**

#### **Bestuit inzake directeur operations**

In de telefonische bestuursvergadering van 24 november jl. heeft het bestuur Greco de Vries als directeur operations benoemd per 1 februari 2024. Relevante bestuursstukken bij dit besluit zijn AB 2023-452, 453, 454, 446, 447 en 448.

#### **Plaatsvervangend voorzitter BoB**

Belangrijk is om nog een bestuurslid aan deze selectiecommissie toe te voegen. MB zal CD vragen.

#### **Nieuw bestuurslid Ledengroep AIB en afgevaardigde naar NBA-bestuur**

De selectiecommissie voor deze vacature bestaat uit twee leden van het huidige ledengroepbestuur AIB plus AK en KD. Op 6 december vergadert deze commissie over een profiel. ES zal hierbij aansluiten. Het opgestelde profiel zal daarna in het ledengroepbestuur AIB en in het NBA-bestuur worden besproken – eventueel via schriftelijke weg.

#### **Afgevaardigde vanuit LOA-bestuur (AB 2023-467)**

Inmiddels is Jan Rijken op 9 november jl. in de LOA-ledengroepvergadering tot LOA-bestuurslid benoemd en op 28 november jl. heeft het LOA-bestuur hem tot afgevaardigde vanuit LOA-bestuur in het NBA-bestuur benoemd als opvolger van AH per 11 december 2023.

### **11.d. Audit- en Riskcommissie**

CS informeert dat in een recent overleg tussen CS en Flynth de opdracht voor controle jaarrekening 2023 is verstrekt. Dit is besproken in de ARC-vergadering van 1 november jl. In de offerte voor de controle 2023 is expliciet geen stelpost voor eventueel meerwerk opgenomen.

Verder informeert CS dat de eerste resultaten van de interim controle 2023 positief zijn.

## **12. Overige aangelegenheden**

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

415  
416  
417  
418  
419  
420  
421  
422  
423  
424  
425  
426  
427  
428  
429  
430  
431  
432  
433  
434  
435  
436  
437  
438  
439  
440  
441  
442  
443  
444  
445  
446  
447  
448  
449  
450  
451  
452  
453  
454  
455  
456  
457

CS verlaat de vergadering.

### 13. Rondvraag

AH vraagt naar de terugkoppeling aan facultybesturen inzake hun input aan de bestuurstweedaagse van september. Dit behoort via de facultymanagers te lopen.

AH geeft aan dat dit haar laatste bestuursvergadering is. Zij bedankt het bestuur voor de goede samenwerking en de vele open en nuttige discussies die gevoerd zijn over alle onderwerpen.  
nstateert zij dat met haar vertrek er geen AA accountant meer in het bestuur aanwezig is.

KD bedankt namens het bestuur AH voor haar bestuurswerk, haar bijdragen in de vergaderingen en in de commissies waarin AH geacteerd heeft.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

### 14. Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.42 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 9 januari 2024

Kris Douma  
voorzitter

~~Eric Steenhil~~  
bestuurssecretaris

1 **Notulen**

2  
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 9 januari 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 Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
10 Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
11 Aleks Kayhan (AK)	- 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  
21 Gasten:

---

22  
23  
24  
25 **1. Opening**

26  
27 KD opent de vergadering om 10.21 uur.

28  
29 CS is via Teams aanwezig.

30  
31 KD heet speciaal JR welkom die voor de eerste maal in de bestuursvergadering aanwezig is.

32  
33  
34 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

35  
36 **2.a. Notulen 5 december 2023 (AB 2024-010)**

37 Ter vergadering wordt nog één wijziging aangegeven:

- 38 1. In regels 318-319 wordt de zinsnede "voor de controlerend accountant" toegevoegd als volgt: "*Het*  
39 *NBA-bureau zal nog bekijken welke consequenties de voorgestelde opname in het bestuursverslag*  
40 *van een onderneming voor de controlerend accountant heeft.*"

41  
42 Inclusief bovenstaande wijziging worden de notulen van de bestuursvergadering van 5 december 2023  
43 vastgesteld met nummer AB 2024-010 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen  
44 van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de  
45 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

46  
47 Naar aanleiding van de notulen worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- 48 • Regels 105 – 107 inzake de concept brief aan informateur/formateur; LV geeft aan dat een 1<sup>e</sup>  
49 concept is opgesteld en dat bespreking in het bestuur nog volgt.
- 50 • Regels 187 – 189; CS meldt dat AK en zichzelf de vaststelling van de integrale bundel NV COS  
51 schriftelijk hebben goedgekeurd op respectievelijk 22 en 27 december 2023.
- 52 • Regel 384; MB geeft aan dat CD heeft ingestemd met het verzoek om lid te worden van de  
53 selectiecommissie voor de plaatsvervangend voorzitter BoB.
- 54  
55  
56  
57  
58
-



59 **2.b. Actiepuntenlijst 5 december 2023 (AB 2024-003)**

60 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

61

- 62 • 2023-25 'Update CSRD en inventarisatie benodigd beleid'; dit wordt onder agendapunt 8.b  
63 besproken.

64

65 Actiepunten 2023-22 en 2023-25 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

66

67 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-002)**

68 Geen opmerkingen.

69

70

71 **3. Vaststelling agenda**

72

73 Onder agendapunt 4 'Mededelingen' wordt toegevoegd de stand van zaken inzake wetsvoorstel Wta 2021.  
74 De agenda wordt vervolgens vastgesteld.

75

76

77 **4. Mededelingen**

78

79 • **Verklaring omtrent risicobeheersing (VOR)**

80 KD deelt mee dat de tijdelijke werkgroep onder leiding van Van Manen in december overeenstemming heeft  
81 bereikt over de opname van een VOR in het bestuursverslag ingaande 1 januari 2025. Aan de ministers van  
82 Financiën, J+V en EZK is voorgesteld om dit in de Code Corporate Governance op te nemen.

83

84 Conform het besprokene in de bestuursvergadering van 5 december 2023 onder agendapunt 10.c is  
85 guidance vanuit de NBA belangrijk. Zowel voor controlerend accountants als voor accountants in business  
86 betrokken bij opstellen van een VOR. LV geeft aan dat de VOR – en consequenties van invoering –  
87 onderdeel is van een van de projecten van de Stuurgroep Publiek Belang in 2024 "kracht van de keten". Hier  
88 is het NBA-bureau reeds bij aangesloten.

89

90 LV en CS wijzen hierbij ook op ervaringen bij de rijksoverheid waar een uitgebreid In Control Statement en de  
91 rechtmatigheidsverantwoording al langer in gebruik zijn, tot doel hebben de sturing van de gecontroleerde  
92 entiteit te verbeteren maar dat dit in de praktijk soms niet optimaal tot uiting komt. CS wijst er op dat dit risico  
93 ook voor de VOR kan gelden.

94

95 • **Wet poortwachter en rol NBA**

96 KD licht toe dat de diverse beroepsorganisaties die de poortwachtersfunctie hebben (o.a. accountants,  
97 banken en notarissen) overleg voeren over vormen van samenwerking en informatie-uitwisselingen. Dit  
98 gebeurt met AVG-experts.

99

100 • **Wetsvoorstel Wta 2021**

101 KD licht toe dat het wetsvoorstel naar de Tweede Kamer is gestuurd en binnenkort in de Vaste Commissie  
102 voor Financiën wordt besproken. Hijzelf en  
103 checken de voortgang.

104

105

106 **5. Regelgeving**

107

108 De voorzitter van het College Beroepsreglementering heeft zich geëxcuseerd en is niet aanwezig bij de  
109 behandeling van 5.a en 5.b.

110

111 **5.a. Herziening Standaard 3850N (AB 2024-022)**

112 AK licht kort de wijzigingen toe. Inzake de in de notitie genoemde 'werkzaamheden inzake het werkkapitaal'  
113 wordt toegelicht dat deze werkzaamheden in de praktijk amper meer voorkomen en daarom uit de standaard  
114 verwijderd kunnen worden

115

116

117

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

Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen door het bestuur. Wel wijst het bestuur op twee procedurele punten:

1. Indien behandeling door het bestuur urgent is omdat bijvoorbeeld de herziene standaard nuttig is voor de beroepspraktijk (zoals bij deze herziene Standaard 3850N nu mondeling in de vergadering aangegeven), dient dit specifiek in de oplegnotitie beschreven te worden.
2. Het nog te voeren overleg met de AFM dient idealiter plaats te vinden voordat de desbetreffende regelgeving in het bestuur wordt geagendeerd.

Het bestuur stemt vervolgens in met consultatie van de herziene Standaard 3850N.

#### **5.b. Ontwerp wijziging NV NOCLAR en NVKS (AB 2024-023)**

Geen inhoudelijke opmerkingen. Het bestuur stemt in met publicatie van de wijzigingen in de NV NOCLAR en NVKS.

#### **6. Aanbevelingen kwartiermakers (incl. adviezen expertgroep) en jaarplan 2024**

LV licht toe dat het opnemen van de aanbevelingen van de kwartiermakers in acties en projecten van het NBA-bureau momenteel bekeken wordt. In de bestuursvergadering van 5 februari verwacht zij daarvoor een routekaart te kunnen presenteren. Voor diverse projecten wordt nu reeds een termijn van enkele jaren voorzien. Met name wordt hier genoemd de herziening van het beroepsprofiel dat naar verwachting én een langdurig traject zal hebben én ook mogelijke consequenties heeft voor de governance van de NBA (onder andere de positionering van de Raad voor de Praktijkopleidingen).

Het bestuur onderkent dat er gedurende 2024 projecten of acties noodzakelijk kunnen zijn die nu nog niet voorzien zijn en derhalve ook niet begroot. Dit betekent dat een dergelijke situatie in de ARC en het bestuur besproken moet worden op prioritering, funding etc. vóórdat een nieuw project wordt gestart. KD merkt in deze op dat hij in een gesprek met Financiën reeds heeft aangekaart dat diverse aanbevelingen in het eindrapport kwartiermakers – zoals bijvoorbeeld een expertisecentrum fraude bij de NBA – ook financiële consequenties hebben voor de NBA die niet in de begroting 2024 zijn opgenomen.

Het bestuur besluit om regelmatig in contact te blijven met de kwartiermakers en de expertgroep inzake de vorderingen van de diverse trajecten en projecten. Daartoe zal als eerste in maart of april een diner worden georganiseerd met Fonteijn, De Vries, Paape, Hooge en Kloppenburg waarin zij ook bedankt worden voor hun inspanningen en werkzaamheden.

#### **7. Dossier examenfraude (AB 2023-501)**

LV informeert dat bijgesloten matrix AB 2023-501 op 20 december 2023 met de OOB-kantoren is besproken. Er volgen nog lichte aanpassingen in deze matrix die in februari met de OOB-kantoren worden besproken. Op 20 december jl. is aan de OOB-kantoren ook gemeld dat het NBA-bestuur heeft besloten dat er tuchtrechtelijke klachten gaan volgen. De OOB-kantoren hebben hier hun feedback op gegeven. KD vult aan dat ook Financiën en de AFM regelmatig worden bijgepraat over dit thema.

In navolging van het bestuursbesluit van 5 december 2023 dat er tuchtrechtelijke klachten gaan volgen, wordt verder besproken over de proportionaliteit. 1

Het bestuur neemt hierover ter vergadering geen besluit maar KD en LV kunnen wel met deze overwegingen van het bestuur de vervolggesprekken met de OOB-kantoren ingaan.

Verder wordt gesproken over de eventuele examenfraude in het domein van de reguliere vergunninghouders. Er wordt op gewezen dat kantoren in het regulier domein minder resources hebben om uitgebreid onderzoek

178 te doen. KD zal dit met de AFM en het Platform Reguliere vergunninghouders bespreken. Onderkent wordt  
179 dat een actie in het reguliere domein opgezet moet worden.

180  
181 Inzake communicatie heeft de NBA het bestuursbesluit uit november 2023 nog niet openbaar  
182 gecommuniceerd. De timing van een dergelijke communicatie dát de NBA tuchtrechtelijke klachten gaat  
183 indienen luistert nauw en wordt nog afgestemd met verantwoordelijken op het NBA-bureau. Overweging  
184 hierbij is dat dergelijke communicatie wellicht aangehouden moet worden nadat het bestuur de  
185 proportionaliteit heeft bepaald. Gezien belang van het onderwerp dient het bestuur een dergelijke  
186 communicatie-uiting sowieso te accorderen.

187  
188

## 189 **8. Strategische programma's en projecten**

190

### 191 **8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-019)**

192 De rapportage wordt summier besproken. LV licht toe dat de rapportage niet optimaal is bijgewerkt t.o.v. de  
193 vorige vergadering. Een volledige bespreking van een herziene rapportage vindt plaats in de vergadering van  
194 5 februari.

195

### 196 **8.b. Duurzaamheid: knelpunten CSRD educatie (AB 2024-021)**

197

is in de vergadering aanwezig.

198

199 Naar aanleiding van het besluit in de bestuursvergadering van 7 november 2023 om de competentieset te  
200 consulteren, meldt UG dat zij verwacht in de volgende bestuursvergadering een voorstel te agenderen inzake  
201 inrichting educatie CSRD. Dit is reeds opgenomen in de jaarplanning 2024 (AB 2023-443).

202

203 Document AB 2024-021 benoemt een aantal huidige knelpunten inzake de CSRD educatie die duidelijk  
204 maken dat dit project veel resources van NBA-bureau nodig zal hebben. Naast UG wordt extra menskracht  
205 gezocht die reeds in de begroting 2024 is opgenomen.

206

207 De scope van het project CSRD educatie richt zich op inrichting van de educatie – waaronder de Permanente  
208 Educatie. Ter vergadering adviseren enkele bestuursleden om ook een vorm van helpdesk of  
209 expertisecentrum bij de NBA in te richten. LV wijst er op dat hiervoor momenteel geen budget is vrijgemaakt.  
210 Afsproken wordt dat indien de scope van het CSRD educatie project verder zal gaan dan momenteel  
211 voorzien en begroot, dit eerst in het bestuur besproken en geaccordeerd moet worden.

212

213 Verder meldt UG dat de NBA op 13 december 2023 een consultatie reactie heeft ingestuurd op het  
214 implementatiebesluit duurzaamheidsrapportering (invoering verslaggevingseisen CSRD).

215

216 verlaat de vergadering.

217

218

219

## 220 **9. Lunchpauze**

221

222

## 223 **10. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

224

### 225 **10.a NBA-Opleidingen (AB 2024-015)**

226

227

228

229

230

231

232

### 233 **10.b Evaluatie Accountantsdag (AB 2024-016)**

234

Het bestuur neemt kennis van de overwegend positieve evaluatie. Inzake overwegingen om de  
235 Accountantsdag tweejaarlijks te organiseren besluit het bestuur om de Accountantsdag jaarlijks te blijven  
236 organiseren.

237

### 238 **10.c Evaluatie ledenvergadering 11 december 2023 (AB 2024-018)**

239

238 Het bestuur constateert dat sommige onderdelen van de vergadering niet optimaal zijn verlopen.

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

. Dit ondanks de goede voorbereiding door het NBA-bureau.

ES geeft aan dat voor de komende ledenvergadering in juni 2024 gekeken zal worden naar meer mogelijkheden voor interactie én mogelijkheden om vragen voorafgaande de ledenvergadering te behandelen. Hiertoe wordt in principe op 4 juni 2024 een vraag- en antwoordsessie georganiseerd gericht op de begroting en jaarrekening.

Operationeel stelt ES voor om de mogelijkheid van een livestream niet meer aan te bieden. Overweging hierbij is dat deze wel gebruikt wordt door een aantal deelnemers maar dat er al een aantal ledenvergaderingen geen vragen via de livestream binnenkomen. Verdere overweging is dat er op de kosten van een livestream bespaard kan worden. Het bestuur besluit daarom om bij de ledenvergadering van juni 2024 geen livestream aan te bieden.

#### **10.d Verbonden partijen (AB 2024-013)**

JR geeft aan nog enkele aanvullingen aan ES door te geven.

Inzake de datering van document AB 2024-013 geldt dat de samenstelling van het bestuur per 12 december 2023 is, en het overzicht nevenfuncties per 1 januari 2024.

#### **10.e Portefeuilleverdeling (AB 2024-001)**

Het bestuur accordeert de portefeuilleverdeling.

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

#### **11.a. Benoemingscommissie (AB 2024-017)**

Het bestuur accordeert de voorgestelde herbenoeming uit notitie AB 2024-017.

#### **11.b. Juridische commissie**

SV geeft aan dat een overleg met de SRA inzake accreditatie toetsingen nog plaats moet vinden. Verder geen nieuws.

#### **11.c. Selectie- en renumeratiecommissie**

#### **11.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2024-026)**

Inzake actiepoint 2023-23 'opvolging punten rapportages accountant' meldt CS dat dit in de ARC-vergadering van 24 januari word besproken. De concept interim Management Letter van Flynth voor interim controle 2023 verwacht LV spoedig.

Tevens informeert LV dat de controller zijn vertrek heeft aangekondigd. Gezien belang van de functie wordt met spoed naar een (tijdelijke) oplossing gezocht.

De geagendeerde notitie AB 2024-026 inzake aanschaf ERP-applicatie is ter informatie.

### **12. Overige aangelegenheden**

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

Gevraagd naar zijn reflectie over zijn eerste bestuursvergadering merkt JR op dat er weinig specifieke MKB-onderwerpen op de bestuurlijke agenda staan. Idem ziet hij ook mogelijkheden voor een hoger MKB-profiel voor het magazine Accountant.

298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324

Verder wordt geconstateerd dat de behandeling van het onderwerp examenfraude meer tijd heeft gekost dan voorzien, maar gezien belang onderwerp – en de verdere gedachtenvorming van het bestuur over de proportionaliteit inzake tuchtdachten – is dat in orde.

**13. Rondvraag**

MB merkt op dat de 'Dag voor de Financial' geschrapt is en dat daar niets voor terug gekomen is. Zij adviseert om bij de jaarlijkse Accountantsdag of op de NBA-website meer specifieke aandacht te besteden aan de accountant in business.

Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

**14 . Sluiting.**

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.10 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 februari 2024



voorzitter

~~bestuurssecretaris~~

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 6 februari 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.17 uur.

KD heet speciaal GV welkom die sinds 1 februari directeur operations is bij de NBA. Hij is in deze bestuursvergadering aanwezig bij agendapunten 1 t/m 7. Er wordt nog nader bepaald of GV bij elke bestuursvergadering aanwezig zal zijn, of dat zijn aanwezigheid beperkt blijft tot de diverse agendapunten die onder 'operations' vallen.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 9 januari 2024 (AB 2024-044)**

Geen inhoudelijke opmerkingen ter vergadering. De notulen van de bestuursvergadering van 9 januari 2024 worden vastgesteld met nummer AB 2024-044 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

**2.b. Actiepuntenlijst 9 januari 2024 (AB 2024-031)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 2023-13 'Nagaan reactie ministerie op amendement Faillissementswet'; dit is nagevraagd bij ministerie JenV, loopt nog.
- 2023-24 'Opvolging punten uit rapportages van de controlerend accountant'; is geagendeerd bij punt 12.d.

60 Actiepunt 2023-24 is afgehandeld en wordt van de actielijst verwijderd.

61

62 Inzake de actiepunten voor de langere termijn worden de punten 672a, 680, 683 en 695 van de lijst  
63 verwijderd. Redenen hiervoor zijn opgenomen in de actielijst AB 2024-031.

64

### 65 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-032)**

66 Bespreking van het programmaplan Beroepsprofiel is verplaatst naar de vergadering van 5 maart. Dit  
67 bevreemdt CD aangezien zij en MB dit onderwerp reeds hebben voorgesproken t.b.v. agendering in de  
68 bestuursvergadering vandaag. LV geeft aan dat ná deze voorbespreking er nog enkele inhoudelijke  
69 vraagstukken nader uitgewerkt moesten worden, de projectleiderspositie nog niet was ingevuld en dat bij  
70 bespreking van het programmaplan in het bestuur er ook een eerste reactie vanuit het bureau op diverse  
71 aanbevelingen uit het rapport Expertgroep zal worden opgenomen. Ten behoeve van optimale bespreking in  
72 bestuur is het daarom verplaatst naar de maart-vergadering.

73 Diverse bestuursleden geven bij dit onderwerp alvast aan dat communicatie vanuit de NBA over voortgang  
74 herziening beroepsprofiel belangrijk is. Veel leden en stakeholders volgen dit onderwerp immers met  
75 belangstelling.

76

77

### 78 **3. Vaststelling agenda**

79

80 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

81

82

### 83 **4. Mededelingen**

84

#### 85 • **Discussienotitie 'Geheimhouding ontrafeld'**

86 De consultatiereacties op de discussienotitie 'Geheimhouding ontrafeld' zijn op 24 januari jl. op de NBA  
87 website gepubliceerd. KD informeert dat er recent een rondetafelssessie is gehouden waar veel van de  
88 respondenten aanwezig waren. De visies uit de consultatiereacties lopen uiteen. Waar sommige  
89 respondenten wijzen op de geheimhoudingsplicht als leidend motief in deze discussie, wijzen andere  
90 respondenten op het 'publiek belang'. Dit laatste laat meer ruimte open voor mogelijkheden om in diverse  
91 situaties de geheimhoudingsplicht niet te laten prevaleren. Desbetreffende respondenten wijzen ook op de  
92 reeds aanwezige wettelijke mogelijkheden om de geheimhoudingsplicht op te heffen in bepaalde situaties.

93

94 De discussienotitie is opgesteld in opdracht van de Stuurgroep Publiek Belang. KD ziet echter een belangrijke  
95 rol voor het bestuur om te bekijken of er conclusies kunnen worden getrokken n.a.v. de consultatiereacties.  
96 Hiertoe stellen \_\_\_\_\_ en \_\_\_\_\_ een overzicht  
97 op van de hoofdlijnen van de reacties. Dit wordt in een volgende bestuursvergadering geagendeerd voor  
98 verdere discussie en eventuele besluitvorming of er aanpassingen in desbetreffende regelgeving nodig zijn  
99 (*nieuw actiepunt 2024-01*).

100

101

### 102 **5. Advies aanbevelingen kwartiermakers (AB 2024-055, 056 en 057)**

103

104

105

106 LV licht toe dat in de Stuurgroep Publiek Belang reeds een eerste bespreking is geweest over de  
107 aanbevelingen van de Kwartiermakers uit hun eindrapport. Dit heeft plaatsgevonden op basis van document  
108 AB 2024-056.

109 De voorliggende notities AB 2024-055 en AB 2024-057 zijn door het MT voorbereid en doen voorstellen voor  
110 de mogelijke rol en actie van de NBA op de aanbevelingen van de Kwartiermakers.

111

112 Reflectie van het bestuur op deze notitie levert op dat de hoofdlijnen van de voorstellen akkoord zijn – zeker  
113 die inzake de planning – maar dat er nog nadere inhoudelijke uitwerking en besluitvorming moet plaatsvinden  
114 op de volgende onderwerpen:

115

#### 116 Algemeen:

117

118

119

1. Het bestuur is positief over het voorstel om als NBA de rol van 'aanjager' op zich te nemen.
2. Nader specificeren op welke doelgroepen (geledingen binnen de sector) bepaalde voorstellen zich richten.



- 120 3. De discussie over de onafhankelijkheid én financiering van de NBA valt reeds onder het bestuurlijke  
121 aandachtspunt 'governance NBA'. Zie hiervoor agendapunt 6 in deze vergadering.  
122 4. Vormgeven van communicatie naar leden en stakeholders over besluitvorming door het bestuur én  
123 daarna communicatie over de voortgang van diverse thema's en dossiers.  
124

#### 125 AQI's:

- 126 1. Notitie AB 2024-056 constateert dat een vorm van dubbele rapportage (vooral gericht op de  
127 datapunten uit het datagedreven toezicht AFM versus de datapunten van de Audit Quality Indicators)  
128 voorlopig niet te vermijden valt. Het bestuur onderkent dit maar wenst toch nog eens de volgende drie  
129 dossiers naast elkaar te bekijken op mogelijke vormen van synergie: (1) de AQI's, (2) het  
130 datagedreven toezicht van de AFM en (3) ISQM1. Naast de meer praktische insteek om synergie te  
131 bekijken wijst met name KD er op dat deze drie dossiers minder procesmatig moeten worden  
132 bekeken, maar idealiter op een hoger niveau op basis van gewenste *outcome*. die breder gedefinieerd  
133 kan worden dan de voorgeschreven datapunten. KD wijst er op dat – indien de sector, de NBA, de  
134 toezichthouder en de accountantsorganisaties enkel gaan sturen op de voorgeschreven datapunten  
135 in de AQI's, het toezicht en de ISQM1 – dit gewenste hogere niveau niet bereikt gaat worden.  
136 2. Nader bekijken de reikwijdte van de AQI's; enkel OOB, wettelijke controle of gehele sector?  
137 Momenteel richten de AQI's zich enkel op OOB waar de AFM in het datagedreven toezicht zich richt  
138 op alle wettelijke controles.  
139

#### 140 Structuur:

- 141 1. Transparantie geldstromen (gescheiden winst- en verliesrekening audit versus advies) nadere  
142 uitzoeken in hoeverre dit al gangbaar is en of dit de gewenste transparantie oplevert.  
143 2. Reikwijdte variabele beloning bekijken. Ter vergadering wordt aangegeven dat reguliere  
144 vergunninghouders deze systematiek niet allemaal gebruiken.  
145

#### 146 Fraude

- 147 1. Haalbaarheid van een expertisecentrum fraude bekijken.  
148

149 Tot slot wordt gewezen op de toonzetting van notitie AB 2024-055, deze mag op onderdelen positiever  
150 geformuleerd worden.

151 Afgesproken wordt dat de stukken AB 2024-056 en 057 worden aangepast op basis van hierboven  
152 beschreven opmerkingen en dat dit onderwerp in een volgende bestuursvergadering voor verdere discussie  
153 geagendeerd wordt (***nieuw actiepunt 2024-02***).  
154

## 155 6. Governance (AB 2024-051)

156 KD en CD stellen in notitie AB 2024-051 voor om de discussie over de NBA governance uit te stellen tot de  
157 bestuurstweedaagse in september 2024, mede afhankelijk van de voortgang op diverse overige thema's die  
158 ook van invloed zijn op de governance. Het bestuur is hiermee akkoord.

159 Bij aanvang van discussie op bestuurstweedaagse zal idealiter een kleine inventarisatie gereed zijn van  
160 governance en organisatie wijzen van buitenlandse beroepsorganisaties voor accountants. LV bekijkt of het  
161 bureau ruimte heeft een dergelijk onderzoek te doen (***nieuw actiepunt 2024-03***).  
162  
163  
164

## 165 7. Strategische programma's en projecten

### 166 7.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-048 en 049)

167 De rapportages over december 2023 en januari 2024 worden kort besproken. LV licht toe dat het systeem dat  
168 de rapportages produceert momenteel van updates wordt voorzien waardoor de inhoud van de rapportages  
169 nog niet optimaal is.  
170  
171

### 172 7.b. Duurzaamheid: permanente educatie CSRD (AB 2024-060-061 en 071)

173  
174  
175  
176 licht memoreert dat het bestuur in de vergadering van 7 november 2023 heeft besloten om de PE  
177 vereisten en de competentieset openbaar te consulteren. Mede op basis van de resultaten van deze  
178 consultatie ligt er nu een besluit voor om vier leerinterventies voor te schrijven aan accountants die CSRD



179 assurance willen gaan verstrekken. De leerinterventies staan beschreven op pagina 2 van notitie AB 2024-  
180 060.

181  
182 AK en CS zijn als portefeuliehouders betrokken geweest bij de voorbereiding van voorliggende documenten  
183 en geven aan het gevraagde besluit te ondersteunen.

184  
185 geeft aan dat er meer kennis over subject matter kernelementen mag worden toegevoegd.  
186 antwoorden dat uit de consultatie niet is gebleken dat dit nodig is. Temeer daar er vooralsnog een 'beperkte  
187 mate' van zekerheid wordt afgegeven bij CSRD assurance. Wanneer CSRD assurance overgaat op een  
188 'redelijke mate' van zekerheid wordt de opname van kennis van subject matter heroverwogen.

189  
190 CD vraagt waarom expliciet goedkeuring van het bestuur wordt gevraagd op het gevolgde proces?  
191 antwoordt dat dit gezien het belang van het onderwerp is gedaan.

192  
193 Inzake de financiën voor dit project geeft UG aan dat er nog nadere analyse plaatsvindt in hoeverre NBA ICT  
194 e.e.a. kan uitvoeren of dat er bepaalde werkzaamheden moeten worden uitbesteed. Daarom is momenteel  
195 een begrote kostenpost voor deze fase van het project ad 75K opgenomen, op basis van een faire  
196 inschatting.

197  
198 Het bestuur spreekt waardering uit voor het vele werk dat door het projectteam is verricht en accordeert  
199 vervolgens het doorlopen proces én de uitkomsten hiervan en besluit aldus om vier leerinterventies als  
200 bouwstenen voor het behalen van CSRD bekwaamheid voor te schrijven aan accountants die CSRD  
201 assurance willen gaan verlenen, conform pagina 2 van notitie AB 2024-060.

### 202 203 204 **7.c. Programmaplan evaluatie PE-systematiek (AB 2024-052, 053 en 054)**

205  
206  
207 MB en CD zijn als portefeuliehouders betrokken geweest bij de voorbereiding van voorliggende documenten  
208 en geven aan het programmaplan te ondersteunen.

209  
210 Het bestuur onderkent het belang van de evaluatie en stemt in met het programmaplan evaluatie PE-  
211 systematiek zoals beschreven in notitie AB 2024-053.

## 212 213 214 **8. Lunchpauze**

## 215 216 217 **9. Arbeidsmarkt**

218  
219 is bij dit agendapunt aanwezig. Zij presenteert een overzicht van de diverse onderdelen van  
220 de NBA arbeidsmarktcampagne (AB 2024-058).

## 221 222 223 **10. Examenfraude (AB 2024-062 – 067)**

224  
225  
226  
227 KD geeft als eerste een update over zijn regelmatig contact met de audit bestuurders van de OOB-kantoren.  
228

- 229 • Inzake de stand van zaken van de onderzoeken bij de OOB-kantoren; alle zes kantoren hebben een  
230 inventarisatie gemaakt of zijn hier nog mee bezig. Enkele kantoren zijn reeds bezig met 'hoor en  
231 wederhoor' gesprekken. Sanctiegesprekken vinden momenteel enkel plaats bij De overige  
232 OOB-kantoren verwachten daar in de komende maanden mee te beginnen.
- 233 • Inzake de matrix 'examenfraude door accountants'; deze is besproken met de OOB-kantoren en versie  
234 1.2 van de matrix ligt vandaag voor met nummers AB 2024-064 en AB 2024-065.
- 235 • Inzake de tuchtrechtelijke opvolging is aan de OOB-kantoren informeel medegedeeld dat het bestuur  
236 besloten heeft om de ernstigste gevallen (die nog bepaald moeten worden) tuchtrechtelijk op te volgen  
237 d.m.v. indienen van een tuchtklacht bij de Accountantskamer.

238

- 239 Vervolgens wordt gesproken over de concept brieven aan de OOB-kantoren en reguliere vergunninghouders  
 240 (AB 2024-063 en 064). Het bestuur maakt hier de volgende opmerkingen over:
- 241 1. De brieven hebben geen bindend karakter. Kantoren zijn vrij om er niet op te reageren of de  
 242 bijbehorende matrix niet in te vullen. KD antwoordt dat dit correct is, maar dat de NBA bij non respons  
 243 de AFM kan verzoeken actie te nemen óf de Raad voor Toezicht kan verzoeken een  
 244 incidentenonderzoek in te stellen bij desbetreffend kantoor.
  - 245 2. De NBA heeft geen zicht op volledigheid van een ingevulde matrix. Om dit te pareren zal nog  
 246 gekeken worden naar een formulering waarin het kantoor verklaart tot moment van retourzending  
 247 matrix aan NBA volledig te zijn.
  - 248 3. De brieven krijgen een deadline waarin kantoren worden verzocht binnen een redelijke termijn te  
 249 antwoorden.
  - 250 4. In de brief aan de reguliere vergunninghouders zal worden gevraagd naar "mogelijke" examenfraude.  
 251 Eveneens zal in deze brief de zinsnede "goed en snel onderzoek" in de 3<sup>e</sup> alinea worden herschreven  
 252 om de zorgvuldigheid te benadrukken en minder de snelheid.
  - 253 5. In de brieven zal ook gevraagd worden naar reeds genomen eigen maatregelen van de kantoren.  
 254 Maar dit neemt de verantwoordelijkheid van de NBA niet weg om ook tuchtrechtelijke opvolging te  
 255 doen op ernstige gevallen waartoe het bestuur in de vergadering van 5 december 2023 toe heeft  
 256 besloten.
  - 257 6. Expliciet zal worden gevraagd om namen en dossiers aan de NBA te overhandigen van personen die  
 258 aan de criteria voor 'ernstige gevallen' voldoen – zie hieronder voor verdere discussie over de  
 259 proportionaliteit.
  - 260 7. Nog nader bekijken aan wie de brief gericht wordt; bestuur, beleidsbepaler, RvC?

261  
 262 Er wordt verder gesproken over de proportionaliteit; wat zijn naar de mening van het bestuur 'ernstige  
 263 gevallen' waar een tuchtklacht over ingediend moet worden bij de Accountantskamer. Hierbij worden de  
 264 volgende overwegingen benoemd:

- 265 1. wijst er op dat de arbeidsrechtelijke sanctie van ontslag (  
 266 ) een forse maatregel is met stevige gevolgen voor betrokken  
 267 accountant.
- 268 2. wijst er daarentegen op dat het bestuur in de afgelopen jaren in overige dossiers (geen  
 269 examenfraude) ook tuchtklachten heeft ingediend waar soms sprake was van persoonlijk leed van  
 270 betrokken accountant en waar de menselijke maat uitvoerig besproken is maar geen reden is  
 271 geweest om een tuchtklacht niet in te dienen.
- 272 3. Tuchtrecht staat los van overige sanctiemogelijkheden op het gebied van bijvoorbeeld arbeidsrecht  
 273 of civielrecht. Het bestuur overweegt in dit dossier dat de NBA een wettelijke verantwoordelijkheid  
 274 heeft voor 'de eer van de stand' van het beroep en dat er vanuit de leden en de maatschappij ook  
 275 actie wordt verwacht van de NBA op dit dossier.
- 276  
 277 4. KD informeert dat hij tot nu toe in de gesprekken met de OOB-kantoren als 'ernstige gevallen'  
 278 voorbeelden heeft gegeven:

279  
 280  
 281 Nog nader bekijken of er verschil gemaakt gaat worden tussen equity partners en salary partners.  
 282 Bedenk hierbij dat niet elk kantoor deze partnerstructuur heeft. ( )

283  
 284  
 285  
 286  
 287  
 288  
 289 Afgesproken wordt dat de brieven herzien worden op basis van bovenstaande opmerkingen en overwegingen  
 290 en – waar nodig – ook de matrix. Een herzien voorstel voor de brieven, de matrix en de proportionaliteit (wat  
 291 zijn ernstige gevallen) wordt geagendeerd in de telefonische bestuursvergadering van 23 februari (**nieuw**  
 292 **actiepunt 2024-04**).

293  
 294  
 295  
 296 Met deze wijziging verleent  
 297 het bestuur volmacht aan KD, SV en LV om de externe berichtgeving over de verzoeken aan de

298 vergunninghouders op te stellen. Uiteraard vindt deze externe berichtgeving pas plaats ná verdere  
299 besluitvorming in het bestuur op 23 februari.

300  
301 Tot slot zal in de tijdlijn (AB 2024-067) nog worden opgenomen wanneer de AFM aan KPMG en de overige 5  
302 OOB-kantoren heeft gevraagd onderzoek te gaan verrichten.

303  
304

## 305 11. Bestuurlijk operationele onderwerpen

306  
307

### 307 11.a. Nieuwe website (AB 2024-033 en 034)

308 Stukken zijn reeds eerder per mail rondgezonden en bestuur heeft in deze schriftelijke ronde de offerte AB  
309 2024-034 geaccordeerd en LV gemandateerd om de offerte te ondertekenen.

310  
311

### 311 11.b. Proportionaliteitsrichtlijn (AB 2024-069 en AB 2023-499)

312  
313

314 Dit onderwerp is eerder besproken in de bestuursvergadering van 5 december 2023. In de vergadering  
315 vandaag ontstaat onduidelijkheid over de reikwijdte van de proportionaliteitsrichtlijn voor de NBA regelgeving.  
316 Besloten wordt om nog geen verdere actie op het bureau te ondernemen of om concept teksten voor een  
317 verordening op te stellen, maar eerst in klein comité – KD, LV en AS – met Ministerie EZK te spreken over dit  
318 thema (*nieuw actiepunt 2024-05*).

319  
320

### 320 11.c. Voorbereiding ledenvergadering 10 juni 2024 (AB 2024-035 en 036)

321 Het bestuur accordeert de concept notulen van de ledenvergadering van 11 december 2023.

322  
323

### 323 11.d. Audit Alert WNT (AB 2024-059)

324  
325

326 Geconstateerd wordt dat dit onderwerp complex is, de verantwoordelijkheid van de accountant onduidelijk en  
327 de effecten van invloed zijn op zeer veel controledossiers. Het in notitie AB 2024-059 beschreven voorstel  
328 voor een Audit Alert lijkt niet het meest geëigende middel om duidelijkheid te krijgen voor de sector. Besloten  
329 wordt dat KD en CS vanuit het bestuur met het Ministerie van BZK in gesprek gaan (*nieuw actiepunt 2024-*  
330 *06*).

331  
332

## 332 12. Vanuit de bestuurscommissies

333  
334

### 334 12.a. Benoemingscommissie (AB 2024-068)

335 Opgemerkt wordt dat twee voorgestelde herbenoemingen in de Sectorcommissie Asset Management door de  
336 benoemingscommissie worden ontraden. De reden is dat deze een 2<sup>e</sup> herbenoeming (dus een 3<sup>e</sup> termijn)  
337 betreffen. Tevens wordt opgemerkt dat de Sectorcommissie Asset Management al geruime tijd een  
338 waarnemend voorzitter heeft. Voor deze functie dient een vacature opengezet te worden.

339  
340

341 Het bestuur neemt het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde  
342 herbenoeming uit notitie AB 2024-068 inzake de SCE, CB en Adviescommissie VvV, maar accordeert niet de  
343 voorgestelde twee herbenoemingen inzake de SAM. Inzake de voorgestelde herbenoeming van Wanders in  
344 de SAM onthouden MB en CS zich van stemming aangezien zij persoonlijk bekend zijn met de kandidaat.

345  
346

### 346 12.b Juridische commissie

347 SV informeert dat er een positief overleg met de SRA heeft plaatsgevonden inzake hernieuwde accreditatie  
348 toetsingen.

349  
350

350 CS meldt dat er een onduidelijke situatie kan ontstaan als IIA geen kwaliteitstoetsingen bij interne en  
351 overheidsaccountants meer uitvoert. MB zal dit bespreken met de secretaris van de Raad voor Toezicht  
352 (*nieuw actiepunt 2024-07*).

353  
354

355  
356

357

358  
359  
360  
361  
362  
363  
364  
365  
366  
367  
368  
369  
370  
371  
372  
373  
374  
375  
376  
377  
378  
379  
380  
381  
382  
383  
384  
385  
386  
387  
388  
389  
390  
391  
392  
393  
394  
395  
396  
397  
398  
399  
400  
401  
402  
403  
404  
405  
406  
407  
408  
409  
410  
411  
412  
413  
414  
415  
416  
417

## **12.c. Selectie- en remuneratiecommissie**

### **12.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2024-050 en 041)**

LV informeert dat per 1 februari jl. een interim senior en junior controller zijn gestart. Hiermee is op korte termijn de overdracht van werkzaamheden van de huidige controller naar de twee interim controllers geborgd. Dit is van belang voor opstellen jaarrekening 2023. Het bureau zoekt in de komende tijd een structurele oplossing d.m.v. opstarten werving senior en junior controller.

CS geeft aan dat notitie AB 2024-041 de opvolging van de punten uit de Management letter 2022 beschrijft. De Management Letter 2023 wordt eind februari in de ARC besproken en daarna in de bestuursvergadering geagendeerd.

Inzake de accountant en plaatsvervangend accountant informeert CS dat de plaatsvervangend accountant inmiddels tot het bestuur van Flynth is toegetreden. Een andere plaatsvervangend accountant kan tijdens de ledenvergadering van 10 juni 2024 worden benoemd.

LV meldt dat de CEA de begroting 2025 heeft opgesteld met een stijging van + 17% t.o.v. 2024. De CEA dient de begroting – tezamen met een zienswijze van de NBA – in bij MinFin. LV heeft bij de CEA aangegeven dat de NBA deze stijging van de CEA begroting niet kan absorberen in de eigen NBA begroting. Het bestuur is het eens met dit standpunt. Besloten wordt dat deze zienswijze van de NBA op schrift wordt gesteld en ondertekend wordt door KD en CS. Daarna afwachten of MinFin hier aanleiding in ziet om gesprek te initiëren of actie te nemen.

## **13. Overige aangelegenheden**

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

Geconcludeerd wordt dat in de vergadering constructief overleg is gevoerd en dat met name bij het onderwerp examenfraude verdere stappen in de gedachtenvorming zijn gezet.

## **14. Rondvraag**

JR meldt dat hij door SRA is gevraagd voor de functie van reviewer (kwaliteitstoetsers). Aangezien hij deze functie ook bij de Raad voor Toezicht vervult is dit geen probleem. Reeds eerder is namelijk afgesproken dat JR daarom niet in de juridische commissie plaats kan nemen en tevens – mocht een toetsingsdossier waar JR als toetsers bij betrokken is geweest – op de bestuurstafel komen, dat JR zich dan van stemming onthoudt.

418 Verder zijn er geen vragen of opmerkingen voor de rondvraag.

419

420

421 **15 . Sluiting.**

422

423 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.51 uur.

424

425 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 maart 2024

426

427

428

429

430

431

432

~~Erica Groenwijk~~  
voorzitter

~~Erica Groenwijk~~  
bestuurssecretaris

**Notulen****Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op vrijdag 23 februari 2024 aanvang 08.30 uur**

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)

- voorzitter

Monika Bankert (MB)

- bestuurslid

Christel Deckers (CD)

- bestuurslid

Aleks Kayhan (AK)

- bestuurslid

Jan Rijken (JR)

- bestuurslid

Carla Slotema (CS)

- plv. voorzitter

Steeff Visser (SV)

- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)

- stafmedewerker bestuurssecretariaat

Erica Steenwijk (ES)

- bestuurssecretaris

Liane Vlaskamp (LV)

- algemeen directeur

Gast:

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 08.31 uur. De vergadering is via Teams.

**2. Vaststelling agenda**

Enige agendapunt is examenfraude. De agenda is akkoord.

**3. Examenfraude (AB 2024-075, 076, 082, 077, 067 en 080)**

In navolging op eerdere discussies en gedachtenvorming over het onderwerp examenfraude vindt in deze vergadering verdere discussie en besluitvorming plaats.

KD licht toe dat in de recente gesprekken met de OOB-kantoren door hemzelf en I V diverse voorbeelden zijn gegeven die door de NBA als 'ernstige gevallen' worden gezien.

volgende vijf criteria te hanteren die cumulatief als een 'ernstig geval' gelden:

60 De ouderdom van de overtreding (jaar waarin het plaatsvond) speelt op een nog nader te bepalen wijze mee  
61 in de beoordeling.

62  
63 Het bestuur accordeert de bovenstaande

64  
65 Vervolgens vindt discussie plaats over het te verwachten aantal ernstige gevallen. Dit is op dit moment nog  
66 onduidelijk.

67  
68  
69  
70  
71  
72 Aldus wordt besloten om de brief aan de OOB-kantoren (AB 2024-076) te herzien om daarin op te nemen dat  
73 de NBA in gesprek gaat met de OOB-kantoren 1 a. De matrix plus bijlage  
74 (AB 2024-077 en 078) zijn akkoord en kunnen bij deze herziene brief worden bijgevoegd.

75  
76  
77 Inzake de brief voor het reguliere domein (AB 2024-082) besluit het bestuur om deze nog aan te houden en  
78 niet te versturen. In een recent gesprek tussen KD, SV en de co-voorzitters van het Platform Reguliere  
79 Vergunninghouders is door de co-voorzitters aangegeven dat het regulier domein graag enige guidance van  
80 de NBA ziet hoe een eventueel onderzoek naar examenfraude opgepakt moet worden. Het bestuur  
81 onderkent dat kleine(re) kantoren hier minder capaciteit voor hebben.  
82 Desalniettemin dient ook in het regulier domein actie te worden genomen. Het bestuur besluit dat KD, SV en  
83 LV nader bekijken hoe de actie richting het reguliere domein moet worden vormgegeven en hoe het Platform  
84 Reguliere Vergunninghouders hierbij betrokken kan worden.

85  
86 Tot slot wijst CS er op dat ook bij de Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD), de Auditdienst  
87 ACAM van Amsterdam (ACAM) en de Auditdienst Rijk (ADR) wettelijke controles plaatsvinden. Besloten  
88 wordt om deze drie organisaties gezamenlijk te benaderen voor een gesprek.

89  
90  
91 **4. Sluiting.**

92  
93 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 09.34 uur.

94  
95 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 5 maart 2024

96  
97  
98  
99  
100  
101  
102

voorzitter	<del>bestuurssecretaris</del>
------------	-------------------------------



**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 maart 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur
Gregor de Vries (GV)	- directeur operations

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.17 uur.

GV is na de lunch aanwezig bij agendapunten 8 t/m 12.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 6 en 23 februari 2024****• Notulen 6 februari (AB 2024-081)**

Regels 301-302 worden als volgt gewijzigd: "Tot slot zal in de *tijdslijn* (AB 2024-067) nog worden opgenomen wanneer de AFM aan KPMG en de overige 5 OOB-kantoren heeft gevraagd onderzoek te gaan verrichten."

**• Notulen 23 februari 2024 (AB 2024-092)**

In regel 87 wordt de zinsnede "Algemene Rekenkamer (ARK)" vervangen door "Auditdienst Rijk (ADR)".

De notulen van de bestuursvergaderingen van 6 en 23 februari 2024 worden vervolgens vastgesteld met nummers AB 2024-081 en 092 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van beide notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

**2.b. Actiepuntenlijst 6 februari 2024 (AB 2024-070)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 2024-07 'Bespreken situatie toetsing intern- en overheidsaccountants met Raad voor Toezicht in verband met stoppen accreditatie IIA'; MB informeert dat de secretaris van de Raad voor Toezicht heeft aangegeven dat de Raad al bezig was met opzetten van een toetsingsproces voor intern en overheidsaccountants die niet onder het toezicht van IIA vielen. Deze populatie wordt nu dus uitgebreid naar alle intern en overheidsaccountants.

59 Inzake de vraag of over het besluit van IIA om te stoppen met de accreditatie duidelijk genoeg  
60 gecommuniceerd is, wordt opgemerkt dat hier in algemene zin over gecommuniceerd is. Voor meer  
61 specifieke communicatie gericht op instellingen is dit eventueel een rol voor het LIO-bestuur. CS zal  
62 dit in LIO bespreken.

63  
64 Actiepunten 2024-02, 04, 06, 07 en 08 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.  
65

### 66 2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-072)

67 Ofschoon communicatiemomenten oranje omkaderd zijn opgenomen in de planning mist het bestuur een  
68 meer uitgewerkte communicatiestrategie (planning, reputatiemanagement, inzet bestuursleden e.d.). LV geeft  
69 aan dat een dergelijke strategie – waarin de NBA communiceert over zelfgekozen onderwerpen op  
70 zelfgekozen momenten – beschikbaar is op het bureau maar niet maandelijks in de vergaderstukken voor het  
71 bestuur is opgenomen. LV en ES zullen met \_\_\_\_\_ bespreken hoe het bestuur beter aangehaakt  
72 wordt waarbij ook de inzet van bestuursleden zelf in de communicatie bekeken kan worden (*nieuw actiepunt*  
73 *2024-09*).

74

75

### 76 3. Vaststelling agenda

77

78 De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

79

80

### 81 4. Mededelingen

82

#### 83 • Terugkoppeling Stuurgroep Publiek Belang

84 De notulen van de vergadering van de Stuurgroep 25 januari 2024 en concept notulen van de vergadering  
85 van 22 februari zijn inmiddels in het dossier opgenomen met nummer AB 2024-129 en 130. Belangrijk punt is  
86 het medio maart te verschijnen AFM-rapport inzake OKB. Naar verwachting wordt dit geen positief rapport. In  
87 de volgende vergadering van de Stuurgroep op 21 maart zal input worden gevraagd voor een NBA-reactie op  
88 dit komende AFM-rapport.

89

#### 90 • Terugkoppeling Platform Reguliere Vergunninghouders

91 KD en SV hebben met beide co-voorzitters van het Platform gesproken hoe de positionering en activiteiten  
92 van het Platform versterkt. Zie hiervoor notitie AB 2024-087. Gesprekken worden vervolgd.

93

94 CS merkt op dat de Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag, de Auditdienst ACAM en de Auditdienst Rijk  
95 ook wettelijke controles verrichten, conform Wta, artikel 5, lid 2. Deze organisaties vallen momenteel buiten  
96 de scope van de Stuurgroep Publiek Belang en het Platform Reguliere Vergunninghouders. Afgesproken  
97 wordt dat KD, LV en CS gezamenlijk bekijken hoe deze organisaties (en eventueel overige vallend onder  
98 Wta, artikel 5, lid 2) aangesloten kunnen worden bij activiteiten en verbetermaatregelen gericht op wettelijke  
99 controles (*nieuw actiepunt 2024-10*).

100

#### 101 • Proportionaliteitsrichtlijn

102 De NBA heeft gesproken met MinFin en EZK. Uitwerking van deze gesprekken volgt waarna agendering in  
103 het bestuur voor bespreken verder proces en eventuele actie (*bestaand actiepunt 2024-05*).

104

#### 105 • Update rechtmatigheidsverantwoording gemeenten

106 CS meldt dat er gesprekken lopen tussen o.a. BZK en de Algemene Rekenkamer. Er is onduidelijkheid in de  
107 praktijk van decentrale overheden. LV zal op het NBA-bureau nagaan of er een rol is voor de NBA.

108

#### 109 • AI en accountancy

110 CD meldt dat er recent een interessant proefschrift is verschenen over Artificial Intelligence in de  
111 accountancy. Dit is inmiddels met nummer AB 2024-131 in het dossier opgenomen, ter info voor het bestuur.

112

113

114

115

116

117

118

**5. Actueel****5.a. Examenfraude (AB 2024-118)**

In navolging van het besprokene in de telefonische bestuursvergadering van 23 februari jl. is bijgesloten brief AB 2024-118 op 29 februari verzonden. Eenzelfde brief is ook verzonden aan de overige vijf OOB-kantoren. Separate gesprekken met de zes OOB-kantoren worden momenteel gepland.

Een brief aan reguliere vergunninghouders wordt nog aangehouden, zoals afgesproken op 23 februari jl.

KD meldt dat er binnenkort een interview met hem op accountant.nl verschijnt waarin de activiteiten van de NBA op dit dossier worden toegelicht.

**5.b. Kwartiermakers (actiepunt 2024-02) (AB 2024-099, 113 en 100)**

In navolging van het besprokene in de bestuursvergadering van 6 februari 2024 ligt er een verder uitgewerkt voorstel voor. Memo AB 2024-099 beschrijft het vervolgproces in de afgelopen weken ná de bestuursvergadering van 6 februari.

Document AB 2024-113 bevat de aangepaste tabel – ook wel 'staalkaart aanbevelingen Kwartiermakers' genoemd.

Over deze staalkaart worden de volgende vijf opmerkingen gemaakt:

1. Pagina 3, onder "2. Structuur":  
Inzake "2.a. transparantie geldstromen audit en advies..."; Het bestuur neemt deze aanbeveling over en ziet een rol voor de NBA om dit zowel bij OOB-accountantsorganisaties als reguliere vergunninghouders uit te vragen. De insteek van het bestuur is hierbij om transparantie te stimuleren.
2. Inzake "2.b. Beperking variabele beloning tot kwaliteitscriteria..." en "2.c. Beperk commerciële prikkels in structuur variabele beloning..."; Het bestuur neemt deze twee aanbevelingen niet over en ziet aldus geen rol als aanjager voor de NBA. Hierbij wordt opgemerkt dat er een onderscheid is tussen 'variabele beloning' en 'gedifferentieerde beloning'. Beide vormen van beloning enkel en alleen baseren op kwaliteitscriteria – conform de aanbeveling – is het bestuur geen voorstander van. De actie die het bestuur wel ziet voor de NBA bij deze aanbevelingen is om te onderzoeken in hoeverre er nog sprake is van commerciële prikkels in de beloningen en indien deze aanwezig zijn, welke actie de NBA kan nemen om te helpen deze commerciële prikkels te verminderen of weg te nemen.
3. Inzake "4.c. Oprichten expertisecentrum fraude..."; Het bestuur neemt deze aanbeveling in de beschreven vorm van een 'vliegende brigade/inzet pool deskundigen' niet over. Wel is het bestuur voorstander van een vorm van kennisbank waarin kennis/best practices op het gebied van fraude wordt verzameld en ontsloten ten nutte van de sector. Hierbij kan ook de Foundation for Auditing Research een nuttige rol spelen. Overigens hoeft een dergelijke kennisbank niet beperkt te blijven tot het onderwerp fraude.
4. Opgemerkt wordt dat in de kolom 'relevant voor' bij sommige aanbevelingen nog 'accountants in business' of soms overige geledingen van het beroep worden gemist. Deze aanvullingen geven de bestuursleden schriftelijk door aan CR.
5. Tot slot worden in de kolom 'Rol NBA ja/nee' twee wijzigingen aangebracht. Het bestuur ziet wel degelijk een rol voor de NBA bij de punten 'Algemeen e Verhoog de drempelwaarden...' en punt 6.a Innovatie. Tevens wordt dan ook bekeken welke rolinvulling hiervoor voorgesteld wordt; 'anjager' of een andere benaming.

Inzake de drie vragen uit memo AB 2024-099 beantwoordt het bestuur deze als volgt:

**Is het bestuur akkoord met de inhoud van dit memo (AB 2024-099) en de aangepaste tabel (AB 2024-113)?**

Het bestuur accordeert het memo en de aangepaste tabel, met medeneming van bovenstaande vijf opmerkingen.

**Is het bestuur akkoord met het communicatieplan (AB 2024-100) en de voorgestelde communicatiemiddelen?**

Het bestuur accordeert het communicatieplan ongewijzigd.

- 179 **Is het bestuur akkoord met het voorstel om de mogelijkheid te onderzoeken tot een jaarlijks overleg**  
180 **met de AFM en het ministerie van Financiën om 'de staat van de accountantssector' te bespreken en**  
181 **hierover te communiceren?**  
182 Het bestuur accordeert dit voorstel, overwegende dat dit voorstel uitstekend past in de rol die het bestuur ziet  
183 voor de NBA om in de komende tijd 'in the lead' te zijn op de ontwikkelingen in de sector.  
184  
185 Actiepunt 2024-02 is hiermee afgerond. Op basis van de vijf bovenstaande opmerkingen wordt een licht  
186 herziene tabel / staalkaart ter informatie in de vergaderstukken van de volgende bestuursvergadering  
187 opgenomen.  
188  
189 **5.c. Audit Alert WNT-controlle (AB 2024-126, 125 en 124)**  
190 In navolging van het besprokene in de bestuursvergadering van 6 februari 2024 heeft overleg  
191 plaatsgevonden met BZK. Geconcludeerd is dat een Audit Alert gepast is gezien belang van het onderwerp.  
192  
193 Het bestuur besluit als volgt:  
194
  - Het bestuur stemt in met publicatie van de NBA Alert (AB 2024-124) en geeft het College  
195 Beroepsreglementering mandaat om nog enkele kleine tekstuele wijzigingen aan te kunnen brengen.
  - De tekst van de NBA Alert is nog niet geheel genderneutraal, dit dient nog aangepast te worden.
  - Het bestuur stemt in met de brief aan de Minister van BZK (AB 2024-125) met de volgende drie  
197 wijzigingen:  
198 (1) tekst brief genderneutraal maken.  
199 (2) de boodschap van de brief sterker benadrukken; de WNT is belangrijk in het maatschappelijk  
200 belang en hiermee ook de (controle op de) naleving van de WNT.  
201 (3) de brief wordt in CC naar brancheorganisaties in de zorg gestuurd.  
202  
203  
204 **5.d. Appreciatiebrief bij rapportage kwartiermakers (update)**  
205 KD informeert dat deze brief van MinFin naar verwachting spoedig gepubliceerd gaat worden.  
206  
207  
208 **6. Bestuurlijk operationele onderwerpen**  
209  
210 **6.a. Ledenvergadering 10 juni 2024**  
211 De plaatsvervangend voorzitter dient jaarlijks (her)benoemd te worden. Aangezien CS in november 2024 uit  
212 het Ledengroep LIO treedt en daarmee ook uit het NBA-bestuur dient op de ledenvergadering van 10 juni  
213 een nieuwe plaatsvervangend voorzitter voorgedragen te worden.  
214 Ter vergadering stelt KD voor dat SV deze functie gaat vervullen. De overige bestuursleden ondersteunen dit  
215 voorstel. SV stemt in met deze voordracht.  
216  
217 **6.b. Plaatsvervangend voorzitter BoB (AB 2024-103 en 104)**  
218 AK informeert dat er twee kandidaten zijn voor de vacature van plv. voorzitter BoB. Daarnaast meldt AK dat  
219 de selectiecommissie voorstelt om de nog voor te dragen plv. voorzitter BoB voor een periode van twee jaar  
220 een vaste vergoeding toe te kennen van € 9.813 op jaarbasis.  
221  
222 Het bestuur stemt in met dit voorstel en het bestuur besluit tevens dat deze vaste vergoeding – voor de  
223 periode van twee jaar – in de plaats van de gebruikelijke NBA presentiegeldregeling komt. Dit is in afwijking  
224 van het beschrevene op pagina 2 bovenaan van notitie AB 2024-103.  
225  
226 **6.c. Strategische samenwerking NBAO (AB 2024-094 en 095)**  
227  
228  
229  
230  
231  
232  
233  
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

## 7. Lunchpauze

## 8. Strategische programma's en projecten

### 8.a. *Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-123)*

De rapportage over februari 2024 wordt kort besproken. Deze is samengesteld op basis van een nieuwe systematiek. Een koppeling van de projectbudgetten met de NBA-begroting volgt nog.

### 8.b. *Programma en projectvoorstellen*

#### 8.b.1 *Projectplan beroepsontwikkeling en cultuur (AB 2024-097 en 093)*

Bij dit agendapunt is aanwezig.

Inzake AQI 6 'cultuur' stelt de werkgroep voor om hiervoor een separaat projectvoorstel te beschrijven en aan het bestuur ter besluitvorming voor te leggen. Hier is het bestuur mee akkoord.

Inzake de scope van dit project merkt CS op dat de organisaties genoemd in de Wta, artikel 5 lid 2 er ook onder vallen. zegt toe deze organisaties erbij te betrekken.

Het bestuur accordeert het projectplan beroepsontwikkeling en cultuur.

#### 8.b.2 *Programmaplan herijking beroepsprofiel (AB 2024-115 en 116)*

Bij dit agendapunt is aanwezig.

Dit programma heeft een doorlooptijd van meerdere jaren en kent meerdere fasen. De ambitie is om op de ledenvergadering van juni 2025 een herijkt beroepsprofiel te agenderen.

SK geeft aan dat in de eerstvolgende bestuursvergadering van 2 april een nader uitgewerkt voorstel ligt; een notitie 'richtingbepaling herijking beroepsprofiel' waarin voorstellen worden gedaan voor beleidsmatige keuzes op onder andere de volgende onderwerpen:

1. Naamswijziging van de titels ja/nee
2. Bestaat de accountancy uit 1 of meerdere beroepen?
3. Wanneer vindt specialisatie plaats in de opleiding?
4. Verdere uitwerking van 'voorbehouden handelingen'.

Indien mogelijk wordt bij deze discussie ook teruggerepen naar de eerder opgestelde 'denkrichting' van het bestuur medio 2023 die met de Expertgroep is bediscussieerd. Dit betreft document AB 2023-317.

Overwegende dat in volgende bestuursvergadering nog verdere besluitvorming plaatsvindt, accordeert het bestuur het programmaplan herijking beroepsprofiel.

#### 8.b.3 *Sectorbrede coördinatie beroepsprofiel*

Dit betreft geen specifiek programma- of projectvoorstel maar LV licht toe dat inzake de activiteiten rondom educatie (waaronder herijking beroepsprofiel, zie agendapunt 8.b.2) er vele gesprekken met vele betrokkenen plaats moeten vinden. Het voorstel is om als NBA hierin een coördinerende rol te spelen, eventueel met een nog aan te trekken onafhankelijk persoon. Dit voorstel is reeds gepolst met onder andere de CEA, RPO en Financiën en zij zijn positief over dit voorstel.

KD vult aan door aan te geven dat idealiter dit verzoek tot coördinatie vanuit Financiën aan de NBA wordt gedaan en dat – inzake de financiën van deze exercitie – hij bij Financiën heeft aangegeven dat financiële ondersteuning vanuit Financiën voor dit traject gewenst is.

Het bestuur ondersteunt dit voorstel en blijft graag geïnformeerd over de voortgang van dit traject door KD en LV.



298 **8.b.4 Projectvoorstel levendige beroepsorganisatie domain 2 (verenigingsconferentie) (AB 2024-117)**  
299 Het bestuur is positief over het concept van een verenigingsconferentie maar wijst er op dat het format meer  
300 open mag zijn. Onder andere de input vanuit facultybesturen – zowel voor als tijdens de conferentie – moet  
301 goed geregeerd worden. Verder mag er nog een vorm van 'speakers corner' ingericht worden.

302  
303 Inclusief bovenstaande opmerkingen accordeert het bestuur het projectvoorstel verenigingsconferentie.

304  
305 **8.b.5 Projectvoorstel regelverbetering (AB 2024-120 en 121)**

306 Bij dit agendapunt is aanwezig.

307  
308 De volgende opmerkingen worden over het projectvoorstel gemaakt:

- 309 1. De toonzetting in het voorstel is te negatief en lijkt gericht op 'frustratie over regels' i.p.v. een  
310 positieve toon gericht op verbetering.
- 311 2. De randvoorwaarden zijn nog niet beschreven in het voorstel. Dit dient alsnog te gebeuren.
- 312 3. Om op korte termijn enig resultaat te bereiken wordt gekeken in de bijlage AB 2024-121 of hier op  
313 enig 'laaghangend fruit' snelle actie mogelijk is.

314  
315 Inclusief deze drie opmerkingen accordeert het bestuur het projectvoorstel regelverbetering.

316  
317 **8.b.6 Programmavoorstel MKB (AB 2024-098)**

318 Geen inhoudelijke opmerkingen, het bestuur accordeert het programmavoorstel MKB.

319  
320 **8.b.7 Projectvoorstel aanwijzingsbevoegdheid (AB 2024-096)**

321 Aangezien dit geen strategisch project is staat het ter informatie op de agenda. Opgemerkt wordt dat 'leren  
322 en evalueren' nog opgenomen moet worden in het voorstel. LV zegt dit toe.

323  
324  
325 **9. Vanuit de bestuurscommissies**

326  
327 **9.a. Audit en Riskcommissie (AB 2024-068)**

328  
329 **9.a.1 ARC-vergadering 29 februari 2024 (AB 2024-101 en 102)**  
330 CS licht toe dat er gesproken is over de kritische punten uit de management letter 2023. Inzake onder andere  
331 de bemensing bij financial en business control en het tijdig opleveren van de jaarcijfers worden stappen  
332 gezet. Dit wordt door de ARC gemonitord in de financiële rapportages die besproken worden in de ARC.

333  
334  
335  
336 **9.a.2 Besluitvorming ERP (AB 2024-119 en 114)**

337 Geen opmerkingen, het bestuur besluit conform het gevraagde in oplegnotitie AB 2024-119.

338  
339 **9.b Benoemingscommissie (AB 2024-096)**

340 Het bestuur neemt het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde  
341 (her)benoemingen uit notitie AB 2024-096. MB onthoudt zich van stemming bij  
342 aangezien zij persoonlijk bekend is met deze kandidaten.

343  
344 Inzake de sectorcommissie assetmanagement heeft de waarnemend commissievoorzitter aangegeven te  
345 stoppen per 1 mei. Aangezien ook twee herbenoemingen vorige maand niet door het bestuur zijn  
346 goedgekeurd worden er voor deze sectorcommissie enige vacatures open gezet.

347  
348 **9.c Juridische commissie**

349  
350  
351  
352  
353  
354  
355  
356  
357

358  
359  
360  
361  
362  
363  
364  
365  
366  
367  
368  
369  
370  
371  
372  
373  
374  
375  
376  
377  
378  
379  
380  
381  
382  
383  
384  
385  
386  
387  
388  
389  
390  
391  
392  
393  
394  
395  
396  
397  
398  
399  
400  
401  
402  
403  
404

**9.d. Selectie- en remuneratiecommissie**

**13. Overige aangelegenheden**

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

Geconcludeerd wordt dat in de vergadering constructief overleg is gevoerd. De tijdigheid van aanleveren agendastukken dient verbeterd te worden, hierbij is ook de hulp van de portefeuillehouders in het bestuur nodig.

**14. Rondvraag**

Inzake de ontwikkelingen van AI in de accountancy informeert LV dat het bureau momenteel bekijkt op welke wijze de NBA hierover kan communiceren met de leden.

Inzake de loftrampet wordt in de bestuursvergadering van 2 april een long list geagendeerd.

**15. Sluiting.**

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 16.00 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 2 april 2024

~~Eric Oudermijck~~  
voorzitter

~~Eric Oudermijck~~  
bestuurssecretaris



**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 2 april 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp, aanvang 10.15 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS) (gedeeltelijk)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

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

Gasten:

---

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 10.34 uur.

CS is verhinderd in de ochtend, zij sluit aan vanaf agendapunt 7. Input op agendapunten 1 t/m 6 heeft zij schriftelijk doorgegeven aan KD en ES.

GV is na de lunch aanwezig bij agendapunten 7 t/m 14.

**2. Notulen, actielijst en jaarplanning****2.a. Notulen 5 maart 2024 (AB 2024-136)**

Geen inhoudelijke opmerkingen. De notulen van de bestuursvergadering van 5 maart 2024 worden vervolgens ongewijzigd vastgesteld met nummer AB 2024-136. De definitieve versie van de notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

**2.b. Actiepuntenlijst 5 maart 2024 (AB 2024-133)**

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

Actiepunten 2024-01, 03 en 10 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

**2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-132)**

Geen opmerkingen.

**3. Vaststelling agenda**

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

60 **4. Mededelingen**

61 **4.a. artikel FD d.d. 2 april inzake bevoegdheden NBA**

62 KD licht toe dat het artikel is ontstaan nadat het FD bij de recente sessie in de Tweede Kamer over de  
63 wijzigingswet enige vragen heeft gesteld aan KD. Geconstateerd wordt dat het artikel geen feitelijke  
64 onjuistheden bevat. De wens van het bestuur om bevoegdheden richting accountantsorganisaties te krijgen is  
65 reeds opgenomen in de strategische update uit 2023. De framing en toonzetting van het FD-artikel worden  
66 echter als teleurstellend ervaren.

67  
68 **4.b. examenfraude**

69 LV licht toe dat de brief naar de OOB-kantoren is verstuurd, momenteel worden afspraken gemaakt voor  
70 individuele gesprekken met het bestuur van de OOB-kantoren.  
71 Inzake de brief naar het reguliere domein; KD en SV hebben met vertegenwoordigers van het reguliere  
72 domein gesproken, de brief wordt nog aangepast en geagendeerd in de telefonische bestuursvergadering  
73 van 19 april.

74  
75 **4.c. fraude bij praktijkopleiding**

76  
77  
78  
79

80 **5. Actueel**

81  
82 **5.a. Brief inzake opvolging kwartiermakersrapport (AB 2024-139)**

83 De brief aan de Minister van Financiën is op 22 maart verzonden, ondertekent door KD en SV. Dit is zo  
84 afgesproken in de telefonische bestuursvergadering van 22 maart. Desalniettemin wordt geconstateerd dat  
85 een dergelijke majeure brief door het gehele bestuur goedgekeurd moet worden. Hier zal in het vervolg  
86 rekening mee worden gehouden.

87  
88 **5.b. Audit Alert decentrale overheden (AB 2024-161)**

89 zijn bij dit agendapunt aanwezig.

90  
91 .... licht toe dat er inzake de rechtmatigheidsverantwoordingen van decentrale overheden reeds medio 2023  
92 een NBA Handreiking is opgesteld, maar dat deze niet is gepubliceerd in afwachting van een aanpassing van  
93 wet- en regelgeving (BBV en Bado). Aangezien dit laatste nog niet heeft plaatsgevonden is een alert  
94 noodzakelijk om diverse scenario's in de praktijk te adresseren. Notitie AB 2024-161 beschrijft dit proces en  
95 de noodzaak.

96  
97 Aangezien er spoed achter zit, besluit het bestuur om CS en AK te mandateren om de alert – die nog niet  
98 voorligt – te beoordelen en te accorderen. Licht toe dat dit binnen 1 tot 2 weken afgerond kan zijn.

99  
100 Belangrijk is dat de alert de huidige problematiek adresseert maar ook ruimte biedt om nieuwe – nu nog niet  
101 voorziene – scenario's te melden bij de NBA.

102  
103 Tot slot wordt afgesproken dat de NBA bij publicatie van de alert ook duidelijk communiceert dat de noodzaak  
104 van de alert gelegen is in het feit dat bepaalde wet- en regelgeving nog niet aangepast is door het Ministerie  
105 van BZK. Bij BZK zal de noodzaak van aanpassing wet- en regelgeving nadrukkelijk worden aangegeven  
106 aangezien er anders voor controlejaar 2024 wederom problemen worden voorzien inzake de  
107 rechtmatigheidsverantwoordingen bij decentrale overheden.

108  
109 **5.c. Richtingbepaling herijking beroepsprofiel (AB 2024-154 en 155)**

110 zijn bij dit agendapunt aanwezig.

111  
112 Licht toe dat het belangrijk is om als bestuur de denkrichting te bepalen voor het proces herijking  
113 beroepsprofiel. Onder andere omdat voor dit proces een lange doorlooptijd wordt voorzien en tevens omdat  
114 er verschillen zijn tussen de uitgangspunten van het bestuur (document AB 2023-317 uit 2023) en de  
115 voorstellen van de Expertgroep educatie in hun rapport 'tijd voor heldere keuzes' uit november 2023.  
116 Er is een programmateam samengesteld (voorgezeten door Peter Eimers) dat dit traject begeleidt en  
117 inhoudelijk adviseert aan de NBA.

118

119 Document AB 2024-155 bevat een overzicht en vergelijking van het advies van de Expertgroep, advies CEA /  
120 RPO, consequenties en het advies van het programmteam aan het bestuur op vijf thema's:  
121 1. Uitwerken binnen huidig wettelijk kader  
122 2. Naamswijziging AA/RA  
123 3. Bestaat accountancy uit 1 beroep of meerdere beroepen?  
124 4. Modelkeuze (basisprofiel(en) en specialisaties)  
125 5. Prioritering specialisatie

126  
127 Het bestuur onderschrijft de adviezen van het programmteam op deze vijf thema's.  
128 Het bestuur onderkent hierbij dat er bij divers thema's nog discussie en uitwerking nodig is. Indien dit leidt tot  
129 een inhoudelijke wijziging van de nu onderschreven denkrichting op één of meerdere van de vijf thema's, dan  
130 wordt dit opnieuw in het bestuur geagendeerd.  
131 Verder wenst het bestuur proactief in dit vervolgtraject te acteren om zodoende de rol van 'aanjager' en/of  
132 'regisseur' op zich te nemen. LV geeft aan de vorm van deze 'aanjaag- en/of regierol' in een volgende  
133 bestuursvergadering nader te agenderen voor bespreking (*nieuw actiepunt 2024-11*).

134  
135 **5.d. Reactie op verlenging Sijthoff**  
136 -is bij dit agendapunt aanwezig.

137

138

139

140

141

142

143

## 6. Lunchpauze

144

145

146

## 7. Actueel (vervolg)

147

148

### 7.a. Geheimhouding en transparantie (AB 2024-150)

149

-is bij dit agendapunt aanwezig.

150

151

Toegelicht wordt dat in deze vergadering een besluit wordt gevraagd over de tekst van een publieke  
152 verklaring van het bestuur op basis van de resultaten tot dusverre en het formuleren van een vervolgvraag  
153 voor het College voor Beroepsreglementering.

154

155

KD merkt op dat de hoofdlijn van memo AB 2024-150 – dat de resultaten tot dusverre samenvat en een  
156 voorstel doet voor een publieke intentie verklaring – als volgt is; de huidige wet- en regelgeving biedt  
157 mogelijkheden voor meer transparantie.

158

159

Inzake de voorgestelde tekst van de intentieverklaring wordt deze nog aangevuld met de extra stappen die de  
160 accountant kan nemen bij bepaalde situaties van onvolledige of onjuiste informatieverstrekking door de  
161 gecontroleerde entiteit. Ook wordt opgenomen dat deze stappen van de accountant altijd 'vanuit' en 'in' het  
162 publieke belang zijn waartoe desbetreffende regelgeving de accountant ook gelegenheid biedt.

163

164

De tekst van deze intentieverklaring wordt opgenomen in een document dat spoedig openbaar  
165 gecommuniceerd wordt. In dit document wordt ook het besluit opgenomen dat het bestuur aan het College  
166 voor Beroepsreglementering zal vragen een Handreiking te maken om nadere duiding te geven aan de  
167 mogelijkheden tot transparantie die de huidige wet- en regelgeving reeds bieden. Tevens wordt het CB  
168 gevraagd om in deze handreiking ook te kijken naar – de evaluatie van – standaarden 700 en 720 en artikel 9  
169 van de VGBA. Het CB wordt dus niet gevraagd om nieuwe regelgeving op te stellen of huidige regelgeving te  
170 herzien.

171

172

Tot slot staat het bestuur nog stil bij de thematiek van de rol van de accountant in de aanloop naar de AvA.  
173 Het bestuur is van mening dat een accountant niet aanwezig moet zijn bij bijeenkomsten tussen  
174 aandeelhouders en management van de gecontroleerde entiteit vóór de AvA. Echter, in het geval dat de  
175 gecontroleerde entiteit publiekelijk onjuiste informatie verschaft tussen publicatie jaarrekening en AvA, dan  
176 dient de accountant wel te acteren.

177

178 Besloten wordt dat KD, AK, LV en het document met het besluit van het bestuur opstellen, afstemmen met  
179 de jurist van het NBA-bureau maar pas publiceren na het contact met het CB waarin het verzoek wordt  
180 gedaan tot opstellen Handreiking (*nieuw actiepunt 2024-12*).

## 183 8. Bestuurlijk operationele onderwerpen

### 184 8.a. Juiste registratie leden (AB 2024-146)

186 Het bestuur onderkent het belang van een juiste registratie van de leden, maar geeft het bureau nog geen  
187 opdracht om een vorm van onderzoek te doen. Wel besluit het bestuur om in de eerstvolgende  
188 prolongatiemail – die wordt verzonden begin 2025 – een tekst op te nemen die nadrukkelijk aangeeft dat  
189 juiste registratie in de juiste ledencategorie belangrijk is en dat het bureau hier strenger op gaat toezien.

190  
191 Verder wordt geconstateerd dat de contributiecategorie Z 'leden zonder arbeidsinkomen' niet scherp genoeg  
192 is gedefinieerd. Hiertoe wordt een voorstel gemaakt ter bespreking in een volgende bestuursvergadering  
193 (*nieuw actiepunt 2024-13*). Indien nodig worden in dit voorstel de definities van de overige  
194 contributiecategorieën ook aangescherpt. Daarna kunnen de wijzigingen in een aanpassing in de Algemene  
195 contributieverordening geagendeerd worden op de ledenvergadering van december 2024.

### 197 8.b. Governance – Europese beroepsorganisaties (AB 2024-151)

198 Het bestuur beschouwt notitie AB 2024-151 als een nuttige eerste inventarisatie over de governance  
199 modellen momenteel gangbaar in overige EU-landen. Ten behoeve van een meer gedetailleerde discussie  
200 tijdens de bestuurstweedaagse in september 2024 wordt het bureau gevraagd om de notitie te herzien met  
201 de volgende elementen:

- 202 • Hybride vormen van bestuur én toezichthouder.
- 203 • Termijnen van bestuurders.
- 204 • Waar heeft de NBA invloed op c.q. welke wijzigingen zou de NBA zelfstandig kunnen doorvoeren? –  
205 op basis van huidige wettelijke kaders.
- 206 • Huidige functies en rollen NBA – op basis van wettelijke kaders.
- 207 • Op welke termijn is een uniforme Europese regeling voor accountantsberoepsorganisaties te  
208 verwachten.

209  
210 Bovenstaande is nieuw actiepunt 2024-14.

### 211 8.c. Voortgangsrapportage Levendige Beroepsorganisatie (AB 2024-144 en 145)

213 is bij dit agendapunt aanwezig en presenteert een update van het programma  
214 'levendige beroepsorganisatie'.

215 Belangrijke constatering is dat het aantal leden dat actief geïnteresseerd is in de NBA en de activiteiten een  
216 omvang heeft van ongeveer 500 – 600. Dit aantal is lastig uit te breiden, er zal met name worden gekeken  
217 om de kwaliteit van de interactie met deze groep te verbeteren.

### 218 8.d. Ledenvergadering juni 2024 (AB 2024-148, 149 en 147)

219 Het bestuur bediscussieert de voordrachten voor de loftrampet en besluit deze op de ledenvergadering van  
220 10 juni a.s. uit te reiken aan  
221  
222

## 223 224 225 9. Strategische programma's en projecten

### 226 9.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-159)

227 De rapportage laat wederom een verbeteringsslag zien. Informatie over 'geplande datum afronding project'  
228 en veranderingen t.o.v. de vorige rapportage zullen nog worden toegevoegd.  
229  
230  
231

## 232 10. Vanuit de bestuurscommissies

### 233 10.a. Audit en Riskcommissie

#### 234 10.a.1 Jaarrapport 2023 (AB 2024-152 en 153)

235 Bij dit agendapunt is i aanwezig.  
236  
237

238 Het jaarrapport is grotendeels gereed, enkele opmerkingen en aandachtspunten vanuit de ARC-vergadering  
239 d.d. 26 maart worden nog verwerkt.

240  
241 Het financieel resultaat over 2023 is minder negatief dan begroot. De ARC bereidt een duidelijke presentatie  
242 en uitleg voor over dit resultaat, mede in relatie tot de in december 2023 vastgestelde contributieverhoging  
243 2024 en de omvang van het weerstandsvermogen.

244  
245 Het jaarrapport wordt eind april besproken in een ARC-vergadering met de controlerend accountant. Daarna  
246 agendering in bestuursvergadering 7 mei voor finalisering en accordering ter opname in vergaderstukken  
247 voor de ledenvergadering van 10 juni.

#### 248 249 **10.a.2 Bijdrage CEA (AB 2024-143 en 033)**

250 Het Ministerie van Financiën heeft inmiddels de begroting CEA voor 2025 goedgekeurd. De zienswijze van  
251 de NBA bij deze begroting is ter kennisneming aangenomen door Financiën.

252

253

254

255

256

#### 257 **9.b. Selectie- en renumratiecommissie**

258 Inzake de diverse wervingstrajecten informeert AK als volgt:

259

##### 260 *Plaatsvervangend voorzitter BoB*

261 De in de vorige vergadering genoemde twee kandidaten zijn helaas afgefallen. Momenteel zijn er geen  
262 overige kandidaten.

263

##### 264 *Nieuw bestuurslid Ledengroep AIB en afgevaardigde naar NBA-bestuur*

265 Van de in de vorige vergadering genoemde vier kandidaten is er één overgebleven. Aandachtspunt is dat  
266 deze persoon niet volledig onder de definitie van Accountant in Business valt. De selectiecommissie  
267 bespreekt op 5 april de geschiktheid van deze kandidaat.

268

##### 269 *Werkgeverschap directie*

270 KD en MB hebben 12 maart met LV en GV gesproken en de volgende procedurele afspraken gemaakt:

271

- 272 1. Jaarlijks spreken de voorzitter NBA en de voorzitter SRC met beide directieleden gezamenlijk.
- 273 2. Per kwartaal spreken de voorzitter NBA en de voorzitter SRC in een evaluatiegesprek met de  
274 directieleden apart.
- 275 3. In het 4<sup>e</sup> kwartaalgesprek – dus per jaareinde – worden de resultaatafspraken voor het volgende jaar  
276 vastgelegd. Deze worden daarna in de SRC én het bestuur geagendeerd voor goedkeuring.

276

#### 277 **10.c Juridische commissie (AB 2024-140)**

278 Het bestuur besluit om het advies van de Commissie voor de bezwaarschriften over te nemen en besluit  
279 aldus positief op de in notitie AB 2024-140 op pagina 10 genoemde vijf punten.

280

281

## 282 **11. Overige aangelegenheden**

283

### 284 **11.a. Reflectie op genomen en te nemen besluiten**

285 Geen opmerkingen.

286

287

## 288 **12. Ter informatie**

289

290 De vergaderstukken die ter informatie zijn opgenomen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

291

292

## 293 **13. Rondvraag**

294

295

296

297  
298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324

CS meldt dat diverse internal auditafdelingen van grote ondernemingen hebben aangegeven dat zij 2 tot 3 maal getoetst worden – door NBA, IIA en NOREA – sinds IIA de toetsingsaccreditatie heeft opgezegd. Ook NOREA heeft in een gesprek met KD en LV aangegeven dit een onwenselijke situatie te vinden. LV vraagt intern op het bureau na wat momenteel de exacte stand van zaken is m.b.t. accreditatie IIA. Aan de hand daarvan bepalen KD, CS en LV eventuele verdere actie (***nieuw actiepunt 2024-16***). Geconstateerd wordt in elk geval dat hernieuwde druk richting IIA beter vanuit de ondernemingen kan komen dan vanuit de NBA.

MB vraagt naar de resultaten van het themaonderzoek onder Betaald Voetbal Organisaties door de Raad voor Toezicht. Dit wordt genoemd op pagina 14 van het concept jaarrapport 2023 (AB 2024-153) en is ook kort behandeld in de bestuursvergadering van 7 februari 2023.

LV vraagt na op het bureau.

#### 14 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 15.33 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 mei 2024

Kris Douma  
voorzitter

Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris

**Notulen**

Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op vrijdag 19 april 2024 aanvang 08.30 uur

---

**Aanwezig:**

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
Steeff Visser (SV)	- bestuurslid

Van het NBA-bureau:

Rob Heinsbroek (RH)	- stafmedewerker bestuurssecretariaat
Erica Steenwijk (ES)	- bestuurssecretaris
Liane Vlaskamp (LV)	- algemeen directeur

Gast:

**1. Opening**

KD opent de vergadering om 08.31 uur. De vergadering is via Teams.

is de gehele vergadering aanwezig.

De agenda is akkoord.

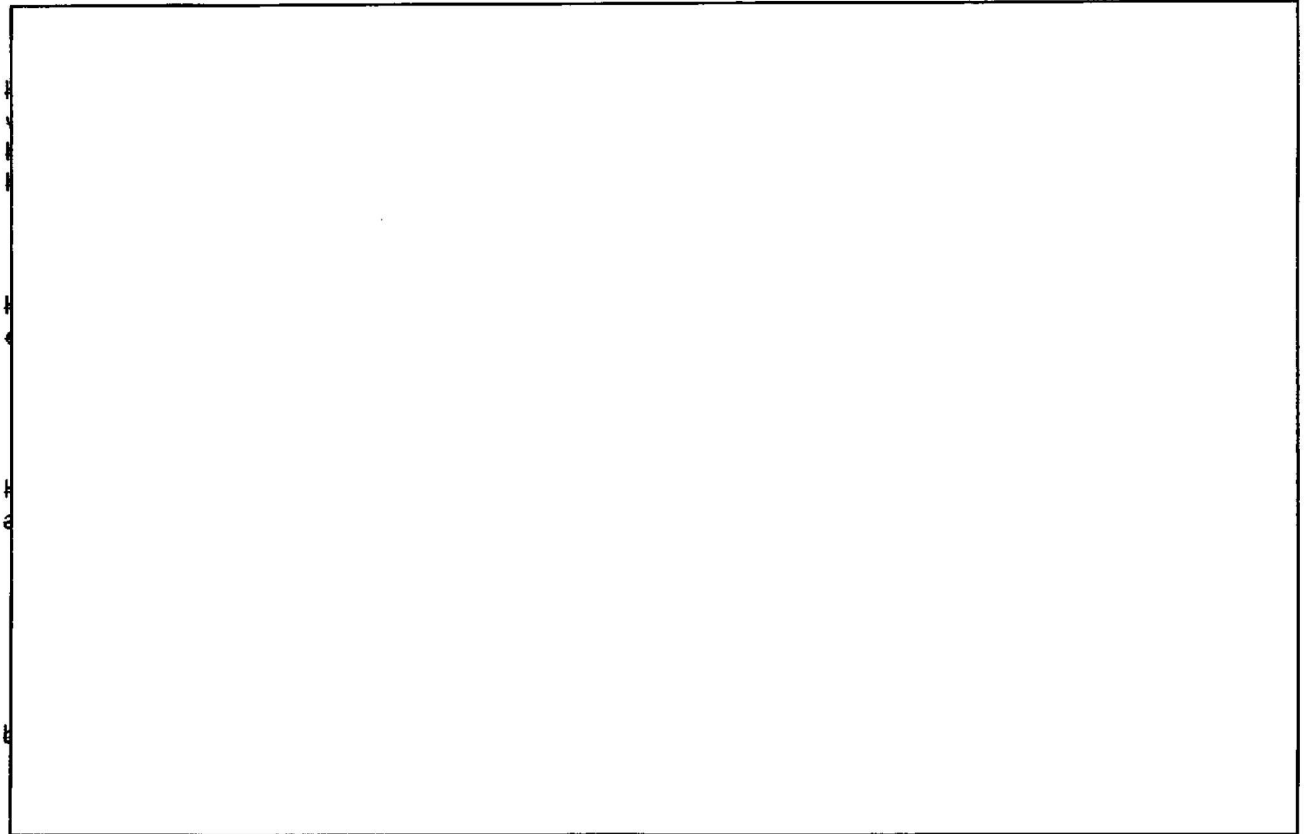
**2. Examenfraude (AB 2024-075, 076, 082, 077, 067 en 080)****2.a. Acties NBA n.a.v. recente berichtgeving over examenfraude bij KPMG (AB 2024-167 en 168)**

Opgemerkt wordt dat betrokkene enkele jaren geleden lid is geweest van het NBA-bestuur, namelijk van 17 mei 2026 tot en met 17 december 2018.

Het bestuur volgt aldus de lijn van het advies op pagina 2 van notitie AB 2024-167 (hieronder schuingedrukt opgenomen) en brengt daar de volgende nuanceringsen en verdere uitwerking in aan:



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  
118  
119



Tot slot wordt bij dit agendapunt nog kort gesproken over de brief inzake examenfraude die aan de zes OOB accountantsorganisaties is gestuurd. KD geeft aan dat inmiddels gesprekken met vier van de zes kantoren zijn ingepland. De eerste vindt volgende week plaats.

### **2.b. Brief verzoek reguliere vergunninghouders (AB 2024-169 t/m 172)**

KD licht toe dat de concept brief is afgestemd met een delegatie van het Platform Reguliere Vergunninghouders. Inzake de tekst wordt besloten om de eerste alinea onder 'Algemeen' naar boven te verplaatsen als opening van de brief.

Het bestuur accordeert met bovenstaande wijziging de brief gericht aan reguliere vergunninghouders.

Tevens besluit het bestuur dat – ná verzending van de brief aan reguliere vergunninghouders – deze brief plus bijlagen op de website van de NBA gepubliceerd kunnen worden. Uiteraard geldt ditzelfde voor de brief eerder verstuurd aan de OOB-accountantsorganisaties.

Tevens besluit het bestuur dat het opstellen van berichtgeving rond deze publicatie door KD, SV en LV kan plaatsvinden en niet door het gehele bestuur bekeken hoeft te worden. Dit besluit wijkt licht af van het gevraagde besluit nummer 2 in notitie AB 2024-169.

## **3. Ledenvergadering**

### **3.a. Voordracht accountants controle 2024 en 2025**

Er is geen notitie beschikbaar. CS licht het voorstel mondeling toe. Inzake de kandidaat voor plaatsvervangend accountant wordt opgemerkt dat hij lid is van een NBA-gremium op het niveau van een werkgroep. Besloten wordt dat dit geen beletsel vormt tót het moment dat hij daadwerkelijk als plaatsvervangend accountant moet optreden. Dan dient zij zijn lidmaatschap van welk NBA-gremium dan ook op te geven.

Inclusief bovenstaande besluit het bestuur om op de ledenvergadering van 10 juni a.s. voor te dragen als accountant voor de controle 2024 en 2025 en -als plaatsvervangend accountant. CS informeert Flynth over dit besluit.

120 **4 . Sluiting.**

121

122 Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 09.28 uur.

123

124 Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 7 mei 2024

125

126

127

128

129

130 Kris Douma  
131 voorzitter

Erica Steenwijk  
bestuurssecretaris