

1 **Notulen**

2
3 Bestuursvergadering van de NBA, gehouden op dinsdag 5 maart 2024 ten kantore van de NBA te Hoofddorp,
4 aanvang 10.15 uur

5
6 **Aanwezig:**

7 Van het NBA-bestuur:

8 Kris Douma (KD)	- voorzitter
9 Monika Bankert (MB)	- bestuurslid
10 Christel Deckers (CD)	- bestuurslid
11 Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
12 Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
13 Carla Slotema (CS)	- plv. voorzitter
14 Steef Visser (SV)	- bestuurslid

15
16 Van het NBA-bureau:

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

21
22
23 **1. Opening**

24
25 KD opent de vergadering om 10.17 uur.

26
27 GV is na de lunch aanwezig bij agendapunten 8 t/m 12.

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

31
32 **2.a. Notulen 6 en 23 februari 2024**

33 • **Notulen 6 februari (AB 2024-081)**

34 Regels 301-302 worden als volgt gewijzigd: *“Tot slot zal in de tijdlijn (AB 2024-067) nog worden opgenomen*
35 *wanneer de AFM aan KPMG en de overige 5 OOB-kantoren heeft gevraagd onderzoek te gaan verrichten.”*

36
37 • **Notulen 23 februari 2024 (AB 2024-092)**

38 In regel 87 wordt de zinsnede “Algemene Rekenkamer (ARK)” vervangen door “Auditdienst Rijk (ADR)”.

39
40 De notulen van de bestuursvergaderingen van 6 en 23 februari 2024 worden vervolgens vastgesteld met
41 nummers AB 2024-081 en 092 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen van de
42 bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van beide
43 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

44
45 **2.b. Actiepuntenlijst 6 februari 2024 (AB 2024-070)**

46 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 47
48 • 2024-07 'Bespreken situatie toetsing intern- en overheidsaccountants met Raad voor Toezicht in
49 verband met stoppen accreditatie IIA'; MB informeert dat de secretaris van de Raad voor Toezicht
50 heeft aangegeven dat de Raad al bezig was met opzetten van een toetsingsproces voor intern en
51 overheidsaccountants die niet onder het toezicht van IIA vielen. Deze populatie wordt nu dus
52 uitgebreid naar alle intern en overheidsaccountants.
53 Inzake de vraag of over het besluit van IIA om te stoppen met de accreditatie duidelijk genoeg
54 gecommuniceerd is, wordt opgemerkt dat hier in algemene zin over gecommuniceerd is. Voor meer
55 specifieke communicatie gericht op instellingen is dit eventueel een rol voor het LIO-bestuur. CS zal
56 dit in LIO bespreken.

57
58 Actiepunten 2024-02, 04, 06, 07 en 08 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118

2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-072)

Ofschoon communicatiemomenten oranje omkaderd zijn opgenomen in de planning mist het bestuur een meer uitgewerkte communicatiestrategie (planning, reputatiemanagement, inzet bestuursleden e.d.). LV geeft aan dat een dergelijke strategie – waarin de NBA communiceert over zelfgekozen onderwerpen op zelfgekozen momenten – beschikbaar is op het bureau maar niet maandelijks in de vergaderstukken voor het bestuur is opgenomen. LV en ES zullen intern bespreken hoe het bestuur beter aangehaakt wordt waarbij ook de inzet van bestuursleden zelf in de communicatie bekeken kan worden (*nieuw actiepunt 2024-09*).

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

• Terugkoppeling Stuurgroep Publiek Belang

De notulen van de vergadering van de Stuurgroep 25 januari 2024 en concept notulen van de vergadering van 22 februari zijn inmiddels in het dossier opgenomen met nummer AB 2024-129 en 130. Belangrijk punt is het medio maart te verschijnen AFM-rapport inzake OKB. In de volgende vergadering van de Stuurgroep op 21 maart zal input worden gevraagd voor een NBA-reactie op dit komende AFM-rapport.

• Terugkoppeling Platform Reguliere Vergunninghouders

KD en SV hebben met beide co-voorzitters van het Platform gesproken hoe de positionering en activiteiten van het Platform versterkt. Zie hiervoor notitie AB 2024-087. Gesprekken worden vervolgd.

CS merkt op dat de Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag, de Auditdienst ACAM en de Auditdienst Rijk ook wettelijke controles verrichten, conform Wta, artikel 5, lid 2. Deze organisaties vallen momenteel buiten de scope van de Stuurgroep Publiek Belang en het Platform Reguliere Vergunninghouders. Afgesproken wordt dat KD, LV en CS gezamenlijk bekijken hoe deze organisaties (en eventueel overige vallend onder Wta, artikel 5, lid 2) aangesloten kunnen worden bij activiteiten en verbetermaatregelen gericht op wettelijke controles (*nieuw actiepunt 2024-10*).

• Proportionaliteitsrichtlijn

De NBA heeft gesproken met MinFin en EZK. Uitwerking van deze gesprekken volgt waarna agendering in het bestuur voor bespreken verder proces en eventuele actie (*bestaand actiepunt 2024-05*).

• Update rechtmatigheidsverantwoording gemeenten

CS meldt dat er gesprekken lopen tussen o.a. BZK en de Algemene Rekenkamer. Er is onduidelijkheid in de praktijk van decentrale overheden. LV zal op het NBA-bureau nagaan of er een rol is voor de NBA.

• AI en accountancy

CD meldt dat er recent een interessant proefschrift is verschenen over Artificial Intelligence in de accountancy. Dit is inmiddels met nummer AB 2024-131 in het dossier opgenomen, ter info voor het bestuur.

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 verzonden aan alle zes 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.

119 **5.b. Kwartiermakers (actiepunt 2024-02) (AB 2024-099, 113 en 100)**

120 In navolging van het besprokene in de bestuursvergadering van 6 februari 2024 ligt er een verder uitgewerkt
121 voorstel voor. Memo AB 2024-099 beschrijft het vervolgproces in de afgelopen weken ná de
122 bestuursvergadering van 6 februari.

123 Document AB 2024-113 bevat de aangepaste tabel – ook wel ‘staalkaart aanbevelingen Kwartiermakers’
124 genoemd.

125
126 Over deze staalkaart worden de volgende vijf opmerkingen gemaakt:

- 127 1. Pagina 3, onder “2. Structuur”:
128 Inzake “2.a. transparantie geldstromen audit en advies...”; Het bestuur neemt deze aanbeveling over
129 en ziet een rol voor de NBA om dit zowel bij OOB-accountantsorganisaties als reguliere
130 vergunninghouders uit te vragen. De insteek van het bestuur is hierbij om transparantie te stimuleren.
- 131 2. Inzake “2.b. Beperking variabele beloning tot kwaliteitscriteria...” en “2.c. Beperk commerciële
132 prikkels in structuur variabele beloning...”; Het bestuur neemt deze twee aanbevelingen niet over en
133 ziet aldus geen rol als aanjager voor de NBA. Hierbij wordt opgemerkt dat er een onderscheid is
134 tussen ‘variabele beloning’ en ‘gedifferentieerde beloning’. Beide vormen van beloning enkel en
135 alleen baseren op kwaliteitscriteria – conform de aanbeveling – is het bestuur geen voorstander van.
136 De actie die het bestuur wel ziet voor de NBA bij deze aanbevelingen is om te onderzoeken in
137 hoeverre er nog sprake is van commerciële prikkels in de beloningen en indien deze aanwezig zijn,
138 welke actie de NBA kan nemen om te helpen deze commerciële prikkels te verminderen of weg te
139 nemen.
- 140 3. Inzake “4.c. Oprichten expertisecentrum fraude...”; Het bestuur neemt deze aanbeveling in de
141 beschreven vorm van een ‘vliegende brigade/inzet pool deskundigen’ niet over. Wel is het bestuur
142 voorstander van een vorm van kennisbank waarin kennis/best practices op het gebied van fraude
143 wordt verzameld en ontsloten ten nutte van de sector. Hierbij kan ook de Foundation for Auditing
144 Research een nuttige rol spelen. Overigens hoeft een dergelijke kennisbank niet beperkt te blijven tot
145 het onderwerp fraude.
- 146 4. Opgemerkt wordt dat in de kolom ‘relevant voor’ bij sommige aanbevelingen nog ‘accountants in
147 business’ of soms overige geledingen van het beroep worden gemist. Deze aanvullingen geven de
148 bestuursleden schriftelijk door aan het bureau.
- 149 5. Tot slot worden in de kolom ‘Rol NBA ja/nee’ twee wijzigingen aangebracht. Het bestuur ziet wel
150 degelijk een rol voor de NBA bij de punten ‘Algemeen e Verhoog de drempelwaarden...’ en punt 6.a
151 Innovatie. Tevens wordt dan ook bekeken welke rolinvulling hiervoor voorgesteld wordt; ‘anjager’ of
152 een andere benaming.

153
154 Inzake de drie vragen uit memo AB 2024-099 beantwoordt het bestuur deze als volgt:

155
156 **Is het bestuur akkoord met de inhoud van dit memo (AB 2024-099) en de aangepaste tabel (AB 2024-
157 113)?**

158 Het bestuur accordeert het memo en de aangepaste tabel, met medeneming van bovenstaande vijf
159 opmerkingen.

160
161 **Is het bestuur akkoord met het communicatieplan (AB 2024-100) en de voorgestelde
162 communicatiemiddelen?**

163 Het bestuur accordeert het communicatieplan ongewijzigd.

164
165 **Is het bestuur akkoord met het voorstel om de mogelijkheid te onderzoeken tot een jaarlijks overleg
166 met de AFM en het ministerie van Financiën om ‘de staat van de accountantssector’ te bespreken en
167 hierover te communiceren?**

168 Het bestuur accordeert dit voorstel, overwegende dat dit voorstel uitstekend past in de rol die het bestuur ziet
169 voor de NBA om in de komende tijd ‘in the lead’ te zijn op de ontwikkelingen in de sector.

170
171 Actiepunt 2024-02 is hiermee afgerond. Op basis van de vijf bovenstaande opmerkingen wordt een licht
172 herziene tabel / staalkaart ter informatie in de vergaderstukken van de volgende bestuursvergadering
173 opgenomen.

174
175 **5.c. Audit Alert WNT-controle (AB 2024-126, 125 en 124)**

176 In navolging van het besprokene in de bestuursvergadering van 6 februari 2024 heeft overleg
177 plaatsgevonden met BZK. Geconcludeerd is dat een Audit Alert gepast is gezien belang van het onderwerp.

178

179 Het bestuur besluit als volgt:

- 180 • Het bestuur stemt in met publicatie van de NBA Alert (AB 2024-124) en geeft het College
- 181 Beroepsreglementering mandaat om nog enkele kleine tekstuele wijzigingen aan te kunnen brengen.
- 182 • De tekst van de NBA Alert is nog niet geheel genderneutraal, dit dient nog aangepast te worden.
- 183 • Het bestuur stemt in met de brief aan de Minister van BZK (AB 2024-125) met de volgende drie
- 184 wijzigingen:
- 185 (1) tekst brief genderneutraal maken.
- 186 (2) de boodschap van de brief sterker benadrukken; de WNT is belangrijk in het maatschappelijk
- 187 belang en hiermee ook de (controle op de) naleving van de WNT.
- 188 (3) de brief wordt in CC naar brancheorganisaties in de zorg gestuurd.
- 189

190 **5.d. Appreciatiebrief bij rapportage kwartiermakers (update)**

191 KD informeert dat deze brief van MinFin naar verwachting spoedig gepubliceerd gaat worden.

192

193 **6. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

194

195

196 **6.a. Ledenvergadering 10 juni 2024**

197 De plaatsvervangend voorzitter dient jaarlijks (her)benoemd te worden. Aangezien CS in november 2024 uit

198 het Ledengroep LIO treedt en daarmee ook uit het NBA-bestuur dient op de ledenvergadering van 10 juni

199 een nieuwe plaatsvervangend voorzitter voorgedragen te worden.

200 Ter vergadering stelt KD voor dat SV deze functie gaat vervullen. De overige bestuursleden ondersteunen dit

201 voorstel. SV stemt in met deze voordracht.

202

203 **6.b. Plaatsvervangend voorzitter BoB (AB 2024-103 en 104)**

204 AK informeert dat er meerdere kandidaten zijn voor de vacature van plv. voorzitter BoB. Daarnaast meldt AK

205 dat de selectiecommissie voorstelt om de nog voor te dragen plv. voorzitter BoB voor een periode van twee

206 jaar een vaste vergoeding toe te kennen van € 9.813 op jaarbasis.

207

208 Het bestuur stemt in met dit voorstel en het bestuur besluit tevens dat deze vaste vergoeding – voor de

209 periode van twee jaar – in de plaats van de gebruikelijke NBA presentiegeldregeling komt. Dit is in afwijking

210 van het beschrevene op pagina 2 bovenaan van notitie AB 2024-103.

211

212 **6.c. Strategische samenwerking NBAO (AB 2024-094 en 095)**

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

214

215

216 **7. Lunchpauze**

217

218

219 **8. Strategische programma's en projecten**

220

221 **8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-123)**

222 De rapportage over februari 2024 wordt kort besproken. Deze is samengesteld op basis van een nieuwe

223 systematiek. Een koppeling van de projectbudgetten met de NBA-begroting volgt nog.

224

225 **8.b. Programma en projectvoorstellen**

226

227 **8.b.1 Projectplan beroepsontwikkeling en cultuur (AB 2024-097 en 093)**

228 Inzake AQI 6 'cultuur' stelt de werkgroep voor om hiervoor een separaat projectvoorstel te beschrijven en aan

229 het bestuur ter besluitvorming voor te leggen. Hier is het bestuur mee akkoord.

230

231 Inzake de scope van dit project merkt CS op dat de organisaties genoemd in de Wta, artikel 5 lid 2 er ook

232 onder vallen. Toegezegd wordt deze organisaties erbij te betrekken.

233

234 Het bestuur accordeert het projectplan beroepsontwikkeling en cultuur.

235

236 **8.b.2 Programmaplan herijking beroepsprofiel (AB 2024-115 en 116)**

237 Dit programma heeft een doorlooptijd van meerdere jaren en kent meerdere fasen. De ambitie is om op de

238 ledenvergadering van juni 2025 een herijkt beroepsprofiel te agenderen.

239 Aangegeven wordt dat in de eerstvolgende bestuursvergadering van 2 april een nader uitgewerkt voorstel ligt;
240 een notitie 'richtingbepaling herijking beroepsprofiel' waarin voorstellen worden gedaan voor beleidsmatige
241 keuzes op onder andere de volgende onderwerpen:

- 242 1. Naamswijziging van de titels ja/nee
- 243 2. Bestaat de accountancy uit 1 of meerdere beroepen?
- 244 3. Wanneer vindt specialisatie plaats in de opleiding?
- 245 4. Verdere uitwerking van 'voorbehouden handelingen'.

246
247 Indien mogelijk wordt bij deze discussie ook teruggerepen naar de eerder opgestelde 'denkrichting' van het
248 bestuur medio 2023 die met de Expertgroep is bediscussieerd. Dit betreft document AB 2023-317.

249
250 Overwegende dat in volgende bestuursvergadering nog verdere besluitvorming plaatsvindt, accordeert het
251 bestuur het programmaplan herijking beroepsprofiel.

252

253 **8.b.3 Sectorbrede coördinatie beroepsprofiel**

254 Dit betreft geen specifiek programma- of projectvoorstel maar LV licht toe dat inzake de activiteiten rondom
255 educatie (waaronder herijking beroepsprofiel, zie agendapunt 8.b.2) er vele gesprekken met vele
256 betrokkenen plaats moeten vinden. Het voorstel is om als NBA hierin een coördinerende rol te spelen,
257 eventueel met een nog aan te trekken onafhankelijk persoon. Dit voorstel is reeds gepolst met onder andere
258 de CEA, RPO en Financiën en zij zijn positief over dit voorstel.

259 KD vult aan door aan te geven dat idealiter dit verzoek tot coördinatie vanuit Financiën aan de NBA wordt
260 gedaan en dat – inzake de financiën van deze exercitie – hij bij Financiën heeft aangegeven dat financiële
261 ondersteuning vanuit Financiën voor dit traject gewenst is.

262

263 Het bestuur ondersteunt dit voorstel en blijft graag geïnformeerd over de voortgang van dit traject door KD en
264 LV.

265

266

267 **8.b.4 Projectvoorstel levendige beroepsorganisatie domein 2 (verenigingsconferentie) (AB 2024-117)**

268 Het bestuur is positief over het concept van een verenigingsconferentie maar wijst er op dat het format meer
269 open mag zijn. Onder andere de input vanuit facultybesturen – zowel voor als tijdens de conferentie – moet
270 goed geregeld worden. Verder mag er nog een vorm van 'speakers corner' ingericht worden.

271

272 Inclusief bovenstaande opmerkingen accordeert het bestuur het projectvoorstel verenigingsconferentie.

273

274 **8.b.5 Projectvoorstel regelverbetering (AB 2024-120 en 121)**

275 De volgende opmerkingen worden over het projectvoorstel gemaakt:

- 276 1. De toonzetting in het voorstel is te negatief en lijkt gericht op 'frustratie over regels' i.p.v. een
277 positieve toon gericht op verbetering.
- 278 2. De randvoorwaarden zijn nog niet beschreven in het voorstel. Dit dient alsnog te gebeuren.
- 279 3. Om op korte termijn enig resultaat te bereiken wordt gekeken in de bijlage AB 2024-121 of hier op
280 enig 'laaghangend fruit' snelle actie mogelijk is.

281

282 Inclusief deze drie opmerkingen accordeert het bestuur het projectvoorstel regelverbetering.

283

284 **8.b.6 Programmavoorstel MKB (AB 2024-098)**

285 Geen inhoudelijke opmerkingen, het bestuur accordeert het programmavoorstel MKB.

286

287 **8.b.7 Projectvoorstel aanwijzingsbevoegdheid (AB 2024-086)**

288 Aangezien dit geen strategisch project is staat het ter informatie op de agenda. Opgemerkt wordt dat 'leren
289 en evalueren' nog opgenomen moet worden in het voorstel. LV zegt dit toe.

290

291

292

293

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
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

9. Vanuit de bestuurscommissies

9.a. Audit en Riskcommissie (AB 2024-068)

9.a.1 ARC-vergadering 29 februari 2024 (AB 2024-101 en 102)

CS licht toe dat er gesproken is over de kritische punten uit de management letter 2023. Inzake onder andere de bemensing bij financial en business control en het tijdig opleveren van de jaarcijfers worden stappen gezet. Dit wordt door de ARC gemonitord in de financiële rapportages die besproken worden in de ARC.

9.a.2 Besluitvorming ERP (AB 2024-119 en 114)

Geen opmerkingen, het bestuur besluit conform het gevraagde in oplegnotitie AB 2024-119.

9.b Benoemingscommissie (AB 2024-096)

Het bestuur neemt het advies van de benoemingscommissie over en accordeert de voorgestelde (her)benoemingen uit notitie AB 2024-096. MB onthoudt zich van stemming bij 3 kandidaten aangezien zij persoonlijk bekend is met deze kandidaten.

Inzake de sectorcommissie assetmanagement heeft de waarnemend commissievoorzitter aangegeven te stoppen per 1 mei. Aangezien ook twee herbenoemingen vorige maand niet door het bestuur zijn goedgekeurd worden er voor deze sectorcommissie enige vacatures open gezet.

9.c Juridische commissie

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

9.d. Selectie- en remuneratiecommissie

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

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 loftrumpet 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

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris