

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
22 **1. Opening**

23
24 KD opent de vergadering om 10.21 uur.

25
26 KD heet speciaal JR welkom die voor de eerste maal in de bestuursvergadering aanwezig is.

27
28
29 **2. Notulen, actielijst en jaarplanning**

30
31 **2.a. Notulen 5 december 2023 (AB 2024-010)**

32 Ter vergadering wordt nog één wijziging aangegeven:

- 33 1. In regels 318-319 wordt de zinsnede “voor de controlerend accountant” toegevoegd als volgt: “*Het*
34 *NBA-bureau zal nog bekijken welke consequenties de voorgestelde opname in het bestuursverslag*
35 *van een onderneming voor de controlerend accountant heeft.*”

36
37 Inclusief bovenstaande wijziging worden de notulen van de bestuursvergadering van 5 december 2023
38 vastgesteld met nummer AB 2024-010 met inachtneming van de eerder ingebrachte schriftelijke opmerkingen
39 van de bestuursleden die in mark-up in de notulen zijn opgenomen. Een schone en definitieve versie van de
40 notulen wordt vervolgens ter vergadering ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

41
42 Naar aanleiding van de notulen worden de volgende opmerkingen gemaakt:

- 43 • Regels 105 – 107 inzake de concept brief aan informateur/formateur; LV geeft aan dat een 1^e
44 concept is opgesteld en dat bespreking in het bestuur nog volgt.
- 45 • Regels 187 – 189; CS meldt dat AK en zichzelf de vaststelling van de integrale bundel NV COS
46 schriftelijk hebben goedgekeurd op respectievelijk 22 en 27 december 2023.
- 47 • Regel 384; MB geeft aan dat CD heeft ingestemd met het verzoek om lid te worden van de
48 selectiecommissie voor de plaatsvervangend voorzitter BoB.

49
50 **2.b. Actiepuntenlijst 5 december 2023 (AB 2024-003)**

51 De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- 52
53 • 2023-25 ‘Update CSRD en inventarisatie benodigd beleid’; dit wordt onder agendapunt 8.b
54 besproken.

55
56 Actiepunten 2023-22 en 2023-25 zijn afgehandeld en worden van de actielijst verwijderd.

59 **2.c. Jaarplanning 2024 (AB 2024-002)**

60 Geen opmerkingen.

61

62

63

3. Vaststelling agenda

64

65 Onder agendapunt 4 'Mededelingen' wordt toegevoegd de stand van zaken inzake wetsvoorstel Wta 2021.
66 De agenda wordt vervolgens vastgesteld.

67

68

69

4. Mededelingen

70

• **Verklaring omtrent risicobeheersing (VOR)**

72 KD deelt mee dat de tijdelijke werkgroep onder leiding van Van Manen in december overeenstemming heeft
73 bereikt over de opname van een VOR in het bestuursverslag ingaande 1 januari 2025. Aan de ministers van
74 Financiën, J+V en EZK is voorgesteld om dit in de Code Corporate Governance op te nemen.

75

76 Conform het besprokene in de bestuursvergadering van 5 december 2023 onder agendapunt 10.c is
77 guidance vanuit de NBA belangrijk. Zowel voor controlerend accountants als voor accountants in business
78 betrokken bij opstellen van een VOR. LV geeft aan dat de VOR – en consequenties van invoering –
79 onderdeel is van een van de projecten van de Stuurgroep Publiek Belang in 2024 "kracht van de keten". Hier
80 is het NBA-bureau reeds bij aangesloten.

81

82 LV en CS wijzen hierbij ook op ervaringen bij de rijksoverheid waar een uitgebreid In Control Statement en de
83 rechtmatigheidsverantwoording al langer in gebruik zijn, tot doel hebben de sturing van de gecontroleerde
84 entiteit te verbeteren maar dat dit in de praktijk soms niet optimaal tot uiting komt. CS wijst er op dat dit risico
85 ook voor de VOR kan gelden.

86

• **Wet poortwachter en rol NBA**

88 KD licht toe dat de diverse beroepsorganisaties die de poortwachtersfunctie hebben (o.a. accountants,
89 banken en notarissen) overleg voeren over vormen van samenwerking en informatie-uitwisselingen. Dit
90 gebeurt met AVG-experts.

91

• **Wetsvoorstel Wta 2021**

93 KD licht toe dat het wetsvoorstel naar de Tweede Kamer is gestuurd en binnenkort in de Vaste Commissie
94 voor Financiën wordt besproken. Hijzelf en Van Voorthuisen van het NBA-bureau (manager public affairs)
95 checken de voortgang.

96

97

5. Regelgeving

98

5.a. Herziene Standaard 3850N (AB 2024-022)

101 AK licht kort de wijzigingen toe. Inzake de in de notitie genoemde 'werkzaamheden inzake het werkkapitaal'
102 wordt toegelicht dat deze werkzaamheden in de praktijk amper meer voorkomen en daarom uit de standaard
103 verwijderd kunnen worden.

104

105 Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen door het bestuur. Wel wijst het bestuur erop dat indien behandeling
106 door het bestuur urgent is omdat bijvoorbeeld de herziene standaard nuttig is voor de beroepspraktijk (zoals
107 bij deze herziene Standaard 3850N nu mondeling in de vergadering aangegeven), dit specifiek in de
108 oplegnotitie beschreven dient te worden.

109

110 Het bestuur stemt vervolgens in met consultatie van de herziene Standaard 3850N.

111

5.b. Ontwerp wijziging NV NOCLAR en NVKS (AB 2024-023)

113 Geen inhoudelijke opmerkingen. Het bestuur stemt in met publicatie van de wijzigingen in de NV NOCLAR en
114 NVKS.

115

116

117

118

119 **6. Aanbevelingen kwartiermakers (incl. adviezen expertgroep) en jaarplan 2024**

120
121 LV licht toe dat het opnemen van de aanbevelingen van de kwartiermakers in acties en projecten van het
122 NBA-bureau momenteel bekeken wordt. In de bestuursvergadering van 5 februari verwacht zij daarvoor een
123 routekaart te kunnen presenteren. Voor diverse projecten wordt nu reeds een termijn van enkele jaren
124 voorzien. Met name wordt hier genoemd de herziening van het beroepsprofiel dat naar verwachting én een
125 langdurig traject zal hebben én ook mogelijke consequenties heeft voor de governance van de NBA (onder
126 andere de positionering van de Raad voor de Praktijkopleidingen).

127
128 Het bestuur onderkent dat er gedurende 2024 projecten of acties noodzakelijk kunnen zijn die nu nog niet
129 voorzien zijn en derhalve ook niet begroot. Dit betekent dat een dergelijke situatie in de ARC en het bestuur
130 besproken moet worden op prioritering, funding etc. vóórdat een nieuw project wordt gestart.
131 KD merkt in deze op dat hij in een gesprek met Financiën reeds heeft aangekaart dat diverse aanbevelingen
132 in het eindrapport kwartiermakers – zoals bijvoorbeeld een expertisecentrum fraude bij de NBA – ook
133 financiële consequenties hebben voor de NBA die niet in de begroting 2024 zijn opgenomen.

134
135 Het bestuur besluit om regelmatig in contact te blijven met de kwartiermakers en de expertgroep inzake de
136 vorderingen van de diverse trajecten en projecten. Daartoe zal als eerste in maart of april een diner worden
137 georganiseerd met Fontein, De Vries, Paape, Hooge en Kloppenburg waarin zij ook bedankt worden voor
138 hun inspanningen en werkzaamheden.

139
140
141 **7. Dossier examenfraude (AB 2023-501)**

142
143 LV informeert dat bijgesloten matrix AB 2023-501 op 20 december 2023 met de OOB-kantoren is besproken.
144 Er volgen nog lichte aanpassingen in deze matrix die in februari met de OOB-kantoren worden besproken.
145 Op 20 december jl. is aan de OOB-kantoren ook gemeld dat het NBA-bestuur heeft besloten dat er
146 tuchtrechtelijke klachten gaan volgen. De OOB-kantoren hebben hier hun feedback op gegeven.
147 KD vult aan dat ook Financiën en de AFM regelmatig worden bijgepraat over dit thema.

148
149 In navolging van het bestuursbesluit van 5 december 2023 dat er tuchtrechtelijke klachten gaan volgen, wordt
150 verder gesproken over de proportionaliteit. Hierbij geldt dat het bestuur geen besluit neemt maar dat KD en
151 LV de overwegingen van het bestuur meenemen in de gesprekken met de OOB-kantoren.

152
153 Verder wordt gesproken over de eventuele examenfraude in het domein van de reguliere vergunninghouders.
154 Er wordt op gewezen dat kantoren in het regulier domein minder resources hebben om uitgebreid onderzoek
155 te doen. KD zal dit met de AFM en het Platform Reguliere vergunninghouders bespreken. Onderkend wordt
156 dat een actie in het reguliere domein opgezet moet worden.

157
158 Inzake communicatie heeft de NBA het bestuursbesluit uit november 2023 nog niet openbaar
159 gecommuniceerd. De timing van een dergelijke communicatie dát de NBA tuchtrechtelijke klachten gaat
160 indienen luistert nauw en wordt nog afgestemd met verantwoordelijken op het NBA-bureau. Overweging
161 hierbij is dat dergelijke communicatie wellicht aangehouden moet worden nadat het bestuur de
162 proportionaliteit heeft bepaald. Gezien belang van het onderwerp dient het bestuur een dergelijke
163 communicatie-uiting sowieso te accorderen.

164
165
166 **8. Strategische programma's en projecten**

167
168 **8.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2024-019)**

169 De rapportage wordt summier besproken. LV licht toe dat de rapportage niet optimaal is bijgewerkt t.o.v. de
170 vorige vergadering. Een volledige bespreking van een herziene rapportage vindt plaats in de vergadering van
171 5 februari.

172
173 **8.b. Duurzaamheid: knelpunten CSRD educatie (AB 2024-021)**

174 Naar aanleiding van het besluit in de bestuursvergadering van 7 november 2023 om de competentieset te
175 consulteren, wordt gemeld dat naar verwachting in de volgende bestuursvergadering een voorstel
176 geagendeerd kan worden inzake inrichting educatie CSRD. Dit is reeds opgenomen in de jaarplanning 2024
177 (AB 2023-443).

178

179 Document AB 2024-021 benoemt een aantal huidige knelpunten inzake de CSRD educatie die duidelijk
180 maken dat dit project veel resources van NBA-bureau nodig zal hebben. Naast de huidige themaregisseur
181 wordt extra menskracht gezocht die reeds in de begroting 2024 is opgenomen.
182
183 De scope van het project CSRD educatie richt zich op inrichting van de educatie – waaronder de Permanente
184 Educatie. Ter vergadering adviseren enkele bestuursleden om ook een vorm van helpdesk of
185 expertisecentrum bij de NBA in te richten. LV wijst er op dat hiervoor momenteel geen budget is vrijgemaakt.
186 Afgesproken wordt dat indien de scope van het CSRD educatie project verder zal gaan dan momenteel
187 voorzien en begroot, dit eerst in het bestuur besproken en geaccordeerd moet worden.
188
189 Verder wordt gemeld dat de NBA op 13 december 2023 een consultatie reactie heeft ingestuurd op het
190 implementatiebesluit duurzaamheidsrapportering (invoering verslaggevingseisen CSRD).
191

192 **9. Lunchpauze**

194 **10. Bestuurlijk operationele onderwerpen**

195 **10.a NBA-Opleidingen (AB 2024-015)**

196 - de informatie over hetgeen bij dit agendapunt is besproken, wordt niet openbaar gemaakt -
197

198 **10.b Evaluatie Accountantsdag (AB 2024-016)**

199 Het bestuur neemt kennis van de overwegend positieve evaluatie. Inzake overwegingen om de
200 Accountantsdag tweejaarlijks te organiseren besluit het bestuur om de Accountantsdag jaarlijks te blijven
201 organiseren.
202

203 **10.c Evaluatie ledenvergadering 11 december 2023 (AB 2024-018)**

204 Het bestuur constateert dat sommige onderdelen van de vergadering niet optimaal zijn verlopen. Dit ondanks
205 de goede voorbereiding door het NBA-bureau.
206

207 ES geeft aan dat voor de komende ledenvergadering in juni 2024 gekeken zal worden naar meer
208 mogelijkheden voor interactie én mogelijkheden om vragen voorafgaande de ledenvergadering te
209 behandelen. Hiertoe wordt in principe op 4 juni 2024 een vraag- en antwoordsessie georganiseerd gericht op
210 de begroting en jaarrekening.
211

212 Operationeel stelt ES voor om de mogelijkheid van een livestream niet meer aan te bieden. Overweging
213 hierbij is dat deze wel gebruikt wordt door een aantal deelnemers maar dat er al een aantal
214 ledenvergaderingen geen vragen via de livestream binnenkomen. Verdere overweging is dat er op de kosten
215 van een livestream bespaard kan worden. Het bestuur besluit daarom om bij de ledenvergadering van juni
216 2024 geen livestream aan te bieden.
217

218 **10.d Verbonden partijen (AB 2024-013)**

219 JR geeft aan nog enkele aanvullingen aan ES door te geven.
220 Inzake de datering van document AB 2024-013 geldt dat de samenstelling van het bestuur per 12 december
221 2023 is, en het overzicht nevenfuncties per 1 januari 2024.
222

223 **10.e Portefeuilleverdeling (AB 2024-001)**

224 Het bestuur accordeert de portefeuilleverdeling.
225
226
227

228 **11. Vanuit de bestuurscommissies**

229 **11.a Benoemingscommissie (AB 2024-017)**

230 Het bestuur accordeert de voorgestelde herbenoeming uit notitie AB 2024-017.
231
232

233 **11.b Juridische commissie**

234 SV geeft aan dat een overleg met de SRA inzake accreditatie toetsingen nog plaats moet vinden. Verder
235 geen nieuws.
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

11.c. Selectie- en renumratiecommissie

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

11.d. Audit- en Riskcommissie (AB 2024-026)

Inzake actiepunten 2023-23 'opvolging punten rapportages accountant' meldt CS dat dit in de ARC-vergadering van 24 januari wordt besproken. De concept interim Management Letter van Flynth voor interim controle 2023 verwacht LV spoedig.

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.

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 tuchtklachten – 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

Kris Douma
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris