

Notulen van de NBA-bestuursvergadering dinsdag 2 december 2025 te Kortenhoef

Aanwezig:

Van het NBA-bestuur:

Kris Douma (KD)	- voorzitter
Bianca de Jong-Muhren (BJ)	- bestuurslid
Aleks Kayhan (AK)	- bestuurslid
Mustafa Perkgöz (MP)	- bestuurslid
Jan Rijken (JR)	- bestuurslid
Evelyn Vinke-Smits (EV)	- bestuurslid
Steef Visser (SV)	- plv. voorzitter
Carla van der Weerdt-Norder (CW)	- 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

1. Opening

KD opent de vergadering om 13.56 uur.

2. Notulen, actielijst en jaarplanning

2.a. Notulen 4 november 2025 (AB 2025-437)

Geen opmerkingen ter vergadering. De notulen van de bestuursvergadering van 4 november 2025 worden vervolgens vastgesteld met nummer AB 2025-437 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 ondertekend door de voorzitter en de bestuurssecretaris.

Naar aanleiding van regels 103-108 'opvolging aanbevelingen kwartiermakers' verwijst LV naar haar mail d.d. 26 november jl. waarin zij het bestuur informeert over de verwerking van de input van de bestuursleden. Deze mail is met nummer AB 2025-464 in het dossier opgenomen.

2.b. Actiepuntenlijst 4 november 2025 (AB 2025-426)

De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en geactualiseerd.

- Actiepunt 2025-05 'opvolging examenfraude in transparantieverslagen'; KD deelt mee dat er in de vergadering van de Stuurgroep Publiek Belang d.d. 20 november 2025 geen inhoudelijke bespreking heeft plaatsgevonden. KD heeft aan de leden van de Stuurgroep aangegeven dat de NBA heeft geconstateerd dat de OOB-kantoren zelf verantwoording hebben afgelegd in o.a. transparantieverslagen – al dan niet conform de door de NBA opgestelde verwachtingen. Hij heeft in de Stuurgroep aangegeven dat de NBA geen vervolgactie of communicatie op dit dossier doet. Actiepunt 2025-05 is daarmee afgehandeld.

Actiepunten 2025-08, 2025-15, 2025-17, 2025-18 en 2025-05 worden van de lijst verwijderd.

2.c. Jaarplanning 2025 (AB 2025-461)

Geen opmerkingen.

3. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Mededelingen

4.a. Functiehuis en salarishuis

Inzake het functiehuis meldt LV dat de bezwaarcommissie momenteel de ingediende bezwaren van NBA-medewerkers behandelt. Zij verwacht dat deze voor jaareinde afgehandeld zijn.

Inzake salarishuis heeft de OR vragen gesteld n.a.v. het indienen van de instemmingsaanvraag. Conform afspraak in de vorige bestuursvergadering behandelt de directie dit in samenspraak met de SRC.

4.b. Bestuurlijk overleg AFM 1 december 2025

KD informeert kort over twee belangrijke punten uit het overleg:

1. Inzake examenfraude in het reguliere domein stuurt de AFM op korte termijn een brief naar alle reguliere vergunninghouders, als follow-up op de brief van de AFM van ongeveer 1 jaar geleden.
2. Inzake private equity bekijkt de AFM momenteel een nadere interpretatie van artikelen 16 en 16.b van de Wta inzake gezagsverhoudingen, governance en zeggenschap. Hierover heeft de AFM contact en afstemming met de NBA afdeling Kwaliteit en de posities van AFM en NBA zijn naar verwachting nagenoeg gelijklopend. Na opstellen hiervan zal de AFM haar nadere interpretatie consulteren.

5. Regelgeving

5.a. Alerts

5.a.1. Alert 45 sancties Oekraïne (AB 2025-439)

Opgemerkt wordt dat deze Alert reeds in de bestuursvergadering van 1 juli jl. is besproken inclusief mandaatverstrekking aan de regelgevingscommissie. De redenen dat opvolging van het besluit uit de juli-vergadering langer heeft geduurd dan verwacht worden toegelicht.

Daarom wordt nu de volgende werkafspraken gemaakt;

Indien de opvolging van een bestuursbesluit tot consultatie of publicatie van regelgeving – inclusief eventueel mandaat aan de regelgevingscommissie voor opvolging en/of finalisering – niet in het voorziene tijdsbestek kan plaatsvinden, dan vindt er terugkoppeling plaats naar het bestuur met opgaaf van redenen.

Inzake Alert 45 besluit het bestuur conform voorstel uit notitie AB 2025-439 en verleent mandaat aan de Regelgevingscommissie om de herziene Alert 45 (versie 4.0) goed te keuren voor publicatie, nadat de in notitie AB 2025-439 genoemde afstemmingsrondes hebben plaatsgevonden.

5.a.2. Alert 49 CSRD (AB 2025-459 en 460)

EV geeft nog enkele tekstsuggesties voor het nieuwsbericht (AB 2025-460) per mail door.

Het bestuur besluit vervolgens om Alert 49 in te trekken met een toelichting hierop via het nieuwsbericht.

Overige Alerts:

Alert 47 WNT

Deze zal opnieuw onder de aandacht worden gebracht.

Alert 48 Accountantscontrole decentrale overheden

Deze Alert wordt ingetrokken op het moment dat een Handreiking over dit overwerp gereed is – naar verwachting in voorjaar 2026.

5.b. Standaard 700

Toegelicht wordt dat er in de recente CB-vergadering uitgebreid gesproken is over Standaard 700 maar dat de meningen in het CB over noodzaak en omvang van eventuele wijzigingen in de Standaard nog verdeeld zijn. Aangegeven wordt dat het CB de intentie heeft in de volgende CB-vergadering haar positie te bepalen op eventuele wijziging van Standaard 700 inzake het thema fraude.

5.c. HR1109 VOR (AB 2025-442)

EV merkt op dat de HR gericht is op externe accountants van beursgenoteerde vennootschappen maar dat de HR ook behulpzaam kan zijn voor elke entiteit die gebruikmaakt van de Code Corporate Governance. Geantwoord wordt dat dit punt benoemd kan worden in de communicatie bij publicatie van de HR.

CW heeft nog enkele tekstuele vragen en stemt deze separaat met de CB-secretaris af.

Het bestuur stelt HR1109 vast voor publicatie.

5.d. HR1154 Fraudemeldplicht (AB 2025-445)

Geen opmerkingen. Het bestuur stelt HR1154 vast voor publicatie.

5.e. Kleine aanpassingen NVCOS en NVKM (AB 2025-448)

Geen opmerkingen. Het bestuur stelt de wijzigings-Nadere voorschriften voor de NV COS en de NVKM vast en stemt in met publicatie van de Standaarden voor Kwaliteitsmanagement 1, 2 en 3N als separate standaarden in de Staatscourant.

5.f. Meerjarenplan (AB 2025-440 en 441)

BJ wijst in oplegnotitie AB 2025-440 op de reactie uit de consultatie dat er behoefte bestaat aan meer ondersteuning bij de implementatie van regelgeving en dat het CB ondersteuning bij invoering van regelgeving niet tot haar taken rekent. LV merkt op dat dit inderdaad niet tot de taken van het CB behoort en zij wijst er op dat veel reguliere bureau-activiteiten deze ondersteuning reeds verzorgen. Zoals bijvoorbeeld webinars organiseren, FAQ's opstellen etc. Eveneens wordt er op gewezen dat het al een langer lopende discussie is in hoeverre bureau-activiteiten op het gebied van ondersteuning, guidance of overige service in het vaarwater van commerciële serviceorganisaties komen. Hier is ook reeds over gesproken op de bestuurstweedaagse september 2025. Afgesproken wordt dit nogmaals in het bestuur te bespreken (**nieuw actiepunt 2025-20**).

Het bestuur stelt het meerjarenplan 2026-2028 vast en verleent goedkeuring aan publicatie.

6. Strategische programma's en projecten

6.a. Rapportage portfoliomanagement (AB 2025-438)

BJ vraagt naar de vertragingen bij deelprojecten cultuur. LV antwoordt dat na het vertrek van de programmamanager de diverse projecten nu bekeken worden op doorstartmogelijkheden. Diverse deelprojecten zijn al overgenomen maar enige vertraging is niet onlogisch.

Verder wordt de rapportage ter kennisname aangenomen.

7. Strategie en governance

7.a. Faculties 2.0 (AB 2025-456)

De notitie benoemt de kerntaken van de faculties sinds april 2023. Hieraan wordt toegevoegd dat – in algemene termen – de faculties als een raadgevend orgaan aan het bestuur worden gezien. Het bestuur stemt in met de behoefte, mogelijke rol faculties en mogelijke inrichting faculties zoals in notitie AB 2025-456 is geformuleerd. Verder overleg met de faculties zal plaatsvinden conform geschetst proces op pagina 3 van de notitie.

CW merkt inzake deze herijking van de faculties op dat bij de huidige ledengroep Accountants in Business – en ook bij overige geledingen in de achterban – een behoefte is aan een vorm van community voor desbetreffende geleding. Andere bestuursleden onderschrijven dit en zien verdere invulling van vertegenwoordiging vanuit ledengroepen nog als een bestuurlijk aandachtspunt. Het bestuur besluit om nader te bespreken hoe met deze punten (communities, de opheffen ledengroepen na de wetswijziging, blijvende vertegenwoordiging vanuit die ledengroepen in communities of overige gremia) wordt omgegaan (**nieuw actiepunt 2025-21**).

7.b. Historie en wensen governance NBA (AB 2025-431)

Besloten wordt de punten uit sheet 2 en 3 samen te voegen toe één lijst. Hieraan worden de volgende drie punten toegevoegd:

1. 'digitaal stemmen'
2. 'RvC voor de NBA'
3. 'Minimaal één niet-accountantslid in bestuur'

Belangrijk is om de thema's te splitsen in datgene wat wetswijziging nodig heeft en wat niet. Daarna volgt verdere discussie in het bestuur (**nieuw actiepunt 2025-22**).

8. Bestuurlijk-operationele onderwerpen

8.a. Ledenvergadering (AB 2025-454 en 430)

De briefing en de scenario's worden ter kennisname aangenomen.

9. Vanuit de bestuurscommissies

9.a. Benoemingscommissie (AB 2025-455)

Het bestuur accordeert de voorgestelde benoeming uit notitie AB 2025-455.

EV merkt op dat in sommige gremia met de voorgestelde benoemingen de diversiteitsdoelstelling inzake M/V verhouding niet wordt gehaald. De benoemingscommissie heeft dit punt nadrukkelijk onder de aandacht gebracht van de secretarissen van de gremia.

9.b. Juridische commissie

9.b.1.

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

9.b.2. Casus voorgenomen C-oordeel (AB 2025-462)

In navolging van het besluit uit de bestuursvergadering van 9 september 2025 (zie regels 267-285 uit AB 2025-355) heeft de afstemming met de AFM plaatsgevonden. SV informeert dat de visie van de Raad en die van de AFM nagenoeg overeenkomen in deze casus.

Sowieso dient deze casus voor nadere bespreking en/of definitieve besluitvorming terug te komen in het bestuur.

9.b.3.

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

9.c. Selectie- en renumerationcommissie

9.c.1. Gevolgen overgangsregeling afgevaardigden ledengroepen voor termijnen en rooster van aftreden (AB 2025-386)

ES licht toe dat de mogelijkheid om afgevaardigden uit de ledengroepen te benoemen voor een volledige termijn van vier jaar tot de mogelijkheden behoort – waarmee de huidige afgevaardigden JR, MP en CW dus langer dan vier jaar in het bestuur kunnen zitten – maar dat de SRC dit niet in de geest van de wet acht en dat daarom ook niet in het voorstel van notitie AB 2025-386 heeft opgenomen.

BJ wijst er daarentegen op dat er in de lijst van governance wensen (zie agendapunt 7.b) opgenomen is om herbenoemingen van bestuurders mogelijk te maken en dat deze mogelijkheid er nu is voor de drie huidige afgevaardigden.

Het bestuur neemt nu nog geen definitief besluit over het voorgestelde rooster en zal dit nogmaals bespreken wanneer de benoemingen van JR, MP en CW moeten worden voorgedragen aan de ledenvergadering in 2026 (hetzij in juni, hetzij in december) (**nieuw actiepunt 2025-23**).

Over de SRC-notulen 25 november 2025 (SRC 2025-031) zijn geen vragen of opmerkingen.

9.d. Audit- en Riskcommissie

Over de ARC-notulen 21 november 2025 (ARC 2025-078) zijn geen vragen of opmerkingen.

9.d.1. Risico-inventarisatiematrix (AB 2025-432 en 433)

Het bestuur concludeert dat de matrix een compleet beeld laat zien van de risico's. GV en JR geven aan dat de matrix regulier in de ARC wordt besproken, beoordeeld en indien nodig aangepast. Conform werkafspraken wordt de matrix eens per jaar in het bestuur besproken.

CW vraagt specifiek naar de opvolging bij een data hack en hoe het bestuur dan gaat handelen. Dit wordt besproken in de ARC die een voorstel voor het bestuur zal opstellen.

9.d.2.

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

10. Overige aangelegenheden

10.a. Reflectie op het verloop van de vergadering

Geen opmerkingen.

11. Rondvraag

Dit is de laatste bestuursvergadering van KD. Hij bedankt de bestuursleden voor de goede samenwerking en alle bureaumedewerkers voor de goede ondersteuning. Het bestuur bedankt KD voor zijn activiteiten en optreden als voorzitter en de goede samenwerking in de vergaderingen.

Verder zijn er geen zaken of mededelingen voor de rondvraag.

12 . Sluiting.

Niets meer aan de orde zijnde, dankt KD allen voor hun inbreng en sluit de vergadering om 17.11 uur.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van de NBA d.d. 13 januari 2026

Bianca de Jong-Muhren
voorzitter

Erica Steenwijk
bestuurssecretaris