

Reglement (Her)Kwalificering en Toelating NOAB

27 november 2019

Inleiding:

Dit reglement regelt wie er en hoe men toegelaten kan worden tot het lidmaatschap NOAB. Tevens regelt het de periodieke controles ten behoeve van het behoud van het lidmaatschap. Dit alles ter bewaking van het kwaliteitskeurmerk.

Dit reglement beschrijft de toelatingseisen, het kwalificatieonderzoek en de -procedure, de werkwijze van de reviewers en de toelatingscommissie.

Dit reglement geeft geen normen voor de bedrijfsvoering, maar beschrijft voornamelijk de eisen en de procedures.

Het lidmaatschap

Artikel 1

1. Als lid kunnen tot de vereniging worden toegelaten natuurlijke personen en rechtspersonen die al dan niet in samenwerkingsverband - als zelfstandige ondernemer of als onderneming werkzaam zijn op het gebied van de administratieve en fiscale dienstverlening en die voldoen aan de in de statuten en reglementen aan leden gestelde eisen. Een rechtspersoon of een samenwerkingsverband van natuurlijke personen en/of van rechtspersonen kan alleen dan lid zijn wanneer één of meer natuurlijke personen, die bevoegd zijn de rechtspersoon of het samenwerkingsverband te vertegenwoordigen, schriftelijk verklaren zich te houden aan de statuten en reglementen van NOAB.
2. Heeft de onderneming de juridische hoedanigheid van een rechtspersoon, dan wordt de rechtspersoon lid. Bij lidmaatschap van een rechtspersoon zal altijd een koppeling plaatsvinden met één of meer te kwalificeren natuurlijke personen. Deze koppeling is essentieel voor het lidmaatschap.
3. Minimaal één natuurlijke persoon dient de zelfstandige bevoegdheid te bezitten om de rechtspersoon te binden aan dat wat betrekking heeft op de reguliere werkzaamheden die het kantoor voor haar klanten verricht. Vervalt bedoelde bevoegdheid, dan neemt het lidmaatschap van de rechtspersoon automatisch een einde. Is sprake van gezamenlijke bevoegdheid zoals bij de coöperatie dan kan volstaan worden met de zogenaamde 'Verklaring van geen bezwaar'.

Toelichting:

Middels 'de verklaring van geen bezwaar' verklaren medefirmanten c.q. mede grootaandeelhouders akkoord te gaan met het lidmaatschap en tevens dat ze zich zullen richten naar de beroepsregels NOAB.

4. Heeft de onderneming de juridische hoedanigheid van een maatschap of vennootschap onder firma, dan wordt minimaal één maat c.q. vennoot lid met koppeling aan de onderneming. Deze koppeling is essentieel voor het lidmaatschap. Vervalt bedoelde koppeling, dan neemt het lidmaatschap automatisch een einde. De overige maten c.q. vennoten dienen zich door middel van een schriftelijke verklaring te richten naar het reglement 'gedrags- en beroepsregels' van NOAB, de zogeheten 'verklaring van geen bezwaar'.

5. a. Indien onder een gemeenschappelijke naam door ondernemingen waarbij sprake is van een hoofdvestiging met nevenvestigingen waarbij de eigendom van alle vestigingen te herleiden is tot één onderneming c.q. één ondernemer, vanuit verschillende adressen naar buiten wordt getreden, dienen deze als aparte vestigingen te worden beschouwd en dienen allen gekwalificeerd te worden middels een (indien mogelijk, verkort) onderzoek indien de groep als geheel en/of de vestigingen individueel het keurmerk wil c.q. willen uitdragen.
 - b. Indien onder een gemeenschappelijke naam naar buiten wordt getreden door ondernemingen van verschillende eigenaren en niet alle vestigingen gekwalificeerd (kunnen) worden dan kunnen uitsluitend de gekwalificeerde vestigingen het keurmerk uitdragen op een zodanige wijze dat voor de buitenwereld onomstotelijk duidelijk is welke vestiging het keurmerk mag voeren.
 - c. Iedere gekwalificeerde vestiging is lid NOAB en daarmee contributie verschuldigd. In geval van de situatie genoemd onder lid 5 a. is korting op de contributie mogelijk.
 - d. Het bestuur kan van het bovenstaande afwijken in die gevallen waar het bovenstaande niet in voorziet en/of de redelijkheid daarom vraagt.
6. Aspiranten zijn zij die zich bekwamen voor het gekwalificeerd lidmaatschap.

Artikel 2

1. Onder uitoefening van een onderneming zoals bedoeld in artikel 1 wordt verstaan het beroepsmatig en/of bedrijfsmatig verrichten van minimaal alle navolgende handelingen:
 - A. het inrichten van een doelmatige administratie, het beoordelen van de wijze waarop een administratie wordt gevoerd, het opstellen van jaarstukken, alsmede het voeren van administraties;
 - B. het in een toelichtend rapport analyseren of interpreteren van aan een administratie ontleende gegevens, dan wel het mondeling of schriftelijk doen van mededelingen daaromtrent, of geven van een advies op grondslag van die gegevens;
 - C. het verzorgen van belastingaangiften en de eventuele gevolgen daarvan.
 - D. het adviseren in vraagstukken van administratieve en fiscale aard in de ruimste zin van het woord;
2. Het bestuur kan bij wijze van uitzondering in gevallen waarin de redelijkheid dit gebiedt ten aanzien van één of meer van boven omschreven handelingen dispensatie verlenen.

Artikel 3

Om toegelaten te worden als lid c.q. het lidmaatschap te continueren dient sprake te zijn van een onderneming in de zin van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid die deel neemt aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen en waarbij de winst ook redelijkerwijs te verwachten is middels werkzaamheden zoals genoemd in artikel 2 van dit reglement.

Artikel 4

1. Het diploma Moderne Bedrijfsadministratie (MBA) en Praktijkdiploma Belastingrecht (PDB) of diploma's van een minimaal gelijkwaardige opleiding zijn vereist en dienen ter inzage worden gegeven. Het bestuur beoordeelt welke opleidingen gelijkwaardig zijn.
2. Het met goed gevolg afleggen van de schriftelijke 'NOAB- toetsen' staan gelijk aan de in het eerste lid bedoelde "diploma's van minimaal gelijkwaardige opleiding".

3. Dispensatie ten aanzien van het in het eerste lid bepaalde wordt verleend aan degene die sedert de eerste bekrachtiging van deze bepaling (januari 1994) lid is van de NOAB.

Toelichting:

Het diploma Moderne Bedrijfsadministratie (MBA) vanaf 2016 met de vermelding Belastingwetgeving niveau 5 volstaat.

Kwalificatie / herkwalificatie

Artikel 5

De commissie kwalificering en toelating is het krachtens de statuten van NOAB ingesteld orgaan ter toetsing en bewaking van de aan de leden van NOAB gestelde kwaliteitseisen bij toelating tot het lidmaatschap. Dit betekent dat diegenen die lid wensen te worden de kwalificatieprocedure met goed gevolg dienen te doorlopen.

Het bestuur houdt periodieke controles onder haar ledenbestand teneinde te onderzoeken of nog aan de vereisten van het lidmaatschap wordt voldaan. De frequentie en de wijze waarop deze periodieke controles plaatsvinden worden vastgesteld door de ledenraad.

Samenstelling en werkwijze van de commissie

Artikel 6

1. De commissie kwalificering en toelating bestaat uit een oneven aantal van tenminste drie personen.
2. Benoeming en ontslag van de commissieleden geschiedt door het bestuur.
3. Besluitvorming binnen de commissie geschiedt bij meerderheid van stemmen.
4. De commissie vergadert zo vaak als noodzakelijk is.
5. De commissie kwalificering en toelating laat zich in de uitoefening van haar werkzaamheden bijstaan door door het bestuur aan te wijzen reviewers.

Artikel 7

De leden van de commissie kwalificering en toelating, het bestuur, de directie en het bureau zijn verplicht tot strikte geheimhouding van alle informatie die zij in de uitoefening van hun taken verkrijgen, behoudens voorzover zij tot informatieverstrekking ingevolge de wet of dit reglement verplicht zijn. Het bestuur staat ervoor in dat de door haar bij de uitoefening van de taken van de commissie kwalificering en toelating ingeschakelde reviewers tot eenzelfde geheimhoudingsplicht zijn verbonden.

Het bestuur danwel een of meer individuele bestuursleden danwel de directie van NOAB hebben recht op inzage van alle dossiers van de commissie kwalificering en toelating.

Artikel 8

Indien een lid van de commissie Kwalificering en Toelating en/of de reviewer in het kader van een kwalificatie of een bestuurslid in het kader van een periodieke controle, een dossier ter behandeling krijgt toegezonden van een te onderzoeken kantoor met wie hij/zij persoonlijk een zakelijke of persoonlijke relatie heeft, is hij niet bevoegd tot advisering, besluitvorming of rapportage. Indien in het kader van een periodieke controle er besluitvorming dient plaats te vinden betreffende het kantoor van een bestuurslid dan neemt het betreffende bestuurslid niet deel aan de besluitvorming. Betreft het een lid van de commissie kwalificering

en toelating en/of de reviewer dan zal hij/zij het een en ander zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen 48 uur, ter kennis brengen van het bestuur onder gelijktijdige retournering van het dossier.

De procedure

Artikel 9

Een ieder die lid wenst te worden, dient dit schriftelijk middels het formulier "Aanvraag lidmaatschap NOAB" aan het bestuur kenbaar te maken.

Artikel 10

Na ontvangst van het ingevulde en ondertekende van het in het voorgaande artikel bedoelde aanvraagformulier, deelt het bestuur, conform het bepaalde in artikel 5 van de statuten, de aanvrager mee of hij is toegelaten als aspirant.

Artikel 11

Indien het bestuur positief over de aanvraag heeft beslist, zendt het alle stukken die benodigd zijn voor de kwalificatie van het lidmaatschap aan de aspirant. De aspirant ontvangt tevens de factuur voor de jaarbijdrage. De aspirant dient de gevraagde stukken en informatie binnen drie maanden aan het verenigingssecretariaat te sturen. Na ontvangst van alle vereiste informatie en na ontvangst van de jaarbijdrage wordt de aanvraag verder in behandeling genomen. Als de gestelde termijn van drie maanden zonder opgaaf van redenen of op grond van onredelijkheid wordt overschreden, vervalt de aanvraag zonder recht op teruggave van de jaarbijdrage.

Artikel 12

De kwalificatieprocedure, welke moet leiden tot toekenning van het lidmaatschap, bestaat uit het inwinnen van informatie en een controlebezoek, hierna te noemen 'review', en moet ten minste de volgende facetten bevatten:

1. Een antecedentenonderzoek.
2. Een review waarbij de navolgende aspecten aan de orde kunnen komen:
 - Toetsing van het inzicht in en de bekwaamheid inzake de eigen administratieve organisatie.
 - Beoordeling van de manier waarop de administraties worden gevoerd.
 - Beoordeling van de kwaliteit van de uitgebrachte jaarrekeningen.
 - Beoordeling van uitgebrachte adviezen.
 - Beoordeling van de gedane belastingaangiften.
 - Beoordeling van de dossiervorming en dossieronderzoeken.Aan de orde dienen te komen:
 - Bespreking van het ingevulde vragenformulier en de eventuele overige door de commissie kwalificering en toelating gevraagde informatie.
 - Afsluitend een bespreking van de bevindingen.
3. Het 'Voorschrift kwaliteitsbeheersing NOAB' en de 'Gedrags- en Beroepsregels NOAB' fungeren als leidraad voor het onder 2. bedoelde review.
4. Bij een periodieke controle zoals bedoeld in artikel 5 van dit reglement kunnen onderdelen van het antecedentenonderzoek en het review zelf worden overgeslagen Het bestuur van NOAB beslist op welke onderdelen getoetst gaat worden.

Artikel 13

Voor het antecedentenonderzoek, dat erop gericht is de zakelijke betrouwbaarheid van de aspirant te toetsen, dienen de volgende bescheiden overgelegd te worden:

1. Een uittreksel uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel.
2. Een deugdelijke legitimatie.
3. Een verklaring omtrent gedrag (VOG) die voldoet aan de door het bestuur te stellen eisen. Deze dient te worden overlegd door alle personen die bevoegd zijn de onderneming te vertegenwoordigen.
4. Een kopie van de polis van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering, evenals een kopie van het bewijs van de laatste premiebetaling. Het ontbreken van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering leidt tot het niet-kwalificeren van de aspirant, tenzij deze aantoont dat de verzekering in aanvraag is en deze vóór de totstandkoming van het gewone lidmaatschap betaald zal zijn. Tijdens het controlebezoek kunnen hier nadere afspraken over worden gemaakt.
5. De behaalde vakgerelateerde diploma's zoals omschreven in artikel 4 van dit reglement.

Artikel 14

Tijdens de review dient de aspirant, of tijdens de periodieke controle dient het NOAB-lid een complete cliëntenlijst ter inzage te overleggen. Hieruit kunnen dossiers worden opgevraagd, welke direct en zonder voorbehoud ter inzage gegeven dienen te worden.

Artikel 15

Voor reviews is door het bestuur een checklist samengesteld en vastgesteld, aan de hand waarvan de review plaatsvindt.

Artikel 16

1. Het bestuur deelt aan de aspirant of het NOAB-lid schriftelijk mede dat een review of periodieke controle wordt gehouden op een door haar nader te bepalen datum. Deze schriftelijke mededelingen wordt niet later dan 6 weken voor het plaatsvinden van het onderzoek gemeld.
Gelijktijdig met die mededeling wordt, indien gewenst, aan de aspirant of het desbetreffende NOAB-lid verzocht een vragenformulier te beantwoorden en eventuele overige door de commissie kwalificering en toelating of het bestuur gevraagde informatie te verstrekken. De aspirant of het desbetreffende NOAB-lid dient het ingevulde vragenformulier en de eventuele overige door de commissie kwalificering en toelating of het bestuur gevraagde informatie niet later dan op de zevende dag vóór de aanvang van de review aan de commissie kwalificering en toelating of het bestuur te doen toekomen.
2. Indien de aspirant of het NOAB-lid aannemelijk maakt dat een ~~(her)~~toetsing of periodieke controle op de datum welke op grond van het eerste lid bekend is gemaakt, niet mogelijk is, kan het bestuur een andere datum bekend maken waarop de review of periodieke controle zal plaatsvinden.
3. Indien het lid 2 toepassing vindt, kan het bestuur in overleg met de aspirant of het NOAB-lid afwijken van de in het eerste lid genoemde termijn van zes weken.
4. Indien lid 2 geen toepassing vindt, draagt de aspirant of het NOAB-lid alsnog de kosten voor het onderzoek dat geen doorgang kan vinden.

Artikel 17

Een review wordt in beginsel binnen één dagdeel uitgevoerd, maar indien nodig kan het onderzoek worden verlengd.

Artikel 18

1. De reviewer bespreekt direct na afloop van de toetsing of periodieke controle met de aspirant of het NOAB-lid de bevindingen op hoofdlijnen.
2. De reviewer stelt binnen een door het bestuur te stellen termijn na de review een concept toetsingsverslag samen.
3. Het toetsingsverslag als bedoeld in het tweede lid omvat naast de bevindingen van reviewer tevens een gemotiveerd voorstel voor het advies van de commissie kwalificering en toelating indien sprake is van een toetsing van toelating tot het lidmaatschap, de zogenoemde kwalificatie . Indien sprake is van een periodieke controle adviseert de reviewer rechtstreeks aan het bestuur.
4. De reviewer kan bij het voorstel aanbevelingen doen voor het treffen van maatregelen ter verbetering van de kwaliteitsbeheersing op basis van de door NOAB gestelde minimumeisen indien sprake is van een toetsing van toelating tot het lidmaatschap.
5. De reviewer draagt zorg voor de verzending van het concept toetsingsverslag binnen een door het bestuur te stellen termijn aan de aspirant of het NOAB-lid.
6. De aspirant of het NOAB-lid kan binnen een door het bestuur te stellen termijn schriftelijk commentaar op het concept toetsingsverslag aan de commissie kwalificering en toelating respectievelijk aan het bestuur zenden.

Artikel 19

Op basis van de verzamelde gegevens adviseert de kwalificatiecommissie aan het bestuur middels een bindend advies waarvan het bestuur slechts gemotiveerd kan afwijken in geval sprake is van een positief advies, zoals verwoord in artikel 5 van de statuten.

Artikel 20

Indien zich over de wijze van uitvoering van het kwalificatieonderzoek of een periodieke controle een meningsverschil voordoet tussen de aan toetsing onderworpen aspirant of het NOAB-lid en de reviewer, doet het bestuur op verzoek van de aspirant of het lid of de reviewer een bindende uitspraak. Het bestuur kan op verzoek van de aspirant of het NOAB-lid besluiten tot een second opinion middels een hernieuwd onderzoek door een andere reviewer, welke laatste geen binding heeft met de eerste reviewer, noch met de organisatie waarbij de eerste reviewer in dienst is. De kosten voor dit hernieuwd onderzoek zijn voor rekening van de aspirant of het NOAB-lid indien hij/zij naar de mening van de kwalificatiecommissie respectievelijk het bestuur in het ongelijk wordt gesteld.

De besluiten

Artikel 21

Indien uit de periodieke controle of anderszins blijkt dat het betreffende NOAB-lid niet meer aan de bij statuten en reglementen gestelde vereisten voldoet, kan het bestuur besluiten tot een hernieuwd onderzoek waarmee het betreffende lid in de gelegenheid wordt gesteld weer aan de lidmaatschapsvereisten te voldoen. Naar gelang de ernst van de tekortkoming of indien sprake is van onvoldoende progressie na een eerder onderzoek kan tot tijdelijke

schorsing van het lidmaatschap worden besloten. Indien na verloop van de schorsingstermijn nog niet aan bedoelde vereisten wordt voldaan, kan het lidmaatschap worden beëindigd.

De te nemen besluiten luiden als volgt:

A. Bij een eerste kwalificatie:

Pas toekennen van het lidmaatschap als aan alle eisen onvoorwaardelijk is voldaan.

Bij eerste kwalificatie zijn drie uitkomsten mogelijk:

1. Voldoende:

- Kantoor wordt toegelaten als lid.

2. Onvoldoende op grond van tekortkomingen die niet op korte termijn (2 jaar) reparabel zijn:

- Aanvraag lidmaatschap wordt afgewezen en kantoor kan eventueel t.z.t. een hernieuwde aanvraag indienen.

3. Onvoldoende, echter op grond van een naar het oordeel van de commissie kwalificering en toelating, op korte termijn (maximaal 2 jaar) reparabele tekortkoming:

- Het kantoor wordt in dat geval niet toegelaten, blijft voorlopig aspirant, maar krijgt van de commissie kwalificering en toelating een bepaalde maximale tijd (2 jaar) waarbinnen de tekortkoming kan worden gerepareerd. Binnen deze tijd vindt op kosten van NOAB een her-toetsing plaats op de door de commissie kwalificering en toelating vast te stellen onderdelen:

- 3.a. Bij positieve uitslag wordt het kantoor toegelaten als lid.

- 3.b. Bij negatieve uitslag wordt de aanvraag lidmaatschap afgewezen en kan het kantoor eventueel t.z.t. een hernieuwde aanvraag tot onderzoek indienen. Bij hernieuwde aanvraag zijn de kosten voor het onderzoek voor rekening van het kantoor.

B. Bij een periodieke controle:

Schorsing toepassen bij constatering van een serieuze tekortkoming. Of een tekortkoming als 'serieus' te kwalificeren is, is een afweging die het bestuur per geval dient te maken.

Een tekortkoming is in ieder geval 'serieus' indien: de kwaliteit van de dienstverlening dermate in het geding is dat er gerede kans is dat klanten hiervan schade kunnen gaan onderkennen; en/of de continuïteit van het kantoor gevaar loopt (middels bijvoorbeeld mogelijke aansprakelijkheidstelling); en/of de goede naam en faam van NOAB gevaar loopt. Of hier sprake van is staat ter beoordeling van het bestuur.

In de overige gevallen is een hernieuwd onderzoek (na 3 mnd, 6 mnd of 1 jaar) zonder schorsing op zijn plaats. Blijkt uit het hernieuwde onderzoek dat er geen of onvoldoende verbetering is, dan volgt alsnog schorsing.

Indien het onderzoek volgende op een schorsing wederom niet bevredigend is, dan hoeft dit niet automatisch ontzetting uit het lidmaatschap tot gevolg te hebben. Er kunnen bijzondere omstandigheden zijn die een verlenging van de schorsingstermijn (met een daarop volgend nieuw onderzoek) rechtvaardigen waardoor het kantoor nog een kans krijgt.

Kosten en overige bepalingen

Artikel 22

1. De kosten voor een hernieuwd onderzoek zoals bedoeld in dit reglement kunnen in rekening worden gebracht en het NOAB-lid is als zodanig gehouden deze te betalen.
2. De kosten verbonden aan één periodieke controle per cyclus van NOAB-leden zijn voor rekening van NOAB.
3. De kosten verbonden aan toetsingen van aspiranten zijn voor rekening van NOAB met uitzondering van de situatie zoals omschreven in artikel 21.

Artikel 23

Indien het NOAB-lid weigert aan de periodieke controle mee te werken, kan het bestuur het kantoor uit het lidmaatschap ontzetten op grond van artikel 10 lid 4 van de statuten

Artikel 24

De leden van NOAB verlenen alle benodigde gegevens, stukken en medewerking ten behoeve van een periodieke controle.

Artikel 25

In situaties die procedureel van aard zijn en waarin deze verordening niet voorziet, beslist het bestuur.

Overgangsregeling

Artikel 26

Voorgenomen herkwalificaties die reeds aangekondigd zijn bij de betrokken kantoren vóór het tijdstip van de wijzigingen in dit reglement aangenomen door de ledenraad op 27 november 2019, of een vervolgonderzoek zijn naar aanleiding van een eerder onderzoek, worden behandeld conform het 'oude regiem' zoals verwoord in het reglement versie 21 november 2018.