

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 gevestigd en werkzaam zijn in Nederland op het gebied van de administratieve en fiscale dienstverlening en die voldoen aan de in de statuten en reglementen aan leden gestelde eisen waaronder het Reglement Kwalificering NOAB. Een lid dient gevestigd en werkzaam te zijn in Nederland, inclusief de Waddeneilanden, met uitzondering van overzeese gebieden. 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 te voldoen en zich te houden aan de statuten, bindende voorschriften en reglementen van NOAB.
2. Een natuurlijk- of rechtspersoon die voldoet aan alle kwaliteitseisen die aan het lidmaatschap worden gesteld en die is toegelaten als lid van de vereniging, wordt aangeduid als lid of gekwalificeerd lid.
3. Een natuurlijk- of rechtspersoon die nog niet voldoet aan alle kwaliteitseisen maar zich wil bekwamen voor het gekwalificeerd lidmaatschap, wordt aangeduid als Aspirant of aspirant lid. Aspiranten zijn evenwel onderworpen aan de statuten, reglementen en besluiten van de vereniging die op hen van toepassing zijn verklaard.
4. Heeft de onderneming de juridische hoedanigheid van een rechtspersoon, dan wordt de rechtspersoon lid. Bij lidmaatschap van een rechtspersoon zal altijd één of meer natuurlijke personen de rechtspersoon als lid moeten vertegenwoordigen.
5. Minimaal één (1) natuurlijke persoon dient de zelfstandige bevoegdheid te bezitten om de rechtspersoon te vertegenwoordigen en 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'. Door middel van 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.
6. Heeft de onderneming de juridische hoedanigheid van een maatschap of vennootschap onder firma, dan dient ten minste één (1) maat c.q. vennoot de onderneming als lid te vertegenwoordigen. Indien de betreffende maat c.q. vennoot niet meer aan de onderneming van het lid verboden is, treden een of meer andere maten c.q. vennoten in de plaats van de vertrekkende maat c.q. vennoot. De overige maten c.q. vennoten dienen zich door middel van een schriftelijke verklaring te conformeren aan het reglement 'gedrags- en beroepsregels' van NOAB, de zogeheten 'verklaring van geen bezwaar'.



Reglement Kwalificering NOAB

7. Elk lid krijgt een lidmaatschapsnummer. Het lidmaatschapsnummer (AB nummer) is gekoppeld aan de hoofdvestiging van de onderneming van het lid zoals opgenomen in het handelsregister van de Kamer van Koophandel.
8. Indien een onderneming volgens het handelsregister van de Kamer van Koophandel, naast de hoofdvestiging, meerdere vestigingen heeft, dan dienen deze nevenvestigingen verplicht aangemeld te worden, krijgen deze nevenvestigingen hetzelfde lidmaatschapsnummer en vallen zij onder de hoofdvestiging van het lid. Nevenvestigingen dienen, gelijk de hoofdvestiging, te voldoen aan de kwaliteitseisen die aan het lidmaatschap worden gesteld. Het bestuur kan, wanneer een lid meerdere vestigingen heeft, een extra bijdrage aan contributie in rekening brengen.

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 heeft in uitzonderlijke gevallen de discretionaire bevoegdheid om 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.

Kwalificatie / (periodieke) controle

Artikel 4

1. De commissie Kwalificering en Toelating is het krachtens de statuten van de vereniging ingesteld orgaan dat belast is met de toetsing en bewaking van de aan de leden van de

vereniging gestelde kwaliteitseisen bij toelating tot het lidmaatschap. Dit betekent dat diegenen die lid wensen te worden de kwalificatieprocedure met goed gevolg dienen te doorlopen.

2. 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 5

1. De commissie Kwalificering en Toelating bestaat uit een oneven aantal van tenminste drie (3) personen.
2. Benoeming en ontslag van de commissieleden geschiedt door het bestuur of de ledenraad.
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 het bestuur aan te wijzen reviewers.

Artikel 6

1. 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 voor zover 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.
2. Het bestuur en de directie van de vereniging hebben recht op inzage van alle dossiers van de commissie Kwalificering en Toelating. Zij kunnen deze bevoegdheid delegeren aan een of meer specifiek daartoe aangewezen medewerkers binnen het bureau aan wie een geheimhoudingsplicht zal worden opgelegd.

Artikel 7

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 ter kennis brengen van het bestuur onder gelijktijdige teruggave van het dossier.

De procedure

Artikel 8

Een verzoek tot toetreding als lid, dient plaats te vinden op de wijze zoals aangegeven staat op de website van de vereniging, te benaderen via noab.nl.

Artikel 9

Na ontvangst van de volledige aanvraag, deelt het bestuur, conform het bepaalde in artikel 5 van de statuten, de aanvrager mee of hij is toegelaten als aspirant lid.

Artikel 10

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 contributie. De Aspirant dient de gevraagde stukken en informatie binnen drie (3) maanden aan het bureau te sturen ter attentie van de commissie Kwalificering en Toelating. Na ontvangst van alle vereiste informatie en na ontvangst van de contributie wordt de aanvraag verder in behandeling genomen.

Artikel 11

Om in aanmerking te komen voor het gekwalificeerde lidmaatschap van de vereniging wordt onderzocht of de betreffende onderneming voldoet aan de minimale kwaliteitseisen die aan NOAB-leden worden gesteld. Daartoe dient een aspirant lid verplicht een procedure te doorlopen, welke moet leiden tot toekenning van het lidmaatschap, bestaande uit het inwinnen van informatie, een analyse op de lidmaatschapsvereisten 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;
- Inzage in behaalde diploma's Moderne Bedrijfsadministratie (MBA) en Praktijkdiploma Belastingrecht (PDB) of diploma's van een minimaal gelijkwaardige opleiding. Het bestuur beoordeelt welke opleidingen gelijkwaardig zijn.

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. De Gedrags- en Beroepsregels NOAB' fungeren als leidraad voor het onder 2. bedoelde review.
 4. Bij een (periodieke) controle zoals bedoeld in artikel 4 van dit reglement kunnen onderdelen van het antecedentenonderzoek en het review zelf worden overgeslagen.

Artikel 12

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 alsmede uittreksels uit het UBO register of verifieerbare informatie omtrent de UBO.
2. Een recente kopie van het legitimatiebewijs van de UBO (paspoort, rijbewijs, identiteitsbewijs).
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.
5. De behaalde vakgerelateerde diploma's zoals bedoeld in artikel 11.

Artikel 13

Tijdens de review dient de Aspirant, of tijdens de (periodieke) controle dient het gekwalificeerde 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 14

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

Artikel 15

1. Het bestuur deelt aan de Aspirant of het gekwalificeerde lid schriftelijk mede dat een review of (periodieke) controle wordt gehouden op een door haar nader te bepalen datum. Deze schriftelijke mededelingen wordt minimaal 2 (twee) weken voor het plaatsvinden van het onderzoek gemeld.
Gelijktijdig met die mededeling wordt, indien gewenst, aan de Aspirant of het desbetreffende gekwalificeerde lid verzocht een vragenformulier in te vullen en eventuele overige door de commissie Kwalificering en Toelating of het bestuur gevraagde informatie te verstrekken. De Aspirant of het desbetreffende gekwalificeerde 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 gekwalificeerde 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 gekwalificeerde lid afwijken van de in het eerste lid genoemde termijn van zes (6) weken.
4. Indien lid 2 geen toepassing vindt, draagt de Aspirant of het gekwalificeerde lid alsnog de kosten voor het onderzoek dat geen doorgang kan vinden.

Artikel 16

Een review wordt in beginsel binnen één (1) dagdeel uitgevoerd, maar indien nodig kan het onderzoek worden verlengd.

Artikel 17

1. De reviewer bespreekt direct na afloop van de toetsing of (periodieke) controle met de Aspirant of het gekwalificeerde 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 Aspirant of het gekwalificeerde 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 18

Het bestuur deelt binnen twee (2) maanden na ontvangst van het advies van de commissie Kwalificering en Toelating schriftelijk aan een Aspirant mee of hij voldoet aan de vereisten om te worden toegelaten tot het gekwalificeerd lidmaatschap dan wel of die toelating wordt geweigerd. Wanneer de toelating tot het gekwalificeerd lidmaatschap wordt geweigerd kan het bestuur besluiten het aspirant zijn te verlengen. Wordt het aspirant zijn niet verlengd, dan beëindigt het bestuur het aspirant zijn door opzegging.

Artikel 19

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 gekwalificeerde 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 gekwalificeerde 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 gekwalificeerde lid indien hij/zij naar de mening van de commissie Kwalificering en Toelating respectievelijk het bestuur in het ongelijk wordt gesteld.

De besluiten

Artikel 20

Indien uit de (periodieke) controle of anderszins blijkt dat het betreffende gekwalificeerde 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 binnen 1 (één) jaar reparabel lijken:
 - Aanvraag lidmaatschap wordt afgewezen. Het kantoor kan desgewenst een hernieuwde aanvraag indienen wanneer zij meent dat de tekortkoming is hersteld. Aan deze aanvraag kunnen kosten zijn verbonden.

3. Onvoldoende, echter op grond van een naar het oordeel van de commissie Kwalificering en Toelating, op korte termijn (maximaal 1 (één) jaar) reparabele tekortkoming. De aanvrager wordt in dat geval niet toegelaten als gekwalificeerd lid maar blijft Aspirant gedurende een door de commissie Kwalificering en Toelating te stellen termijn van maximaal 2 (twee) jaar waarbinnen de tekortkoming dient te zijn worden gerepareerd. Zodra de Aspirant meent dat de tekortkoming is gerepareerd zal op kosten van de vereniging een hertoetsing plaatsvinden door de commissie Kwalificering en Toelating vast te stellen onderdelen. In geval van een positieve beoordeling wordt het kantoor toegelaten als gekwalificeerd lid. In geval van een negatieve beoordeling wordt de aanvraag definitief afgewezen. Het kantoor kan desgewenst een hernieuwde aanvraag indienen wanneer zij meent dat de tekortkoming is hersteld. Aan deze aanvraag kunnen kosten zijn verbonden.

B. Bij een (periodieke) controle:

In geval van een (periodieke) controle waarbij een ernstige tekortkoming is geconstateerd kan het betreffende lid geschorst worden. Of een tekortkoming als 'ernstig' te kwalificeren is, is een afweging die het bestuur per geval dient te maken.

Een tekortkoming is in ieder geval 'ernstig' indien de kwaliteit van de dienstverlening dermate in het geding is dat er gereede kans is dat klanten hiervan schade kunnen gaan ondervinden, indien de continuïteit van het kantoor gevaar loopt (middels bijvoorbeeld mogelijke aansprakelijkheidstelling) of de goede naam van de vereniging gevaar loopt. Of hier sprake van is staat ter beoordeling van het bestuur.

In de overige gevallen is een hernieuwd onderzoek (na 3 (drie) maanden, 6 (zes) maanden of 1 (één) 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 21

1. De kosten voor een hernieuwd onderzoek zoals bedoeld in dit reglement kunnen in rekening worden gebracht en het lid is als zodanig gehouden deze te betalen.
2. De kosten verbonden aan één (1) (periodieke) controle per cyclus van leden zijn voor rekening van NOAB.
3. De kosten verbonden aan onderzoeken en toetsingen van aspiranten zijn voor rekening van de vereniging met uitzondering van de situatie zoals omschreven in artikel 21.
4. Indien een Aspirant of een gekwalificeerd lid een afspraak voor onderzoek of toetsing afzegt binnen 72 uur voor aanvang, dan worden de kosten van de betreffende afspraak bij de Aspirant of het gekwalificeerde lid in rekening gebracht.

Artikel 22

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

Artikel 23

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

Artikel 24

In situaties waarin dit reglement niet voorziet, beslist het bestuur.