

**NOREA**

**FINANCIËEL JAARVERSLAG 2018**

  
Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:

  
**RSM**

RSM Netherlands  
datum: 29 mei 2019

## Inhoud

<b>Jaarverslag</b>	<b>Blz</b>
1. Bestuursverslag 2018	3
<b>Jaarrekening</b>	
2. Balans	7
3. Staat van baten en lasten	8
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
5. Toelichting balans	10
6. Toelichting en specificatie(s) bij baten en lasten	12
<b>Overige gegevens</b>	<b>15</b>
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	16

Gewaardeerd voor  
identificatiedoeleinden door:

**RSM**

RSM Netherlands  
datum: 29 mei 2019

## 1. Bestuursverslag 2018

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag en de jaarrekening 2018.

Het boekjaar 2018 wordt afgesloten met een exploitatietekort van € 49.563,-

### Missie en doelstelling NOREA

De vereniging Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors NOREA is statutair gevestigd te Amsterdam en beheert het register van gekwalificeerde IT-auditors (RE = 'register EDP-auditor'). Dit register geeft aan opdrachtgevers en derden de mogelijkheid om vast te stellen of iemand op grond van zijn opleiding en ervaring heeft voldaan aan de eisen die door de beroepsorganisatie worden gesteld.

Daarnaast heeft de beroepsorganisatie de volgende doelstellingen:

- bevorderen van de kwaliteit van de beroepsbeoefening;
- het bevorderen van de ontwikkeling van het vakgebied;
- het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de leden;
- profilering van de RE-beroepskwalificatie in het maatschappelijk verkeer.

### Activiteiten in 2018

2018 was het jaar waarin per 25 mei de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing werd. Daarom is door NOREA op 1 mei [het Privacy Control Framework](#) gepubliceerd, op basis waarvan IT-auditors hun assurance- en/of advieswerkzaamheden op het privacy-domein kunnen uitvoeren. Deze publicatie is ondersteund [met pollresultaten](#) en een daarop gebaseerd [artikel in in Computable](#). Daarnaast haalde de NOREA de pers met [een artikel in het FD](#) over 'te weinig investeringen in cyberveiligheid, naar aanleiding waarvan kamervragen zijn gesteld.

Op 17 mei 2018 heeft het NOREA-voorjaarssymposium plaatsgevonden over Artificial Intelligence (AI), dat werd georganiseerd in samenwerking met ECP.nl, Platform voor de Informatiesamenleving. Op het programma stonden o.a. key-note presentaties van Naser Bakhshi (Deloitte), Prof. Jaap van den Herik en Mona de Boer (PwC). Het symposium, gehouden in Hotel van der Valk te Utrecht, is door de ca. 190 deelnemers positief, d.w.z. als goed tot zéér goed geëvalueerd.

De jaarlijkse IT-auditordag, die werd gehouden op donderdag 20 september 2018 in de Schouwburg van Almere ('Kunstlinie'), had als thema 'Smart Cities'. Aan dit symposiumprogramma hebben ca. 175 NOREA en ISACA-leden deelgenomen. Key-note sprekers waren onder meer Ron van der Lans (Program Manager Open & Big Data van Amsterdam Smart City), Gerard Doll (Directeur Typegoedkeuring RDW) en Evert Jan Mulder (Consultant Digitale Transformatie Publieke Sector). Gastheer en dagvoorzitter was Frans Jorna, Directeur Digitale Stad en Innovatie namens de Gemeente Almere.

In het kader van de PR-doelstelling en/of het educatieaanbod is -in samenwerking met andere organisaties- bijgedragen aan het programma van:

- Het Risk-Event (ISACA, IIA, KNVI, NOREA en ISC2) op 19 april 2018 in Hotel van der Valk te Vianen;
- ISACA/NOREA/PvIB Security Congres: 'New Technology' (met uitreiking 'Joop Bautz Award'), 10 oktober 2018 in de Amsterdam Arena;
- Infosecurity, beurs en seminarprogramma over Informatiebeveiliging op 31 oktober en 1 november 2018 in de Jaarbeurs te Utrecht;

### Aanbod NOREA-trainingen en instructiebijeenkomsten (CEDEO/CRS Permanente Educatie)

Via de [opleidingenpagina](#) van de NOREA-website wordt het aanbod gepubliceerd op basis van een selectie door de Commissie Educatie/Programmaraad, waarvoor ook andere CEDEO-erkende aanbieders hun opleidingen en cursussen kunnen [aanmelden](#). In dat verband zijn door NOREA in het najaar van 2018 ook twee cursusbijeenkomsten georganiseerd:

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:



RSM

RSM Netherlands

datum: 29 mei 2019

- De ENSIA-training voor RE's op 31 oktober 2018 met 35 deelnemers;
- DE AVG/GDPR-themadag op 19 november 2018 met 51 deelnemers.

#### Kwaliteitsonderzoek en dagvaarding civiele procedure

In 2018 is de eerste cyclus van het vierjaarlijkse kwaliteitsonderzoek afgerond. Daarmee zijn alle relevante IT-auditorganisaties (incl. ZZP-ers) daadwerkelijk onderzocht, door het College Kwaliteitsonderzoek (CKO) van de NOREA of door de organisaties die zijn geaccrediteerd om namens het NOREA kwaliteitsonderzoeken uit te voeren binnen hun specifieke domein, zoals het Instituut van Internal Auditors (IIA) of het Samenwerkingsverband Kwaliteitsonderzoek Overheidsauditors (KOA)

Op 12 juni 2018 heeft de NOREA een dagvaarding ontvangen inzake een civiele procedure voor de Rechtbank Amsterdam. Daarin wordt de rechtsgeldigheid van een tuchtuitspraak ([Raad van Tucht 2017-2](#)) aangevochten, alsmede het besluit van het bestuur tot doorhaling van het betreffende lid wegens 'voortgezette weigering' tot medewerking aan het kwaliteitsonderzoek. NOREA heeft zich verweerd tegen de eisen en zich hierin laten bijstaan. Alle eisen of vorderingen zijn door de rechtbank afgewezen in het vonnis van 15 mei 2019, waartegen nog hoger beroep kan worden ingesteld. In de [begroting 2018](#) was € 10.000,- gereserveerd voor juridische en/of -advieskosten. Dit begrotingsbedrag is door de voornoemde civiele procedure overschreden. De totale uitgaven voor juridische en -advieskosten in 2018 bedragen € 26.286,-. Deze overschrijding komt ten laste van de Algemene Reserve. De behandeling ter zitting van deze Civiele Procedure heeft plaatsgevonden op 20 maart 2019, zodat ook in 2019 nog kosten worden gemaakt. Daarvoor is in de begroting € 25.000,- opgenomen.

#### Ledenvergadering

Op 7 juni en 13 december 2018 hebben de resp. ledenvergaderingen plaatsgevonden, waarbij discussie heeft plaatsgevonden over de voorstellen tot differentiatie van ledencategorieën, afschaffing van de 'niet-actief status' en de daartoe noodzakelijke herziening van de Statuten en de Richtlijn Permanente Educatie. In de ALV van 7 juni is de jaarrekening 2017 vastgesteld en in de ALV van 13 december is de [begroting 2019](#) alsmede een voorstel tot verhoging van de contributietarieven vastgesteld. Deze verhoging is voorgesteld omdat wederom 100.000,- is voorzien voor de aan- en uitbesteding t.b.v. vaktechnische ontwikkeling. Daarnaast wordt ook een verhoging van het budget voor PR- en profilering voorgesteld (€ 70.000), alsmede de reeds genoemde verhoging t.b.v. juridische- en advieskosten.

In de ledenvergadering van december is ingestemd met de herbenoeming van de bestuursleden Marc Welters en Winfried Nanninga, in verband met het Rooster van Aftreden. Tijdens de ledenvergadering van december hielden de voorzitters van de Werk- en Kennisgroepen [een 'elevator pitch' over de jaarplannen en speerpunten in 2019](#).

#### Publicaties

In 2018 zijn de volgende NOREA-publicaties uitgegeven:

- Het Privacy Control Framework
- ENSIA-Handreiking, versie 2.0
- Een Update van de Handreiking DigiD-assessments 2.0

Het kwartaalperiodiek 'de IT-Auditor' is ook in de 27<sup>e</sup> jaargang (2018) verschenen met in elke aflevering een aantal vaktechnisch hoogwaardige artikelen, die worden gecombineerd met columns, *human interest* en verenigingsnieuws via de specifieke website voor '[de IT-Auditor](#)'. Evenals in 2017, is in 2018 een print-editie uitgegeven van de beste artikelen uit de afgelopen jaargang.

### **Kennis- en werkgroepen**

In 2018 waren de volgende kennis- en werkgroepen actief:

- Kennisgroep Betalingsverkeer
- Kennisgroep Cybercrime
- Kennisgroep ICT en Zorg
- Kennisgroep Privacy
- Kennisgroep Keteninformatiemanagement
- Werkgroep IT en Financial Audit
- Werkgroep DigiD-assessments
- Werkgroep ENSIA
- Kennisgroep Software development
- Kennisgroep Application System development

### **Young Professionals**

De NOREA Young Professionals hebben in 2018 weer enkele themabijeenkomsten en een workshop georganiseerd, in samenwerking met de PvIB- en/of ISACA-Youngprofs:

- Cyber Risk en Privacy, Centric Gouda op 22 mei 2018
- Blockchain voor IT-auditors, BDO Utrecht op 18 juni 2018
- Workshop Process Mining, Rabo Utrecht op 26 juni 2018

### **Regioactiviteiten in 2018**

#### ***Regio Apeldoorn***

- Themabijeenkomst Blockchain op 28 februari 2018
- Themabijeenkomst Datagovernance en Datakwaliteit op 2 juli 2018
- Themabijeenkomst Blockchain (vervolg) op 10 oktober 2018
- Themabijeenkomst Risico- en Waardemanagement op 28 november 2018

#### ***Regio Zuid***

- Themabijeenkomst Blockchain op 15 maart 2018
- Themabijeenkomst AVG en Privacy op 8 november 2018

#### ***ISACA/NOREA Round Tables***

De Round Tables van ISACA, traditioneel elke eerst maandag van de maand in Hotel van der Valk te Breukelen en/of Eindhoven, worden gezamenlijk door ISACA en NOREA georganiseerd en zijn voor leden van beide verenigingen gratis toegankelijk.

### **Samenstelling Bestuur per 31-12-2018**

- drs. J.E. Biekart RE RA (voorzitter)
- H. Donderwinkel RE RA (penningmeester)
- drs. A.C. van der Harst RE
- drs. C.L.J.C. Jacobs RE EMIA (secretaris)
- mr. W.R. Nanninga RE MMC CMC
- J. van Schajik RE CISA
- mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (vice-voorzitter)
- drs. M.M.J.M. Welters RE RA

NOREA

JAARREKENING 2018

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoelinden door:



**RSM**

RSM Netherlands

datum: 29 mei 2019

## 2. Balans per 31 december 2018

(na voorstel resultaatbestemming)

		2018	2018	2017	2017
ACTIEF		€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>					
Debiteuren	(1)	32.653		95.994	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>1.011</u>		<u>2.051</u>	
			33.664		98.045
Liquide middelen	(2)		<u>479.576</u>		<u>553.100</u>
<b>Som der vlottende activa</b>			513.240		651.145
<b>Totaal</b>			513.240		651.145
<b>PASSIEF</b>					
<b>Elgen vermogen</b>					
Algemene reserve	(3)	395.884		450.447	
Bestemmingsreserve t.b.v. Lustrum 2022	(4)	<u>5.000</u>		<u>-</u>	
			400.884		450.447
<b>Kortlopende schulden</b>					
Crediteuren	(5)	12.600		153.164	
Belastingen		4.220		15.698	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>95.537</u>		<u>31.836</u>	
			112.356		200.698
<b>Totaal</b>			513.240		651.145

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:



**RSM**

RSM Netherlands  
datum: 29 mei 2019

### 3. Staat van baten en lasten over het boekjaar 2018

		Realisatie 2018 €	Begroting 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>Baten</b>				
Contributies en entreegelden	(1)	713.194	712.646	714.711
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(2)	37.631	72.000	75.144
Activiteiten: publicaties	(3)	221	250	235
Rente	(4)	137	1.000	812
Overige baten	(5)	2.906	12.000	3.154
Kwaliteitsonderzoek	(14)	26.469	72.100	66.413
<b>Som der baten</b>		<b>780.559</b>	<b>869.996</b>	<b>860.469</b>

<b>Lasten</b>				
Bestuur en overige organen	(6)	13.170	22.500	15.515
Bureau- en bedrijfskosten	(7)	500.975	490.000	489.235
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(8)	56.703	75.000	70.752
Publicaties: kosten 'de IT-Auditor'	(9)	37.914	39.000	49.494
PR-kosten (incl. website)	(10)	39.576	50.000	45.088
Vaktechnische ontwikkeling	(11)	96.893	100.000	65.082
Bijdragen IFAC, ECP.nl, etc	(12)	9.275	10.000	9.540
Advieskosten	(13)	26.286	10.000	8.695
Kwaliteitsonderzoek	(14)	45.749	72.100	118.735
Overige lasten		-	2.500	-
(Reservering) lustrumviering		-	5.000	25.000
Dotatie voorziening debiteuren		3.579	-	10.000
<b>Som der lasten</b>		<b>830.122</b>	<b>876.100</b>	<b>907.136</b>

Resultaat -49.563      - 6.104      -46.667

<b>Resultaatbestemming:</b>				
• Ten gunste van de bestemmings-reserve		5.000		-
• Ten laste van de algemene reserve		-54.563		-46.667
<b>Totaal resultaat</b>		<b>-49.563</b>		<b>-46.667</b>

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoelinden door

**RSM**

RSM Netherlands

datum: 20 mei 2019



#### 4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

##### Rechtsvorm en inschrijfnummer Kamer van Koophandel

De vereniging Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors is gevestigd op de Antonio Vivaldistraat 2-8 te Amsterdam en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40537540.

##### Algemeen

Alle bedragen zijn vermeld in Euro's, tenzij anders vermeld. Het boekjaar betreft de periode van 1 januari tot en met 31 december. De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, richtlijn C1.

##### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

##### Flottende activa

De debiteuren en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Voor eventuele oninbaarheid is een afzonderlijke voorziening opgenomen. Overlopende activa betreffen vooruitbetaalde lasten en nog te ontvangen baten. Eventuele overige vorderingen betreffen vorderingen waarvan mag worden verwacht dat deze binnen een jaar zullen worden ontvangen.

##### Liquide middelen

Onder liquide middelen worden uitsluitend middelen opgenomen die ter vrije beschikking van de NOREA zijn.

##### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden met een looptijd korter dan een jaar. Overlopende passiva betreffen nog te betalen lasten of vooruit ontvangen baten.

##### Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

##### Resultaat

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

##### Vrij besteedbaar vermogen

De algemene reserve wordt aangehouden als buffer om een eventuele volatiliteit in de resultaten op te kunnen vangen, waarmee het financieel bestaansrecht (continuïteit) wordt gewaarborgd en de doelstellingen van de vereniging verwezenlijkt kunnen worden.

##### Bestemmingsreserve lustrum 2022

Ten behoeve van de volgende lustrumviering in 2022 wordt jaarlijks € 5.000,- bestemd voor de vorming van deze reserve.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoelinden door:

 RSM

RSM Netherlands  
datum: 29 mei 2019

5. Toelichting op de balans per 31 december 2018

Balans	2018	2017
	€	€
<b>1. Debiteuren</b>	43.202	110.619
Voorziening voor oninbaarheid	(10.549)	(14.625)
	<b>32.653</b>	<b>95.994</b>
<b>Voorziening voor oninbaarheid</b>		
Stand per 1 januari	14.625	5.140
Afboekingen	7.655	515
Dotatie / vrijval	3.579	10.000
Stand per 31 december	<b>10.549</b>	<b>14.625</b>
Van het openstaande debiteurensaldo per 31-12 ad € 43.202,- is per 15-3-2019 een bedrag van € 13.396,- ontvangen.		
<b>2. Liquide middelen</b>		
ABN AMRO Bank N.V.	479.576	553.100
Saldo per 31 december	<b>479.576</b>	<b>553.100</b>
<b>3. Algemene Reserve</b>		
Saldo begin boekjaar	450.447	497.114
Resultaatbestemming boekjaar	-54.563	-46.667
Saldo einde boekjaar	<b>395.884</b>	<b>450.447</b>
<b>4. Bestemmingsreserve lustrum 2022</b>		
Saldo begin boekjaar	0	0
Resultaatbestemming boekjaar	5.000	0
Saldo einde boekjaar	<b>5.000</b>	<b>0</b>

Gewaarsmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:



RSM Netherlands  
datum: 29 mei 2019

## 5. Crediteuren

Voornameijk NBA (m.b.t. bureau- en bedrijfskosten)

12.600

153.164

### Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen:

Een uitgangspunt van het bestuur is dat de verplichtingen in verband met personele dienstverlening en ondersteuning door NBA uit de reserve(s) gedekt moeten kunnen worden. De opzegtermijn van het dienstverleningscontract met het NBA (bureau- en bedrijfskosten) is 6 maanden. Dat impliceert een verplichting van ca. € 250.000,-.

Met LVB-Networks is in 2014 een overeenkomst gesloten in verband met de vervaardiging en onderhoud van de website en 'apps' ten behoeve van 'deTauditor.nl'. De jaarlijkse verplichting op grond van het contract bedraagt € 39.000,-. De opzegtermijn is 1 jaar.

Gewaarsmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:



**RSM**

RSM Netherlands

datum: ... 29 mei ... 2019

## 6. Toelichting/specificatie(s) bij baten en lasten

### 1. CONTRIBUTIES EN ENTREEGELDEN

		werkelijk	begroot	werkelijk	prognose
		Ultimo 2017	ultimo 2018	Ultimo 2018	ultimo 2019
aantal	RE leden*)	1.709	1.744	1.669	1.700
	Aspiranten	236	240	207	250
	Geassocieerden	109	109	93	105
	Gepensioneerden	44	40	40	45
	Ereleden	3	3	3	3
	Inschrijvingen (RE's)	64	70	80	65
	Opzeggingen (RE's)	36	35	87	47
tarief	RE leden	390	390	390	440
	Aspiranten	125	125	125	130
	Geassocieerden	125	125	125	130
	Gepensioneerden	90	90	90	100
	Entreegeld (incl. BTW)	100	100	100	100
contributie	RE leden	665.224	670.160	664.045	748.000
	Aspiranten (+/- groepsovergangen naar RE)	27.180	19.731	28.813	32.500
	Geassocieerden	13.688	13.625	12.125	13.650
	Gepensioneerden	3.330	3.600	3.915	4.500
	Entreegeld	5.289	5.530	4.297	5.330
	<b>Totaal contributies</b>	<b>714.711</b>	<b>712.646</b>	<b>713.195</b>	<b>803.980</b>

\*) Het verschil tussen de afname van het aantal leden (-40), wordt naast het saldo van inschrijvingen en opzeggingen (-7) verklaard door correctiemutaties en groepsovergangen van aspirant-lid naar RE.

In het NOREA-register staan ultimo 2018 1.669 RE-leden ingeschreven. In 2018 zijn 80 nieuwe leden ingeschreven, terwijl 87 leden zijn uitgeschreven. Daarnaast waren er eind 2018 207 aspirant-leden, 93 geassocieerden leden, 40 gepensioneerde leden en 3 ereleden. In de prognose 2019 is de contributieverhoging, zoals vastgesteld tijdens de ledenvergadering, tot uitdrukking gebracht.

### 2. ACTIVITEITEN: opbrengst bijeenkomsten

De totale opbrengsten uit activiteiten bedroeg € 37.631,-

Voor een specificatie van baten en lasten i.v.m. de activiteiten en evenementen zie de volgende blz.

### 3. ACTIVITEITEN: publicaties

Dit betreft baten uit de publicaties:

- Studierapporten
- Handreikingen

Gewaarsmerkt voor  
identificatiedoeleinden door:

**RSM**

RSM Netherlands  
datum: 29. ma. 2019

#### 4. RENTE

In 2018 is € 137,- rente ontvangen op spaarrekeningen.

#### 5. OVERIGE BATEN

Dit betreft opbrengsten in verband met de registratie van gecertificeerde verwerkingen inzake 'Privacy Audit Proof' en de verkoop van (personeels)advertenties via delTauditor.nl. De begrote opbrengst n.a.v. de visitatieronde van de erkende opleidingen (10 k) zal niet in 2018 maar in 2019 worden gerealiseerd.

#### 6. BESTUUR EN OVERIGE ORGANEN

Dit betreft vergaderkosten van bestuur, commissies en werkgroepen.

#### 7. BUREAU- EN BEDRIJFSKOSTEN

Dit betreft de doorbelasting van de kosten van medewerkers en de verrichte diensten (kantoorruimte, administratie en webhosting) door de NBA, alsmede porto-, bank-, incasso- en accountantskosten. Daarnaast is ook een dotatie aan de voorziening debiteuren (€ 3.579,-) geboekt.

#### 8. ACTIVITEITEN (bijeenkomsten)

Dit betreft kosten voor onder meer het Voorjaarssymposium, de IT-auditorsdag, de activiteiten van de Young Professionals en regiobijeenkomsten. Daarnaast worden ook gezamenlijke evenementen met ISACA NL-Chapter (Round Tables) en/of PvIB georganiseerd, waarvan de kosten worden gedeeld. De deelnemersaantallen aan het voorjaarssymposium en de IT-Auditorsdag 2018 waren lager dan in 2017.

symposia	Voorjaars- symposium	IT- auditorsdag	Regio's, Youngprofs, en gezamen- lijke PvIB- activiteiten	Cursussen (ENSIA/AVG)	Round Tables (ISACA/NOREA)	Totaal
Opbrengst	13.148,-	15.707,-	-	8.777,-	-	37.632,-
Kosten	20.674,-	20.466,-	5.863,-	3.700,-	6.000,-	56.703,-
Resultaat	-7.526,-	-4.759,-	-5.863,-	5.077,-	-6.000,-	-19.071,-

#### 9. PUBLICATIES 'de IT-Auditor'

Onder deze post zijn inbegrepen de kosten voor de 'app' en website 'delTauditor.nl'

#### 10. PR KOSTEN

De uitgaven voor PR en profilering zijn ca. 10.400,- lager uitgevallen dan begroot, wegens een minder aantal uren uitbesteding van werkzaamheden.

Gewaarsigd voor  
identificatiedoeleinden door:

 RSM

RSM Nederlands  
datum: 29 mei 2019

## 11. VAKTECHNISCHE ONTWIKKELING

De aanstelling van de Projectmanager Kwaliteit en Vaktechniek is in 2018 beëindigd, waarbij de doorbelasting van kosten in verband met vaktechnische ontwikkeling binnen het vastgestelde budget is gebleven.

## 12. BIJDAGEN (LASTEN)

Dit betreft de contributiebijdrage van de NOREA inzake de lidmaatschappen van:

- International Federation of Accountants;
- Electronic Commerce Platform Nederland (ECP.nl);
- XBRL.nl.

## 13. ADVIESKOSTEN

Dit betreft kosten in verband met juridische ondersteuning (zie toelichting bestuursverslag).

## 14. KWALITEITSONDERZOEK

In 2018 waren de kosten van het kwaliteitsonderzoek wederom hoger dan de gefactureerde opbrengsten, ook door de inzet van de projectmanager kwaliteit. De kosten voor die inzet zijn ook toegerekend aan het onderzoek. De kosten bedragen € 45.749,- terwijl € 26.469,- is doorbelast aan de onderzochte organisaties. Het aantal daadwerkelijk uitgevoerde onderzoeken was minder dan in de begroting voorzien. Het verschil wordt wederom uit de algemene middelen gedekt.

Voor akkoord, namens het bestuur,	Amsterdam, 23 april 2019
drs. J.E. Biekart RE RA (voorzitter)	
H. Donderwinkel RE RA (penningmeester)	
drs. A.C. van der Harst RE	
drs. C.L.J.C. Jacobs RE EMIA (secretaris)	
mr. W.R. Nanninga RE MMC CMC	
J. van Schajik RE CISA	
mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (vice-voorzitter)	
drs. M.M.J.M. Welters RE RA	

**RSM Netherlands Accountants N.V.**

Mt. Lincolnweg 40  
Postbus 36310  
1020 MH Amsterdam

T 020 635 20 00

www.rsmnl.com

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de Algemene Ledenvergadering van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors

### **A. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJk-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties-zonder-winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **B. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag 2018.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJk-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties-zonder-winststreven".

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
**AUDIT | TAX | CONSULTING**

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJk-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties-zonder-winststreven". In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vereniging in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vereniging;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vereniging haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 23 mei 2019

RSM Netherlands Accountants N.V.

w.g. drs. W.J.O. Castricum RA

