

---

# Algemene Ledenvergadering (ALV) NOREA

Voorjaar

---

[11-6-2020]

---

# Agenda

1. Opening en mededelingen
2. Verslag vorige vergadering (12 december 2019)
3. Jaarverslag en jaarrekening 2019
4. Jaarverslag College Kwaliteitsonderzoek (CKO) 2019
5. Kandidaatstellingen bestuur
6. Reacties n.a.v. consultatie wijzigingsvoorstellen Gedragscode ('Code of Ethics') en Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)
7. Rondvraag en sluiting

---

# Opening en mededelingen:



Opening door de voorzitter



Publiciteitscampagne, –website en promotievideo



NOREA–Alert over [impact coronavirus op de werkzaamheden IT–auditor gepubliceerd](#)



Pers– en nieuwsberichten van de NOREA op *social media*



[NOREA–reactie op wetsvoorstel Elektronische Gegevensuitwisseling in de Zorg](#)



PE–punten voor online–activiteiten (‘webinars en square tables’)

---

# NOREA PE-verplichting en alternatieven d.m.v. online-aanbod

 Doelstelling is een regelmatig aanbod van ‘webinars’ (NOREA) en ‘square tables’ (ISACA/NOREA) in de periode sept–dec 2020.

## **NOREA-PE-verplichting** ([zie de PE-Richtlijn, artikelen 2 t/m 6](#))

 Per driejaarperiode: 120 PE-punten

 waarvan: – minimaal 100 gestructureerd

 waarvan 30 gestructureerd op ‘aandachtsgebied C’ (IT-en/of –beveiliging, GRC)

 aangevuld met 20 ongestructureerd

 Per jaar: minimaal 20 PE-punten (gestructureerd),

 waarvan bij voorkeur 10 op aandachtsgebied C.


---

# NOREA PE-verplichting en alternatieven d.m.v. online-aanbod

## Mogelijke (gestructureerde) PE-activiteiten:


 Actieve bijdragen aan vakgebied:

- lesgeven
- commissiewerk
- schrijven van artikelen etc

 Kennisvergaring d.m.v. vaktechnische bijeenkomsten, cursussen (intern/extern) congressen, webinars etc.

## Voorbeeld voldaan aan PE-verplichting 2020 (op basis minimum vereiste):

 actieve bijdrage aan vakgebied : 10 PE-punten

 webinars: 10 PE-punten

---

# Jaarrekening 2019 enkele algemene bevindingen en conclusies n.a.v. accountantsverslag:



Aanzienlijk verbeterd resultaat



Verbetering Solvabiliteit (EV/TV), Liquiditeit (vlottende activa en kortlopende schulden),  
Rentabiliteit (resultaat/totale baten)









Algemene Reserve is teruggebracht tot een gezond niveau



Goede basis voor investeringen in vaktechniek en PR/publiciteit (begroting 2020: >250k)

---

# Jaarrekening 2019

 Totaal baten: € 870.441
 Totaal lasten: € 741.986
 Resultaat: € 128.455
 Bestemmingsreserve toevoeging €5.000 (t.b.v. lustrum 2022)
 <b>Alg. reserve</b> € 519.339 (na verrekening resultaat)
 Liquide middelen € 643.806 (31-12-2019)





- Niet uit de balans blijkende verplichtingen:
  - N.a.v. overeenkomst met NBA inzake bureau-ondersteuning en SLA's dienstverlening; impliceert een half jaar kunnen voldoen aan de verplichting = € 250.000,-
  - Overeenkomst met LVB-network inzake onderhoud website en publicatie 'de IT-Auditor.nl'; jaarlijkse verplichting = € 39.000,-

# Jaarrekening 2019 enkele bevindingen en conclusies n.a.v. accountantsverslag:

 Ratio's en continuïteitsveronderstellingen:

	2019	2018
Solvabiliteit	79%	78%
Liquiditeit	4,74	4,56
Rentabiliteit	6,78%	-6,3%

Alle ratio's zijn t.o.v. 2018 verbeterd door:

-  Verhoging contributietarieven;
-  Kwaliteitsonderzoek vrijwel kostendekkend uitgevoerd;
-  Positief resultaat activiteiten (seminars en cursussen);
-  Aanzienlijk lagere uitgaven voor vaktechnische ontwikkeling



Baten	realisatie 2019	begroting 2019	realisatie 2018
1. Contributies en entreegelden	792.787	803.980	713.194
2. Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	34.943	60.000	37.631
3. Activiteiten: publicaties	287	250	221
4. Rente	110	500	137
5. Overige baten	11.490	6.000	2.906
6. Kwaliteitsonderzoek	30.825	50.000	26.469
<b>Som der baten</b>	<b>870.441</b>	<b>920.730</b>	<b>780.559</b>

Lasten	realisatie 2019	begroting 2019	realisatie 2018
6. Bestuur en commissies	19.151	20.000	13.170
7. Bureau- en bedrijfskosten	488.665	468.500	504.554
8. Activiteiten: bijeenk/cursussen	32.984	60.000	56.703
9. kosten 'de IT-Auditor'	36.300	40.000	37.914
10. PR-kosten (incl. website)	58.800	70.000	39.576
11. Vaktechnische ontwikkeling	47.406	100.000	96.893
12. Bijdragen IFAC, ECP.nl, etc	9.391	10.000	9.275
13. Advieskosten	12.026	25.000	26.286
14. Kwaliteitsonderzoek	31.742	50.000	45.749
Overige lasten	5.521	2.500	-
Lustrumviering	-	5.000	<i>(dotatie)</i> 3.579
<b>Som der lasten</b>	<b>741.986</b>	<b>851.000</b>	<b>830.122</b>
<b>Resultaat</b>	<b>128.455</b>	<b>69.730</b>	<b>-49.563</b>
<b>Algemene Reserve</b>	<b>519.339</b>		<b>395.884</b>

---

<b>Ontwikkeling ledenaantallen</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Contributies en entreegelden</b>	<b>792.787</b>	<b>713.195</b>
Leden per 31-12	1.648	1.669
Aspirant-leden	213	207
Geassocieerde leden	90	93

---

# Toelichting Jaarrekening 2019: (nummering verwijst naar staat van baten en lasten)

1 Aantal leden in 2019 is per saldo afgenomen. De instroom van 55 nieuwe leden ligt 25 leden lager dan in 2018. Door het aantal opzeggingen van 62 daalt het ledental per saldo met 7, terwijl het aantal aspirant-leden met 6 is gestegen. Omdat het aantal studenten aan de IT-auditopleidingen in 2019 ook is toegenomen t.o.v. 2018, biedt deze ontwikkeling de mogelijkheid om de daling tot stand te brengen.

2/8 Baten en lasten activiteiten en evenementen (IT-auditorsdag, seminars en trainingen) zijn met een batig saldo uitgevoerd, met name door de succesvolle IT-auditorsdag en PSD2-training. Wel zijn er minder activiteiten uitgevoerd dan begroot. Daarnaast heeft NOREA in 2019 bijgedragen aan de kosten van de ISACA/NOREA Round-tables en het security-congres met PVB en ISACA.

5 Overige baten: ca. € 5.500 hoger dan begroot omdat de visitatieronde van de erkende opleidingen in 2019 is afgerond en gefactureerd (in plaats van 2018).

14 Kosten kwaliteitsonderzoek (31.742,-) en baten (30.825,-) min of meer in balans. In 2018 zijn 28 organisaties aangeschreven en na beoordeling van de selfassessment zijn 14 onderzoeken daadwerkelijk uitgevoerd bij kleine entiteiten of ZZP-ers. Daarnaast hebben 2 heronderzoeken plaatsgevonden n.a.v. een verbeterplan op grond van eerder onderzoek. Per saldo zijn minder onderzoeken uitgevoerd dan begroot.

---

# Toelichting jaarrekening 2019:

(nummering verwijst naar staat van baten en lasten)

7 Bureau en bedrijfskosten: ca. 20.000,- hoger dan begroot door ontwikkeling salaris- en pensioenkosten en gewijzigde systematiek, door toerekening van dotatie aan de voorziening debiteuren (€ 1.855,-) aan de bureau- en bedrijfskosten.

10 PR-kosten: ca. 11.500,- lager dan begroot, door enige vertraging in de uitvoering van een publiciteitscampagne.

11 Uitgaven voor vaktechnische ontwikkeling ca. 52.000,- lager dan begroot (100.000,-) door minder aan-/uitbesteding n.a.v. projectaanvragen van de werk- en kennisgroepen.

13 Advieskosten en kosten juridische ondersteuning ca. € 13.000,- lager dan begroot wegens een korter dan verwachte civiele procedure bij de Rechtbank Amsterdam, omdat de wederpartij heeft afgezien van hoger beroep.

---

# Jaarverslag 2019 College Kwaliteitsonderzoek (CKO)

## Enkele conclusies n.a.v. jaarverslag:



Met ingang van 2019 worden ook adviesopdrachten in het kwaliteitsonderzoek betrokken, waarbij de nadruk ligt op ‘de organisatorische randvoorwaarden’ van de opdracht en het risico van onbedoelde assurance door foutieve terminologie als ‘zekerheid, controle, conclusie, oordeel’, etc. in adviesrapporten.



In 2019 zijn 28 organisaties of entiteiten geselecteerd, waarvan –na beoordeling van de self-assessments– 14 organisaties daadwerkelijk zijn onderzocht. Daarnaast zijn twee heronderzoeken uitgevoerd naar aanleiding van een verbeterplan. Bij 15 onderzochte organisaties voldoet het kwaliteitsstelsel, terwijl bij één organisatie nog een hernieuwd onderzoek naar de werking van het stelsel moet plaatsvinden, omdat het aantal dossiers op het moment van onderzoek (te) beperkt was.



In 11 rapporten n.a.v. het kwaliteitsonderzoek zijn aanbevelingen gedaan, waarvan de meeste betrekking hadden op de procedure, documentatie of interpretatie inzake de Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling.

---

# Herzieningsvoorstellen Gedragscode (“Code of Ethics”) en Reglement Kwaliteitsonderzoek (RKON). Enkele reacties:



Individuele leden hebben gevraagd om een integrale tekstversie in het Nederlands. De Commissie gaat proberen om dit verzoek alsnog te honoreren.



Een lid benadrukt dat we te veel het accountancy-aspect kopiëren, zoals IFAC en NBA, terwijl IT-auditors geen wettelijke basis hebben.







Een ander lid bepleit een inperking van het werkingsgebied van de Gedragscode en kwaliteitsonderzoek tot ‘formele IT-audit organisaties en auditwerkzaamheden ten behoeve van assurance-opdrachten’.



De Raad voor Beroepsethiek benadrukt het belang van de strekking en inhoud van de code als kernelement voor het handelen van een IT-auditor. Daarom is de raad van mening dat meer tijd genomen dient te worden om tot een betere kristallisatie van de consequenties te komen en nadere guidelines met casuïstiek te ontwikkelen die als toelichting kunnen dienen bij de invoering van de wijziging.

---


# Herzieningsvoorstellen Gedragscode (“Code of Ethics”) en Reglement Kwaliteitsonderzoek (RKON).


-  De Commissie Beroepsregels benadrukt dat de essentie van de wijzigingsvoorstellen de secties 110/120 en 4B betreft (deel 2, 3 en 4A blijven niet van toepassing voor leden van NOREA).
-  De beginselen met betrekking tot onafhankelijkheid, de definitie en de uitwerking die daaraan in deel 4B wordt gegeven, geldt als een algemeen en internationaal geaccepteerde en vereiste standaard voor de uitvoering van assurance-opdrachten, conform ISAE/IFAC.
-  De NBA-Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) gaat daarin aanzienlijk verder dan dit wijzigingsvoorstel van NOREA.
-  Mede op basis van het advies van de Commissie Beroepsregels en de Raad voor Beroepsethiek, stelt het bestuur voor de besluitvorming aan te houden tot de ALV van 10 december 2020. De voorgestelde invoeringsdatum van 1 juli 2021 blijft daarbij het uitgangspunt. Ondertussen wordt de tijd gebruikt voor de uitwerking van voorbeelden en casuïstiek, alsmede voorlichting en instructie. Daarover zullen trainingen, cursussen en een kennistoets worden georganiseerd.



---

# Herzieningsvoorstellen Reglement Kwaliteitsonderzoek (RKON)

 De voorgestelde wijziging betreft artikel 3.1 van het RKON: 'Het onderzoek naar de werking van het stelsel richt zich op assurance-opdrachten'. Op voorstel van het College Kwaliteitsonderzoek (CKO) stelt het bestuur voor dit te wijzigen in: 'Het onderzoek naar de werking van het stelsel richt zich op professionele diensten', waardoor de werking van het stelsel ook in relatie tot andere professionele diensten, zoals adviesopdrachten, kan worden beoordeeld.

 Enkele leden hebben gereageerd tegen de uitbreiding van het onderzoek naar adviesopdrachten maar dat was ook in de bestaande regelgeving al een feit. De voorgestelde wijziging komt voort uit de wens van het CKO om 'de werking' van het stelsel ten aanzien van adviesopdrachten ook op dossierniveau, d.w.z. de daadwerkelijke adviesrapporten, te kunnen onderzoeken, vooral in verband met het risico op 'onbedoelde assurance'.

 Evenals i.v.m. de Gedragscode stellen we voor om ook in dit opzicht nog meer tijd te nemen voor voorlichting inzake de relevante assurance- en beroepsregels en de besluitvorming aan te houden tot de volgende ledenvergadering op 10 december 2020

---

# Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

[ Voornaam Achternaam ]

[ telefoonnummer ]

[ email@norea.nl ]

© NOREA

---

[datum]