

Notulen

betreft : Algemene Vergadering NOREA
Datum : Donderdag 11 juni 2020

1. Opening en mededelingen

Voorzitter Irene Vettewinke opent de vergadering en heet iedereen welkom bij deze eerste online-ledenvergadering door de bijzondere omstandigheden als gevolg van de Covid-beperkingen. Ze vraagt begrip voor enkele spelregels in dat verband. Men kan het woord vragen d.m.v. de Teams-functie 'handopsteken' en dat is ook de wijze waarop bijval of instemming kenbaar kan worden gemaakt met de eventuele voorstellen, als daartoe de gelegenheid wordt gegeven. Enkele mededelingen:

- NOREA heeft [een 'Alert'](#) over impact van het coronavirus op de werkzaamheden IT-auditor gepubliceerd;
- Een publiciteitscampagne met behulp van een campagnewebsite en een promotievideo is in voorbereiding;
- Enkele [pers-](#) en [nieuwsberichten](#) van de NOREA zijn gepubliceerd en leden worden opgeroepen deze uitingen ook via de social media verder te verspreiden
- Een NOREA-reactie op het [Wetsvoorstel Elektronische Gegevensuitwisseling in de Zorg is gepubliceerd](#);
- NOREA participeert in de Online Trust Coalitie en is in dat verband ook betrokken bij een stakeholders-werkgroep van de Europese Commissie die moet adviseren over Cloudcertificering in het kader van de Europese cybersecurity-wetgeving. Tom Vreeburg, die ons vertegenwoordigt in dat overleg, geeft een korte statusupdate in dat verband. Zo wordt nadrukkelijk geprobeerd om aandacht te vragen voor assurance-verklaringen conform de ISAE-standaarden als alternatief voor de ISO-certificeringen.
- Christel Maas, Stafmedewerkster Educatie, geeft een toelichting op de mogelijkheid om PE-punten voor online-activiteiten ('webinars en square-tables') te verzamelen en registreren op basis van de PE-Richtlijn en welke interpretaties kunnen worden gevolgd om toch aan de ondergrens van de verplichting te kunnen voldoen in dat perspectief (zie [de Powerpoint-presentatie van deze ALV](#)).

Edmond Varwijk constateert dat de spelling van de aanduiding (de) 'IT-auditor' niet overall even consistent plaatsvindt in de diverse NOREA-uitingen. De voorzitter zegt toe hiervoor aandacht te vragen en zo nodig aanpassingen door te voeren.

2. Verslag vorige vergaderingen (12 december 2019)

Secretaris Jeroen van Schajik stelt het verslag van de vorige ledenvergadering aan de orde. Er zijn geen vragen of opmerkingen en daarom wordt het verslag overeenkomstig vastgesteld.

3. Jaarverslag en Jaarrekening 2019

Penningmeester Alex van de Harst geeft een introductie en toelichting op het de jaarrekening en het bestuursverslag 2019. Enkele kernpunten:

- Aanzienlijk verbeterd resultaat (€ 128.455,-)
- Verbetering Solvabiliteit-, Liquiditeit- en Rentabiliteitsratio's
- Algemene Reserve is teruggebracht tot een gezond niveau (€ 519.339,-)
- Goede basis voor investeringen in vaktechniek en PR/publiciteit

Belangrijkste conclusie(s) is dat de ratio's t.o.v. 2018 zijn verbeterd door:

- Verhoging contributietarieven
- Min of meer kostendekkend uitvoeren van het kwaliteitsonderzoek in 2019
- Positief resultaat activiteiten (seminars en cursussen)
- Aanzienlijk lagere uitgaven voor vaktechnische ontwikkeling

In de tekst over de ontwikkelingen en verplichtingen na balansdatum is vastgesteld dat de impact van Covid-19 op de organisatie vooralsnog beperkt blijkt.

De voorzitter stelt voor om d.m.v. 'handopsteken' in te stemmen met de jaarrekening 2019 en de penningmeester décharge te verlenen. Aldus wordt het verslag vastgesteld.

4. Jaarverslag 2019 College Kwaliteitsonderzoek (CKO)

CKO-voorzitter Jaap Boukens geeft een toelichting op het CKO-Jaarverslag 2019:

- 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 selfassessments– 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.

De voorzitter stelt voor om in te stemmen met het verslag, hetgeen door 'handopsteken' wordt bevestigd.

5. Kandidaatstellingen bestuur

N.a.v. het aftreden van Jeroen Biekart in de vorige ledenvergadering wordt Jacco Jacobs voorgedragen ter opvolging. Jacco introduceert zichzelf. Hij is inmiddels 19 jaar werkzaam als IT-auditor, begonnen in de EDP-auditpraktijk van Ernst en Young en sinds 3 jaar werkzaam in het toezichtsdomein van De Nederlandsche Bank (DNB) alwaar hij verantwoordelijk is voor het expertisecentrum dat zich richt op het onderzoek naar de operationele en IT-risico's in de financiële sector, met name pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen.

Tevens wordt de herbenoeming van bestuurslid (tevens secretaris) Jeroen van Schajik voorgesteld, wegens het rooster van aftreden. Omdat geen tegenkandidaten zijn voorgesteld, stelt de voorzitter voor om 'bij handopsteken' in te stemmen met deze kandidaatstellingen. Aldus wordt besloten.

6. Reacties n.a.v. consultatie wijzigingsvoorstellen Gedragscode ('Code of Ethics') en Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)

Rene Ewals, voorzitter van de Commissie Beroepsregels, geeft een overzicht van de ontvangen reacties en het advies van de Commissie daarover:

Inzake het wijzigingsvoorstel van de Gedragscode ('Code of Ethics')

- Enkele leden hebben gevraagd om een Nederlandse vertaling. Voorgesteld wordt om daarin te voorzien zodra de voorgestelde herziening door de ledenvergadering is vastgesteld.
- 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.

In reactie daarop benadrukt de Commissie Beroepsregels dat de essentie 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. Aldus wordt besloten.

Inzake het wijzigingsvoorstel van het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA:

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. Aldus wordt besloten.

Jan de Heer merkt op dat adviesopdrachten niet zijn gedefinieerd en aldus niet zijn thuis te brengen in de hiërarchie van assurance-opdrachten en ‘non-assurance opdrachten’. Hij stelt daarom voor om dergelijke opdrachten aan te duiden als ‘non-assurance-opdrachten’ en vraagt bovendien of het schema over ‘het huis van de NOREA-regelgeving’ dat ooit op de website stond, daar weer opnieuw kan worden opgenomen.

Robert Ploem vraagt hoe wordt omgegaan met Europese aanbestedingen, omdat daarbij weinig of geen inspraak op de voorwaarden mogelijk is en niet altijd aan alle vereisten kan worden voldaan omdat deze soms onbekend of zeer specifiek zijn. René Ewals geeft als suggestie mee om in elk geval de overwegingen vast te leggen (documenteren) ten aanzien van de mogelijke opdrachtrisico's. Jaap Boukens vult aan dat het belangrijk is om uit te kunnen leggen of/waarom al dan niet kan worden voldaan aan de uitgangspunten voor opdrachtaanvaarding of klantacceptatie. Hierover kunnen ook altijd vragen aan het NOREA-bureau of het College Kwaliteitsonderzoek worden voorgelegd.

7. Rondvraag en sluiting

De voorzitter geeft nog een laatste gelegenheid om eventuele vragen te stellen.

Jan de Heer vraagt naar een resumé van de vaktechnische activiteiten en de kennisgroepen. Secretaris Jeroen van Schajik zegt toe dat we snel na de zomervakantie van start gaan met webinars, die worden georganiseerd in samenwerking met de kennisgroepen en bij welke gelegenheid ook een update van de activiteiten zal worden verzorgd.

Via de chat vraagt een lid of NOREA ook een voornemens is om –evenals NBA– in de toekomst over te gaan op een PE-stelsel op basis van competentie-ontwikkeling. De voorzitter geeft aan dat het bestuur zich in het kader van de toekomstige strategie-ontwikkeling ook zal bezinnen op de wijze waarop de PE-verplichting in de toekomst zal worden georganiseerd.

Dan sluit de voorzitter de vergadering en dankt de leden voor hun belangstelling en bijdrage.