
Agenda ALV-NOREA, 10 december 2020

1. Opening en mededelingen
2. [Verslag vorige vergaderingen](#) (11 juni 2020)
3. Toelichting strategie NOREA 2021–2025
4. [Begroting en contributievoorstel 2021](#)
5. Voorstel tot wijziging van het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)
6. Voorstel tot herziening van de Gedragscode ('Code of Ethics')
7. Rondvraag en sluiting

Opening en mededelingen



Welkom



Mededelingen



Verslag vorige ledenvergadering (11 juni 2020)

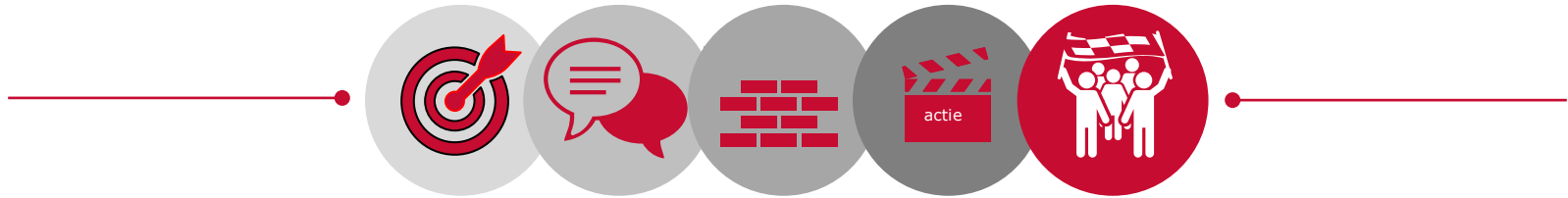
Strategie NOREA 2021-2025

[10 December 2020]

Introductie strategie 2021-2025

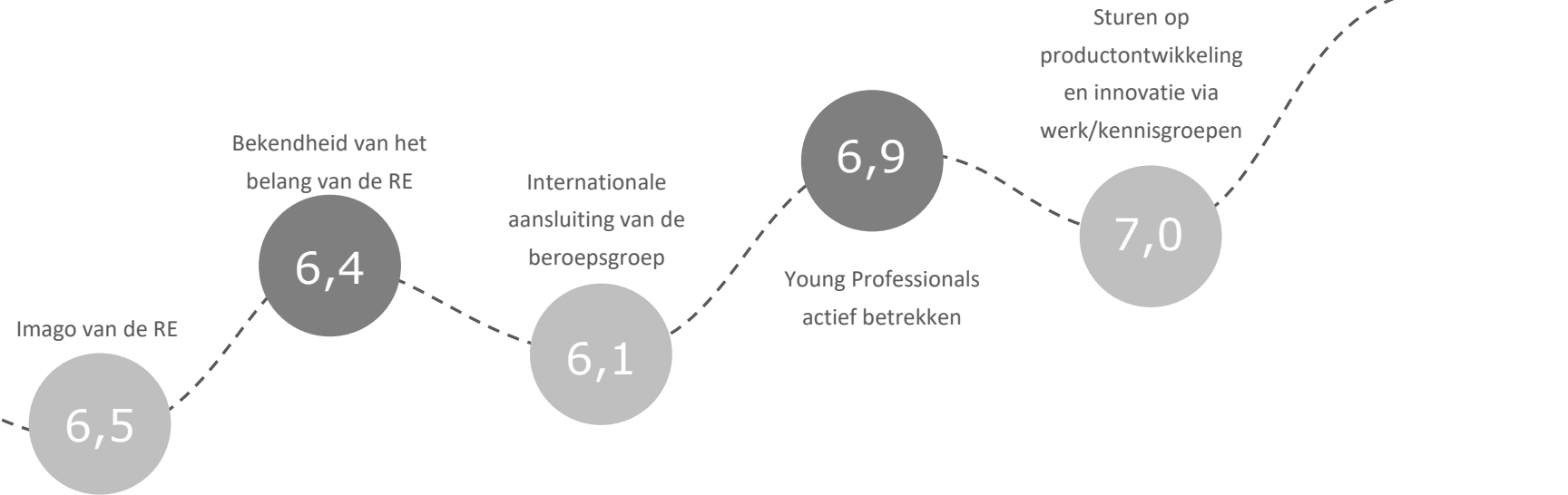


Doel van vandaag



- Toelichting
- Klankborden
- Draagvlak
- Kort cyclisch
- Samen

Terugblik strategie 2017-2020



Strategische speerpunten



Bevorderen maatschappelijke relevantie en externe profilering

Het beroep/merk RE wordt breed in de maatschappij (h)erkend in relatie tot de digitale agenda van Nederland en staat voor onafhankelijke deskundigheid op het gebied van informatietechnologie.



Het zijn van frontrunner en thought leader in ons vak

Als beroepsgroep zijn wij toonaangevend op het gebied van beheersen van IT en IT-risico's. De focus ligt op technologische ontwikkelingen en IT innovaties die binnen afzienbare tijd gemeengoed zijn en maatschappelijke impact hebben.



Verbinden van leden en andere professionals

Een sterke betrokkenheid en verbinding van leden en andere professionals bij de beroepsorganisatie bepaalt het succes en daarmee de slagkracht van NOREA. En dit is nodig om als NOREA te kunnen accelereren op het vlak van maatschappelijke relevantie.



Verstevigen kwaliteit van ons vak

De beginselen van een RE zijn deskundigheid, objectiviteit en onafhankelijkheid, waarbij kennis, opleiding en kwaliteit essentieel zijn. De door de RE geleverde dienst of product moet daarom altijd, bij 100% van de opdrachten, op het hoge niveau liggen.

Maatschappelijke relevantie en externe profilering

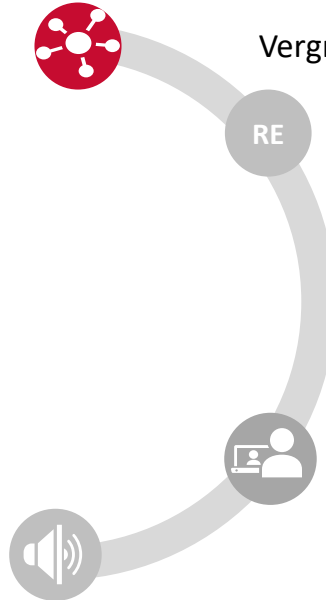


Partnering

- Stakeholder-analyse en periodiek overleg met stakeholders
- Naar analogie van ENSIA, VIPP, SUAG en DigiD een rol organiseren voor de RE
- Netwerk bij ministeries en toezichthouders vergroten

Publieke debat opzoeken

- Inzetten van multi-channel communicatie-uitingen
- Boegbeelden uit ledenbestand aan tafel in de media
- Strategische relaties opbouwen met relevante ministeries



Vergroten bekendheid RE

- Kracht van en samenwerking met universiteiten gebruiken
- Kracht van Young Profs verder benutten
- Structureel organiseren van webinars (samen met anderen)
- Verbeteren profilering op social media
- Communitatie-commissie breder inzetten

Website als kennisplatform

- Toegankelijkheid website verbeteren voor derden
- Basisvindplaats van kennis voor leden
- Actualiseren/herijken content

Frontrunner en thought leader in ons vak

Instellen taskforces

- Actuele onderwerpen (AI, Cybersecurity, Privacy, Cloud) voorzien van handreikingen voor RE's
- Actief ventileren kennis & ervaring in de media



Benadering media

- Media overtuigen dat zij ons kunnen benaderen voor inzichten
- RE's stimuleren als schrijvers/sprekers

Intensiveren samenwerking met universiteiten

- Frequent in gesprek met de IT-audit opleidingen en andere universitaire opleidingen
- Afgestudeerde onderwerpen aandragen en afgestudeerden kunnen zitting nemen in Taskforces



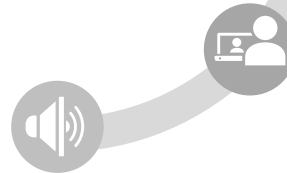
Betrekken stakeholders

- Actief ontplooiën en aanknopen van relaties met stakeholders als ministeries, toezichthouders, universiteiten, bedrijfsleven met impact op IT-innovatie
- Bij overheidsprogramma's en politieke partijen verduidelijken welke rol RE's kunnen vervullen en deze rol verankeren



Ontwikkelen en delen van kennis intensiveren

- Website als kennisplatform inrichten om ontwikkeling en deling van kennis tussen leden en andere professionals te stimuleren
- Bevorderen kennisdeling via o.a. webinars, trainingen, themabijeenkomsten



Verbinden van leden en andere professionals



Verbeteren interne verbinding

- Warm welkom nieuwe leden
- Het instellen van taskforces met focus op beheersing IT-innovatie en bijbehorende risico's
- Herstructureren van werk- /kennisgroepen en rollen binnen de groepen rouleren om deelname zo te verbeteren voor geïnteresseerde leden
- Periodieke interne communicatie over successen
- Vaktechnisch gerichte (digitale) bijeenkomsten organiseren
- Versterken persoonlijke relaties via netwerk-bijeenkomsten, evt. specifieke bijeenkomsten voor belangengroepen (zzp'ers)

- Meer verbinding met andere strategische partijen / professionals door maatschappelijk relevant te zijn
- Sneller inspelen op IT/innovatie risico's doordat RE als kennishebber wordt gezien
- Actief participeren in gremia en samenwerken met andere beroepsgroepen
- Samenstellen communicatie-toolkit voor leden t.b.v. éénsluitende externe multi-channel communicatie-uitingen

Uitbouwen relaties met anderen

Verstevigen kwaliteit van ons vak



Opleiding en permanente educatie



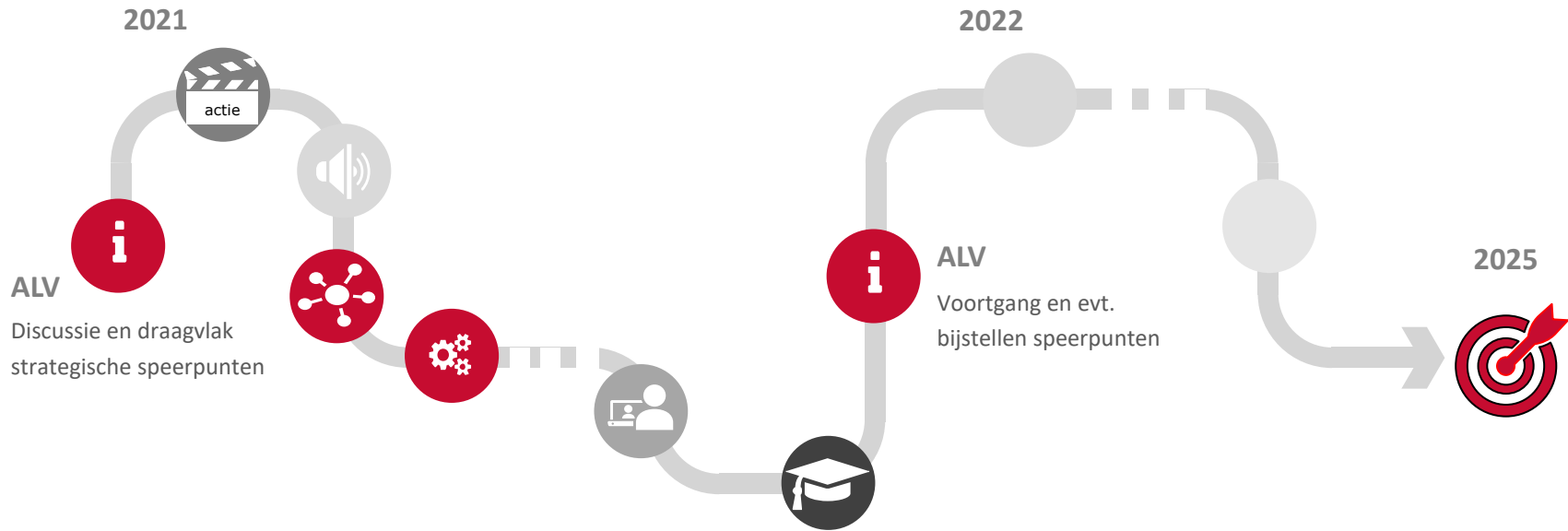
- Frequent in gesprek en uitbreiden samenwerken met universiteiten met als doel vergroten bekendheid RE, kennisontwikkeling en relevantie voor maatschappij
- Periodiek actualiseren eindtermen
- Verplicht toetsen op specifieke onderwerpen (kennistoetsen en CKO-onderzoeken)

Uitbrengen nieuwe guidance

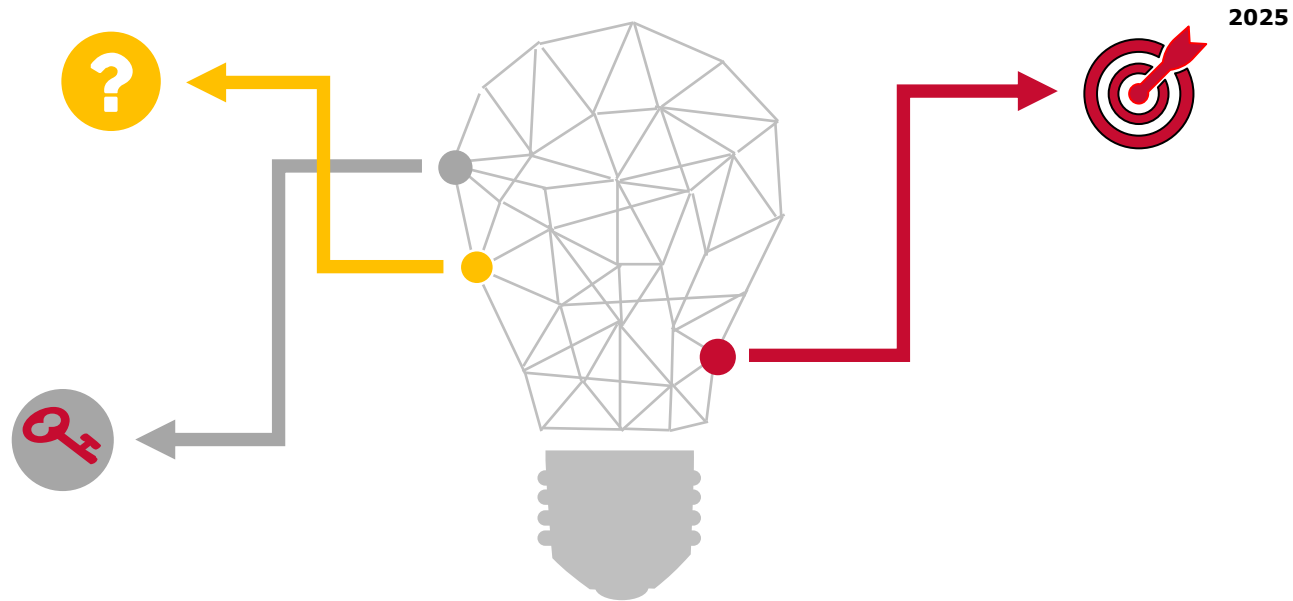


- Uitbrengen nieuwe handreikingen
- Periodiek actualiseren regels en richtlijnen
- Meldpunt/vraagpunt kwaliteit inrichten (indien nodig)
- Kennisplatform onderhouden om ontwikkeling en deling van kennis, kwaliteitsvraagstukken en best-practices tussen leden te stimuleren

Roadmap – kort cyclisch



Uitnodiging tot klankborden, suggesties, samen uitvoeren



Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

Irene Vettewinkel
+31623369251
voorzitter@norea.nl

Wilfried Olthof
+31624090380
w.olthof@norea.nl

© NOREA

[10 December 2020]

Prognose jaarafsluiting 2020 en begroting 2021

Baten	2019	2020	2020	2021
	Jaarrekening	Begroting	Prognose realisatie	Begroting
	€	€	€	€
Contributies/entreegelden	792.787	790.000	789.000	790.000
Activiteiten en cursussen	34.943	50.000	136.000	50.000
Publicaties	287	200	225	200
Rente	110	100	76	100
Overige baten	11.489	2.500	1.000	2.500
Kwaliteitsonderzoek	30.825	30.000	25.425	50.000
Som der baten	870.441	872.800	951.726	892.800

Prognose jaarafsluiting 2020 en begroting 2021


Lasten	Realisatie 2019	Begroting 2020	Prognose Jaarafsluiting 2020	Begroting 2021
Bestuur, commissies, werkgroepen	19.151	20.000	20.000	30.000
Bureau- en bedrijfskosten	486.810	490.000	485.000	475.000
Activiteiten en cursussen	32.984	50.000	142.691	50.000
Publicaties/kosten 'de IT-Auditor'	36.300	37.500	36.300	37.500
PR-kosten (+websites)	58.800	70.000	70.000	100.000
Vaktechnische ontwikkeling	47.406	100.000	27.543	100.000
Bijdragen IFAC/ECP.nl etc.	9.391	10.000	9.391	10.000
Advieskosten	12.026	20.000	11.000	10.000
Kwaliteitsonderzoek	31.742	30.000	25.786	50.000
Overige lasten	5.521	15.000	5.000	10.000
Dotatie voorziening debiteuren	1.855	2.500	-1.559	2.500
Som der lasten	741.986	845.000	831.152	875.000
Resultaat	128.455	27.800	120.574	17.800
Algemene Reserve	529.339	557.139	677.713	695.513

Toelichting bij enkele aspecten van de prognose en begroting:

- Contributieopbrengst 2020 ongeveer volgens begroting. Op grond van een –per saldo– ongewijzigd aantal leden is, bij gelijkblijvende contributietarieven, voor het volgend jaar weer 790.000,- contributiebaten begroot.
- In de baten en lasten i.v.m. activiteiten 2020 is rekening gehouden met € 124.000,- kosten en € 136.000 opbrengst voor de e-learning en kennistoetsen, alsmede een bijdrage van 11.000 aan de ISACA/NOREA Round- en Square Tables, plus enkele activiteiten van de Youngprofs. Voor 2021 wordt uitgegaan van een kostendekkende activiteitenbegroting (€ 50.000,-).
- De uitgaven en aanbestedingen in verband met vaktechnische ontwikkelingen zijn in 2020 achtergebleven bij de begroting. Desondanks is voor 2021 wederom € 100.000,- begroot hiervoor, ook in verband met de Taskforces in het kader van de voorgenomen strategie.
- Het budget voor PR en profilering is voor 2021 verhoogd van € 70.000 naar € 100.000,-
- Baten en lasten kwaliteitsonderzoek in 2020 en de begroting 2021 blijven min of meer in balans
- Mede door het verwachte resultaat over 2020 is de reservepositie op peil en wordt voorgesteld om € 5000,- extra als bestemmingreserve voor het lustrum van 2022 te reserveren (in totaal € 10.000).

Contributievoorstel (ongewijzigd) 2021:

 € 440 voor 'gewone leden' (=RE's)


 € 130 voor aspirant-leden

 € 130 voor geassocieerde leden

 € 100 voor gepensioneerde leden

Contributievoorstel (ongewijzigd) 2021:

 € 440 voor 'gewone leden' (=RE's)

 € 130 voor aspirant-leden

 € 130 voor geassocieerde leden

 € 100 voor gepensioneerde leden

Herzieningsvoorstellen Reglement Kwaliteitsbeheersing (RKON)



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'.



Hierdoor kan de werking van het stelsel ook in relatie tot andere professionele diensten, zoals adviesopdrachten, worden beoordeeld



In de praktijk betekent dit met name dat bij het kwaliteitsonderzoek ook wordt gekeken naar opdrachtaanvaarding, klantacceptatie en documentatie (dossiervorming) van andere opdrachten.

Herzieningsvoorstellen Reglement Kwaliteitsbeheersing (RKON) **reactie/besluitvorming n.a.v. vorige ALV:**

0001
0002
0003
0010

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, ook en vooral in verband met het risico op 'onbedoelde assurance'.

0001
0002
0003
0010

Voorgesteld wordt om de besluitvorming (evenals i.v.m. de Gedragscode) aan te houden tot de ledenvergadering van 10 december 2020

0001
0002
0003
0010

Daarom wordt het voorstel **nu alsnog in stemming gebracht**

Achtergrond herzieningsvoorstel Gedragscode ('Code of Ethics')



De huidige gedragscode is verouderd, want gebaseerd op de IFAC-versie uit 2006



Op grond van de actuele Wet- en regelgeving in Nederland, worden sindsdien andere (hogere) eisen gesteld aan de professionals die assurance-opdrachten uitvoeren;



Als de RE's hun assurance-bevoegdheid willen behouden, moeten we 'gelijkwaardige regelgeving' kunnen waarborgen;



Dat betreft met name de onafhankelijkheidsvereisten.

Herzieningsvoorstellen Gedragscode (“Code of Ethics”).

Enkele reacties (n.a.v. vorige ALV):



Individuele leden hebben gevraagd om een integrale tekstversie in het Nederlands.



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”)

Beantwoording reacties:




-  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, is door het bestuur voorgesteld 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.

Acties sinds de ledenvergadering van juni 2020:

-  In 'de IT–Auditor' (nr.3/2020) is een [interview gepubliceerd](#) met René Ewals en Jan Matto van de Commissie Beroepsregels waarin ze een toelichting geven op het nut en noodzaak van het herzieningsvoorstel voor de Gedragscode;
-  Op 5 november 2020 heeft een Webinar over het herzieningsvoorstel plaatsgevonden met het maximum aantal van 400 deelnemers. Dit webinar zal op donderdag 14 januari 2021 worden herhaald;
-  Ter voorbereiding op de ledenvergadering van 10 december is [een FAQ–overzicht](#) met veelvoorkomende vragen en antwoorden in verband met de voorgestelde herziening gepubliceerd;
-  Vanaf januari 2021 is de e–learning en (verplichte) kennistoets over de herziene gedragscode beschikbaar.

Herzieningsvoorstel Gedragscode ('Code of Ethics')

Enkele reacties n.a.v. het webinar over de Gedragscode

-  De IFAC Code of Ethics is geschreven voor accountantskantoren, hoe zit dat voor de RE?
-  Op welke wijze bieden de onafhankelijkheidsbepalingen mogelijkheden voor de RE's in de Interne Auditfunctie of binnen de overheid om assurance-opdrachten uit te voeren?
-  Kan de herziene gedragscode een bedreiging vormen voor mij als ZZP RE?

Herzieningsvoorstellen Gedragscode ('Code of Ethics')

Beantwoording vragen webinar d.m.v. FAQ-overzicht

 De IFAC Code of Ethics is geschreven voor accountantskantoren, hoe zit dat voor de RE?

Vooralsnog gelden voor de RE's alleen deel 1 ('Fundamentele beginselen') en onafhankelijkheidsbepalingen uit deel 4B. In de Code of Ethics wordt gesproken van 'Firm', in de Nederlandse vertaling zal dit worden vertaald als de 'IT-auditorganisatie' of 'IT-auditeenheid'.

 Op welke wijze bieden de onafhankelijkheidsbepalingen mogelijkheden voor de RE's in de Interne Auditfunctie of binnen de overheid om assurance-opdrachten uit te voeren?

Voor IT-auditors die werkzaam zijn in een Internal Audit Functie en assurance-opdrachten uitvoeren doet NOREA de aanbeveling om de uitgangspunten te volgen met betrekking tot de verspreidingskring van assurance-rapporten, [conform artikel 3, lid 7 van de NBA Verordening inzake onafhankelijkheid \(ViO\)](#).

Voor IT-auditors die in dienst zijn van de overheid en die een onafhankelijke uitvoering van assurance-opdrachten voorstaan, doet NOREA de aanbeveling om de uitgangspunten van [artikel 4 van de NBA Verordening inzake onafhankelijkheid \(ViO\)](#) op te volgen.

Herzieningsvoorstel Gedragscode ('Code of Ethics')

Beantwoording vragen webinar d.m.v. FAQ-overzicht




 Kan de herziene gedragscode een bedreiging vormen voor mij als ZZP RE?

De herziene gedragscode geeft aan dat je te allen tijde je onafhankelijkheid als RE moet waarborgen bij de uitvoering van assurance-opdrachten. Dit onderscheidt ons tenslotte in de markt ten opzichte van andere deskundigen en consultants.


Maar wat nu als je volledig financieel afhankelijk bent van 1 of 2 opdrachtgevers als ZZP RE? Kun je je dan wel kritisch blijven opstellen jegens deze opdrachtgever? Of kun je in je oordeel of advies druk voelen om je mening bij te stellen om de opdrachtgever tevreden te houden en daarmee je inkomsten veilig te stellen? Dat is precies de vraag die je jezelf zou moeten stellen. Als die druk ervaren wordt is de onafhankelijkheid in het geding en conflicteert dit met het merk RE en de aanvullende regels omtrent diezelfde onafhankelijkheid.


Herzieningsvoorstel Gedragscode (‘Code of Ethics’)

Waarover nemen we een besluit?

-  Invoering van de nieuwe Gedragscode per 1 juli 2021, eerdere toepassing is toegestaan
-  Er komt een Nederlandse vertaling, waarbij ook de artikelen worden opgenomen die relevant zijn voor de IAD’s en IT-auditors in overheidsdienst
-  De NL vertaling die vervolgens leidend wordt per 1 juli 2021 zal voorafgegaan worden door een consultatieronde.

Een nieuwe strategie vraagt om een nieuwe promotievideo

 In lijn met onze strategie hebben wij een video laten maken over de IT-Auditor

 Het doel van deze video is om onze collega's en anderen bewust te maken van ons vakgebied en mee te nemen in onze dagelijkse werkzaamheden

Onze vraag aan jullie

DEEL de video via je eigen sociale media kanalen. **Bekijk hem HIER!**



@NOREA

Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

[[norea-bureau](#)]

[[020-3010380](tel:020-3010380)]

[norea@norea.nl]

© NOREA

[13-12-2018]