

## Notulen

betreft : Algemene Vergadering NOREA  
Datum : Donderdag 10 december 2020 en donderdag 7 januari 2021

---

### 1. Opening en mededelingen

Voorzitter Irene Vettewinkel opent de 2<sup>e</sup> digitale ledenvergadering van de NOREA met een korte introductie op het digitale platform dat we voor deze vergadering gebruiken. Vragen of reacties (ook in het kader van de ‘rondvraag’ kunnen via de vergaderchat worden gezonden. Enkele mededelingen:

- Enkele collega-beroepsorganisaties (NBA, ISACA en IIA) hebben dit najaar jubileum- of lustrumvieringen, die eveneens digitaal plaatsvinden. NOREA heeft felicitaties gezonden;
- NOREA-vertegenwoordigers participeerde in november aan sessies tijdens het ECP-jaarcongres en bovendien is de NOREA ook toegetreden tot de Online Trust Coalitie, die werkt aan versterking van het vertrouwen in ICT-toepassingen.
- Afgelopen week is de e-learning en kennistoets over de assurance-richtlijnen online gegaan en vanaf 12 januari 2021 zal eveneens de e-learning en kennistoets over de herziening gedragscode beschikbaar zijn.

### 2. Verslag vorige vergaderingen (11 juni 2020)

Secretaris Jeroen van Schajik stelt het verslag aan de orde en wijst op enkele onderwerpen die ook deze vergadering opnieuw aan de orde komen, zoals de herziening RKON en de Gedragscode. Jan de Heer informeerde naar het schema van de NOREA-regelgeving (‘het huis van de NOREA-regels’). Dat schema staat inmiddels weer online. San Emmen informeerde of er in NOREA-verband ook een wijziging van de PE-systematiek wordt overwogen, zoals deze door NBA is doorgevoerd. Vooralsnog lijkt er een voorkeur te bestaan om de huidige PE-systematiek te handhaven maar de Commissie Educatie zal het bestuur hierin adviseren. Nico Huizing informeert of er n.a.v. de NOREA-reactie op het wetsvoorstel Elektronische gegevensuitwisseling in de zorg al een reactie van VWS is ontvangen. Dat is nog niet het geval. Omdat er geen andere vragen of opmerkingen zijn wordt het verslag ongewijzigd vastgesteld.

### 3. Toelichting strategie NOREA 2021–2025

Door enkele bestuursleden wordt een toelichting gegeven op de speerpunten die richting geven aan de strategische doelstellingen voor de komende jaren. Op basis van een enquête is de strategie van de afgelopen jaren geëvalueerd en enigszins aangepast. De nieuwe strategische speerpunten zijn:

- Bevorderen maatschappelijke relevantie en externe profilering op basis van vier pijlers: partnering (wie zijn onze belangrijkste stakeholders?), vergroten bekendheid van de RE, het publieke debat opzoeken en de website als kennisplatform inrichten en gebruiken;
- Het zijn van *frontrunner* en *thought leader* in ons vak, o.a. door het instellen van Taskforces (met een kort-cyclische doelstelling), benaderen media, intensiveren samenwerking met universiteiten, betrekken stakeholders en ontwikkelen en delen van kennis intensiveren;
- Verbinden van leden en andere professionals door verbeteren interne verbinding en uitbouwen relaties met anderen door een grote diversiteit van acties en maatregelen;
- Versterken kwaliteit van ons vak door opleiding, PE en uitbrengen van nieuwe guidance bij verschillende thema's en ontwikkelingen.

Door middel van enkele poll-vragen werden aan de leden input en suggesties gevraagd bij de verschillende strategische doelstellingen, die zal worden gebruikt bij de verdere vormgeving en invulling van de strategie.

### 4. Begroting en contributievoorstel 2021

Penningmeester Alex van der Harst geeft een toelichting op enkele aspecten van de jaarafsluiting 2020 en begroting 2021:

De contributieopbrengst 2020 is naar verwachting ongeveer volgens de begroting. Op grond van een –per saldo–ongewijzigd aantal leden is, bij gelijkblijvende contributietarieven, voor het volgend jaar weer 790.000,- contributiebatens 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-learningen 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, mede omdat onze guidance ten behoeve van het VIPP–project wordt vergoed door het Ministerie van VWS. Desondanks is voor 2021 wederom € 100.000,- begroot hiervoor, ook in verband met de inzet van Taskforces in het kader van de voorgenomen strategie.

Het budget voor PR en profilering is voor 2021 verhoogd van € 70.000 naar € 100.000,- voor een publiciteitscampagne en webontwikkeling. Baten en lasten van 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 € 5.000,- extra als bestemmingreserve voor het lustrum van 2022 te reserveren (in totaal € 10.000). Via de chat wordt door één van de leden voorgesteld om het aspirant-lidmaatschap aan studenten van de IT-audiopleidingen gratis aan te bieden. Het bestuur zegt toe dit voorstel in overweging te nemen.

De begroting wordt in stemming gebracht en met grote meerderheid (93 voor, 2 tegen en 5 onthoudingen) vastgesteld.

#### **5. Voorstel tot wijziging van het Reglement Kwaliteitsonderzoek NOREA (RKON)**

In overleg met het College Kwaliteitsonderzoek (CKO) wordt door het bestuur voorgesteld om artikel 3.1 van het Reglement Kwaliteitsonderzoek enigszins te wijzigen. In dat artikel staat: '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. Eén van de leden stelt dat de regelgeving vooral gericht is op assurance-opdrachten en niet op adviesopdrachten. Secretaris Jeroen van Schajik wijst er op dat er toch ook relevante regelgeving bestaat die betrekking heeft op adviesopdrachten en -rapporten, met name de Richtlijnen in het kader van opdrachtaanvaarding en documentatie (dossiervorming). Het voorstel wordt in stemming gebracht en aangenomen (54 voor, 25 tegen en 19 onthoudingen). De voorzitter dankt het College Kwaliteitsonderzoek voor de evaluatie en voorbereiding van de herziening en actualisering van de regelgeving in dit verband.

#### **6. Voorstel tot wijziging van het Reglement Gedragscode ('Code of Ethics')**

Secretaris Jeroen van Schajik geeft een korte introductie op het herzieningsvoorstel dat ook al op hoofdlijnen in de vorige ledenvergadering is toegelicht. Onze huidige gedragscode dateert uit 2008 en sindsdien hebben zowel internationaal (IFAC) als in het Nederlandse domein (NBA) ontwikkelingen plaatsgevonden die een nadere invulling en concretisering van het onafhankelijkheidsbegrip noodzakelijk maken, omwille van onze assurance-bevoegdheid. Daarom worden actuele delen 1 en 4B, die ook relevant zijn voor ons, van toepassing op de IT-auditors. Het bestuur heeft toegezegd te voorzien in een Nederlandse vertaling, waarin ook zal worden geprobeerd om enkele relevante begrippen, zoals 'The Firm' van een adequate vertaling te voorzien. Sinds de vorige ALV zijn enkele activiteiten uitgevoerd om het herzieningsvoorstel en de nieuwe Code of Ethics toe te lichten, d.m.v. een webinar,

interview in de IT-Auditor met enkele leden van de Commissie Beroepsregels en de ontwikkeling van een e-learning en kennistoets.

Via de chat stellen enkele leden vragen over de impact van de regelgeving op de leden die werkzaam zijn in het interne beroep of bij de overheid. Toegezegd wordt dat de beantwoording van deze vragen zal plaatsvinden via het Frequently Asked Questions-overzicht (FAQ) op de website.

Daarvoor is ook nog voldoende tijd en gelegenheid omdat volgens de bepalingen daarover in de statuten op dit moment onvoldoende leden aanwezig of vertegenwoordigd zijn om vandaag tot deze wijziging te kunnen besluiten, want daarvoor moet 2/3 deel van de leden in de vergadering aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Daarom zal een nieuwe ALV worden uitgeschreven op 7 januari a.s., waarbij met een 2/3 meerderheid van de dan aanwezige leden tot de wijziging kan worden besloten.

## **7. Rondvraag en sluiting**

Hayo de Vries vraagt naar de reactie van het bestuur op de gang van zaken omtrent de NVZ richtlijn. We hebben de NVZ laten weten dat de richtlijn vraagt om een handreiking bij de auditaanpak en modelrapport, die door onze vaktechnische commissie getoetst moeten worden. Updates hierover worden via de website gepubliceerd.

**Dan sluit de voorzitter de vergadering en dankt iedereen voor zijn belangstelling en bijdrage.**

## Ledenvergadering 7 januari 2021

Voorzitter Irene Vettewinkel opent deze ledenvergadering met een korte introductie van de aanleiding. In de ledenvergadering van 10 december was niet de vereiste 2/3 meerderheid van de leden aanwezig om tot stemming over het herzieningsvoorstel van de gedragscode over te kunnen gaan. Daarom moet volgens de Statuten 'binnen 30 dagen' een nieuwe ledenvergadering worden uitgeschreven, alwaar met een 2/3 meerderheid van de daar aanwezige of vertegenwoordigde leden alsnog over het voorstel kan worden gestemd.

Na een korte introductie door secretaris Jeroen van Schajik wordt het herzieningsvoorstel in stemming gegeven met de volgende uitslag:

- voor 161 (86,10%)
- tegen 17 (9,09%)
- onthouding 9 (4,91%)

Daarmee is voldaan aan de vereiste 2/3-meerderheid die nodig is voor de herziening van de Gedragscode op grond van de statuten (artikel 23 inzake 'bijzondere besluiten'). De herziene Gedragscode geldt met ingang van 1 juli 2021 en eerdere toepassing is toegestaan. Een Nederlandse vertaling zal nog worden geconsulteerd. De leden kunnen zich door middel van een e-learning, kennistoets en webinar voorbereiden op de nieuwe Gedragscode.

Dan sluit de voorzitter de vergadering.