

MEMO

Aan:	Algemene Leden Vergadering NOREA
Van:	Bestuur NOREA
Datum:	26 november 2025
Betreft:	Concept Begroting 2026 NOREA

Algemeen

In 2025 wordt naar verwachting de begroting dit in tegenstelling tot voorgaande jaren overschreden. Enkele posten hebben doorwerking naar de komende jaren en enkele posten zijn incidenteel.

Het Bestuur presenteert haar begroting 2026. Streven is een sluitende exploitatie voor het begrotingsjaar 2026. Gezien de grote inhaalslag van het afgelopen jaar is voor 2026 gekozen voor een soberder beleid en de wens om met een duidelijke jaaragenda te gaan werken. Er zijn hiervoor wel een aantal aanvullende besluiten nodig.

Resultaatontwikkeling 2025

NOREA heeft in haar begroting 2025 een negatief exploitatieresultaat begroot van k€ 170. Op basis van de Q3 cijfers is een conservatieve inschatting gemaakt tot aan het einde van het jaar. De prognose over 2025 komt uit op een negatief resultaat van k€ 371, zijnde k€ 201 hoger dan begroot. De financiering van de IDRS is hierbij buiten beschouwing gelaten.

Globaal is het verschil in resultaat ontwikkeling 2025 te verklaren door een aantal posten en verschuivingen.

- a. De contributies/entreegelden vallen k€ 18 lager uit door per saldo minder betalende leden.
- b. De verschillen voor activiteiten, publicaties en overige baten heffen elkaar nagenoeg op.
- c. De afwijking CKO ten opzichte van de begroting van k€ 17 is onder andere te verklaren door een vertraging in de geplande uitvraag naar ZZP'ers en/of organisaties geplande en meer gestructureerd inhaalslag van de kwaliteitsonderzoeken. De CKO kosten zijn k€ 10 lager.
- d. Voor de kosten bestuur en overige organen is een ruime inschatting opgenomen. Prognose is k€ 33 terwijl k€ 25 werd begroot. De overschrijding

komt door een *incidentele* kostenpost (k€ 10) voor een meer attractieve en inspirerende ALV-vergadering.

- e. Bij de Bureau en Bedrijfskosten zijn de salariskosten van de formatie, die nu per juli 2025 op sterkte is verwerkt. De salariskosten van de contentmanager zijn nu verwerkt onder deze kostenplaats in plaats van onder de PR-kosten zoals dat in het verleden het geval was. De aangetrokken Manager Vaktechniek wordt deels gefinancierd uit de onderbesteding van de begrotingspost 'Vaktechnische ontwikkeling'.

Er is voor ruim k€ 39 geïnvesteerd in werving en selectiekosten voor de uitbreiding van het Stafbureau.

Door toename van het aantal fysieke werkplekken zijn de doorbelastingen door de NBA aangepast. Door NBA wordt de ondersteuning en gebruik van de Salaris- en Financiële administratie, HRM, ICT en Facilitaire zaken en ondersteuning in rekening gebracht. Voor 2026 worden nog gesprekken gevoerd over de herziening van SLA NOREA-NBA.

- f. Als initiatief is aan de leden een e-learning programma 'cloud fundamentals' aangeboden. Dit leidt tot een incidentele overschrijding van k€ 35.
- g. Bij de PR-kosten zijn de ZZP-kosten van de voormalige contentmanager in het tweede halfjaar komen te vervallen. Er is rekening gehouden met een incidentele verplichting van k€ 65 voor de Culture Club voor een betere positionering van NOREA. Met deze verplichting was in de begroting 2025 geen rekening gehouden. Per saldo wordt deze begrotingspost met k€ 38 overschreden.
- h. De post Vaktechnische ontwikkeling wordt onderschreden met k€ 99. De onderschrijding is een substitutie voor de kosten aanstelling van de Manager Vaktechniek & Innovatie. In 2025 zijn er voor k€ 21 kosten gemaakt voor de verdere uitwerking van het Volwassenheidsmodel, de IDRS en voor het Privacy Control Framework.
- i. Onder bijdragen die in de pas lopen is er één incidentele post opgenomen wegens participatiekosten voor een ECP festival ad k€ 8.
- j. Bij de overige lasten zijn de ISACA kosten voor 2024 verwerkt die eigenlijk in de jaarrekening 2024 verwerkt hadden moeten worden.

Resumerend:

Het resultaatverschil tussen de prognose en de begroting 2025 beloopt k€ 201.

Verschillen met doorwerking naar komende jaren:

Hogere salarissen	139
Substitutie besparing vaktechniek	-/- 125
Hogere doorbelasting bureaunkosten	<u>40</u>
Totaal	54

Verschillen die incidenteel zijn:

Lagere contributies	-/- 18
Lagere CKO baten en kosten -/- 17 +10	-/- 7
Hogere kosten bestuur, commissies etc	8
Werving en selectie kosten	39
E-learningprogramma 'Cloud fundamentals'	38
Positioneringskosten richting de media per saldo	38
Vaktechniek uitwerkingen PCF, volwassenheidsmodel	26
Hogere bijdragen algemeen	11
Participatiekosten ECP festival	8
Lagere advieskosten	-/- 6
Bijdrage ISACA 2024 en niet verbruikt 13 -/- 3	<u>10</u>
	<u>147</u>
Per saldo verschil met de begroting 2025	201

In de jaarrekening 2025 zal nog dieper op enkele specificaties worden ingegaan.

Een apart punt betreft de ontwikkelingen rond de IDRS. Het bestuur heeft besloten om samen met het Ministerie van Economische Zaken en Ministerie van Binnenlandse zaken & Koninkrijksrelaties een platform in te richten voor het onderhoud en verdere ontwikkeling van de IDRS. Deze strategische keuze wordt gedragen door het Algemeen Bestuur. NOREA heeft zich verplicht tot een maximale bijdrage van k€ 140 per jaar voor de jaren 2025, 2026 en 2027.

Het onderhouden van het platform is uitbesteedt aan het ECP. De financiering loopt via de exploitatie van NOREA en wordt onttrokken aan de Algemene Reserve NOREA.

Een voorliggende overweging is dat in de jaarrekening 2025, naast de verwerking van de IDRS-bijdrage 2025, in de jaarrekening 2025 een voorziening wordt getroffen voor de jaren 2026 en 2027. De mogelijkheden hiervoor worden onderzocht.

Begroting 2026

Voor 2026 wordt door het Bestuur gestreefd naar een sluitende exploitatie voor dit jaar. Er is kritisch naar de kostenontwikkeling gekeken en waar mogelijk is de begroting bijgesteld. Per kostenplaats zijn de volgende opmerkingen te maken:

Contributies

Er is een inflatiecorrectie van 5% gehanteerd. Om een sluitende begroting te krijgen is door het Bestuur besloten om de contributies, naast de indexering te verhogen met € 45 per lid. Dit geldt voor iedere ledencategorie. Doordat het afgelopen jaar maar ook voor de toekomst alle Leden baat hebben bij een solide beroepsorganisatie is deze contributie noodzakelijk. Deze (structurele) correctie maakt de ambities van NOREA kunnen worden verwezenlijkt en dat met een sluitende exploitatie kan worden gewerkt.

Een variant die niet is uitgewerkt maar wel voor de toekomst aandacht behoeft is het aangaan van partnerships waarbij de grote kantoren een substantiële jaarlijkse bijdrage doen ter versterking en verdere ontwikkeling van de beroepsorganisatie. Gezien de huidige ontwikkelingen is dit een verdedigbare variant die zeker een gedegen uitwerking behoeft. De bestaande mogelijkheden worden momenteel geïnventariseerd en op haalbaarheid getoetst.

Bij de entreegelden is voor 2026 rekening gehouden met 45 inschrijvingen in 2026. De contributies zijn geschat aan de hand van de ledenadministratie. De toegepaste contributies in de begroting zijn inclusief inflatiecorrectie (5%) en de opslag van € 45.

	Begroot 2026	Realisatie 2025	Begroot 2025	Realisatie 2024	Begroot 2024	Realisatie 2023
RE leden	1680	1.671	1.695	1.707	1.675	1.676
Aspirant-leden	210	208	220	208	225	228
Aspirant-leden 1e jaars*	75					
Geassocieerden	80	75	80	80	92	75
Gepensioneerden	95	96	85	84	61	82
Ereleden	5	5	5	4	4	4

* 1e jaar gratis aspirantlid = 75 niet betalend

	2026	2025
RE leden	596	525
Aspirant-leden	207	155
Aspirant-leden 1 ^e jaars*	0	0
Geassocieerden	208	155
Gepensioneerden	169	118
Ereleden	0	0

Activiteiten

Actief moet worden gekeken of NOREA-activiteiten meer te gelde kunnen worden gemaakt (ook voor niet leden).

Overige baten

In deze post zijn de rentebaten voor opgenomen.

Kwaliteitsonderzoek

Voor 2026 is er rekening gehouden met een geïndexeerd tarief van € 180 (was € 170) en 300 declarabele uren.

Kosten bestuur en overige organen

Voor 2026 is een rekening gehouden met k€ 25 ter dekking van diverse bestuurlijk gerelateerde activiteiten.

Bureau en Bedrijfskosten

Voor de raming is rekening van volledige bezetting en de Cao-correcties van 2026.

0,84 Directeur

1,00 Manager Vaktechniek & Innovatie

0,80 Manager Leden en Permanente Educatie

0,95 Contentmanager

1,25 Managementassistentie

4,84 Totaal

De bedrijfskosten zijn geschat aan de hand van de vigerende SLA afspraken met de NBA, dit betreft ondersteuning en diensten van de salaris – en financiële administratie, HRM, ICT en facilitaire diensten voor k€ 235 en k€ 30 voor accountantskosten en k€ 4 aan overige kosten.

Activiteiten

Hier een stelpost van k€ 15 opgenomen.

PR-kosten

Voor 2026 is k€ 95 gereserveerd.

Vaktechnische ontwikkeling

Voor 2026 is k€ 25 gereserveerd.

Bijdragen IFAC, ECP etc

Dit betreft bijdragen ad k€ 15 volgens vigerende afspraken.

Advieskosten

Voor de Raad van Advies en Raad van Tucht en overige adviezen is k€ 50 gereserveerd.

Kwaliteitsonderzoek

Voor 2026 is rekening gehouden met 300 declarabele uren voor een tarief van k€ 160 (+5%). Daarnaast is rekening gehouden met k€ 11 overige kosten.

- Te factureren onderzoeken k€ 54
- Kosten kwaliteitsonderzoekers k€ 48
- Diverse projectactiviteiten CKO k€ 3
- Kosten aansprakelijkheidsverzekering k€ 5
- Kosten abonnement clientonline.nl k€ 3
- k€ 59**

Overige lasten

Er is een stelpost van k€ 3 opgenomen.

IDRS (Internationale Digitale Rapportage Standaard)

NOREA gaat bijdragen aan het onderhoud en verdere ontwikkeling van de IDRS. De participatie in het op te richten Onderhoudsfonds IDRS wordt indirect gefinancierd ten laste van de Algemene Reserve. Dit heeft geen invloed op de resultaatbepaling. Het financieringsplan IDRS (meerjarenbegroting) wordt naar verwachting ultimo 2025 verwacht. De investeringskosten bedragen k€ 140 per jaar voor 2025, 2026 en 2027.

Resumé

Om als professionele Beroepsorganisatie van toegevoegde waarde te zijn voor de markt en de leden in het bijzonder dan het contributiebeleid moeten worden aangepast. Daarnaast zal alles uit de kast gehaald moeten worden om het ledenaantal substantieel te vergroten en moet de maatschappelijke relevantie sterk gepromoot worden.