

## JAARVERSLAG 2025

## Inhoud

<b>Jaarverslag 2025</b>	<b>Blz.</b>
1. Bestuursverslag 2025	3
2. Activiteiten en ontwikkelingen in 2025	7
3. Analyse financiële resultaten 2025	10
<b>Jaarrekening 2025</b>	
4. Balans	13
5. Staat van baten en lasten	14
6. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	15
7. Toelichting balans	16
8. Toelichting en specificatie(s) bij baten en lasten	18
<b>Overige gegevens</b>	
9. Samenstelling Bestuur per 31 december 2025 en bijlagen	21
10. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

## Jaarverslag 2025

## 1. BESTUURSVERSLAG 2025

### Missie en doelstelling NOREA

De vereniging Nederlandse Orde van Register EDP–Auditors (NOREA) is statutair gevestigd te Amsterdam en beheert het register van gekwalificeerde IT–auditors (RE = 'register EDP–auditor'). Dit register geeft aan opdrachtgevers en derden de mogelijkheid om vast te stellen of iemand op grond van zijn opleiding en ervaring heeft voldaan aan de eisen die door de beroepsorganisatie worden gesteld.

Daarnaast heeft de beroepsorganisatie de volgende doelstellingen:

- Het bevorderen van de kwaliteit van de beroepsbeoefening;
- Het bevorderen van de ontwikkeling van het vakgebied;
- Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de leden;
- Profileren van de RE–beroepskwalificatie en 'DNA' t.b.v. het maatschappelijk verkeer.

### Algemeen

Nederland is één van de meest gedigitaliseerde landen van de wereld en IT zit inmiddels in de haarvaten van veel bedrijfsprocessen in organisaties. Feit is dat organisaties niet meer zonder IT kunnen. Het besef hierover neemt snel toe. NOREA levert als beroepsorganisatie hier actief een bijdrage aan.

Ook is er een maatschappelijke ontwikkeling gaande dat de aansprakelijkheid over IT voor bestuurders toeneemt. In de bestuurskamers is het onderwerp IT–beheersing nu nagenoeg een vast agendapunt geworden. Ook commissarissen en toezichthouders zijn meer in dit onderwerp en de risico's geïnteresseerd. De reden is simpelweg dat er de laatste tijd veel incidenten over hacks, lekken en dergelijke plaatshebben en uitgebreid in de media worden gesproken. Hierbij gaat het ook over, in de volksmond, professionele organisaties. Als de IT niet (meer) functioneert dan heeft dit doorgaans grote gevolgen voor de continuïteit in de bedrijfsvoering, met een grote (imago)schadepost, tot gevolg.

In deze tijden neemt de behoefte aan IT–auditors toe. NOREA oriënteert zich momenteel op dit vraagstuk, met name over hoe de instroom van de diverse opleidingen kan worden vergroot. Ook is er inmiddels gestart met een Engelstalige opleiding. Willen we aan de toekomstige behoefte kunnen voldoen dan zal, hoe dan ook, de opleidingscapaciteit moeten worden verhoogd.

Dit beperkt zich niet alleen tot Nederland maar ook daarbuiten. Voor wat betreft de visie op IT–audit is Nederland een koploper en loopt dus helaas, bij internationalisering van haar visie, nog steeds op tegen domeinafbakening van het IT–auditvak buiten de landsgrenzen.

NOREA probeert onverminderd om voor deze vraagstukken nationaal en internationaal aandacht te vragen.

### Activiteiten in 2025

Het jaar 2025 was een dynamisch jaar. Er is geïnvesteerd in formatie–uitbreiding en passende promotieactiviteiten om bij de BV Nederland NOREA en de IT–auditor, in het bijzonder, onder de aandacht te brengen. Enigszins geholpen door de digitale ontwikkelingen neemt de aandacht toe.

Richting de Overheid is in 2025 in navolging van het NOREA–Manifest 'Voor een digitaal weerbare samenleving' een brief gestuurd aan de verantwoordelijke bewindspersonen om de visie van NOREA nogmaals te benadrukken. Er zijn nu regelmatig gesprekken met vertegenwoordigers van de departementen en de vaste Kamercommissie ICT. De gesprekken verlopen constructief.

In 2025 zijn de nodige evenementen (bijlage I) georganiseerd waarbij bestuur en leden van NOREA hebben opgetreden als spreker en/of participant. Het is inmiddels een gegeven dat digitalisering en IT–beheersing momenteel belangrijke thema's zijn.

Na jaren van ontwikkeling en voorbereiding is de door NOREA ontwikkelde Internationale Digitale Rapportage Standaards (IDRS) gelanceerd. De rapportage beoogt de IT-beheersing in de breedste zin geordend in beeld te brengen. Het IDRS-verslag kan door de gelaagdheid in opbouw door veel organisaties gebruikt worden om de IT-beheersing in kaart te brengen. Ook biedt het Bestuurders en Commissarissen een goed beeld over en inzicht in het IT-landschap van de eigen organisatie en de hieraan gekoppelde externe systemen.

NOREA verwacht dat het rapport in de toekomst grote meerwaarde zal hebben voor de externe verantwoording. Om de IDRS-rapportage verder te ontwikkelen en permanent te onderhouden en te actualiseren is ervoor gekozen het onderhoud onder te brengen bij een onafhankelijke partij, zijnde ECP. NOREA blijft actief betrokken bij de verdere ontwikkeling. De focus van de rapportage is de BV Nederland en is een belangrijk instrument voor de IT-auditor. Net als bij jaarrekening wordt ernaar gestreefd dat de IDRS een bruikbaar document is voor gebruikers, bestuurders en toezichthouders.

NOREA participeert in het bestuur van Onderhoudsorganisatie IDRS en draagt, als financier, voor enkele jaren (€ 120.000 per jaar; voor 2026, 2027 en 2028) bij aan de verdere ontwikkeling van de IDRS samen met de departementen Economische zaken en Binnenlandse Zaken.

NOREA treedt als beroepsvereniging naar buiten via website, nieuwsbrieven aan de leden en LinkedIn. Op LinkedIn mag NOREA rekenen op een gestaag groeiend aantal volgers. De podcasts worden ook goed beluisterd.

NOREA is een beroepsvereniging die voornamelijk door gedreven vrijwilligers wordt gerund. Commissies, Kennisgroepen en Taskforces binnen NOREA zijn verantwoordelijk voor het opstellen van informatiebulletins, handreikingen en Reglementen. De output van deze groepen worden hogelijk gewaardeerd door de markt en de leden. Voor enkele projecten wordt vaktechnische en projectmatige ondersteuning geleverd door de zogenaamde OOB-kantoren.

Het Bestuur, leden en alle andere entiteiten worden ondersteund door een klein stafbureau. Door toename van het aantal faciliterende taken is in 2025 het stafbureau uitgebreid.

Nu de wereld voor wat betreft digitalisering snel aan het veranderen is het belangrijk dat ook binnen NOREA een heroriëntatie plaatsvindt. Als we ook voor de toekomst onze positie willen behouden zal NOREA moeten transformeren van een vrijwilligersorganisatie naar een professionele organisatie, die prominent in de samenleving gaat opereren en meerwaarde gaat leveren aan de digitale samenleving, zodat de huidige kwaliteit voor de toekomst ook kan worden geborgd en vergroot.

De in juni 2025 benoemde en geïnstalleerde Raad van Advies en de zittende Raad voor Beroepsethiek zijn belangrijke gesprekspartners om deze transitie voor wat betreft het algemeen positioneren en de vakinhoudelijke ontwikkeling te realiseren.

Er zijn in 2025 enkele bestuurlijke mutaties geweest. Elise Taselaar is als bestuurslid benoemd door de ALV in juni 2025. Frits Heijman heeft het bestuur in december verlaten.

Evenals in 2024 heeft 2025 ook in het teken gestaan van herbezinning en heroriëntatie. In oktober 2025 is er tijdens de tweedaagse bestuurlijke bijeenkomst gewerkt aan de verdere uitwerking van de vier strategische pijlers, beschreven in een strategisch plan voor de periode 2025–2029. Iedere pijler is goedgekeurd door een tweetal bestuursleden die verantwoordelijk zijn voor de uitwerking en uitvoering van de benodigde acties. Periodiek wordt de voortgang getoetst. Het strategisch plan wordt iedere Algemene Ledenvergadering geagendeerd en waarbij de voortgang wordt gepresenteerd.

## Strategie 2025 - 2029



### Imago, profilering, positionering

Nederland is één van de meest gedigitaliseerde landen van de wereld en IT zit inmiddels in de haarvaten van bedrijfsprocessen van organisaties. IT is inmiddels overal en NOREA is de enige beroepsgroep in de wereld naast accountants waar leden assurance mogen afgeven in de vorm van ISAE3402 en ISAE3000. Wie willen we zijn en hoe positioneren we ons? Het hoge doel is om (h)erkend te zijn als beroepsgroep die IT kan doorlichten, verbeteren, adviseren en eventueel assurance kan verstrekken.



### Go to market – meer leden

Voortbordurend op dit thema in de vorige strategie 2021 -2025. Meer bekendheid krijgen in de markt als beroepsgroep en RE door meer exposure te genereren op social media, de pers, publieke en private instanties. Doel is om het beroep/merk RE breed in de maatschappij (h)erkend te krijgen.



### Kwaliteit - expansie Europa/Nederland

Door de hoeveelheid EU -wetten die op ons afkomen en te maken hebben met IT (DORA, AI-act, DMA, DSA, etc) moeten we ons positioneren om enerzijds tijdig bij het wetgevingsproces betrokken te zijn en anderzijds om consultaties te schrijven en hier ook nadrukkelijk de werk-, kennisgroepen en taskforces een sturende rol te geven. Daarnaast zullen we ook de contacten versterken met Enisa, Accountancy Europe, de Nederlandse overheid en de EU.



### Operational excellence

Intern gericht thema waarbij we een basis leggen voor verdere groei door het verder op orde brengen en houden van onze organisatie zodat deze verdere groei aan kan. Gedacht kan worden aan het bewaken van de kwaliteit van onze data (PE - administratie en ledenadministratie), kwaliteitstoetsing van onze leden en Vaktechniek.

### Vooruitblik

In 2026 wordt de uitvoering van de plannen gecontinueerd. Naast de vele stakeholders wordt er nauw samengewerkt met de Raad van Advies en de Raad van Beroepsethiek om de ingezette koers te toetsen en te implementeren.

NOREA is actief betrokken bij de verdere inrichting van het Onderhoudsplatform IDRS en heeft daarom nu zitting in de regieraad. Zoals ook al in de Algemene Leden Vergadering van december 2025 is behandeld en toegelicht worden in 2026 de statuten en het huishoudelijk reglement aangepast. Streven is om de genoemde documenten aan te passen aan de hedendaagse ontwikkelingen, zoals de instelling van een one-tier board. De statutaire aanpassingen kunnen consequenties hebben voor de SLA-afspraken met de NBA voor wat betreft het werkgeverschap. Hier vinden momenteel gesprekken over plaats.

Gezien de toename van de digitale risico's wordt actief nagedacht in hoeverre NOREA haar rol richting de leden en ook de samenleving kan verstevigen. Om dit voortvarend gestalte te geven worden de geïnstalleerde taskforces Impact, Soevereiniteit en Regulatory ingezet om zodoende proactief bij te dragen bij het realiseren van de strategie en om zichtbaar te opereren op actuele ontwikkelingen (en duiding geven vanuit onze beroepsgroep)

Er wordt teruggekeken op een actief en dynamisch 2025 waarbij veel initiatieven zijn genomen voor de positionering en bekendheid van NOREA en haar leden. Het bestuur wil daarom iedereen danken voor de grote inzet die veel leden, als vrijwilliger, hebben geleverd om de NOREA en het vak als IT-auditor, in al zijn variëteiten, te borgen door hoogwaardige Handreikingen, Reglementen en anderszins voor alle NOREA-leden.

Namens het Bestuur

Marc Welters  
Voorzitter NOREA

## 2. ACTIVITEITEN EN ONTWIKKELINGEN IN 2025

### Ledenvergaderingen

Op 12 juni en 11 december 2025 hebben de respectievelijk voor- en najaars ledenvergaderingen plaatsgevonden. In de ALV van 12 juni is de jaarrekening 2024 vastgesteld. In de december-ledenvergadering is ingestemd met de begroting 2026 en de voorgestelde contributieverhoging voor 2026.

In de vergadering van 11 december is bestuurslid Frits Heijman afgetreden. In Juni is Elise Taselaar als bestuurslid benoemd. In de junivergadering is tevens een Raad van Advies geïnstalleerd, bestaande uit: Jacques van den Broek (voorzitter), Barbara Baarsma, René Steenvoorden, Lokke Moerel en Jos Nijhuis. Met de Raad van Advies zijn inmiddels enkele sessies georganiseerd om de strategische richting die NOREA voor ogen heeft te toetsen en te bediscussiëren.

### Visitaties IT-auditopleidingen

De Commissie van Toelating/Visitatiecommissie heeft besloten de erkenning voor een periode van 3 jaar te verlengen. Een volgende visitatieronde zal plaatsvinden in het voorjaar 2027. In voorbereidende zin zal ruim aandacht worden besteed aan de herijking van het Beroepsprofiel en de eindtermen.

De erkende opleidingen zijn:

- Post-Master IT-Auditing & Advisory, Erasmus School of Accounting & Assurance, Erasmus Universiteit Rotterdam
- Executive Master of IT-auditing, TIAS School for Business and Society, Tilburg University
- Postgraduate Opleiding IT Audit, Compliance & Advisory, Vrije Universiteit Amsterdam (per 2025 wordt ook een Engelstalige variant gedoceerd)
- Executive Programme of Digital Auditing, Amsterdam Business School, Universiteit van Amsterdam

### Kwaliteitsonderzoek

In 2025 is aan 29 organisaties en 8 ZZP'ers verzocht een self assessmentonderzoek aan te leveren. Na beoordeling hiervan zijn in 2025 21 organisaties aangeschreven voor de uitvoering van een nieuw of herhaald onderzoek. Hiervan zijn er in 2025 8 afgerond en lopen 13 onderzoeken door naar 2026 of worden dan opgestart.

Er zijn 2 onderzoeken, die waren gestart in voorgaande onderzoeksjaren, in 2025 afgerond.

Er zijn 8 ZZP-organisaties onderworpen aan een verkorte procedure naar aanleiding van het ontvangen een self-assessment. In voorkomende gevallen is verzocht om binnen een halfjaar verbeteringen aan te brengen in het kwaliteitsstelsel.

### *Gezamenlijke toetsing op IIA- en NOREA-normen*

Met IIA-Nederland heeft in 2023 intensief overleg plaatsgevonden omdat IIA in enkele opzichten is afgeweken van de uitgangspunten zoals vastgelegd in de oorspronkelijke accreditatie-overeenkomst, op grond waarvan IIA ook namens NOREA (en NBA) kwaliteitsonderzoeken werden uitgevoerd. Door IIA is in december 2023 besloten om de accreditatie-overeenkomsten met NOREA en NBA te beëindigen.

In 2024 en 2025 is verkennend gekeken waar de overeenkomsten in de aanpak en uitvoering van de onderzoeken zitten, in plaats van alleen maar te focussen op de verschillen. Uiteindelijk is ultimo 2024 bij een grote verzekeringsmaatschappij met succes een pilot uitgevoerd waarbij in samenwerking zowel de externe kwaliteitstoetsing op de IIA-normen als op de NOREA-normen is uitgevoerd.

De scope van de kwaliteitstoetsingen van IIA en NOREA zorgden samen voor een brede dekking van de kwaliteit van het onderzoek.

Door de kwaliteitstoetsingen in samenwerking uit te voeren, zijn de verplichte kwaliteitstoetsingen vanuit IIA en NOREA zo efficiënt mogelijk uitgevoerd en is, zoveel als mogelijk, voorkomen dat dubbel werk is uitgevoerd. De rapportage is in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2025 gepresenteerd. Er zijn eind 2025 voorbereidingen getroffen om op basis van de opgedane ervaringen een aantal onderzoeken in 2026 op dezelfde wijze op te starten.

### **Raad van Tucht**

Er zijn in 2025 twee tuchtklachten door de Raad van Tucht in behandeling genomen. De twee klachten van twee IT-auditors zijn tegen elkaar geuit.

De eerste klacht van A jegens B ging over de professionaliteit van de beroepsuitoefening. Hier is in september 2025 een uitspraak in gedaan. Dit betreft een niet openbare berisping.

#### **BESLISSING**

*De Raad van Tucht van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors*

*Verklaart de klacht genoemd **onder 2.1 en 2.2***

***-gegrond***

*Legt aan klager de volgende sanctie op:*

***-De sanctie van (niet-openbare) schriftelijke berisping, als bedoeld in artikel 14, eerste lid, aanhef en onder b, van het Reglement***

De tweede klacht is van B jegens A over het gebruik van onder andere privacygevoelige bijlagen die gebruikt zijn bij het doen van de klacht. Een uitspraak is in april 2026 gedaan.

#### **BESLISSING**

*De Raad van Tucht van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors*

*Verklaart de klacht genoemd **onder 3.***

***-ongegrond***

De klachten houden geen financieel risico in voor NOREA en betrokkenen voor wat betreft claims en dergelijke.

### **Nieuwe publicaties 2025 (niet limitatief)**

- **Handreiking ENSIA versie 6.0 Update 2025 en Handreiking Suwi gemeenten 2025 versie 1.0, oktober 2025**

De werkgroep ENSIA actualiseert jaarlijks de handreiking voor IT-auditors met een toelichting bij de uitvoering van het verantwoordingsproces over informatieveiligheid bij gemeenten en bijbehorende Template.

- **Handreiking ICT Beveiligingsassessment DigiD versie 2025, september 2025**

De NOREA-werkgroep DigiD-assessments heeft een [nieuwe handreiking 2025](#) uitgebracht. Deze handreiking integreert alle losse onderdelen die het afgelopen jaar op de site zijn geplaatst. Dit houdt in dat na publicatie van deze Handreiking alle andere handreikingen en testaanpakken niet meer geldig zijn.

- ***Cbw (NIS2) Control Framework, september 2025***  
Ontwikkeld door de Auditdienst Rijk, in samenwerking met NOREA, de beroepsvereniging van IT-auditors, en in afstemming met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) dat als evaluatietool gebruikt kan worden.
- ***International Digital Reporting Standards (IDRS), september 2025***  
Na ruim vijf jaar van voorbereiding is in 2025 de IDRS-rapportage (voorheen NRI) uitgebracht.
- ***Update Handreiking Privacy Control Framework, augustus 2025***  
De Kennisgroep Privacy ontwikkelt publicaties en handreikingen ten behoeve van audit- en/of adviesopdrachten in verband met de bescherming en beveiliging van persoonsgegevens. Het betreft een algehele herziening en actualisatie van het Privacy Control Framework versie 2.0., mede op basis van feedback uit praktijkervaringen.
- ***Nieuw template assurancerapport Privacy audit Wpg voor boa's, juli 2025***  
In vervolg op het uitbrengen van de nieuwe Handreiking Privacy audit Wpg voor boa's d.d. 3 september 2024 heeft de WPG-werkgroep een nieuwe template voor het assurancerapport uitgebracht. Deze is beschikbaar als Pdf- en als Word-bestand (versie 2.0).
- ***Nieuwe versie NOREA model Handboek Kwaliteitsbeheersing voor Kleinschalige Organisaties (KITA), juli 2025***  
Betreft de actualisatie van het handboek naar aanleiding van de RKBN 2025.
- ***Guideline DORA Boardroom training, juli 2025***  
Deze training is in samenwerking met CSR onder de regie van de taskforce DORA ontwikkeld en gegeven.
- ***Handreiking Verantwoordingsrichtlijn (GeVS) voor RE's 2025, juli 2025***  
Deze handreiking is bedoeld als guidance-document voor de IT-auditors die zich bezighouden met het afgeven van assurance(-rapporten) bij verantwoordingen van partijen (anders dan gemeenten) die gebruikmaken van de Gezamenlijke elektronische Voorzieningen SUWI (GeVS).
- ***NOREA/IIA Practice guide "De weg naar succesvolle digitalisering – De rol van internal audit", mei 2025***  
Digitalisering is essentieel voor organisaties om competitief te blijven alsmede efficiënter en effectiever te worden. Daarbij vraagt een succesvolle digitale transformatie meer dan alleen nieuwe technologie. De adoptie en toepassing van digitalisering stelt organisaties in staat om echte meerwaarde te behalen. Deze publicatie is gebaseerd op het digitaliseringsframework dat internal audit Achmea heeft ontwikkeld om digitalisering te onderzoeken.
- ***FAQ Handreiking Wpg versie 1.0, februari 2025***  
Naar aanleiding van de gestelde vragen aan de Wpg-Werkgroep over de testaanpak Privacy audit Wpg (1.0) d.d. 3 september 2024 van NOREA brengt de werkgroep een overzicht van FAQ uit om de vragen van een eenduidig antwoord te voorzien.

### 3. ANALYSE FINANCIËLE RESULTATEN 2025

Het boekjaar 2025 sluit met een negatief resultaat van € 373.839 terwijl een negatief resultaat van € 170.155 werd begroot. Het verschil tussen de realisatie en begroting 2025 is € 203.684. Het berekende resultaat komt ten laste van de Algemene Reserve.

De financiering van de IDRS is hierbij buiten beschouwing gelaten omdat de financiële afwikkeling van het opgerichte IDRS-onderhoudsfonds pas per 2026 ingaat.

Globaal is het verschil in resultaatontwikkeling 2025 ten opzichte van de begroting 2025 te verklaren door een aantal posten en verschuivingen.

- a. De contributies/entreegelden vallen € 12.993 lager uit door per saldo minder betalende leden.
- b. De verschillen voor activiteiten, publicaties hebben een onderbesteding van € 4.928.
- c. De overige baten zijn € 13.114 hoger dan begroot. Dit betreft:

Hogere rentebaten	€ 8.916
Onderwijslicenties	- 3.175
Varia, waaronder PAP-logo	<u>- 1.023</u>
Totaal	€ 13.114

- d. De afwijking CKO ten opzichte van de begroting van € 16.440 is onder andere te verklaren door een vertraging in de geplande uitvraag naar ZZP'ers en/of organisaties
- e. Voor de kosten bestuur en overige organen is uitgegeven € 42.327 terwijl € 25.000 werd begroot. De overschrijding van € 17.327 komt door een *incidentele* kostenpost (€ 10.000) voor een meer attractieve en inspirerende ALV-vergadering in juni 2025. Doordat er meer activiteiten zijn geweest bij commissies en kennisgroepen is deze kostenpost € 7.327 hoger.
- f. 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 ook 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 € 39.390 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-afspraken NOREA-NBA.

De overschrijding bij deze begrotingspost € 184.538. Indien begrotingstechnisch rekening wordt gehouden met de onderschrijding bij post i is per saldo het verschil, door verwerking substitutie Manager Vaktechniek, een overschrijding van € 109.641.

In de post salariskosten zit ook een substantieel bedrag aan niet verrekenbare BTW verwerkt.

- g. Door een hoger aanbod van bijeenkomsten en cursussen is deze kostenpost € 10.192 hoger dan begroot.

- h. 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 € 78.650 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 € 41.426 overschreden.
- i. De post Vaktechnische ontwikkeling wordt onderschreden met € 74.897. De onderschrijding is onder andere een substitutie voor de kosten aanstelling van de Manager Vaktechniek & Innovatie. In 2025 zijn er voor € 21.000 kosten gemaakt voor de verdere uitwerking van het Volwassenheidsmodel, de IDRS en voor het Privacy Control Framework.
- j. Onder de advieskosten zijn de vergoedingen voor de Raad van Tucht, de Raad van Advies en de kosten van Van Doorne verantwoord voor de aanpassing van de statuten en de herijking van het bestuursmodel. Dit is € 7.608 hoger dan begroot.
- k. De afwijking CKO ten opzichte van de begroting van € 4.481 is onder andere te verklaren door een vertraging in de geplande uitvraag naar ZZP'ers en/of organisaties. Er is binnen deze kostenpost voor € 16.039 extra geïnvesteerd in de kwaliteit van het eigen CKO-systeem
- l. De bijdragen lopen in de pas met de begroting, onderschrijding is een bescheiden bedrag van € 399.
- m. Bij de overige lasten zijn de ISACA kosten voor 2024 ad € 12.500 verwerkt die eigenlijk in de jaarrekening 2024 verwerkt hadden moeten worden. Daarnaast is hier een positieve BTW-correctie over 2025 ad € 8.495 verwerkt. Per saldo is de overschrijding € 1.123.

Resumerend:

Het resultaatverschil tussen de prognose en de begroting 2025 beloopt € 203.684 negatief.

### **Resultaatbestemming**

Van het berekende exploitatieresultaat wordt € 10.000 toegevoegd aan de reservering voor het NOREA-lustrum dat wordt gevierd in 2027. In voorgaande jaren is door het Bestuur besloten om ter financiering van het terugkerende lustrumfeest deze jaarlijkse dotatie te doen.

Het overige resultaat zal worden toegevoegd aan de algemene reserve omdat het bestuur het uitgangspunt hanteert dat –naast een gezonde reservepositie– ook de verplichtingen in verband met personele dienstverlening en ondersteuning door NBA uit de reserve(s) gedekt moeten kunnen worden.

### **Ontwikkeling ledenaantal**

In 2025 zijn in totaal 89 nieuwe leden ingeschreven, terwijl 104 leden zijn uitgeschreven en/of gemuteerd.

## Jaarrekening 2025

#### 4. BALANS

**Balans per 31 december 2025**  
(na voorstel resultaatbestemming)

	2025	2025	2024	2024
	€	€	€	€
<b>ACTIEF</b>				
<b><i>Vlottende activa</i></b>				
Vorderingen				
1 Debiteuren	8.094		22.300	
2 Belastingen	6.749		4.061	
3 Overige vorderingen en overlopende activa	12.444		18.302	
		27.287		44.663
<b>4 Liquide middelen</b>		944.152		1.205.827
<b><i>Totaal</i></b>		<b>971.439</b>		<b>1.250.490</b>

	2025	2025	2024	2024
	€	€	€	€
<b>PASSIEF</b>				
<b><i>Eigen Vermogen</i></b>				
5 Algemene reserve (na resultaatverrekening)	645.641		1.029.480	
6 Bestemmingsreserve t.b.v. Lustrum 2027	40.000		30.000	
		685.641		1.059.480
<b><i>Kortlopende schulden</i></b>				
7 Crediteuren	21.336		26.187	
8 Belastingen	-		-	
9 Overige schulden en overlopende passiva	264.462		164.823	
		285.798		191.010
Afronding				
<b><i>Totaal</i></b>		<b>971.439</b>		<b>1.250.490</b>

## 5. Staat van baten en lasten over het boekjaar 2025 en vergelijkende cijfers

		Realisatie 2025 €	Prognose 2025 €	Begroot 2025 €	Realisatie 2024 €
<i>Baten</i>					
Contributies en entreegelden	1	936.352	931.091	949.345	920.749
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	2	-	-	5.000	3.765
Activiteiten: publicaties	3	72	-	-	217
Overige baten	4	23.614	16.385	10.500	22.850
Kwaliteitsonderzoek	13	17.560	16.752	34.000	31.135
<b>Som der baten</b>		<b>977.598</b>	<b>964.228</b>	<b>998.845</b>	<b>978.715</b>

<i>Lasten</i>					
Bestuur en overige organen	5	42.327	32.516	25.000	25.390
Bureau- en bedrijfskosten	6	934.538	918.090	750.000	626.619
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	7	15.192	43.472	5.000	1.247
Publicaties	8	-	-	-	-
PR kosten	9	216.426	213.985	175.000	149.485
Vaktechnische ontwikkeling	10	50.103	26.021	125.000	31.920
Bijdragen IFAC, ECP.nl etc.	11	9.601	29.361	10.000	14.583
Advieskosten	12	42.608	29.013	35.000	-
Kwaliteitsonderzoek	13	36.519	30.635	41.000	45.524
Overige lasten	14	4.123	12.500	3.000	5.903
<b>Som der lasten</b>		<b>1.351.436</b>	<b>1.335.593</b>	<b>1.169.000</b>	<b>900.671</b>

<b>Resultaat</b>	<b>-373.839</b>	<b>-371.365</b>	<b>-170.155</b>	<b>78.044</b>
------------------	-----------------	-----------------	-----------------	---------------

<i>Resultaatbestemming:</i>				
Dotatie bestemmingsreserve Lustrum	10.000	10.000	10.000	10.000
Dotatie Algemene Reserve	-383.839	-381.365	-180.155	68.044
	<b>-373.839</b>	<b>-371.365</b>	<b>-170.155</b>	<b>78.044</b>

## 6. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Rechtsvorm en inschrijfnummer Kamer van Koophandel

De vereniging Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors is gevestigd te Hoofddorp en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40537540.

### Algemeen

Alle bedragen zijn vermeld in Euro's, tenzij anders vermeld. Het boekjaar betreft de periode van 1 januari tot en met 31 december. De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, richtlijn C1. De baten bestaan voornamelijk uit de jaarlijks te ontvangen contributies van de aangesloten leden.

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

### Vlottende activa

De debiteuren en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Voor eventuele oninbaarheid is een afzonderlijke afwaardering opgenomen. Overlopende activa betreffen vooruitbetaalde lasten en nog te ontvangen baten. Eventuele overige vorderingen betreffen vorderingen waarvan wordt verwacht dat deze binnen een jaar worden ontvangen.

### Liquide middelen

Onder liquide middelen worden uitsluitend middelen opgenomen die ter vrije beschikking van de NOREA zijn.

### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden met een looptijd korter dan een jaar. Overlopende passiva betreffen nog te betalen lasten of vooruit ontvangen baten.

### Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

### Resultaat

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

### Vrij besteedbaar vermogen

De algemene reserve wordt aangehouden als buffer om een eventuele volatiliteit in de resultaten op te kunnen vangen, waarmee het financieel bestaansrecht (continuïteit) wordt gewaarborgd en de doelstellingen van de vereniging verwezenlijkt kunnen worden.

## 7. Toelichting op de balans per 31 december 2025

### Balans

	2025 €	2025 €	2024 €	2024 €
<b>1 Debiteuren</b>	8.094		22.300	
Voorziening voor oninbaarheid	-		-	
		<b>8.094</b>		<b>22.300</b>
<b>Voorziening voor oninbaarheid.</b>				
Stand 1 januari	-		-	
Afboekingen	-		-	
Dotatie/vrijval	-		-	
Stand per 31 december		-		-
<b>4 Liquide middelen</b>				
ABN AMRO bank NV saldo 31 december		<b>944.152</b>		<b>1.205.827</b>
<b>5 Algemene Reserve</b>				
Saldo begin boekjaar	1.029.480		961.436	
resultaatbestemming boekjaar	-383.839		68.044	
Saldo einde boekjaar		<b>645.641</b>		<b>1.029.480</b>
<b>6 Bestemmingsreserve Lustrum 2027</b>				
Saldo begin boekjaar	30.000		20.000	
resultaatbestemming boekjaar	10.000		10.000	
Vrijval lustrum	-		-	
Saldo einde boekjaar		<b>40.000</b>		<b>30.000</b>
<b>9 Overige schuld overlopende passiva</b>				
Apparaatskosten NBA	193.513		96.256	
Reservering vakantiedagen	25.013		9.188	
Accountantskosten	15.297		22.748	
Overige kosten	30.639		36.631	
		<b>264.462</b>		<b>164.823</b>
<b>Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen</b>				
<b>a</b> De opzegtermijn van het dienstverleningscontract met de NBA (bureau- en bedrijfskosten) is 6 maanden. Dat impliceert een verplichting van tenminste		<b>520.000</b>		
<b>b</b> Dotaties onderhoudsfonds IDRS 2026, 2027 & 2028 IDRS initiatief is december 2025 door de ALV goedgekeurd		<b>360.000</b>		

**Buiten de balans blijvende rechten en verplichtingen***SLA NBA NOREA*

De opzegtermijn van het dienstverleningscontract is 6 maanden. De kosten zijn hier verwerkt als verplichting voor € 520.000. Dit bedrag is gebaseerd op de realisatie in het derde en vierde kwartaal van 2025. De gesprekken over de SLA-afspraken over 2026 en verder worden medio 2026 gestart.

*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 € 120.000 per jaar voor de jaren 2026, 2027 en 2028. Maximaal € 360.000. Dit is uitgebreid besproken en vastgesteld in de ALV van december 2025 als onderdeel van de NOREA-begroting 2026.

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.

*Resultaatbestemming*

Van het exploitatieresultaat 2025 wordt € 10.000, – toegevoegd aan de reservering voor het NOREA-lustrum dat wordt gevierd in 2027. Door het Bestuur is besloten om ter financiering van het terugkerende lustrumfeest deze jaarlijkse dotatie te doen.

## 8. Toelichting en specificatie(s) bij baten en lasten 2025

### CONTRIBUTIES EN ENTREEGELDEN

		Realisatie 2025	Begroot 2025	Realisatie 2024
Aantal	RE leden	1.692	1.695	1.707
	Aspirant-leden*	217	220	218
	Geassocieerden	75	80	80
	Gepensioneerden	97	85	84
	Ereleden	5	5	4
	Inschrijvingen (RE's)	89	35	101
	Opzeggingen/mutaties (RE's)	104	50	70
Tarief	RE leden	525	525	510
	Aspirant-leden	118	155	150
	Geassocieerden	155	155	150
	Gepensioneerden	155	118	115
Contributie	RE leden	874.125	889.875	858.700
	Aspirant-leden	32.783	34.100	32.400
	Geassocieerden	11.470	12.400	11.700
	Gepensioneerden	11.446	10.030	9.603
	Entreegelden	6.529	2.940	8.347
Totaal contributies	<b>936.352</b>	<b>949.345</b>	<b>920.750</b>	

\* de overgang van aspirant –leden naar RE's gedurende het jaar wordt zo nodig per halfjaar verrekend in het contributietarief.

In het NOREA-register staan ultimo 2024 1.692 RE-leden ingeschreven. In 2025 zijn 89 nieuwe leden ingeschreven, terwijl bij 104 leden zijn uitgeschreven en/of andere mutaties hebben plaatsgevonden. Er zijn eind 2025 10 leden ingeschreven die voor 2025 geen factuur hebben ontvangen. Er waren eind 2025 217 aspirant-leden, 75 geassocieerde leden, 97 gepensioneerde leden en 5 ereleden ingeschreven.

#### 2/3 ACTIVITEITEN: opbrengst bijeenkomsten en verkoop publicaties

Aan verkochte publicaties is € 72, – ontvangen.

#### 4. OVERIGE BATEN

De 'Overige baten' (€ 23.614) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

- Rentebaten spaarrekening € 17.916
- Onderwijslicenties € 3.175
- Uitgifte Privacy Audit proof logo € 2.273
- Overige opbrengsten € 250

#### 5. BESTUUR EN OVERIGE ORGANEN

Dit betreft vergaderkosten van bestuur, commissies en werkgroepen.

## 6. BUREAU- EN BEDRIJFSKOSTEN

Dit betreft de doorbelasting van de kosten van medewerkers en de verrichte diensten (kantoorruimte, administratie en webhosting) door de NBA, en ook porto-, bank-, incasso- en accountantskosten.

## 7. ACTIVITEITEN (bijeekkomsten)

Dit betreft de kosten voor de organisatie van Symposia en Roundtables, de activiteiten van de Young Professionals, de bijdrage aan de gezamenlijke Roundtables van ISACA en NOREA en de Joop Bautz Award.

## 9. PR-kosten

Dit betreft de kosten voor de inhuur van de webmaster/contentmanager, de publiciteitscampagne via BNR, Advertorial FD, de kosten van de websites, podcasts, nieuwe-ledenbijeekkomsten en eindejaarsattenties voor de actieve leden van commissies, kennisgroepen en taskforces.

## 10. VAKTECHNISCHE ONTWIKKELING

In 2025 is € 50.103 uitgegeven aan projecten en de aan- of uitbesteding van werkzaamheden in verband met vaktechnische ontwikkeling en/of (eind)redactie van vaktechnische publicaties. (ICT & Zorg, Xaurum, e-Learning, DORA, IDRS en Volwassenheidsmodel)

## 11. BIJDAGEN (LASTEN)

Dit betreft de contributiebijdrage van de NOREA over de lidmaatschappen van:

- International Federation of Accountants;
- Electronic Commerce Platform Nederland (ECP.nl).
- XBRL.nl.

## 13. KWALITEITSONDERZOEK

Naast de kosten van de onderzoekers (die worden doorbelast aan de onderzochte organisaties) zijn de abonnementskosten geboekt in verband met clientonline.nl, de beveiligde omgeving voor de uitwisseling van documenten in verband met het kwaliteitsonderzoek. Ook zijn er kosten in verband met de aansprakelijkheidsverzekering ten behoeve van de activiteiten van College Kwaliteitsonderzoek (CKO) en de onderzoekers. Rekening houdend met overloop door nog onderhanden toetsingen zijn in de jaarrekening 2025 de volgende baten en lasten opgenomen:

• Gefactureerde onderzoeken	<b>€ 17.560</b>
• Kosten kwaliteitsonderzoekers	€ 13.472
• Extra projectactiviteiten CKO/PCF	€ 16.039
• Kosten aansprakelijkheidsverzekering	€ 4.620
• Kosten abonnement clientonline.nl	<u>€ 2.388</u>
	<b>€ 36.519</b>

Kosten CKO per saldo 2025 € 18.959 (€ 36.519 -/- 17.560). De meerkosten van deze activiteiten worden gedekt uit de algemene middelen.

## 14. Overige lasten

De overige lasten zijn € 12.618, zijnde:

• Een nagekomen doorbelasting ISACA-kosten over 2024	€ 12.500
• Er is voor 2025 een dotatie dubieuze debiteuren opgenomen	€ 118
• Btw-correctie en teruggave	-/- <u>€ 8.495</u>

## Overige gegevens

## 9. SAMENSTELLING BESTUUR EN STAF PER 31-12-2025

### Bestuur

- drs. M.M.J.M. Welters RE RA CRISC (voorzitter)
- ing. J. Jacobs RE CRISC (vicevoorzitter)
- mw. drs. M. Pauw RE (secretaris)
- mw. M. van Rietschoten RE MSc RA (penningmeester)
- drs. A.J.H.M. Lucassen RE CISA CISSP
- dr. E. Hummel RE RO CISA
- mw. E. Taselaar RE

### Directie en bureaustaf per 31-12-2025

- V.J. Krul MBA (directeur)
- mw. drs. C.N.M. Maas (stafmedewerker educatie en commissies)
- F. P. Chu MSc RE (manager vaktechniek & innovatie)
- P. J.C. van der Leij (webmaster)
- mw. A. Sultan (management-assistent)
- mw. J.C. Kosten (management-assistent)

Voor akkoord, namens het bestuur,

Amsterdam, 11 juni 2026

drs. M.M.J.M. Welters RE RA CRISC (Voorzitter)	
Ing. J. Jacobs RE CRISC (Vicevoorzitter)	
mw. drs. M.R. Pauw RE (Secretaris)	
mw. M. van Rietschoten RE MSc. RA (Penningmeester)	
drs. A.J.H.M. Lucassen RE CISA CISSP	
dr. E. Hummel RE RO CISA	
mw. E. Taselaar RE	

## Bijlage I

### Overzicht evenementen met NOREA-deelname en participatie in 2025

*(niet limitatief)*

11 februari:	PE-webinar:
13 februari:	VUroRE IT-auditors en ESG/CSRD
24 april:	webinar RKBN
7 mei:	seminar ESG
14 mei:	DORA experience event
20 mei:	NOREA/ISACA YP event Generative AI
12 juni:	ALV en YP-event
25 september:	training aanpak Assurance in de IT-audit
7 oktober:	Security Congres PvIB/NOREA/ISACA
8 oktober:	Actualiteiten ENSIA/DiGID/Suwinet
14 oktober:	AI in Internal Audit NBA/NOREA
6 november:	Women in Tech evntIT Risk & Cybersecurity ism Eraneos
12 november:	IT Risk Congres ISACA/NOREA/ PvIB/IIA
11 december:	ALV en YP Event

Daarnaast zijn in samenwerking met ISACA zijn 7 roundtables en 13 squartables georganiseerd.

## Bijlage II

### Raden, Commissies, Kennis- en werkgroepen

In 2025 waren de volgende Commissies, Kennis- en Werkgroepen actief:

- Raad voor Beroepsethiek
- College Kwaliteitsonderzoek
- Commissie Vaktechniek
- Commissie Beroepsreglementering
- Commissie Communicatie, samengevoegd met de Redactiecommissie
- Commissie Educatie
- Commissie van Toelating
- Kennisgroep Agile & In Control
- Kennisgroep Betalingsverkeer
- Kennisgroep BIO2ce
- Kennisgroep Compliance Assurance
- Kennisgroep Cybersecurity
- Kennisgroep DeveOps in control
- Kennisgroep ICT en Zorg
- Kennisgroep Privacy
- Kennisgroep Keteninformatiemanagement
- Kennisgroep IT en Financial Audit
- Kennisgroep DigiD-assessments
- Kennisgroep ENSIA
- Kennisgroep Software Development
- Kennisgroep Techniek in IT Audit
- Kennisgroep Innovatie
- Kennisgroep Algorithm & Assurance
- Kennisgroep Soft Controls
- Kennisgroep IT-Governance Reporting Initiative (IDRS)
- Kennisgroep WPG
- Taskforce EU-regelgeving
- Taskforce Impact
- Taskforce Regulatory (vervolg op DORA)
- Taskforce Quantum computing
- Taskforce Digitale Soevereiniteit
- Taskforce Environmental Social Governance (ESG)
- Taskforce DAMA
- Taskforce AUP datakwaliteit (i.s.m. NBA)

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan de algemene ledenvergadering van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors*

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors per 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn C1 Organisaties-zonder-winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, die bestaat uit:

- het jaarverslag; en
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat; en
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn C1 Organisaties-zonder-winststreven is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn C1 Organisaties-zonder-winststreven.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn C1 Organisaties-zonder-winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vereniging in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vereniging.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Utrecht, 13 mei 2026  
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

L.J.M. Schram RA