



**NOREA**

**FINANCIEEL JAARVERSLAG 2021, versie 0.5**

## Inhoud

<b>Jaarverslag</b>	<b>Blz</b>
1. Bestuursverslag 2021	3
<b>Jaarrekening</b>	
2. Balans	7
3. Staat van baten en lasten	8
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
5. Toelichting balans	10
6. Toelichting en specificatie(s) bij baten en lasten	12
<b>Overige gegevens</b>	<b>15</b>
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	16

## 1. Bestuursverslag 2021

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag en de jaarrekening 2021.

Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een positief exploitatieresultaat van € 78.544,-

Van dit resultaat wordt € 10.000,- toegevoegd aan de reservering voor het NOREA lustrum dat wordt gevierd in 2022. Het overige resultaat zal worden toegevoegd aan de algemene reserve omdat het bestuur als 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. De opzegtermijn van het dienstverleningscontract met het NBA (bureau- en bedrijfskosten) is 6 maanden. Dat impliceert een verplichting van tenminste € 250.000,-.

### 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:

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

### Activiteiten in 2021

2021 stond in het teken van de PR, profilering en publiciteit. Dit is vormgegeven door de publiciteitscampagne 'Fijn om zeker te zijn' met als doelstelling om het imago van de IT-auditor/RE, z'n expertise, DNA en vakgebied te versterken. De campagne is door het bestuur en de communicatiecommissie voorbereid en uitgevoerd met ondersteuning van een extern communicatiebureau. Voor deze campagne is een internet-landingspagina gemaakt en zijn van juni t/m september 2021 met een hoge frequentie radiospotjes uitgezonden en banners vertoond via de nieuwssites van Business News Radio (BNR). Voor de leden is een toolkit beschikbaar gesteld, waarmee ze zichzelf en de NOREA via de social media kunnen presenteren en profileren. Daarnaast zijn de 'requirements' gedefinieerd en aanbesteed voor het ontwerp van een nieuwe NOREA-website, die volgens verwachting in het eerste kwartaal van 2022 online gaat. De investering in deze campagne en webontwikkeling is –naast de reguliere uitgaven inzake PR-kosten– de belangrijkste oorzaak van de overschrijding van het PR-budget met ca. € 30.000,-

Door een toevallige samenloop van omstandigheden was er naast de geplande publiciteitscampagne op 11 augustus 2021 een publicatie op de voorpagina van het FD 'Nieuwe IT-check kan voorwaarde worden voor krediet aan bedrijf'. Deze publicatie was geen onderdeel van de NOREA publiciteitscampagne. In deze publicatie werden de NOREA-gedachten voor een jaarlijkse IT-verantwoording aangekondigd en toegelicht. Deze publicatie was ook voor andere media aanleiding om hierover te berichten of te reageren op de voorstellen, waardoor de NOREA ook in dit opzicht de nodige publiciteit op zich heeft gevestigd.

### Privacy Audit Proof en Guiding Principles Trustworthy AI-examinations

Op 28 januari 2021, dag van de privacy, heeft NOREA de vernieuwde uitgangspunten gepresenteerd voor het logo Privacy Audit Proof. Hiermee kunnen verwerkingsverantwoordelijken voor persoonsgegevens aantonen dat met goed gevolg een privacy-audit is uitgevoerd op basis van het Privacy Control Framework (PCF) van de NOREA. Daarnaast presenteerde de Kennisgroep Algorithm Assurance op 11

maart 2021 een eerste versie van de Guiding Principles Trustworthy AI-investigations, ter ondersteuning van de leden bij het uitvoeren van onderzoeken naar Artificial Intelligence systemen.

Evenals in 2020 waren de meeste NOREA-activiteiten online als gevolg van de Covid-beperkingen. Vergaderingen van de commissies, werk- en kennisgroepen vonden plaats via Teams. De webinars en 'Square Tables' werden eveneens in Teams of Zoom gehouden:

- 14 januari 2021: [Herziening Gedragscode](#), introductie op de e-learning en kennistoets
- 18 februari 2021: Nieuwe ledenbijeenkomst met virtuele netwerkborrel
- 11 maart 2021: [Guiding Principles Trustworthy IA-investigations](#), Kennisgroep Algorithm & Assurance
- 22 april 2021: De Wirecard-casus, Kennisgroep Betalingsverkeer
- 29 april 2021: [Hyperautomation](#), Kennisgroep Innovatie
- 20 mei 2021: NOREA-Plaza, virtuele netwerkborrel [met presentaties](#) NOREA ZZZP-netwerk
- 17 juni 2021 [NOREA-Privacy Producten](#), webinar van de Kennisgroep Privacy
- 14 oktober 2021: [Update PSD2 en actualiteiten rondom betalingsverkeer](#) door de Kennisgroep Betalingsverkeer
- 11 november 2021: [Hyperautomation](#), Kennisgroep Innovatie
- 18 november 2021: [Webinar Herziening Gedragscode en dilemma's bij de toepassing daarvan](#) door de Commissie Beroepsregels
- 2 december 2021: [Webinar Verkenning Blockchain Beheersing](#) door de Kennisgroep Keteninformatiemanagement

### **Reacties op EU-Cloud Services Scheme en Consultatie Audit Quality Indicators Kwartiermakers**

Door de NOREA is in 2021 gereageerd op de consultatiedocumenten inzake het EU-certificatieschema voor clouddiensten, waarbij met voldoening kennis is genomen van de voorstellen om –naast ISO17021– ook ISAE-assurance standaarden te hanteren ten behoeve van de certificering. Daarnaast zijn nog wel enkele aandachtspunten en overwegingen ten aanzien van de genoemde criteria en (cyber)risico's gedeeld met het European Union Agency for Cybersecurity (ENISA). Ook heeft de NOREA gereageerd op het consultatiedocument over de Audit Quality Indicators (AQI's) van de Kwartiermakers Toekomst Accountancysector. Daarbij wordt begrip getoond voor de keuze van de kwartiermakers om de focus in eerste aanleg op de wettelijke controles en accountantsorganisaties met een Wta-vergunning te richten. 'Niettemin zijn wij van mening dat deze AQI's ook een mogelijke impact en relevantie voor de niet financiële assurance-opdrachten en andere professionele diensten kunnen hebben. Dit omdat kwaliteitsbeheersing en waarborgen van auditkwaliteit ook voor de NOREA belangrijke doelstellingen vormen. Ons voorstel om in de toekomst op basis van assurance-standaarden een oordeel te geven over een jaarlijkse IT-verantwoording van bedrijven en organisaties, onderstreept deze doelstelling. Deze jaarlijkse IT-verantwoording zal buiten de jaarrekeningcontrole vallen maar zal wel zeer relevant zijn voor accountants en hun cliënten mede in het kader van BW2 art 393 lid 4.'

### **Relevante publicaties die door of in samenwerking met de kennisgroepen zijn uitgegeven:**

- [Guiding Principles Trustworthy AI investigations](#)
- [Handreiking Assurance-opdracht Gedragslijn toegangsbeveiliging digitale patiëntendossiers 1.0](#) (NVZ i.s.m. NOREA)
- [Handreiking Privacy audit Wpg voor boa's](#)
- [Handreiking ENSIA, verantwoordingsjaar 2021](#) (versie 4.0)
- [Verkenning Blockchain beheersing, Audit en control in het ecosysteem](#)
- [Handreiking voor SOC2- en SOC3-opdrachten op basis van ISAE 3000/3000 A](#)

Het kwartaalperiodiek 'de IT-Auditor' is ook in de 30<sup>e</sup> jaargang (2021) verschenen met een aantal vaktechnisch hoogwaardige artikelen, die worden gecombineerd met columns, *human interest* en verenigingsnieuws via de specifieke website voor '[de IT-Auditor](#)'.

### **Kwaliteitsonderzoek**

In 2021 zijn tien organisaties aangeschreven voor de uitvoering van een nieuw of herhaald onderzoek, terwijl nog drie onderzoeken uit 2020 zijn 'onder handen' waren. Acht onderzoeken zijn afgerond in 2021. Naar aanleiding van de jaarafsluiting en het 'onder handen werk' resulteert dit in de volgende baten en lasten over 2021:

– gefactureerde onderzoeken: € 57.600,-

– kosten kwaliteitsonderzoek: € 69.834,-

(inclusief Beroepsaansprakelijkheidsverzekering, CKO, onderzoekers en initiële en jaarlijkse kosten cli-entonline.nl)

### **Ledenvergaderingen**

Op 7 januari 2021 heeft een speciale ledenvergadering plaatsgevonden, alwaar is ingestemd met het herzieningsvoorstel van de Gedragscode, gebaseerd op de relevante delen van de meest recente 'Code of Ethics' van IFAC. Nieuw is een definitie van 'onafhankelijkheid' met de overwegingen bij de terminologie en concepten die worden gebruikt in de internationale standaarden (ISAE) voor assurance-opdrachten. Teneinde de leden voor te bereiden op de herziene gedragscode, was deze het onderwerp van de (verplichte) kennistoets 2021 en is een Nederlandse vertaling geconsulteerd en vastgesteld. De nieuwe gedragscode geldt met ingang van 1 juli 2021.

Op 3 juni en 9 december 2021 hebben de respectievelijk voor- en najaarsledenvergaderingen online plaatsgevonden. In de ALV van 3 juni is de jaarrekening 2020 vastgesteld. In de december-ledenvergadering is ingestemd met enkele wijzigingsvoorstellen voor de samenstellen van het bestuur:

- Bestuurslid Winfried Nanninga is afgetreden. Als zijn opvolger uit de ledengroep ZZP-leden is benoemd: drs. F(rits) J. Heijman RE RA.
- Bestuurslid, tevens vice-voorzitter, M(arc) Welters is herbenoemd voor een volgende termijn.
- Tenslotte heeft het bestuur voorgesteld om een extra bestuurslid te benoemen uit de ledengroep Young Professionals: M(anon) van Rietschoten RE MSc RA.

In beide ledenvergaderingen is een toelichting en update gegeven op de [strategieontwikkeling van het bestuur voor de periode 2021-2025](#), waaronder het opstellen van een stakeholder-analyse. Ook is [de begroting 2022](#) vastgesteld op basis van een ongewijzigd contributietarief ten opzichte van 2021. De contributieontvangsten blijven naar verwachting ook ongeveer gelijk aan die in 2021. Zowel de verwachte baten als de lasten uit de activiteiten zijn begroot op € 50.000,-. Tevens zijn zowel de baten als de lasten van het kwaliteitsonderzoek begroot op € 50.000,- waarbij dus wederom verondersteld wordt dat baten en lasten van deze posten in balans zijn. In de begroting is weer € 100.000,- voorzien voor de aan- en uitbesteding ten behoeve van vaktechnische ontwikkeling. Tevens is ook weer € 100.000,- begroot voor PR- en externe profilering.

### **Raden, Commissies, Kennis- en werkgroepen**

In 2021 waren de volgende Commissies, Kennis- en Werkgroepen actief:

- Raad voor Beroepsethiek
- College Kwaliteitsonderzoek
- Commissie Beroepsregels

- Commissie Communicatie
- Commissie Educatie
- Commissie van Toelating
- Kennisgroep Betalingsverkeer
- Kennisgroep Cybersecurity
- Kennisgroep ICT en Zorg
- Kennisgroep Privacy
- Kennisgroep Keteninformatiemanagement
- Werkgroep IT en Financial Audit
- Werkgroep DigiD-assessments
- Werkgroep ENSIA
- Kennisgroep Software Development
- Kennisgroep Robotic Process Automation
- Kennisgroep Innovatie
- Kennisgroep Algorithm & Assurance
- Werkgroep IT-Governance Reporting Initiative
- Taskforce EU-regelgeving
- Taskforce Quantum computing

### **Young Professionals NOREA/ISACA**

Door de Commissie Young Professionals, een gezamenlijk initiatief van NOREA en ISACA, zijn in 2021 weer enkele activiteiten en online-bijeenkomsten georganiseerd:

- 22 juni 2021: Clubhouse-like sessie: Cultuur van het Beroep
- 29 juni 2021: [Youngprofs Innovation Lab 'Process Mining'](#) (i.s.m. Kennisgroep IT & Financial Audit)
- 28 oktober 2021: Clubhouse-like sessie: Het ambacht van opleiding tot professional
- 2 november 2021: Youngprofs Innovation Lab 'Hacking'

### **Regioactiviteiten en Round Tables in 2021**

#### ***Regio Apeldoorn***

- 24 maart 2021: [Getroffen door Ransomware, en dan?](#)
- 12 mei 2021: [Quantum-technologie](#)

#### ***ISACA/NOREA Round Tables***

De ISACA/NOREA Round tables hebben in 2021 eveneens plaatsgevonden als online 'Square Tables'

- 3 februari 2021: Introducing Zero trust Readiness and Fitness
- 24 februari 2021: Convincing C-Suite on Cybersecurity Spend
- 3 maart 2021: COBIT 2019 and deeper Dive-Governance and Management of Enterprise IT
- 31 maart 2021: Why killing your current infosec program is a good idea
- 14 april 2021: Why Privileged Access is CISO's #1 priority
- 28 april 2021: Intelligence Driven Cyber Defence
- 19 en 26 mei 2021: Standards versus hackers and lawmakers
- 16 juni 2021: An Antwerp Management School Research Journey into Digital Platforms
- 1 september 2021: To educate, to motivate or to facilitate? Psychological addressing the human factor in cybersecurity
- 22 september 2021: Comparing Costs of Privacy Enforcement and Compliance, US and EU
- 13 oktober 2021: Zero Trust security model
- 27 oktober 2021 Purple Team War Stories

- 3 november 2021: DarkPath scammers newest fraudulent scheme
- 24 november 2021: Fighting Crime, of course we can be more efficient
- 8 december 2021: The EU whistleblowing Directive
- 15 december 2021: The rise and fall of the Fraud Family

#### **Samenstelling Bestuur per 31-12-2021**

- mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (voorzitter)
- drs. A.C. van der Harst RE (penningmeester)
- drs. F.J. Heijman RE RA
- ing. J. Jacobs RE CRISC
- ing. B.A.M. de Jongh RE EMITA CISM CISSP
- mevr. drs. M. Pauw RE
- mevr. M. van Rietschoten RE MSc RA
- J. van Schajik RE CISA (secretaris)
- drs. M.M.J.M. Welters RE RA CRISC (vice-voorzitter)

#### **Directie en bureaustaf per 31-12-2021**

- drs. W.J.A. Olthof (directeur)
- mevr. drs. C.M. Maas (stafmedewerker educatie en commissies)
- mevr. A. Sultan (management-assistent)

**NOREA**

**JAARREKENING 2021**

**2. Balans per 31 december 2021**

(na voorstel resultaatbestemming)

<b>ACTIEF</b>		2021	2021	2020	2020
		€	€	€	€
<b>Flottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>					
Debiteuren	(1)	9.996		45.570	
Belastingen		-		-	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>17.464</u>		<u>51.693</u>	
			27.460		97.263
<b>Liquide middelen</b>	(2)		<u>821.666</u>		<u>711.831</u>
<b>Som der flottende activa</b>			849.126	809.094	
<b>Totaal</b>			<b>849.126</b>		<b>809.094</b>
<b>PASSIEF</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Algemene reserve (na verrekening resultaat)	(3)	723.900		655.355	
Bestemmingsreserve t.b.v. Lustrum 2022	(4)	<u>30.000</u>		<u>20.000</u>	
			753.900		675.355
<b>Kortlopende schulden</b>					
Crediteuren		16.265		1.545	
Belastingen		154		5.549	
Overige schulden en overlopende passiva	(5)	<u>78.807</u>		<u>126.645</u>	
			95.226		133.739
<b>Totaal</b>			<b>849.126</b>		<b>809.094</b>



### 3. Staat van baten en lasten over het boekjaar 2021

Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
-------------------------	------------------------	-------------------------

<b>Baten</b>				
Contributies en entreegelden	(1)	788.393	790.000	789.912
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(2)	125.536	50.000	22.339
Activiteiten: publicaties	(3)	-	200	332
Rente	(4)	-	100	23
Overige baten	(5)	4.771	2.500	13.518
Kwaliteitsonderzoek	(14)	57.600	50.000	22.425
<b>Som der baten</b>		<b>976.300</b>	<b>892.800</b>	<b>848.549</b>

<b>Lasten</b>				
Bestuur en overige organen	(6)	12.564	30.000	19.673
Bureau- en bedrijfskosten	(7)	487.463	477.500	485.077
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(8)	117.176	50.000	38.103
Publicaties: kosten 'de IT-Auditor'	(9)	36.300	37.500	36.300
PR-kosten (incl. website)	(10)	130.071	100.000	59.007
Vaktechnische ontwikkeling	(11)	34.296	100.000	27.617
Bijdragen IFAC, ECP.nl, etc	(12)	9.295	10.000	9.624
Advieskosten	(13)	-	10.000	439
Kwaliteitsonderzoek	(14)	69.834	50.000	23.286
Overige lasten		756	10.000	3.408
<b>Som der lasten</b>		<b>897.756</b>	<b>875.000</b>	<b>702.533</b>

<b>Resultaat</b>	<b>78.544</b>	<b>17.800</b>	<b>146.016</b>
------------------	---------------	---------------	----------------

<b>Resultaatbestemming:</b>		
• Ten gunste van de bestemmingsreserve (Lustrum 2022)	10.000	10.000
• Ten gunste van de algemene reserve	68.544	136.016
<b>Totaal resultaat</b>	<b>78.544</b>	<b>146.016</b>

#### **4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

##### **Rechtsvorm en inschrijfnummer Kamer van Koophandel**

De vereniging Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors is gevestigd op de Antonio Vivaldistraat 2 te Amsterdam 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.

##### **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaar worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

##### **Vlottende activa**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden, en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

##### **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.

## 5. Toelichting op de balans per 31 december 2021

<b>Balans</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<b>1. Debiteuren</b>	9.901	49.656
Voorziening voor oninbaarheid	-	-4.086
	<b>9.901</b>	<b>45.570</b>
 <b>Voorziening voor oninbaarheid</b>		
Stand per 1 januari	4.086	13.274
Afboekingen	-3.865	-4.072
Dotatie / vrijval	-221	-5.116
Stand per 31 december	-	<b>4.086</b>
 <b>2. Liquide middelen</b>		
 ABN AMRO Bank N.V.	821.666	711.831
Saldo per 31 december	<b>821.666</b>	<b>711.831</b>
 <b>3. Algemene reserve</b>		
Saldo begin boekjaar	655.355	519.339
Resultaatbestemming boekjaar	68.544	136.016
 <b>4. Bestemmingsreserve lustrum 2022</b>		
Saldo begin boekjaar	20.000	10.000
Resultaatbestemming boekjaar	10.000	10.000
 <b>Saldo einde boekjaar</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>

## 5. Overige schulden/overlopende passiva

Voornamelijk NBA (m.b.t. bureau- en bedrijfskosten)

78.807

126.645

### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen:

Met LVB-Networks is in 2014 een overeenkomst gesloten in verband met de vervaardiging en onderhoud van de website ten behoeve van 'deITauditor.nl'. De jaarlijkse verplichting op grond van het contract bedraagt € 37.500,-. De opzegtermijn is 1 jaar.

### Gebeurtenissen na balansdatum

De gefactureerde contributieprolongatie voor 2022 (€ 765.670,-) is per 15-04-2022 reeds voor xx.x% voldaan.

## 6. Toelichting/specificatie(s) bij baten en lasten

### 1. CONTRIBUTIES EN ENTREEGELDEN

		werkelijk	begroot	werkelijk	prognose
		Ultimo 2020	ultimo 2021	Ultimo 2021	ultimo 2022
<b>aantal</b>	RE leden	1.621	1.675	1.682	1675
	Aspiranten*)	211	211	233	211
	Geassocieerden	90	92	94	92
	Gepensioneerden	55	61	71	61
	Ereleden	3	3	3	3
	Inschrijvingen (RE's)	70	70	74	70
	Opzeggingen (RE's)	80	50	42	50
<b>tarief</b>	RE leden	440	440	440	440
	Aspiranten	130	130	130	130
	Geassocieerden	130	130	130	130
	Gepensioneerden	100	100	100	100
	Entreegeld (incl. BTW)	100	100	100	100
<b>contributie</b>	RE leden	738.580	739.000	735.518	735.920
	Aspiranten (+/- groepsovergan- gen* naar RE)	28.665	29.000	28.665	27.080
	Geassocieerden	11.895	12.000	12.025	12.000
	Gepensioneerden	5.400	5.000	6.400	5.000
	Entreegeld	5.372	5.000	5.785	5.000
<b>Totaal contributies</b>	<b>789.912</b>	<b>790.000</b>	<b>788.393</b>	<b>785.000</b>	

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

In het NOREA-register staan ultimo 2021 1.682 RE-leden ingeschreven. In 2021 zijn 74 nieuwe leden ingeschreven, terwijl 42 leden zijn uitgeschreven. Daarnaast waren er eind 2021 233 aspirant-leden, 94 geassocieerden leden, 71 gepensioneerde leden en 3 ereleden. In de prognose 2022 is uitgegaan van hetzelfde contributietarief als in 2021.

### 2. ACTIVITEITEN: opbrengst bijeenkomsten

De totale opbrengsten uit activiteiten bedroeg € 125.536,-  
Dit gehele bedrag heeft betrekking op de (verplichte) kennistoets.

### 3. ACTIVITEITEN: publicaties

Dit betreft baten uit de publicaties:

- Studierapporten

- Handreikingen

#### 4. RENTE

In 2021 is € 3.635,- rente betaald op de spaarrekening. Daarom zijn deze kosten als onderdeel van de bureau- en bedrijfskosten opgenomen.

#### 5. OVERIGE BATEN

Dit betreft opbrengsten in verband met de inzet van leden van de Kennisgroep ICT & Zorg ten behoeve van het VIPP-Project van het Ministerie van VWS en de verkoop van vacature-advertenties via delT-auditor.nl.

#### 6. BESTUUR EN OVERIGE ORGANEN

Dit betreft vergaderkosten van bestuur, commissies en werkgroepen.

#### 7. BUREAU- EN BEDRIJFSKOSTEN

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

#### 8. ACTIVITEITEN (bijeenkomsten)

Dit betreft de kosten voor de afname van Kennistoetsen via de leeromgeving van Kriton, de activiteiten van de Young Professionals en regiobijeenkomsten. Daarnaast worden ook gezamenlijke evenementen met ISACA NL-Chapter (Round- en/of Square Tables) en/of PvIB georganiseerd, waarvan de kosten worden gedeeld.

<b>symposia</b>	Regio's, Youngprofs, en geza- menlijke PvIB-acti- viteiten	Cursussen (Kennistoet- sen)	Security-con- gres en Joop Bautz Award (PvIB)	Round Tables (ISACA/NO- REA)	<b>Totaal</b>
Opbrengst	-	125.536,-		-	<b>125.536,-</b>
Kosten	270,-	110.259,-	284,-	6.363,-	<b>117.176,-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>- 270,-</b>	<b>15.277,-</b>	<b>-284,-</b>	<b>-6.363,-</b>	<b>8.360,-</b>

#### 9. PUBLICATIES 'de IT-Auditor'

Onder deze post zijn inbegrepen de kosten voor de website 'delTauditor.nl'

#### 10. PR KOSTEN

De uitgaven voor PR en profilering zijn ca. 30.000,- hoger uitgevallen dan begroot, wegens de kosten van de publiciteitscampagne en de ontwikkelkosten en aanbesteding van een nieuwe website.

## 11. VAKTECHNISCHE ONTWIKKELING

In 2020 is € 34.296,- uitgegeven aan projecten en de aan- of uitbesteding van werkzaamheden in verband met vaktechnische ontwikkeling en/of (eind)redactie van vaktechnische handreikingen. De werkgroepen hebben op bescheiden wijze budgetaanvragen hiervoor ingediend.

## 12. BIJDRAGEN (LASTEN)

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

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

## 13. ADVIESKOSTEN

-

## 14. KWALITEITSONDERZOEK

Naast de kosten van de onderzoekers (die worden doorbelast aan de onderzochte organisaties zijn extra kosten geboekt in verband met de inrichting en abonnementskosten van een 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. De meerkosten van deze activiteiten worden gedekt uit de algemene middelen.

- gefactureerde onderzoeken € 57.600,-
- kosten kwaliteitsonderzoekers € 48.000,-
- kosten aansprakelijkheidsverzekering € 4.583,-
- kosten clientonline.nl € 17.251,- (eenmalige aanloopkosten en abonnement)

Voor akkoord, namens het bestuur,

Amsterdam, .. mei 2022

mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (voorzitter)	
drs. A.C. van der Harst RE (penningmeester)	
drs. F.J. Heijman RE RA	
Ing. J. Jacobs RE CRISC	
Ing. B.A.M. de Jongh RE CISM CISSP EMITA	
mevr. drs. M.R. Pauw RE	
Mevr. M. van Rietschoten RE MSc. RA	
J. van Schajik RE CISA (secretaris)	
drs. M.M.J.M. Welters RE RA CRISC (vice-voorzitter)	

**Overige gegevens (controleverklaring accountant)**



## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

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

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel 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 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met RJK-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties zonder winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021; 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**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- 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.

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, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJK-Richtlijn C1 “Kleine 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 RJK-Richtlijn C1 “Kleine 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 onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van RJK-Richtlijn C1 “Kleine Organisaties zonder winststreven” moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of de verenigingsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging 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 materiële fouten en fraude 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 gerede 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; en
- 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.

Arnhem, 25 mei 2022  
Flynth Audit B.V.

A.J. Bast – den Hollander RA