

Notulen

betreft : Algemene Vergadering NOREA

Datum : Donderdag 8 juni 2023

1. Opening en mededelingen

Voorzitter Irene Vettewinkel opent de vergadering met enkele mededelingen:

- Felicitaties aan Mona de Boer, voorzitter van onze kennisgroep Algorithm Assurance, in verband met haar promotie op het onderwerp Trustworthy AI and Accountability;
- Een nieuw studierapport Ransomware is gepresenteerd plus een update van de Cybersecurity-assessment ('Versie 3.0'). Het studierapport Ransomware wordt op 14 juni a.s. toegelicht tijdens een Roundtable bij Schuberg Phillis.
- NOREA heeft onlangs twee vacatures gepubliceerd. Eén i.v.m. de opvolging van Wilfried Olthof als Algemeen Directeur, wegens voorgenomen pensioen en een vacature voor een Vaktechnisch Specialist;
- NOREA is door NBA uitgenodigd voor een Rondetafelbijeenkomst i.v.m. het toekomstige beroepsprofiel van de accountant n.a.v. de aanbevelingen van de Kwartiermakers toekomst Accountancysector. Uiteraard zullen we in dat verband –zo nodig– ook een vernieuwing van het beroepsprofiel van de RE overwegen en met de opleidingen bespreken in het kader van de komende visitatieronde.
- Er komen nog reacties binnen n.a.v. de consultatie NOREA Reporting Initiative, die vanaf juli door de werkgroep zullen worden beoordeeld.
- NOREA heeft op 30 maart jl. het Manifest n.a.v. het lustrumsymposium aangeboden aan Sandra van Huffelen, Staatssecretaris Digitalisering en aan Nicole Stolk, Boardmember DNB, met aanbevelingen voor een Digitaal Weerbare Samenleving.

2. Verslag vorige ALV (8 december 2022)

Secretaris Jeroen van Schajik stelt het verslag van de vorige ledenvergadering aan de orde. Rob Bouman informeert naar de Governance-Code van het bestuur, die eveneens op grond van de WBTR moet worden vastgesteld. Dit zal t.z.t. door het bestuur –samen met de noodzakelijke statutenwijziging– worden voorbereid.

3. Jaarverslag en jaarrekening 2022

Penningmeester Alex van der Harst geeft een toelichting bij de jaarrekening, waarbij de accountant inmiddels ook een controleverklaring heeft afgegeven.

Samengevat:

Totaal baten: € 903.292

Totaal lasten: € 827.487

Resultaat: € 75.805

Naar Bestemmingsreserve € 10.000 (t.b.v. lustrum 2027; Totaal € 10.000 na verrekening resultaat)

Naar Algemene reserve € 65.805 (Totaal € 789.705 na verrekening resultaat)

Liquide middelen € 897.337 (31-12-2022)

- Nader onderzoek naar toepassing 'Pro-Rato' BTW-aftrek

We zien een positief resultaat van 75.805,- De verwachte baten zijn ongeveer conform de begroting maar we hebben aan de lastenkant aanzienlijk minder dan begroot uitgegeven. Van het resultaat gaat 10.000,- naar de bestemmingsreserve voor het volgende lustrum en de rest naar de Algemene Reserve. Op advies van de accountant zullen we gebruik gaan maken van de zgn. Pro Rato-regeling inzake de omzetbelasting, waardoor NOREA nog een BTW-teruggave kan aanvragen over de afgelopen jaren.

Rob Bouman informeert naar de rentebaten, die in de toelichting worden genoemd maar in de staat van baten en lasten niet voorkomen. Deze zijn (samen met de dotatie 'voorziening debiteuren') als onderdeel van de bureau- en bedrijfskosten opgenomen.

N.a.v. de toelichting stelt de voorzitter voor om de jaarrekening vast te stellen en de penningmeester décharge te verlenen. Aldus wordt bij acclamatie besloten.

4. Jaarverslag 2022 College Kwaliteitsonderzoek (CKO)

CKO-voorzitter Jaap van Beek geeft een toelichting bij het gepubliceerde verslag. Hij begint met het uitspreken van dank en waardering voor zijn voorganger, Jaap Boukens, waarvan het College binnenkort op gepaste wijze afscheid zal nemen. Daarnaast geeft hij aan dat met het IIA wordt overlegd over het feit dat niet alle IIA-toetsingen mede zijn gebaseerd op de NOREA-normen, wat wel een uitgangspunt is van de oorspronkelijke accreditatie-overeenkomst. Dit komt omdat inmiddels een aanzienlijk deel van de IIA-toetsingen door externe (commerciële) partijen worden uitgevoerd. Geïnformeerd wordt naar de indruk van de kwaliteit in vergelijking met de resultaten van NBA- en AFM-toetsingen. Jaap zegt dat hij niet de indruk heeft dat de RE's het slecht doen. Hij ziet wel enkele aanbevelingen maar voorsnog geen verontrustende bevindingen. Ook het aantal opgelegde verbeterplannen is aanzienlijk teruggelopen in vergelijking met de beginperiode van de toetsingen. N.a.v. de toelichting stelt de voorzitter voor om het jaarverslag bij acclamatie vast te stellen.

5. Kandidaatstellingen Bestuur

Aftredend zijn Alex van der Harst en Jeroen van Schajik. Als penningmeester zal Alex

worden opgevolgd door bestuurslid Manon van Rietschoten; als secretaris zal Jeroen worden opgevolgd door bestuurslid Mirjam Pauw.

Als nieuwe kandidaat voor het bestuur is begin mei de voordracht van Antoine Lucassen gepubliceerd. Antoine is ruim 30 jaar werkzaam bij Deloitte en houdt zich voornamelijk bezig met de assurance-praktijk. Daarnaast is het lid van het curatorium van de Tias-Opleiding. Tegen deze voordracht zijn binnen de daarvoor geldende termijn géén tegenkandidaten gesteld. Daarom stelt de voorzitter voor om Antoine bij Acclamatie te benoemen. Aldus wordt besloten. Een dankwoord en bijbehorende attenties worden aangeboden aan de aftredende penningmeester en secretaris.

6. Toelichting op de conclusies en aanbevelingen n.a.v. het Blockchainproject door René Matthijsse

René Matthijsse geeft een korte samenvatting van de presentatie die die door Ronald Koorn, eveneens lid van de Kennisgroep Keteninformatisering, is gehouden tijdens het voorjaarssymposium.

7. Toelichting/consultatie herziening Kwaliteitsstandaard (RKBN/ISQM) door René Ewals.

Het consultatiedocument zal binnenkort worden gepubliceerd en de consultatie duurt t/m eind september. Door de Commissie Beroepsregels is een Analyse gemaakt van ISQM1 en -2 in vergelijking met het oorspronkelijke Reglement Kwaliteitsbeheersing. ISQM1 gaat over de doelstellingen van 'het kantoor' (d.w.z. de auditororganisatie) in relatie tot kwaliteitsbeheersing van assurance-opdrachten en ISQM2 gaat specifiek over de Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoordeling in dat verband. Dat resulteerde in het volgende voorstel voor de NOREA-invulling:

- We houden de RKBN, maar gaan onderscheid maken tussen IT-auditeenheden die wel/geen assurance uitvoeren.
- De RKBN bestaat in de toekomst uit 3 delen:
- De huidige RKBN
- Deel 2: de ISQM-1
- Deel 3: de ISQM-2
- Ook als je geen assurance of aan assurance verwante opdrachten uitvoert, kun je deel 3 toepassen.

De beoogde invoeringsdatum is 1 januari 2024 en op 1 januari 2025 moeten de IT-auditororganisaties een werkend systeem hebben ingevoerd en geëvalueerd. De conclusies n.a.v. de consultatie zullen in de najaarsvergadering worden besproken.

8. Rondvraag en afsluiting

Job Stierman informeert waarom slecht 1 PE-punt wordt toegekend voor de ALV. Het aantal punten is gebaseerd op de tijdsduur, dus als de vergadering langer dan 1,5

uur duurt zou dat (dus) 2 punten impliceren. Daarnaast informeert Job Stierman of NOREA al bezig is met een werkprogramma i.v.m. de EU Digital Eccessibility Act. Dit is (nog) niet het geval, aldus de voorzitter. Het bestuur zal zich oriënteren.

Dan sluit de voorzitter de vergadering en dankt de aanwezigen voor hun inbreng en belangstelling.