
Algemene Ledenvergadering (ALV) NOREA

Voorjaar 2022

[9 juni 2022]

Agenda

1. Opening en mededelingen
2. Voordracht erelidmaatschap Marcel Bongers
3. Verslag vorige vergadering (9 december 2021)
4. Jaarverslag en jaarrekening 2021
5. Jaarverslag College Kwaliteitsonderzoek (CKO) 2021
6. Acties en voorstellen in verband met de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR)
7. Update van enkele strategische onderwerpen en ontwikkelingen
8. Rondvraag en sluiting

4. Jaarverslag en jaarrekening 2021

 Totaal baten:	€ 976.300
 Totaal lasten:	€ 897.756
 Resultaat:	€ 78.544
 Naar Bestemmingsreserve	€ 10.000 (t.b.v. lustrum 2022) (Totaal € 30.000 na verrekening resultaat)
 Algemene reserve	€ 68.544 (Totaal € 723.900 (na verrekening resultaat))
 Liquide middelen	€ 821.666 (31-12-2021)

- Niet uit de balans blijvende verplichtingen:
 - Overeenkomst met LVB-network inzake onderhoud website en publicatie ‘de IT-Auditor.nl’; jaarlijkse verplichting = € 37.500,-

		Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten				
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
Som der baten		976.300	892.800	848.549

Lasten				
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
Som der lasten		897.756	875.000	702.533

Resultaat

78.544

| 17.800

146.016

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

Resultaatbestemming:		
• Ten gunste van de bestemmings- reserve (Lustrum 2022)	10.000	10.000
• Ten gunste van de algemene reserve	68.544	136.016
Totaal resultaat	78.544	146.016

		2021	2021	2020	2020
		€	€	€	€
ACTIEF					
<i>Vlottende activa</i>					
Vorderingen					
Debiteuren	(1)	9.996		45.570	
Belastingen		-		-	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>17.464</u>		<u>51.693</u>	
			27.460		97.263
Liquide middelen	(2)		<u>821.666</u>		<u>711.831</u>
<i>Som der vlottende activa</i>			849.126		809.094
Totaal			849.126		809.094
		2021	2021	2020	2020
		€	€	€	€
PASSIEF					
Eigen vermogen					
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
Kortlopende schulden					
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
Totaal			849.126		809.094

Jaarrekening 2021 enkele bevindingen en conclusies n.a.v. accountantsverslag:

Ratio's en continuïteitsveronderstellingen:

	2021	2020
Solvabiliteit (EV/TV)	88,78%	83,47%
Liquiditeit	8,92	6,05

Ratio's t.o.v. 2020 verbeterd door:

Solvabiliteit:

 EV hoger door meer kas, minder kortlopende schulden, dus EV groter deel van het totale vermogen

Liquiditeit:

- Meer Vlottende activa (met name kas), minder kort vreemd vermogen

LEDENAANTALLEN

	werkelijk	begroot	werkelijk
	Ultimo 2020	ultimo 2021	Ultimo 2021
RE leden	1.621	1.675	1.682
Aspiranten*)	211	211	233
Geassocieerden	90	92	94
Gepensioneerden	55	61	71
Ereleden	3	3	3
Inschrijvingen (RE's)	70	70	74
Opzeggingen (RE's)	80	50	42

- Groei t.o.v. 2020
 - Meer RE leden
 - Meer aspiranten

Vennootschapsbelasting

- Controlerend accountant heeft het advies gegeven om met de belastingdienst contact op te nemen over een mogelijke VPB plicht in verband met winst van afgelopen paar jaar
- Advies ingewonnen bij belastingadviseur AKD. Positie op hoofdlijnen
 - NOREA neemt voor wat betreft de hoofdactiviteiten niet deel aan het economisch verkeer (slechts voor leden)
 - Voor de cursussen wordt niet deelgenomen aan het economisch verkeer, maar kan mogelijk worden geclassificeerd als 'op winst gericht'.
 - Evenementen ook toegankelijk voor externen maar gering van omvang en bijkomstig van aard.
 - Derhalve VPB niet waarschijnlijk, maar waar van toepassing partieel.
- Volgende stap bestaat uit overleg met belastingdienst.

Toelichting Jaarrekening 2021: (nummering verwijst naar staat van baten en lasten)

1 Aantal RE-leden in 2021 is per saldo toegenomen. Ook het aantal gepensioneerde-, geassocieerde- en aspirant-leden is iets gestegen.

2/8 De lasten van de activiteiten en evenementen zijn in totaal 67k hoger dan begroot, maar omdat ook de baten 75k hoger uitvallen is het resultaat ook 8k hoger dan verwacht. Door de NOREA is in 2021 weer bijgedragen aan het Securitycongres, de Joop Bautz Award en de gezamenlijke Square Tables met ISACA.

14 Kosten kwaliteitsonderzoek (70k) zijn hoger dan de baten (57k) maar dat is een gevolg van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering en de aanloop- en gebruikskosten van een applicatie t.b.v. de vertrouwelijke uitwisseling van informatie en documentatie in verband met kwaliteitsonderzoek (clientonline.nl).

Toelichting jaarrekening 2021: lasten)

(nummering verwijst naar staat van baten en

7 Bureau- en bedrijfskosten: ca. € 10.000,- hoger dan begroot, o.a. door gestegen accountantskosten en noodzakelijke programmeerkosten i.v.m. aanpassingen 'MijnNOREA.nl' i.v.m. AVG-uitgangspunten

Specificatie bureau en bedrijfskosten:

• Personeelskosten (2.4 fte)	€ 315.236,- (incl. BTW)
• Bureaukosten NBA	€ 146.317,- (idem)
• Bank-, incasso- en portokosten, waaronder rente	€ 5.280,-
• Accountantskosten	€ 14.067,-
• Overige kosten (-/- vrijval debiteuren)	€ <u>6.563,-</u>
Totaal	€ 487.463,-

10 PR-kosten: ca. 30.000,- hoger dan begroot i.v.m. kosten publiciteitscampagne en ontwikkeling nieuwe website.

11 Uitgaven voor vaktechnische ontwikkeling ca. 66.000,- lager dan begroot (100.000,-) door minder aan-/uitbesteding n.a.v. projectaanvragen van de werk- en kennisgroepen.

5. Jaarverslag College Kwaliteitsonderzoek 2021

 CKO heeft zich bezig gehouden met:

- Overleg en afstemming met de Raad voor Beroepsethiek over de vraag op welke wijze over de resultaten van kwaliteitsonderzoek door belanghebbenden gepubliceerd kan worden;
- De invoering van een applicatie voor de beveiligde uitwisseling van documenten in het kader van kwaliteitsonderzoek
- De voorbereiding en uitvoering van een gezamenlijke kennissessie met de KOA en IIA in verband met Audit Quality Indicators, alsmede reactie op een consultatiedocument van de kwartiermakers Toekomst Accountancysector daarover.

Jaarverslag College Kwaliteitsonderzoek 2021

Onderzoeken en bevindingen 2021:

- In 2021 17 organisaties geselecteerd en na beoordeling selfassessment 10 organisaties daadwerkelijk aangeschreven voor de uitvoering van een (herhalings)onderzoek
- 8 onderzoeken zijn afgerond in 2021 waarbij het kwaliteitsstelsel van 255 RE's is onderzocht
- Bij al deze organisaties voldeed het kwaliteitsstelsel
- Daarbij zijn enkele aanbevelingen gedaan inzake de wijze van rapporteren, de dossiervorming en (risico-analyse ten behoeve van) de Opdrachtgerichte Kwaliteitsbeoording (OKB)
- **Baten en lasten kwaliteitsonderzoek 2021:**
 - Kosten uitvoering onderzoeken € 48.000,-
 - Aansprakelijkheidsverzekering CKO € 4.583,-
 - Aanloop en abonnementskosten clientonline.nl € 17.251,-
 - **Gefactureerde opbrengst 2021: € 57.600,-**




Jaarverslag College Kwaliteitsonderzoek 2021



Overzicht opgave werkzaamheden n.a.v. uitvraag 2021 (over 2020):



7. Acties en voorstellen in verband met de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR)

-  Het vaststellen van een normbedrag waarboven het aangaan van financiële verplichtingen de instemming van de ALV vereist. Het bestuur stelt voor om dit bedrag te bepalen op € 150.000,-;
-  Het instellen van een adviescollege met een taakopdracht die ook het toezicht impliceert;
-  Het opstellen van een Integriteits- of Governancecode voor het bestuur (ter vaststelling in de december-vergadering).

7. Strategische speerpunten en thema's in dat kader



Bevorderen maatschappelijke relevantie en externe profilering

Het beroep/merk RE wordt breed in de maatschappij (h)erkend in relatie tot de digitale agenda van Nederland en staat voor onafhankelijke deskundigheid op het gebied van informatietechnologie.



Het zijn van frontrunner en thought leader in ons vak

Als beroepsgroep zijn wij toonaangevend op het gebied van beheersen van IT en IT-risico's. De focus ligt op technologische ontwikkelingen en IT innovaties die binnen afzienbare tijd gemeengoed zijn en maatschappelijke impact hebben.



Verbinden van leden en andere professionals

Een sterke betrokkenheid en verbinding van leden en andere professionals bij de beroepsorganisatie bepaalt het succes en daarmee de slagkracht van NOREA. En dit is nodig om als NOREA te kunnen accelereren op het vlak van maatschappelijke relevantie.



Verstevigen kwaliteit van ons vak

De beginselen van een RE zijn deskundigheid, objectiviteit en onafhankelijkheid, waarbij kennis, opleiding en kwaliteit essentieel zijn. De door de RE geleverde dienst of product moet daarom altijd, bij 100% van de opdrachten, op het hoge niveau liggen.

Strategische onderwerpen en ontwikkelingen



Communicatie en ontwikkeling nieuwe website




Permanente Educatie, PE-registratie, –opgave en verplichte kennistoets 2021




IT-Governance Reporting Initiative ('IT-verslag en IT-auditverklaring')

Permanente Educatie, PE-registratie en kennistoets 2021

 PE-registratie systeem (PERS) wordt vernieuwd: het oude systeem wordt eind juni afgesloten, overgezet en met ingang van 1 augustus kunnen nieuwe activiteiten in 2022 worden geregistreerd in 'PE-Online'. De wijze van inloggen via MijnNOREA.nl, d.m.v. 2-factor authentication blijft ongewijzigd.

 De PE-opgave over 2021, die volgens de Richtlijn eigenlijk al voor 1 maart had moeten plaatsvinden, is nog in het huidige systeem mogelijk t/m uiterlijk 15 juni a.s.

 Verplichte kennistoets 2021: Herziening Gedragscode. Deze is verplicht voor alle RE's, ook zij die vinden of denken dat het voor hun niet relevant is omdat ze niet optreden of werkzaam zijn als RE. Vrijstelling geldt **uitsluitend** voor RE's die ook RA zijn en de VGBA/ViO-Kennistoets in 2020 of 2021 via NBA hebben afgelegd. Tot dusver zijn 1146 leden geslaagd en is aan 21 leden een herkansing aangeboden via de elektronische leeromgeving van Kriton. In september wordt nog een laatste fysieke trainingssessie aangeboden van 1 middag/4 uren, zodat alsnog kan worden voldaan aan de verplichting. **Anders volgt handhavend optreden door het bestuur.**

NOREA IT-AUDITVERKLARING

Hoe de steeds verdergaande digitalisering van onze samenleving vraagt om een nieuwe vorm van zekerheid.

7 juni 2022

Begonnen in februari 2020 maar...

fd.
het financieele dagblad

Donderdag 12 augustus 2021 • Nummer 188 • 38 pagina's
'Al het geene tot het financieele enige betrekking heeft' - sinds 1796

MARKET DATA:
AEX +0,09% 775,84 | MIDKAP +1,03% 1.086,83 | EUROSTOXX 50 +0,44% 4.206,33 | S&P 500 +0,25% 4.447,70 | C/N NEW YORK +0,1792% 1.1742 | RENTENL10JR +0,009 -0,332%

News Headlines:
New York: Andrew Cuomo dacht dat hij niet te verwoesten was (PAGINA 14)
Afghanistan: 'Kaboel valt mogelijk binnen 90 dagen in handen taliban' (PAGINA 9)

Overzicht

CYBERSECURITY

Nieuwe IT-check kan voorwaarde worden voor krediet aan bedrijf

Investerders en banken willen weten of onderneming weerbaar is tegen hackers

Stijn van Gils en Jan Fred van Wijnen
Amsterdam

Het nieuwe verslag is ontwikkeld door No...

zijn', aldus een woordvoerder. Ook vragen ze om een geheimhoudingsplicht voor con...

NOREA IT-verslag en IT-Auditverklaring



Nederland is één van de meest gedigitaliseerde landen van de wereld



Digitalisering is overal en zit in de haarvaten van bedrijfsprocessen



Nederland is het “enige” land ter wereld waar IT-auditors assurance mogen verlenen







- IT audit als integraal onderdeel van de jaarrekeningcontrole geeft een beperkt beeld
- Focus van audit is traditioneel gericht op financiële processen en verantwoordingen
- Third Party Assurance (ISAE3000, 3402, SOC1, 2 en 3) heeft een focus op uitbestede processen en is audit-to-audit

- Gesprekken met commissarissen, bestuurders, toezichthouders, belangengroepen

Kortom behoefte aan oordeel over IT beheersing binnen organisaties

NOREA IT- verslag

Principes IT verslag / Topics minimaal in scope (voorlopig):

-  Cybersecurity
-  Business Continuity Management
-  Digital Innovation and Transformation
-  Sourcing
-  Data Governance & Ethics
-  Privacy

Geen nieuw control framework
Gebaseerd op de GRI standards

NOREA IT- verslag

Produkten van de Werkgroep IT–Auditverklaring:

 IT Governance Reporting Initiative

 IT–Auditverklaring


 Handreiking

- ISAE 3000
- Terugkijkend en vooruitkijkend
- Limited assurance

NOREA IT- verslag – een TOPIC

Een topic bestaat uit :


 Scope

 Topic disclosures

En per disclosure heb je:

 Requirements – verplicht onderdeel waarover gerapporteerd dient te worden.

 Recommendations – sub-topics die aan de orde zouden kunnen komen.

 Guidance – achtergrond informatie tbv beter begrip van de Requirements.

NOREA IT- verslag – TOPIC: IT Business Continuity Management

Scope

 develop, maintain and test continuity plans including continuity of:

 critical IT applications and

 underlying IT infrastructure,

 IT services,

 data and

 supporting facilities,

 for an appropriate range of possible failure scenarios in order,

 to secure as much as possible smoothless business operation in case of disruptive incidents.

Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

[NOREA]

[020-3010380]

[norea@norea.nl]

© NOREA

9 juni 2022