



**NOREA**

**FINANCIËEL JAARVERSLAG 2020, versie 0.8**

## Inhoud

<b>Jaarverslag</b>	<b>Blz</b>
1. Bestuursverslag 2020	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 2020

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag en de jaarrekening 2020.

Het boekjaar 2020 wordt afgesloten met een positief exploitatieresultaat van € 146.016,-

Het resultaat zal worden toegevoegd aan de 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 2020

De Covid-pandemie is uiteraard ook van grote invloed geweest op de activiteiten van de beroepsorganisatie en de werkzaamheden van de leden. Op 17 maart 2020 is in dat verband een '[NOREA-Alert](#)' gepubliceerd over de impact van het coronavirus op de werkzaamheden van de IT-auditor. Daarna zijn via de '[Alert-pagina](#)' voortdurend updates gepubliceerd met informatie over deadlines en veelvoorkomende vragen (FAQ) met betrekking tot de verschillende audittrajecten.

De gebruikelijke bijeenkomsten en vergaderingen van commissies, werk- en kennisgroepen hebben vanaf maart online plaatsgevonden en ook de ledenvergaderingen in juni en december zijn op digitale wijze georganiseerd op basis van de Spedwet Digitaal Vergaderen en/of Tijdelijke voorzieningen op het terrein van het Ministerie van Justitie en Veiligheid in verband met de uitbraak van COVID-19 (Tijdelijke wet COVID-19).

Met de enorme toename van digitale en online-activiteiten in de samenleving en economie is ook de noodzaak en mogelijkheid onderkend om door middel van pers- en nieuwsberichten de bijdrage van IT-auditors aan de ICT-veiligheid te onderstrepen. Door de Communicatiecommissie is het initiatief genomen voor persberichten over:

- [Veilige ICT](#)
- [Effectiviteit Covid-19 app beperkt](#)
- [Cybersecurity op orde](#)

- [Datalek in RIVM-coronasite](#)

Door de NOREA is een bijdrage gemaakt voor het RTLZ-programma 'How IT's Done'. Naast de doelstellingen en ambities van de beroepsorganisatie kwamen enkele praktijkvoorbeelden aan bod, waarbij Alexander Pechtold, Algemeen directeur Centraal Bureau Rijvaardigheidsbewijzen (CBR) en Prof. Mark van Houdenhoven, voorzitter Raad van Bestuur Sint Maartenskliniek, zich in positieve zin uitlaten over de bijdrage en relevantie van de (interne/IT-) auditors. De uitzending was op zaterdag 15 augustus 2020 te zien, is enkele keren herhaald en ook beschikbaar [via het Youtubekanaal van de NOREA](#).

In 2020 is een voorstel tot herziening van de Gedragscode ('Code of Ethics') geconsulteerd. In overleg met de Raad voor Beroepsethiek is de besluitvorming daarover aangehouden tot de ledenvergadering van december 2020, zodat er voldoende tijd en gelegenheid was voor [de voorlichting over de impact van het herzieningsvoorstel](#), waaronder de aangescherpte onafhankelijkheidsbepalingen voor assurance-opdrachten. Daarnaast zijn door het bestuur twee verplichte kennistoetsen aangekondigd in verband met assurance-opdrachten en de herziening van de Gedragscode. De e-learning en kennistoets over de assurance-richtlijnen is een verplicht PE-onderwerp voor 2020 en de e-learning en kennistoets over de herziening van de Gedragscode is een verplicht PE-onderwerp in 2021, wanneer de nieuwe gedragscode ook per 1 juli wordt ingevoerd.

NOREA heeft in 2020 gereageerd [op het eindrapport van de Commissie Toekomst Accountancysector](#) en onderschrijft de conclusies en aanbevelingen: door innovaties en de steeds grotere impact van informatietechnologie (IT), is de beoordeling van de betrouwbaarheid en continuïteit van IT en daarmee in toenemende mate organisaties als geheel inmiddels een zéér substantieel onderdeel van het (accountants)controleproces. Hierbij is ook de inzet van nieuwe technologie noodzakelijk, inclusief de daarvoor noodzakelijke expertise.

In samenwerking met de kennisgroepen heeft in 2020 een veelheid aan initiatieven plaatsgevonden op het gebied van productontwikkeling of de organisatie van webinars. De kick-off van een serie webinars in het najaar van 2020 was een gezamenlijke pitch presentatie van alle werk- en kennisgroepen:

- 10 september: [kick-off en overzicht werk- en kennisgroepen](#)
- 17 september: [Inherente Cyber Risico-analyse](#)
- 24 september: [Data Protection Impact Assessment](#)
- 8 oktober: [Risico's van betalingsverkeer](#) en [PSD2](#)
- 15 oktober: [Blockchain: kans en bedreiging voor de IT-auditor](#)
- 22 oktober: [ENSIA-update en toelichting op de assessmentronde 2020](#)
- 29 oktober [Assurance-Richtlijnen](#), introductie op de e-learning en kennistoets
- 5 november: [Herziening Gedragscode](#), introductie op de e-learning en kennistoets

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

- De [Handreiking Data Protection Impact Assessment](#) (versie 2.0)
- [Cybersecurity Assessment & Inherente Cyberrisico-analyse \(CSA & ICR, versie 2.2\)](#)
- [Handreiking DigiD-assessments 2.0 \(update testaanpak 2020\)](#)
- [Handreiking ENSIA, verantwoordingsjaar 2020](#) (versie 3.0)
- Publicatie van de Werkgroep IT & Financial Audit in [‘de IT-Auditor’ over samenwerking tussen IT- en Financial Audit](#)

Het kwartaalperiodiek ‘de IT-Auditor’ is ook in de 29<sup>e</sup> jaargang (2020) verschenen met in elke aflevering een aantal vaktechnisch hoogwaardige artikelen, die worden gecombineerd met columns, *human interest* en verenigingsnieuws via de specifieke website voor ‘[de IT-Auditor](#)’.

### Kwaliteitsonderzoek

In 2020 zijn een vijftal onderzoeken afgerond die al in 2019 waren gestart of waarvan door middel van een herhalingsonderzoek verbeterpunten zijn vastgesteld. Daarnaast zijn twaalf organisaties aangeschreven voor de uitvoering van een nieuw of herhaald onderzoek. Daarvan zijn zeven onderzoeken afgerond in 2020. N.a.v. de jaarafsluiting en het ‘onder handen werk’ resulteert de volgende omzet over 2020:

- gefactureerde onderzoeken:	€ 22.425,-
- kosten (incl. beroepsaansprakelijkheidsverz.)	€ 23.286,-

### Ledenvergaderingen

Op 11 juni en 10 december 2020 hebben de resp. ledenvergaderingen online plaatsgevonden. In de ALV van 6 juni is de jaarrekening 2019 vastgesteld. De ledenvergadering heeft ingestemd met de voordracht voor de benoeming van Jacco Jacobs als bestuurslid en de herbenoeming van bestuurslid (tevens secretaris) Jeroen van Schajik, wegens het rooster van aftreden. In de ALV van 10 december is een toelichting gegeven op de [strategievoornemens van het bestuur voor de periode 2021-2025](#). Ook is [de begroting 2021](#) vastgesteld op basis van een ongewijzigd contributietarief ten opzichte van 2020. De contributieontvangsten blijven naar verwachting ook ongeveer gelijk aan die in 2020. 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 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. Het budget voor PR- en externe profilering is voor 2021 vastgesteld op € 100.000,- en is daarmee € 30.000,- dan de begroting over 2020.

### Raden, Commissies, Kennis- en werkgroepen

In 2020 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

### Young Professionals

Door de Commissie Young Professionals, een gezamenlijk initiatief van NOREA en ISACA, zijn in 2020 weer enkele activiteiten en online-bijeenkomsten georganiseerd:

- Anti Money Laundering in a digital world (18 februari 2020, ABN AMRO)
- Virtueel Werken (op afstand) Event (9 april 2020, online)
- Rijksevenement, 12 november 2020 (online)

### Regioactiviteiten en Round Tables in 2020

#### *Regio Zuid*

- Agile Secure Management en DevOPS (11 februari 2020, Tias Business School Tilburg)

#### *ISACA/NOREA Round Tables*

De ISACA/NOREA Round tables hebben in 2020 eveneens plaatsgevonden als online 'Square Tables'

- Round Table: [AVG en GRC-tech](#) (3 februari 2020 Van der Valk Breukelen)
- Square Table: [ISO/IEC 27001, 27002, 27701 en de GDPR](#) ([Markus Gierschmann](#)), 25 nov 2020
- Square Table: de toekomst van [continuous auditing](#) ([Elinesofie Dolhain](#) en [Koen Klein Tank](#)), op 16 december 2020
- Square Table: [Privacywetgeving en EU/UK data transfers](#) na Brexit ([Eleonor Duhs](#)), gepland op 23 december 2020

### Samenstelling Bestuur per 31-12-2020

- mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (voorzitter)
- drs. A.C. van der Harst RE (penningmeester)
- ing. J. Jacobs RE CRISC

- ing. B.A.M. de Jongh RE EMITA CISM CISSP
- mr. W.R. Nanninga RE MMC CMC
- mevr. drs. M. Pauw RE
- J. van Schajik RE CISA (secretaris)
- drs. M.M.J.M. Welters RE RA (vice-voorzitter)

**Directie per 31-12-2020**

- drs. W.J.A. Olthof (directeur)

NOREA

JAARREKENING 2020

2. Balans per 31 december 2020

(na voorstel resultaatbestemming)

		2020	2020	2019	2019
ACTIEF		€	€	€	€
<b><i>Vlottende activa</i></b>					
<b>Vorderingen</b>					
Debiteuren	(1)	45.570		22.534	
Belastingen		-		519	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>51.693</u>		<u>4.037</u>	
			97.263		27.090
Liquide middelen	(2)		<u>711.831</u>		<u>643.806</u>
<b><i>Som der vlottende activa</i></b>			<b>809.094</b>		<b>670.896</b>
<b>Totaal</b>			<b>809.094</b>		<b>670.896</b>
<b>PASSIEF</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Algemene reserve (na verrekening resultaat)	(3)	655.355		519.339	
Bestemmingsreserve t.b.v. Lustrum 2022	(4)	<u>20.000</u>		<u>10.000</u>	
			675.355		529.339
<b>Kortlopende schulden</b>					
Crediteuren		1.545		52.247	
Belastingen		5.549		-	
Overige schulden en overlopende passiva	(5)	<u>126.645</u>		<u>89.311</u>	
			133.739		141.558
<b>Totaal</b>			<b>809.094</b>		<b>670.896</b>



### 3. Staat van baten en lasten over het boekjaar 2020

		Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<b>Baten</b>				
Contributies en entreegelden	(1)	789.912	790.000	792.787
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(2)	22.339	50.000	34.943
Activiteiten: publicaties	(3)	332	200	287
Rente	(4)	23	100	110
Overige baten	(5)	13.518	2.500	11.490
Kwaliteitsonderzoek	(14)	22.425	30.000	30.825
<b>Som der baten</b>		<b>848.549</b>	<b>872.800</b>	<b>870.441</b>
<b>Lasten</b>				
Bestuur en overige organen	(6)	19.673	20.000	19.151
Bureau- en bedrijfskosten	(7)	485.077	492.500	488.665
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(8)	38.103	50.000	32.984
Publicaties: kosten 'de IT-Auditor'	(9)	36.300	37.500	36.300
PR-kosten (incl. website)	(10)	59.007	70.000	58.800
Vaktechnische ontwikkeling	(11)	27.617	100.000	47.406
Bijdragen IFAC, ECP.nl, etc	(12)	9.624	10.000	9.391
Advieskosten	(13)	439	20.000	12.026
Kwaliteitsonderzoek	(14)	23.286	30.000	31.742
Overige lasten		3.408	15.000	5.521
<b>Som der lasten</b>		<b>702.533</b>	<b>845.000</b>	<b>741.986</b>
<b>Resultaat</b>		<b>146.016</b>	<b>27.800</b>	<b>128.455</b>
<b>Resultaatbestemming:</b>				
• Ten gunste van de bestemmings- reserve (Lustrum 2022)		10.000		5.000
• Ten gunste van de algemene reserve		136.016		123.455
<b>Totaal resultaat</b>		<b>146.016</b>		<b>128.455</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**

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 voorziening opgenomen. Overlopende activa betreffen vooruitbetaalde lasten en nog te ontvangen baten. Eventuele overige vorderingen betreffen vorderingen waarvan mag worden verwacht dat deze binnen een jaar zullen 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.

## 5. Toelichting op de balans per 31 december 2020

<b>Balans</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€	€
<b>1. Debiteuren</b>	49.656	35.809
Voorziening voor oninbaarheid	-4.086	-13.274
	<b>45.570</b>	<b>22.534</b>
<b>Voorziening voor oninbaarheid</b>		
Stand per 1 januari	13.274	10.549
Afboekingen	-4.072	870
Dotatie / vrijval	-5.116	1.855
Stand per 31 december	<b>4.086</b>	<b>13.274</b>
<b>2. Liquide middelen</b>		
ABN AMRO Bank N.V.	711.831	643.805
Saldo per 31 december	<b>711.831</b>	<b>643.805</b>
<b>3. Algemene reserve</b>		
Saldo begin boekjaar	519.339	395.884
Resultaatbestemming boekjaar	136.016	123.455
Saldo einde boekjaar	<b>655.355</b>	<b>519.339</b>
<b>4. Bestemmingsreserve lustrum 2022</b>		
Saldo begin boekjaar	10.000	5.000

Resultaatbestemming boekjaar	10.000	5.000
------------------------------	--------	-------

Saldo einde boekjaar	20.000	10.000
----------------------	--------	--------

#### 5. Overige schulden/overlopende passiva

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

126.645	89.311
---------	--------

#### 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 en 'apps' ten behoeve van 'delTauditor.nl'. De jaarlijkse verplichting op grond van het contract bedraagt € 37.500,-. De opzegtermijn is 1 jaar.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Als gevolg van de coronacrisis is het vanaf maart 2020 vooralsnog niet mogelijk om congressen, symposia en dergelijke evenementen voor grotere groepen deelnemers te organiseren.

De gefactureerde contributieprolongatie voor 2021 (€ 762.250,-) is per 14-04 2021 reeds voor 95,1% voldaan.

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

### 1. CONTRIBUTIES EN ENTREEGELDEN

		werkelijk	begroot	werkelijk	prognose
		Ultimo 2019	ultimo 2020	Ultimo 2020	ultimo 2021
<b>aantal</b>	RE leden	1.648	1.675	1.621	1675
	Aspiranten*)	213	250	211	211
	Geassocieerden	90	105	90	92
	Gepensioneerden	49	40	55	61
	Ereleden	3	3	3	3
	Inschrijvingen (RE's)	55	65	70	70
	Opzeggingen (RE's)	62	47	78	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	740.520	737.000	740.520	739.000
	Aspiranten (+/- groepsovergangen* naar RE)	29.185	31.970	29.185	29.000
	Geassocieerden	12.415	11.700	12.415	12.000
	Gepensioneerden	4.800	4.000	4.800	5.000
	Entreegeld	5.867	5.330	5.867	5.000
<b>Totaal contributies</b>	<b>792.787</b>	<b>790.000</b>	<b>789.912</b>	<b>790.000</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 2020 1.621 RE-leden ingeschreven. In 2020 zijn 70 nieuwe leden ingeschreven, terwijl 78 leden zijn uitgeschreven. Daarnaast waren er eind 2020 211 aspirant-leden, 90 geassocieerden leden, 55 gepensioneerde leden en 3 ereleden. In de prognose 2021 is uitgegaan van hetzelfde contributietarief als in 2020.

### 2. ACTIVITEITEN: opbrengst bijeenkomsten

De totale opbrengsten uit activiteiten bedroeg € 22.339,-  
Dit gehele bedrag heeft betrekking op de (verplichte) kennistoets.

### 3. ACTIVITEITEN: publicaties

Dit betreft baten uit de publicaties:

- Studierapporten

- Handreikingen

#### 4. RENTE

In 2020 is € 23,- rente ontvangen op spaarrekeningen.

#### 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	-	22.339,-		-	<b>22.339,-</b>
Kosten	5.843,-	19.351,-	2.019,-	10.890,-	<b>38.103,-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-5.843,-</b>	<b>2.988,-</b>	<b>-2.019,-</b>	<b>-10.890,-</b>	<b>-15.764,-</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. 11.000,- lager uitgevallen dan begroot, wegens een minder aantal uren uitbesteding van werkzaamheden.

## 11. VAKTECHNISCHE ONTWIKKELING

In 2020 is € 27.617,- uitgegeven aan projecten en de aan- of uitbesteding van werkzaamheden in verband met vaktechnische ontwikkeling en/of (eind)redactie van vaktechnische handreikingen. De werk- en kennisgroepen hebben op bescheiden wijze budgetaanvragen hiervoor ingediend.

## 12. BIJDAGEN (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

Dit betreft met name notariskosten in verband met de afwikkeling van de statutenwijziging in 2019.

## 14. KWALITEITSONDERZOEK

De baten en lasten in verband met het kwaliteitsonderzoek waren in 2020 ongeveer in balans.

Voor akkoord, namens het bestuur,

Amsterdam, 18 Mei 2020

mevr. I.J.M. Vettewinkel-Raymakers RE (voorzitter)	
drs. A.C. van der Harst RE (penningmeester)	
Ing. J. Jacobs RE CRISC	
Ing. B.A.M. de Jongh RE CISM CISSP EMITA	
mr. W.R. Nanninga RE MMC CMC	
mevr. drs. M.R. Pauw RE	
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*

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties zonder winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst- en verliesrekening over 2020; 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.

### **B. 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;
- alle informatie bevat die op grond van RJK-Richtlijn C1 "Kleine 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 RJK-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties zonder winststreven". Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het verslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJK-Richtlijn C1 "Kleine Organisaties zonder winststreven".

### **C. 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 stichting 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 stichting te liquideren of de stichtingsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar stichtingsactiviteiten 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 stichting;
- 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 stichting haar stichtingsactiviteiten 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 stichting 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.

Amstelveen, 28 mei 2021  
Flynth Audit B.V.

Was getekend

A.J. Bast – Den Hollander RA