



NOREA

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2022, versie 0.8

Inhoud

Jaarverslag	Blz
1. Bestuursverslag 2022	3
Jaarrekening	
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
Overige gegevens	15
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	16

1. Bestuursverslag 2022

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag en de jaarrekening 2022.

Het boekjaar 2022 wordt afgesloten met een positief exploitatieresultaat van € 75.805,-

Van dit resultaat wordt € 10.000,- toegevoegd aan de reservering voor het NOREA lustrum dat wordt gevierd in 2027. 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 € 275.000,-.

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 2022

2022 stond in het teken van het 30-jarig bestaan van de NOREA en het Lustrum Congressival, dat op 19 mei 2022 is georganiseerd bij 'Up Events' te Amsterdam. Het 6^e lustrum was een 'spetterend event' waaraan ruim 500 IT-auditors, leden, gastsprekers en genodigden hebben deelgenomen. Voor de organisatie van het Congressival hebben de Auditdienst Rijk, BakerTilly, BDO, Deloitte, EY, KPMG en PwC sponsorbijdragen beschikbaar gesteld.

Bij de opening werd de beroepsgroep door Nicole Stolk, directielid van De Nederlandsche Bank, uitgedaagd om met voorstellen te komen om de digitale weerbaarheid van ons land te versterken. Staatssecretaris Digitalisering, Alexandra van Huffelen, feliciteerde de beroepsorganisatie door middel van een videoboodschap waarbij ze eveneens 'deze enorm krachtige denktank' opriep om onze digitale kwetsbaarheid te blijven beheersen. De presentaties en resultaten van het Congressival worden gebundeld in een 'Manifest' dat met een aantal aanbevelingen en bijbehorend handelingsperspectief zal worden aangeboden aan de zowel de Staatssecretaris als het directielid van De Nederlandsche Bank.

Met een paar maanden vertraging is op 25 juli 2022 de nieuwe NOREA-website in gebruik genomen. Uitgangspunt daarbij is het gebruiksgemak voor verschillende doelgroepen en daarom de inperking van het aantal submenu's. De User Experience (UX) vormt de basis voor de structuur en navigatie. De totale kosten van de investering ontwikkeling, bouw en beheer van deze nieuwe site bedragen ca. € 45.000,- en zijn verdeeld over 2021 en 2022. De nieuwe site is ontwikkeld door Condept, terwijl

TRUE de nieuwe hostingpartner is. De overeenkomst met LVB-networks voor de eindredactie en publicatie van deTauditor.nl is per eind 2022 beëindigd, omdat dit Magazine voortaan als onderdeel van de vernieuwde website wordt voortgezet, inclusief de content, die vanaf 2017 is overgezet.

Ook is in 2022 het PE-registratiesysteem (PERS) vernieuwd. Deze Progress-applicatie, die oorspronkelijk is ontwikkeld door NIVRA/NBA, wordt niet langer ondersteund omdat de NBA in 2021 is overgestapt op een andere PE-systematiek. Voor de nieuwe applicatie 'PE-Online' van Xaurum, die eveneens is gebaseerd op de registratie van activiteiten en bijbehorende punten, is een overeenkomst gesloten, gebaseerd op het aantal PE-plichtige leden/licenties, dat daadwerkelijk gebruik maakt van de applicatie.

Op 5 september 2022 is door de Kennisgroep ICT & Zorg [het Symposium Auditlast Ziekenhuizen](#) georganiseerd bij NOREA/NBA te A'dam, naar aanleiding van een onderzoek dat door de kennisgroep i.s.m. de stagiaires Emine Arslan en Lisa de Haan is uitgevoerd. Tijdens dit symposium zijn de resultaten en verbetervoorstellen naar aanleiding van dit onderzoek gepresenteerd en is het eerste exemplaar van het rapport overhandigd aan Paul Boomkamp, CFO van het Erasmus MC. Een persbericht naar aanleiding van dit symposium [is gepubliceerd in Computable](#) en via de Social Media van de NOREA. Daarnaast is door de deze Kennisgroep de samenwerking met het Ministerie van VWS voortgezet ten behoeve van het Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional (VIPP), waarbij de nadruk in 2022 lag op VIPP-InZicht (langdurige zorg) en VIPP-5 (Medisch Specialistische Zorg). Daartoe zijn handreikingen, een beoordelingsmatrix en FAQ-overzichten gepubliceerd.

Reacties op consultaties Europese Commissie en Monitoring Commissie Corporate Governance Code.

Door de NOREA is in 2022 gereageerd op de consultatiedocumenten inzake versterking van de kwaliteit van Corporate Reporting en de vernieuwing van de Corporate Governance Code. De vernieuwde Nederlandse Code is op 20 december 2022 gepubliceerd, naar aanleiding waarvan zowel door de [NO-REA als de Online Trust Coalitie persberichten zijn gepubliceerd](#), die zijn overgenomen door o.a. Computable en AG-Connect.

Afwikkeling verplichte Kennistoets 2021 Herziening Gedragscode

In 2022 konden de leden alsnog aan hun verplichting voldoen inzake de Kennistoets Gedragscode. Omdat enkele leden hebben aangegeven dat ze problemen ondervonden met de online toetsomgeving van Kriton, is door de Commissie Beroepsregels nog een fysieke trainingsmogelijkheid aangeboden op 19 september en/of 4 oktober 2022 bij NOREA/NBA, waarbij door actieve participatie van 4 uur aan deze sessie alsnog aan de verplichting voldaan kon worden. 65 leden hebben van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Daarna zijn de 42 leden aangeschreven die nog niet hadden voldaan aan de verplichting en is hun alsnog de gelegenheid geboden om in de online leeromgeving de toets te voltooien of ontheffing aan te vragen bij het bestuur. 9 leden zijn alsnog geslaagd, 19 leden hebben zich laten uitschrijven, 2 leden hebben hun lidmaatschap omgezet naar 'gepensioneerd', aan 1 lid is ontheffing verleend en 11 leden zijn onttrokken uit het lidmaatschap wegens het niet voldoen aan de Richtlijnen en Reglementen van de Orde.

Ontwikkeling ledenaantal

Naast de voornoemde uitschrijvingen als gevolg van de kennistoets, zijn in 2022 in totaal 56 leden uitgeschreven, terwijl 88 nieuwe leden in het register konden worden ingeschreven.

Kwaliteitsonderzoek

In 2022 zijn 8 organisaties aangeschreven voor de uitvoering van een nieuw of herhaald onderzoek, terwijl nog drie onderzoeken uit 2021 'onder handen' waren. Daarnaast is aan 20 organisaties of personen verzocht om een self-assessment in te vullen op basis waarvan het College Kwaliteitsonderzoek

(CKO) in 3 gevallen eveneens tot een aanschrijving voor daadwerkelijk onderzoek heeft besloten. Negen onderzoeken zijn afgerond in 2022. Naar aanleiding van de jaarafsluiting en het ‘onder handen werk’ resulteert dit in de volgende baten en lasten over 2022:

– gefactureerde onderzoeken: € 29.625,-

– kosten kwaliteitsonderzoek: € 33.353,-

(inclusief Beroepsaansprakelijkheidsverzekering CKO, onderzoekers en initiële en jaarlijkse kosten clientonline.nl)

Ledenvergaderingen

Op 9 juni en 8 december 2022 hebben de respectievelijk voor- en najaarsledenvergaderingen plaatsgevonden. In de ALV van 9 juni is de jaarrekening 2021 vastgesteld. In de december-ledenvergadering is ingestemd met de begroting en de voorgestelde contributieverhoging voor 2023. Ook is ingestemd met de herbenoeming van de bestuursleden Bart de Jongh, Mirjam Pauw en penningmeester Alex van der Harst, die nog een half jaar langer zal aanblijven zodat hij de jaarrekening 2022 nog kan afwickelen en zijn beoogde opvolgster, Manon van Rietschoten, zal inwerken. Ook werd voorzitter Irene Vette-winkel-Raymakers herbenoemd voor een 2^e termijn.

Raden, Commissies, Kennis- en werkgroepen

In 2022 waren de volgende Commissies, Kennis- en Werkgroepen actief:

- Raad voor Beroepsethiek
- College Kwaliteitsonderzoek
- Commissie Beroepsregels
- Commissie Communicatie, samengevoegd met de Redactiecommissie t.b.v. het Magazine op de nieuwe website
- 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
- Taskforce Environmental Social Governance (ESG), nieuw opgericht in 2022
- Taskforce AUP datakwaliteit (i.s.m. NBA)

Deze NOREA-kennisgroepen waren in 2022 actief door middel van webinars en/of publicaties:

- De Werkgroep IT-verslag en -verklaring is in juli 2022 een eerste consultatieronde gestart onder de OOB-kantoren en NBA en IIA ten behoeve van de verslaggevingsstandaard voor het IT-beheersingsverslag. Tevens zijn vele gesprekken met organisaties van Stakeholders alsmede het Global Reporting Initiative gevoerd om draagvlak voor deze standaard te verwerven.

- De Kennisgroep Algorithm & Assurance heeft een nieuwe versie (1.1) uitgebracht van de Guiding Principles Trustworthy AI Investigations;
- De Werkgroep DigiD-assessments heeft een nieuwe handreiking (3.0) en nieuwe templates voor het assurance-rapport uitgebracht. Deze handreiking integreert alle losse onderdelen die de afgelopen jaren op de site zijn geplaatst;
- De Kennisgroep Betalingsverkeer heeft een verbeterde Guidance (Handreiking) ten behoeve van PSD2 audits gepubliceerd en daarover op 15 november 2022 een webinar georganiseerd;
- Door de Kennisgroep Innovatie is in samenwerking met de Taskforce Quantum Computing en Quantum Amsterdam op 18 november 2022 [een Quantum-Seminar](#) georganiseerd op het UvA Sciencepark te A'dam.

Young Professionals NOREA/ISACA

Door de Commissie Young Professionals, een gezamenlijk initiatief van NOREA en ISACA, zijn in 2022 weer enkele activiteiten en online-bijeenkomsten georganiseerd:

- 19-2-2022: Bijdrage Youngprofs aan organisatie Lustrum Congressival
- 8-6-2022: Youngprofs Innovation Lab: Devops in Control

ISACA/NOREA Round Tables

De ISACA/NOREA Round tables hebben in 2022 eveneens plaatsgevonden als online 'Square Tables'

- 9-2-2022 A journey into Business Impact Analyses en Cloud-adoption
- 1-6-2022 Can you handle going down?
- 7-9-2022 How ABN AMRO deals with risk management for the public cloud Azure-Platform
- 28-9-2022 Journey towards Schrems II compliance
- 5-10-2022 ENCRPTION FOR Cloud Services
- 26-10-2022 Hacking Hospitals
- 11-1-2022 Design a cybersecurity strategy
- Op 16-11-2022 heeft het Risk Event '22 plaatsgevonden in Spant! Bussum, georganiseerd door ISACA i.s.m. NOREA, KNVI, PviB, IIA, IC2

Samenstelling Bestuur per 31-12-2022

- 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 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 31-12-2022

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

NOREA

JAARREKENING 2022

2. Balans per 31 december 2022

ACTIEF		2022	2022	2021	2021
		€	€	€	€
Vlottende activa					
Vorderingen					
Debiteuren	(1)	18.017		9.996	
Belastingen		1		-	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>1.205</u>		<u>17.464</u>	
			19.223		27.460
Liquide middelen	(2)		<u>897.337</u>		<u>821.666</u>
Som der vlottende activa			916.560		849.126
Totaal			916.560		849.126
PASSIEF					
Eigen vermogen					
Algemene reserve (na verrekening resultaat)	(3)	789.705		723.900	
Bestemmingsreserve t.b.v. Lustrum 2027/2022	(4)	<u>10.000</u>		<u>30.000</u>	
			799.705		753.900
Kortlopende schulden					
Crediteuren		25.477		16.265	
Belastingen		734		154	
Overige schulden en overlopende passiva	(5)	<u>90.645</u>		<u>78.807</u>	
			116.856		95.226
Totaal			916.560		849.126

3. Staat van baten en lasten over het boekjaar 2022

Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
€	€	€

Baten				
Contributies en entreegelden	(1)	794.424	785.000	788.393
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(2)	73.381	75.000	125.536
Activiteiten: publicaties	(3)	506	250	-
Overige baten	(5)	5.356	1.000	4.771
Kwaliteitsonderzoek	(14)	29.625	50.000	57.600
Som der baten		903.292	911.250	976.300

Lasten				
Bestuur en overige organen	(6)	9.593	30.000	12.564
Bureau- en bedrijfskosten	(7)	523.831	493.500	487.463
Activiteiten: bijeenkomsten/cursussen	(8)	101.366	75.000	117.176
Publicaties: kosten 'de IT-Auditor'	(9)	18.589	37.500	36.300
PR-kosten (incl. website)	(10)	80.362	125.000	130.071
Vaktechnische ontwikkeling	(11)	38.835	100.000	34.296
Bijdragen IFAC, ECP.nl, etc	(12)	9.309	10.000	9.295
Advieskosten	(13)	11.807	10.000	-
Kwaliteitsonderzoek	(14)	33.353	50.000	69.834
Overige lasten		442	10.000	756
Dotatie voorziening debiteuren			2.500	
Som der lasten		827.487	943.500	897.755

Resultaat	75.805	-32.250	78.545
------------------	---------------	----------------	---------------

Resultaatbestemming:			
Ten gunste van de bestemmings- reserve (Lustrum 2027)		10.000	10.000
Ten gunste van de algemene reserve		65.805	68.545
Totaal resultaat		75.805	78.545

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 2022

Balans	2022	2021
	€	€
1. Debiteuren	18.017	9.996
Voorziening voor oninbaarheid	-	-
	18.017	9.996
 Voorziening voor oninbaarheid		
Stand per 1 januari		4.086
Afboekingen	-440	-3.865
Dotatie / vrijval	+440	-221
Stand per 31 december	-	-
 2. Liquide middelen		
 ABN AMRO Bank N.V.	897.337	821.666
Saldo per 31 december	897.337	821.666
 3. Algemene reserve		
Saldo begin boekjaar	723.900	655.355
Resultaatbestemming boekjaar	<u>65.805</u>	<u>68.545</u>
Saldo einde boekjaar	789.705	723.900
 4. Bestemmingsreserve lustrum 2022/2027		
Saldo begin boekjaar	30.000	20.000
Resultaatbestemming boekjaar	10.000	10.000
Vrijval lustrum 2022	<u>-30.000</u>	<u>0</u>
Saldo einde boekjaar	10.000	30.000

5. Overige schulden/overlopende passiva

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

90.645

78.807

De NOREA onderzoekt de toepassing van de zgn. 'Pro-rato regeling' voor de BTW, d.w.z. een aftrek in de verhouding van de met BTW belaste prestaties tot de totale prestaties, hetgeen voor 2022 zou kunnen resulteren in een teruggave (suppletie) van ca. € 12.500,- en een soortgelijk bedrag over de jaren 2019 t/m 2021.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen:

In 2022 zijn de volgende nieuwe verplichtingen aangegaan, waarbij de resp. contracten jaarlijks opzegbaar zijn:

- Met Pinkweb/Visma inzake gebruik clientonline.nl, € 2.889,-. Het contract is maandelijks opzegbaar.
- Met Xaurum inzake gebruik PE-online, € 18.753,-. Het contract is jaarlijks opzegbaar.
- Met True t.b.v. hosting norea.nl, € 9.009,-. Het contract heeft een looptijd tot 31 december 2022

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

1. CONTRIBUTIES EN ENTREEGELDEN

		werkelijk	begroot	werkelijk	prognose
		Ultimo 2021	ultimo 2021	Ultimo 2022	ultimo 2023
aantal	RE leden	1.682	1.675	1698	1675
	Aspiranten*)	233	250	237	211
	Geassocieerden	94	105	83	92
	Gepensioneerden	71	40	81	61
	Ereleden	3	3	4	3
	Inschrijvingen (RE's)	74	65	88	70
	Opzeggingen (RE's)	42	47	56	50
tarief	RE leden	440	440	440	485
	Aspiranten	130	130	130	140
	Geassocieerden	130	130	130	140
	Gepensioneerden	100	100	100	110
	Entreegeld (incl. BTW)	100	100	100	100
contributie	RE leden	740.080	737.000	739.122	739.000
	Aspiranten (+/- groepsovergan- gen* naar RE)	29.185	31.970	29.640	29.000
	Geassocieerden	12.220	11.700	10.790	12.000
	Gepensioneerden	7.200	4.000	7.600	5.000
	Entreegeld	5.784	5.330	7.272	5.000
Totaal contributies		788.393	788.393	794.424	790.000

*) 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 2022 1.698 RE-leden ingeschreven. In 2022 zijn 88 nieuwe leden ingeschreven, terwijl 56 leden zijn uitgeschreven. Daarnaast waren er eind 2022 237 aspirant-leden, 83 geassocieerden leden, 81 gepensioneerde leden en 4 ereleden. In de prognose 2023 is rekening gehouden met de contributieverhoging die in de december-ledenvergadering is vastgesteld.

2. ACTIVITEITEN: opbrengst bijeenkomsten

De totale opbrengsten uit activiteiten bedroeg € 73.381,-

Dit bedrag heeft betrekking op de deelnemersbijdragen aan het lustrumcongres, de sponsorbijdragen en cursusgelden (verplichte) kennistoets.

3. ACTIVITEITEN: publicaties

Dit betreft baten uit de publicaties:

- Studierapporten
- Handreikingen

4. RENTE

In 2022 is € 3.754,- rente betaald op spaarrekening.

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 de IT-auditor.nl en royalties op publicaties t.b.v. onderwijsactiviteiten.

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 organisatie van het lustrum-Congrestival, de kennistoets, de activiteiten van de Young Professionals en bijdrage aan de gezamenlijke Round-tables van ISACA en NOREA.

Evenementen en cursussen	Youngprofs en Quantum seminar	Lustrum-Congresitival	Kennistoets gedragscode	Round Tables (ISACA/NOREA)	Totaal
Deelnemersbijdragen		22.650	5.731		28.381
Sponsoring		45.000			45.000
Bestemmingsreserve (vrijval)		30.000			30.000
Opbrengsten Subtotaal		97.650	5.731		103.381
Kosten	4.571	116.110	4.411	6.275	131.367
Resultaat	-4.571	-18.460	1.320	-6.275	-27.986

9. PUBLICATIES 'de IT-Auditor'

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

10. PR KOSTEN

De uitgaven voor PR en profilering zijn bijna 45.000,- lager uitgevallen dan begroot.

11. VAKTECHNISCHE ONTWIKKELING

In 2022 is € 38.835,- uitgegeven aan projecten en de aan- of uitbesteding van werkzaamheden in verband met vaktechnische ontwikkeling en/of (eind)redactie van vaktechnische handreikingen en het vooronderzoek t.b.v. de inrichting van PE-online.

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

De advieskosten in 2022 hebben volledig betrekking op juridisch advies en ondersteuning t.b.v. de motivering van een verzoekschrift aan de belastingdienst, naar aanleiding waarvan is vastgesteld dat de NOREA niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

14. 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. De meerkosten van deze activiteiten worden gedekt uit de algemene middelen.

- gefactureerde onderzoeken € 29.625,-
- kosten kwaliteitsonderzoekers € 25.938,-
- kosten aansprakelijkheidsverzekering € 4.621,-
- kosten abonnement clientonline.nl € 2.794,-

Voor akkoord, namens het bestuur,

Amsterdam, 2 juni 2023

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 “Kleine Organisaties zonder winststreven”.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; 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. De andere informatie 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 de in Nederland geldende 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 de in Nederland geldende 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 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 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.

Utrecht, 2 juni 2023

Flynth Audit B.V.

A.J. Bast – den Hollander RA