
Agenda ALV-NOREA, 8 december 2022

1. Opening en mededelingen
2. Verslag vorige vergadering (9 juni 2022)
3. Stand van zaken uitvoering en update strategie NOREA 2021–2025
4. Kandidaatstellingen bestuur en voorzitter n.a.v. Rooster van Aftreden
5. Update voorstellen in verband met de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen
6. Herziening Richtlijn 4401 in 4400 (n.a.v. consultatie)
7. Begroting en contributievoorstel 2023
8. Rondvraag en sluiting

2. Verslag vorige vergadering (9 juni 2022)

3. Strategische speerpunten: update



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.

3. Update enkele 'strategic topics' inzake maatschappelijke relevantie, externe profilering en verstevigen kwaliteit:

 IT-Governance Reporting Initiative NOREA ('de IT-auditverklaring') door Marc Welters

 Manifest n.a.v. Lustrum Congrestival door Jacco Jacobs

 Multi-channel Communicatie i.s.m. Communicatiecommissie, Kennisgroepen en Taskforces door Frits Heijman

 Professionalisering NOREA-organisatie door Irene Vettewinkel

NOREA IT-AUDITVERKLARING

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



NOREA IT-verslag en IT-Auditverklaring

Aanleiding

- ▶ 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

Huidige beperkingen

- ▶ 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

Tot op heden

- ▶ Gesprekken met commissarissen, bestuurders, toezichthouders, belangengroepen (o.a.: VNO-NCW, CIO-platform, Ministerie van BZK en EZK, Monitoring Commissie Corporate Governance, NBA, IIA, AFM, NZa, DNB en Kwartiermakers Accountancysector) en de Directoraten Vaktechniek van de 6 OOB accountantskantoren)
- ▶ Twee pilotorganisaties waarvan de eerste intern rapporteert aan RvB in november en aan AC in december 2022. Dus nog geen verklaring aan maatschappelijk verkeer
- ▶ Verwerken response geconsulteerde organisaties. Tweede versie en de eerste versie van de IT-auditverklaring in januari ter consultatie aangeboden.
- ▶ Gesprek met RJ over onderbrengen standaard
- ▶ Gesprek met NBA-ACB (Adviescollege Beroepsreglementering) voor akkoord namens NBA
- ▶ Roundtable in januari/februari 2023 met de OOB-kantoren

NOREA IT-verslag en IT-Auditverklaring

Principes IT auditverklaring/Topics minimaal in scope:

1 Cybersecurity

2 Business Continuity Management

3 Digital Innovation and Transformation

4 Sourcing

5 Data Governance & Ethics

6 Privacy

- Geen **nieuw** control framework maar gebruik makend van de kaders waaraan organisaties al moeten voldoen.
- Gebaseerd op de huidige GRI standaard (zoals ook gebruikt wordt voor duurzaamheidsverslagen).
- Onderwerpen kunnen in de toekomst worden aangepast en verfijnd. NOREA levert een gedragen versie op en zal deze vervolgens bij een derde partij neerleggen voor onderhoud zodat de rol van NOREA duidelijk blijft.

NOREA IT-verslag en IT-Auditverklaring

Producten van de Werkgroep IT-Auditverklaring:

IT Governance Reporting Initiative

Consultatie geweest bij de 6 OOB accountantskantoren, BakerTilly, Auditdienst Rijk, NBA en IIA). Tweede versie naar deze 10 instanties en publieke consultatie in Q1 2023

NOREA probeert IT-verslag terugkijkend en vooruitkijkend te laten zijn. Vooruitkijkend o.a. projecten, nieuwe contracten, organisatie-wijzigingen die impact op IT-beheersing hebben

IT-Auditverklaring

Eerste concept van de IT-auditverklaring gereed

Volgens de huidige ISAE3000 standard en vanwege feit dat het ook vooruitkijkt is de verklaring limited assurance (e.a.a. zoals ook bij duurzaamheidsverklaring

Handreiking

Handreiking wordt opgesteld op basis van o.a. de input uit de pilot. Verwachting gereed in Q1 2023

Follow-up 6^e Lustrum



Lustrum viering – Congrestival 19 mei 2022 in Amsterdam

- Thema digitale weerbaarheid
- Grote opkomst
- Vernieuwende setting – goed gewaardeerd



Uitkomsten

- Manifest – uitkomsten lustrum – aanbieden aan Staatsecretaris BZK en Directie DNB



Vervolg

- Bestuur en lustrumcommissie zien aanknopingspunten voor vervolg
- Vervolgbijskomsten
- Thema's voor NOREA om uit te dragen – stem van IT Audit gemeenschap laten horen in het maatschappelijk debat

Manifest



Digitale weerbaarheid is een zaak voor iedereen in de organisatie. Het is Chefsache, en zeker niet alleen van IT.



Leg externe verantwoordelijkheid af over de IT-beheersing binnen een organisatie en geef daarmee een impuls aan deze verantwoordelijkheid.



Breng de digitale samenwerking binnen ketens en sectoren naar een hoger niveau.

- kennisuitwisseling, gezamenlijk testen, een collectief zicht op dreigingen, uitwisseling van waarschuwingen en leren van elkaars aanpak.
- Dit is organisatie-overstijgend en juist daarom kunnen toezichthouders en regelgevers hier het initiatief nemen.



Breng het vakmanschap van IT professionals omhoog.

- Geef het thema beheersing van IT al een plek op de basisschool, en zet in op normering van opleiding, kennis en ervaring van IT professionals.
- NOREA kan hierbij als een voorbeeld worden gesteld.

Multi-channel communicatie

- ▶ Multi-channel communicatie over diverse kanalen en zo mogelijk tegelijkertijd en elkaar versterkend op LinkedIn, website NOREA, Social media
- ▶ Aanpak & afspraken
- ▶ Inbreng kennis-/werkgroepen, commissies en Taskforces



Professionalisering NOREA-organisatie

- ▶ Mission statement NOREA
- ▶ Relevantie IT-Auditor – waarin speelt RE allemaal een rol?
- ▶ Ambities
- ▶ Noodzaak tot verdere professionalisering



4. Kandidaatstellingen bestuur i.v.m. Rooster van Aftreden:



Herbenoembaar zijn de bestuursleden Bart de Jongh en Mirjam Pauw



Tevens wordt voorgesteld op penningmeester Alex van der Harst te herbenoemen voor een half jaar, zodat hij de jaarrekening 2022 nog kan afwikkelen en zijn beoogde opvolgster, bestuurslid Manon van Rietschoten, kan inwerken.



Voorzitter Irene Vettewinkel–Raymakers is eveneens herbenoembaar voor een 2^e termijn

Agenda ALV-NOREA, 8 december 2022

1. Opening en mededelingen
2. Verslag vorige vergadering (9 juni 2022)
3. Stand van zaken uitvoering en update strategie NOREA 2021–2025
4. Kandidaatstellingen bestuur en voorzitter n.a.v. Rooster van Aftreden
5. Update voorstellen in verband met de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen
6. Herziening Richtlijn 4401 in 4400 (n.a.v. consultatie)
7. Begroting en contributievoorstel 2023
8. Rondvraag en sluiting

Invoering Richtlijn 4400

- ▶ Richtlijn 4400 als vervanger Richtlijn 4401 is gereed en wordt op deze ALV voorgelegd ter goedkeuring. De invoering is per 1 januari 2023. Het concept is geconsulteerd. Daarop zijn drie reacties ontvangen. De reacties zijn verwerkt in de definitieve versie.
- ▶ Door IFAC is een nieuwe International Standard on Relating Services (ISRS) 4400 (revised) opgesteld. In samenwerking tussen NOREA en NBA is een vertaling gemaakt van deze internationale richtlijn. De 4400N van het NBA komt te vervallen.
- ▶ Enkele belangrijke verschillen/aanvullingen in 4400:
 - Reikwijdte en verantwoordelijkheden;
 - Nieuwe en aangepaste vereisten rondom de verantwoordelijkheden van de auditor in verhouding tot de andere betrokken partijen, het beoogde gebruik van het rapport en de verantwoordelijke partij voor het onderzoeksobject;
 - Opnemen van doelstellingen in de reikwijdte;

Invoering Richtlijn 4400

- ▶ Vervolg enkele belangrijke wijzigingen:
 - Voldoen aan onafhankelijkheidsvereisten;
 - De auditor hoeft niet onafhankelijk te zijn;
 - De auditor kan met de opdrachtgever overeenkomen, dat hij onafhankelijk is;
 - In het rapport moet wel worden opgenomen of de auditor wel/niet onafhankelijk was ten tijde van de opdracht.
 - Professionele oordeelsvorming;
 - Nieuw is dat professionele oordeelsvorming moet worden toegepast bij het aanvaarden, uitvoeren en rapporteren over de AUP;
 - Nieuw ondersteunend materiaal dat verheldert en voorbeelden geeft op welke wijze professionele oordeelsvorming wordt toegepast.

Invoering Richtlijn 4400

- Opdrachtacceptatie en -continuering;
- Rapportvereisten:
 - De verantwoordelijkheden van de partijen die betrokken zijn bij de opdracht;
 - Of moest worden voldaan aan onafhankelijkheidsvereisten, en zo ja, welke vereisten dat zijn.
 - Vereisten indien de AUP opdracht wordt uitgevoerd met een andere opdracht.

7. Begroting en contributievoorstel 2023





Prognose jaarafsluiting 2022 en begroting 2023





Baten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Prognose 2022	Begroting 2023
	€	€	€	€
Contributies/entreegelden	788.393	785.000	790.091	863.500
Activiteiten en cursussen	125.536	75.000	26.418	80.000
Publicaties	0	250	0	250
Rente	0	-3.500	-3.500	0
Overige baten	4.771	1.000	46.020	10.000
Kwaliteitsonderzoek	57.600	50.000	36.825	55.000
Som der baten	976.300	907.750	895.854	1.008.750

Prognose jaarafsluiting 2022 en begroting 2023





Lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Prognose 2022	Begroting 2023
Bestuur, commissies, werkgroepen	12.564	30.000	10.000	30.000
Bureau- en bedrijfskosten	487.463	490.000	491.916	552.000
Activiteiten en cursussen	117.176	75.000	100.000	80.000
Publicaties/kosten 'de IT- Auditor'	36.300	37.500	18.589	0
PR-kosten (+websites)	130.071	125.000	78.095	208.550
Vaktechnische ontwikkeling	34.296	100.000	23.591	100.000
Bijdragen IFAC/ECP.nl etc.	9.295	10.000	9.309	10.000
Advieskosten	0	10.000	12.998	10.000
Kwaliteitsonderzoek	69.834	50.000	39.051	55.000
Overige lasten	757	10.000	2.500	10.000
Dotatie voorziening debiteuren		2.500	2.500	2.500
Som der lasten	897.756	940.000	788.549	1.058.050
Resultaat	78.544	-32.250	107.305	-49.300

Toelichting bij enkele aspecten van de prognose en begroting:



-  Meer inkomsten door
 - Stijging Contributieopbrengst
 - Opbrengsten kwaliteitsonderzoeken geïndexeerd
-  Minder activiteiten en cursusopbrengsten ten opzicht van vorig jaar;
 - Geen lustrum
 - Geen verplichte kennistoets.
-  Naar verwachting geen negatieve rente in 2023.
-  Overige baten 10k door visitatie bij Universiteiten

-  Lasten (deels) geïndexeerd voor inflatie.
-  Hogere bureau/bedrijfskosten door tijdelijke dubbele bezetting directeur
-  Verdere intensivering promotie van het beroep: hogere PR en communicatiekosten waaronder campagnes, webmaster en marketingcommunicatie medewerker
-  Verdere professionalisering door dit jaar expliciet in te zetten op vaktechnisch medewerker.

Voorstel Contributie 2023:

-  € 485 voor 'gewone leden' (=RE's)
-  € 140 voor aspirant-leden
-  € 140 voor geassocieerde leden
-  € 110 voor gepensioneerde leden

Tarieven Kwaliteitsonderzoek 2023:

-  € 140 voor uurtarief onderzoekers
-  € 165 tarief voor doorbelasting aan de te onderzoeken organisaties

Agenda ALV-NOREA, 8 december 2022

1. Opening en mededelingen
2. Verslag vorige vergadering (9 juni 2022)
3. Stand van zaken uitvoering en update strategie NOREA 2021–2025
4. Kandidaatstellingen bestuur en voorzitter n.a.v. Rooster van Aftreden
5. Update voorstellen in verband met de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen
6. Herziening Richtlijn 4401 in 4400 (n.a.v. consultatie)
7. Begroting en contributievoorstel 2023
8. Rondvraag en sluiting

Bedankt

Voor meer informatie kun je contact opnemen met:

[[norea-bureau](#)]

[[020-3010380](tel:020-3010380)]

[norea@norea.nl]

© NOREA

[08-12-2022]