



Instituut van **Internal Auditors** *Nederland*

Instituut van Internal Auditors Nederland

Jaarverslag 2021
12 april 2022



Inhoud

Verslag bestuur

1.	Algemeen	3
2.	Resultaatontwikkeling	3
3.	Risico's	5
4.	Financiële positie	6
5.	Kerncijfers	6
6.	Vooruitblik 2022	7
7.	Begroting 2022	8
8.	Doelstelling	8
7.	Bestuurssamenstelling	9

Jaarrekening 2021

Balans	11
Staat van baten en lasten	12
Kasstroomoverzicht	13
Toelichting	14
Externe invloeden	24

Overige gegevens

Controleverklaring	25
--------------------	----

VERSLAG BESTUUR

1. Algemeen

De Corona pandemie heeft een grote impact gehad op het IIA en de wijze waarop we onze diensten verlenen aan onze leden. Begin 2021 leek het organiseren van ons jaarlijks congres en andere evenementen op locatie een onmogelijkheid. We hebben hier voortvarend op gereageerd door zowel de opzet als de mogelijkheden van de virtuele platforms te gebruiken en kostenreducties door te voeren waar mogelijk. Gedurende de zomer van 2021 waren gelukkig toch een aantal fysieke bijeenkomsten mogelijk, zo ook ons jaarlijkse congres. Weliswaar met een kleinere maximale capaciteit. Ook hebben veel trainingen digitaal plaats gevonden, hetgeen goed is ontvangen door onze leden.

Het ledenaantal steeg in 2021 per saldo met 76 leden naar 2.940.

We hebben met onze partners de invloed van de Corona crisis op de gemaakte overeenkomsten besproken. De gemaakte afspraken konden grotendeels worden nageleefd. Echter, doordat een aantal fysieke bijeenkomsten niet door kon gaan met de bijhorende netwerkmogelijkheden zijn sommige afspraken aangepast. Wij zijn onze partners dankbaar voor het continueren van hun steun in deze lastige tijden.

In 2021 voerde het IIA 17 kwaliteitstoetsingen uit.

Het toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen heeft in 2021 31 uitgevoerde kwaliteitstoetsingen beoordeeld.

Medio 2021 is het bureau verhuisd naar een nieuwe adres, letterlijk om de hoek van ons oude adres.

Het bestuur is trots op en zeer dankbaar voor de grote inzet en wendbaarheid van de bureaumedewerkers die een enorme prestatie hebben geleverd door de dienstverlening op een hoog peil te houden in een lastig coronajaar.

Het IIA heeft (net als vorig jaar) aanspraak gemaakt op de NOW regeling. Echter achteraf bleek dat deze steun niet nodig was en is door het bestuur het besluit genomen om deze steun terug te betalen.

Het einde van de Corona pandemie is hopelijk in zicht, maar dit is niet zeker voor het gehele jaar. Voorzichtigheidshalve verwachten wij lagere opbrengsten in 2022 uit opleidingen en lagere bijdragen van onze partners in 2022. Het IIA congres vindt weer plaats in juni en de verwachting is dat we dan weer dit traditionele netwerkevenement in fysieke vorm kunnen organiseren. Door onderbezetting in 2021 zullen de personeelskosten in 2022 stijgen. Ten opzichte van de huidige bezetting zal alleen nog een aanvulling gezocht worden in de vaktechniek. Vooralsnog zal deze rol parttime ingevuld gaan worden. Gezien de genomen kostenreductiemaatregelen, het huidige weerstandsvermogen van de vereniging en de hoge liquiditeit voorziet het bestuur geen continuïteitsproblemen.

2. Resultaatontwikkeling

Het resultaat na vennootschapsbelasting over het boekjaar 2021 is € 200.700 positief. Er was een verlies begroot van € 5.800. Vanwege de grote onzekerheid voor boekjaar 2021 hebben wij de begroting zeer voorzichtig opgesteld en zijn veel (tijdelijke) besparingen doorgevoerd. Aan de opbrengsten kant zijn de ledenaantallen tegen onze verwachting in omhoog gegaan. Daarnaast heeft

het congres toch plaats kunnen vinden en is er een tweede RO-masterclass gehouden, omdat deze uit 2020 is doorgeschoven.

De ledenbijdragen bedroegen € 713.000 (2020: € 698.000). Deze toename is veroorzaakt door de verhoging van de contributie per 1 januari 2021 in verband met de prijsindexatie en het ledenaantal.

De opbrengsten uit partnerships bedroegen € 108.000 (2020: € 147.000); € 22.000 lager dan begroot.

De subsidies voor de NOW steun over de periode van boekjaar 2020 zijn volledig afgehandeld en in boekjaar 2021 moest daar nog € 6.000 voor worden terugbetaald. In boekjaar 2021 is er voor € 63.000 aan steun ontvangen. Echter gezien het positieve resultaat heeft het bestuur besloten om dit bedrag in zijn volledigheid terug te betalen. Er is dan ook in 2021 een reservering gevormd voor dit hele bedrag.

De personeelskosten bedroegen € 589.000, terwijl er € 553.000 was begroot (2020: € 692.000). De daling ten opzichte van 2020 is het gevolg van personeelwisselingen en, in afwachting van corona, tijdelijk niet invullen van vacatures.

Onze evenementen droegen met een marge van € 163.000 substantieel bij aan ons resultaat. De toename komt doordat er meer trainingen zijn aangeboden dan begroot en het toch kunnen organiseren van het congres en andere activiteiten.

De bestuurs- en commissiekosten over 2021 bedroegen € 21.000 tegenover een begroting van € 52.000 (2020: € 28.000). De commissiekosten daalden voornamelijk omdat minder geld werd uitgegeven aan vaktechnische publicaties en externe activiteiten.

De opbrengsten uit advertenties bedroegen € 18.000 en waren € 9.000 hoger dan de begroting van € 9.000 (2020: € 16.000).

De kosten voor de tijdschriften waren € 62.000 tegenover een begroting van € 59.000 (2020: € 64.000).

De kantoorkosten van € 159.000 waren € 26.000 lager dan de begroting van € 185.000 (2020: € 240.000). Deze verlaging is grotendeels het gevolg van het doorbelasten van huur aan trainingen. Een van de gekozen besparingen in 2021 is geweest om meer trainingen intern te houden.

Het resultaat na belastingen over 2021 van € 200.700 positief is toegevoegd aan de algemene reserve. Het eigen vermogen van de vereniging is daardoor toegenomen met € 200.700 van € 774.451 per 1 januari 2021 naar € 975.151 per 31 december 2021.

3. Potentiële risico's

Leden

Het bestuur ziet een structurele terugloop van het aantal ledenbeduidend als een potentieel risico. Om dit te beperken, werkt het IIA voortdurend aan de verbetering van de waarde propositie aan de leden door een goede belangenbehartiging, een aanbod van kwalitatief hoogwaardige evenementen en aanbieden van relevante (internationale) vaktechnische publicaties. Met betrekking tot de aanwas van de leden zal in 2022 met name aandacht worden besteed aan de werving bij de sleutelhouders pensioenfondsen en bij woningbouwcorporaties.

Partnerschappen

Het is mogelijk dat partnerinkomsten deels weg kunnen vallen. Daarom geven wij veel aandacht aan het goed managen van de relaties met onze partners. Voor 2022 zijn we in afrondende gesprekken met de partners. Ten opzichte van 2021 verwachten wij een stijging in bijdragen van onze partners.

Evenementen

De inkomsten uit evenementen kunnen onder druk komen te staan door minder inschrijvingen als gevolg van corona en dalende opleidingsbudgetten bij onze leden. Bij het opstellen van het trainingsaanbod streven we naar kwalitatief uitstekende cursussen tegen een concurrerende prijs en verwachten daardoor volume te kunnen blijven realiseren. Wij ervaren dat ons ruime trainingsaanbod goed past bij de wensen van onze leden.

Reputatie

Het bestuur heeft aandacht voor het reputatierisico en stuurt hier actief op.

4. Financiële positie

De financiële positie per 31 december is als volgt (€):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
VERMOGEN OP LANGE TERMIJN		
Eigen vermogen	975.151	774.451
VASTGELEGD OP LANGE TERMIJN		
Af: Vaste activa	13.079	11.812
Beschikbaar voor financiering van het werkkapitaal	<u>962.072</u>	<u>762.639</u>
Dit werkkapitaal is als volgt samengesteld:		
Vorderingen	326.073	212.131
Liquide middelen	<u>1.010.782</u>	<u>1.037.699</u>
	1.336.855	1.249.830
Af: Kortlopende schulden	<u>374.783</u>	<u>487.191</u>
Werkkapitaal	<u>962.072</u>	<u>762.639</u>

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het in de jaarrekening opgenomen kasstroom overzicht.

5. Kerncijfers

De onderstaande kerncijfers zijn ontleend aan de balans en de staat van baten en lasten van de afgelopen vijf jaar (bedragen in €).

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Baten	2.017.668	1.534.678	2.008.441	2.103.561	1.766.365
Lasten	<u>1.781.898</u>	<u>1.526.007</u>	<u>1.970.687</u>	<u>2.072.434</u>	<u>1.758.691</u>
Resultaat voor belastingen	<u>235.770</u>	<u>8.671</u>	<u>37.754</u>	<u>31.127</u>	<u>7.674</u>
Gemiddeld aantal Fte's	5,8	6,2	7,2	8,3	7,4
Financiering					
Eigen vermogen	975.151	774.451	767.193	735.021	708.960
Aantal leden	2.940	2.864	2.839	2.831	2.776
Mutatie aantal leden	2,6%	0,9%	0,3%	2,0%	-1,8%

6. Vooruitblik 2022

In 2022 zal het bestuur allereerst aandacht blijven besteden aan de kwaliteit van de internal audit functie bij de bedrijven / instellingen waar onze leden werkzaam zijn. Daarnaast zullen wij het beroep van internal auditor actief promoten in de branches waarvan wij denken dat hier behoefte is aan het meer en beter inzetten van de internal audit functie. We denken daarbij aan woningbouwcorporaties, (kleine) pensioenfondsen, zorg, onderwijs en decentrale overheden.

In ons streven naar de voortdurende verbetering van ons trainingsaanbod zullen we de samenwerking met de uitstekende aanbieders die wij kennen voortzetten. We denken daarbij tevens aan het uitbreiden van e-learning en blended learning.

We willen meer aandacht geven aan het verbeteren en uitbreiden van de dienstverlening aan de Engelstalige internal auditors die werkzaam zijn in Nederland, zoals door het uitbrengen van een Engelstalige nieuwsbrief en het organiseren van meerdere Engelstalige evenementen. Dit laatste in samenwerking met onze partners.

Samen met een aantal andere instituten van Internal Auditors in Europa heeft IIA Nederland een platform ontwikkeld dat onze leden in staat stelt zich te spiegelen aan hun collega's. De waarde van de benchmark data neemt toe naarmate er meer deelnemers zijn. In 2022 zullen we het gebruik van Scorecard nadrukkelijk, net als in 2021, onder de aandacht blijven brengen.

Daarnaast blijven de belangrijkste speerpunten voor 2022:

- Een sterke profilering dat professionele internal auditing onmisbaar is als fundament in de governance;
- Een sterke waarde propositie voor bestaande, toekomstige en voormalige internal auditors, zodanig dat zij hun lidmaatschap als noodzakelijk zien;
- Het verbeteren van de professionaliteit door dé leidende autoriteit te zijn in de ontwikkeling van internal auditfuncties (en internal auditprofessionals).

7. Begroting 2022

Op de algemene ledenvergadering van 13 december 2021 is de begroting 2022 als volgt vastgesteld:

BATEN	(in € 1.000)
Ledenbijdragen	725
Evenementen	697
Partnerships	200
Overige activiteiten	234
Som der baten	1.856

LASTEN	
Personeelskosten	686
Evenementen	578
Kantoorkosten	162
Bestuur en Commissies	66
Contributies IIA Inc. & ECIIA	60
Toezicht kwaliteitstoetsingen	213
Overige activiteiten	79
Som der lasten	1.844

Resultaat voor belastingen	12
Vennootschapsbelasting	2
Netto resultaat boekjaar	10

8. Doelstelling

De vereniging heeft tot doel:

- het bundelen van de audit-disciplines op het gebied van internal (waaronder operational) auditing in Nederland;
- het bevorderen van de goede beroepsuitoefening door internal auditors;
- het bevorderen van de ontwikkeling van het vakgebied internal auditing;
- het promoten en profileren van het beroep van Internal Auditor;
- het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van het beroep en de beroepsgroep.

Het beleid van het bestuur is er op gericht om deze doelstellingen te realiseren door overleg en samenwerking met andere beroepsorganisaties, het verzorgen van relevante trainingen, het doen van vaktechnisch onderzoek, betrokken te zijn bij het opstellen van de curricula van post doctorale opleidingen op het gebied van internal auditing en de dialoog aan te gaan met een brede groep van belanghebbende bij internal audit.

9. Bestuurssamenstelling

Het bestuur bestond per 31 december 2021 uit de volgende personen:

Voorzitter:	mevrouw drs. E.M. Post RA RE CIA
Vicevoorzitter	vacature
Penningmeester:	de heer drs. S.A.B. Weites RA CIA
Secretaris:	de heer drs. P. van der Zwan EMIA RO
Overige bestuursleden:	de heer P.J. Beekhuizen MSc RO RE CIA de heer drs. T. Clason MBA EMIA RO mevrouw drs. ing. B Numan RO CIA de heer M.J.M. Verberne RA RO de heer drs. C. de Witte RA RO CIA MBA de heer drs. F. Eusman* mevrouw R. Versloot MSc EMIA RO** de heer M. Rozenberg RE***

Op 14 mei 2021 trad af: mevrouw B.A.C. de Vries EMIA RO CIA

Op 26 mei 2021 trad af: mevrouw drs. A.A.A. Langeveld RA CISA

*De heer F. Eusman is op 10 mei 2021 toegetreden tot het bestuur en op deze datum in deze functie benoemd.

**Mevrouw Versloot is op 10 mei 2021 toegetreden tot het bestuur en op deze datum in deze functie benoemd.

***De heer M. Rozenberg is op 13 december 2021 toegetreden tot het bestuur en op deze datum in deze functie benoemd.

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december (€)

(na bestemming van het resultaat)

	2021	2020
ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Inventaris (1)	13.079	11.812
Som der materiële vaste activa	13.079	11.812
Vlottende activa		
Vorderingen		
Debiteuren (2)	214.805	62.543
Overige vorderingen en overlopende activa (3)	111.268	149.588
	326.073	212.131
Liquide middelen		
Rekeningen courant (4)	510.352	337.453
Spaarrekeningen (5)	500.430	700.246
	1.010.782	1.037.699
Som der vlottende activa	1.336.855	1.249.830
Totaal activa	1.349.934	1.261.642
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve (6)	975.151	774.451
	975.151	774.451
Kortlopende schulden		
Crediteuren (7)	77.769	116.959
Belastingen (8)	66.331	28.032
Overige schulden en overlopende passiva (9)	230.683	342.200
	374.783	487.191
Totaal passiva	1.349.934	1.261.642

Staat van baten en lasten

	Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
Baten			
Ledenbijdragen (10)	713.267	635.000	698.458
Evenementen (11)	717.185	462.000	363.016
Professionele certificering (12)	16.239	8.500	9.634
Kwaliteitstoetsing (13)	341.961	150.000	101.654
Advertenties (14)	18.150	9.500	15.875
Partnerships (15)	210.750	130.000	143.500
Overige baten (16)	116	72.500	202.541
Som der baten	2.017.668	1.467.500	1.534.678
Lasten			
Personeelskosten (17)	588.957	553.500	691.879
Afschrijvingskosten kantoorinventaris (18)	2.641	3.000	8.459
Evenementen (19)	554.723	424.000	314.703
Bestuur en commissies (20)	20.996	52.050	28.442
Professionele certificering (21)	10.447	9.000	7.070
Kwaliteitstoetsing (22)	330.247	161.000	118.500
Tijdschriften (23)	61.990	59.000	63.832
Contributies IIA Global en ECIIA (24)	52.284	56.000	52.582
Kantoorkosten (25)	159.613	157.200	240.540
Som der lasten	1.781.898	1.474.750	1.526.007
Saldo van baten en lasten	235.770	-7.250	8.671
Financieel resultaat	-	-	21
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	235.770	-7.250	8.692
Vennootschapsbelasting (26)	-35.070	1.450	-1.434
Netto resultaat boekjaar	200.700	-5.800	7.258
Resultaatbestemming			
Toevoeging/onttrekking aan de algemene reserve	200.700	-5.800	7.258

Kasstroomoverzicht

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Netto resultaat boekjaar	200.700	7.258
Aanpassingen voor		
- Afschrijvingen	5.765	49.103
- Her-rubricering interest	-	-21
Veranderingen in werkkapitaal		
- Mutatie debiteuren	-152.262	180
- Mutatie overige vorderingen/overlopende activa	38.320	-14.396
- Mutatie crediteuren	-39.190	-22.798
- Mutatie belastingen en loonheffing	38.299	-8.837
- Mutatie overige schulden/overlopende passiva	<u>-111.517</u>	<u>228.077</u>
	-226.350	182.226
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-19.885	238.566
Ontvangen interest	-	21
Betaalde interest	-	-
Kasstroom uit operationele activiteiten	-19.885	238.587
Investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-7.032	-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.032	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-
Mutatie geldmiddelen	-26.917	238.587
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Stand per 1 januari	1.037.699	799.112
Mutatie boekjaar	<u>-26.917</u>	<u>238.587</u>
Stand per 31 december	<u>1.010.782</u>	<u>1.037.699</u>

De geldmiddelen per ultimo boekjaar bestaan volledig uit liquide middelen.

De kasstromen zijn berekend op basis van de indirecte methode. Deze kasstromen bestaan uit het resultaat over het boekjaar gecorrigeerd voor de aanschaf en afschrijvingen van kantoorinventaris alsmede voor de toe- of afname van vorderingen en schulden.

Toelichting

Algemeen

Alle bedragen luiden in euro, tenzij anders vermeld. Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640, organisaties zonder winststreven.

Statutaire naam, vestigingsplaats en inschrijving Kamer van Koophandel

De vereniging Instituut van Internal Auditors Nederland is gevestigd in Amsterdam en ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 40483576.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen c.q. nominale waarden. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het jaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Inventaris

Kantoorinventaris wordt lineair afgeschreven in 5 jaar. De afschrijvingskosten die betrekking hebben op de kantoorinventaris van de Academy zijn toegerekend aan de kosten van de evenementen. Na eerste verwerking van het actief worden de activa gewaardeerd tegen de kostprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen conform RJ 212.402.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde) onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Onder liquide middelen worden uitsluitend middelen opgenomen die binnen 12 maanden beschikbaar zijn voor de vereniging. Middelen die langer dan 12 maanden niet beschikbaar zijn worden gepresenteerd onder de financiële vaste activa.

Kwaliteitstoetsingen

Het resultaat op een kwaliteitstoetsing wordt genomen nadat de toetsing is afgerond.

Partnerships

De partnerships zijn verantwoord inclusief de sponsoring in natura. Deze sponsoring heeft betrekking op evenementen. De sponsoring in natura is omgerekend naar de waarde die daaraan kan worden toegekend.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. In de opstelling wordt de cash flow, die bestaat uit het resultaat vermeerderd met de afschrijvingslasten, afzonderlijk gepresenteerd.

Toelichting op de balans

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiële vaste activa		
1. Inventaris		
Boekwaarde 1 januari	11.812	60.915
Investerings inventaris	7.032	-
Desinvesteringen boekjaar	-	-4.492
Afschrijvingen boekjaar	-2.641	-25.464
Bijzonder waardeverminderversverlies	-3.124	-19.147
	<u>13.079</u>	<u>11.812</u>
Boekwaarde 31 december	<u>13.079</u>	<u>11.812</u>

De inventaris bestaat uit verbouwing -en inrichting, meubilair en ICT apparatuur dat zich bevindt in het pand aan de Burgemeester Stramanweg 105F te Amsterdam.

Vorderingen

2. Debiteuren		
Debiteuren	216.241	64.710
Voorziening voor oninbaarheid	-1.436	-2.167
	<u>214.805</u>	<u>62.543</u>

De voorziening voor oninbaarheid is bepaald op basis van de vorderingen die ouder zijn dan 90 dagen op balansdatum en die bij het opstellen van de jaarrekening nog niet zijn ontvangen

3. Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten kwaliteitstoetsingen	25.668	17.396
Vooruitbetaalde contributie IIA Global	21.886	21.318
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	35.916	11.559
Vooruitbetaalde huur kantoor	15.315	14.345
Vooruitbetaalde congreskosten	-	34.575
Vooruitbetaalde trainingskosten	-	15.442
Diverse vorderingen en overlopende activa	12.483	34.953
	<u>111.268</u>	<u>149.588</u>

De vooruitbetaalde kosten kwaliteitstoetsingen hebben betrekking op lopende kwaliteitstoetsingen die begin 2022 worden afgerond. De afdracht van contributie aan IIA Global wordt berekend en vooruitbetaald over de periode 1 juli - 30 juni. De vooruitbetaalde verzekeringspremies hebben betrekking op de verzuimverzekering personeel en de aansprakelijkheidsverzekeringen. De diverse vorderingen en overlopende activa omvatten vooruitbetaalde bedragen.

	2021	2020
4. Rekeningen courant		
ABN AMRO	510.194	337.321
Rabobank	<u>158</u>	<u>132</u>
	<u>510.352</u>	<u>337.453</u>

5. Spaarrekeningen

ASN	100.040	100.040
ING bank	200.360	199.926
Rabobank	200.030	200.020
DHB bank	<u>-</u>	<u>200.260</u>
	<u>500.430</u>	<u>700.246</u>

De saldi op de spaarrekeningen zijn direct opvraagbaar. Bij faillissement van een bank komt IIA als kleine onderneming in aanmerking voor een vergoeding uit hoofde van het Nederlandse depositostelsel.

6. Eigen vermogen

Algemene reserve		
Saldo begin boekjaar	774.451	767.193
Resultaatverwerking boekjaar	<u>200.700</u>	<u>7.258</u>
Saldo einde boekjaar	<u>975.151</u>	<u>774.451</u>

Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2021 bedraagt € 200.700 positief.

Vooruitlopend op het vaststellen van de jaarrekening door de algemene ledenvergadering is dit bedrag toegevoegd aan de algemene reserve.

Het bestuur van het IIA streeft naar een eigen vermogen dat ten minste voor 12 maanden de personeels- en kantoorkosten dekt. Uitgaande van de begroting over 2022 is per 31 december 2021 13,6 maanden beschikbaar.

Kortlopende schulden

7. Crediteuren

Crediteuren	77.769	116.959
-------------	---------------	----------------

8. Belastingen

Vennootschapsbelasting	38.425	4.423
Omzetbelasting	9.957	3.864
Loonheffing	<u>17.949</u>	<u>19.745</u>
	<u>66.331</u>	<u>28.032</u>

	2021	2020
9. Overlopende passiva		
Nog te betalen werkzaamheden inzake kwaliteitstoetsingen	-	10.875
Reservering vakantiegeld en -dagen	31.480	30.326
Trainingen	-	54.949
Accountantskosten	9.000	14.453
Voucher verplichtingen congres	48.342	122.671
Klant tegoeden	52.835	-
Diverse overlopende passiva	89.026	108.926
	<u>230.683</u>	<u>342.200</u>

De post trainingen heeft voornamelijk betrekking op de facturatie voor de RO Masterclass die oorspronkelijk in november 2020 zou plaatsvinden. Deze is verplaatst naar februari 2021.

Omdat het congres van juni 2020 is geannuleerd zijn vouchers verstrekt aan de personen die zich al hadden ingeschreven en betaald. Op verzoek zijn deze uitbetaald. De vouchers zijn voor een deel gebruikt om andere trainingen in 2020 en 2021 te betalen. Het restant is als verplichting opgenomen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Per 1 juli 2021 is het IIA een huurovereenkomst aangegaan voor een ruimte aan de Burgemeester Stramanweg 105F te Amsterdam. De oorspronkelijke looptijd is 5 jaar en verloopt op 30 juni 2026 (met een opzegtermijn van 12 maanden). De huur op jaarbasis bedraagt € 53.347 (te vermeerderen met btw compensatie en servicekosten) en wordt jaarlijks op 1 juli geïndexeerd. Over de huur wordt geen BTW in rekening gebracht. Bankgarantie tussen beide partijen is vastgesteld en het bedrag is gelijk aan drie maanden huur (inclusief BTW) en bedraagt € 17.982.

Verbonden partijen

Het IIA is verbonden aan de Stichting Verenigde Register Operational Auditors (SVRO) en de Stichting Vaktechnisch Onderzoek IIA Nederland (SVO). Het bestuur van elk van de stichtingen bestaat uit personen die ook lid zijn van het IIA bestuur. De administratie wordt verzorgd door het IIA. Deze brengt daarvoor administratiekosten in rekening.

SVRO

Het doel van de SVRO is:

- De inschrijving in, respectievelijk uitschrijving uit het Register alsmede het beheer van het Register;
- Het bevorderen van een goede beroepsuitoefening door hen die in het Register zijn ingeschreven (de Register Operational Auditors);
- Het bevorderen van opleidingen, gericht op het op peil brengen en houden van de deskundigheid van de leden door middel van het accrediteren van universitaire opleidingen en het (laten) organiseren van opleidingen ter permanente educatie;
- Het bevorderen van de verdere ontwikkeling van het vakgebied Operational Auditing en het beroep van Operational Auditor.

SVO

Het doel van de SVO is het bevorderen en ontplooien van activiteiten op het gebied van (wetenschappelijk) onderzoek en onderwijs op het gebied van Internal Auditing en het verrichten van al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten	Begroting		
	2021	2021	2020
10. Ledenbijdragen			
Individuele lidmaatschappen	385.657	340.000	373.765
Groepslidmaatschappen	<u>327.610</u>	<u>295.000</u>	<u>324.693</u>
	<u>713.267</u>	<u>635.000</u>	<u>698.458</u>

De contributietarieven zijn in 2021 met 2,7 % verhoogd met de stijging van de consumentenprijsindex van het CBS. Het aantal individuele leden is licht gestegen. De gemiddelde contributie voor groepsleden is lager dan die van individuele leden.

11. Evenementen

Opbrengsten uit evenementen betreffen:

Trainingen en congres	691.445	434.500	334.188
CAE Forum	<u>25.740</u>	<u>27.500</u>	<u>28.828</u>
	<u>717.185</u>	<u>462.000</u>	<u>363.016</u>

De opbrengsten uit evenementen was lastig te bepalen vanwege de Covid pandemie en de invloed van de regeringsmaatregelen. Echter heeft het congres door kunnen gaan en zijn er meer trainingen gegeven (zowel fysiek als digitaal).

12. Professionele certificering

Opbrengsten examens en RO-registraties	<u>16.239</u>	<u>8.500</u>	<u>9.634</u>
--	----------------------	---------------------	---------------------

IIA Nederland ontvangt van IIA Global een vergoeding voor elk afgenomen examen voor één van de professionele certificeringen (CIA en dergelijke). Voor elke nieuwe RO worden eenmalig inschrijvingskosten in rekening gebracht.

13. Kwaliteitstoetsingen

Uitgevoerde kwaliteitstoetsingen	<u>341.961</u>	<u>150.000</u>	<u>101.654</u>
----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

In 2021 voerde het IIA 17 volledige kwaliteitstoetsingen uit. Bij 14 organisaties is de toetsing aan de IIA Standaarden door een andere partij gedaan dan IIA Nederland. Het aantal uitgevoerde toetsingen (17) was hoger dan begroot (15) dan in 2020 (6).

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten	Begroting	
	2021	2020
	<u> </u>	<u> </u>
14. Advertenties	<u>18.150</u>	<u>9.500</u>
	<u>15.875</u>	

Er zijn meer advertenties op de website en in de nieuwsbrief geplaatst dan begroot.

15. Partnerships	<u>210.750</u>	<u>130.000</u>	<u>143.500</u>
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

De inkomsten uit partnerships is aanzienlijk hoger dan begroot en vorig jaar. Dit komt omdat alle afspraken grotendeels konden worden nageleefd. Een aantal grote events kon in 2020 niet doorgaan. Daardoor kon het IIA niet alle afspraken nakomen en is een gedeeltelijke restitutie verleend.

16. Overige baten

Opbrengst doorbelaste kosten	6.357	8.500	4.884
NOW subsidie	<u>-6.241</u>	<u>64.000</u>	<u>197.657</u>
	<u>116</u>	<u>72.500</u>	<u>202.541</u>

De doorbelaste kosten hebben betrekking op de administratieve werkzaamheden waaronder het opstellen van de jaarrekening voor SVRO en SVO. Daarnaast worden de kosten die verband houden met de deelname van de genomineerden voor de SVRO scriptieprijs aan het congres doorbelast aan de SVRO.

De tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) is een subsidie van de overheid en bedoeld om organisaties die door de coronacrisis te maken hebben met omzetverlies tegemoet te komen. Het IIA heeft hierop in 2020 aanspraak gemaakt. Voor boekjaar 2021 is hier ook aanspraak op gemaakt en ook gekregen. Echter gezien de hoogte van de winst heeft het bestuur besloten om dit bedrag volledig terug te betalen.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Lasten	Begroting		
	2021	2021	2020
17. Personeelskosten			
Salarissen	384.510	373.500	479.876
Sociale lasten	52.926	55.000	74.332
Pensioenpremies	44.977	45.000	68.592
Overige personeelskosten	106.544	80.000	69.079
	588.957	553.500	691.879

In 2021 hebben veel personele wisselingen plaatsgevonden, waarbij gekozen is deze deels later en deels tijdelijk met externe ondersteuning in te vullen, tot het moment dat meer zekerheid was over corona. Door de externe ondersteuning zijn de overige personeelskosten hoger uitgevallen dan begroot en vorig jaar. De kosten van de directie worden niet vermeld, omdat deze tot één persoon zijn te herleiden. De pensioenregeling is gebaseerd op een beschikbare premie die berekend wordt aan de hand van een staffel, waarbij de premie afhankelijk is van de pensioengrondslag en de leeftijd van de deelnemer. Er zijn geen andere pensioenverplichtingen dan het betalen van de premies. De werkzaamheden van het bestuur zijn onbezoldigd.

18. Afschrijvingskosten kantoor en Academy

Totaal afschrijvingskosten	2.641	3.000	49.104
Af: afschrijvingskosten Academy doorbelast aan Evenementen	-	-	40.645
Aandeel kantoorruimte	2.641	3.000	8.459

Omdat het huurcontract van het voormalige kantoor per 1 juni 2020 is beëindigd, is het kantoor per die datum verplaatst naar de ruimte die tot dan toe in gebruik was voor de Academy. Hiermee is de gehuurde ruimte gehalveerd. In verband met het daardoor ontstane ruimtetekort is de inventaris van de Academy buitengebruik gesteld. Dit verklaart de hogere afschrijving in 2020 voor de doorbelasting afschrijvingskosten aan de Academy.

19. Evenementen

Trainingen en congressen	390.553	343.500	204.214
Overige evenementen	28.545	22.500	7.691
Huur en afschrijving Academy	33.125	28.000	65.298
Waarde van de sponsoring in natura	102.500	30.000	37.500
	554.723	424.000	314.703

De kosten van het congres waren aanzienlijk hoger dan vorig jaar, omdat dit in tegenstelling tot 2020 in fysieke vorm is doorgegaan. Door de verhuizing heeft de huur voor de helft van boekjaar 2021 betrekking op de trainingen en voor de helft onder de bureaunkosten. Onder de overige evenementen zijn onder andere begrepen het commissarissen symposium en-, CAE services. De kosten voor de locatie en catering van het CAE forum waren aanmerkelijk lager dan begroot en vorig jaar omdat de bijeenkomsten nagenoeg allemaal virtueel waren.

Het presidents's dinner vond geen doorgang. De sponsoring in natura is hoger doordat de evenementen weer door konden gaan (zowel fysiek als digitaal).

	Begroting		
	2021	2021	2020
20. Bestuur en commissies			
Bestuurskosten	1.457	9.300	3.090
Advieskosten	1.815	5.000	1.891
Commissiekosten	17.724	37.750	23.461
	20.996	52.050	28.442

De kosten voor het bestuur waren lager dan begroot doordat vrijwel alle vergaderingen virtueel plaatsvonden en er nauwelijks extra activiteiten zijn geweest. Ook zijn de reiskosten aanzienlijk lager doordat internationale evenementen niet op locatie plaatsvonden. Er zijn minder juridische adviezen ingewonnen. De commissiekosten daalden doordat de gebruikelijke jaarlijkse etentjes voor de vrijwilligers geen doorgang konden vinden. Omdat er minder vaktechnische publicaties zijn uitgebracht daalden de kosten hiervan.

21. Professionele certificering

Registratie examens en PE punten	10.447	9.000	7.070
----------------------------------	---------------	--------------	--------------

Dit betreft de registratiekosten die aan IIA Global moeten worden betaald voor de registratie van de PE punten van de internationale certificaathouders.

22. Kwaliteitstoetsingen

Toetsingsuren regulier	295.472	136.000	85.302
Administratieve ondersteuning	21.000	15.000	21.000
Overig	13.775	10.000	12.198
	330.247	161.000	118.500

Het aantal uitgevoerde -en afgeronde toetsingen -en bestede uren waren aanzienlijk hoger dan begroot. De kosten van de kwaliteitstoetsingen liggen iets lager dan de opbrengsten.

23. Tijdschriften

Kosten tijdschrift Audit Magazine	55.520	52.500	57.197
Kosten tijdschrift Internal Auditor	6.470	6.500	6.635
	61.990	59.000	63.832

De kosten van Audit Magazine zijn in lijn met vorig jaar en de begroting. Het aantal papieren exemplaren van Audit Magazine is bewust teruggebracht. Dit verlaagt de druk- en verzendkosten. Audit Magazine is via een App en op de website in digitale vorm beschikbaar.

Het overgrote deel van de kosten heeft betrekking op de opmaak van het tijdschrift en niet op het drukwerk en de verzending daarvan.

	Begroting		
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
24. Contributie IIA Global en ECIIA			
IIA Global	43.204	47.000	43.502
ECIIA	<u>9.080</u>	<u>9.000</u>	<u>9.080</u>
	<u>52.284</u>	<u>56.000</u>	<u>52.582</u>

De contributie aan IIA Global is gebaseerd op het gemiddeld aantal leden. De contributie ECIIA bestaat uit een vaste bijdrage per land.

25. Kantoorkosten

Administratie	86.993	71.500	135.710
Huisvesting	33.470	39.500	61.781
Accountantskosten	20.420	17.500	24.248
Algemene kantoorkosten	<u>18.730</u>	<u>28.700</u>	<u>18.801</u>
	<u>159.613</u>	<u>157.200</u>	<u>240.540</u>

De daling van de administratiekosten houden vooral verband met de eenmalige hogere kosten in 2020 voor het inrichten van een nieuw CRM systeem. De kosten huisvesting, verantwoord onder kantoorkosten, dalen omdat deze voor de helft in rekening komen voor de trainingsruimte.

De toename voor de accountantskosten 2021 is het gevolg van extra werkzaamheden die verband houden met de eindafrekeningen van de NOW subsidieregelingen. De algemene kantoorkosten daalden onder meer als gevolg van het thuiswerken van de medewerkers.

26. Vennootschapsbelasting

Vpb boekjaar	-35.070	1.450	-1.434
Vpb voorgaande jaren	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-35.070</u>	<u>1.450</u>	<u>-1.434</u>

Externe invloeden

De Corona pandemie duurt inmiddels meer dan twee jaar. Vooralsnog raken de regeringsmaatregelen het IIA direct en indirect. Het is de vraag wat het 'nieuwe normaal' voor ons en onze leden gaat betekenen. Bij het opstellen van de begroting 2022 zijn we terughoudend geweest bij het inschatten van de inkomsten. We letten scherp op het beheersen van de kosten. De personeelskosten in 2022 zijn wel hoger ingezet omdat ten opzichte van 2021 weer naar een normale bezetting wordt gestreefd.

We zetten alles op alles om onze dienstverlening aan onze leden op een hoog peil te houden juist in deze tijden. We blijven zoeken naar innoverende leervormen en hopen in het najaar onze grote netwerkevenementen weer op locatie te kunnen organiseren.

Amsterdam, 12 april 2022

Instituut van Internal Auditors Nederland
Burgemeester Stramanweg 105F
1101 AA Amsterdam

Het bestuur:

Voorzitter: mevrouw drs. E.M. Post RA RE CIA

Penningmeester: de heer drs. S.A.B. Weites RA CIA

Secretaris: de heer drs. P. van der Zwan EMIA RO

Overige bestuursleden: de heer P.J. Beekhuizen MSc RO RE CIA

de heer drs. T. Clason MBA EMIA RO

mevrouw drs. ing. B. Numan RO CIA

de heer M.J.M. Verberne RA RO

de heer drs. C. de Witte RA RO CIA MBA

de heer drs. F. Eusman

mevrouw R. Versloot MSc EMIA RO

de heer M. Rozenberg RE

Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van het Instituut van Internal Auditors Nederland

A. Verklaring over de in de jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van het Instituut van Internal Auditors Nederland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het Instituut van Internal Auditors Nederland per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de resultatenrekening over 2021; 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 het Instituut van Internal Auditors Nederland zoals vereist in Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta), 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:

- verslag bestuur;
- 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 verslag bestuur en de overige gegevens, in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 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 in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 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 activiteiten 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 vereniging 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, 12 april 2022
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. C.M. Dekker-Huige RA