



Instituut van **Internal Auditors** *Nederland*

Instituut van Internal Auditors Nederland

Jaarverslag 2023
24 april 2024



Inhoud

Verslag bestuur

1. Algemeen	3
2. Resultaatontwikkeling	3
3. Risico's	5
4. Financiële positie	6
5. Kerncijfers	6
6. Vooruitblik 2024	7
7. Begroting 2024	8
8. Doelstelling	8
9. Bestuurssamenstelling	9

Jaarrekening 2023

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 hebben we gelukkig achter ons gelaten en is niet van invloed geweest op de vereniging. In dit jaar hebben we, in tegenstelling tot andere jaren, geen nationaal congres kunnen houden. In plaats daarvan heeft IIA Global, met hulp van de vrijwilligers van IIA Nederland het IC 2023 kunnen organiseren in de RAI in Amsterdam. Dit congres is een groot succes geworden met veel deelnemers uit binnen en buitenland.

Het ledenaantal daalde in 2023 per saldo met 11 leden naar 2.903.

We hebben met onze partners de invloed van het Internationale Congres 2023 op de gemaakte overeenkomsten besproken. Dit congres is verzorgd door IIA Global, waarbij IIA Nederland (waar nodig) een ondersteunende rol heeft vervuld. De gemaakte afspraken konden worden nageleefd. Wij zijn onze partners dankbaar voor het continueren van hun steun in deze lastige tijden.

In 2023 voerde het IIA Nederland 19 kwaliteitstoetsingen uit, waarvan 16 in Nederland.

Het toezichtsorgaan op de Kwaliteitstoetsingen heeft in 2023 26 uitgevoerde kwaliteitstoetsingen beoordeeld.

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.

Omdat wij het congres in 2024 weer zelf mogen organiseren verachten wij onze partners meer te kunnen bieden. Hierdoor verachten wij hogere opbrengsten uit de partnerships. Daarnaast hopen we meer trainingen en evenementen te mogen organiseren. Door de komst van een nieuwe kantoordirecteur en de benoeming van een directeur vaktechniek zullen de personeelskosten in 2024 stijgen. Op dit moment zijn er geen aanwijzingen om meer personeelsleden aan te nemen. 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 2023 is € 349.752 positief. Er was echter een verlies begroot van € 91.000. Vanwege de grote investeringen kwam dit verlies uit de begroting tot stand. Deze investeringen zijn niet gemaakt en worden doorgeschoven naar komend boekjaar. Aan de opbrengsten kant hebben we veel trainingen kunnen aanbieden en is het internationaal congres succesvol geweest.

De ledenbijdragen bedroegen € 754.000 (2022: € 725.000). Deze toename is veroorzaakt door de verhoging van de contributie met 5% (per lid) per 1 januari 2023 in verband met de prijsindexatie.

De resultaten uit de kwaliteitstoetsingen zijn zeer succesvol geweest. De opbrengsten uit kwaliteitstoetsingen bedroegen €397.000 (2022: € 342.000); € 153.000 hoger dan begroot.

De opbrengsten uit partnerships bedroegen € 153.000 (2022: € 177.000); € 53.000 hoger dan begroot.

De personeelskosten bedroegen in 2023 € 677.000, terwijl er € 795.000 was begroot (2022: € 587.000). De stijging ten opzichte van 2022 is het gevolg van personeelwisselingen, het tijdelijk invullen van vacatures en de aanstelling van een algemeen directeur en een directeur vaktechniek.

Onze evenementen droegen met een bruto marge van € 382.000 substantieel bij aan ons resultaat. De toename is veroorzaakt doordat er meer trainingen zijn aangeboden dan begroot en het kunnen organiseren van het IIA congres en andere activiteiten.

De bestuurs- en commissiekosten over 2023 bedroegen € 23.000 tegenover een begroting van € 145.000 (2022: € 24.000). Door het uitblijven van de investeringen toont de werkelijkheid een ander beeld dan de begroting.

De opbrengsten uit advertenties bedroegen € 21.000 en waren € 4.000 lager dan de begroting van € 25.000 (2022: € 38.000). Door het internationale congres is er minder vraag naar advertenties geweest. Volgend boekjaar met het nationale congres zal de verwachting zijn dat de opbrengsten hoger zullen zijn.

De kosten voor de tijdschriften waren € 43.000 tegenover een begroting van € 60.000 (2022: € 42.000). De prijsverhogingen bij de leveranciers zijn de reden voor deze lichte stijging.

De kantoorkosten van € 140.000 waren € 111.000 lager dan de begroting van € 251.000 (2022: € 149.000). Deze verlaging is grotendeels het gevolg omdat er minder kosten zijn gemaakt voor de administratiesystemen van het bureau. De implementatie van het CRM systeem heeft in voorgaande boekjaren meer kosten met zich meegebracht.

Het resultaat na belastingen over 2023 van € 349.752 positief is toegevoegd aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen van de vereniging is daardoor toegenomen met € 349.752 van € 1.360.071 per 1 januari 2023 naar € 1.709.823 per 31 december 2023.

3. Potentiële risico's

Leden

Het bestuur ziet de structurele terugloop van het aantal leden beduidend 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 belangen behartiging, een aanbod van kwalitatief hoogwaardige evenementen en het aanbieden van relevante (internationale) vaktechnische publicaties. Met betrekking tot de aanwas van de leden zal in 2024 met name aandacht worden besteed aan de werving bij de verschillende commissies van de vereniging. Ook met investeringen in advocacy hoopt de vereniging haar leden te behouden en nieuwe leden aan te trekken.

Partnerschappen

De verwachting is dat we meer partnerschappen kunnen afsluiten in komend boekjaar. Wij hechten veel aandacht aan het goed managen van de relaties met onze partners. Voor 2024 zijn we in afrondende gesprekken met de partners. Ten opzichte van 2023 verwachten wij een stijging in partnerschappen vanwege de organisatie van het nationale congres in Nederland.

Evenementen

De inkomsten uit evenementen kunnen onder druk komen te staan door minder inschrijvingen als gevolg van een eventuele recessie. Bij het opstellen van het trainingsaanbod streven we naar kwalitatief uitstekende cursussen tegen een concurrerende prijs en verwachten daardoor voldoende 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>2023</u>	<u>2022</u>
VERMOGEN OP LANGE TERMIJN		
Eigen vermogen	1.709.823	1.360.071
VASTGELEGD OP LANGE TERMIJN		
Af: Vaste activa	17.793	16.431
Beschikbaar voor financiering van het werkkapitaal	<u>1.692.030</u>	<u>1.343.640</u>
Dit werkkapitaal is als volgt samengesteld:		
Vorderingen	156.808	242.625
Liquide middelen	1.744.533	1.427.441
	1.901.341	1.670.066
Af: Kortlopende schulden	209.311	326.426
Werkkapitaal	<u>1.692.030</u>	<u>1.343.640</u>

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

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>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Baten	2.147.784	2.190.905	2.017.668	1.534.678	2.008.441
Lasten	1.708.820	1.728.733	1.781.898	1.526.007	1.970.687
Saldo van baten en lasten	<u>438.964</u>	<u>462.172</u>	<u>235.770</u>	<u>8.671</u>	<u>37.754</u>
Gemiddeld aantal Fte's	6,6	6,8	5,8	6,2	7,2
Financiering					
Eigen vermogen	1.709.823	1.360.071	975.151	774.451	767.193
Aantal leden	2.903	2.914	2.940	2.864	2.839
Mutatie aantal leden	-0,3%	-0,9%	2,6%	0,9%	0,3%

6. Vooruitblik 2024

Ook in 2024 zal het bestuur allereerst aandacht blijven besteden aan de kwaliteit van de internal audit functie bij de bedrijven / organisaties waar onze leden werkzaam zijn. Daarnaast zullen wij het beroep van internal auditor actief blijven promoten in de branches waarvan wij denken dat behoefte bestaat aan het (meer en beter) inzetten van de internal audit functie. We denken daarbij onder andere 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 trainingsaanbod.

In 2024 zal IIA Nederland weer het nationaal congres organiseren. De verwachting is dat hierdoor meer congres inkomsten voor IIA Nederland zullen worden gegeneerd dan voorgaand jaar. Daarbij hebben we de verwachting dat sponsors weer aanhaken omdat wij zij meer “exposure” kunnen bieden. Ook zijn er met het nationale congres minder PE-punten te verdienen dan bij het internationale congres, wat kan resulteren dat onze leden meer IIA trainingen zullen bijwonen.

We verwachten daarnaast dat de door de huidige relatief hoge inflatie de kosten verder zullen stijgen. IIA Nederland kan deze kosten niet allemaal door vertalen naar haar leden. Onder meer door de geprognosticeerde omzetsdaling en kostenstijging hebben we een negatief resultaat in de begroting van 2023 weergegeven. Daarnaast zijn er enkele reserveringen gevormd welke het resultaat negatief beïnvloeden.

7. Begroting 2024

Op de algemene ledenvergadering van 18 december 2023 is de begroting 2024 als volgt vastgesteld:

BATEN	(in € 1.000)
Ledenbijdragen	799
Evenementen	774
Partnerships	152
Overige activiteiten	459
Som der baten	2.184

LASTEN	
Personeelskosten	837
Evenementen	536
Kantoorkosten	245
Bestuur en Commissies	155
Contributies IIA Inc. & ECIIA	65
Toezicht kwaliteitstoetsingen	353
Overige activiteiten	88
Som der lasten	2.279

Resultaat voor belastingen	-95
Vennootschapsbelasting	18
Netto resultaat boekjaar	-77

Vanwege het positieve resultaat van de afgelopen drie jaren en daardoor ontstane relatief hoge weerstandsvermogen staan we er als vereniging goed voor. Om onze leden goed te kunnen blijven bedienen achten we investeringen noodzakelijk.

De contributieverhoging 2024 is 5%, wat de vereniging de ruimte biedt om een aantal investeringen de dienstverlening aan de leden te verbeteren. Zo wordt extra geld uitgetrokken voor versterking van onze advocacy en technische infrastructuur. Mede door deze investeringen presenteert IIA Nederland een negatief resultaat voor de begroting 2024.

8. Doelstelling

De vereniging heeft tot doel:

- a. het bundelen van de audit-disciplines op het gebied van internal (waaronder operational) auditing in Nederland;
- b. het bevorderen van de goede beroepsuitoefening door internal auditors;
- c. het bevorderen van de ontwikkeling van het vakgebied internal auditing;
- d. het promoten en profileren van het beroep van Internal Auditor;
- e. 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 2023 uit de volgende personen:

Voorzitter:	mevrouw drs. E.M. Post RA RE CIA
Vicevoorzitter	de heer C. de Witte RA RO EMIA CIA MBA
Penningmeester:	de heer P.J. Beekhuizen MSc RO RE CIA
Secretaris:	de heer drs. P. van der Zwan EMIA RO
Overige bestuursleden:	de heer drs. T. Clason MBA EMIA RO mevrouw drs. ing. B Numan RO CIA de heer drs. F. Eusman mevrouw drs. J.J. Kos-Morsch RO CFE** mevrouw R. Versloot MSc EMIA RO mevrouw R. Petter MSc*

Op 20 november 2023 trad af: de heer M. Rozenberg RE

*Mevrouw R. Petter is op 8 mei 2023 toegetreden tot het bestuur en op deze datum in de functie van bestuurslid benoemd.

**Mevrouw J.J. Kos-Morsch is op 18 december 2023 toegetreden tot het bestuur en op deze datum in de functie van bestuurslid benoemd.

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december (€)

(na bestemming van het resultaat)

		2023	2022
ACTIVA			
Materiële vaste activa			
Inventaris (1)		17.793	16.431
Som der materiële vaste activa		17.793	16.431
Vlottende activa			
Vorderingen			
Debiteuren (2)	105.628	193.740	
Omzetbelasting (3)	1.566	-	
Overige vorderingen en overlopende activa (4)	49.614	48.885	
		156.808	242.625
Liquide middelen			
Rekeningen courant (5)	194.799	927.890	
Spaarrekeningen (6)	1.549.734	499.551	
		1.744.533	1.427.441
Som der vlottende activa		1.901.341	1.670.066
Totaal activa		1.919.134	1.686.497
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve (7)	1.689.823	1.350.071	
Bestemmingsreserve (7)	20.000	10.000	
		1.709.823	1.360.071
Kortlopende schulden			
Crediteuren (8)	57.492	59.532	
Belastingen (9)	52.571	150.240	
Overige schulden en overlopende passiva (10)	99.248	116.654	
		209.311	326.426
Totaal passiva		1.919.134	1.686.497

Staat van baten en lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
Baten			
Ledenbijdragen (11)	754.327	761.250	725.107
Evenementen (12)	795.329	632.100	882.730
Professionele certificering (13)	13.722	10.000	16.701
Kwaliteitstoetsing (14)	397.061	243.600	342.032
Advertenties (15)	21.745	25.000	38.075
Partnerships (16)	153.500	100.000	177.500
Overige baten (17)	12.100	9.000	8.760
Som der baten	2.147.784	1.780.950	2.190.905
Lasten			
Personeelskosten (18)	677.408	794.760	587.714
Afschrijvingskosten kantoorinventaris (19)	6.054	8.000	6.043
Evenementen (20)	374.224	311.000	500.120
Bestuur en commissies (21)	22.932	145.000	24.718
Professionele certificering (22)	11.124	11.500	10.805
Kwaliteitstoetsing(23)	372.610	241.600	351.595
Tijdschriften(24)	43.506	60.000	41.801
Contributie IIA Global en ECIIA (25)	60.222	65.000	56.851
Kantoorkosten (26)	140.740	251.700	149.086
Som der lasten	1.708.820	1.888.560	1.728.733
Saldo van baten en lasten	438.964	-107.610	462.172
Financieel resultaat	5.385	-	6.140
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	444.349	-107.610	468.312
Vennootschapsbelasting (27)	-94.597	16.142	-83.392
Netto resultaat boekjaar	349.752	-91.469	384.920
Resultaatbestemming			
Toevoeging/onttrekking aan de algemene reserve	339.752	-91.469	374.920
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingsreserve	10.000	-	10.000

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo van baten en lasten	438.964	462.172
Aanpassingen voor:		
-Afschrijvingen	6.054	6.043
Veranderingen in werkkapitaal:		
- Mutatie debiteuren	88.112	21.065
- Mutatie overige vorderingen/overlopende activa	-729	62.383
- Mutatie crediteuren	-2.040	-18.237
- Mutatie belastingen	-48.421	34.814
- Mutatie overige schulden/overlopende passiva	-17.406	-114.029
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	464.534	454.211
Betaalde interest	-	-
Vennootschapsbelasting	-151.320	-34.297
Ontvangen interest	11.294	6.140
Kasstroom uit operationele activiteiten	324.508	426.054
Investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-7.416	-9.395
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.415	-9.395
Mutatie geldmiddelen	317.092	416.659
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:		
Beginstand	1.427.441	1.010.782
Eindstand	<u>1.744.533</u>	<u>1.427.441</u>
Toename/(Afname)	<u>317.092</u>	<u>416.659</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

De bedragen zijn weergegeven in euro's, 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

Inventaris wordt gewaardeerd tegen historische kosten. Na eerste verwerking van het actief wordt de inventaris gewaardeerd tegen de kostprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De hoogte van het afschrijvingspercentage is afhankelijk van de verwachte economische levensduur van het inventaris. Kantoorinventaris wordt lineair in 5 jaar afgeschreven.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Liquide middelen dienen in het algemeen te worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Staan middelen (bijvoorbeeld door blokkade of transferbeperkingen) niet ter vrije beschikking, dan dient hiermee bij de waardering echter rekening te worden gehouden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserve. Onder de algemene reserve is opgenomen dat deel van het eigen vermogen waarover het bestuur binnen de statutaire doelstellingen vrij kan beschikken. Bestemmingsreserve zijn reserves waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan een jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en na de eerste verwerking worden deze gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Pensioen

IIA heeft een pensioenregeling voor haar personeel waarop de bepalingen van Kring DC van toepassing zijn en waarbij op contractuele basis de premie aan Centraal Beheer Algemeen Pensioenfonds wordt betaald. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien tot een terugbetaling of tot een vermindering van toekomstige betalingen leidt. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De belangrijkste kenmerken van de pensioenregeling zijn:

- a. de pensioenbijdrage wordt belegd;
- b. De beschikbare premie wordt aan het begin van iedere maand vastgesteld. Het percentage van de pensioengrondslag wordt jaarlijks op 1 januari vastgesteld op basis van het tabel in het pensioenreglement en de leeftijd van de werknemer;
- c. de jaarlijkse pensioenopbouw bedraagt een percentage van het pensioentabel en is gekoppeld aan de leeftijd van de werknemer;
- d. het bestuur van het pensioenfonds beslist jaarlijks in hoeverre aanspraken en uitkeringen worden aangepast. Hiervoor zijn de middelen van het pensioenfonds bepalend.
- e. deelname aan de regeling is verplicht gesteld voor alle personeelsleden
- f. IIA Nederland heeft geen plicht tot storten van extra geld bij een tekort bij het pensioenfonds. Wel kan sprake zijn van hogere premies in de toekomst.

De actuele dekkingsgraad betreft 101,7% per december 2023.

Ledenbijdragen

De ledenbijdragen betreffen de contributiegelden. De contributies worden, met ingang van 1 januari 2020, ieder jaar per 1 januari aangepast aan de ontwikkeling van de consumentenprijsindex CPI, zoals door het CPB is gepubliceerd.

Evenementen

De opbrengsten uit evenementen betreffen trainingen, congres en het CAE Forum.

Professionele certificering

Onder professionele certificering verstaan we de vergoeding van IIA Global voor elk afgenomen examen. Voor elke nieuwe RO worden eenmalig inschrijvingskosten in rekening gebracht.

Kwaliteitstoetsingen

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

Advertenties

De opbrengsten van advertenties welke geplaatst worden op de website en in de nieuwsbrief.

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.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de doorbelastingen.

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.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de bestuurder oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herziening van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Bestuur

Het bestuur van IIA Nederland verricht haar werkzaamheden onbezoldigd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die invloed hebben op de presentatie van de cijfers over 2023.

Toelichting op de balans

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiële vaste activa		
1. Inventaris		
Cumulatieve aanschafwaarde 1 januari	42.210	32.815
Cumulatieve afschrijving 1 januari	<u>25.779</u>	<u>19.736</u>
Boekwaarde 1 januari	16.431	13.079
Investeringsboekjaar	7.416	9.395
Desinvesteringen boekjaar	-	-
Afschrijvingen boekjaar	<u>-6.054</u>	<u>-6.043</u>
Cumulatieve aanschafwaarde 31 december	49.626	42.210
Cumulatieve afschrijving 31 december	<u>31.833</u>	<u>25.779</u>
Boekwaarde 31 december	<u>17.793</u>	<u>16.431</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. De cumulatieve aanschafwaarde bedraagt € 49.626 en de cumulatieve afschrijving bedraagt € 31.833 in 2023.

Vorderingen

2. Debiteuren

Debiteuren	106.560	200.058
Voorziening voor oninbaarheid	<u>-932</u>	<u>-6.318</u>
	<u>105.628</u>	<u>193.740</u>

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

3. Belastingen

Omzetbelasting	<u>1.566</u>	<u>-</u>
----------------	---------------------	----------

4. Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten kwaliteitstoetsingen	19.024	-
Tegoeden IIA Global	1.143	5.464
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	6.506	8.751
Nog te factureren kwaliteitstoetsingen	7.241	27.773
Pensioenpremie	5.046	-
Diverse vorderingen en overlopende activa	10.654	6.897
	49.614	48.885

De vooruitbetaalde kosten kwaliteitstoetsingen hebben betrekking op lopende kwaliteitstoetsingen die begin 2024 worden afgerond. De bedragen van IIA Global betreffen creditfacturen welke betrekking hebben op boekjaar 2023. De vooruitbetaalde verzekeringspremies hebben betrekking op de verzuimverzekering personeel en de aansprakelijkheidsverzekeringen. De nog te factureren bedragen bestaan uit 1 kwaliteitstoetsing. De diverse vorderingen en overlopend activa omvatten vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen rente.

	2023	2022
5. Rekeningen courant		
ABN AMRO	193.375	927.881
ING	1.424	-
Rabobank	-	9
	194.799	927.890

6. Spaarrekeningen

ABN AMRO	1.250.000	-
ING	199.366	199.734
Rabobank	-	199.788
ASN	100.368	100.029
	1.549.734	499.551

7. Eigen vermogen

Algemene reserve	1.689.823	1.350.071
Bestemmingsreserve	20.000	10.000
Totaal eigen vermogen	1.709.823	1.360.071

Algemene reserve

Saldo begin boekjaar	1.350.071	975.151
Toevoeging resultaatbestemming	339.752	374.920
Saldo einde boekjaar	1.689.823	1.350.071

Bestemmingsreserve

Saldo begin boekjaar	10.000	-
Toevoeging resultaatbestemming	10.000	10.000
Saldo einde boekjaar	20.000	10.000

Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2023 bedraagt € 349.752 positief. Hiervan wordt er een bestemmingsreserve gevormd van in totaal € 20.000 voor het IIA jubileum in 2027.

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 2024 is per 31 december 2023 meer dan een jaar beschikbaar.

Kortlopende schulden

8. Crediteuren

Crediteuren	57.492	59.532
	2023	2022

9. Belastingen

Vennootschapsbelasting	36.706	87.520
Omzetbelasting	-	10.513
Loonheffing	15.865	16.661
Pensioenen	-	35.546
	52.571	150.240

10. Overlopende passiva

Reservering vakantiegeld en -dagen	24.585	40.182
Accountantskosten	12.936	9.870
Voucher verplichtingen congres	-	8.691
Klant tegoeden	2.406	16.725
Diverse overlopende passiva	59.321	41.186
	99.248	116.654

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, 2021 en 2022 te betalen. Het restant is als verplichting opgenomen. Met het bestuur en de desbetreffende klanten is afgestemd dat de vouchers nog tot 31-12-2023 inwisselbaar zijn. Er is voor €3.185 aan voucher tegoeden afgeboekt per 31-12-2023.

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 € 14.369.

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		
	2023	2023	2022
11. Ledenbijdragen			
Individuele lidmaatschappen	408.544	409.500	396.611
Groepslidmaatschappen	<u>345.783</u>	<u>351.750</u>	<u>328.496</u>
	<u>754.327</u>	<u>761.250</u>	<u>725.107</u>

De contributietarieven zijn in 2023 met 5% verhoogd. Dit is conform de consumentenprijsindex van het CBS. Het aantal individuele leden is licht gedaald. De gemiddelde contributie voor groepsleden is lager dan die van individuele leden.

12. Evenementen

Opbrengsten uit evenementen betreffen:

Trainingen en congres	767.027	600.000	857.412
CAE Forum	<u>28.302</u>	<u>32.100</u>	<u>25.318</u>
	<u>795.329</u>	<u>632.100</u>	<u>882.730</u>

Tijdens het opstellen van de begroting 2023 waren de opbrengsten uit evenementen lastig te bepalen vanwege het IC 2023. Normaal gesproken hebben wij ons nationaal congres, maar hebben dit nu niet kunnen organiseren. De vergoeding werd door IIA Global berekend o.b.v. het aantal deelnemers. Omdat het minimum deelnemers op het IC 2023 was afgekomen hebben we hier een vergoeding voor ontvangen.

13. Professionele certificering

Opbrengsten examens en RO-registraties	<u>13.722</u>	<u>10.000</u>	<u>16.701</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.

14. Kwaliteitstoetsingen

Uitgevoerde kwaliteitstoetsingen	<u>397.061</u>	<u>243.600</u>	<u>342.032</u>
----------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

In 2023 voerde het IIA 19 volledige kwaliteitstoetsingen uit, waarvan 16 in Nederland. Het aantal uitgevoerde toetsingen was hoger dan begroot en meer dan in 2022 (17).

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten	Begroting		2022
	2023	2023	
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
15. Advertenties	<u>21.745</u>	<u>25.000</u>	<u>38.075</u>

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

16. Partnerships	<u>153.500</u>	<u>100.000</u>	<u>177.500</u>
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

De inkomsten uit partnerships zijn lager dan begroot en vorig jaar. Het aantal partners gaat van 10 in 2022 naar 9 in 2023. Verwachting is dat dit aantal in volgend boekjaar zal toenemen.

17. Overige baten

Opbrengst doorbelaste kosten	<u>12.100</u>	<u>9.000</u>	<u>8.760</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.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Lasten	Begroting		
	2023	2023	2022
18. Personeelskosten			
Salarissen	401.543	527.000	356.773
Toegerekende uren kwaliteitstoetsing	-37.823	-31.600	-37.765
Sociale lasten	70.082	77.000	69.216
Pensioenpremies	25.069	72.000	35.313
Overige personeelskosten	218.537	150.360	164.177
	677.408	794.760	587.714

In 2023 hebben veel personele wisselingen plaatsgevonden, waarbij gekozen is deze deels later en deels tijdelijk met externe ondersteuning in te vullen. Mede door de wijziging in de doorbelasting van de administratieve doorbelasting van KIN vallen de personeelskosten lager uit. 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.

Het gemiddelde aantal fte's in 2023 bedraagt 6,6 (2022: 6,8).

19. Afschrijvingskosten	6.054	8.000	6.043
--------------------------------	--------------	--------------	--------------

De hogere afschrijvingskosten in 2023 worden veroorzaakt door de investeringen. Deze zijn hoger geweest dan in 2022.

20. Evenementen			
Trainingen en congressen	281.227	237.000	420.120
Huur Academy	34.997	34.000	32.500
Waarde van de sponsoring in natura	58.000	40.000	47.500
	374.224	311.000	500.120

De kosten van het congres zijn lager uitgevallen. IIA Global heeft het IC 2023 georganiseerd en wij hebben daarbij geholpen. De vergoeding is gebaseerd geweest op het aantal deelnemers waarbij er naast de hotelovernachtingen en tickets voor onze sponsors nagenoeg geen kosten zijn gemaakt. De huur heeft voor de helft betrekking op de trainingen en voor de helft op de bureaunkosten.

	Begroting		
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
21. Bestuur en commissies			
Bestuurskosten	10.755	11.000	4.435
Advieskosten	520	11.000	954
Commissiekosten	<u>11.657</u>	<u>123.000</u>	<u>19.329</u>
	<u>22.932</u>	<u>145.000</u>	<u>24.718</u>

De kosten voor het bestuur waren hoger dan voorgaand jaar omdat er meer vergaderd is en een training is verzorgd. Er zijn minder juridische adviezen ingewonnen. De commissiekosten zijn gedaald door een korting van de kosten van de website. Door problemen met de website heeft de leverancier minder kosten in rekening gebracht.

22. Professionele certificering

Registratie examens en PE punten	<u>11.124</u>	<u>11.500</u>	<u>10.805</u>
----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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

23. Kwaliteitstoetsingen

Toetsingsuren regulier	327.149	203.000	306.052
Administratieve ondersteuning	37.823	31.600	37.765
Overig	<u>7.638</u>	<u>7.000</u>	<u>7.778</u>
	<u>372.610</u>	<u>241.600</u>	<u>351.595</u>

Het aantal uitgevoerde -en afgeronde toetsingen-en bestede uren waren aanzienlijk hoger dan begroot. Er waren 14 kwaliteitstoetsingen begroot en werkelijk hebben er in 2023 19 plaats gevonden.

24. Tijdschriften

Kosten tijdschrift Audit Magazine	43.506	50.000	41.202
Kosten tijdschrift Internal Auditor	<u>-</u>	<u>10.000</u>	<u>599</u>
	<u>43.506</u>	<u>60.000</u>	<u>41.801</u>

De kosten van Audit Magazine liggen lager dan de begroting. Om onze leden meer te bieden is ervoor gekozen om weer fysieke edities uit te brengen in volgend boekjaar. Audit Magazine is ook 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. In volgend boekjaar zullen deze kosten gaan toenemen door meer fysieke uitgaven.

	Begroting		
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
25. Contributie IIA Global en ECIIA			
IIA Global	50.915	55.000	47.771
ECIIA	<u>9.307</u>	<u>10.000</u>	<u>9.080</u>
	<u>60.222</u>	<u>65.000</u>	<u>56.851</u>

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

26. Kantoorkosten			
Administratie	76.903	83.500	74.641
Huisvesting	38.766	43.500	36.904
Accountantskosten	21.707	16.000	19.133
Algemene kantoorkosten	<u>3.364</u>	<u>108.700</u>	<u>18.408</u>
	<u>140.740</u>	<u>251.700</u>	<u>149.086</u>

De administratie -en huisvestingskosten zijn nagenoeg gelijk gebleven met voorgaand boekjaar. De accountantskosten zijn door de inflatie ligt gestegen. De algemene kantoorkosten zijn veel lager dan begroot door het uitblijven van de investering voor onderzoek en innovatie. Deze kosten zullen worden doorgeschoven naar volgend boekjaar.

27. Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-	-	-
Vennootschapsbelasting boekjaar	<u>-94.597</u>	<u>16.142</u>	<u>-83.392</u>
Vennootschapsbelasting	<u>-94.597</u>	<u>16.142</u>	<u>-83.392</u>

De vennootschapsbelasting valt dit jaar hoger uit dan voorgaand jaar door het verhoogde tarief.

Externe invloeden

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 gaan verder met het aanbieden van netwerkevenementen.

Amsterdam, 24 april 2024

Instituut van Internal Auditors Nederland
Burgemeester Stramanweg105F
1101 AA Amsterdam

Het bestuur:

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

Vicevoorzitter: de heer C. de Witte RA RO EMIA CIA MBA

Penningmeester: de heer P.J. Beekhuizen MSc RO RE CIA

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

Overige bestuursleden: de heer drs. T. Clason MBA EMIA RO

mevrouw drs. ing. B. Numan RO CIA

de heer drs. F. Eusman

mevrouw R. Versloot MSc EMIA RO

mevrouw R. Petter

mevrouw J. Kos