

REGLEMENT PERMANENTE EDUCATIE REGISTER OPERATIONAL AUDITORS

Inleiding

De Stichting Verenigde Operational Auditors, SVRO, heeft onder meer als doelstelling het bevorderen van een goede beroepsuitoefening door de Register Operational Auditors, de RO-leden die in SVRO-register zijn ingeschreven. De doelstellingen van de SVRO zijn vastgelegd in de statuten van de SVRO. Volgens de statuten, kan het bestuur van de SVRO een of meer reglementen vaststellen over onderwerpen die het bestuur wenselijk acht. Op basis hiervan heeft het bestuur het Reglement Permanente Educatie Register Operational Auditors vastgesteld.

Een RO heeft de verplichting te voldoen aan de permanente educatie-eisen zoals beschreven in het Reglement Permanente Educatie Register Operational Auditors en conformeert zich aan de Gedragscode van het IIA. De Gedragscode geeft onder meer aan dat internal auditors voortdurend werken aan verbetering van hun vakbekwaamheid en van de effectiviteit en kwaliteit van hun diensten.

Artikel 1 Begrippen en afkortingen

Auditor	Een persoon die een objectief onderzoek uitvoert met als doel een onafhankelijk oordeel te geven over processen van governance, risicomanagement en beheersing van een organisatie, dan wel een weergave te geven van de bevindingen van het onderzoek. Voorbeelden zijn financiële, operationele, compliance, ICT-audits en due diligence onderzoeken.
Bestuur	Bestuur van de SVRO.
Deskundigheid	Kennis en vaardigheden die geacht worden aanwezig te zijn door opleiding en ervaring.
PE	Permanente educatie: Het op systematische wijze onderhouden van deskundigheid op het vakgebied en het bijhouden van ontwikkelingen in het vakgebied in overeenstemming met dit reglement.
PE-activiteiten	Activiteiten in het kader van permanente educatie.
PE-punt	Eenheid waarin de waarde van een activiteit van permanente educatie wordt uitgedrukt.
PE Reglement, PE-regeling	Reglement Permanente Educatie Register Operational Auditors.
Register	Door de SVRO gehouden register waarin Register Operational Auditors zijn ingeschreven. Het Register geeft derden de mogelijkheid om vast te stellen dat de RO op grond van opleiding en ervaring voldoet aan de eisen van de SVRO.
RO	Register Operational Auditor, die voldoet aan door de SVRO gestelde opleidings- en ervaringsvereisten, als RO-lid tot IIA Nederland zijn toegelaten in door de SVRO beheerde register.
Actieve RO	Een Register Operational Auditor die actief audits of daaraan gerelateerde werkzaamheden uitvoert.
Niet-actieve RO	Een Register Operational Auditor die niet actief audits of daaraan gerelateerde werkzaamheden uitvoert en/of een 'RO in business'.
Herintreder	Gewezen Register Operational Auditor, die opnieuw wil toetreden tot het Register.
Stichting	Stichting Verenigde Register Operational Auditors, SVRO.
Vakgebied	Werkterrein waarop de Register Operational auditor werkzaam is of anderszins optreedt.

Artikel 2 Doelstelling

De doelstelling van permanente educatie voor de Register Operational Auditor is het waarborgen en bevorderen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening en het op peil houden van de voor de adequate uitoefening van operational auditing benodigde deskundigheid. Daarnaast dient permanente educatie ervoor te zorgen dat de RO voldoet aan de maatschappelijke verwachtingen ten aanzien van de operational auditor. Het PE Reglement vereist dat RO's hun kennis, vaardigheden en/of competenties verbeteren door voortdurende professionele ontwikkeling.

Artikel 3 Reikwijdte

1. Deze regeling is van toepassing op alle in het Register ingeschrevenen.
2. De vereisten in het PE Reglement variëren voor actieve RO's en niet-actieve RO's. De RO dient jaarlijks te verklaren dat de RO een minimaal vereiste hoeveelheid PE-punten heeft behaald.
3. In het jaar van inschrijving in het register is de RO vrijgesteld van de PE-verplichting.

Artikel 4 Erkende PE-activiteiten

Het SVRO PE reglement kent een onderscheid naar:

- a. Gestructureerde vormen van educatie en
- b. Overige vormen van educatie.

Artikel 5 Gestructureerde educatie

1. Onder gestructureerde vormen van educatie wordt het aantoonbaar actualiseren van kennis, vaardigheden en/of competenties verstaan, relevant voor het vakgebied van de RO, en/of voor het vakgebied waarbinnen de RO werkzaam is en die gegeven het niveau van de RO leiden tot verbreding of verdieping van kennis, vaardigheden en/of competenties. Aandachtsgebieden voor de kennis, vaardigheden en/of competenties, die relevant zijn voor het vakgebied van de RO, zijn weergegeven onder lid 3.
2. De gestructureerde vormen van educatie betreffen:
 - a. Cursussen, (in-house) trainingen en vaktechnische bijeenkomsten, opleidings- en/of zelf studie programma's, seminars en andere educatieve bijeenkomsten, die voldoen aan de volgende criteria:
 - Aantoonbare bijdrage aan kennis, vaardigheden en/of competenties van de RO;
 - Doelstelling en inhoud van de educatie zijn duidelijk en eenduidig geformuleerd en beschikbaar;
 - Vereisten voor deelname aan de educatie zijn gedefinieerd, voor zover van toepassing;
 - De educatie is ontwikkeld door daarvoor gekwalificeerde experts en/of opleiders; en
 - Na succesvolle deelname aan de educatie wordt een bewijs van deelname met tijdsbesteding verstrekt.
 - b. Trainingen op het gebied van persoonlijke effectiviteit, zoals managementvaardigheden en/of persoonlijke ontwikkeling, met toegevoegde waarde voor de uitoefening van het beroep van de RO en die voldoen aan de volgende criteria:
 - Aantoonbare bijdrage aan kennis, vaardigheden en/of competenties van de RO;
 - Doelstelling en inhoud van de training zijn duidelijk en eenduidig geformuleerd en beschikbaar; en
 - Na afronding wordt een bewijs van deelname met tijdsbesteding verstrekt.
 - c. Actieve bijdragen aan het vakgebied Internal/Operational Auditing, zoals:
 - Het optreden als inleider, docent, leider of ontwikkelaar van gestructureerde educatieve activiteiten, relevant voor het vakgebied van de RO, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de RO zelf vervalst; en
 - Het verrichten van vaktechnisch (wetenschappelijk) onderzoek, relevant voor het vakgebied van de RO.
3. De volgende aandachtsgebieden worden voor het doel van het PE-reglement en het functioneren als RO relevant geacht:
 - Audit- en onderzoekstechnieken- en methoden, adviesvaardigheden, en oordeelsvorming;

REGLEMENT PERMANENTE EDUCATIE REGISTER OPERATIONAL AUDITORS

- Risico management, compliance, interne beheersing, en (corporate) governance;
- Bedrijfsvoering, (administratieve) organisatie, informatietechnologie en (gedragskant van) management control;
- Communicatieve en sociale vaardigheden, overtuigingskracht, rapportage en presentatietechnieken; en
- Ethiek, cultuur, gedrag en conflicthantering.

Artikel 6 Overige educatie

1. Onder overige educatie activiteiten worden de vormen van educatie verstaan, die voortkomen uit het fungeren als RO, zoals:
 - Het optreden als examinator bij Internal/Operational Auditing opleidingen of bij andere vakken die relevant zijn voor het vakgebied van de RO of waarbinnen de betrokken RO werkzaam is, tenzij dit optreden een zodanig herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de RO zelf vervalt;
 - Het verrichten van activiteiten in vaktechnische commissies of het deelnemen aan vaktechnische bijeenkomsten op het vakgebied van de RO;
 - Het publiceren in vakbladen en/of geven van presentaties op het vakgebied Internal/Operational Auditing en daarmee verband houdende vakgebieden;
 - Het deelnemen aan ledenbijeenkomsten van beroepsorganisaties op het gebied van auditing, risicomanagement, compliance, interne beheersing, management control en (corporate) governance met een vaktechnisch karakter; en
 - Het uitvoeren van kwaliteitstoetsingen op Internal Audit afdelingen.
2. Overige vormen van educatie anders dan hiervoor genoemd, kunnen erkend worden als PE-activiteiten als de RO de relevantie voor het vakgebied van de RO en het daarmee gerelateerde aantal PE-punten kan aantonen. Voor de relevantie voor het vakgebied van de RO kan gebruik worden gemaakt van de aandachtsgebieden genoemd onder artikel 5 lid 3.
3. Het Bestuur kan achteraf het aantal PE-punten wijzigen dat door een (onderwijs)instelling of aanbieder van educatieve activiteiten, dan wel door de desbetreffende RO aan een activiteit is toegekend als het aantal niet strookt met dit reglement dan wel berust op een onjuiste uitleg van dit reglement.

Artikel 7 Aantal vereiste PE-punten

1. Een eenheid van zestig minuten besteed aan permanente educatie levert één PE-punt op. Eenheden van vijfenveertig minuten of meer worden naar boven afgerond op hele punten.
2. De RO behaalt minimaal 40 PE-punten in een jaar.
3. Een overschot aan PE-punten kan niet worden meegenomen naar een opvolgend jaar.
4. Aan het aantal punten voor gestructureerde vormen van educatie is een minimum verbonden van 20 punten per jaar.
5. Voor de in artikel 6 onderscheiden overige educatie activiteiten mogen voor een RO binnen een jaar een maximaal aantal PE-punten worden opgevoerd:
 - a. 10 punten als een RO optreedt als examinator bij internal audit opleidingen of andere relevante opleidingen;
 - b. 10 punten als een RO gedurende langere periode lid is van een vaktechnische commissie;
 - c. 20 punten voor relevante publicaties en presentaties; en
 - d. 10 punten voor deelname aan de uitvoering van kwaliteitstoetsingen op Internal Audit afdelingen.
6. Voor een niet-actieve RO geldt voor elk van de in artikel 7 genoemde aantallen 50%. Dit laat onverlet dat artikel 9 volledig van toepassing is op niet-actieve RO's.

Artikel 8 Ontheffing

1. Het Bestuur kan geheel of gedeeltelijk ontheffing van het PE-reglement verlenen op basis van een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van een RO. De RO dient aan te tonen dat redelijkerwijs niet geheel of gedeeltelijk aan de PE-regeling kan worden voldaan. Het Bestuur kan aan deze ontheffing voorwaarden verbinden. Verzoeken tot gehele of gedeeltelijke ontheffing dienen zo snel mogelijk na het bekend worden van de omstandigheden, die tot het verzoek aanleiding geven, te worden ingediend.

REGLEMENT PERMANENTE EDUCATIE REGISTER OPERATIONAL AUDITORS

2. Het Bestuur kan ontheffing van de PE-regeling verlenen als de RO gedurende het jaar tenminste gedurende 6 maanden niet in staat is geweest aan de PE-verplichting te voldoen, bijvoorbeeld wegens ziekte, werkloosheid of vergelijkbare situaties van overmacht.
Vrijstelling van de PE-regeling kan worden aangevraagd als de RO niet meer werkzaam is als RO en/of gepensioneerd is.

Artikel 9 Verplichte PE-activiteit

1. Het Bestuur kan voor alle of een nader te bepalen deel van de RO's per kalenderjaar een minimaal te behalen aantal PE-punten voor een bepaald kennisgebied of onderwerp vaststellen, mits dit voorafgaand aan het desbetreffende kalenderjaar wordt bekendgemaakt. Ook heeft het Bestuur hierbij de mogelijkheid aan te geven op welke wijze deze PE-verplichting moet worden ingevuld.
2. Cursussen, seminars of andere educatieve activiteiten die betrekking hebben op het in het eerste lid bedoelde kennisgebied of onderwerp, worden vooraf door het Bestuur bepaald, zodat het aantal te behalen PE-punten bekend is.
3. Het Bestuur kan op een schriftelijk gemotiveerd verzoek van een RO, die binnen een jaar voorafgaand aan het instellen van een verplicht kennisgebied of onderwerp, een cursus, seminar of andere educatieve activiteit hierover heeft gevolgd, ontheffing verlenen voor het bepaalde in het eerste lid. Hierbij zal worden beoordeeld of de inhoud overeenkomt met het vastgestelde curriculum van het verplichte kennisgebied of onderwerp.
4. Het Bestuur kan op een schriftelijk gemotiveerd verzoek van een RO die als docent of cursusontwikkelaar op een verplicht kennisgebied of onderwerp is opgetreden, ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste lid. Hierbij zal worden beoordeeld of de inhoud overeenkomt met het vastgestelde curriculum van het verplichte kennisgebied of onderwerp.

Artikel 10 Registratie

1. De RO zorgt voor jaarlijkse registratie van behaalde PE-punten.
2. De RO registreert onder meer een omschrijving van de activiteiten en de behaalde PE-punten en de criteria van artikel 5 lid 2 voor de gestructureerde vormen van educatie.
3. De registratie geschiedt zodanig dat informatie over de naleving van de PE-regeling op eenvoudige en verifieerbare wijze kan worden verkregen.
4. De RO bewaart bewijsstukken, zoals certificaten, diploma's, deelnamebewijzen en overige gegevens gedurende een periode van een jaar na het kalenderjaar, waar de registratie betrekking op heeft.

Artikel 11 Verantwoording

1. De RO is verplicht uiterlijk op 31 maart van ieder nieuw kalenderjaar via het online registratiesysteem opgave te doen van de PE-activiteiten van het daaraan voorafgaande kalenderjaar.
2. De RO is ook verplicht de in artikel 10, lid 4 bedoelde bewijsstukken op verzoek aan het Bestuur ter beschikking te stellen voor verificatiedoeleinden.

Artikel 12 Toetsing geregistreerde PE-punten

1. Het Bestuur laat jaarlijks een daartoe in te stellen commissie een onafhankelijke toetsing uitvoeren op de ingediende PE-registraties, waarbij een deelwaarneming kan worden uitgevoerd op de aangeleverde bewijsstukken.
2. Als de commissie van mening is dat geregistreerde PE-punten niet in lijn zijn met het gestelde in deze richtlijn, wordt door de commissie in overleg getreden met betreffende RO.
3. De RO die niet op juiste wijze aan de PE-verplichting heeft voldaan, zoals is vastgesteld in de onafhankelijke toetsing, wordt in de gelegenheid gesteld hieraan alsnog te voldoen, via aanvullende individuele afspraken, op advies van de commissie, door het bestuur vast te stellen.
4. Als de aanvullende afspraken, zoals gesteld onder lid 3 van dit artikel door de RO niet worden nagekomen, is het Bestuur gerechtigd maatregelen te nemen volgens, in overeenstemming met artikel 13.

Artikel 13 Niet voldoen aan de Regeling permanente educatie

1. Als de RO niet aan de PE-verplichtingen voldoet, stelt het Bestuur een termijn waarbinnen de RO die verplichtingen alsnog dient na te komen.

REGLEMENT PERMANENTE EDUCATIE REGISTER OPERATIONAL AUDITORS

2. Op verzoek van het Bestuur kan een RO uit het register SVRO worden uitgeschreven, zodat de RO-titel niet meer mag worden gebruikt in het maatschappelijk verkeer.

Artikel 14 Herintreders

Gewezen RO's, die op eigen verzoek zijn uitgeschreven, kunnen het Bestuur verzoeken hen opnieuw in te schrijven in het Register. Hiervoor dienen zij in het eerste jaar dat zij opnieuw in het Register zijn ingeschreven 40 punten extra te behalen. Het Bestuur kan aanvullende (opleidings-) voorwaarden aan de herintreding verbinden. Bij het verzoek tot herinschrijving dient de RO aan te tonen op welke wijze de kennis van het vakgebied actueel is gehouden.

Deze PE-regeling is op 1 januari 2021 ingegaan.