

## REGLEMENT PERMANENTE EDUCATIE REGISTER OPERATIONAL AUDITORS

### 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 gestructureerde 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.
RO	Register Operational Auditor.
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 (PE) voor de Register Operational Auditor (RO) is het waarborgen en bevorderen van de kwaliteit van de beroepsuitoefening en het op peil houden van de voor de adequate uitoefening benodigde deskundigheid. Daarnaast dient permanente educatie ervoor te zorgen dat de RO voldoet aan de maatschappelijke verwachtingen ten aanzien van de operational auditor.

### Artikel 3 Reikwijdte

1. Deze regeling is van toepassing op alle in het register SVRO ingeschrevenen.
2. Het Bestuur kan geheel of gedeeltelijk ontheffing van de PE-regeling verlenen op een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van een (tijdelijk) niet actieve RO (zie artikel 12). Het Bestuur kan aan deze

onthefing voorwaarden verbinden. Verzoeken tot gehele of gedeeltelijke vrijstelling dienen zo snel mogelijk na bekend worden van de omstandigheden te worden ingediend.

3. In het jaar van inschrijving in het register is de RO vrijgesteld van de PE-verplichting.

#### **Artikel 4 Erkende PE-activiteiten**

1. De RO kan PE-punten behalen met de volgende activiteiten:
  - a. geaccrediteerde vormen van educatie en
  - b. overige activiteiten.
2. Onder geaccrediteerde vormen van educatie worden door CEDEO geaccrediteerde cursussen, congressen, seminars of andere educatieve bijeenkomsten verstaan, die relevant zijn voor het vakgebied waarbinnen de RO werkzaam is en die gegeven het niveau van de RO leiden tot verbreding of verdieping van kennis of vaardigheden.
3. Onder overige activiteiten wordt verstaan:
  - a. het volgen van niet- CEDEO-geaccrediteerde cursussen, congressen, seminars of andere educatieve bijeenkomsten die relevant zijn voor het vakgebied waarbinnen de RO werkzaam is en die gegeven het niveau van de RO leiden tot verbreding of verdieping van kennis of vaardigheden;
  - b. het optreden als inleider, docent, leider of ontwikkelaar van educatieve activiteiten die relevant zijn voor het vakgebied waarbinnen de betrokken RO werkzaam is, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de RO zelf vervalt;
  - c. het optreden als examiner bij internal audit opleidingen of bij andere vakken die relevant zijn voor het vakgebied waarbinnen de betrokken RO werkzaam is, tenzij dit optreden een zodanig herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de RO vervalt;
  - d. het verrichten van activiteiten in vaktechnische commissies of het deelnemen aan vaktechnische bijeenkomsten op het vakgebied waarbinnen de RO werkzaam is;
  - e. het publiceren in vakbladen op het vakgebied Operational Auditing en aanpalende vakgebieden;
  - f. het verrichten van vaktechnisch (wetenschappelijk) onderzoek;
  - g. het deelnemen aan ledenbijeenkomsten van beroepsorganisaties op het gebied van Auditing, Governance, Risicomanagement, Compliance en Controlling met een vaktechnisch karakter; en
  - h. het uitvoeren van kwaliteitstoetsingen op Internal Audit afdelingen (peer reviews).
4. 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 indien het aantal niet strookt met dit reglement dan wel berust op een onjuiste uitleg van dit reglement.
5. Om in aanmerking te komen voor CEDEO-accreditatie ligt het initiatief bij de aanbieder van cursussen, congressen, seminars of andere educatieve bijeenkomsten.

#### **Artikel 5 Aard van de PE-punten: kennis en persoonlijke effectiviteit**

1. Erkende PE-punten kunnen worden behaald met zowel inhoudelijke studieactiviteiten als activiteiten op het gebied van de persoonlijke effectiviteit.
  - a. Onder inhoudelijke onderwerpen wordt verstaan: alle aspecten waarover een auditor een oordeel kan geven dan wel een advies kan uitbrengen, en alle aspecten van auditing en advisering.
  - b. Onder persoonlijke effectiviteit worden onder meer trainingen op gebied van management vaardigheden en persoonlijke ontwikkeling verstaan, mits van toegevoegde waarde voor de uitoefening van het beroep van operational auditor.

## **Artikel 6 Aantal te behalen PE-punten**

1. Een eenheid van zestig minuten besteed aan permanente educatie levert één PE-punt op. Eenheden van vijftien 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 geaccrediteerde activiteiten is een minimum verbonden van 20 punten per jaar.
5. Voor de in artikel 4 onderscheiden PE-activiteiten mogen voor een RO binnen een jaar een maximaal aantal punten worden opgevoerd:
  - a. 20 punten voor relevante publicaties en presentaties;
  - b. 10 punten indien men (gedurende langere periode) lid is van een van vaktechnische commissie (IIA of een andere relevante beroepsorganisatie);
  - c. 10 punten indien men optreedt als inleider, docent, leider of ontwikkelaar van educatieve activiteiten of als examinerator bij internal audit opleidingen of andere relevante opleidingen; en
  - d. 10 punten voor deelname aan kwaliteitsonderzoeken (peer reviews).
6. Voor een niet-actieve RO geldt voor elk van de in Artikel 6 en 7 genoemde aantallen 50%. Dit laat onverlet dat Artikel 8 volledig van toepassing is op niet-actieve RO's.
7. Gehele of gedeeltelijke ontheffing, zie artikel 3, kan worden aangevraagd indien de RO gedurende het jaar tenminste gedurende 6 maanden niet in staat is geweest aan de PE verplichting te voldoen, bijvoorbeeld wegens arbeidsongeschiktheid.

## **Artikel 7 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. Tevens 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 8 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 studiepunten en in geval van opleidingen, cursussen of seminars de opleidingsinstelling.
3. De registratie geschiedt zodanig dat informatie over de mate en de aard van de naleving van de PE-verplichting 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 9 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 afgelopen kalenderjaar.
2. De RO is tevens verplicht de in artikel 9, lid 4 bedoelde bewijsstukken op verzoek aan het Bestuur ter beschikking te stellen voor verificatiedoeleinden.

#### **Artikel 10 Jaarlijkse toetsing juistheid geregistreerde PE-punten**

1. Het Bestuur voert jaarlijks een toetsing uit op de ingediende PE-registraties, waarbij een deelwaarneming kan worden uitgevoerd op de aangeleverde bewijsstukken.
2. Indien het Bestuur van mening is dat geregistreerde PE-punten niet in lijn zijn met het gestelde in deze richtlijn, wordt in overleg getreden met betreffende RO.
3. De RO die niet op juiste wijze aan de PE-verplichting heeft voldaan, wordt in de gelegenheid gesteld hieraan alsnog te voldoen, via aanvullende individuele afspraken.
4. Indien de aanvullende afspraken, zoals gesteld onder lid 3 van dit artikel door de RO niet worden nagekomen, is het Bestuur gerechtigd maatregelen te nemen conform artikel 12.

#### **Artikel 11 Niet voldoen aan de regeling permanente educatie**

1. Indien de RO niet aan zijn PE-verplichtingen voldoet, stelt het Bestuur een termijn waarbinnen de RO die verplichtingen alsnog dient na te komen.
2. Indien niet aan artikel 1 wordt voldaan, dan heeft het Bestuur het recht een klacht in te dienen bij de Raad van Tucht.
3. De RO kan het Bestuur om moverende redenen verzoeken de PE-verplichting geheel of gedeeltelijk op te schorten of de RO tijdelijk uit te schrijven uit het register. Bij herinschrijving dient wel te worden aangetoond op welke wijze de kennis van het vakgebied actueel is gehouden en kan het Bestuur aanvullende (opleidings-) voorwaarden aan de herintreding verbinden.
4. 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 12 Herintreders**

Gewezen RO's, die op eigen verzoek zijn uitgetreden, 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 daarbij eisen stellen aan de aard van deze punten.

Deze PE regeling is op 1 januari 2017 ingegaan.