Beoordelingsmatrix PE-portfolio



Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

November 2026

Beoordelingsmatrix PE-portfolio

De beoordelingsmatrix voor het PE-portfolio:
- gebruikt de assessor bij de beoordeling van het portfolio;
- bevat de criteria voor de verplichte onderdelen van het portfolio (linkerkolom);
- maakt inzichtelijk wanneer het portfolio voldoet en wanneer het niet voldoet;
- maakt inzichtelijk wanneer er sprake is van aandachtspunten;
- sluit aan op de Handleiding PE-portfolio (de handleiding bevat uitleg per onderdeel).

Per onderdeel is de beoordeling:
- Voldoet als aan alle criteria wordt voldaan.
- Voldoet met aandachtspunten bij 1 of meer aandachtspunten.
- Voldoet niet bij 1 of meer criteria.

Eindbeoordeling: hierbij worden de beoordelingen per kolom opgeteld.

Voldoet = minstens 5x "voldoet" en maximaal 2x "voldoet met aandachtspunten" en geen "voldoet niet".

Voldoet met aandachtspunten = minstens 3x "voldoet met aandachtspunten" en geen "voldoet niet".

Voldoet niet = 1 of meer criteria "voldoet niet".

Algemeen: Onderdeel A

	Voldoet (bij alle criteria)	**Voldoet met aandachtspunten** (bij 1 of meer criteria)	**Voldoet niet** (bij 1 of meer criteria)
1. Profiel Onderdelen: - Naam en functie - Werkzaamheden Werkzaamheden: De (toekomstige) werkzaamheden die te maken hebben met de leerdoelen/het leerdoel en die een totaalbeeld van de beroepscontext geven.	• De accountant beschrijft alle onderdelen en geeft met de (toekomstige) werkzaamheden een beeld van de context.	• De accountant benoemt alle onderdelen, maar de beschrijving van de werkzaamheden geeft een beperkt beeld van de context.	• Eén of meer onderdelen van het profiel ontbreken.

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
2. Verplicht inhoudelijk onderdeel Pas een (of meer) ontwikkelthema('s) toe door een leerdoel bij het thema op te nemen en uit te werken. Voor de niet gekozen ontwikkelthema's wordt per thema uitgelegd waarom er geen leerdoel over het thema wordt opgenomen. Let op: "Ik had geen tijd" is niet voldoende.	• De accountant past een (of meer) ontwikkelthema('s) toe en/of legt per thema uit waarom geen leerdoel over het thema is opgenomen. Daarbij wordt duidelijk waarom het thema op dit moment niet passend, relevant of noodzakelijk is voor de professionele ontwikkeling.	• De uitleg waarom een thema niet is toegepast bevat weinig toelichting of maakt de keuze niet goed inzichtelijk.	• De accountant past een ontwikkelthema niet toe en legt bij geen enkel thema uit waarom niet.

Specifiek: Onderdeel B

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
3. Leerdoelen Een leerdoel geeft weer wat de ontwikkel- of leerwens is voor de beroepsuitoefening op het gebied van kennis, vaardigheden en/of houding. Let op: reguliere werkzaamheden zijn geen leerdoelen, tenzij er sprake is van een nieuwe taak of er een ontwikkelwens is voor een specifiek onderdeel binnen de werkzaamheid.	• De accountant formuleert één of meer leerdoelen op het gebied van kennis, vaardigheden en/of houding die concreet weergeven wat de accountant wil leren/ontwikkelen en waarom. • De leerdoelen hebben samenhang met een ontwikkelthema/verplicht onderwerp en/of de (toekomstige) werkzaamheden.	• De leerdoelen geven beperkt weer wat de accountant wil leren/ontwikkelen • De samenhang met een ontwikkelthema/verplicht onderwerp en/of de (toekomstige) werkzaamheden is beperkt zichtbaar.	• De leerdoelen ontbreken. • Geen enkel leerdoel heeft samenhang met ontwikkelthema's/verplicht onderwerp en/of werkzaamheden.

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
4. Leeractiviteiten Een concrete leeractiviteit geeft aan wat er precies is ondernomen (bijvoorbeeld zelfstudie: wat/welk onderwerp is precies bestudeerd).	• De accountant beschrijft per leerdoel één of meer concrete leeractiviteiten. • De leeractiviteiten hebben samenhang met het betreffende leerdoel.	• De activiteiten zijn nog niet volledig concreet • De samenhang met het leerdoel is slechts gedeeltelijk zichtbaar.	• Er zijn geen leeractiviteiten geformuleerd. • Geen enkele leeractiviteit heeft samenhang met de leerdoelen.

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
5. Leeruitkomsten per leerdoel Het is concreet welke kennis, vaardigheden en/of inzichten (tot nu toe) zijn opgedaan in relatie tot dit leerdoel en hoe dit toegepast wordt/gaat worden in de beroepspraktijk. Status leerdoel: - Doel is behaald - Doel is deels behaald - Doel is niet behaald/vervallen Uitleg status geeft antwoord op: waarom/omdat, waar blijkt het uit.	• De accountant verduidelijkt per leerdoel welke kennis, vaardigheden en/of inzichten (tot nu toe) zijn opgedaan. • De accountant licht toe hoe het geleerde toegepast is/gaat worden of wat er is geleerd. • De accountant geeft aan en legt uit wat de status van het leerdoel is ten aanzien van de eigen professionele ontwikkeling.	• De accountant licht beperkt toe hoe het geleerde toegepast is/gaat worden of wat er is geleerd. • De accountant benoemt de status van het leerdoel niet (altijd). • De uitleg van de status van het leerdoel in relatie tot de eigen professionele ontwikkeling is beperkt.	• Er is niet beschreven welke kennis en/of vaardigheden zijn opgedaan. • Er is niet beschreven wat de status van het leerdoel is en hoe het geleerde in de praktijk wordt/gaat worden toegepast. • De leerervaringen staan niet in relatie tot de beroepspraktijk.

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
6. Documenten die aannemelijk maken dat de leeractiviteiten zijn verricht.	• De accountant toont met documenten aan dat de leeractiviteit(en) zijn ondernomen.	• De accountant toont deels aan met documenten dat de leeractiviteit(en) zijn ondernomen.	• De accountant levert geen documenten aan en/of de documenten maken niet aannemelijk dat de leeractiviteit(en) zijn ondernomen.

7. Reflectie Keuzemogelijkheid: 7.a Individuele reflectie Of 7.b Peergesprek			

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
a. Individuele reflectie Geef blijk van bewust en kritisch nadenken over de eigen professionele ontwikkeling van het afgelopen jaar en maak de balans op. Reflecteer a.d.h.v de leeruitkomsten. De reflectie richt zich op: - Waar sta ik als professional (wat gaat goed en wat kan beter) en wat vind ik daarvan? - Waar ga ik naartoe en waarom? - Hoe ga ik dat doen? Nb. als bij onderdeel 5 (Leeruitkomsten per leerdoel) gereflecteerd wordt volgens de hier beschreven criteria, volstaat dit ook.	• De accountant toont inzicht in de eigen professionele ontwikkeling, waarbij de accountant eigen gedrag, (beroeps)normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames onderzoekt. • De accountant formuleert nieuwe leerdoelen en/of (gedrags)aanpassingen gericht op toekomstig professioneel handelen.	• De accountant toont beperkt inzicht in de eigen professionele ontwikkeling beschrijft en onderzoekt eigen gedrag, (beroeps) normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames in beperkte mate. • De accountant komt beperkt tot nieuwe leerdoelen en/of gedragsaanpassingen naar aanleiding van de reflectie.	• Reflectie als onderdeel ontbreekt en/of de accountant beschrijft eigen gedrag, (beroeps)normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames niet. • De accountant komt niet (en ook niet bij onderdeel 5) tot nieuwe leerdoelen en/of gedragsaanpassingen naar aanleiding van de reflectie.

OF

	Voldoet (bij alle criteria)	Voldoet met aandachtspunten (bij 1 of meer criteria)	Voldoet niet (bij 1 of meer criteria)
b. Peergesprek Gesprek met een professional over de leeruitkomsten, dat leidt tot zelfinzichten over de eigen professionele ontwikkeling. Het zelfinzicht richt zich op: - Waar sta ik als professional (wat gaat goed en wat kan beter) en wat vind ik daarvan?	• De accountant beschrijft welk(e) inzicht(en) in de eigen professionele ontwikkeling het gesprek heeft opgeleverd en gaat in op het eigen handelen, gedrag, (beroeps) normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames. • De accountant formuleert nieuwe leerdoelen en/of (gedrags)aanpassingen gericht op toekomstig	• De accountant toont beperkt inzicht in de eigen professionele ontwikkeling beschrijft en onderzoekt eigen gedrag, (beroeps) normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames in beperkte mate. • De accountant komt beperkt tot nieuwe leerdoelen en/of gedragsaanpassingen naar aanleiding van het gesprek.	• Het verslag als onderdeel ontbreekt en/of de accountant beschrijft eigen gedrag, (beroeps) normen, overtuigingen, gevoel en/of aannames niet. • De accountant komt niet (en ook niet bij onderdeel 5) tot nieuwe leerdoelen en/of gedragsaanpassingen naar aanleiding van het gesprek.

- Waar ga ik naartoe en waarom? - Hoe ga ik dat doen? Nb. als bij onderdeel 5 (Leeruit-komsten per leerdoel) gereflecteerd wordt volgens de hier beschreven criteria, volstaat dit ook.	professioneel handelen.		

Eindbeoordeling: Paraaf assessor NBA:	**Voldoet**	**Voldoet met aandachtspunten**	**Voldoet niet**

Algemene opmerkingen n.a.v. de portfoliobeoordeling: