

Nadere voorschriften permanente educatie (ex artikel A-130.7 Verordening gedragscode)

Uitleg bij de per 1 oktober 2007 geldende Nadere voorschriften permanente educatie

Uitleg bij de per 1 oktober 2007 geldende Nadere voorschriften permanente educatie

Inleiding

De bevordering van een goede beroepsuitoefening door de registeraccountant is een wettelijke taak van de beroepsorganisatie.

Een van de vereisten voor een goede beroepsuitoefening is het constant op peil houden van de deskundigheid zowel in de diepte als in de breedte. Met een systeem van verplichte permanente educatie kan aan deze eis worden voldaan.

In 1995 zijn voor het eerst nadere voorschriften inzake permanente educatie vastgesteld. Deze voorschriften zijn per 1 januari 2004 aangescherpt. De Orde heeft zich gecommitteerd de regels van de International Federation of Accountants (IFAC) te implementeren. In dit kader is de International Education Standard 7 (IES7) van belang. De onderhavige nadere voorschriften zijn per 1 januari 2007 op IES7 aangepast.

Overeenkomstig IES7 krijgt in beginsel iedere registeraccountant, ongeacht de functie die hij uitoefent, te maken met de verplichting tot het verrichten van activiteiten op het gebied van permanente educatie.

Daarnaast schrijft IES7 verificerbaarheid en actieve monitoring van de PE-activiteiten door de beroepsorganisatie voor. Dit wordt in de onderhavige nadere voorschriften onder meer bewerkstelligd door het volgen van cursussen bij erkende (onderwijs)instellingen (artikel 4) en het verplicht stellen van online-registratie bij de Orde (artikel 8).

Daar waar van registeraccountant wordt gesproken, wordt zowel de mannelijke als de vrouwelijke registeraccountant bedoeld.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 2

Indien een accountant in business bezoldigde activiteiten verricht ten behoeve waarvan de deskundigheid van registeraccountant wordt of zou kunnen worden aangewend, is sprake van een volledige PE-verplichting, tenzij tijdens deze activiteiten de deskundigheid van registeraccountant minder dan 200 uur per kalenderjaar wordt of zou kunnen worden aangewend.

Het begrip deskundigheid van de registeraccountant wordt ruim uitgelegd. Onder deze deskundigheid wordt ten minste de kennis die is verworven tijdens de opleiding tot registeraccountant, zoals financiële verslaggeving, controle, belastingen, administratieve organisatie en bedrijfseconomie, verstaan. Zo is de accountant in business wel PE-plichtig als hij (meer dan 200 uur per kalenderjaar) werkt als bijvoorbeeld controller, administrateur, financieel adviseur, commissaris, penningmeester, docent van een of meer van de bovengenoemde vakken, medewerker vaktechniek, algemeen directeur. Hij is niet PE-plichtig als hij (ook bij meer dan 200 uren per kalenderjaar) werkt als bijvoorbeeld architect, ingenieur, arts, makelaar, leraar Frans of zeilinstructeur.

Artikel 3

De verplichting tot het volgen van permanente educatie bestrijkt telkens een vaste periode van drie aaneengesloten kalenderjaren. Dit betekent dat voor de registeraccountant die op 1 januari 2007 reeds ingeschreven was de eerste termijn loopt van 2007 tot en met 2009, voor de registeraccountant die in 2007 wordt ingeschreven van 2008 tot en met 2010, etc. Door te verplichten dat ten minste 20 PE-punten per jaar worden behaald, wordt bereikt dat de registeraccountant ieder jaar permanente educatie volgt.

Het is niet toegestaan PE-punten aan het einde van een driejaarsperiode mee te nemen naar de volgende periode, met uitzondering van de overgangsregeling, die is opgenomen in artikel 11.

Het accent van de PE-activiteiten ligt op het terrein waarop de registeraccountant werkzaam is of anderszins optreedt. Ook het verwerven van kennis op andere voor de functie relevante gebieden (bijvoorbeeld managementtechnieken) valt binnen het kader van de PE-verplichting. Cursussen op het gebied van persoonlijke effectiviteit, mits toegespitst op registeraccountants, en cursussen van algemenere aard (bijvoorbeeld op het terrein van vreemde-taalverwerving) kwalificeren mogelijk, afhankelijk van het terrein waarop de registeraccountant werkzaam is of anderszins optreedt. Zo kunnen voor de registeraccountant die werkzaam is of anderszins optreedt in een andere functie dan die van openbaar accountant, overheidsaccountant of intern accountant de onderwerpen financiële beheersing en governance een goede basis vormen bij het voldoen aan de PE-verplichting.

Conform de vereisten in IES7 is een registeraccountant verplicht ten minste de helft van de verrichte PE-activiteiten aan te tonen door middel van deelnamebewijzen of andere documenten waaruit blijkt dat de registeraccountant de activiteit heeft verricht.

Voor een registeraccountant die gedurende het kalenderjaar in het accountantsregister wordt ingeschreven, geldt dat de PE-verplichting ingaat op 1 januari volgend op het moment van inschrijving. Eventueel verrichte activiteiten op het gebied van permanente educatie voordat de PE-verplichting op hem van toepassing wordt, kunnen niet worden ingebracht in deze verplichting, met uitzondering van het bepaalde in artikel 11.

Het bestuur kan op verzoek van de betrokken registeraccountant een ontheffing van het behalen van (een gedeelte van) het verplicht gestelde aantal PE-punten verlenen. De registeraccountant dient bijzondere omstandigheden aan te voeren die een dergelijke ontheffing rechtvaardigen. Onder bijzondere omstandigheden wordt bijvoorbeeld een langdurige ziekte verstaan. Een langdurig verblijf in het buitenland is geen reden voor een ontheffing.

Artikel 4

Onder permanente educatie voor de in dit artikel bedoelde registeraccountant vallen alleen gestructureerde vormen van educatie.

E-learning en schriftelijke cursussen kunnen alleen worden aangemerkt als gestructureerde vorm van educatie indien is gewaarborgd dat de aangeboden leerstof integraal is doorgenomen (bijvoorbeeld via een examen) en er een mogelijkheid tot het stellen van vragen is. Als dit niet het geval is, vallen deze cursussen onder de ongestructureerde vorm van educatie en kunnen zij dus voor deze groep registeraccountants niet meetellen voor de permanente educatie.

Minder gestructureerde vormen van educatie die voortvloeien uit het fungeren als accountant en uit de zelfwerkzaamheid van de individuele registeraccountant worden hier niet beschouwd als permanente educatie. Als minder gestructureerde educatie wordt bijvoorbeeld het kennismaken van informatie over het beroep uit vakliteratuur en tijdschriften voor het dagelijks onderhoud van de functie aangemerkt.

Met vaktechnisch research wordt vaktechnisch onderzoek, niet verricht in opdracht van een externe of interne derde, dat leidt tot een vastlegging in bijvoorbeeld een memorandum dat door anderen kan worden geraadpleegd bedoeld. Het lezen van vakliteratuur valt hieronder dus niet. Zelfstudie en training-on-the-job-activiteiten kunnen voor deze groep registeraccountants niet kwalificeren in het kader van de permanente educatie.

Een ontheffing als bedoeld het vierde lid kan worden aangevraagd door zowel de desbetreffende registeraccountant als zijn werkgever. De Nederlandse Antillen en Aruba worden in dit kader onder het buitenland geschaard, omdat zij weliswaar tot het Koninkrijk behoren, maar niet tot de Nederlandse Staat.

De registeraccountant is zelf verantwoordelijk voor het op juiste wijze waarderen van zijn PE-activiteiten in zijn PE-registratie en het registreren van het juiste aantal PE-punten die daarmee samenhangen.

Artikel 5

Onder permanente educatie voor de in dit artikel bedoelde registeraccountant vallen gestructureerde en minder gestructureerde vormen van educatie.

E-learning en schriftelijke cursussen kunnen alleen worden aangemerkt als gestructureerde vorm van educatie indien is gewaarborgd dat de aangeboden leerstof integraal is doorgenomen (bijvoorbeeld via een examen) en er een mogelijkheid tot het stellen van vragen is. Als dit niet het geval is, kunnen deze activiteiten als vorm van minder gestructureerde educatie meetellen voor de permanente educatie voor deze groep registeraccountants.

Als minder gestructureerde educatie wordt bijvoorbeeld het kennisnemen van informatie over het beroep uit vakliteratuur en tijdschriften voor het dagelijks onderhoud van de functie aangemerkt.

Met vaktechnisch research wordt vaktechnisch onderzoek, niet verricht in opdracht van een externe of interne derde, dat leidt tot een vastlegging in bijvoorbeeld een memorandum dat door anderen kan worden geraadpleegd bedoeld. Het lezen van vakliteratuur valt hieronder dus niet. Zelfstudie en training-on-the-job-activiteiten kunnen voor deze groep registeraccountants wel kwalificeren in het kader van de permanente educatie.

De registeraccountant is zelf verantwoordelijk voor het op juiste wijze waarderen van zijn PE-activiteiten in zijn PE-registratie en het registreren van het juiste aantal PE-punten die daarmee samenhangen.

Artikel 7

De reden dat de in het buitenland werkzame registeraccountant, bedoeld in het vierde lid, is vrijgesteld van de verplichting, genoemd in het eerste lid, is dat hij in de praktijk veelal niet in aanraking zal komen met deze kennisgebieden of onderwerpen die zijn toegespitst op de Nederlandse praktijk en het bestuur het derhalve onevenredig belastend acht deze registeraccountant te verplichten hiervoor naar Nederland te reizen.

Artikel 8

In het online-registratiesysteem voert de registeraccountant een korte omschrijving in van de permanente-educatie-activiteit, de datum waarop de activiteit is gevolgd, het aantal punten waarop de activiteit wordt gewaardeerd en, indien van toepassing, de naam van de erkende (onderwijs)instelling.

Artikel 9

Het derde lid houdt in dat de registeraccountant naast die punten die hij geacht wordt in te halen, verplicht is minimaal 20 PE-punten per kalenderjaar te behalen en 120 PE-punten per drie aaneengesloten kalenderjaren conform artikel 3, tweede lid.

Artikel 11

Ingevolge het tweede lid mag de registeraccountant die:

- per 1 januari 2004 PE-plichtig was en in de periode van 2004 tot en met 2006 minimaal 120 PE-punten heeft behaald de extra behaalde PE-punten in 2006 tot een maximum van 20 PE-punten meenemen naar 2007;
- per 1 januari 2005 PE-plichtig werd en in de periode van 2005 tot en met 2006 minimaal 80 PE-punten heeft behaald de extra behaalde PE-punten in 2006 tot een maximum van 20 PE-punten meenemen naar 2007.
- per 1 januari 2006 PE-plichtig werd en in 2006 minimaal 40 PE-punten heeft behaald de extra behaalde PE-punten in 2006 tot een maximum van 20 PE-punten meenemen naar 2007.
- per 1 januari 2007 PE-plichtig wordt en in 2006 reeds PE-punten heeft behaald deze PE-punten tot een maximum van 20 PE-punten meenemen naar 2007.

Artikel 13

Met de inwerkingtreding van de Verordening gedragscode is de Verordening Gedrags- en beroepsregels registeraccountants van 8 november 1973, laatstelijk gewijzigd op 11 december 2003 (Stcrt 14) (GBR-1994) ingetrokken. Hiermee is de grondslag van de Nadere voorschriften inzake permanente educatie ex artikel 11, tweede lid, GBR-1994 komen te vervallen.



**Koninklijk Nederlands Instituut
van Registeraccountants**

A.J. Ernststraat 55
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
T 020 301 03 01
E nivra@nivra.nl
I www.nivra.nl