

Wijzigingsbesluit Nadere voorschriften permanente educatie (ex artikel A-130.7 VGC)

Oktober 2007

Wijzigingsbesluit Nadere voorschriften permanente educatie, vastgesteld in de bestuursvergadering van 19 september 2007

Het bestuur van het Nederlands Instituut van Registeraccountants, gelet op artikel A-130.7 van de Verordening gedragscode registeraccountants (Verordening gedragscode), luidende:

“Het bestuur kan nadere voorschriften geven aangaande het bepaalde in artikel A-130.1 t/m A-130.6 ten aanzien van permanente educatie en controle- en overige standaarden”,

gehoord de leden,

besluit in zijn vergadering van 19 september 2007 als volgt:

De Nadere voorschriften permanente educatie (ex artikel A-130.7 VGC), datum van in werkingtreding 1 januari 2007, worden als volgt gewijzigd:

I

Begrip ‘erkende onderwijsinstelling’ wordt veranderd in ‘erkende (onderwijs)instelling’.

In de definitie van ‘permanente educatie’ wordt ‘registeraccountants’ veranderd in ‘registeraccountant’.

II

Artikel 2 lid 2 komt als volgt te luiden:

2. Van het in het eerste lid bepaalde toepassingsbereik is uitgezonderd:
 - a. de registeraccountant die niet actief betrokken is bij het arbeidsproces in de zin van de Algemene contributieverordening 2007.
 - b. de accountant in business in de zin van de Verordening gedragscode die slechts onbezoldigde activiteiten verricht.
 - c. de accountant in business in de zin van de Verordening gedragscode die minder dan tweehonderd uur per kalenderjaar activiteiten verricht ten behoeve waarvan de deskundigheid van de registeraccountant wordt of zou kunnen worden aangewend.

III

Artikel 2 lid 3 komt als volgt te luiden:

3. De registeraccountant bedoeld in het tweede lid onderdeel b en c, is verplicht jaarlijks een verklaring af te geven aan het bestuur ten aanzien van de door hem verrichte activiteiten op basis van een door het bestuur vastgesteld model.

IV

Artikel 3 lid 5 komt als volgt te luiden:

5. De in het tweede lid bedoelde verplichting vangt aan bij de inwerkingtreding van deze nadere voorschriften. Voor de registeraccountant die na dit tijdstip in het accountantsregister wordt ingeschreven, begint de verplichting per 1 januari van het jaar volgend op het jaar van inschrijving.

V

Artikel 4 komt als volgt te luiden:

1. Dit artikel is uitsluitend van toepassing op de registeraccountant die werkzaam is of anderszins optreedt als openbaar accountant, intern accountant of overheidsaccountant en bepaalt op welke wijze deze registeraccountant invulling kan geven aan de minimale PE-verplichting zoals omschreven in artikel 3, tweede lid.
2. De registeraccountant behaalt per drie aaneengesloten kalenderjaren minimaal 90 PE-punten door een of meer van de volgende PE-activiteiten:
 - a. het volgen van externe en interne cursussen, congressen, seminars etc. op zijn vakgebied;
 - b. het optreden als inleider, docent, cursusleider, cursusontwikkelaar op zijn vakgebied, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de betrokken registeraccountant vervalst;
 - c. het optreden als examinerator bij de vakken van het accountantsexamen of bij andere vakken die relevant zijn voor zijn vakgebied, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de betrokken registeraccountant vervalst;
 - d. het verrichten van activiteiten in vaktechnische commissies of het deelnemen aan vaktechnische bijeenkomsten op zijn vakgebied;
 - e. het publiceren van artikelen op zijn vakgebied in vakbladen.
3. De in het tweede lid, onderdeel a genoemde activiteiten vinden voor ten minste de helft plaats bij een erkende (onderwijs)instelling. Dit vereiste geldt tot per drie aaneengesloten kalenderjaren een aantal van 45 PE-punten is behaald.
4. De registeraccountant die gedurende de periode bedoeld in artikel 3 tweede lid ten minste 18 maanden, al dan niet aaneengesloten, in het buitenland werkzaam is, kan bij het bestuur ontheffing aanvragen van het in het derde lid bepaalde.
5. De registeraccountant kan per drie aaneengesloten kalenderjaren maximaal 30 PE-punten laten meetellen behaald door een of meer van de volgende PE-activiteiten:
 - a. het verrichten van vaktechnisch research op zijn vakgebied; en/of
 - b. het deelnemen aan ledenbijeenkomsten met een vaktechnisch karakter; en/of
 - c. het uitvoeren van kwaliteitstoetsingen.
6. Het aantal te behalen PE-punten wordt evenwichtig verdeeld over zijn vakgebied.
7. Het bestuur kan vooraf dan wel achteraf het aantal PE-punten wijzigen dat door een niet erkende (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling dan wel door de desbetreffende registeraccountant aan die activiteit is toegekend indien het aantal niet strookt met deze nadere voorschriften dan wel berust op een onjuiste uitleg van deze nadere voorschriften.

VI

Artikel 5 komt als volgt te luiden:

1. Dit artikel is uitsluitend van toepassing op de registeraccountant die werkzaam is of anderszins optreedt in een andere functie dan openbaar accountant, intern accountant of overheidsaccountant en bepaalt op welke wijze deze registeraccountant invulling kan geven aan de minimale PE-verplichting zoals omschreven in artikel 3, tweede lid.
2. De registeraccountant behaalt per drie aaneengesloten kalenderjaren minimaal 30 PE-punten door een of meer van de volgende PE-activiteiten:
 - a. het volgen van externe en interne cursussen, congressen, seminars etc. op zijn vakgebied;
 - b. het optreden als inleider, docent, cursusleider, cursusontwikkelaar op zijn vakgebied, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de betrokken registeraccountant vervalst;
 - c. het optreden als examinerator bij de vakken van het accountantsexamen of bij andere vakken die relevant zijn voor zijn vakgebied, tenzij dit optreden een zodanige herhaling betreft dat het educatieve aspect voor de betrokken registeraccountant vervalst;
 - d. het verrichten van activiteiten in vaktechnische commissies of het deelnemen aan vaktechnische bijeenkomsten op zijn vakgebied;
 - e. het publiceren van artikelen op zijn vakgebied in vakbladen.

3. De registeraccountant kan per drie aaneengesloten kalenderjaren maximaal 60 PE-punten behalen door zelfstudie of training-on-the-job-activiteiten.
4. De registeraccountant kan per drie aaneengesloten kalenderjaren maximaal 30 PE-punten laten meetellen behaald door een of meer van de volgende PE-activiteiten:
 - a. het verrichten van vaktechnisch research op zijn vakgebied; en/of
 - b. het deelnemen aan ledenbijeenkomsten met een vaktechnisch karakter; en/of
 - c. het uitvoeren van kwaliteitstoetsingen.
5. Het aantal te behalen PE-punten wordt evenwichtig verdeeld over zijn vakgebied.
6. Het bestuur kan vooraf dan wel achteraf het aantal PE-punten wijzigen dat door een niet erkende (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling dan wel door de desbetreffende registeraccountant aan die activiteit is toegekend indien het aantal niet strookt met deze nadere voorschriften dan wel berust op een onjuiste uitleg van deze nadere voorschriften.

VII

Artikel 6 komt als volgt te luiden:

1. Op 1 januari van ieder jaar wordt voor elke registeraccountant vastgesteld of hij valt onder de verplichtingen als bepaald in artikel 4 of als bepaald in artikel 5.
2. Op verzoek van een registeraccountant kan het bestuur gedurende het lopende kalenderjaar bepalen dat de desbetreffende registeraccountant tussentijds niet langer valt onder de verplichtingen van artikel 4 maar onder die van artikel 5 en vice versa.

VIII

Artikel 7 komt als volgt te luiden:

1. Het bestuur kan voor alle of een nader te bepalen deel van de registeraccountants per kalenderjaar een minimaal te behalen aantal PE-punten voor een bepaald kennisgebied of onderwerp vaststellen, mits dit voorafgaand aan het desbetreffende kalenderjaar aan desbetreffende registeraccountants wordt bekendgemaakt.
2. Cursussen etc. die betrekking hebben op het in het eerste lid bedoelde kennisgebied of onderwerp dienen vooraf dan wel achteraf separaat door het bestuur te worden erkend.
3. Het bestuur kan op een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van een registeraccountant die binnen een half jaar voorafgaand aan het instellen van een verplicht kennisgebied of onderwerp een cursus hierover heeft gevolgd ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste lid. Een verzoek als hiervoor bedoeld, kan ook worden ingediend door een (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling ten behoeve van de registeraccountant, genoemd in de eerste volzin. Het bestuur kan aan deze ontheffing voorwaarden verbinden. Het bestuur betreft in zijn besluitvorming in elk geval het curriculum van de reeds gevolgde cursus. Voorwaarde voor de ontheffingverlening is in elk geval dat het curriculum van de reeds gevolgde cursus inhoudelijk grotendeels overeenkomt met het vastgestelde curriculum ter zake van een cursus over het verplicht gestelde kennisgebied of onderwerp.
4. Het bestuur kan op een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van een registeraccountant die als docent of cursusontwikkelaar van een cursus over een verplicht kennisgebied of onderwerp is opgetreden ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste lid. Een verzoek als hiervoor bedoeld, kan ook worden ingediend door een (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling ten behoeve van de registeraccountant, bedoeld in de eerste volzin. Het bestuur kan aan deze ontheffing voorwaarden verbinden.
5. De registeraccountant die minimaal negen maanden in een kalenderjaar, bedoeld in het eerste lid, in het buitenland werkzaam is met uitzondering van de Nederlandse Antillen en Aruba, hoeft niet te voldoen aan de verplichting, bedoeld in het eerste lid.
6. Een ontheffing, als bedoeld in het derde en vierde lid, of vrijstelling, als bedoeld in het vijfde lid, laat de verplichting, bedoeld in artikel 3, onverlet.

IX

Artikel 8 komt als volgt te luiden:

1. De registeraccountant houdt volgens een door het bestuur aangegeven wijze van registratie aantekening van zijn PE-activiteiten en het daarmee behaalde aantal PE-punten via het door de Orde beschikbaar gestelde online-registratiesysteem op zijn website.
2. De registratie geschiedt zodanig dat informatie over de mate en de aard waarin de registeraccountant jaarlijks PE-activiteiten heeft verricht op eenvoudige en verifieerbare wijze kan worden verkregen.
3. De registeraccountant bewaart ontvangen deelnamebewijzen van cursussen, congressen, seminars etc. als bedoeld in de artikelen 4, tweede lid, onderdeel a en 5, tweede lid, onderdeel a, gedurende een periode van minimaal zeven jaar.
4. Het bestuur kan op een schriftelijk en gemotiveerd verzoek van een registeraccountant die redelijkerwijs niet in staat is de registratie in het online-registratiesysteem van de Orde bij te houden ontheffing verlenen van het bepaalde in het eerste lid.
Een ontheffing kan voor de duur van maximaal één kalenderjaar worden verleend, welke op schriftelijk verzoek van de registeraccountant telkens voor de duur van maximaal één jaar kan worden verlengd.
Het bestuur kan aan deze ontheffing voorwaarden verbinden.
5. De registeraccountant die verplicht is opgave van zijn PE-activiteiten te doen aan de accountantspraktijk of accountantsafdeling waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden, is vrijgesteld van de verplichting, bedoeld in het eerste lid. Voorwaarde hiervoor is dat de registeraccountant ervoor zorgdraagt dat de desbetreffende accountantspraktijk of accountantsafdeling zijn PE-activiteiten overeenkomstig het voor dergelijke accountantspraktijken en accountantsafdelingen vastgestelde model registreert.
6. De registeraccountant registreert de PE-activiteiten en het daarmee behaalde aantal PE-punten in een bepaald kalenderjaar zo spoedig mogelijk doch uiterlijk de laatste dag van februari in het daaropvolgende jaar.
7. De registeraccountant legt de registratie en de deelnamebewijzen, als bedoeld in het derde lid, over aan het bestuur zodra het bestuur daarom verzoekt.

X

Artikel 10 komt als volgt te luiden:

1. Op schriftelijk verzoek van een (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling kan het bestuur deze (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling erkennen.
2. Het bestuur erkent een (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling slechts indien deze:
 - gebruikmaakt van een door het bestuur vastgesteld aanvraagformulier voor de erkenningsaanvraag; en
 - bij de aanvraag bewijsstukken overlegt waaruit blijkt dat voldoende en aantoonbare ervaring is opgedaan met het ontwikkelen en verzorgen van opleidingen, bij voorkeur gericht op het functioneren van de accountant op een breed terrein; en
 - aantoonbaar onderwijs verzorgt dat de beroepsuitoefening in brede zin van de registeraccountant ten goede komt; en
 - het onderwijs door middel van opinieonderzoek onder de deelnemers pleegt te evalueren waarbij in ieder geval de hoofdonderwerpen docent, cursusmateriaal, relevantie voor de praktijk en cursusorganisatie worden geëvalueerd; en
 - de deelnemers steeds een bewijsstuk verstrekt voor het daadwerkelijk gevolgd en voltooid hebben van een opleiding of het succesvol hebben afgelegd van een daarop betrekking hebbende toets of examen, aan welke verstrekking telkens per deelnemer een betrouwbare aanwezigheidsregistratie ten grondslag ligt en uit welk bewijsstuk het aantal behaalde PE-punten eenvoudig valt af te leiden; en
 - zich verplicht mee te werken aan een periodieke controle door of namens het bestuur, waarbij de kosten voor rekening van de betreffende (onderwijs)instelling komen.

3. Het bestuur kan aan de erkenning van een (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling bijzondere voorwaarden verbinden, waaronder begrepen een door het bestuur vast te stellen bijdrage in alle kosten die uit de erkenning voortvloeien.
4. De erkenning kan voor bepaalde of onbepaalde tijd worden verleend, doch door het bestuur te allen tijde worden ingetrokken.
5. Een op grond van lid 1 erkende (onderwijs)instelling is gerechtigd PE-punten toe te kennen aan de door deze (onderwijs)instelling, accountantspraktijk of accountantsafdeling PE-activiteiten conform het in deze nadere voorschriften geregelde. Voor de toekenning van de PE-punten is vereist dat de betreffende activiteit uiterlijk zeven dagen voor de dag waarop de activiteit plaatsvindt door deze erkende (onderwijs)instelling op een door het bestuur te bepalen wijze bij de Orde is aangemeld.
6. Het bestuur kan het aantal PE-punten dat is toegekend aan de activiteiten ingevolge het vijfde lid van dit artikel aanpassen.
7. Het bestuur kan een of meer activiteiten van een erkende (onderwijs)instelling uitsluiten van toekenning van PE-punten.

XI

Artikel 11 komt als volgt te luiden:

1. Voor de PE-plichtige registeraccountant die na 1 januari 2004 en voor 1 januari 2006 in het accountantsregister is ingeschreven, vervalt op 31 december 2006 de verplichting opgenomen in artikel 2, eerste lid, van de Nadere voorschriften inzake permanente educatie zoals in werking getreden per 1 januari 2004. Per 1 januari 2007 valt hij onder de werking van de onderhavige nadere voorschriften.
2. De registeraccountant wordt toegestaan maximaal 20 van de in 2006 behaalde PE-punten behaald boven het aantal PE-punten dat hij pro rata op grond van de Nadere voorschriften inzake permanente educatie ex artikel 11, tweede lid, van de GBR-1994 verplicht was te behalen, mee te nemen naar 2007.
3. De registeraccountant die gebruikmaakt van het meenemen van punten zoals beschreven in het vorige lid voldoet onverkort aan de minimumeis tot het behalen van 20 PE-punten per kalenderjaar, zoals beschreven in artikel 3, tweede lid.

XII

Dit wijzigingsbesluit treedt in werking op 1 oktober 2007.

Korte toelichting op wijzigingen

Ad I

Dit betreft twee kleine tekstuele wijzigingen.

Ad II

Aansluiting van de tekst van artikel 2 lid 2 onderdeel a bij de Algemene contributieverordening 2007. Toevoeging van artikel 2 lid 2 onderdeel b en c met daarin het verruimde ontheffingsbeleid voor bepaalde accountants in business zoals in februari 2007 door het algemeen bestuur vastgesteld, zodat dit beleid formeel in de Nadere voorschriften permanente educatie is opgenomen als 'vrijstelling van de PE-verplichting', mits hierover jaarlijks een verklaring wordt afgegeven bij het bestuur (zie Ad III). De aanpassing heeft tot gevolg dat indien een registeraccountant slechts enkele uren per week activiteiten verricht ten behoeve waarvan de deskundigheid van registeraccountant wordt of zou kunnen worden aangewend, geen sprake is van een PE-verplichting mits wordt voldaan aan de voorwaarden zoals omschreven in artikel 2, tweede lid, onderdeel b of c.

Ad III

Toevoeging van lid 3 aan artikel 2 waarin de groep leden die is vrijgesteld van de PE-verplichting op basis van artikel 2 lid 2 onderdeel b en c wordt verplicht hieromtrent jaarlijks een verklaring af te leggen. Hiermee wordt beoogd te bewerkstelligen dat het bureau op vereenvoudigde wijze kan monitoren welke leden gebruik mogen maken van de vrijstelling.

Ad IV

Het betreft een kleine tekstuele wijziging in tweede volzin.

Ad V

Di betreft een verduidelijking van de aansluiting tussen artikel 4 en artikel 3, namelijk dat artikel 4 nadere invulling voor de openbaar, interne en overheidsaccountant geeft ten aanzien van de PE-verplichting, zie aanpassing eerste lid.

In artikel 4 lid 3 is toegevoegd dat over een periode van drie kalenderjaren maximaal 45 PE-punten behaald hoeven te worden bij een erkende (onderwijs)instelling. Hiermee wordt bewerkstelligd dat leden die extra PE-punten (bovenop de verplichting in de NVPE) behalen niet onverhoopt te maken krijgen met een zwaardere verplichting.

In artikel 4 lid 4 is veranderd dat leden die langdurig in het buitenland werkzaam zijn een ontheffingsverzoek bij het bestuur kunnen indienen om te bewerkstelligen dat zij geen opleidingen bij een erkende (onderwijs)instelling behoeven te volgen. De Nederlandse Antillen en Aruba behoren tot het Koninkrijk, maar niet tot de Nederlandse Staat en worden in het kader van artikel 4 lid 4 onder het buitenland geschaard.

Tot slot zijn enkele kleine tekstuele verbeteringen aangebracht in dit artikel.

Ad VI

Dit betreft een verduidelijking van de aansluiting tussen artikel 5 en artikel 3, namelijk dat artikel 5 nadere invulling voor de accountant in business geeft ten aanzien van de PE-verplichting.

Voorts zijn enkele kleine tekstuele verbeteringen aangebracht in dit artikel.

Ad VII

Enkele tekstuele verbetering ter verduidelijking van artikel 6.

Ad VIII

De voorgestelde wijziging in het tweede lid is naar aanleiding van ingediend commentaar ingetrokken.

In het derde lid stond een vrijstelling geformuleerd voor docenten en cursusontwikkelaars van een verplicht onderwerp en voor leden die kort voorafgaand aan het instellen van deze verplichting over dit onderwerp reeds een cursus hebben gevolgd. Ter verduidelijking is dit lid gesplitst in het derde en vierde lid.

Tot slot hebben enkele tekstuele verbeteringen plaatsgevonden.

Ad IX

Enkele tekstuele verbeteringen ter verduidelijking van artikel 8.

Ad X

Enkele tekstuele verbeteringen ter verduidelijking van artikel 10.

Ad XI

Enkele tekstuele verbeteringen ter verduidelijking van artikel 11.



**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