

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

Uitleg bij de per 1 januari 2010 geldende Nadere voorschriften permanente educatie

Uitleg bij de per 1 januari 2010 geldende Nadere voorschriften permanente educatie

Inleiding

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

Aan deze taak is onder meer vorm gegeven door invoering van de verplichte permanente educatie.

In 1995 zijn voor het eerst nadere voorschriften inzake permanente educatie vastgesteld. Deze voorschriften zijn per 1 januari 2004 aangescherpt. Per 1 januari 2007 zijn de nadere voorschriften aangepast aan de regels van de International Federation of Accountants (IFAC) in welk kader de International Education Standard 7 (IES7) van belang is. Laatstelijk zijn de nadere voorschriften gewijzigd in de bestuursvergadering van 16 december 2009 en deze gelden vanaf 1 januari 2010.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

Dit artikel betreft een weergave van in de NVPE gebruikte definities.

Artikel 2

Deze bepaling is met name van belang voor de accountant in business. 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. Dit is slechts niet het geval indien bij zijn/haar activiteiten de deskundigheid van de 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/zij (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.

De accountant in business is niet PE-plichtig als hij/zij werkt als bijvoorbeeld architect, ingenieur, arts, makelaar, leraar Frans of zeilinstructeur.

Voorts is bepaald dat leden die geen openbaar accountant, intern accountant, overheidsaccountant of accountant in business zijn van de PE-verplichting zijn uitgezonderd. Dit betreft de leden die niet actief betrokken zijn bij het arbeidsproces. 'Niet actief bij het arbeidsproces betrokken' betekent dat in het geheel geen arbeid tegen betaling wordt verricht.

Artikel 3

Aan een tijdseenheid van zestig minuten wordt één PE-punt toegekend. Het laatste uurdeel van 30 of meer minuten van een activiteit mag naar boven worden afgerond.

De verplichting tot het volgen van permanente educatie bestrijkt telkens een vaste periode van drie aaneengesloten kalenderjaren, de driejaarscyclus. De eerste periode is aangevangen op 1 januari 2007. Met ingang van 1 januari 2010 is een nieuwe driejaarscyclus gestart. In totaal dienen per driejaarscyclus 120 PE-punten te worden behaald, met een minimum van 20 PE-punten per kalenderjaar.

Door te verplichten dat ten minste 20 PE-punten in een jaar worden behaald, wordt bereikt dat de registeraccountant ieder jaar permanente educatie volgt.

PE-activiteiten en de daaraan toegekende PE-punten moeten worden geregistreerd op de data waarop deze hebben plaatsgevonden. Dit betekent dat PE-punten niet mogen worden meegenomen/teruggezet naar enig ander jaar.

De registeraccountant die na het begin van een nieuwe driejaarscyclus wordt ingeschreven (bijvoorbeeld maart 2010), en die PE-plichtig wordt per 1 januari van het jaar volgend op het jaar van inschrijving (in dit voorbeeld 2011) dient vanaf dat moment minimaal 20 PE-punten per kalenderjaar te behalen tot het eerste jaar van de nieuwe driejaarscyclus (in dit voorbeeld 2013). (Het vereiste 120 PE-punten te behalen, geldt alleen voor *gehele* driejaarscycli.)

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

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 géén reden voor een ontheffing.

Artikel 3a

In dit artikel wordt nader toegelicht welke vormen van educatie en/of activiteiten kunnen kwalificeren in het kader van de PE-verplichting.

Let op: zelfstudie en *training on the job*-activiteiten kwalificeren alléén voor de accountant in business.

Artikel 4

Onder permanente educatie voor de in dit artikel bedoelde registeraccountant (de openbaar, de intern en de overheidsaccountant) vallen alleen gestructureerde vormen van educatie en/of activiteiten, zoals omschreven in artikel 3a., eerste lid onder a en b. (zelfstudie en/of *training on the job*-activiteiten, onder c) dus niet!

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 minder gestructureerde vorm van educatie en kunnen dus voor deze groep registeraccountants niet meetellen voor de permanente educatie. Minder gestructureerde vormen van educatie, te weten zelfstudie en/of *training on the job*-activiteiten, die voortvloeien uit het fungeren als accountant en uit de zelfwerkzaamheid van de individuele registeraccountant worden voor deze groep registeraccountants **niet** beschouwd als permanente educatie. Hieronder valt bijvoorbeeld het kennismaken van informatie over het beroep uit vakliteratuur en tijdschriften voor het dagelijks onderhoud van de functie.

Met vaktechnische research wordt vaktechnisch onderzoek, niet verricht in opdracht van (een) externe(n) of interne derde(n), dat leidt tot een vastlegging in bijvoorbeeld een memorandum dat door anderen kan worden geraadpleegd bedoeld.

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. Indien de registeraccountant een cursus die is georganiseerd door een erkende

(onderwijs)instelling en opgenomen in het cursusregistratiesysteem (CRS) volgt, dan kan hij/zij uitgaan van het in het CRS vermelde aantal PE-punten mits de cursus geheel is gevolgd.

De registeraccountant die na de aanvang van de driejaarscyclus (na 1 januari 2007 respectievelijk 1 januari 2010) is/wordt ingeschreven, moet tot de start van een nieuwe vaste driejaarscyclus per kalenderjaar minimaal 20 PE-punten behalen, waarvan ten minste 15 PE-punten met vormen van educatie vallende onder artikel 3a, eerste lid, onderdeel a.

Artikel 5

Onder permanente educatie voor de accountant in business vallen alle gestructureerde vormen van educatie alsmede zelfstudie of *training on the job*-activiteiten in het voor de registeraccountant relevante vakgebied.

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 minder gestructureerde vorm van educatie. In dat geval kunnen deze voor deze groep registeraccountants wel degelijk meetellen voor de permanente educatie.

Minder gestructureerde vormen van educatie, te weten zelfstudie en/of *training on the job*-activiteiten, die voortvloeien uit het fungeren als accountant en uit de zelfwerkzaamheid van de individuele registeraccountant worden voor deze groep registeraccountants *wel* beschouwd als permanente educatie. Hieronder valt bijvoorbeeld het kennismaken van informatie over het beroep uit vakliteratuur en tijdschriften voor het dagelijks onderhoud van de functie.

Met vaktechnische research wordt vaktechnisch onderzoek, niet verricht in opdracht van (een) externe(n) of interne derde(n), dat leidt tot een vastlegging in bijvoorbeeld een memorandum dat door anderen kan worden geraadpleegd bedoeld.

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. Indien de registeraccountant een cursus georganiseerd door een erkende (onderwijs)instelling volgt die is opgenomen in het cursusregistratiesysteem (CRS), dan kan hij/zij uitgaan van het in het CRS vermelde aantal PE-punten mits de cursus geheel is gevolgd.

De registeraccountant die na de aanvang van de driejaarscyclus (na 1 januari 2007 respectievelijk 1 januari 2010) is/wordt ingeschreven, moet tot de start van een nieuwe vaste driejaarscyclus per kalenderjaar minimaal 20 PE-punten behalen, waarvan ten minste 5 PE-punten met vormen van educatie vallende onder artikel 3a, eerste lid, onderdeel a.

Artikel 6

Deze bepaling ziet op de vaststelling van de geldende verplichting in enig kalenderjaar. Naar aanleiding van een wijziging in werkzaamheden van de registeraccountant bestaat voor hem de mogelijkheid als gevolg daarvan een afwijkende PE-verplichting ten opzichte van die die per 1 januari van dat jaar is vastgesteld aan te vragen. Pas na een positief bestuursbesluit op een dergelijk verzoek zal de gewijzigde PE-verplichting van kracht zijn, die geldt per de datum van de functiewijziging.

Artikel 7

De reden dat de in het buitenland werkzame registeraccountant, bedoeld in het vijfde 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.

Artikel 8

In het online-PE-registratiesysteem (PERS) voert de registeraccountant een korte omschrijving in van de PE-activiteit, de datum waarop de activiteit is verricht, het aantal PE-punten waarop de activiteit is/wordt gewaardeerd en, indien van toepassing, de naam van de erkende (onderwijs)instelling. De registratie dient uiterlijk 31 maart in het volgende jaar waarop de registratiebetrekking heeft, plaats te vinden.

Indien de registeraccountant zijn/haar werkgever toestemming geeft de PE-registratie voor hem/haar te verzorgen, dan blijft de registeraccountant zelf eindverantwoordelijk voor de juistheid en de volledigheid van de eigen PE-registratie. De registeraccountant wordt daarom geadviseerd jaarlijks te controleren of alle PE-activiteiten op de juiste wijze in de PE-registratie zijn opgenomen.

Bewijsstukken van geregistreerde PE-activiteiten dienen zeven jaar te worden bewaard en op verzoek van of namens het bestuur te worden overgelegd.

Artikel 9

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

Artikel 10

In dit artikel zijn nadere voorwaarden voor erkenning als (onderwijs)instelling geformuleerd.

Artikel 11

Het overgangsrecht beschreven in eerste t/m derde lid ziet op de overgang van het kalenderjaar 2006 naar 2007 en kan niet meer worden toegepast, omdat de registratieperiode over 2007 is afgesloten. De driejaarscycli die zijn aangevangen in 2007, 2008 of 2009 worden geacht te zijn geëindigd op 31 december 2009. Hiermee wordt de driejaarscyclus voor alle op 31 december 2009 ingeschreven leden gelijk getrokken.

Het lid dat is ingeschreven tussen 2 januari 2007 en 31 december 2009 kan tot een maximum van 40 PE-punten meenemen naar 2010. Dit voor zover gemiddeld meer dan 40 PE-punten per kalenderjaar waarin het lid PE-plichtig was voorafgaand aan de voor hem eerst geldende driejaarscyclus zijn behaald. Het meenemen van PE-punten naar 2010 laat onverlet dat de registeraccountant in 2010 zelf minimaal 20 PE-punten moet behalen.

Artikel 12

Deze bepaling ziet op cursussen inzake het verplichte PE-onderwerp 2007/2008.

Artikel 13

Deze bepaling regelt de datum inwerkingtreding van de nadere voorschriften permanente educatie.