



NBA
Het Bestuur
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Consultaties@nba.nl

Betreft: Reactie SRA inzake Consultatie Nadere voorschriften permanente educatie 2019 (d.d. 5 september 2018)

Nieuwegein, 3 oktober 2018

Geachte heer/mevrouw,

Met belangstelling hebben wij kennisgenomen van de Consultatie Nadere voorschriften permanente educatie d.d. 5 september 2018.

In het kader van het verder optimaliseren van de kwaliteit van het accountantsberoep, onderschrijft SRA het belang om ook het PE-stelsel te verbeteren en meer inhoudelijke verantwoordelijkheid bij de individuele professional te leggen. Als sector willen wij af van de zesjescultuur, en permanente educatie daadwerkelijke invulling geven.

Juist in het kader van verbetering van de individuele, professionele vakbekwaamheid op vaktechnisch en ander gebied, is het dan echter van uiterst belang dat de kwaliteit van de Permanente Educatie binnen het nieuwe systeem nadrukkelijk(er) wordt geborgd. Ons inziens brengt het geschetste nieuwe systeem forse risico's met zich mee: minder normstelling voor de accountant én minder controle op de naleving.

SRA vindt het noodzakelijk een gedegen normenkader voor PE te formuleren én meer kwalitatieve toetsing in te bouwen om meer grip op de PE-activiteiten te behouden en de kwaliteit te borgen. We stellen de volgende kanttekeningen.

Normen

De invoering van het nieuwe PE-systeem vraagt om het vaststellen van duidelijke normen voor de kwalitatieve invulling van permanente educatie. Zonder deze normstelling is de aantoonbaarheid van het behalen van de leerdoelen achteraf niet toetsbaar.

De normstelling moet zich ons inziens richten op de wijze waarop, en de inspanning waarmee de accountant zijn permanente educatie invult; en hoe de bewijslast hiervan moet worden verzameld en vastgelegd. Bij cursussen is dit veelal geen bezwaar, maar hoe toont een accountant aan dat het lezen van artikelen voor de praktijk echt zinvol is? Binnen de norm kunnen alle PE-activiteiten, zoals het schrijven van een POP, cursussen et cetera worden meegenomen.

Controle

Bij de voorgestelde verandering van kwantiteit naar kwaliteit wordt een werkende controlemethode (de harde grens van 40 PE) losgelaten. Echter, er komt slechts een beperkte steekproefcontrole voor terug. Monitoring middels een 'compliance button' heeft een te beperkte invloed op het gedrag van accountants. Het ondermijnen van het systeem wordt vergemakkelijkt en de kans op ongelukken wordt groter. Hierdoor wordt volgens SRA een averechts effect bereikt.



SRA vindt daarom dat een meer inhoudelijke controle uitgeoefend moet worden. Alleen incidentele (ten opzichte van de totale populatie van 20.000 accountants) toetsing door het NBA-bestuur op het PE-portfolio geeft onvoldoende prikkels om de individuele accountant de druk van toetsing te laten ervaren.

Het lijkt ons logisch om de kwalitatieve toetsing te verankeren in de toetsing van de kwaliteitssystemen van de kantoren. Middels een accreditatie of convenant moet deze toetsing geïntegreerd worden in de huidige reviewsystemen van de AFM, NBA en SRA. Deze toetsing moet meer omvatten dan alleen de op dit moment voorgestelde steekproefsgewijze controles.

Borgen vaktechniek

SRA wil meer geborgd zien dat elke accountant zich in ieder geval richt op het fundament van het vak: vaktechniek. Het door u voorgestelde systeem laat dit volledig los en daardoor is de grip hierop kwijt. Dit terwijl uit reviews blijkt dat voornamelijk hier de kennishiaten liggen. Daarbij is het de vraag of elke individuele accountant zijn of haar kennishiaten, jaarlijks, voor zichzelf duidelijk heeft. Een langetermijnvisie op de verplichte sturing naar de basis van het vak is daarom vereist om grip te behouden.

Administratieve last

SRA voorziet dat het door u voorgestelde PE-systeem een enorme extra administratieve last met zich meebrengt ten aanzien van het huidige systeem. Dit geldt voor de individuele accountant die zijn eigen PE-administratie dient bij te houden, te controleren en accorderen. Maar ook voor de werkgever, die het opleidingsniveau van de individuele accountant alsmede die van het totale mkb-accountantskantoor moet kunnen monitoren.

Invoering c.q. overgang

Ook omtrent de mogelijke invoering ziet SRA een ongewenste situatie ontstaan. In de nieuwe PE-systematiek vallen nieuw afgestudeerde accountants direct onder de nieuwe systematiek. Voor vele kantoren is het een ongewenste situatie om te werken met accountants in twee soorten PE-systematiek.

Daarbij vindt SRA het ongewenst om in drie fasen de toepassing van de Nadere voorschriften door te voeren. Het feit dat er een uitzondering gemaakt wordt voor de advisory-tak van EY, KPMG, Deloitte of PWC en de Belastingdienst impliceert dat deze organisaties anders gezien en behandeld worden dan de overige accountantskantoren. Een uniforme en gelijktijdige aanpak van het opleidingstraject om kwaliteit te verbeteren, is volgens SRA de juiste wijze.

SRA pleit er voor om de invoering van de (aangepaste) Nadere voorschriften permanente educatie voor alle partijen in te laten gaan op hetzelfde moment (bijv. 1 januari 2021). Tot de invoering kan eventueel gekozen worden voor een tijdelijk 'hybride systeem' waarbij kantoren kunnen besluiten al op een eerder moment over te stappen middels een verzoek aan het NBA-bestuur. Daarnaast stellen we voor om voorafgaand aan de invoering, gezamenlijk met het NBA-bestuur te bepalen hoe en welke partijen (verplichte) leerpaden kunnen vaststellen/controleren voor de diverse accountantsgroepen in de markt.

Overleg

Een aantal punten zijn voor ons van wezenlijk belang, met name accreditatie, normenkader, toetsing en wijze van invoering. Mocht dit niet duidelijk genoeg zijn, dan lichten wij dit graag toe. Indien u een of meerdere punten afwijst zouden wij daar graag uw mening over horen.

Met vriendelijke groeten,

Paul Dinkgreve
voorzitter