

TOETSING GERICHT OP INDIVIDUELE TITELHOUDER ÉN HET KANTOOR

Volgens de nieuwe regeling voor Permanente Educatie (NVPE) wordt opleiden multidisciplinair en een aantoonbaar continu proces. Dit brengt ook een aanzienlijke verandering van het PE-toezicht met zich mee. Zo is de PE-toetsing straks niet meer uitsluitend gericht op de individuele titelhouders, maar ook op de kantoren. Hoe ziet het nieuwe toetsingsmodel eruit, wat betekent dit voor een SRA-kantoor en zijn werknemers en wat is de rol van de SRA-Reviewcommissie?

De NVPE stelt andere eisen aan permanente educatie en dus komt er ook een nieuw toetsingsmodel om de hoek kijken. Ten eerste betekent het vervallen van de klassieke 40 punten-eis dat de PE-toetsing wijzigt van puur kwantitatief naar kwalitatief. Daarnaast is het toezicht in het nieuwe model gelaagd. Er is proces-toezicht, gericht op de kwaliteitssystemen van de kantoren, en producttoezicht, een inhoudelijke beoordeling van de PE-portfolio's van individuele titelhouders. Beide lagen van toezicht zijn voor de SRA-kantoren vanuit de NBA verlegd naar SRA en worden geïntegreerd in de SRA-Review. Uitgangspunten hierbij zijn coachend toetsen en een 'level playing field', maar daarover verderop in dit artikel meer. Eerst naar de kern van het nieuwe model: de vertaling van het kwaliteitsbeleid naar een dynamisch en strategisch opleidingsplan.

PROCESTOEZICHT

Het eerste toetsingsniveau, het proces-toezicht, draait om de sturing die het kantoor geeft aan de permanente educatie van de eigen accountants. Dit is een nieuwe component die volgens Corjan Aalbrecht, manager Educatie bij SRA, in de praktijk over het algemeen nog te weinig aandacht krijgt. "We toetsen straks de opzet, het bestaan en de werking van het kwaliteitsbeheersingssysteem rondom PE van een kantoor. In de oude situatie kreeg dit impliciet aandacht van hr, Vaktechniek of Compliance, in de nieuwe situatie gaat het erom dat de processen rond kwaliteitsbeheersing en educatie goed zijn ingericht én vastgelegd."

In de toetsingen zal SRA de PDCA-cyclus (Plan-Do-Check-Act) strak toepassen, vult Dick Meester, Voorzitter van de SRA-Reviewcommissie, aan. "Plan staat hier voor beleid. Hoe laat je je strategie in de opleidingen van medewerkers terugkomen? Wat vind je belangrijk vanuit je organisatiecultuur? Anders gezegd, de manier waarop je als kantoor sturing wilt geven aan permanente educatie, zul je goed moeten verwoorden en verankeren in je beleid." 'Do' staat voor procedures en richtlijnen, de begeleiding die je medewerkers geeft als het gaat om hun ontwikkeling en de communicatie hierover. Daarna volgt de

'Check', de beoordeling van de portfolio's door het kantoor, de evaluatie en de beoordeling van en het toezicht op het PE-proces door de compliance officer. En last but not least: Act, de evaluatie van het PE-proces door de kantoorleiding. Is er bijsturing nodig, wat zijn de leerpunten? Dit alles is straks een apart onderdeel van de toetsing, namelijk het proces-toezicht.

GOED WERKGEVERSCHAP EN PRODUCTTOEZICHT

Als deze PDCA-cyclus is ingericht, geeft de SRA-Reviewcommissie het kantoor een profiel op basis van een toetsing. Dit bepaalt hoeveel individuele PE-portfolio's de commissie bij het betreffende kantoor controleert op verband tussen leerdoelen, activiteiten en resultaten. Kort gezegd: hoe beter het kantoorprofiel, hoe minder individuele PE-portfolio's SRA onder de loep zal nemen in het producttoezicht. Meester: "De NVPE brengt weliswaar meer werk met zich mee dan voorheen, maar uiteindelijk heb je er ook als kantoor veel voordeel van. Heb je je kwaliteitssysteem goed op orde, dan is dit gunstig voor de totaalontwikkeling van het kantoor. Daarnaast draagt een goede vertaling van het kwaliteitsbeleid naar een dynamisch en strategisch opleidingsplan bij aan goed werkgeverschap. Die bindende factor is gezien het tekort aan personeel in onze branche ontzettend belangrijk."

GELIJK SPEELVELD

Met de NBA is afgesproken dat het toezicht van SRA op een coachende manier is ingericht. Aalbrecht: "Ook de NBA ziet dat we onze kantoren verder willen brengen. Daarom voorzien we de kantoren van aanbevelingen en verbeterpunten. Na verloop van tijd bekijken we of het kantoor de aanbevelingen heeft doorgevoerd. Dat willen we als SRA ook faciliteren."

Gezien de nieuwigheid van de NVPE en de pilots die de NBA nog heeft lopen bij de ledengroepen die eerder zijn gestart dan de SRA-kantoren, heeft de toetsing ook een lerend karakter. "Het is belangrijk dat er een level playing field is en blijft", vervolgt Aalbrecht. "Het moet niet zo zijn dat SRA-kantoren strenger worden getoetst dan kantoren die onder

NBA-toezicht vallen. Kwalitatief toetsen brengt echter altijd een bepaalde mate van subjectiviteit met zich mee. Dit proberen we af te vangen door voortdurend af te stemmen tussen de SRA-Reviewcommissie en de NBA en door van elkaar en de praktijk te leren.” De subjectiviteit rondom het procestoezicht zal volgens Meester wel meevallen, want hiervoor geldt een vrij strakke lijn. Hierbij kan de nieuwe Praktijkhandreiking NVPE van SRA helpen. Deze bevat onder meer een uitgewerkte kwaliteitscyclus voor de interne PE-compliance en het SRA-Opleidingsplan (dat als basis kan dienen voor een kantoor-specifiek opleidingsplan). Meester: “De beoordeling van de individuele PE-portfolio’s bij het producttoezicht voeren we uit op basis van een vragenlijst die de NBA ontwikkelt.” Aandacht hierbij is er in elk geval voor de drie nieuwe elementen in de NVPE: kennis, vaardigheden en – eerder vaak nog onderbelicht – gedrag. “SRA zal nagaan of deze drie elementen terugkomen in het opleidingsplan.”

PROPORTIONALITEIT

Naast een gelijk speelveld is ook proportionaliteit een belangrijk uitgangspunt bij de toetsing. Dit is nog een ontdekkingstocht, aldus Meester. “We zullen als SRA-Reviewcommissie proberen om onze beoordeling af te stemmen op de omvang van de kantoren. Als je de enige accountant op kantoor bent, dan vertegenwoordig je zelf het beleid. Wat moet je dan nog verder uitschrijven? Ik kan me voorstellen dat de uitwerking in zo’n geval beperkter is dan voor de grotere kantoren. Hoe dit precies zal werken, zullen we gaandeweg, al lerende, moeten uitvinden.”

SRA-QUICKSCAN

Hoe groot het kantoor ook is, het is belangrijk om iemand in- of extern te hebben die je scherp houdt op de inrichting en onderbouwing van

de processen rondom leren en presteren. SRA biedt hiervoor de QuickScan aan, vertelt Aalbrecht. “De scan geeft aan hoe het kantoor er qua PE-beleid voor staat en waar nog ruimte zit voor ontwikkeling. We hebben gemerkt dat het voorhouden van zo’n spiegel allerlei praktische aanscherpingen oplevert. Alleen al in het opstellen van het beleid. Het zit vaak wel in de hoofden van de kantoorleiding, maar het is iets anders om het goed te verwoorden en vast te leggen, om aan te tonen dat je in je kwaliteitssysteem echt oog hebt voor je mensen. Je kunt daar als kantoor zoals gezegd alleen maar van profiteren; je hebt de kwaliteit van je kantoor op orde én je laat zien een goede werkgever te zijn. Dat is de inspanning meer dan waard.”

DE QUICKSCAN GEEFT ANTWOORDEN

Heeft u het beleid en de processen rondom leren en presteren al goed ingericht? Heeft u dit voldoende onderbouwd? En in hoeverre draagt het leren écht bij aan de vakbekwaamheid van uw mensen en de kwaliteit van uw kantoor? Met de SRA QuickScan krijgt u antwoord op deze vragen. Kijk voor meer informatie op sra.nl/educatie/quickscan.

Gratis informatiesessie NVPE: Product- en procestoezicht
In deze online sessie willen we u graag informeren over hoe het product- en procestoezicht eruit gaat zien.
Geef u nu op voor 22 februari 2022 op sra.nl/informatiesessie-nvpe.

Corjan Aalbrecht

“ We toetsen straks de opzet, het bestaan en de werking van het kwaliteitsbeheersings-systeem rondom PE van een kantoor. ”

Dick Meester



MYPE 2022

TIJD VOOR EEN UPDATE

Het is alweer ruim een jaar geleden dat de NVPE voor u als mkb-accountant werd uitgerold. Het afgelopen jaar heeft u kunnen wennen aan de nieuwe regelgeving: zelf een opleidingsplan opstellen, keuzes maken, aanmelden voor de gewenste en vereiste opleidingen en trainingen en reflecteren wat u hiervan heeft geleerd.

Een pittige klus, zeker naast alle extra werkzaamheden in dit tweede coronajaar. MyPE, de praktische SRA-tool, maakte het u in ieder geval een stuk gemakkelijker. Alhoewel, de eerste keer invullen van MyPE kostte u natuurlijk tijd en inspanning. Maar dat staat nu, en dit jaar gaat u profiteren van die eerste tijdsinspanning.

UPDATE

SRA en PE in control hebben het afgelopen jaar ook niet stilgezeten; bij een geheel nieuwe tool zijn altijd verbeteringen mogelijk. De afgelopen maanden is hard gewerkt om MyPE nog gebruiksvriendelijker te maken en te voorzien van belangrijke en nuttige updates. Welke belangrijke aanpassingen en verbeteringen zijn onder meer aangebracht in MyPE 2022?

DE JAAROVERGANG GAAT AUTOMATISCH

Al uw werkzaamheden, resultaten en vaardigheden van het afgelopen jaar worden automatisch meegenomen naar 2022. Natuurlijk kunnen deze aangepast worden, bijvoorbeeld als uw functie of verantwoordelijkheden gewijzigd zijn. Leerdoelen die in 2021 behaald zijn, worden automatisch als een vaardigheid die wordt beheerst, weggeschreven. Het is natuurlijk ook mogelijk om met een leeg leerplan te starten. Dit kan handig zijn als uw werkzaamheden ingrijpend zijn veranderd.

NIEUWE GEBRUIKSVRIENDELIJKERE LAY-OUT

De nieuwe lay-out is voorzien van een tabbladstructuur waardoor het direct duidelijk is waar u bent in het programma. U kunt met deze handige tabs snel en direct naar het onderdeel dat u wilt nalezen, waar u aanpassingen wilt doen, et cetera. Tevens kunt u hierdoor eenvoudig stappen overslaan, bijvoorbeeld als uw werkzaamheden ten opzichte van het vorige jaar niet veranderd zijn. Lekker efficiënt!

GOEDKEURING EN FEEDBACK

Gekozen opleidingen kunnen ter goedkeuring aan de leidinggevende worden voorgelegd. Ook komt er een feedbackmogelijkheid voor leidinggevendenden op de evaluaties van leerdoelen. De feedbackmogelijkheden worden binnen de tool opgenomen.

COCKPITVERBETERINGEN

De cockpit, waarmee u als kantoor de voortgang van uw medewerkers kunt monitoren, is verder uitgebreid. Op deze manier is het nog beter mogelijk om zicht te houden op de voortgang van de individuele accountants binnen een organisatie.

MEER ACTIVERENDE TEKSTEN

De teksten in het programma zijn nog meer in actieve vorm geschreven, zodat de gebruiker extra gestimuleerd wordt om zijn PE-portfolio volledig in te vullen en bij te houden. Ook is op verschillende plekken meer toelichting opgenomen om te komen tot een kwalitatief hoogwaardig portfolio.

ACTUEEL CURSUSAANBOD

En last but not least, alle nieuwe opleidingsmogelijkheden zijn uiteraard opgenomen, zodat u kunt kiezen uit de actueelste trainingen en cursussen. 🍀

NOG GEEN ABONNEMENT?

Heeft u nog geen abonnement en wilt u meer weten over MyPE? Kijk dan op sra.nl/mype. Heeft u vragen of wilt u meer informatie? Geef u dan op voor de gratis online demobijeenkomst op 20 januari 2022 of neem contact op met Marjon Groten, mgroten@sra.nl of 030 656 60 60.



WORKSHOP PE-PORTFOLIO 2022

Wilt u ondersteuning bij het samenstellen van uw PE-portfolio voor dit jaar? Geef u dan op voor de online workshop 'Stel uw PE-portfolio 2022 samen' op 25 januari, 17 februari of 16 maart. Tijdens deze workshop wordt u stapsgewijs meegenomen door MyPE en vult u direct uw portfolio in. Aanmelden kan via www.sra.nl/educatie.



213

Actieve kantoren



1.432

Actieve gebruikers



1.527

Leerplannen



16.182

Leerdoelen