

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

TeekensKarstens Advocaten Notarissen



11-4-2016

INHOUDSOPGAVE

1	PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	2
1.1	INLEIDING.....	2
1.2	ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN.....	2
1.3	ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE.....	2
1.4	ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING.....	3
1.5	RAPPORTAGE.....	3
2	RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN	4
3	RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE	5
4	RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING	8
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	9
	BIJLAGEN.....	10
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	11
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	12
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	13
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	14
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	16

1 Procedure Audit Permanente Educatie Accountants

1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van de Koninklijke NBA (de NBA) criteria bij de beoordeling van een erkenning van een onderwijsinstelling in het kader van de permanente educatie (PE). Voorts kan het bestuur voorwaarden aan de erkenning stellen.

1.2 Onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Op basis van de opleidingsdatabank van de NBA wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de NBA geregistreerde PE-cursussen geselecteerd. De te auditen onderwijsinstelling wordt ten behoeve van de controle van de naleving van de regelgeving¹ vervolgens verzocht van deze geselecteerde cursussen de vereiste cursusdocumenten in kopie op te sturen aan Cedeo. Dit betreft de volgende documenten:

- presentielijsten met handtekeningen;
- evaluatieformulieren;
- cursusprogramma;
- deelnamecertificaten;
- cursusaankondiging.

Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Elke cursus wordt op basis van deze stukken door Cedeo beoordeeld aan de hand van de vragenlijst van onderdeel 1. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 1](#)) alsmede de Scorelijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 2](#)). Nadat alle cursussen op onderdeel 1 zijn beoordeeld, zal Cedeo bepalen of de onderwijsinstelling voor dit onderdeel in totaal een voldoende of onvoldoende heeft behaald. Indien meer dan de helft van het aantal cursussen een voldoende heeft gescoord, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende behalen.

1.3 Onderdeel 2: Deelnemersenquête

Ten behoeve van onderdeel 2 van de Audit wordt een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd onder een aantal accountants-cursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountants-cursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountants-cursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountants-cursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten voor de deelnemersenquête. Dit is dan ook de reden waarom op de presentielijsten de volledige titulatuur van de cursist dient te worden vermeld.

¹Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranet-publicaties, interne memo's, nieuwsbrieven en/of andere cursusaankondigingen.

De cursisten van de onderwijsinstellingen worden telefonisch geïnterviewd aan de hand van een reeks gerichte vragen over o.a. de gevolgde cursus en de onderwijsinstelling. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst deelnemersenquête Audit PE ([bijlage 3](#)). De antwoorden bieden informatie over de tevredenheid bij de cursisten over de onderwijsinstelling en de gevolgde cursus. De cursisten kunnen op ieder item een score geven van één tot vijf, van 'zeer ontevreden' tot 'zeer tevreden'. Tenminste 70 procent van de benaderde cursisten moet minimaal een vier of vijf (tevreden of zeer tevreden) scoren. Indien 70 procent tevredenheid (of meer) wordt behaald, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende scoren. De antwoorden worden weergegeven in een matrix. Tevens wordt per item een toelichting gegeven waarbij anoniem zowel de sterke als de te verbeteren punten aan de orde komen.

1.4 Onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

De uitkomsten van onderdeel 1 en 2 worden tijdens een bezoek aan de onderwijsinstelling door Cedeo met de contactpersonen van de onderwijsinstelling besproken. Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Tevens worden in dat gesprek aanvullende vragen gesteld omtrent de thema's aangaande de professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie en de toepasbaarheid van de cursussen voor accountants. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Agenda interview onderwijsinstelling Audit PE ([bijlage 4](#)).

1.5 Rapportage

De informatie die op bovengenoemde wijze (onderdelen 1 t/m 3) over de cursussen en de onderwijsinstelling is verzameld, wordt vastgelegd in een conceptrapport. Voorts wordt aan de hand van de beoordelingstabel van de Audit ([bijlage 5](#)) de totale (advies) eindscore door Cedeo bepaald. De conceptversie wordt vervolgens aan de onderwijsinstelling ter becommentariëring voorgelegd. De onderwijsinstelling kan daarop nog reageren. Hierna zal het definitieve rapport worden vastgelegd. De onderwijsinstelling is ter behoud van haar erkenning op grond van de regelgeving verplicht binnen één maand na afronding van het eindrapport dit aan de NBA toe te sturen. De NBA zal aan de hand van voornoemde beoordelingstabel een beslissing nemen over de voortzetting van de erkenning.

2 Resultaat onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Nr	Naam opleiding	Startdatum	Doelgroep
1	Nieuw arbeidsrecht	30-09-2014	PE
2	Wet Werk en Zekerheid deel II	11-12-2014	PE
3	Bedrijven in moeilijkheden en fiscaliteit, zowel in als buiten faillissement	26-05-2015	PE
4	Update WWZ jurisprudentie en actualiteiten	30-06-2015	PE
5	Bijzonder beheer bij banken de ins en outs	22-09-2015	PE

Verklaring leestekens: + = ja / - = nee / n.v.t. =niet van toepassing

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	16	16	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen.

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				30%	
Opleidingsprogramma③				30%	
Uitvoering				70%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie④				30%	
Prijs-kwaliteitverhouding⑤					30%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				20%	80%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten hebben hier een mening over
- ③ Niet alle referenten hebben hier zicht op
- ④ Niet alle referenten hebben hier mee te maken gehad
- ⑤ Niet alle referenten hebben hier een oordeel over

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij TeekensKarstens Advocaten Notarissen (hierna te noemen TeekensKarstens) is volgens de ondervraagden die hier een mening over hebben, goed geregeld. Niet alle ondervraagde deelnemers hebben zelf met het voortraject te maken gehad omdat zij deelnamen aan een interne kantoorcursus: "Dit werd centraal voor ons geregeld en het was dan ook niet nodig om je zelf nog eens aan te melden". De referenten die wel zicht hebben op het voortraject, zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Zij zeggen dat er in de uitnodiging die zij hebben ontvangen, volledige informatie stond over onder andere de datum van de bijeenkomst, de tijden en de locatie: "Ik ga vaker naar dit soort bijeenkomsten van dit kantoor en zij handelen alles keurig en netjes af. Je kunt de bijeenkomst op tijd in je agenda zetten en hier rekening mee houden met het plannen van je overige werkzaamheden".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van TeekensKarstens is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. De deelnemers aan de incompany cursus onthouden zich van het geven van een oordeel omdat zij deze informatie niet via TeekensKarstens hebben ontvangen maar via een kantoorgenoot. De overige referenten geven aan dat er in de uitnodiging een goede beschrijving staat van wat men kan verwachten. "Er werd uitgelegd wat het doel van de bijeenkomst was en wie de docent was. Dat was voor mij reden genoeg om me aan te melden," zo vertelt één van de ondervraagden. Ook de andere twee referenten zeggen dat TeekensKarstens van te voren voldoende duidelijkheid heeft verschaft over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van de cursus: "Geen klachten".

Uitvoering

De manier waarop TeekensKarstens de verschillende bijeenkomsten en cursussen ten uitvoer brengt, voldoet bij alle ondervraagden aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor wat betreft de verwachtingen over de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de cursus. "Het was een prettige en leerzame bijeenkomst waarbij er goed werd ingegaan op zaken die specifiek voor ons belangrijk waren," zo legt één van de ondervraagden uit. Een andere referent zegt over ditzelfde onderwerp: "Ook dit was weer een prima update, de laatste stand van zaken werd op een begrijpelijke manier uitgelegd". Alle referenten zeggen dat de gevolgde cursus of bijeenkomst voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de eigen praktijk: "Gelukkig kom ik zulke zaken niet dagelijks tegen maar mocht dit een keer gebeuren dan sta ik niet meer met mijn mond vol tanden". De cursussen van TeekensKarstens worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door TeekensKarstens bij de verschillende cursussen en bijeenkomsten worden ingezet, voldoen bij alle ondervraagden aan de verwachtingen. De volgende omschrijvingen worden in dit verband gegeven: "deskundig", "professioneel", "enthousiast" en "capabel". Eén van de ondervraagden zegt: "De cursus werd gegeven door een echte expert maar deze wist zich toch ook goed te verplaatsen in ons als deelnemer, duidelijk minder expert op dit vakgebied. Heel erg goed dus!"

Cursusmateriaal

Niet alle ondervraagden kunnen zich meer precies herinneren wat ze als cursusmateriaal bij de cursus of bijeenkomst van TeekensKarstens hebben ontvangen maar zij weten nog wel dat zij hier tevreden over waren. "Volgens mij kregen we handouts met daarop een samenvatting van wat er werd verteld," aldus één van de ondervraagden. Een andere referent zegt over ditzelfde onderwerp: "Alles is altijd keurig verzorgd bij TeekensKarstens, dit geldt wat mij betreft ook voor het cursusmateriaal".

Accommodatie

Over de accommodaties die door TeekensKarstens voor de cursussen worden gebruikt, zijn alle ondervraagden te spreken. Ze zijn unaniem in hun oordeel, iedereen is hier tevreden over. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "Een prima ruimte, van alles voorzien wat je bij een cursus mag verwachten", "De ruimte voldoet aan mijn maatstaven, qua grootte is hij prima en er is voor iedere aanwezige een goede plek om te zitten" en "Het is een prettige ruimte en er is voldoende plek om je auto te parkeren".

Organisatie en Administratie

De deelnemers aan de incompany cursus hebben niet zelf met TeekensKarstens als opleidingsinstelling te maken gehad en dat is dan ook de reden dat ze zich onthouden van het geven van een mening over dit onderdeel. De referenten die wel zelf met TeekensKarstens te maken hebben gehad, zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Bij hen is alles goed verlopen, vanaf het moment van aanmelden tot en met de ontvangst van het deelnamecertificaat. Ook de financiële afhandeling is bij deze ondervraagden zonder problemen verlopen: "Het kostte niks dus er was geen financiële afhandeling". Alle ondervraagde deelnemers zeggen verder dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Alle referenten die zicht hebben op de prijs-kwaliteitverhouding zijn hier zeer tevreden over; zij hebben niet hoeven betalen voor de bijeenkomst: "Desondanks was het echt een heel goede cursus, het was echt nuttig en interessant".

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en bijeenkomsten van TeekensKarstens komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij zijn van mening dat TeekensKarstens vooraf goede en duidelijke informatie heeft verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum, tijd en locatie als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomst zelf voldeed bij iedereen aan de verwachtingen. Dit was voor een groot deel te danken aan de praktische toepasbaarheid: "Als je merkt dat je er echt iets aan hebt, is een cursus meteen veel interessanter". Over de docenten, de locatie en het uitgedeelde materiaal zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle ondervraagden zijn dermate enthousiast dat ze zonder aarzeling zeggen ook in de toekomst graag gebruikt te blijven maken van het cursusaanbod van TeekensKarstens: "Ik zal er niet met tegenzin naar toe gaan als ze nog eens een cursus hier organiseren".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 22-03-2016
Gesproken met: Mevrouw 't Hart en meneer Van Galen

TeekensKarstens Advocaten Notarissen is ontstaan uit Teekens Advocaten en Karstens Notarissen. In 2001 zijn deze twee kantoren gefuseerd en ontstond het huidige TeekensKarstens. Inmiddels heeft het kantoor aansluiting gezocht met diverse kantoren in de regio en met de Universiteit Leiden en de Universiteit van Maastricht. TeekensKarstens investeert veel in kennis en know-how en mede dankzij deze investeringen is het uitgegroeid tot een regionaal topkantoor dat een alternatief biedt voor de Amsterdamse Zuid-as kantoren. TeekensKarstens is een transparant en toegankelijk kantoor dat snel kan schakelen en goed bereikbaar is. Met de zes marktspecialismen: agri- en food, retail en e-commerce, vastgoed & projecten, publieke sector, new -technology en de financiële sector, wordt intern de expertise gebundeld.

Om de cliënten zo goed mogelijk te ondersteunen, is de meest recente vakkennis nodig.

TeekensKarstens is zich daar terdege van bewust en heeft daarom de TK Academy opgericht. Zoals eerder al gezegd wordt er door het kantoor samengewerkt met de universiteiten van Utrecht en Maastricht. Met de TK Academy wordt gegarandeerd dat er door de eigen medewerkers voldoende kennis wordt opgedaan en dat de kennis die aanwezig is, zowel intern als extern optimaal wordt gedeeld. TK Academy is niet alleen bedoeld voor de eigen advocaten maar biedt ook externen, zoals bijvoorbeeld bedrijfsjuristen, registeraccountants en makelaars de mogelijkheid om een cursus te volgen. TK Academy maakt gebruik van zowel interne al externe docenten, afhankelijk van het onderwerp. De docenten dienen altijd specialist te zijn op het betreffende onderwerp en zij zijn zelf verantwoordelijk voor de precieze invulling van de cursus die ze gaan verzorgen. Ook zijn zij verantwoordelijk voor de inhoud van het cursusmateriaal. TK Academy stelt ieder jaar een programma samen dat wordt aangekondigd op de website en door middel van nieuwsbrieven. Ook kunnen mensen die al eerder hebben deelgenomen, per mail worden uitgenodigd. De animo voor deze cursussen onder accountants is groot. De meeste cursussen die worden aangeboden, vinden dan ook doorgang.

Mevrouw 't Hart is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie maar zij kan hierbij wel rekenen op de steun van enkele collega's. Zij werkt met behulp van stappenplannen en checklisten en bewaart alle documenten digitaal. Alle betrokkenen hebben toegang tot deze documenten en weten dan ook in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden door mevrouw 't Hart verwerkt en bekeken. Deze worden ook altijd ter kennisgeving aan de docent gestuurd. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, worden er altijd stappen ondernomen om dit in de toekomst te voorkomen. Zowel uit de eigen evaluaties van TeekensKarstens als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren. In de praktijk is het dus nog niet vaak voorgekomen dat er door deze uitkomsten actie moest worden ondernomen.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Accountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat TeekensKarstens Advocaten Notarissen resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: puntenlogo) weergegeven?³
2. Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?
3. Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?
4. Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?
5. Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?
6. Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?
7. Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?
8. Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?
9. Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?
10. Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?
11. Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?⁴

³ Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

⁴ In plaats van een deelnamecertificaat per cursus kunnen erkende accountantskantoren of andere organisaties voor hun interne cursusprogramma gebruik maken van een persoonlijk jaarcertificaat (per kalenderjaar). De voorwaarden voor zo'n jaarcertificaat zijn: naam organisatie, naam accountant (voorletters en achternaam); aantal PE-uren per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; de CRS-cursuscode, naam van de gevolgde interne cursussen met cursusdatum/data (eventueel met vermelding van docenten) en jaartal waarop het jaarcertificaat betrekking heeft. Indien een accountantskantoor een jaarcertificaat hanteert dient bij deze vraag te worden gezien of jaarcertificaat voldoet aan bovengenoemde vereisten.

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

Na beoordeling van de cursusdocumenten wordt de score voor elke cursus berekend. De scores op onderdeel 1 worden als volgt berekend.

Voor elke 'ja' die wordt gescoord, wordt één punt gerekend, waarbij de scores op de vragen 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel worden geteld. De score 'nee' levert geen punten op. De maximale score per cursus kan derhalve voor een PE-cursus (bestaande uit 11 vragen) in totaal 16 punten zijn.

Voor de betreffende PE-cursus wordt een voldoende gescoord indien minimaal tien (van de 16 punten) worden gescoord. Indien minder dan tien punten worden gescoord voor een PE-cursus zal voor die betreffende cursus een onvoldoende worden genoteerd.

Resumerend

- Uitkomsten op 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel gewogen.
- De maximale score 16. De minimumscore voor een voldoende op onderdeel 1 is 10.

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

In het kader van de deelnemersenquête worden de cursisten aan de hand van onderstaande vragenlijst geïnterviewd.

Algemeen

- De onderwijsinstelling heeft aangegeven dat u heeft deelgenomen aan de cursus. Klopt dit?

Voortraject

- Hoe bent u vooraf geïnformeerd over de cursus? Bent u vooraf goed geïnformeerd over startdatum, cursustijden, voorbereidingen, aanduiding doelgroep en dergelijke?
- Wat vindt u van de snelheid/het gemak waarmee de inschrijving is geschied.

Opleidingsprogramma

- Waren niveau, opzet, inhoud en doelstellingen u vooraf voldoende duidelijk?

Uitvoering

- Beantwoordde de uitvoering aan uw verwachtingen in het algemeen qua niveau, duidelijkheid, theoretisch en/of praktisch gehalte, diepgang?
- Heeft de inhoud voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk?
- Is de cursus afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie?

Docent

- Bent u tevreden over de kwaliteit van de docent(en)? Wat vond u sterk of zwak?

Cursusmateriaal

- Heeft u cursusmateriaal ontvangen?
- Bent u tevreden over de kwaliteit van het cursusmateriaal?

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

- Wat vindt u van de organisatie en administratie van de onderwijsinstelling?
- Bent u tevreden over de financiële afhandeling van de cursus?
- Heeft u binnen 4 weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat ontvangen?

Prijs-kwaliteitverhouding

- Wat vindt u van de gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit van de cursus?

Tevredenheid totaal

- Bent u tevreden over deze cursus en de onderwijsinstelling?
- Wat vond u sterk/zwak? Heeft u punten ter verbetering?
- Zou u de volgende keer weer bij deze onderwijsinstelling een cursus volgen?
- Beveelt u deze onderwijsinstelling aan bij collega's?

Verslag

Van alle antwoorden op de hierboven gestelde vragen wordt per item een korte samenvatting gemaakt, leidend tot een verslag. Tevens wordt per item een door de deelnemer te geven waardering verwerkt op een 5-puntsschaal.

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

Het interview is toegespitst op de kwaliteit van de cursusorganisatie, de afstemming van de cursussen op de praktijk van de accountant en de naleving van de regelgeving in het kader van de Permanente Educatie (PE). Voorts vindt een terugkoppeling van resultaten van de onderdelen 1 en 2 van de Audit plaats. Er zal daarbij worden gevraagd naar de reeds ondernomen of nog te nemen verbeteracties.

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

Gevraagd wordt wie verantwoordelijk is voor welke activiteiten. Hoe is voorzien in personele capaciteit voor een adequate cursusorganisatie? Van belang is dat bedrijfseconomische en personele voorwaarden aanwezig zijn om de inhoudelijke kwaliteit duurzaam te kunnen realiseren.

Eventuele zwakke plekken worden benoemd en besproken. Onderwerpen van bespreking:

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is zonodig vervanging van de contactpersoon gewaarborgd), (b) hoe wordt gewaarborgd dat de cursus tijdig (voorafgaand aan publicatie en het daadwerkelijk geven van de cursus) wordt aangemeld bij de NBA, (c) hoe wordt gewaarborgd dat de informatie over de cursus tijdig bekend is bij de cursisten, (d) hoe vindt de evaluatie van de cursussen in het algemeen plaats⁵ en (e) welke acties vinden plaats op het moment dat een cursus in de evaluatie onvoldoende scoort?

In het gesprek kan aangehaakt worden bij informatie die de afdeling Permanente Educatie over de cursusorganisatie van de onderwijsinstelling heeft. De input van de afdeling Permanente Educatie bij dit punt kan bestaan uit gegevens die de afdeling Permanente Educatie bekend zijn geworden naar aanleiding van andere kwaliteitsinstrumenten (bijvoorbeeld bevindingen van de afdeling Permanente Educatie in het kader van een steekproefsgewijze controle van cursussen, Meldpunt PE⁶, Visitatoren PE⁷ en de controle op de Nadere voorschriften etc).

b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants

Het onderwijs dient de praktijkuitoefening en praktijkvoering van de accountant ten goede te komen (artikel 10 Nadere voorschriften PE). Gevraagd wordt op welke wijze de onderwijsinstelling aan deze eisen tegemoet komt in het kader van de ontwikkeling en de aanpassing van cursussen en cursusmateriaal, het bepalen van de leerdoelen en de werving en selectie van (gast)docenten. Tevens wordt gevraagd naar de wijze waarop de onderwijsinstelling in dit kader de betrokkenheid van deskundigen uit de accountancy heeft gewaarborgd en gevraagd wordt naar de toegevoegde waarde van de opleiding voor de accountancy.

⁵ Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?

⁶ Het Meldpunt PE is een webbased Meldpunt op de NBA-site, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de NBA kunnen melden.

⁷ De Visitator PE is een door de NBA geselecteerde accountant, die als cursist onaangekondigd aan een geregistreerde cursus deelneemt en op basis van een standaardformulier schriftelijk verslag uitbrengt aan de NBA.

c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1

Bij dit punt zal terugkoppeling van de resultaten van de controle op de cursusdocumenten plaatsvinden.

De uitkomst van het onderzoek op onderdeel 1 kan zijn dat de documenten al dan niet aanwezig zijn. Indien de documenten wel aanwezig zijn, kan de conclusie worden getrokken dat deze wel of niet correct opgesteld. Indien de cursusdocumenten ontbreken en/of de cursusdocumenten niet correct zijn opgesteld, zal hieromtrent om opheldering worden gevraagd. Voor zover de onderwijsinstelling accountants inzet als docenten zal een vraag worden gesteld over het gebruik van docentencertificaten door de onderwijsinstelling.

d. Bespreking uitkomsten onderdeel 2 (en de uitkomsten van de opgevraagde cursusevaluaties)

Tot slot vindt terugkoppeling plaats van de resultaten van de deelnemersenquête. Deze resultaten worden zo nodig vergeleken met de uitkomsten van de cursusevaluatie (vraag 7 van onderdeel 1). Daarbij kan aan de orde komen welke actie de onderwijsinstelling heeft ondernomen naar aanleiding van de geconstateerde onvoldoende scores in de cursusevaluaties. Omschrijf de eventuele aanpassingen/veranderingen die op basis van evaluaties hebben plaatsgevonden bij één of meerdere cursussen.

BIJLAGE 5 Beoordelingstabel

	Resultaat 1	Resultaat 2	Resultaat 3	Resultaat 4	Resultaat 5	Resultaat 6
Onderdeel 1	Alle cursussen zijn voldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	Alle cursussen zijn voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende
Onderdeel 2	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
Eindscore Cedeo	Goed	Tekortkoming op onderdeel 1	Kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1	Tekortkoming op onderdeel 1 en kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1 en 2
Vervolg audit	Na drie jaar	Na drie jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 na één jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 en 2 na één half jaar
Status erkenning	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning