

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Legent



20-6-2017

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	Bescherming in geval van faillissement (2015)	26-11-2015	PE
2	Door de bril van de curator	24-11-2016	PE
3	De IEFISO-methode in de praktijk	17-03-2016	PE
4	Bescherming in geval van faillissement (2016)	22-11-2016	PE
5	Help! De curator komt...	06-09-2016	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	15	16	15

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
Voortraject ^②				50%	40%
Opleidingsprogramma ^③			10%	50%	30%
Uitvoering			20%	40%	40%
Docent			20%	40%	40%
Cursusmateriaal			20%	80%	
Accommodatie ^④				60%	
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding ^⑤				40%	30%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			20%	60%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe.
 ③ Eén referent kent geen score toe.
 ④ Vier referenten kennen geen score toe.
 ⑤ Drie referenten kennen geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

FV Academy staat goed bekend bij haar respondenten. De meesten van hen volgden al eerder een training bij het instituut. Anderen hoorden van een kennis of collega over de trainingen. Van de geïnterviewden volgden zes een training met open inschrijving. De vier anderen volgden een standaardtraining in-company. Over het voortraject zijn negen referenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: "Ik heb me ingeschreven door middel van een digitaal formulier. Na inzending kreeg ik netjes een bevestiging van inschrijving. Later ben ik ook steeds tijdig geïnformeerd over locatie en datum. Dat was prettig." Een ander zegt: "Ik ben via een klant bij hen terechtgekomen. Ik vond het meteen interessant. Twee jaar geleden volgde ik de eerste training en ik heb nu het vervolg gedaan. Ik kreeg een mail van de trainer. Daarin kon ik doorklikken om me in te schrijven. Dat verliep dus heel eenvoudig." Eén referent heeft geen zicht op het voortraject en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de trainingen is online te vinden. Voor de meeste referenten was dit voldoende duidelijk. Zij hadden een goed beeld van wat zij van de training konden verwachten. Eén van hen zegt: “De informatie online geeft een volledig beeld van wat je kunt verwachten. Het onderwerp is bekend. Daarnaast is er een korte beschrijving van de inhoud en worden de doelstellingen beschreven.” Voor niet alle geïnterviewden was het programma zo eenvoudig te vinden. Voor de meesten was dit geen probleem. Met de vooraankondiging en het onderwerp wisten zij voldoende. Vooral ook omdat zij al eerder ervaring met het instituut hadden. Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “Het opleidingsprogramma bestond uit het onderwerp en een korte agenda. Ik had wel iets meer willen weten vooraf.” Deze respondent verwijst naar de informatie in de mail en niet naar de website. Eén referent herinnert zich het opleidingsprogramma niet en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Uitvoering

Acht referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering. Zij bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma werd gegeven. Eén van hen vertelt: “De training bestond uit een theoretisch deel waarin de achtergronden van risicobeheersing werden uitgelegd en een praktisch deel waarin een casus werd besproken. Dat maakte het dynamisch en interessant.” Een ander zegt: “Er werd een sterke verbinding met de praktijk gemaakt. Dat is iets wat ik bij andere cursussen vaak mis. Dat gaf echt meerwaarde aan deze cursus. We hebben er in de organisatie al meerdere actiepunten uit gehaald.” Alle tevreden geïnterviewden roemen de praktische toepasbaarheid van de training. Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: “De casus was erg theoretisch. Strikt volgens de letter van de wet, maar niet goed praktisch toepasbaar.” Een ander zegt: “Je kunt alle risico’s afdichten, maar in de praktijk is dat niet altijd wenselijk.”

Docent

Over de trainers zijn acht respondenten tevreden tot zeer tevreden. Enkele positieve reacties van de deelnemers: “De trainer heeft zeer uitgebreide kennis van het onderwerp”, “De trainer is kundig en had steeds antwoord op de vragen vanuit de groep; ook als het niet direct aan risicomanagement gerelateerd was”, “De trainer heeft veel kennis, kunde en ervaring. Daardoor weet hij de stof een zeer praktisch toepasbare wijze te presenteren” en “De trainer was duidelijk en enthousiast en daardoor boeiend”. Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: “De trainers hadden een duidelijk verhaal. Toch klonk er hier en daar een commerciële noot door het verhaal heen. Dat doet af aan de kwaliteit van de training.” De andere neutrale respondent geeft vergelijkbaar commentaar: “Het was te merken dat hij ook diensten op dit vlak aanbiedt. Daardoor kan hij niet alles laten zien.”

Cursusmateriaal

De manier waarop het cursusmateriaal gepresenteerd werd verschilde van cursus tot cursus. Bij één cursus kregen de deelnemers voorafgaand aan de training het materiaal digitaal toegestuurd. Tijdens de training kregen zij nog een hard copy van de sheets en de casussen. Ook de uitwerkingen werden stap voor stap uitgedeeld. Acht respondenten zijn hierover tevreden. Eén van hen zegt: “Het materiaal ziet er uitstekend uit. Ik heb het hier bij mijn bureau liggen. Het is een prima naslagwerk.” Een ander zegt: “Het is een heel compleet overzicht. De casussen waren interessant.” Bij een andere training kregen de deelnemers de sheets alleen digitaal achteraf nagestuurd. Eén van hen zegt hierover: “Ik zou liever een hand-out tijdens de training ontvangen. Dan kun je je eigen aantekeningen maken. Het duurde bovendien bijna een maand voordat we het materiaal kregen. Dat is veel te lang.” Twee referenten zijn daarom niet tevreden en ook niet ontevreden.

Accommodatie

Vier referenten geven aan dat de training in-company werd gegeven en kennen om die reden geen score toe aan het onderdeel accommodatie. De overige respondenten zijn tevreden over de locatie waar de training werd gegeven. Eén van hen vertelt: “De accommodatie was prima. De eerste dag werd gegeven in een congresruimte. Er werd een goede lunch verzorgd en het was goed bereikbaar. De andere dagen vonden plaats op het instituut. Ook daar was een prettige ruimte met koffie, thee en cake.” Een ander zegt: “De accommodatie is voor mij perfect. De ligging is voor mij wat ongunstig, maar daar kunnen zij moeilijk iets aandoen.” En een derde: “Het is vrij kleinschalig. We zaten in een zaaltje en er was een aparte ruimte voor de lunch.”

Organisatie en Administratie

Op het gebied van de organisatie en administratie verloopt alles zonder problemen. Alle respondenten zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt bijvoorbeeld: "Alles wordt keurig bijgehouden en wijzigingen worden tijdig gecommuniceerd. De locatie veranderde bijvoorbeeld. Daarover kreeg ik twee weken voor de training een mailtje." Een ander zegt: "Vrijwel alle stappen in het proces lopen digitaal. Van aanmelding tot het verstrekken van PE-punten. Dat is overzichtelijk, want op die manier mis je nooit een bericht." Tijdens de trainingen wordt de aanwezigheid van de deelnemers bijgehouden. De trainingen worden geëvalueerd en de deelnemers krijgen binnen vier weken na afloop van de training hun PE-punten. Eén referent heeft nog wel een tip: "Ik kom van vrij ver en heb daarom een hotel geboekt voor de nacht tussen de twee cursusdagen. Het zou heel fijn zijn wanneer het instituut een hotel aanraadt. Dat scheelt veel tijd."

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn zeven respondenten tevreden tot zeer tevreden. Vooral de kwaliteit wordt door hen als relatief hoog ervaren. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: "De prijs weet ik niet meer precies, maar als het bijzonder hoog was geweest, had ik me al niet ingeschreven. Op kwaliteit steken ze echt boven andere trainingen uit." Een ander zegt: "Kwalitatief doen ze het beter dan de meeste trainingen. Het onderwerp is zeer interessant en de sprekers zijn uitstekend." Een derde voegt nog toe: "Als je meerdere trainingen bij het instituut volgt, bieden ze je een korting aan. Dat maakt het nog aantrekkelijker. Als je de prijs tegen de PE punten afzet is het redelijk, maar de prijs-kwaliteitverhouding is gewoon goed." Drie referenten hebben geen zicht op de prijs en kennen om die reden geen score toe aan het onderdeel prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Acht referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de trainingen van FV Academy of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Ze hebben een frisse blik op het onderwerp risico's. Het is complexe materie, maar deze training zorgt voor bewustwording van het onderwerp", "De onderwerpen zijn actueel en de casussen zijn goed uitgewerkt", "Het was een zeer praktische cursus training die uitstekend aansluit bij wat onze klanten van ons vragen", "De onderwerpen die tijdens de training behandeld zijn, heb ik in mijn achterhoofd bij ieder klantbezoek. In de praktijk kom ik het regelmatig tegen" en "Onze fiscalisten hadden eerder goede ervaringen. Daarom wilden we deze training voor de hele organisatie en dat is uitstekend bevallen." Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "Het is een vrij strak praatje, maar risicomijding wordt wel erg ver doorgevoerd." En de ander: "Het is een theoretische casus, die in de praktijk niet uitvoerbaar en ook niet wenselijk is." De acht tevreden referenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwogen zij zelf opnieuw een traject bij het instituut te volgen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 12-06-2017
Gesproken met: De heer Schellekens en mevrouw Kemps

Legent is een onderneming die zich richt op de juridische dienstverlening binnen het ondernemerschap. Hiervoor was Legent bekend onder de naam FV Academy, maar sinds een jaar heeft er een naamswijziging plaatsgevonden en is Legent de naam waarmee naar buiten wordt getreden. De dienstverlening van Legent bevindt zich op het kruispunt van de bedrijfskundige-, juridische- en bedrijfseconomische vakgebieden. Om de kennis, die in de loop der jaren is opgedaan, verder te verspreiden worden er cursussen en lezingen georganiseerd door Legent Academy. Deze cursussen zijn met name bedoeld voor accountants en belastingadviseurs. In de cursussen wordt aandacht gegeven aan het diagnosticeren en adviseren rondom structuren, financieringen, zekerheden en de visie van de curator. Bij de lezingen wordt op een boeiende wijze uiteengezet wat er gebeurt wanneer er een curator een bedrijf binnenkomt. De Academy heeft tot doel om de professionele adviseurs van praktisch toepasbare kennis te voorzien over zaken als faillissementsrisico's, (fiscale) aansprakelijkheden en herstructureringen.

De cursussen worden meestal verzorgd door de heer J.A.G. Schellekens en in voorkomende gevallen door de heer mr. B.W.H. Pepping. De heer Schellekens is ook degene die initiatieven tot het samenstellen van nieuwe cursussen en/of lezingen neemt. Dit kan zijn naar aanleiding van ontwikkelingen in de praktijk, jurisprudentie en vragen en wensen vanuit het deelnemersveld. Hij doet dit samen met een aantal collega's, waaronder mr. C.A.M. Kemps. Op dit moment staan er drie cursussen op het programma van Legent: "Bescherming in geval van faillissement", de vervolgcursus "Door de bril van de curator" en de vervolgcursus deel 2 "De IEFISO-methode in de praktijk". Op organisatorisch en administratief vlak heeft Legent de zaken goed geregeld. Er wordt gewerkt volgens vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat voor allemaal duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden zijn door deze manier van werken goed overdraagbaar en de continuïteit hiervan is dan ook voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. Kwaliteit staat bij Legent hoog in het vaandel en de uitslagen van de evaluaties worden gezien als één van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. In de praktijk is het dan ook nog niet voorgekomen dat er actie moest worden ondernomen naar aanleiding van (slechte) evaluaties.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 3 en 5 waren incompany-trajecten waarbij Legent de aankondiging niet zelf heeft verzorgd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

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 Legent 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 zondig 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