

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Sdu Licent Academy



23-4-2018

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	Levenstestament 2017	12-04-2017	PE
2	Verdiepingscursus Aangifte erfbelasting	27-06-2016	PE
3	Masterclass Estate Planning in 3D	19-09-2017	PE
4	Afschrijven en afwaarderen van vastgoed	06-04-2016	PE
5	Verdiepingscursus Huwelijksvermogensrecht en Estate Planning 2017	15-06-2017	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 (hoofregel: 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
	12	13	13	12	13

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				70%	30%
Opleidingsprogramma				70%	30%
Uitvoering		10%	10%	40%	40%
Docent			10%	20%	70%
Cursusmateriaal		30%		30%	40%
Accommodatie				70%	30%
Organisatie en Administratie		10%		50%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding		10%		50%	40%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal		10%		40%	50%

- ①
- 1 = zeer ontevreden
 - 2 = ontevreden
 - 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 - 4 = tevreden
 - 5 = zeer tevreden

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle gesproken referenten volgden eerder een training van Sdu Licent Academy. Een enkeling noemt het instituut zelfs preferred supplier. Allen werden over de training geïnformeerd via de nieuwsbrief van het instituut. Eén respondent vertelt: "Wij kunnen ons via ons kantoor aanmelden voor de trainingen van Sdu Licent Academy. Hun aanbod wordt altijd direct aan ons gecommuniceerd. Deze training sloot aan bij wat ik wilde doen." Een ander zegt: "Ik heb al een aantal trainingen van Sdu Licent Academy gevolgd. Ik krijg nu eens in de zoveel tijd een e-mail met hun meest recente aanbod. Vervolgens kun je je via de website direct aanmelden. Dat gaat prima, maar ik zou nog liever bellen om me op te geven." Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Zij bevestigen dat zij voldoende zijn geïnformeerd over de startdatum, cursustijden, voorbereidingen en doelgroep. Aanmelden verloopt snel en gemakkelijk.

Opleidingsprogramma

Ook de inhoud van het opleidingsprogramma was voor alle respondenten duidelijk. Zij bevestigen voldoende te zijn geïnformeerd over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van de training. Zij zijn dan ook allen tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Twee referenten vertellen: "De trainingen verschijnen bij ons op intranet met een korte beschrijving van de inhoud. Voor de overige informatie kun je doorklikken naar de website van Sdu Licent Academy. Op basis van deze informatie kan ik prima een keuze voor een training maken" en "In de nieuwsbrief staat een beknopte omschrijving van de training. Als dat nog niet voldoende informatie is kun je doorklikken naar de website. Vanuit mijn eerdere ervaringen met trainingen van Sdu Licent Academy heb ik een aardig beeld van wat ik kan verwachten."

Uitvoering

Acht referenten bevestigen dat de training volledig conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Er is tijdens de training in korte tijd veel kennis overgedragen. We kregen een stevig theoretisch verhaal, dat verder werd uitgewerkt met oefeningen. Dat maakte het heel toepasbaar. We hebben een volledige casus uitgewerkt, waardoor we een goed beeld kregen hoe het er in de praktijk aan toe kan gaan." Een ander vertelt: "De training was praktijkgericht. Het was prettig dat het zo'n kleine groep was. Daardoor was er veel ruimte voor interactie." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De training was bedoeld voor een gemengde doelgroep van accountants en notarissen. Inhoudelijk klopte dat ook wel, maar tijdens de interactie bleek wel dat de vragen van notarissen voor de accountants niet zo relevant waren." Degene die ontevreden is, verklaart: "In de aankondiging stond dat de training praktische modellen zou bieden, maar tijdens de cursus is geen enkel model aan bod gekomen. Dat viel me tegen, omdat ik nu niet direct met de stof in de praktijk aan de slag kon. Dat maakte de training minder waardevol dan ik had verwacht."

Docent

Over de trainers zijn negen respondenten tevreden tot zeer tevreden. Zowel hun inhoudelijke als didactische kwaliteiten worden geroemd. Enkele enthousiaste reacties: "Deze selectie van sprekers wordt door weinigen overtroffen", "De trainers zijn echt een fenomeen. Ze hebben ontzettend veel parate kennis en dat brengt de hele training naar een hoger niveau", "Ik volg graag trainingen van deze trainers, omdat zij veel kennis hebben en dit op een prettige wijze overbrengen" en "De trainer was heel ontspannen en kundig. Ik heb hem al bij anderen aangeraden." Eén referent is neutraal en verwijst voor zijn verklaring naar hetgeen hij onder 'uitvoering' heeft vermeld. Daarnaast vult hij aan: "Didactisch zijn de docenten uitstekend, maar zij hielden zich niet aan het voorgestelde programma."

Cursusmateriaal

Bij alle trainingen werden de hand-outs van de training uitgereikt. Soms was er ook nog aanvullend materiaal. Zeven geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over het trainingsmateriaal. Eén van hen zegt: "Voorafgaand aan de training krijg je al best veel studiemateriaal. Ik vind dat wel prettig. Je kunt je voorbereiden en weet ongeveer wat je kunt verwachten. Bovendien kun je gerichter vragen stellen. Ik zou het alleen wel prettig vinden als er ook een leeswijzer of inhoudsopgave bij zat." Een ander zegt: "We krijgen altijd een uittreksel van de wetsartikelen die behandeld gaan worden en achtergrondartikelen. Vaak heb ik dat al gelezen, maar het is wel een prettige verzameling." Drie respondenten zijn ontevreden over het trainingsmateriaal en verklaren: "We kregen 250 pagina's met achtergrondartikelen. Dat is veel te veel. We moesten dit zelf uitprinten en meenemen", "Ook in het trainingsmateriaal miste ik de beloofde modellen" en "Er wordt nauwelijks materiaal gebruikt bij de training. Dat vind ik een minpunt. Ik mis een praktisch naslagwerk."

Accommodatie

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de uitvoeringslocatie. Enkele positieve reacties: "Het Groot Kievietsdal is een prima trainingslocatie. Het is goed bereikbaar en er is voldoende parkeergelegenheid", "De accommodatie is prachtig gelegen", "Het is voor mij ver rijden, maar je kunt er prima parkeren. Het is een fijne accommodatie en de catering is goed verzorgd", "Het is lastig om een centraal punt te kiezen, zonder dat je te veel last hebt van files. Ik kon steeds op tijd zijn, dus dit was goed genoeg", "De accommodatie is keurig, maar dat maakt me niet zoveel uit. Ik vind het vooral belangrijk dat het goed bereikbaar is en dat ging op dit tijdstip uitstekend" en "Het hotel heeft uitstekende voorzieningen. Het is goed bereikbaar."

Organisatie en Administratie

Op zowel organisatorisch als administratief vlak verloopt vrijwel alles bij Sdu Licent Academy zonder problemen. De meeste referenten hebben hier dan ook niets over op te merken. Negen geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden. Vrijwel alle communicatie verloopt digitaal via e-mail of via de website. Eén van de referenten zegt: "Alles verloopt uiterst professioneel. Je krijgt keurig een bevestiging en vervolgens krijg je tijdig de nodige informatie toegestuurd. Op de trainingsdag zelf wordt de aanwezigheid bijgehouden met handtekeningen op de deelnemerslijsten. PE-punten worden via de website geregistreerd en met je vragen kun je telefonisch bij de organisatie terecht." Eén respondent is ontevreden: "Direct na de training hebben wij het evaluatieformulier toegestuurd met onze kritiek. Daar is helemaal geen reactie op gekomen. Dat vind ik jammer."

Prijs-kwaliteitverhouding

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van hen zegt: "De trainingen zijn niet goedkoop, maar ik vind de verhouding tussen prijs en kwaliteit wel in balans. Het zijn echt topsprekers, dus je kunt verwachten dat je daar iets voor betaalt. De trainers staan bovendien buiten de training om open voor vragen. Ik kreeg binnen 10 minuten antwoord van de trainer toen ik na afloop nog een inhoudelijke vraag had." Een ander zegt: "De prijs was vooraf bekend en de kwaliteit was goed, zoals ik ook verwachtte. Er zijn in dit vakgebied wel goedkopere trainingen te vinden, maar die zijn dan ook minder goed." Eén geïnterviewde is ontevreden en verklaart: "De prijs-kwaliteitverhouding is niet positief. De beloofde praktische modellen werden niet geleverd en dat maakt deze dure training fors minder van waarde."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancyopleidingen van Sdu Licent Academy of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het zijn uitstekende sprekers die met praktische voorbeelden de vertaling vanuit de theorie maken. Het is afwisselend en inhoudelijk sterk", "Er wordt in korte tijd veel theorie behandeld en veel geoefend. Het is een compacte cursus", "De trainingen zijn vanaf de eerste minuut tot het einde interessant. Het is intensief, maar boeiend" en "De docenten te werven die lesgeven aan de universiteit, maar ook de verbinding hebben met de praktijk". De negen tevreden respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een ander aanraden. Ook overwegen zij opnieuw een training van het instituut af te nemen. Eén respondent is ontevreden en zegt: "De beloofde praktische handvatten werden niet behandeld en de verschillende aanwezige disciplines maakten dat de training ons is tegengevallen."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 05-04-2018

Gesproken met: mevrouw S. de Graaf (senior programma manager) en mevrouw M. van Buul (manager opleidingen en events)

Licent Academy is de specialist in fiscale opleidingen en vakinformatie voor juridische, fiscale en financiële professionals. Sinds juli 2017 maakt Licent Academy onderdeel uit van SDU Opleidingen & Events waardoor de dienstverlening nog beter en efficiënter kan worden afgestemd op de behoefte in de markt. Interne processen zullen verder worden gestroomlijnd waardoor activiteiten enerzijds duidelijker worden gepromoot in de markt en anderzijds systemen binnen de back office verder worden geïntegreerd. Achter de schermen zijn er op dit moment veel ontwikkelingen gaande om alles verder te optimaliseren. Eén van de activiteiten die men op dit moment in ogenschouw neemt, zijn de positieve werkzaamheden binnen beide organisaties, die door haar klanten positief worden gewaardeerd. Leerpunten die zich aandienen, neemt men ter harte en daar wordt direct op geschakeld. De producten en diensten die SDU Licent Academy in de markt zet, blijven continu in ontwikkeling zodat men direct kan schakelen op eventueel veranderende behoeften dan wel prioriteiten en actualiteiten. Naast inhoudelijke (kennis) trajecten geeft men ook cursussen op vaardigheden.

De docenten die SDU Licent Academy aan zich heeft weten te binden, zijn autoriteiten en specialisten op een bepaald vakgebied; van hen wordt verwacht dat zij hun eigen professionaliteit op prijs houden. Om trainingen, cursussen en opleidingen namens SDU Licent Academy te mogen geven, dienen zij ook goed en boeiend te moeten kunnen spreken en eveneens een juiste vertaalslag te kunnen maken naar de praktijk van de deelnemers. Zij dienen minimaal een acht te scoren bij de evaluaties onder de cursisten. Wanneer er hiaten zijn, gaat men direct in overleg; indien mogelijk met de cursist maar zeker met de docent. Vervolgens neemt men vervolgstappen wanneer dat nodig zou zijn. Indien iemand voor de eerste keer namens SDU Licent Academy een workshop, opleiding, cursus, masterclass of seminar verzorgt, krijgt de docent vooraf instructies en wordt het programma met hem doorgenomen. E-learning en webinars maken eveneens onderdeel uit van het portfolio van SDU Licent Academy. Regelmatig bezoeken coördinatoren of programmamanagers de trainingen zodat zij ter plekke eventuele vragen kunnen beantwoorden, actuele informatie bij de deelnemers kunnen ophalen, docenten kunnen ondersteunen en daarmee ook een stuk kwaliteit kunnen meten, naast de evaluatieformulieren die cursisten invullen.

Binnen SDU Licent Academy is mevrouw S. de Graaf de contactpersoon voor de NBA. Indien zij afwezig is, is er een vaste groep van drie collega's die haar zaken waarneemt. Een jaarrond programma brengt potentiële deelnemers al in een vroegtijdig stadium op de hoogte van aankomende programma's, dat wordt gecommuniceerd via publicatie op de website, social media, e-mail, folders en advertenties in vakbladen voor de betreffende doelgroepen. Men streeft ernaar om het programma drie maanden voor aanvang rond te hebben. Zodra er voldoende informatie verstrekt kan worden, publiceert men het eveneens op de site van de NBA. Ongeveer twee weken voorafgaand ontvangen cursisten de gedetailleerde informatie plus een link naar het studiemateriaal, dat qua inhoudelijkheid, in nauw overleg met de docent tot stand is gekomen. Tevens produceert SDU Licent Academy een reader wanneer deze van toegevoegde waarde dan wel gewenst is. Maar steeds meer wordt het materiaal vooral digitaal ter beschikking gesteld. Mocht het materiaal pas laat beschikbaar komen, dan krijgen cursisten een aparte mail en krijgt men vanuit het digitale systeem een melding dat men het (digitaal) kan ophalen.

Bespreking onder deel 1 Controle Cursusdocumenten:

Vraag 1: Cursusaankondigingen gebeuren steeds meer digitaal. Men zal in de toekomst zorgdragen voor een tijdige print uit het systeem zodat aantoonbaar is dat men de criteria van de NBA op een correcte manier toepast. Dit heeft ook gevolgen voor vraag 10.

Vraag 9: Bij in-company cursussen wordt in overleg met de opdrachtgever het programma samengesteld. Dat maakt het lastig om de correcte pauzes en tijden te vermelden maar men gaat dit wel, met de individuele opdrachtgevers, bespreekbaar maken.

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 Sdu Licent Academy resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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 (hoofddregel: 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