

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Consensio Pensioentraining



2-5-2018

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	DGA's en afschaffing pensioen eigen beheer in 2017, kunt u hen adviseren?	29-11-2017	PE
2	DGA's en afschaffing pensioen eigen beheer in 2017, kunt u hen adviseren?	30-11-2017	PE
3	DGA's en afschaffing pensioen eigen beheer in 2017, kunt u hen adviseren?	28-11-2017	PE
4	DGA's en afschaffing pensioen eigen beheer in 2017, kunt u hen adviseren?	19-04-2017	PE
5	DGA's en afschaffing pensioen eigen beheer in 2017, kunt u hen adviseren?	20-04-2017	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
	15	15	16	15	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
Voortraject				50%	50%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				60%	40%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal②			10%	70%	10%
Accommodatie③			10%	60%	20%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding④				30%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ③ Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ④ Zes referenten kennen geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Consensio Pensioentraining (hierna Consensio te noemen) heeft een Academy die praktisch toepasbare lezingen voor accountants of belastingadviseurs organiseert. De referenten willen op de hoogte blijven van de laatste fiscale en juridische spelregels op pensioengebied en zijn werkzaam bij accountants-, administratie-, advies-, organisatie-, en belastingkantoren. De deelnemer of zijn werkgever zijn via de website bij de lezingen van Consensio terecht gekomen of staan al op de mailinglist. Men heeft een e-mail ontvangen of men heeft de docent persoonlijk gesproken over de toekomstige lezingen, want veel opdrachtgevers hebben regelmatig contact met Consensio. De lezingen vinden bij Consensio Academy plaats of worden incompany georganiseerd. De helft van de referenten is tevreden over de duidelijkheid van de praktische zaken en de snelheid en het gemak waarmee de inschrijving is geschied en de andere helft kent zelfs de hoogste score toe aan dit item. "Mijn leidinggevende staat op de mailinglijst en heeft de e-mail naar mij doorgestuurd. De startdatum, cursustijden en het aantal te behalen PE-punten stonden duidelijk vermeld", laat een tevreden referent weten.

Opleidingsprogramma

Op de website van Consensio zijn via doorklikken op de link 'Academy' per lezing de belangrijkste onderwerpen te vinden. De meeste referenten vertellen dat de docent de insteek van de cursus telefonisch met hen heeft besproken. Ook zijn de deelnemers allemaal al bekend met de materie: "Het is mijn vakgebied, dus ik weet wat ik kan verwachten." Een uitgebreid opleidingsprogramma is voor een lezing van twee uur niet nodig. Eén van de tevreden tot zeer tevreden referenten laat weten: "Wij waren te gast bij een incompany training van een collega-kantoor. De onderwerpen zijn geen verrassing maar het was verder niet uitgesplitst. Het kan ook zijn dat in ons eigen kantoor ergens een schrijven is blijven haken, want ik ben door een collega over deze bijeenkomst geïnformeerd."

Uitvoering

De lezingen sluiten goed aan bij de doelgroep, zijn doorspekt met praktische voorbeelden maar ook voldoende theoretisch onderbouwd. Uit de gevoerde gesprekken blijkt verder dat de lesstof begrijpelijk, met voldoende diepgang en bruikbaar gebracht is. Men bevestigt de praktijkgerichte aard van de lezingen: "De combinatie van de uitvoering van de wetgeving en hoe dat in de praktijk tot uitdrukking moet komen, is volkomen helder gemaakt" en "Ik vond het een erg prettige, informele manier van presenteren en heb praktische zaken gehoord die ik meteen in mijn praktijk kon toepassen." De referenten zijn dan ook unaniem tevreden tot zeer tevreden over de wijze waarop de lezingen zijn uitgevoerd. Twee respondenten weten niet meer of ze een evaluatieformulier hebben ingevuld, de overigen bevestigen dat zij dit gedaan hebben.

Docent

De spreker heeft ruim voldoende parate kennis van de materie en brengt de presentatie op een positieve manier. Hij geeft veel praktische voorbeelden die goed aansluiten bij de praktijk van de deelnemers. "Het zware onderwerp is duidelijk en luchtig uitgelegd aan de hand van goede cases. Vragen werden direct beantwoord", laat één van de vijf referenten die de hoogste score toekennen aan dit item, weten. De andere helft van de geïnterviewden is eveneens tevreden over de didactische en inhoudelijke kennis van de docent en bevestigen dit beeld. Zij beschrijven de wijze waarop hij doceert met de volgende woorden: 'Duidelijk, helder, begrijpelijk en heel praktijkgericht', 'Zijn presentaties zijn altijd keurig verzorgd en goed voorbereid en hij is vakinhoudelijk zeer deskundig' en 'Hij praat rustig, heeft een plezierige stem om naar te luisteren en is goed te volgen'.

Cursusmateriaal

Consensio verstuurt e-mails naar de deelnemers met daarin een link waarmee de presentatie geopend en gedownload kan worden. Soms worden de sheets ook op papier aangeboden. "De link naar de presentatie is nog steeds beschikbaar" en "Sheets zijn voldoende als naslagwerk", laten twee van de in overgrote meerderheid (zeer) tevreden referenten weten. Eén deelnemer kent geen score toe omdat hij niet meer weet of hij lesmateriaal heeft gekregen. Er is ook een neutrale score toegekend door een referent die de cases liever vooraf op schrift wilde ontvangen, zodat hij direct ernaast had kunnen meeschrijven.

Accommodatie

Vijf referenten zijn te gast geweest bij de Consensio Academy. De overigen hebben de lezing gevolgd bij een accountantsbureau of in een vergaderzaal van een zaken- en partycentrum. 't Koetshuis in het Laarwoud wordt door de respondenten omschreven als 'een schitterend pand' en 'een mooi monument'. Ook de faciliteiten in de zaal lieten niets te wensen over. Eén geïnterviewde heeft de lezing bij zijn eigen werkgever gevolgd en kent om die reden geen score toe aan dit item. Een ander is neutraal gestemd omdat de uitvoeringslocatie in Surhuisterveen moeilijk bereikbaar was door wegonderhoud in de buurt. Omdat de lesruimte in de laatst genoemde gelegenheid vrij groot is, was de stem van de docent wat moeilijker te verstaan volgens één van de overige acht (zeer) tevreden referenten.

Organisatie en Administratie

De meeste referenten kregen direct na afloop van de lezing een deelnamecertificaat mee, bij anderen is dit de volgende dag toegestuurd. Ook de financiële afhandeling is goed verlopen. "Bij Consensio reageert men heel vlot. Nadat ik me aangemeld had, was binnen tien dagen alles geregeld. Ik heb het deelnamecertificaat gelijk meegekregen, maar ben deze kwijtgeraakt. Toen heb ik een nieuwe opgevraagd en die kreeg ik binnen drie minuten binnen", verklaart één van de referenten.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding hebben zes referenten geen mening omdat hun werkgever de betaling voor zijn rekening heeft genomen. De overige vier, die hier wel van op de hoogte zijn, noemen de gevraagde prijs betaalbaar en marktconform. Zij zijn (zeer) tevreden over dit onderdeel.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

De lezingen van Consensio over actuele onderwerpen op het gebied van pensioenen, zijn altijd praktijkgericht zo tekenen de referenten aan. Dat de docent de lesstof duidelijk en helder weet over te brengen, de tijd neemt voor vraagstellingen en de bereidheid heeft tot uitleg, ook tijdens de lunch, is een tweede punt dat ervoor zorgt dat de referenten overall unaniem tevreden tot zeer tevreden zijn. "Het is een mooie combi van een stukje theoretische achtergrond en de praktische toepassing van de stof, die ook aansluit bij mijn eigen praktijk", "Vakinhoudelijk zeer sterke praktijkgerichte cursussen die goed te volgen zijn omdat er niet van de hoofdlijnen afgedwaald wordt" en "Het was actueel en praktijkgericht, waardoor ik er gelijk een beeld bij had. Na afloop ben ik meteen aan de slag gegaan om het toe te passen", zo verklaren drie van de (zeer) tevreden deelnemers. Alle geïnterviewden zouden de lezingen van Consensio van harte aan derden aanbevelen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 26-04-2018
Gesproken met: De heer Wagenaar

Consensio is specialist op het terrein van pensioenplanning, pensioentraining en financiële planning en heeft brede kennis in huis op dit terrein. Consensio BV is in 1995 door de heer Wagenaar opgericht met als doel ondernemers gespecialiseerde consultancy te bieden op het gebied van pensioenen. Consensio hecht aan volstrekte onafhankelijkheid en betrouwbaarheid, voor Consensio is het belangrijk dat een goede adviseur niet alleen verstand van zaken heeft maar dat deze ook onafhankelijk is. Om dit te waarborgen verkoopt Consensio geen financiële producten en heeft het ook geen zakelijke banden met aanbieders van dergelijke producten.

Omdat de juridische- en fiscale wetgeving van pensioen in eigen beheer, stamrecht, lijfrente en gouden handdruk behoorlijk complex is geworden, neemt Consensio deze zaken uit handen van (onder andere) de accountants- en belastingadviseurs. Consensio zorgt ervoor dat de dossiers op orde zijn en maakt op basis hiervan ieder jaar de fiscale- en commerciële berekeningen. Speciaal voor deze groep organiseert Consensio twee keer per jaar een lezing over pensioenactualiteiten. Het doel van deze lezingen is om de accountants (en overige deelnemers) te informeren over ontwikkelingen op dit gebied zodat zij op hun beurt hun cliënten weer beter kunnen adviseren. De onderwerpen die door de heer Wagenaar op deze bijeenkomsten worden behandeld, zijn altijd actueel en gericht op vragen vanuit de markt. Het doel van de bijeenkomsten is vooral kennisoverdracht. Tijdens de lezingen wordt uitgebreid ingegaan op de meest actuele onderwerpen en de gevolgen hiervan voor de praktijk. De heer Wagenaar is een expert op dit vakgebied en hij is dan ook bij uitstek geschikt om de pensioenactualiteiten te behandelen. Aan de lezingen doen maximaal 8 deelnemers per keer mee en de bijeenkomsten worden gehouden in het koetshuis van 't Laarwoud in Zuidlaren. In de nabije toekomst wil de heer Wagenaar het aanbod aan trainingen en/of bijeenkomsten gaan uitbreiden door gebruik te gaan maken van externe sprekers die andere invalshoeken gebruiken. Hij gaat hiervoor zijn netwerk raadplegen en zal alleen gebruik maken van gerenommeerde namen met ervaring op zowel het vakgebied als met het spreken voor groepen. De heer Wagenaar zal vooraf uitgebreid spreken met de betreffende spreker zodat de hoge kwaliteitseisen die Consensio zichzelf stelt, gehandhaafd blijven.

De organisatie en administratie van de lezingen wordt door de heer Wagenaar zelf gedaan. Hij werkt hierbij met checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van dit proces voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden door de heer Wagenaar verwerkt tot een rapportage en met zorg bekeken. Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Zoals eerder vermeld heeft Consensio kwaliteit hoog in het vaandel staan en de mening van de deelnemers wordt gezien als één van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 1, 2 en 3 waren incompany-cursussen waarbij Consensio niet de aankondiging naar de deelnemers verzorgde. Dit gebeurde door de opdrachtgever en hierdoor staat er een min 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 Consensio Pensioentraining 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