

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

InAudit BV



4-10-2018

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	Kennisdag InAudit 2017 - Niets is wat het lijkt	03-10-2017	PE
2	Auditing Solvency II (Inhouse Turien & Co)	22-08-2017	PE
3	Auditing Solvency II	18-04-2017	PE
4	Auditing Solvency II	18-05-2017	PE
5	Niet van toepassing		

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	+	-	+	-	nvt
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)?	+	+	+	+	nvt
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?	+	+	+	+	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	-	-	-	-	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	14	15	14	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle opleidingen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				40%	20%
Opleidingsprogramma				90%	10%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie③				60%	
Prijs-kwaliteitverhouding④				60%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij InAudit BV (hierna te noemen InAudit) is volgens de referenten die hier een mening over hebben, goed geregeld. Een aantal van de ondervraagde deelnemers heeft een incompany-training gevolgd waarbij het voortraject door een collega is afgehandeld. Dat is de reden dat zij hier geen oordeel over kunnen vellen. De referenten die wel zelf betrokken waren bij het voortraject, zijn hier zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over. Zij zeggen dat InAudit gegevens over data, tijden en locaties op tijd bekend maakt. Ook de manier waarop zij zich voor een training aan kunnen melden, stemt tot tevredenheid. Eén van hen legt uit: "Ik had een mailing ontvangen waarin ik op deze bijeenkomst werd gewezen. Door het klikken op een link kwam ik vervolgens eenvoudig bij een aanmeldpagina terecht. Een fluitje van een cent dus".

Opleidingsprogramma

Ook het opleidingsprogramma van InAudit stemt tot tevredenheid. De ondervraagde deelnemers geven zonder uitzondering aan dat InAudit voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de te volgen bijeenkomst. Dit zelfde geldt voor informatie over de opzet, het niveau en de doelstellingen. Deelnemers aan de kennisdag zeggen dat er in het programma duidelijk werd beschreven wat je kon verwachten: "Dit bevatte niet alleen het thema maar ook echt een uitleg over de opzet en de verschillende onderdelen". Deelnemers aan een incompany-traject zegt dat ze indirect (via interne kanalen) goed zijn voorgelicht "over de ins en outs van de bijeenkomst". Dit geldt ook voor de overige referenten, iedereen is tevreden over de gedeelde informatie en vindt dat ze daardoor een goed beeld hebben gekregen van wat ze te wachten stond.

Uitvoering

De manier waarop InAudit de verschillende bijeenkomsten en trainingen ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle ondervraagde deelnemers aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de bijeenkomst. "Ik ben zeer te spreken over deze dag, het was echt leerzaam maar daarnaast ook gewoon leuk en gezellig," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Alle referenten geven aan dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Het is altijd leuk als je merkt dat er dingen terugkomen en dat was hier zeker het geval". De bijeenkomsten van InAudit worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De trainers en/of sprekers die door InAudit worden ingezet, zijn allemaal naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Zij zijn hier zonder uitzondering tevreden over en veertig procent geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van zeer tevreden. Eén van deze tevreden deelnemers vertelt hier over: "Er waren verschillende sprekers met ieder hun eigen specialisme en kennis. De afwisseling maakte het event interessanter". Een andere referent zegt over hetzelfde onderwerp: "Ook de begeleiding tijdens de ronde tafelsessies was erg goed waardoor deze gesmeerd verliepen".

Cursusmateriaal

De meeste referenten kunnen zich het cursusmateriaal dat ze bij de bijeenkomst hebben ontvangen nog wel herinneren en zij zijn hier allemaal tevreden over. Zij zeggen dat het (in sommige gevallen digitaal) verstrekte materiaal er netjes en goed verzorgd uitzag en dat het goed aansloot bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod kwam. Een aantal weet het niet meer precies maar, zo zeggen zij, "als ik niets had ontvangen of het was van slechte kwaliteit dan had ik het mij zeker herinnerd". Eén van de ondervraagde deelnemers heeft een algemene opmerking over cursusmateriaal: "Voorals het gaat om actuele zaken, zoals wijzigingen in bepaalde regelgeving, vind ik het prettig om materiaal te ontvangen. Bij trainingen die meer om vaardigheden draaien, heb ik er minder behoefte aan".

Accommodatie

De diverse accommodaties die door InAudit voor de bijeenkomsten worden gebruikt, voldoen volgens de referenten aan de eisen die daaraan mogen worden gesteld. De ene referent is wat enthousiaster over een locatie dan een ander maar qua score zijn er geen verschillen, iedereen geeft een score "tevreden". Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De locatie was bijzonder en dat kwam de sfeer ten goede. Iedereen werd nét wat enthousiaster dan als de dag in een 'gewoon' conferentieoord was gehouden", "Prima faciliteiten en goede bereikbaarheid" en "Ik ben heel tevreden over de locatie. Alles was gewoon prima voor elkaar en de verzorging was ook nog eens uitstekend".

Organisatie en Administratie

Op het gebied van organisatie en administratie heeft InAudit de zaken goed in orde, aldus de referenten die hier een mening over hebben. Een paar referenten heeft niet zelf met InAudit als opleidingsinstelling te maken gehad, dit is bij hen door een collega afgehandeld. Zij onthouden zich van het geven van een oordeel over dit onderwerp. Eén van de andere referenten zegt over dit onderwerp: "Nadat ik me had aangemeld, kreeg ik al snel een bevestiging met daarin alle informatie". Een andere referent vult nog aan: "Ik had nog wat vragen over deze training en die werden snel en goed beantwoord". De financiële afhandeling verliep bij alle referenten die hier mee te maken hadden zonder problemen. Desgevraagd geven de ondervraagde deelnemers aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Niet alle referenten hebben zicht op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding. De referenten die hier wel een mening over hebben, zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Zij vinden dat de prijs in overeenstemming is met wat er wordt geboden. "Het niveau van de bijeenkomsten is hoog, je leert er veel en de contacten met mededeelnemers zijn prettig. Daar wil ik best een redelijk bedrag voor betalen," aldus één van deze referenten. De overige referenten onderschrijven dit.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen van InAudit komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn allemaal van mening dat de instelling vooraf goede en duidelijke informatie heeft verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld data en tijden als voor de inhoudelijke informatie over de training zelf: "Alle informatie was volledig en ik heb deze tijdig ontvangen". De training zelf heeft bij alle referenten aan de verwachtingen voldaan en dit is voor een belangrijk deel te danken aan de docent: "De docent droeg niet alleen kennis over maar had een grote en goede bijdrage aan de algemene sfeer". Over de overige onderdelen uit dit onderzoek zijn eveneens geen klachten naar voren gekomen en alle referenten geven dan ook zonder aarzeling aan dat ze in de toekomst nog wel eens gebruik zouden willen maken van het cursusaanbod van InAudit. Ook zouden zij deze opleidingsinstelling aanbevelen aan derden: "Ik ben tevreden dus dat zal ik zeker vertellen als het ter sprake komt".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 28-09-2018
Gesproken met: De heer Van de Langenberg en mevrouw Vriends

InAudit BV is opgericht door de heer Van de Langenberg die onder andere actief is als interne auditor, consultant en als spreker en trainer op het gebied van Solvency II en IFRS17. InAudit is de afgelopen jaren snel gegroeid. De organisatie is groter geworden en ook voor de nieuwe mensen geldt dat zij allen ruime ervaring hebben opgedaan op het gebied van audit, finance en compliance en risk management. InAudit wil graag een bijdrage leveren aan verzekeraars en pensioenfondsen en daarmee aan de maatschappij door het delen van kennis en door ervaringen uit te wisselen. Daartoe worden er diverse cursussen, bijeenkomsten en seminars georganiseerd. InAudit organiseert zowel open trainingen als inhouse trainingen. Deze trainingen richten zich op vooral op Solvency II en op de interne audit, bij uitstek het specialisme van InAudit. Aan de hand van actuele onderwerpen en praktische ondersteunende materialen wordt de deelnemer in staat gesteld zijn kennis te optimaliseren. De heer Van de Langenberg bepaalt de onderwerpen van deze bijeenkomsten en seminars aan de hand van wat hij in de praktijk tegenkomt. Door zijn werkzaamheden weet hij precies wat er speelt in dit beroepenveld en waar er dus behoefte aan is. Veel van de cursussen worden door de heer Van de Langenberg zelf gegeven maar in voorkomende gevallen maakt hij ook gebruik van andere docenten (en in sommige gevallen collega's) zodat er een divers aanbod van sprekers kan worden geboden. Met name bij de jaarlijkse kennisdag en bij andere seminars is er een breed aanbod van sprekers. Het is voor de heer Van de Langenberg niet moeilijk om geschikte sprekers of gastdocenten te vinden omdat hij door zijn ruime ervaring een uitgebreid netwerk heeft opgebouwd. De sprekers en/of gastdocenten dienen aan de hoogste eisen te voldoen en hier let de heer Van de Langenberg dan ook zeer goed op bij de selectie. De sprekers en/of docenten zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het bijbehorende cursusmateriaal en ook hier ziet de heer Van de Langenberg er weer scherp op toe dat dit op tijd aangeleverd wordt en voldoet aan de hoge eisen van InAudit.

De feitelijke organisatie en administratie zijn in handen van mevrouw Vriends. Zij werkt hierbij met behulp van checklisten, stappenplannen en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. De continuïteit van deze werkzaamheden is op deze wijze goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden verwerkt door mevrouw Vriends en altijd met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. Kwaliteit staat bij InAudit hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt dan ook zeer serieus genomen en 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 naar voren.

Toelichting onderdeel 1: Cursus 2 en 4 waren incompany-trainingen waarbij InAudit niet (zelf) de aankondiging heeft verzorgd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Bij vraag 4 staan minnen omdat de titulatuur op de presentielijsten ontbreekt. Dit moeten/kunnen de deelnemers zelf aangeven.

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 InAudit BV 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