

**Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants**  
Soort onderzoek: Continuering

**Vereniging Nederlands Instituut voor Register Valuators**



15-11-2017

## INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b>	<b>2</b>
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
<b>2</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE .....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING .....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b>	<b>9</b>
	<b>BIJLAGEN.....</b>	<b>10</b>
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 regelgeving<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup>Het 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	Jaarcongres Overname Adviseurs 2015	03-12-2015	PE
2	Themabijeenkomst Business Valuation op 24 maart 2016	24-03-2016	PE
3	Fusie en Overname Jaarcongres op 1 december 2016	01-12-2016	PE
4	Algemene Ledenvergadering 2017 + Tucht	12-04-2017	PE
5	Workshop Rules versus Principles door Andrew Fastow	15-06-2016	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? <sup>2</sup>	+	+	+	+	+
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	16	16	10	16

**Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende**

<sup>2</sup> 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			10%	60%	30%
Opleidingsprogramma②			20%	70%	
Uitvoering		10%	30%	40%	20%
Docent		10%	10%	40%	40%
Cursusmateriaal③			30%	40%	
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie			10%	60%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding④		20%	30%	20%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			40%	50%	10%

- 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 Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ④ Eén referent kent geen score toe voor dit item.

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

De leden van de Vereniging, Nederlands Instituut voor Register Valuers (hierna het NIRV te noemen) zijn rechtstreeks via een e-mail geïnformeerd over zaken als startdatum, cursustijden en de locatie. Andere referenten zijn lid van de Dutch Corporate Finance Association (hierna DCFA te noemen) en hebben via deze vereniging de praktische informatie over de netwerkbijeenkomst van het NIRV ontvangen. In beide gevallen kon men zich gemakkelijk inschrijven door op een link in de aanmeldingsmodule te klikken. Bijna alle referenten spreken zich (zeer) positief uit over dit onderwerp. Eén referent kent een neutrale drie score toe omdat hij vooraf niet eenvoudig kon ontdekken of en hoeveel PE-punten aan de themabijeenkomst werden toegekend.

##### Opleidingsprogramma

De omschrijving van de inhoud van het opleidingsprogramma was voor de overgrote meerderheid van de referenten voldoende duidelijk. Ter toelichting: "Er stond in vermeld welke twee onderwerpen besproken zouden worden" en "Bij de verdiepingscursus was de inhoud heel duidelijk toegelicht en bij de themabijeenkomst was het vrij breed gecommuniceerd. Het te verwachten niveau en de diepgang waren mij vooraf wel voldoende bekend." Omdat de themabijeenkomst over onderwerpen binnen het vakgebied van de deelnemers ging en veel referenten vaker aan de trainingen van het NIRV deelnemen, wist men wat men kon verwachten: "Het programma is meestal niet zo heel uitgebreid, maar wanneer de bijeenkomst bij het TIAS gegeven wordt, weet je dat het niveau pittig is."

Twee respondenten kennen een neutrale drie score toe. Zij zeggen dat alleen de hoofdlijnen van het programma van de themabijeenkomst omschreven stonden. Eén van hen voegt hier aan toe dat er aan het begin van de bijeenkomst wel voldoende aandacht aan het programma is besteed. Eén referent onthoudt zich van het toekennen van een score omdat hij zich niet meer kan herinneren wat er in het opleidingsprogramma beschreven stond.

### **Uitvoering**

De wijze waarop de themabijeenkomst is uitgevoerd was voor de meerderheid van de referenten conform de gewekte verwachting. Men verklaart: “Het geeft mij een steuntje in de rug ten aanzien van het hele theoretische proces”, “De ene workshop was vrij technisch en de ander meer juridisch van aard. Het niveau van beide workshops was goed. Ik ben wakker geschud en heb weer wat opgestoken”, “De themabijeenkomsten of trainingen van het NIRV zijn altijd heel goed, diepgaand en uitgebreid” en “Het niveau was goed en ik kon het naderhand prima in de praktijk toepassen.” Vier referenten vinden dat de uitvoering niet genoeg op de praktijk gericht was. “Ik vind het theoretisch gehalte te hoog en zou graag meer aansluiting willen zien met de praktijk”, “Men zou vooraf moeten onderzoeken waaraan behoefte is en welke onderwerpen aansluiten of inspelen op de praktijk” en “De neiging naar allerlei academische, theoretische onderbouwing is heel groot terwijl ik behoefte heb aan praktische casuïstiek en jurisprudentie om het zelf te kunnen toepassen”, aldus drie referenten die tevreden, noch ontevreden zijn over dit item. Eén referent, die eenzelfde mening is toegedaan als de neutraal gestemde deelnemers, kent een onvoldoende score toe: “Ik mis het raakvlak tussen wat in de praktijk gebruikelijk is en wat aan theorie wordt gegeven. In de zaal zitten allemaal mensen met praktijkervaring. Dan moet je oppassen, met teveel theoretisch geneuzel.”

### **Docent**

De inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de docenten worden door acht van de tien referenten met een tevreden tot zeer tevreden score beoordeeld. Een greep uit de positieve uitlatingen van de geïnterviewden: “Er was een goede inleider en daarna sprak één van de beste docenten van Nederland op het vakgebied”, “De docent is praktijkgericht en kan snel schakelen van theorie naar praktijk”, “Hij is niet alleen een specialist op zijn vakgebied maar bezit ook de didactische kwaliteit en energie om de lesstof duidelijk op anderen over te kunnen brengen en hen te enthousiasmeren” en “Een aimabele, empathische en bevlogen spreker.” Eén van de tevreden referenten zegt erbij dat het meer lading vanuit de praktijk had mogen hebben. Twee referenten zijn minder dan tevreden. “De specialisten die de themabijeenkomst verzorgen, hebben de neiging om erg theoretisch te zijn. Men praat over overnames die in de praktijk, terwijl voor de meeste mensen deze zaken anders liggen”, aldus een referent die een neutrale score toekent. Eén deelnemer is ontevreden. Hij vindt beide docenten didactisch niet goed genoeg.

### **Cursusmateriaal**

Van de referenten die een mening hebben over de kwaliteit van het lesmateriaal, is meer dan de helft tevreden. Zij vertellen dat ze ter plekke hand-outs van de PowerPoint presentatie uitgereikt kregen en dat dit achteraf ook digitaal nog is toegestuurd. Drie referenten kennen geen score toe aan dit item. Eén van hen zegt dat er geen lesmateriaal was, maar dat dit ook niet nodig was. De andere twee kunnen zich het lesmateriaal niet meer herinneren. “We kregen een paar dagen voor aanvang van de themabijeenkomst digitaal de hand-outs toegestuurd. Ik had dit liever eerder ontvangen. Dan mag een docent ook meer reactie uit de zaal verwachten”, “De hand-outs van de presentaties zijn echt ‘one shot’ fragmenten en niet geschikt als naslagwerk” en “Ik had graag voorbereidende documentatie willen ontvangen”, aldus drie geïnterviewden die een neutrale score toekennen.

### **Accommodatie**

De themabijeenkomst is bij TIAS Business School, horende bij de universiteit van Tilburg, gegeven. In collegezalen die ontworpen zijn voor de overdracht van kennis. De akoestiek is er dan ook prima. Op de campus van de universiteit is het gezellig. De deelnemers vinden dat er een fijne sfeer hangt en voelen zich er thuis. De zaal was rond van vorm en de spreker stond voor de zaal of in het midden van de groep, waardoor iedereen er goed bij betrokken was. Er is voldoende parkeergelegenheid, het is goed toegankelijk en de faciliteiten zijn eveneens voldoende. “Allemaal perfect”, zoals één van de, unaniem (zeer) tevreden, referenten het kort samenvat. Eén van de tevreden referenten vertelt overigens wel dat er mensen op de trap moesten zitten omdat de zaal te klein was voor het aantal deelnemers.

## **Organisatie en Administratie**

Wanneer de cursisten bij aankomst en vertrek van de themabijeenkomst een presentielijst aftekenen, ontvangen zij een deelnamecertificaat per e-mail. Of dit binnen een termijn van vier weken na het beëindigen van de bijeenkomst is, weten de meesten niet meer. Wanneer er sprake was van een financiële afhandeling van de cursus, is dit eenvoudig en keurig geregeld: "Je krijgt gewoon de rekening en die betaal je. De PE-punten kun je later zelf invullen." De organisatorische en administratieve kwaliteiten van het NIRV worden door negen van de tien referenten met een tevreden tot zeer tevreden score beoordeeld. Eén over dit onderwerp zeer tevreden respondent, is met reistijd erbij zeven uur kwijt aan de themabijeenkomst. Hij zou liever deelnemen aan langere sessies die vijf PE-punten opleveren in plaats van drie. Eén referent zou zaken wat strakker georganiseerd willen zien. Zoals het langer van tevoren kenbaar maken wanneer je een cursus kunt verwachten. Hij is om die reden neutraal gestemd.

## **Prijs-kwaliteitverhouding**

De gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit, stemt een deel van de referenten die een score toekent aan dit item minder tevreden. "Wanneer ik de prijs-kwaliteitverhouding vergelijk met soortgelijke cursussen van andere opleidingsinstellingen, is de gevraagde prijs aan de hoge kant", "De prijs is altijd pittiger dan elders" en "Ik vind de verhouding redelijk maar niet goed. Maar Tilburg is in ieder geval gunstiger geprijsd dan Rotterdam", aldus drie referenten die een neutrale score toekennen. Eén referent vindt dat voor NIRV leden meer gefaciliteerd zou moeten worden en kent een ontevreden score toe. De vier overige respondenten zijn (zeer) tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. "Via het lidmaatschap van de DCFA worden cursussen van het NIRV met korting aangeboden", zo vertelt één van hen.

## **Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal**

Het NIRV is voortdurend in staat om met nieuwe onderwerpen te komen en nieuwe inzichten over te brengen. Toch vinden vier respondenten dat de themabijeenkomst niet praktijkgericht (genoeg) was. "De trainingen die het NIRV inkoop bij de Erasmus universiteit of TIAS zijn vaak te academisch. Menigeen is niet gebaad bij alleen het theoretisch kader en wil graag praktisch toetsingsmateriaal hebben" en "Dit verhaal was te theoretisch. Het is pas interessant als er nieuw licht op een onderwerp komt te staan. Men moet het meer linken aan de praktijk", aldus twee van de vier referenten. De meerderheid van de respondenten is overall (zeer) tevreden. Hun mening is als volgt: "Het niveau is prima en je wordt echt getriggerd om goed mee te doen", "Het NIRV besteedt het uit aan de juiste partij. Het TIAS is goed georganiseerd en werkt met allemaal mensen van naam", "De praktische toepasbaar vind ik fijn", "De vaktechnische inhoud en het kunnen sparren met gelijkgestemden is prettig" en "Het onderwerp doet ter zake, de docenten zijn professioneel en de accommodatie is uitstekend." Twee tevreden referenten geven een verbeter suggestie. Wat meer richten op de praktijk in plaats van diepgaande theorie en een verplaatsing van de cursustijden, worden genoemd als verbeterpunt.

## **Conclusie onderdeel 2: Voldoende**



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 01-11-2017
Gesproken met: De heer Hennis, mevrouw Monteiro en de heer Van Prooijen

Het Nederlands Instituut voor Register Valuators (NIRV) is een beroepsvereniging van Register Valuators. Register Valuators beschikken onder meer op grond van hun gespecialiseerde opleiding en ervaring over de kennis en expertise voor het waarderen van ondernemingen en het uitvoeren van de meest complexe waarderingsvraagstukken, in geval van bedrijfsovername en fusie, zakelijke conflicten, echtscheiding en faillissement. Register Valuators zijn op academisch niveau geschoold, hebben jarenlange ervaring als waarderingsdeskundige en voltooiden met succes een gespecialiseerde opleiding Business Valuation. Post-doctorale opleidingen Business Valuation worden in Nederland verzorgd door RSM Erasmus, TIAS School for Business and Society en Executive Master of Business Valuation bij de RUG. Het NIRV telt momenteel rond de 260 Register Valuators als lid, onder wie naast register accountants ook juristen en professionals met een accountancy-achtergrond.

Doel van het NIRV is onder meer het behartigen van de belangen van de leden. Het lidmaatschap van het NIRV biedt de leden de mogelijkheid de laatste ontwikkelingen op het vakgebied te volgen; met het oog daarop organiseert het instituut jaarlijks diverse workshops, lezingen en vervolgoopleidingen. De cursussen richten zich op de vakinhoudelijke professionalisering: doel is actualisering en verdieping van de kennis van de deelnemers. De commissie Vaktechniek draagt, in samenspraak met de directeur (de heer Van Prooijen) en het bestuur van het NIRV, de onderwerpen aan voor deze bijeenkomsten. Ook docenten, evenals leden kunnen cursusonderwerpen aandragen: zo kunnen deelnemers aan de cursussen bijvoorbeeld op het evaluatieformulier suggesties voor nieuwe onderwerpen vermelden. Door de vele contacten in de markt van zowel de directeur als de bestuurs- en commissieleden slaagt het NIRV er in sprekers van formaat aan zich te binden die hun sporen op het desbetreffende terrein ruimschoots hebben verdiend. De docenten zijn steeds experts in hun vakgebied, zoals advocaten, bijvoorbeeld op het terrein van fusies en overnames, en financieel specialisten uit de bancaire wereld. Het cursusmateriaal wordt door de sprekers samengesteld. Naast power-point presentaties bestaat het, afhankelijk van het onderwerp, uit literatuur en casuïstiek. Na afloop kunnen ook niet-deelnemers via een besloten deel van de website van het NIRV het materiaal inzien.

Mevrouw Monteiro, van het secretariaatsbureau van het NIRV, regelt de praktische kant van de cursussen, zoals onder meer de aanmelding van de cursussen bij de NBA. Zij werkt met behulp van stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien. Hierdoor is de continuïteit van deze werkzaamheden gewaarborgd. Ook de evaluatieformulieren worden door het secretariaatsbureau verwerkt; zo worden alle opmerkingen van de deelnemers aan de cursus in een totaaloverzicht opgenomen. De uitkomsten van de evaluaties worden vervolgens besproken in de commissie Vaktechniek en ook aan de betreffende docent ter beschikking gesteld.

Toelichting onderdeel 1:

Bij cursus 1 en 4 stond geen titulatuur op de presentielijsten. Hierdoor staat er een min bij vraag 4. Bij wijze van uitzondering zijn er van cursus 4 geen evaluatieformulieren beschikbaar. Hierdoor staan er minnen bij vraag 5, 6 en 7.

## **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 Vereniging Nederlands Instituut voor Register Valuators 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?<sup>3</sup>
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)?<sup>4</sup>

---

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

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

## **BIJLAGE 2    Scorelijst controle cursusdocumenten Audit**

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

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

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

### Resumerend

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

### **BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)**

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

#### **Algemeen**

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

#### **Voortraject**

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

#### **Opleidingsprogramma**

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

#### **Uitvoering**

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

#### **Docent**

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

#### **Cursusmateriaal**

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

#### **Accommodatie**

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

#### **Organisatie & Administratie**

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

#### **Prijs-kwaliteitverhouding**

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

#### **Tevredenheid totaal**

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

#### **Verslag**

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

## **BIJLAGE 4    Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)**

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

De agenda ziet er als volgt uit:

### **a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie**

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

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

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is zondig vervanging van de contactpersoon gewaarborgd), (b) hoe wordt gewaarborgd dat de cursus tijdig (voorafgaand aan publicatie en het daadwerkelijk geven van de cursus) wordt aangemeld bij de NBA, (c) hoe wordt gewaarborgd dat de informatie over de cursus tijdig bekend is bij de cursisten, (d) hoe vindt de evaluatie van de cursussen in het algemeen plaats<sup>5</sup> 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 PE<sup>6</sup>, Visitatoren PE<sup>7</sup> 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.

---

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

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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**

	<b>Resultaat 1</b>	<b>Resultaat 2</b>	<b>Resultaat 3</b>	<b>Resultaat 4</b>	<b>Resultaat 5</b>	<b>Resultaat 6</b>
<b>Onderdeel 1</b>	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
<b>Onderdeel 2</b>	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
<b>Eindscore Cedeo</b>	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
<b>Vervolg audit</b>	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
<b>Status erkenning</b>	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning