

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

LNBB actuarissen + pensioenconsultants



8-7-2019

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	Spitsuurlezing november 2018	07-11-2018	PE
2	Spitsuurlezing november 2018	08-11-2018	PE
3	Spitsuurlezing april 2018	11-04-2018	PE
4	Spitsuurlezing april 2018	18-04-2018	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
	16	16	16	16	nvt

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				60%	40%
Opleidingsprogramma				70%	30%
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				60%	40%
Accommodatie				60%	40%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding				50%	50%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De meeste gesproken referenten zijn regelmatige bezoekers van de Spitsuurlezingen van LNBB actuarissen + pensioenconsultants. Een enkeling volgde niet eerder een training van het instituut, maar deed op andere manieren zaken. Op basis van dat eerdere contact ontvingen alle geïnterviewden via de e-mail een uitnodiging voor de besproken bijeenkomst. Zij zijn over het voortraject allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Ik volg de Spitsuurlezingen vrijwel altijd, dus ik weet wel zo'n beetje wanneer ik weer een bericht kan verwachten. Ik word per brief en per e-mail uitgenodigd voor de bijeenkomst. Via de link in de e-mail schrijf ik me in." Een ander zegt: "Omdat ik eerder aanwezig geweest ben bij een Spitsuurlesing, ontvang ik altijd een e-mail als er weer een bijeenkomst georganiseerd wordt. Ik meld me aan en vervolgens krijg ik netjes een bevestiging van inschrijving." En een derde: "Bij inschrijving heb je de keuze tussen twee locaties met ieder een eigen datum. Je kunt dus kiezen welke locatie voor jou het handigst is en als je op die datum echt niet kunt, kun je altijd nog naar de andere locatie."

Opleidingsprogramma

Al bij de uitnodiging ontvangen de deelnemers informatie over het opleidingsprogramma. Voor inschrijving zijn in grote lijnen de onderwerpen bekend. Ook de sprekers worden vooraf vermeld. Daarnaast is er informatie beschikbaar over datum, tijd en locatie. Alle gesproken respondenten wisten dus vooraf precies wat ze van de training konden verwachten. Eén van hen zegt: “het zijn altijd relevante onderwerpen met betrekking tot de actualiteit. Op basis van de informatie vooraf maak ik de beslissing of ik me inschrijf of niet.” Een ander zegt: “Naast de vaste sprekers wordt er ook weleens een externe spreker uitgenodigd. Dat wordt vooraf altijd netjes aangekondigd. Daarnaast worden in de uitnodiging de onderwerpen vermeld. Verder heb ik ondertussen de bijeenkomst al zo vaak bijgewoond, dat ik heel precies weet wat ik verder kan verwachten.” En een derde: “Ik volg niet alle bijeenkomsten. De onderwerpen zijn vooraf bekend en dit keer paste het me.” Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma.

Uitvoering

Alle respondenten bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma wordt uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. De werkvormen zijn vrij klassiek. De stof die behandeld wordt is direct toepasbaar in de praktijk, waardoor de training voor de deelnemers echt iets oplevert. Eén van hen vertelt: “Er wordt direct aansluiting gezocht bij de praktijk. Het is geen opsomming van feiten, maar er wordt echt een casus uitgewerkt. Ik vind hen echt onderscheidend op dat niveau. Op die manier behandelen ze actuele ontwikkelingen, zodat je zelf in de praktijk met de nieuwe situatie aan de slag kunt.” Een ander zegt: “Er worden actualiteiten behandeld, zoals verandering in de wetgeving. Vervolgens gaan ze in op mogelijkheden en problemen die die veranderingen met zich mee kunnen brengen. Ze kijken dus vooruit met de situaties die je in de praktijk binnenkort kunt verwachten.” En een derde: “Er is veel ruimte voor interactie. Dat betekent wel dat er soms wat gesneden wordt in het programma. De behandeling van vragen uit de groep is eigenlijk altijd voor alle deelnemers relevant, dus ik vind dit de juiste keuze.”

Docent

Alle geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over de docenten. Enkele positieve reacties: “Ik vind beide docenten goed. Ze schakelen makkelijk en je kunt merken dat ze al heel lang meelopen. Ze hebben altijd antwoord op vragen uit de zaal, ondanks dat daar wel zwaargewichten tussen zitten”, “Het zijn mensen uit de praktijk die precies weten waar de knelpunten zitten. Ze weten dat op een luchtige en inzichtelijke manier voor het voetlicht te brengen”, “Het is boeiend en ze weten me altijd te pakken met hun verhaal, ondanks dat de training aan het einde van de dag plaatsvindt”, “Ze zijn inhoudelijk sterk en didactisch vrij direct. Ze geven veel ruimte voor interactie en reageren daar goed op. Er komen duidelijke antwoorden en ze houden de regie over de voortgang van het programma”, “Het zijn kundige sprekers die goed in konden gaan op de vragen uit de zaal” en “Ze geven een duidelijke presentatie en heldere uitleg”.

Cursusmateriaal

Het trainingsmateriaal bestaat uit de sheets van de presentatie, die kort voorafgaand aan de training digitaal verstrekt worden. Achteraf krijgen de deelnemers ook nog een checklist toegestuurd die zij kunnen gebruiken bij hun advieswerk in de praktijk. Alle referenten zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: “Het materiaal dat we toegezonden krijgen, ziet er altijd netjes uit. Samen met de eigen aantekeningen heb je zo een volledig verslag van de bijeenkomst. Het aanvullende materiaal is direct bruikbaar in de praktijk.” Een ander zegt: “Kort voorafgaand aan de training krijgen we het materiaal toegezonden. Dat geeft je de gelegenheid een aantal vragen voor te bereiden. Ik bewaar het materiaal altijd goed en kijk het nog weleens in als ik er in de praktijk mee te maken krijg.” En een derde: “We krijgen de sheets van de presentatie en onderliggende informatie, zoals wetsvoorstellen en jurisprudentie. Dat ziet er prima uit.”

Accommodatie

De trainingen werden op twee locaties gegeven. Eén van de opleidingslocaties was in het gebouw waar LNBB ook kantoor houdt. De andere locatie was Villa Augustus in Dordrecht. Over beide locaties zijn de respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: "Boven het kantoor in Amersfoort is een auditorium dat zij gebruiken voor hun bijeenkomsten. Het is een prettige en geschikte ruimte. Het is goed bereikbaar en er is voldoende parkeergelegenheid in de garage. Ook bij binnenkomst word je netjes verwelkomt en naar de juiste ruimte begeleid." Een ander zegt: "Ik ga altijd naar Amersfoort. Het is goed bereikbaar, zo dicht langs de A1. Het is een leuk zaaltje en ze zijn erg klantgericht. Er staan overal bordjes om je de juiste weg te wijzen en je voelt je heel welkom." Over Dordrecht zeggen de geïnterviewden onder andere: "Het is een mooie hoge ruimte en het consumptieve deel is echt uitstekend" en "De locatie is industrieel erfgoed en dat maakt het bijzonder. De training wordt in de oude watertoren gegeven en voor het eten loop je door de mooie tuinen naar het restaurant."

Organisatie en Administratie

Op het gebied van de organisatie en administratie verloopt alles soepel en professioneel. Alle respondenten zijn hierover dan ook tevreden tot zeer tevreden. Bij binnenkomst en vertrek wordt de aanwezigheid geregistreerd, de trainingen worden geëvalueerd, kort na afloop ontvangen de deelnemers het certificaat met PE-punten, en de facturatie verloopt volgens afspraak. De meeste referenten hebben dan ook weinig op te merken bij dit onderdeel. Eén van hen zegt: "Ik vind het netjes dat de facturen na afloop van de training verstuurd worden en niet vlak nadat je je hebt ingeschreven." Een ander zegt: "We hebben een vast aanspreekpunt, dus het is makkelijk om waar nodig met elkaar af te stemmen." En een derde: "Tijdens de trainingsdag zijn de medewerkers bijzonder vriendelijk en open."

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn alle geïnterviewden tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Ik vind prijs en kwaliteit goed met elkaar in verhouding staan. Het is een korte sessie met een hoog niveau, waardoor je in korte tijd veel opsteekt." Een ander zegt: "Ik vind dat je voor een relatief lage prijs heel veel informatie en kennis meekrijgt. En een derde: "Ik vind het een nette prijs voor een training en het is het geld ook meer dan waard. De trainingen zijn altijd keurig verzorgd en waardevol." Volgens verschillende referenten is LNBB goedkoper dan andere aanbieders.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancy opleidingen van LNBB actuarissen + pensioenconsultants. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het is altijd een bewuste keuze om naar de Spitsuurlezing te gaan. Je wordt op een prettige manier bijgepraat. Het zijn keien in hun vak", "Het zijn ervaren sprekers uit de praktijk. Het is heel bruikbaar", "Ik ga bijna naar iedere lezing als mijn agenda het toelaat. De sprekers presenteren vrij saaie stof op een hele beeldende en aantrekkelijke manier", "Als ik zelf met een vraag zit krijg ik snel en accuraat antwoord. Ook mijn eigen cliënten kunnen goed bij hen terecht", "Ik heb vaker trainingen bij LNBB gevolgd. Altijd tot tevredenheid. Ik steek er veel van op en het is praktijkgericht", "Wat ik leer is heel relevant bij het advies van mijn klantenkring. Door de trainingen kan ik hen zo goed mogelijk adviseren", "De Spitsuurlezingen zijn duidelijk en het is een prettige manier om de hoogte te blijven van de actualiteiten."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	19-06-2019
Gesproken met:	De heer Beishuizen en mevrouw Boxem

LNBB actuarissen + pensioenconsultants (hierna te noemen LNBB) geeft pensioenadviezen aan verschillende afnemers; werkgevers en pensioenfondsen, ondernemingsraden en werknemers, accountants en belastingadviseurs, advocaten en rechtsbijstandsverleners en aan directeur-groootaandeelhouders. Omdat maatschappelijke inzichten veranderen, de demografische samenstelling van de bevolking verandert en internationale ontwikkelingen hun weerslag op nationale inzichten hebben, is het vakgebied van LNBB constant in beweging. LNBB past de dienstverlening aan dit soort veranderende inzichten continu aan. LNBB kenmerkt zich door haar praktische, onafhankelijke en transparante dienstverlening. In het verlengde van de adviespraktijk biedt LNBB cursussen aan accountants waarin de eigen kennis en deskundigheid worden overgedragen. Deze zogenaamde spitsuurlezingen zijn bedoeld voor accountants en fiscalisten zonder een Wft pensioenvergunning die graag op de hoogte willen blijven van de ins & outs met betrekking tot het pensioendossier van DGA's en van bedrijven. In elke spitsuurlezing komen deze beide onderwerpen aan bod, altijd gekoppeld aan de actualiteit. De onderwerpen worden op een praktische manier belicht, zodat de deelnemers met concrete mogelijkheden en materialen direct aan de slag kunnen. Zo worden tijdens de najaarsbijeenkomst bijvoorbeeld relevante wetswijzigingen besproken die op Prinsjesdag zijn aangekondigd. De heer Beishuizen is verantwoordelijk voor de feitelijke invulling van het programma van de spitsuurlezingen en zij verzorgen de cursussen ook zelf. Zoals gezegd wordt hierbij altijd rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en vragen vanuit de doelgroep. Door hun ruime praktijkervaring geven de ervaren docenten de cursussen een extra dimensie. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd door mevrouw Boxem verwerkt tot een rapportage en vervolgens besproken in het managementteam waar ook de betrokken docenten deel van uitmaken. Indien er bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie ondernomen door LNBB. In de praktijk is dit nog niet vaak voorgekomen omdat zowel uit de eigen evaluaties van LNBB als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren komt. De organisatorische en administratieve afhandeling wordt onder verantwoordelijkheid van mevrouw Boxem uitgevoerd. Zij werkt hierbij samen met een aantal collega's en met behulp van stappenplannen, checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien. Iedereen weet dan ook in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden zijn goed overdraagbaar. De continuïteit van deze werkzaamheden is door de secure manier van werken goed gewaarborgd. De spitsuurlezingen worden op twee locaties in Nederland gegeven maar de organisatorische en administratieve afhandeling wordt altijd centraal geregeld vanuit de vestiging in Amersfoort onder leiding van mevrouw Boxem.

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 LNBB actuarissen + pensioenconsultants resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel 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