

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Turnaround Advocaten



02-12-19

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	HELP: er komt weer een crisis aan. Hoe te voorspellen en voorbereiden.	08-11-2018	PE
2	Niet van toepassing		
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	nvt	nvt	nvt	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	nvt	nvt	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	nvt	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	nvt	nvt	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	nvt	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Cursus is 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				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Tien referenten zijn bereid geweest om mee te werken aan dit onderzoek naar een van de bijeenkomsten die werd georganiseerd door Turnaround Advocaten. De meeste van hen hebben al eerder aan een dergelijke bijeenkomst deelgenomen en in die hoedanigheid, oud-deelnemer, worden zij geïnformeerd over nieuwe bijeenkomsten. Sommige zijn door een collega of een relatie op deze bijeenkomst geattendeerd. "Ik heb een uitnodiging ontvangen om bij deze lezing aanwezig te zijn en deze uitnodiging werd ruim op tijd verstuurd," zo vertelt een van de tevreden referenten. Ook de overige referenten zijn van mening dat Turnaround Advocaten hen op tijd en volledig geïnformeerd heeft. Zo werden de datum, de tijd en de locatie ruim op tijd bekend gemaakt zodat deelnemers dit op tijd konden inplannen. De manier van aanmelden stemt eveneens tot tevredenheid, referenten zeggen dat ze zich eenvoudig konden aanmelden door middel van een reply of een e-mail. Alle ondervraagde deelnemers zijn dan ook tevreden over het voortraject van Turnaround Advocaten.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Turnaround Advocaten is naar wens van alle referenten. Net als bij het vorige onderdeel zijn alle ondervraagde deelnemers hier tevreden over. Zij geven zonder uitzondering aan dat ze vooraf goede informatie hebben ontvangen over de bijeenkomst. Een van deze tevreden referenten zegt: "In de uitnodiging stond vermeld wie er zou spreken en wat het thema van deze bijeenkomst zou zijn. Hierdoor kon ik voor mijzelf bepalen of dit interessant voor mij zou zijn". De overige referenten onderschrijven dit. Zij zeggen allemaal dat Turnaround Advocaten voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de bijeenkomst. Ditzelfde geldt voor informatie over het niveau, de opzet en de doelstellingen. "Ze vertellen genoeg om je een goed beeld te vormen, meer hoeft ik niet te weten" zo vat een van de ondervraagden zijn mening over dit onderwerp goed samen.

Uitvoering

De manier waarop Turnaround Advocaten de geselecteerde bijeenkomst ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. Veertig procent van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". De referenten zeggen dat de bijeenkomst heeft voldaan 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. "Het was een leuke en nuttige lezing waarbij echt de diepte in werd gegaan," zo vertelt een van de referenten. De overige referenten onderschrijven dit en daarbij geven ze ook nog aan dat de bijeenkomst handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Het was een actueel onderwerp, economische crises, en er werden interessante inzichten gedeeld". De bijeenkomst van Turnaround Advocaten werd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De spreker die door Turnaround Advocaten is ingezet, is zeer naar de wens van de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel zijn zij hier zonder uitzondering "tevreden" tot "zeer tevreden" over. Dit positieve oordeel wordt onderbouwd met de volgende uitspraken: "De spreker was bevlogen en wist zijn publiek goed bij zijn verhaal te betrekken. Hierdoor was het heel leuk en interessant om naar te luisteren", "Mede door de spreker was het een leuke en nuttige ervaring" en "Ik ben heel tevreden, Turnaround heeft dit goed geregeld en zet ook echt goede sprekers in".

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal dat door Turnaround Advocaten bij de bijeenkomst is uitgedeeld, zijn de ondervraagden kort van stof; ze zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Er wordt door hen gezegd dat het materiaal er "netjes uit ziet" en "goed aansluit bij wat er werd besproken". Alle referenten vinden het prettig om het een en ander aan materiaal te ontvangen, zodat ze iets hebben waar ze naar terug kunnen grijpen.

Accommodatie

De accommodatie waar voor de bijeenkomst gebruik van wordt gemaakt, is naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. De helft van hen geeft hier een score van "tevreden" en de andere helft is hier zelfs "zeer tevreden" over. Een van hen zegt over dit onderwerp: "De locatie is voor mij goed bereikbaar en je kan er makkelijk parkeren, dat zijn pluspunten wat mij betreft". Een andere deelnemer zegt over de uitvoeringslocatie: "De zaal waar we gebruik van maakten was prima in orde en de catering, hapjes en drankjes, was zelfs erg goed". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren en dat verklaart dan ook hun positieve oordeel met betrekking tot dit onderdeel.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch gebied verlopen de zaken volgens alle referenten uitstekend. Geen van hen heeft op dit gebied problemen ondervonden: "Alles verloopt zoals het zou moeten, nadat ik gereageerd had op de uitnodiging ontving ik al snel een bevestiging. Ik heb volgens mij zelfs nog een reminder ontvangen dus ik kon het bijna niet vergeten". Andere referenten hebben soortgelijke ervaringen, zij zeggen onder meer dat de zaken "soepel verlopen" en dat Turnaround Advocaten een "professionele organisatie" is. Omdat er voor deze bijeenkomst geen kosten werden gerekend, hebben de ondervraagde deelnemers niet met een financiële afhandeling te maken gehad. Desgevraagd geven alle referenten aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop behaald het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Zoals eerder al vermeld, hoefden de ondervraagde deelnemers niet te betalen voor deze bijeenkomst. Dit gecombineerd met het feit dat ze (erg) tevreden zijn over de inhoud en de kwaliteit van de bijeenkomst, zorgt ervoor dat de prijs-kwaliteitverhouding als erg goed wordt beoordeeld. Een van de tevreden referenten verwoordt dit als volgt: "Ook al is dit een gratis bijeenkomst, toch is de kwaliteit erg goed. Er wordt niet bezuinigd op de inhoud en organisatie en daardoor is het een prettige ervaring geworden".

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een bijeenkomst die is georganiseerd door Turnaround Advocaten, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals datum, tijd en locatie) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de spreker en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de spreker. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het programma van Turnaround Advocaten: "Het is gewoon heel leerzaam maar ook leuk om naar zo'n bijeenkomst toe te gaan".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 25-11-2019
Gesproken met: Mevrouw Paeshuyse

Turnaround Advocaten is in 2009 opgericht door drie advocaten die hun jarenlange kennis en ervaring als advocaat en curator wilden inzetten om faillissementen en schuldsaneringstrajecten zoveel mogelijk te voorkomen. Turnaround Advocaten is dan ook een advocatenkantoor dat gespecialiseerd is op het gebied van faillissements- en ondernemingsrecht en staat bedrijven, ondernemers en bestuurders bij in hun bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld bij het voorkomen van een faillissement, de doorstart van activiteiten, aansprakelijkheidsprocedures, zakelijke geschillen of het aanvragen van een faillissement of uitstel van betaling.

De Turnaround Academy is de plek waar alle expertise en ervaring van Turnaround Advocaten samenkomt. Turnaround Academy organiseert opleidingen, workshops en bijeenkomsten voor bewindvoerders, accountants, advocaten en andere specialisten. Als nichekantoor is Turnaround gespecialiseerd in faillissementsrecht, insolventierecht en ondernemingsrecht. Deze kennis wil het kantoor graag delen. Deelnemers aan de bijeenkomsten kunnen hierdoor in korte tijd hun expertise in een specifiek onderwerp of rechtsgebied uitbreiden. Een keer per twee maanden organiseert het kantoor informatiebijeenkomsten voor ondernemers en adviseurs. Deze bijeenkomsten vinden plaats op het kantoor in Best en zijn altijd aan het eind van de werkdag. De sprekers die tijdens de bijeenkomsten spreken, kunnen zowel 'eigen' mensen als externen zijn. Dit is afhankelijk van het onderwerp dat tijdens de bijeenkomst wordt behandeld. Deze onderwerpen worden door de advocaten van Turnaround Advocaten bepaald naar aanleiding van ontwikkelingen in de actualiteit en vragen uit het werkveld. De onderwerpen hebben altijd een raakvlak met het eigen vakgebied van het kantoor: het ondernemings- en insolventierecht. De sprekers zijn vervolgens vrij in het samenstellen van hun presentatie hoewel ze hierbij wel regelmatig overleggen met hun collega's van Turnaround. De sheets van de presentatie dienen als cursusmateriaal en deze worden door mevrouw Paeshuyse vermenigvuldigd en op de bijeenkomst zelf uitgedeeld. De bijeenkomsten worden altijd goed bezocht. Er komen gemiddeld tussen de 50 en 70 mensen waarvan een groot deel tot de vaste bezoekersgroep kan worden gerekend. Mevrouw Paeshuyse is verantwoordelijk voor de organisatorische en administratieve afhandeling van de cursussen. Ze wordt hierbij, indien nodig, ondersteund door een aantal collega's. Ze werkt met behulp van vaste procedures, checklisten en vaste sjablonen. Ook worden alle documenten (digitaal) in een mappenstructuur opgeslagen. Door deze manier van werken is voor alle betrokkenen duidelijk in welke fase een bepaald traject zich bevindt en is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd met zorg door mevrouw Paeshuyse bekeken. De resultaten hiervan worden vervolgens mondeling door de advocaten van het kantoor besproken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, worden er voor de toekomst aanpassingen gedaan of wordt er andere actie ondernomen. Tot nu toe is dit echter nog niet nodig geweest. De waardering voor de bijeenkomsten is groot, zo blijkt ook uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd.

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 Turnaround Advocaten 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