

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Finance4Care Academy



21-2-2017

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	9
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	17

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	Training Financiering in de zorg voor startende financials - 26 januari 2016	26-01-2016	PE
2	Training Financiering van de Forensische zorg	22-10-2015	PE
3	Seminar Control spagaat tussen systemen en mensen	29-03-2016	PE
4	Training nacalculatie 2015 – Leuker kunnen we het niet maken, wel duidelijker!	16-02-2016	PE
5	Tweedaagse Training Zorgadministratie	31-05-2016	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 (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	-	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	-	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	-	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	-	-	-	-	-
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	-	-	+	+	-
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	-	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	7	15	15	13

Conclusie Onderdeel 1: Meer dan helft van de cursussen 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
Voortraject②				50%	40%
Opleidingsprogramma③			10%	80%	
Uitvoering			10%	90%	
Docent			10%	80%	10%
Cursusmateriaal			10%	70%	20%
Accommodatie			10%	60%	30%
Organisatie en Administratie④				40%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤		10%	10%	40%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De meeste deelnemers zijn zelf, door Finance4Care benaderd om deel te nemen aan een training, of hun leidinggevende heeft een e-mail ontvangen en de cursusinformatie doorgegeven. Ook verstuurt Finance4Care nieuwsbrieven en staat alle praktische informatie op de website beschreven. De doelgroep staat altijd bij de cursus vermeld: "Ik heb via LinkedIn een persoonlijk bericht ontvangen van Finance4Care. De managers stonden als doelgroep aangegeven, maar de deelnemers bleken uiteindelijk heel verschillend te zijn. Ik ben zelf financieel leidinggevend, maar er waren ook starters in hun carrière bij. Dit was eigenlijk geen probleem, want het zorgde ook weer voor leuke discussies" en "Mijn leidinggevende ontvangt een nieuwsbrief van Finance4Care en kwam met de informatie over de cursus bij mij. Ik heb gebeld om extra informatie te vragen over hoe ik de doelgroep 'beginners' moest interpreteren." Eén referent wist vooraf zelf niet wat voor organisatie Finance4Care was en wat voor aanbod zij hadden, omdat alle voorinformatie naar zijn leidinggevende was gestuurd. Daarom kent hij geen score toe. De overige respondenten zijn (zeer) tevreden over de duidelijkheid van de praktische zaken vooraf en de snelheid waarmee de inschrijving is geschied: "Ik heb de website van Finance4Care bekeken en een flyer ingezien. Ik was voor het eerst met een nieuwe functie in de zorg begonnen en vond het volgen van een training bij Finance4Care een mooie gelegenheid om praktische kennis op te doen."

Opleidingsprogramma

Op één na spreken de referenten, die een mening hebben over dit onderwerp, zich positief uit over de duidelijkheid van het programma, zoals zij dit vooraf ontvangen hebben: “Er was per dag goed aangegeven welke zaken er behandeld zouden worden”, “Het te verwachten niveau wist ik vooraf niet. De opzet, inhoud en doelstellingen wel” en “In de e-mail stond dat het een algemene cursus zou zijn en de onderwerpen die aan bod zouden komen, waren ook omschreven.” Hoewel de rode draad van het programma vast stond, werd er ingespeeld op signalen: “Het programma was onder voorbehoud en er zou, afhankelijk van de vragen van de aanwezigen, maatwerk geleverd worden” en “De onderwerpen van de één-daagse training zijn genoemd. Verder zou het interactief zijn.” Eén van de tevreden referenten had van tevoren wel een indeling willen ontvangen over wat er allemaal besproken zou gaan worden en in welke volgorde: “De inhoud is duidelijk in de e-mail aangegeven, maar qua niveau wist ik niet wat ik, als groentje op het gebied van zorgfinanciering, voor mijn kiezen zou krijgen.” De referent, die door zijn leidinggevende op de cursus gewezen is, kent geen score toe omdat hij de voorgaande e-mails niet persoonlijk gezien heeft. De vereiste vooropleiding en ervaring om aan de training te kunnen deelnemen stond niet in het programma vermeld, waardoor een neutrale referent vooraf met Finance4Care heeft moeten bellen.

Uitvoering

De uitvoering is voor negen respondenten conform de gewekte verwachting verlopen: “Het was een verrassende cursus, met invalshoeken die voor mij tot nieuwe inzichten hebben geleid”, “We hebben rekencases gedaan en ervaringen gedeeld. Ik vond het een leuke dag en heb er zeker het één en ander van opgestoken”, “Het werd heel interactief omdat we een groep van maar vijf deelnemers hadden. Er werd gelijk op praktijksituaties en vragen, ingehaakt” en “Het was een interessant programma, waarin een externe spreker, aan de hand van sheets, heeft verteld over de spagaat waar de controle in kan zitten.” Drie tevreden respondenten geven verbeter suggesties: “Ik vond het een leuke, afwisselende cursus waarin alle onderwerpen aan bod kwamen. Voor mijn gevoel hadden sommige onderwerpen uitgebreider gemogen, maar dat kan ook aan mijn behoefte liggen”, “De afwisseling tussen het theoretische en praktisch gehalte was prima en we hebben een goed praktijkvoorbeeld gekregen. Het had van mij wel meer diepgang mogen hebben en de snelheid waarmee men door de stof ging had ook omhoog gekund. Ook had ik meer over de toekomst willen horen” en “Van mij had de training langer kunnen duren. Er was niet genoeg tijd om één onderwerp helemaal uit te diepen.” Eén referent is neutraal in zijn oordeel: “Het niveau lag te hoog voor mij. Je kon niet spreken van een instapcursus voor beginnende zorgfinancials, terwijl het wel zo gebracht is. Er is ontzettend veel lesstof gegeven en maar één of twee cases om de theorie aan de praktijk te linken.”

Docent

De sprekers waren didactisch goed en voldoende kundig. Ze brachten de lesstof op een vlotte manier: “Het was ingewikkelde materie, maar omdat de opleider heel goed kon uitleggen en vragen beantwoorden, was het toch duidelijk voor mij”, “Dat de spreker op een andere manier tegen het vakgebied aankeek, gaf toegevoegde waarde” en “De lesstof is van alle kanten belicht door verschillende sprekers. De één sprak over de financiële kant en de ander over het inhoudelijke deel.” Er worden punten van aandacht genoemd door de tevreden referenten: “De begeleiders waren goed, maar je kon merken dat zij nog niet erg op elkaar ingespeeld waren”, “De spreker die de cursus het meest leidde, was heel erg duidelijk. De andere spreker iets minder”, “Het was op zich prima, maar er waren wel vragen die ze niet helemaal konden beantwoorden”, “De sprekers hadden zeker allemaal kennis van zaken. Sommige onderwerpen hadden van mij iets duidelijker uitgelegd mogen worden, maar dat ligt misschien aan mijn achtergrond en kennis” en “De sprekers waren inhoudelijk heel erg sterk. Ze hadden wel iets meer interactie met de deelnemers kunnen hebben.” Eén referent vond twee van de drie opleiders erg goed en één niet zo geweldig en kent een neutrale ‘drie’ score toe. De overige respondenten zijn (zeer) tevreden.

Cursusmateriaal

De deelnemers hebben een map ontvangen met daarin kopieën van de sheets en alle besproken onderwerpen, zoals rekencases. Negen van de tien respondenten tonen zich hierover (zeer) tevreden. “De cursus die normaliter over meerdere dagen verspreid is, hebben wij op één dag gekregen. We kregen dus ook een dikke pil mee, met heel veel teksten en kopieën van de sheets”, “Er werden tijdens de bijeenkomst stukken uitgereikt om door te lezen en er is, omdat zaken steeds wijzigen, ook naar diverse websites verwezen”, “Het lesmateriaal was goed verzorgd. Ik gebruik het nog regelmatig” en “Documenten die niet in de map zaten en antwoorden op vragen die de trainers schuldig moesten blijven, zijn later na geleverd”, aldus de, op één na, unaniem tevreden referenten. Eén van de tevreden referenten had, als hij mocht kiezen, liever digitaal naslagwerk ontvangen. Tot slot verklaart degene die een neutrale beoordeling geeft: “Ik had meer naslagwerk en inhoudelijke uitleg verwacht over het declareren van de forensische zorg.”

Accommodatie

De referenten hebben gebruik gemaakt van een vergaderlocatie in Amsterdam of Utrecht of het accountancy en belastingadvieskantoor van Baker Tilly Berk in Utrecht. Zij verwoorden hun mate van tevredenheid als volgt: “De uitvoeringslocatie voldeed en de lunch was goed verzorgd”, “Ik vond het fijn dat ik voor de deur van Baker Tilly Berk kon parkeren”, “De uitvoeringslocatie in Amsterdam ligt vlakbij het station dus was goed bereikbaar. Alles was perfect geregeld” en “Het is niet een gezellig gebouw, maar je kunt er eenvoudig parkeren en het is goed bereikbaar met het openbaar vervoer.” Twee van de negen tevreden referenten geven feedback: “Door de ochtendspits is het een hele onderneming om om half tien in Utrecht present te zijn” en “De lunch was uitstekend, maar de temperatuur liep op door de volle klas en de dichte deuren in het lokaal.” Eén referent die op de vergaderlocatie in Amsterdam was, vond het lokaal en de lunch prima, maar de bereikbaarheid lastig. Door de examens Engels die op de tweede lesdag eveneens op dezelfde locatie plaatsvonden, was het erg vol en druk. Hij kent dan ook een neutrale ‘drie’ score toe.

Organisatie en Administratie

Het organisatorisch en administratief handelen van Finance4Care, maakt dat de deelnemers die over dit onderwerp een mening hebben, tevreden tot zeer tevreden zijn. De financiële afhandeling van de trainingen is in alle gevallen probleemloos verlopen. De meeste referenten hebben direct na afloop het deelnamecertificaat meegekregen. Eén, overigens tevreden, respondent heeft dat niet ontvangen, maar had het wel leuk gevonden als hij dit wel had gekregen. Drie referenten kennen geen score toe voor dit item. Twee van hen, kunnen zich niet meer herinneren of zij een deelnamecertificaat hebben ontvangen en één dacht geen certificaat gekregen te hebben. “Het was allemaal heel goed geregeld. Ik zou zo weer een training bij Finance4Care volgen”, verklaart een zeer tevreden deelnemer.

Prijs-kwaliteitverhouding

Vier referenten kennen geen score toe, omdat zij zelf geen weet hebben van de prijs, of omdat zij het niet kunnen vergelijken. Twee derde van de respondenten die wel een score toekent, is tevreden. Zij vinden de prijs marktconform. Eén van hen verwoordt het als volgt: “Gezien het feit dat er constant twee docenten aanwezig waren, is de prijs reëel.” Eén deelnemer vindt de gevraagde prijs niet te hoog, maar kent toch een neutrale score toe, omdat hij vindt dat trainingen over het algemeen goedkoper zouden moeten zijn. “Ik vind de gevraagde prijs aan de stevige kant voor een training van één dag, van een partij die ook dienstverlening aanbiedt en focust op de zorg. De kwaliteit was goed, maar met de insteek dat er misschien ook weer productiewerk uitrolt, had het goedkoper mogen zijn”, geeft de ontevreden respondent aan.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Aan het eind van dit onderzoek luidt de conclusie dat alle geïnterviewden overall tevreden zijn over de door hen gevolgde cursus. Zo noemt men moeiteloos de volgende sterke punten van Finance4Care op: 'interactief', 'kundige trainers', 'kleine groepen', 'goed verzorgd', 'toegankelijk' en 'informeel'. Anderen hebben meer woorden nodig om hun waardering voor Finance4Care te omschrijven: "Zowel inhoudelijk als didactisch heel sterk", "Deze cursus heeft mij nieuwe inzichten opgeleverd, daar heb ik wel wat aan gehad", "Er was veel ruimte voor communicatie over en weer en ik ben bijgepraat over actualiteiten. Ik vond het een prettige opfrissing van mijn kennis", "Het goed georganiseerde, afwisselende programma heeft mij veel informatie verschaft" en "Het was een helder en relevant programma, gericht op de dingen waar wij mee bezig zijn." De vakkundige trainers worden frequent genoemd: "Door de wisselende samenstelling van sprekers was het praktijkgericht. Zij waren goed op de hoogte en wisten antwoord op alle vragen", "De ervaren docenten zijn mensen uit de praktijk, waardoor de kennisoverdracht over het algemeen goed is" en "De lesstof werd op een goede en vlotte manier gebracht en we kregen nog een boekje mee naar huis wat de opleiders zelf hadden uitgegeven." Buiten de verbeteruggesties die al eerder aan de orde zijn gekomen, geven drie referenten nog de volgende suggesties: "Ik had meer over de declaratie in de cursus terug willen horen", "Het was meer informatief dan dat ik er echt heel veel van geleerd heb" en "Bij de training zorgadministratie is de samenstelling van de deelnemers heel belangrijk. Ik had achteraf meer diepgang verwacht, want ik heb weinig van mijn mede-cursisten kunnen leren." Toch bevelen alle referenten de trainingen van Finance4Care aan bij derden: "Zeker, aan mensen die daar nog niet veel ervaring mee hebben." En zij sluiten ook niet uit dat zij zelf in de toekomst weer een training bij Finance4Care gaan volgen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-02-2017
Gesproken met: mevrouw Julia Geels

Finance4Care is een financieel adviesbureau voor de gezondheidszorg. Het is in 2010 opgericht door Kim Brand en Edwin Kalbfleisch. Het bureau detacheert financials in de zorgsector en biedt trainingen aan op het snijvlak van bedrijfsvoering en zorg. Ontzorging staat centraal in de dienstverlening richting klant. Mede dankzij de uitgebreide ervaring in de zorgsector én de bedrijfsvoering is men continu op zoek naar slimme oplossingen zodat het geld zoveel mogelijk naar de zorg zelf gaat en daarmee een kwaliteitsimpuls wordt gegeven. Omdat kennisdeling centraal staat binnen de bedrijfsvoering, heeft men Zorgkennis.net opgezet. Binnen dit kennisplatform, dat men gratis toegankelijk aanbiedt, kan men actuele kennis halen en delen. Finance4Care werkt nauw samen met Baker Tilly Berk waardoor trainingen, workshops en seminars inhoudelijk een combinatie kennen van zorg en financiën en gericht zijn op de praktijk. Veruit de meeste trainingen worden verzorgd door Kim Brand en Edwin Kalbfleisch. Doordat zij zelf nog steeds werkzaam zijn in de zorgsector weten zij goed wat er speelt en kunnen zij direct inspelen op actuele ontwikkelingen in het belang van de individuele opdrachtgever en uiteindelijk ook in het belang van de totale zorgsector. Daarnaast beschikt men over een uitgebreid netwerk waardoor ook externe specialisten kunnen worden ingezet. Allen beschikken over de benodigde actuele inhoudelijke kennis en weten dat op een goede manier over te dragen aan de deelnemers. Gezamenlijk ontwikkelt men ook trainingen en workshops waarbij bijvoorbeeld in deze tijd de focus ligt op financiering van de zorg, het op een juiste manier bijhouden van de zorgadministratie en interne controle binnen de zorg. Hierdoor sluiten trajecten goed aan op de dagelijkse werkpraktijk van de deelnemer. Voor de logistieke en administratieve ondersteuning is Julia Geels verantwoordelijk. Zij werkt aan de hand van vastgestelde protocollen zodat alles in goede banen wordt geleid. Senior en junior adviseurs worden in dit proces betrokken wanneer mevrouw Geels ondersteuning nodig heeft. Omdat alles digitaal is opgeslagen, kan iedereen altijd bij de juiste documenten. Openheid, korte lijnen en flexibiliteit zijn dan ook kenmerkende typering die op Finance4Care van toepassing zijn. In het kader van kwaliteit en continuïteit bewaakt men de processen zorgvuldig, mede aan de hand van evaluatieformulieren. Zowel met de cursisten als met sprekers wordt geëvalueerd zodat trajecten verder geoptimaliseerd worden. Evaluatieformulieren reikt men altijd na afloop uit waardoor de respons maximaal is. Onder meer dankzij een open sfeer binnen de trainingen, ontvangt men ook al direct feedback. Publicatie van trainingen vindt een aantal maanden daaraan voorafgaand plaats, zowel op de NBA website als op de eigen website. Mede dankzij het grote netwerk en het feit dat men zelf nog in de sector werkzaam is, zijn onderwerpen altijd actueel en gebaseerd op de vraag vanuit de sector.

Toelichting op de controle cursusdocumenten:

1. In het vervolg zullen alle kleine pauzes op de programma's worden vermeld waardoor het juiste aantal PE-uren berekend kan worden.
2. Het cursusmateriaal zal voortaan digitaal worden toegezonden waardoor controle op het materiaal mogelijk wordt.
3. Door miscommunicatie zijn per abuis bij de training Financiering van de Forensische Zorg geen presentielijsten beschikbaar. Voortaan zal men dit bij alle trainingen verzorgen.

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 Finance4Care Academy resultaat 2 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