

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants
Soort onderzoek: Continuering

RSM Nederland BV



14-3-2017

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	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	BEORDELINGSTABEL.....	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	BTW Cursus voor mensen in de praktijk 2016	02-06-2016	PE
2	Tuchtrecht	16-09-2015	PE
3	Uitvoering geven aan de gewijzigde Standaard 4410	18-09-2015	PE
4	Seminar belastingplan 2016 en risicomangement	09-02-2016	PE
5	RSM Lunchsessie fiscaal	07-04-2016	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? 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
	16	16	13	16	15

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursusplichting 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 ^②				70%	20%
Opleidingsprogramma			10%	70%	20%
Uitvoering				70%	30%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal ^③			20%	60%	10%
Accommodatie			10%	50%	40%
Organisatie en Administratie ^④				60%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding ^⑤				10%	60%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- 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 Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Referenten die via een e-mail op de hoogte gebracht zijn van een cursus, stonden al in het klantenbestand van RSM: "We hebben een e-mail van de eigenaren van RSM ontvangen waarin stond voor wie de training bedoeld was en dat er geen voorbereidingen nodig waren." Anderen zijn persoonlijk ingelicht door hun contactpersoon bij RSM: "Na een mondelinge mededeling van onze fiscalist bij RSM, is er nog een e-mail gekomen met alle benodigde informatie." Sommige referenten hebben de praktische zaken met betrekking tot de cursus intern vernomen: "De cursus is intern uitgezet en ik ben via één van de andere deelnemers geïnformeerd" en "Er was bij ons op kantoor een intakeronde om zoveel mogelijk mensen integraal in te schrijven. We kregen een agenda met daarin een overzicht van de onderwerpen, de sprekers en de lestijden." Inschrijven kon door middel van een reply e-mail of op de website van RSM. Eén referent kent geen score toe, omdat het voortraject intern was uitgezet. De overige zijn (zeer) tevreden over dit onderwerp.

Opleidingsprogramma

Negen van de tien geïnterviewden zijn (zeer) tevreden over de duidelijkheid van het in onderdelen uitgesplitste opleidingsprogramma. Hun mening is als volgt: “Het programma over fiscaliteiten was in globale punten opgesplitst”, “Het programma was aangegeven in de initiële e-mail. Ik kon er uit opmaken dat het interessant voor mij zou zijn” en “De inhoud van het programma en de sprekers waren vooraf bekend.” Twee, overigens eveneens tevreden referenten, geven een suggestie: “Het niveau was mij vooraf niet helemaal duidelijk. De opzet, de inhoud en de doelstellingen wel” en “Omdat het meer een bijpraatsessie over de actualiteiten was, hebben we wel de onderwerpen gekregen maar de doelstellingen hadden uitgebreider geformuleerd kunnen worden.” Eén referent kent een neutrale drie score toe: “Ik heb geen gedetailleerd opleidingsprogramma ontvangen.”

Uitvoering

De cursussen van RSM zijn heel leerzaam volgens de unaniem (zeer) tevreden referenten. “De diepgang van de cursus was voldoende. Het is goed om bij te blijven en we krijgen er nog PE punten voor ook” en “Ik vind de sfeer prettig omdat het er niet te formeel toe gaat”, aldus referenten. De inhoud van de cursussen heeft voldoende handvatten geboden voor toepassing in de praktijk: “Het was interactief en intiem opgezet. De lesstof was heel transparant en praktijkgericht”, “De lesstof is heel goed uitgelegd en het was redelijk pragmatisch” en “Tijdens de actualiteitendag zijn we op de hoogte gebracht van nieuwe ontwikkelingen in een actieve sfeer en gericht op onze praktijk.” Van twee tevreden referenten had de cursus langer mogen duren: “De ontvangst was goed. Een klein comité fiscalisten besprak de brede lesstof. Er was te weinig tijd om echt in detail te treden. Wanneer je meer informatie wilt kun je een andere afspraak maken” en “Het was top. Door de enorme hoeveelheid lesstof, had het van mij één dag meer mogen zijn.” Eén referent zegt een evaluatieformulier te hebben ingevuld na afloop van de training. De overigen hebben dit niet gedaan of kunnen het zich niet meer herinneren.

Docent

Ook de kwaliteit van de opleiders is voor de referenten reden om unaniem een ‘tevreden’ of ‘zeer tevreden’ score toe te kennen. “Ik vond de sprekers heel erg goed. Ze waren duidelijk en wisten ook goed wat ze wilden overbrengen” en “De drie sprekers zijn deskundig en hun kennis was voldoende op niveau”, zo vertellen de respondenten. De opleiders wisten de deelnemers tijdens de gehele duur van de cursus te blijven boeien: “Er waren meerdere sprekers die heel goed wisten waar ze het over hebben. De aandacht werd vastgehouden met het onderwerp en de vele praktijkvoorbeelden die zij gaven. Het bleef tot op het laatst heel interessant” en “De enthousiaste sprekers hielden mij tijdens de hele rit geboeid. Er kwam heel veel praktijkervaring bij kijken.” De inhoud van de training heeft voldoende handvatten geboden voor toepassing in de praktijk: “De persoonlijkheid van de opleider sprak mij aan. Hij gaf een vlotte presentatie met heldere, aansprekende voorbeelden die aansluiten op je eigen praktijk” en “Ik vond het leuk omdat de meeste onderwerpen relevant zijn voor mij.” Eén overigens eveneens tevreden referent had nog graag feedback gekregen: “De spreker was verhelderend en kon bijna op iedere vraag antwoorden. Alleen heb ik geen antwoord gekregen op de vraag die ik voor de start van de cursus zelf gesteld had.”

Cursusmateriaal

Er worden (bijna altijd) standaard sheets van de presentaties uitgereikt of achteraf digitaal toegestuurd en dat is volgens de meerderheid van de referenten ook voldoende. Sommige deelnemers hebben meer ontvangen. Zoals een link waar zij extra informatie of artikelen kunnen vinden, stencils met uitwerkcases of zelfs een heel boekwerk over risicomangement. Twee respondenten zijn tevreden, noch ontevreden’ over de kwaliteit van het lesmateriaal: “We hebben een boekje gekregen maar daarin worden de onderwerpen niet heel erg uitgediept” en “We moesten achteraf zelf om kopieën van de PowerPoint presentatie vragen.” Eén referent die geen lesmateriaal heeft ontvangen en zegt dat dit ook niet van toepassing was, kent geen score toe. De overgrote meerderheid van de referenten is echter (zeer) tevreden over de kwaliteit van het lesmateriaal.

Accommodatie

Bijna iedereen is (zeer) tevreden over de uitvoeringslocaties. Hier volgen enkele citaten over dit onderwerp: "Het is altijd wel goed verzorgd met aan het einde van de dag een lekker hapje erbij", "Het ligt eraan wat je gewend bent, maar ik ben tevreden over de uitvoeringslocatie op Maastricht Airport", "De locatie was veel te luxe. Van mij mag het minder", "RSM had een ruimte in een bedrijfspand gehuurd. Dit was prima" en "Het was bij RSM in een soort spreekzaaltje." Eén referent die te gast was in het eigen pand van RSM vond de open ruimte naast de kantine wat onrustig en werd afgeleid. Hij kent daarom een neutrale drie score toe.

Organisatie en Administratie

De referenten die een mening hebben over dit onderwerp, zijn allemaal (zeer) tevreden. Alle geïnterviewden hebben een deelnamecertificaat ontvangen maar de meesten weten niet meer of dit binnen vier weken na het beëindigen van de training was: "Ik krijg het deelnamecertificaat uiteindelijk centraal toegestuurd via mijn werkgever." Een referent vertelt: "Er lagen voor iedereen naamkaartjes klaar." Eén tevreden referent geeft als suggestie mee om de instructies ten aanzien van de bereikbaarheid en parkeergelegenheid duidelijker te maken. Drie referenten doen geen uitspraak over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van RSM omdat zij er onvoldoende van af weten.

Prijs-kwaliteitverhouding

Omdat RSM de training(en) gratis heeft aangeboden is de overgrote meerderheid van de referenten zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Drie referenten hebben geen mening over dit onderwerp en kennen geen score toe.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Over het geheel zijn alle referenten tevreden of zeer tevreden over de toegankelijke, praktijkgerichte en constructieve cursussen van RSM: "De trainingen van RSM hebben de tendens om gemiddeld goed te scoren bij onze mensen", "RSM is heel sterk in cursussen met een repeterend karakter. Hierdoor kun je alles weer oprispen en dat werkt verhelderend" en "Ik vind het handig om tijdens een lunchsessie snel en concreet op de hoogte gebracht te worden van nieuwe ontwikkelingen op ons werkgebied." De inhoud van de training kan naar eigen wens worden ingericht: "Mijn collega en ik vinden het een goede service dat RSM trainingen aanbiedt. Je kunt zelf onderwerpen aandragen maar van de actualiteiten steek ik ook altijd iets op. Zo blijf ik bij" en "Omdat de inhoud voor een deel door onszelf bepaald is, is het in die zin geborgd. Het lukt RSM over het algemeen vrij aardig om de inhoud te laten aansluiten op de praktijk. Tevens ontmoet je weer eens collega's." De kunde van de sprekers bepaalt mede de tevredenheid van de referenten: "Er waren kwalitatief sterke gastsprekers, het niveau was goed en het was afwisselend", "Ik vond de locatie en de deskundigheid van de sprekers goed. Alleen is er een dusdanige hoeveelheid informatie behandeld, dat men niet heel diep op zaken kon ingaan" en "De trainingen van RSM zijn gastvrij en laagdrempelig. Door de mix van de groep en de variëteit in sterke sprekers is het echt een aanrader." Alle geïnterviewden zouden de trainingen van RSM van harte bij derden aanraden.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 01-03-2017
Gesproken met: Mevrouw Van Dijke en mevrouw Elsendoorn

In Nederland werken drie accountants- en belastingadvieskantoren samen die RSM Nederland vertegenwoordigen in de plaatsen Alkmaar, Amsterdam, Eindhoven, Haarlem, Heerlen, Maastricht, Roermond, Rotterdam, Utrecht en Venlo. RSM is toonaangevend op het gebied van accountancy, belastingadvies en advisering op financieel-economisch en strategisch gebied. Doordat de kantoren onderling goed samenwerken is de dienstverlening van een hoog niveau. Voor internationale en grensoverschrijdende vraagstukken kan er gebruik worden gemaakt van het internationale RSM-netwerk dat uit meer dan 800 kantoren wereldwijd en 41.400 professionals bestaat. In Nederland wordt gewerkt met 350 professionals die als ondernemer meedenken met de ondernemingen en die oog hebben voor de organisatie van de cliënt.

In 2007 is door RSM de Accountancy Academy opgericht. Deze houdt zich bezig met het organiseren van cursussen voor de eigen medewerkers. In samenwerking met de Bureau Vaktechniek (waarin de partners van de drie kantoren zitting hebben) wordt er jaarlijks een cursusprogramma samengesteld. De meeste cursussen worden georganiseerd in een jaarlijkse course-week. Bij het vaststellen van het programma wordt onder andere rekening gehouden met de verplichte cursussen van het NBA en met de door RSM International verplicht gestelde cursussen. Daarnaast wordt er uiteraard rekening gehouden met de doelgroep; wat is er interessant voor de medewerkers van de aangesloten kantoren en wat speelt er in de actualiteit. Als het programma is goedgekeurd door Bureau Vaktechniek wordt er gezocht naar geschikte docenten. Dit kunnen zowel interne als externe docenten zijn waarbij er vooral naar wordt gekeken of de docent goed past bij het onderwerp van de cursus zodat de cursus voor de deelnemers zoveel mogelijk profijt oplevert. De externe docenten komen uit het uitgebreide netwerk dat de Academy inmiddels heeft opgebouwd en de interne docenten zijn altijd specialist op het betreffende vakgebied. Het programma wordt zo samengesteld, dat er voor ieder niveau voldoende cursussen te volgen zijn. De deelnemers worden gericht voor bepaalde cursussen uitgenodigd. Op die manier sluit het niveau van de cursus het beste aan bij dat van de deelnemers. Naast deze interne cursussen worden er ook bijeenkomsten voor klanten georganiseerd. Hierbij wordt er gebruik gemaakt van interne docenten die goed op de hoogte zijn van wat er belangrijk is voor de cliënten. De inhoudelijke vormgeving is hierbij meestal in handen van één van de drie kantoren maar de Academy zorgt voor alle organisatorische en logistieke taken én bekijkt of het onderwerp wel voldoet aan de eisen om voor accreditatie in aanmerking te komen.

Mevrouw Elsendoorn is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie. Zij onderhoudt ook nauwe contacten met de docenten en zorgt ervoor dat al het materiaal op tijd aan de deelnemers wordt verstrekt. Tijdens de course-week zelf is zij altijd aanwezig om eventuele problemen direct de kop in te drukken. Mevrouw Elsendoorn werkt met behulp van een draaiboek, checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. 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. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken door onder andere Bureau Vaktechniek. Indien hier bijvoorbeeld uit blijkt dat een docent niet aan de verwachtingen voldoet, dan zal de Academy een volgende keer voor een andere docent kiezen. De resultaten worden ook altijd met de betrokken docent besproken.

Toelichting onderdeel 1:

Aan cursus 5 nam geen RA deel, hierdoor staat er een min bij vraag 4.

Bij cursus 3 ontbreekt een precies overzicht met tijden, inclusief pauzes, omdat de docent dit in dit speciale geval op de dag zelf heeft bepaald en gedeeld met de deelnemers. Dit in verband met de aard en de opzet van de cursus. Hierdoor staan er minnen bij vraag 9 en 10.

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 RSM Nederland BV resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregeel: 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