

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

MBG Accountancy Opleidingen



13-6-2017

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	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	IT-gerichte controleaanpak	04-10-2016	PE
2	WWFT en fraude	14-06-2016	PE
3	Actualiteiten Externe Verslaggeving	10-12-2015	PE
4	Arbeidsrecht	30-05-2016	PE
5	Dienstbetrekking en arbeidsrelaties	29-09-2016	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
	15	15	15	15	15

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen.

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				40%	50%
Opleidingsprogramma③			20%	40%	20%
Uitvoering		10%	10%	70%	10%
Docent		10%	10%	50%	30%
Cursusmateriaal④			10%	80%	
Accommodatie⑤					10%
Organisatie en Administratie⑥				30%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding⑦					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			20%	70%	10%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ③ Twee referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ④ Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ⑤ Negen referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ⑥ Vijf referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ⑦ Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Er is tijdig geïnformeerd over de praktische zaken betreffende de training of opleiding door de eigen afdeling educatie of het secretariaat van de referenten. "Vooraf krijgen we een e-mail met het onderwerp en de naam van de cursusleider en soms wordt er om input verzocht", "Toen ik de gegevens over startdatum en cursustijden kreeg, zaten er ook al lesstukken bij" en "Ik heb een uitnodiging met duidelijke inhoud ontvangen en hoefde niets voor te bereiden", verklaren de referenten. Soms was de training verplicht en soms is er intern ingeschreven door middel van een replymail. De referenten die hun mening geven over het voortraject, zijn unaniem (zeer) tevreden over de duidelijkheid van de praktische informatie vooraf. Eén referent heeft in het voorjaar al een digitale agenda met daarin de uitnodiging en voorinformatie ontvangen en weet niet meer precies wat hierin stond. Hij onthoudt zich daarom van het toekennen van een score.

Opleidingsprogramma

Ieder half jaar ontvangen de referenten via de interne mail een lijst met de trainingen die zij via hun werkgever kunnen gaan volgen. Hierin staat per training de te verwachten inhoud vermeld en voor wie het bestemd is. “We ontvangen een e-mail met het programma en de lesinhoud”, “Aan de hand van de inhoud van de training wordt bepaald wie er naartoe gaan en wie niet” en “Er was geen opleidingsprogramma op schrift, maar er is wel mondeling uitleg gegeven”, verklaren de voor de overgrote meerderheid tevreden referenten. Twee cursisten zijn tevreden, noch ontevreden over de duidelijkheid van het opleidingsprogramma. Hun mening is als volgt: “Het onderwerp van de training was een ‘hot topic’ binnen ons kleine kantoor. We kregen vooraf geen opleidingsprogramma op schrift, maar er was al wel veel over gesproken” en “Meestal zit er wel een kleine toelichting bij waarin staat waar het over gaat en rond welk tijdstip je theoretische uitleg, casusbesprekingen en inbreng van vragen kunt verwachten.” Twee referenten kennen het geen score toe. Eén referent heeft een training over dienstbetrekking gevolgd. Hiervoor was geen voorbereiding nodig en het programma werd ter plaatse uitgereikt. “Wij geven zelf aan welke zaken we behandeld willen hebben en leveren één keer per jaar ons wensenlijstje in. We weten dat het altijd van een zeker niveau is en gaan er verder redelijk blanco in”, vertelt de ander.

Uitvoering

Acht van de tien referenten zijn (zeer) tevreden over de wijze waarop de training is uitgevoerd. Zij vinden de trainingen van MBG Accountancy Opleidingen inhoudelijk voldoende en praktisch toepasbaar. Men verklaart: “Het was allemaal heel duidelijk”, “De theorie werd aan de praktijk gekoppeld”, “Je kon praktijkgerichte vragen stellen” en “Omdat het goed voorbereid was, kon ik mijn aandacht er probleemloos bijhouden.” Eén referent kent een neutrale drie score toe. Hij is teleurgesteld omdat de vragen die de deelnemers stelden, niet zijn beantwoord. Een ontevreden respondent vond het niet concreet genoeg worden: “Het was te weinig praktisch toepasbaar en bleef te theoretisch. De manier waarop er werd uitgelegd met filmpjes en dingetjes boeide mij wel.” Beiden laatst geciteerde referenten hebben deelgenomen aan de WWFT training.

Docent

De inhoudelijke-, en didactische kwaliteiten van de opleiders worden door de overgrote meerderheid van de referenten met een tevreden tot zeer tevreden score beoordeeld. Dit zegt men over de opleider: “Een zeer deskundige spreker, die met goede praktijkvoorbeelden kwam. Wanneer je achteraf nog vragen hebt, mag je hem altijd bellen”, “Hij kan heel goed uitleggen, weet veel uit de praktijk en kan de theorie ook goed op de praktijk laten aansluiten”, “Vaak herken ik een situatie die in de training is besproken bij een klant en dan bel ik hem”, “Hij kon de groep voortdurend op een leuke manier boeien en heel snel schakelen” en “Bij de training ‘Actualiteiten externe verslaggeving’ varieerde de kwaliteit van de sprekers van voldoende tot tevreden.” Sommige referenten zien dezelfde trainer graag terug: “We weten wat we aan hem hebben. Hij kent onze werkwijze” en “De goede docent was bij mij al bekend. Dat was ook één van de redenen dat ik had ingeschreven.” Eén referent is neutraal in zijn oordeel omdat hij vindt dat de opleider te weinig kon inspelen op zaken waar cursisten in hun praktijk tegenaan lopen. “Ik had het gevoel dat er kennis ontbrak bij de docent, hierdoor was hij niet in staat het duidelijk uit te leggen”, verklaart een ontevreden referent.

Cursusmateriaal

Ter plekke worden altijd sheets van de presentatie uitgereikt en vaak krijgen de cursisten deze achteraf ook nog eens digitaal toegestuurd. “We krijgen altijd wel documentatie, ook als het niet nodig is”, zo verklaart één tevreden geïnterviewden. Van de referenten die hun mening geven over de kwaliteit van het lesmateriaal vindt bijna iedereen de sheets kwalitatief goed en voldoende als naslagwerk. Eén van de tevreden referenten zegt wel dat sheets na de training vaak niet veel meer zeggen: “Je moet naderhand gaan denken en zoeken wat er ook al weer precies mee bedoeld werd.” Eén referent had meer lesmateriaal willen ontvangen dan uitsluitend de sheets. Hij kent een neutrale drie score toe. De referent die nieuw in dienst was gekomen kent geen score toe, omdat lesmateriaal bij de training ‘Dienstbetrekking en arbeidsrelaties’ niet van toepassing is.

Accommodatie

Negen van de tien respondenten hebben de training incompany gevolgd en kennen het dus geen score toe. Eén referent is te gast geweest in een conferentiecentrum in Veenendaal en was hier zeer tevreden over.

Organisatie en Administratie

Veelal stuurt MBG Accountancy Opleidingen de deelnamecertificaten digitaal op naar de administratie van de opdrachtgever. Deze worden centraal opgeslagen en doorgestuurd binnen de eigen organisatie. Deelnemers hoeven alleen het CRS nummer op te vragen bij hun administratie om de PE-punten te laten registreren bij de NBA. De helft van de referenten kent geen score toe aan het natraject. De andere helft is tevreden tot zeer tevreden over dit item. "Dat is goed voor elkaar", aldus één van hen.

Prijs-kwaliteitverhouding

Geen van de referenten is op de hoogte van de prijs-kwaliteitverhouding van de inhouse training die zij gevolgd hebben.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In de trainingen van MBG Accountancy Opleidingen wordt altijd de link gelegd tussen de theorie en de praktische toepassing. Dit ervaren de referenten als een zeer positief punt: "De training was praktijkgericht en de opleider heeft veel kennis en kan snel ingaan op vragen", "Er werd kennis, praktische toepassingen en kwaliteit overgebracht", "De docent kon heel goed schakelen tussen theorie en praktijk. Dat is voor mij persoonlijk heel belangrijk, want ik kan heel veel leren van praktijkvoorbeelden" en "De opleider sloeg een brug tussen theorie en praktijk. Hij kijkt wie er deelneemt en selecteert een deel van het materiaal uit, dat hij vervolgens gaat behandelen. Al naar gelang de behoefte, pakt hij bepaalde onderwerpen dieper op en andere wat oppervlakkiger." Twee referenten kennen het een neutrale drie score toe. "Ik werk zelf nu anderhalf jaar op ons kantoor en over het algemeen zijn mijn ervaringen met MBG Accountancy Opleidingen goed. Dit keer werden de basics prima toegelicht maar hadden we te maken met een theoretische spreker die weinig feeling met de praktijk had, terwijl je verwacht dat hij ook de ins en outs kent" en "Wij kregen te weinig concrete antwoorden op onze vragen, de informatie die gedeeld werd was te theoretisch en weinig toepasbaar. Bij een vorige training van MBG Accountancy Opleidingen vond ik de opleider beter." Eén tevreden referent zou de volgende keer uitgebreider naslagwerk willen ontvangen. Alle referenten raden trainingen van MBG Accountancy Opleidingen aan bij derden. De meerderheid doet dit omdat ze zo tevreden zijn over de opleider. Eén, overigens zeer tevreden, referent zegt dat de spreker misschien zelfs wel iets te enthousiast was.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 06-06-2017
Gesproken met: De heer Busse

MBG Accountancy Opleidingen (hierna te noemen MBG) is een opleidingsbureau met jarenlange ervaring binnen de branche. Dit komt doordat alle medewerkers van MBG hun sporen in de accountancy- en/of opleidingswereld hebben verdiend. Het opleidingsinstituut van MBG heeft een zeer uitgebreid pakket aan opleidingen speciaal geschikt voor de accountancybranche. MBG voert voornamelijk incompany-trainingen uit. Dit is vooral omdat MBG zich wil onderscheiden door een partner te zijn voor haar klanten. MBG richt zich niet uitsluitend op het uitvoeren van opleidingen maar denkt ook mee over de opleidingsvisie, het competentieplan en schrijft of begeleidt ook de ontwikkeling van opleidingsplannen bij de cliënt. Er is dus uitgebreid overleg met de klant voordat een bepaald opleidingstraject van start gaat. Hierdoor wordt de aangeboden opleiding op maat gemaakt zodat hij zo goed mogelijk aansluit bij de wensen en opleidingsnoodzaak van de cliënt. Nieuwe opleidingen worden ontwikkeld naar aanleiding van ontwikkelingen in de praktijk, vragen van cliënten of op advies van docenten.

MBG vindt het van belang dat de cursussen optimaal rendement opleveren en daarom wordt er in de cursussen van MBG altijd uitgegaan van (wetenschappelijk onderbouwde) breinleerprincipes: herhaling, focus, voortbouwen, creatie, emotie en zintuiglijk rijk. Deze principes bieden didactische handvatten die ervoor zorgen dat de hersenen op zo'n manier aan het werk worden gezet, dat er daadwerkelijk wordt geleerd.

MBG maakt gebruik van verschillende vaste docenten die allemaal hun eigen specialisme hebben. Deze docenten komen uit het (grote) netwerk van de verschillende adviseurs van MBG en deze groep bestaat uit ongeveer twintig personen. De docenten moeten zoals gezegd zelf altijd hun sporen in de accountancy hebben verdiend en ook nog werkzaam zijn in dit vakgebied. Op die manier is de (praktische) kennis van de docenten altijd optimaal en kunnen ze ook altijd relevante praktijkvoorbeelden geven. Bij de voorbesprekingen met de cliënt is de docent eveneens betrokken zodat hij een goed beeld krijgt van de organisatie waar hij terechtkomt en de stof nog beter kan aanpassen aan deze doelgroep. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docenten. Indien nodig worden er naar aanleiding van de resultaten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Zowel uit de eigen evaluaties van MBG als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

De organisatie en administratie zijn de verantwoordelijkheid van de heer Busse, hij wordt hierbij wel ondersteund door een professionele backoffice. Zij werken met behulp van vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en dit is voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Hierdoor weet iedereen in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken zijn werkzaamheden goed overdraagbaar en is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het hier om incompany-cursussen ging, is de cursusaankondiging niet door MBG verzorgd maar door de betrokken opdrachtgever.

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 MBG Accountancy Opleidingen 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