

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.



19-6-2017

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	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	IFRS BDO International 2016	20-06-2016	PE
2	Soft Controls in de controleaanpak	14-06-2016	PE
3	Opstellen middelgrote jaarrekening	08-11-2016	PE
4	Basistraining BDO Online Boekhouden 2016	06-10-2016	PE
5	Succesvol adviseren aan familiebedrijven	10-11-2015	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	Voltoet 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
	10	16	16	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende.

NB: voor de minnen bij Opleiding 1 verwijzen wij naar het interviewverslag

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				90%	10%
Organisatie en Administratie				70%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. (hierna te noemen BDO) is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier geregeld. Referenten zeggen dat ze regelmatig worden geïnformeerd over cursussen die op het programma staan: "Onze eigen academie zorgt ervoor dat er een breed en goed aanbod is en wij worden hierover tijdig geïnformeerd. Als je het programma dan bekijkt, staat daar ook al vermeld waar en hoe laat deze zal plaatsvinden". Ook de overige deelnemers zijn van mening dat BDO voldoende duidelijkheid heeft verschaft over onder meer de cursusdatum, cursustijd en de locatie. De manier waarop men zich voor de diverse cursussen aan kan melden, stemt eveneens tot tevredenheid. "Aanmelden kan gewoon via ons interne netwerk en dat gaat heel eenvoudig," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Over dit onderdeel zijn ondervraagde deelnemers unaniem in hun oordeel; ze zijn hier tevreden over.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van BDO is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. In het programma staat volgens hen duidelijk aangegeven voor welke doelgroep de cursus bestemd is. Ook wordt er, voor zover dat al mogelijk is, een beschrijving gegeven van de inhoud en van de docenten die de training gaan verzorgen. Respondenten vinden dat ze door deze manier van informeren een duidelijk en goed beeld hebben gekregen van wat ze konden verwachten. Eén van de referenten voegt hieraan toe: "Ik vind het niet altijd heel belangrijk om heel veel vooraf te weten. Ik ben tevreden over de manier waarop BDO dit doet. Je krijgt een aardig idee maar er blijft ook nog genoeg te raden over waardoor je nieuwsgierigheid wordt geprikkeld".

Uitvoering

Over de manier waarop BDO de verschillende cursussen/trainingen ten uitvoer brengt, zijn alle referenten tevreden. Twintig procent van hen geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. Zij zijn zonder uitzondering van oordeel dat de gevolgde cursus heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor het niveau van de cursus als voor de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de training. “Ik ben heel tevreden over deze bijeenkomst. Het mooiste vind ik van de interne cursussen dat er echt een goede aansluiting is tussen de theorie en onze eigen praktijk,” aldus één van de tevreden deelnemers. De overige ondervraagden zijn het hiermee eens, zij vinden dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. Bijna alle referenten zeggen na afloop van de bijeenkomst een evaluatieformulier te hebben ingevuld, alleen één referent (die deelnam aan een internationale bijeenkomst) weet dit niet meer zeker.

Docent

De docenten die door BDO worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Zij geven aan dat de docenten goed op de hoogte zijn van wat er speelt binnen het kantoor en dat ze hiermee bij de behandeling van de stof duidelijk rekening mee houden. Verder wordt er als positief punt vermeld dat de docenten niet alleen over de nodige theoretische kennis beschikken maar dat ze ook goed rekening houden met de samenstelling en de behoeftes van de deelnemersgroep. “De docent was erg enthousiast en wist ons met zijn enthousiasme mee te krijgen,” zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Over dit onderdeel zijn alle referenten tevreden en twintig procent van hen zijn hier zelfs “zeer tevreden” over.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van BDO wordt volgens de ondervraagde deelnemers altijd cursusmateriaal uitgedeeld. Dit materiaal bestaat vaak uit sheets die zowel op papier als digitaal beschikbaar kunnen worden gesteld. Het materiaal sluit volgens de referenten goed aan bij wat er op de cursus werd behandeld en daarnaast ziet het er netjes en goed verzorgd uit. “Het is bij de meeste cursussen prettig om iets in handen te hebben. Zowel tijdens de cursus zelf is dit vaak handig als ook achteraf. Soms, met name als er actualiteiten aan bod zijn gekomen, wil ik het nog wel eens terugkijken,” zo legt één van de tevreden deelnemers uit. Alle ondervraagden delen deze mening; zij zijn zonder uitzondering tevreden over het door BDO uitgereikte cursusmateriaal.

Accommodatie

De accommodaties die door BDO voor de diverse trainingen worden gebruikt, zijn naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Er wordt zowel van eigen locaties als van externe locaties gebruik gemaakt. Voor de tevredenheid maakt dit geen verschil. De ondervraagden vinden dat deze allemaal geschikt zijn voor het doel en dat ze alle faciliteiten bieden die je bij een dergelijke bijeenkomst mag verwachten. Alle ondervraagde deelnemers zijn hier tevreden over en tien procent is hier zeer tevreden over. Eén van de referenten voegt hieraan toe: “Het is aan de ene kant prettig om op één van de eigen locaties te zitten omdat dat vertrouwd en bekend is. Maar het kan ook verfrissend zijn om echt op een externe locatie te zitten waar je je volledig kan concentreren op de bijeenkomst zelf. Afwisseling hiertussen is wat mij betreft perfect”.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken bij alle referenten naar tevredenheid. Geen van hen heeft op dit vlak problemen ondervonden. “Het hele proces is strak vormgegeven en eigenlijk wordt alles voor ons geregeld,” zo vertelt één van de ondervraagde deelnemers. Een andere deelnemer zegt over dit onderwerp: “Ik ben blij met de academie en alles wat er voor ons wordt gedaan. Heel prettig om op deze manier cursussen te kunnen volgen”. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagden niet te maken gehad, dat blijft daarom tijdens dit onderzoek buiten beschouwing. Op de vraag of de deelnemers na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen, antwoorden zij bijna allemaal bevestigend. Niet iedereen kan zich dit herinneren maar degen die dit wel weten, zeggen dat het deelnamecertificaat op tijd werd ontvangen en dat het behaalde aantal PE-uren er op vermeld stond.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en/of trainingen van BDO komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn tevreden over de informatie die door BDO wordt verstrekt. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld datum en tijd, als voor de inhoudelijke informatie. De cursussen zelf worden vooral gewaardeerd om hun link met praktijk. Ook de kwaliteit van de docenten speelt een grote rol in de waardering die de deelnemers hebben voor de trainingen: "Doordat de docenten weten wat er voor ons belangrijk is, levert zo'n cursus veel meer op dan een willekeurige cursus bij een extern bureau". Ook over het uitgedeelde materiaal, de accommodaties en organisatie en administratie zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle ondervraagden zeggen dan ook zonder aarzelen dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het cursusaanbod van BDO.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 07-06-2017
Gesproken met: Mevrouw Peeters en mevrouw Van Gennip

BDO Accountants en Belastingadviseurs B.V. biedt een breed scala aan diensten: de dienstverlening omvat naast accountancy en bedrijfsadvies ook audit & assurance, belastingadvies en advisory. Bij BDO Nederland zijn meer dan 2000 mensen werkzaam; het kantoor is onderdeel van BDO International, dat wereldwijd actief is in meer dan honderdvijftig landen. Hierdoor biedt BDO een unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk.

BDO heeft de continue professionalisering van haar medewerkers hoog in het vaandel staan. Talentontwikkeling, gericht op de ontwikkeling van de persoonlijke en professionele doelen van de medewerkers, is een van de speerpunten in de strategie van BDO. De missie van BDO is om de beste service en kwaliteit te bieden aan haar klanten. Dat kan alleen worden gerealiseerd met de inzet van de medewerkers en die dienen daar goed op voorbereid te zijn. Daarom is er de BDO Academie waar medewerkers passende opleidingen kunnen volgen. Het aanbod van BDO Academie omvat onder meer vaktechnische trainingen, leertrajecten vaardigheden, praktijkervaringen, best practices, vaktechnische bijeenkomsten, externe (beroeps)opleidingen; aan veel onderdelen van het opleidingsaanbod zijn PE-punten verbonden.

Het opleidingsprogramma voor het nieuwe kalenderjaar wordt jaarlijks ingevuld in het voorjaar waarbij nadrukkelijk geldt dat daarin, met het oog op de sterke focus op de actualiteit, altijd aanpassingen mogelijk zijn. Naast de actualiteit leveren ook tijdens functionerings- en TOP-gesprekken gesignaleerde ontwikkelingsbehoeften nadrukkelijk input voor de invulling van het programma. Het programma voor de vaktechnische opleidingen wordt ingevuld door het Bureau Vaktechniek, mede op basis van input vanuit onder meer de directie-Teams. Doordat de medewerkers van het Bureau Vaktechniek ruime gelegenheid hebben om literatuur en ontwikkelingen in de praktijk bij te houden en om materiaal op maat te ontwikkelen is de aansluiting bij de actualiteit verzekerd. Het programma voor de vaardigheidstrainingen wordt ingevuld vanuit HR. Medewerkers kunnen in evaluatieformulieren suggesties voor relevante cursusonderwerpen aangeven; ook signalen vanuit het informele circuit leveren daarvoor input.

Het vaktechnische cursusprogramma, waarvoor zoals gezegd de richting wordt aangegeven door het Bureau Vaktechniek, wordt evenals het cursusmateriaal door de betrokken docent ontwikkeld; beide worden vervolgens beoordeeld door medewerkers van het Bureau Vaktechniek. Met het oog op de beoogde praktijkrelevantie worden de cursussen in principe ingevuld aan de hand van praktijkcases. De cursussen worden zorgvuldig geëvalueerd; eventueel vinden aanpassingen plaats aan de hand van gesignaleerde verbeterpunten. De vaktechnische cursussen worden voornamelijk verzorgd door interne docenten, gespecialiseerde accountants op de betreffende vakgebieden. Af en toe worden externe sprekers uitgenodigd, wanneer speciale onderwerpen op het programma staan. Naast inhoudelijke expertise vormen ook didactische vaardigheden een belangrijk aandachtspunt bij de keuze van docenten. Voor nieuwe docenten wordt jaarlijks een 'train de trainer'-cursus verzorgd.

BDO Academie is verantwoordelijk voor de administratieve en organisatorische werkzaamheden. Hier is een heel team bij betrokken dat werkt met behulp van checklisten, stappenplannen en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien, waardoor iedereen weet in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden zijn hierdoor goed overdraagbaar en de continuïteit hiervan is dan ook gewaarborgd. Deelnemers zijn zeer tevreden over de cursussen die door BDO Academie worden verzorgd. Dit blijkt zowel uit de eigen evaluaties van BDO als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd.

Toelichting onderdeel 1:

Bij cursus 1 ontbrak het PE-logo op de aankondiging. Omdat dit een internationale training is en er geen internationale PE erkenning bestaat moet deze internationale training dus in Nederland bij het NBA worden aangemeld voor de Nederlandse deelnemers. Vanzelfsprekend is er bij de aankondiging dan ook geen Nederlands PE logo beschikbaar. De evaluatieformulieren van deze cursus zijn helaas niet meer te achterhalen. Hierdoor staan er minnen bij vraag 5, 6 en 7.

Omdat het een internationale training is en er geen internationale PE erkenning bestaat moet deze internationale training dus in Nederland bij het NBA worden aangemeld voor de Nederlandse deelnemers. Vanzelfsprekend is er bij de aankondiging dan ook geen Nederlands PE logo beschikbaar.

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 BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. 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