

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Houtsma Bedrijfsadvies



29-8-2017

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	Fosfaatrechten, het sluitstuk van complexe regelgeving in de melkveehouderij?	21-09-2016	PE
2	Dé adviesonderwerpen van 2016 in een concrete aanpak: met veel nadruk op Preventie	05-10-2016	PE
3	Juridische en bedrijfseconomische agro-actualiteiten (Webinar)	10-01-2017	PE
4	Agro-fiscale actualiteiten	21-11-2016	PE
5	Agro-Actualiteitendagen	23-11-2016	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	-	-	-	-	-
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+
Totale scores cursus:		1	2	3	4	5
		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
Voortraject				90%	10%
Opleidingsprogramma			30%	60%	10%
Uitvoering			10%	80%	10%
Docent			10%	70%	20%
Cursusmateriaal				90%	
Accommodatie				80%	20%
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding②		10%	10%	50%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			20%	80%	

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

- ② Drie referenten kennen geen score toe voor de prijs-kwaliteitverhouding.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Houtsma Bedrijfsadvies stuurt duidelijke uitnodigingen voor hun trainingen via e-mail. De startdatum, cursustijden en eventuele voorbereidingen staan hier helder in omschreven. "In de e-mail zat een omschrijving van de doelgroep en de precieze uitvoeringslocatie" en "Ik heb een jaar eerder ook een training bij Houtsma Bedrijfsadvies gevolgd en stond dus in hun mailinglist. Bij de e-mail zat een aanmeldingsformulier en aan de hand daarvan heb ik gereageerd", vertellen twee van de over dit onderwerp unaniem (zeer) tevreden referenten. Eén tevreden respondent heeft de praktische informatie over de cursus van zijn eigen werkgever verkregen: "Alles was goed aangegeven."

Opleidingsprogramma

In de uitnodigings e-mail is tevens het opleidingsprogramma te vinden. Hierin is omschreven welke onderwerpen in de training besproken gaan worden. Ter toelichting: "Ik wist wat ik kon verwachten. Ook omdat ik de trainingen van Houtsma Bedrijfsadvies gewend ben" en "Het programma was beknopt, maar het was voor mij in ieder geval duidelijk genoeg welke onderwerpen besproken zouden gaan worden." Drie referenten zijn tevreden, noch ontevreden over de duidelijkheid van het door hen ontvangen opleidingsprogramma. Zij vertellen: "Men moet vooraf beter aangeven wat er van de cursisten verwacht wordt en op wat voor niveau je werkzaam moet zijn", "Ik heb niet heel veel informatie ontvangen. Ik ben gegaan omdat het onderwerp mij aansprak en ik ervan uitging dat het ook leerzaam zou zijn" en "De omschrijving van de inhoud van het dagprogramma kan beter. Ik had me er gedeeltelijk iets anders van voorgesteld. Soms ging het over de natuur en daar heb ik niets mee van doen." De meerderheid van de respondenten is echter (zeer) tevreden over dit item.

Uitvoering

De overgrote meerderheid van de referenten is (zeer) tevreden over de kwaliteit van de uitvoering. Zo vinden zij de groepsgrootte prettig: “Je krijgt in kleine groepen een heel ongedwongen en heldere uitleg waar je als adviseur veel aan hebt”, “We waren met een kleine groep en de training was heel interactief” en “We werden aan de hand van het schema door de leerstof heen geloodst. Er was veel ruimte voor overleg in kleiner groepsverband.” De trainingen van Houtsma Bedrijfsadvies zijn praktijkgericht: “Er is op praktijksituaties ingegaan, waardoor het geleerde goed toepasbaar is” en “Het was duidelijk en er kwamen praktijkgerichte zaken aan bod.” Overige reacties op dit item zijn: “Er is duidelijk uitgelegd en wanneer iets toch nog onduidelijk was, konden we vragen stellen. Ik heb er echt iets aan gehad” en “Het was een leerzame training met voldoende diepgang. Dit kwam mede door de samenstelling van de groep, met deelnemers uit verschillende bedrijfssectoren.” De referenten hebben na afloop van de training een evaluatieformulier ingevuld. Eén referent kent een neutrale drie score toe aan de uitvoering: “De timing was niet helemaal goed omdat er nog geen definitief wetsvoorstel is en het fosfaatdossier maandelijks aan verandering onderhevig is. We hebben iets geleerd over een dossier wat nog in concept was.” Eén van de negen (zeer) tevreden referenten had graag gezien dat Houtsma Bedrijfsadvies de deelnemers op niveau en werkervaring in twee groepen onderverdeelt.

Docent

De inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de opleiders zijn voor negen van de tien referenten reden om een (zeer) tevreden score toe te kennen. Men is het erover eens dat er helder en begrijpelijk is uitgelegd: “Wat er gezegd is, was duidelijk. Daar heb je iets aan”, “Het betrof onderwerpen die mij interesseren en de uitleg was duidelijk genoeg” en “De opleider haalde de praktijk erbij, waardoor het helder en instructief was.” Andere tevreden referenten zeggen over de opleider: “Hij weet van wanten en kent de regels” en “Ik heb ervaring met kleinere problemen maar hij met grotere en die praktijkvoorbeelden verwerkt hij in de leerstof, wat heel praktisch is.” Soms kennen de referenten de spreker al, wat een voordeel maar ook een nadeel kan zijn: “Ik heb een aantal jaren eerder al dezelfde actualiteitencursus van deze cursusleider gevolgd. Bepaalde ideeën waarover hij vertelde, waren nog precies dezelfde” en “Ik heb de opleider meerdere keren meegemaakt, daarom heb ik ook weer ingeschreven. Hij legt duidelijk uit, heeft veel kennis van zaken en weet precies wat er speelt.” Eén van de tevreden referenten vindt het jammer dat er geen discussie was: “Dat ligt ook aan de deelnemers in de zaal, maar je kunt er wel een beetje op aansturen als studieleider.” Eén respondent vindt dat de trainer een aantal punten als een feit presenteerde, terwijl het toch anders lag. Hij kent daarom een neutrale drie score toe.

Cursusmateriaal

Een map met daarin kopieën van de spreadsheets samen met achtergrondbescheiden is uitgereikt. Op de sheets is ruimte om zelf te schrijven. Eén referent kan zich het lesmateriaal niet meer goed voor de geest halen en kent daarom geen score toe: “Het was beperkt dacht ik.” De overige geïnterviewden zijn unaniem tevreden over de kwaliteit en kwantiteit hiervan. Ter illustratie: “Buiten de hand-outs van de PowerPoint die in het lokaal gebruikt is, volgden later ook nog de uitwerkingen en cases” en “Ik heb een gedeelte van de PowerPointpresentatie met bijgevoegde teksten gekregen en dat is voldoende want ik kijk in de regel materiaal op schrift niet vaak meer terug.”

Accommodatie

De referenten zijn unaniem (zeer) tevreden over de uitvoeringslocaties. Veelal vinden de trainingen plaats in een voor dit doel geschikte zaal van een grote hotelketen. Deze zijn altijd goed bereikbaar en met voldoende parkeergelegenheid. “In Deventer waren we te gast op een frisse accommodatie. Lekker koel en met goede stoelen” en “Alles was in het hotel ruim voldoende”, aldus tevreden referenten. Een deelnemer die te gast is geweest in het bedrijfspand van Houtsma Bedrijfsadvies, zegt dat alles super geregeld was. Eén van de tevreden referenten vindt Deventer, topografisch gezien, als uitvoeringslocatie niet handig gekozen. Hij was liever naar een meer centraal gelegen plaats gegaan: “Het was wel een mooie omgeving. De binnentemperatuur was redelijk fris.”

Organisatie en Administratie

Het organisatorisch en administratief handelen van Houtsma Bedrijfsadvies beoordelen alle respondenten met een tevreden tot zeer tevreden score. Na het beëindigen van de training ontvangen zij een deelnamecertificaat. De financiële afhandeling van de training is in bijna alle gevallen probleemloos verlopen: "Het was vooraf bekend wat de training zou gaan kosten en dat bedrag is ook gefactureerd." Eén referent heeft de factuur teruggestuurd omdat de gegevens er niet helemaal goed opstonden. Maar dit is direct goed opgelost. Andere positieve uitlatingen zijn: "Er is bij Houtsma Bedrijfsadvies verstand van zaken, je kunt er ook na de training altijd naar toe bellen" en "Ik volg maandelijks ook steeds een webinar."

Prijs-kwaliteitverhouding

Van de referenten die een score toekennen voor de prijs-kwaliteitverhouding, vindt de meerderheid de prijs marktconform. Uitspraken van de tevreden referenten zijn: "Wanneer je de prijs vergelijkt met die van cursussen bij andere opleiders, is het in verhouding" en "De trainingen zijn redelijk aan de prijs maar omdat er ook PE-punten mee te behalen zijn, vind ik de prijs-kwaliteitverhouding wel goed." Eén referent is tevreden, noch ontevreden over de prijs-kwaliteitverhouding, een ander is ontevreden. Dit heeft in beide gevallen niets met de geboden kwaliteit maar wel met de hoogte van de prijs te maken. Drie referenten hebben zelf geen weet van dit onderwerp, omdat hun werkgever de kosten voor zijn rekening heeft genomen.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Houtsma Bedrijfsadvies is de professional voor de agrarische sector: "Men is goed op de hoogte van de actuele regelgeving in de agro business" en "Je kunt merken dat de opleider zelf in de agrosector werkt. Hij heeft er echt gevoel voor, waardoor de beleving goed is." Tijdens de trainingen passeren veel onderwerpen die door de deelnemers in het dagelijks werk herkend worden, de revue: "De inhoud van de training bleef dicht bij de praktijk en er is goed op actualiteiten ingespeeld" en "De trainingen zijn praktijkgericht en het geleerde biedt ook echt handvatten voor toepassing in mijn dagelijks werk." Meer positieve uitlatingen zijn: "De training was bondig en is volgens hoofdpunten verlopen. Er was een goede uitleg en de trainer had duidelijk verstand van zaken" en "Ik vind de mogelijkheid om ook aan de webinars van Houtsma Bedrijfsadvies deel te nemen fijn. Je kunt bijgepraat worden en hoeft er niet voor te reizen." Twee referenten zijn tevreden, noch ontevreden: "Er is op de vraag en de actualiteit ingespeeld. Het was prima, maar niet boven verwachting" en "De lesstof bleef dicht bij de praktijk. Toch zou ik de training pas aanraden, wanneer het aanbod wordt opgesplitst in basiskennis en meer specifiek. Door deze maatregel zou het niveau omhoog kunnen." Eén tevreden referent geeft als suggestie om meer discussiemogelijkheid te creëren en vooraf gericht te belichten wat er besproken gaat worden." Aan het eind van dit onderzoek zegt de overgrote meerderheid van de referenten overall tevreden te zijn over de trainingen van Houtsma Bedrijfsadvies en deze ook aan derden te adviseren.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 07-08-2017
Gesproken met: De heer Houtsma

Houtsma Bedrijfsadvies is al meer dan twintig jaar een specialist op het gebied van (nieuwe) wet- en regelgeving op agrarisch gebied. Houtsma Bedrijfsadvies is onder meer een aanspreekpunt, informatiebron en partner voor ongeveer 300 accountants-, administratie- en belastingkantoren. Speciaal voor adviseurs in de agrarische markt heeft Houtsma Bedrijfsadvies een aantal specifieke producten ontwikkeld die gebruikt kunnen worden binnen de adviespraktijk van de adviseurs. Het gaat dan bijvoorbeeld om de Agro-nieuwsbrief, content voor websites en diverse kennisbanken (Fiscaal & Agro).

De heer Houtsma verzorgt ook regelmatig cursussen en webinars voor de doelgroep accountants die werkzaam zijn in of te maken hebben met de agrarische sector. Door zijn eigen ervaring, zowel als agrarisch bedrijfsadviseur en als docent, heeft de heer Houtsma een goed gevoel ontwikkeld voor wat er voor de doelgroep interessant is. De cursussen en webinars die door hem worden ontwikkeld, zijn daardoor altijd actueel en specifiek geschikt voor de accountants die op dit vakgebied werkzaam zijn. Nieuwe wet- en regelgeving wordt behandeld en daarnaast wordt er ingespeeld op vragen vanuit de deelnemersgroep. De meeste cursussen worden door de heer Houtsma zelf verzorgd maar als er bijzondere onderwerpen aan bod komen die iemand anders beter zou kunnen behandelen (bijvoorbeeld op fiscaal gebied), maakt de heer Houtsma gebruik van externe docenten. Dit zijn altijd vakgenoten uit het netwerk van de heer Houtsma waarvan hij weet dat ze op een goede en professionele manier de cursus kunnen geven. De heer Houtsma is zelf verantwoordelijk voor de contacten en het overleg met deze externe sprekers en hij houdt op die manier goed een vinger aan de pols. De laatste tijd heeft er een verschuiving plaatsgevonden, het aantal cursussen neemt iets af terwijl het aantal webinars is toegenomen.

De administratieve en organisatorische werkzaamheden zijn de verantwoordelijkheid van de heer Houtsma. Hij wordt hierbij wel ondersteund door de (financiële) administratie. Houtsma Bedrijfsadvies werkt hierbij met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor onder andere de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen zodat alle betrokkenen weten in welke fase een bepaalde cursus zich bevindt. Door deze zorgvuldige manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. Bij de webinars wordt gewerkt met een in- en uitchecksysteem en met polls tijdens het webinar zelf waardoor er goed gecontroleerd kan worden of een deelnemer daadwerkelijk heeft meegedaan aan het webinar. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg door de heer Houtsma bekeken. Indien dit nodig is, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan.

Toelichting onderdeel 1:

Op de presentielijsten ontbreekt de titulatuur. Deelnemers dienen dit zelf aan te geven als zij hier prijs op stellen. Bij de geselecteerde cursussen is dit niet gebeurd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 4.

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 Houtsma Bedrijfsadvies 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