

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

CaseWare Nederland bv



5-9-2017

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	Financials Jaarrekening Basic	09-01-2017	PE
2	Financials Jaarrekening Consolidatie	11-01-2017	PE
3	Beheer training Financials	21-09-2016	PE
4	Tips & Tricks training	24-08-2016	PE
5	Digitale Dossiervorming CWP	22-02-2016	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	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
	16	16	16	15	16

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: 5

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				60%	40%
Opleidingsprogramma				60%	40%
Uitvoering				40%	60%
Docent				40%	60%
Cursusmateriaal②				60%	
Accommodatie				80%	20%
Organisatie en Administratie③				40%	
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten kunnen zich dit herinneren
- ③ Niet alle referenten hebben hier mee te maken gehad
- ④ De ondervraagden hebben geen zicht op of mening over de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject van CaseWare Nederland bv (hierna te noemen Case Ware) is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier geregeld. Zij kenden CaseWare allemaal al en zijn in de hoedanigheid van klant/afnemer van producten geïnformeerd over de training die ze uiteindelijk hebben gevolgd. Eén van de referenten is door een collega op de hoogte gesteld van deze bijeenkomst. Alle ondervraagde deelnemers zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop CaseWare hen heeft geïnformeerd. "De datum was ruim op tijd bekend dus ik kon hier met het plannen van mijn overige afspraken goed rekening mee houden," zo vertelt één van deze tevreden deelnemers. Ook de manier waarop men zich voor de diverse trainingen aan kan melden, stemt tot tevredenheid: "Dit gaat heel eenvoudig, via een button op de site en dan loopt het verder als vanzelf".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van CaseWare is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren goed duidelijk. Zij zeggen dat er vooraf op een heldere manier wordt uitgelegd wat de bedoeling van de training is. Eén van de ondervraagden formuleert dit als volgt: "Als je een bepaalde training zoekt, hoef je alleen maar op de site van CaseWare te kijken. Daar staat het aanbod duidelijk vermeld en daarbij staat er per training een aparte omschrijving. Hierdoor kan je goed bepalen of een bepaalde bijeenkomst interessant voor jou kan zijn". De overige referenten onderschrijven dit. Zij geven zonder uitzondering aan dat er duidelijk wordt vermeld wat het niveau, de opzet en de doelstellingen van de cursus zijn. Ook de inhoud wordt goed omschreven. Zestig procent van de referenten is tevreden over dit onderdeel en veertig procent geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van zeer tevreden.

Uitvoering

De manier waarop CaseWare de verschillende trainingen ten uitvoer brengt, is naar tevredenheid van de referenten. Dit voldoet bij hen allemaal aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel qua niveau als voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomsten. "Ik ben zeer te spreken over deze cursus en dat heeft vooral te maken met het feit dat alles wat ik daar geleerd heb, te gebruiken is in mijn werk. Dat is met recht een nuttige training te noemen," zo vertelt één van enthousiaste deelnemers. Ook de overige referenten geven zonder uitzondering aan dat de cursus die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De trainingen bij CaseWare worden volgens deze ondervraagden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Ook over de docent(en) komen tijdens dit onderzoek alleen maar positieve geluiden naar voren. Dat blijkt goed uit de scores, er worden alleen maar scores "tevreden" en "zeer tevreden" aan dit onderdeel toegekend. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De docent is niet alleen deskundig en goed op de hoogte van alle ins en outs van het programma maar hij snapt ook wat er voor ons nuttig en soms wat minder nuttig is. Hierdoor maakt hij het programma eigenlijk nog beter op maat", "Een prima docent die veel individuele aandacht had voor ons als deelnemer" en "Ik heb deze docent al vaker meegemaakt en ik ben nog nooit teleurgesteld".

Cursusmateriaal

Niet alle referenten kunnen zich het cursusmateriaal precies herinneren en daarom onthouden zij zich van het geven van een mening over dit onderdeel. De overige ondervraagde deelnemers zijn eensgezind in hun oordeel; zij zijn tevreden over het door CaseWare verstrekte materiaal. Eén van de ondervraagden voegt hier ter verklaring aan toe: "Het ging er bij deze cursus om de werking en de mogelijkheden van het ('Working Papers) programma volledig te benutten, hierbij werd er vooral heel veel geoefend en zelf gedaan om op die manier de stof echt goed onder de knie te krijgen. Het cursusmateriaal bestond dus eigenlijk uit heel veel oefenen en werken met het programma".

Accommodatie

Over de accommodatie zijn de referenten kort van stof maar wel zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden. Zij vinden dat de locatie goed geschikt is voor dit doel en dat het alle benodigde faciliteiten biedt. "De ruimte is prettig zowel qua grootte als qua sfeer. Daarnaast vind ik het uitermate prettig dat er voldoende parkeergelegenheid is. Het enig nadeel zou kunnen zijn dat het niet heel centraal is gelegen maar dat is voor mij geen probleem," aldus één van deze tevreden ondervraagden. Een andere referent voegt hier nog aan toe: "De ruimte is gewoon prima en daarnaast worden we goed verzorgd met voldoende drankjes, hapjes en andere versnaperingen".

Organisatie en Administratie

Niet alle ondervraagde deelnemers hebben zelf met CaseWare als opleidingsinstelling te maken gehad. Dit is bij hen door een collega afgehandeld en daarom kunnen ze ook geen mening geven over dit onderwerp. Degene die hier wel een oordeel over hebben, vinden dat CaseWare deze zaken goed op orde heeft. "Nadat ik me had aangemeld, kreeg ik direct een bevestiging. Alle aanvullende informatie heb ik ook ruim op tijd ontvangen en er was een duidelijke routebeschrijving beschikbaar". Ook bij eventuele vragen wordt er volgens de referenten adequaat en snel gereageerd. De financiële afhandeling is bij deze referenten door iemand anders afgehandeld dus daar weten ze niets over te zeggen, behalve dan één referent: "Ik heb er niks over gehoord en dat houdt in dat het zonder problemen verlopen is". Alle referenten geven vervolgens nog aan dat ze een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop (onder meer) vermeld het behaalde aantal PE-uren. Ze kregen dit certificaat op tijd, binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst.

Prijs-kwaliteitverhouding

Deze referenten hebben geen zicht op de prijs, dit is door collega's afgehandeld.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen van CaseWare komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden allemaal dat er vooraf goed en duidelijk wordt geïnformeerd. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie (over bijvoorbeeld data en tijden) als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf worden vooral gewaardeerd om hun praktische nut. Doordat de deelnemers veel oefenen en praktische tips krijgen, kunnen zij het geleerde ook daadwerkelijk toe gaan passen tijdens hun werkzaamheden en dit wordt als grootste voordeel van de trainingen van CaseWare gezien. De docent speelt hierbij een belangrijke rol; door de duidelijke uitleg en hulp wordt de training als nog zinvoller ervaren. Dit is dan ook een belangrijke reden voor de referenten om de training aan collega's aan te bevelen. Daarnaast zeggen ze zelf in de toekomst graag nog eens van een training van CaseWare gebruik te willen maken: "Ik ben enthousiast en zou best nog meer willen leren".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 22-08-2017
Gesproken met: De heer De Visser en mevrouw Disbergen

CaseWare Nederland is de Nederlandse vertegenwoordiging van CaseWare International. CaseWare Nederland is specialist op het gebied van accountancysoftware. De accountancysoftware van CaseWare kenmerkt zich door vakinhoud, gebruiksvriendelijkheid en optimale integratie met andere software. Accountants kunnen hun werk met de producten van CaseWare efficiënt, kwalitatief goed en met veel overzicht doen. CaseWare is marktleider in Nederland met duizenden gebruikers in de accountancywereld. Tot hun klanten kan CaseWare de middelgrote tot grote accountantskantoren rekenen. Ook MKB'ers die aangesloten zijn bij deze accountantskantoren behoren tot de klantenkring. CaseWare Nederland wil meer zijn dan alleen een leverancier van kwaliteitsproducten en daarom worden de gebruikers van de software ondersteund met gerichte trainingen en service. Tijdens deze trainingen in een modern trainingscentrum in Apeldoorn wordt veel geoefend met herkenbare situaties uit de praktijk zodat de deelnemer de training in de meeste gevallen als zeer nuttig ervaren. Omdat de trainingen van CaseWare specifiek op de software van CaseWare zijn gebaseerd, hebben zij een uniek karakter en worden daardoor ook niet door andere organisaties aangeboden. In de opleidingen van CaseWare wordt gekozen voor een no-nonsense aanpak. De cursisten leren de software in korte tijd grondig kennen, vooral door veel te oefenen. Waar mogelijk wordt het trainingsprogramma aangepast aan de specifieke leerwensen van de cursisten. CaseWare beschikt over een vaste docent, de heer De Visser, die in dienst is van CaseWare. Daarnaast beschikt CaseWare over een groep vaste docenten waar gebruik van kan worden gemaakt indien daar behoefte aan is. De meeste van deze docenten hebben jarenlang praktijkervaring opgedaan in de accountancy en beschikken over de nodige didactische vaardigheden. In opdracht van CaseWare Nederland B.V. ontwikkelen de trainers de cursussen, hierbij krijgen zij hulp van productspecialisten. Zodoende weten zij zeker dat de training inhoudelijk klopt. De heer De Visser voert altijd vooraf overleg met de cliënt zodat er duidelijk vaststaat wat de wensen zijn en welke docent er het beste bij deze doelgroep past. De trainers ontwikkelen naar aanleiding van deze informatie een opzet voor de training. Dit kan een vernieuwing zijn van een bestaande training of een geheel nieuwe training. Wanneer de trainer de training met de daarbij behorende documenten klaar heeft, wordt de inhoud van de training bekeken door CaseWare Nederland. Als de training voldoet aan de verwachtingen wordt deze goedgekeurd en wordt de training gegeven.

De administratieve en organisatorische activiteiten worden uitgevoerd door mevrouw Disbergen samen met haar collega mevrouw Hamer. Zij werken met behulp van vaste procedures, checklisten en sjablonen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase van het proces een bepaalde training zich bevindt. Werkzaamheden zijn op deze manier goed overdraagbaar. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien nodig, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Tot nu toe is er echter een grote tevredenheid onder de deelnemers, zo blijkt zowel uit de eigen evaluaties van CaseWare als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd.

Toelichting onderdeel 1:

Bij vraag 1 staat een min bij cursus 4 omdat het hier een incompany-training betrof. Hiervoor heeft CaseWare geen aankondiging verzorgd.

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 CaseWare Nederland bv resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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