

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Van Noort Gassler & Co. Rotterdam BV



21-11-2017

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	Basecone en samenwerken met de cliënt	11-10-2016	PE
2	MLE Samenstel	10-01-2017	PE
3	Twinfield, een programma om de basis onder de knie te krijgen	11-11-2015	PE
4	DGA-pensioen 2017	11-10-2016	PE
5	Niet van toepassing		

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	+	-	+	+	nvt
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)?	+	+	+	+	nvt
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?	+	+	+	+	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	15	16	16	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				40%	50%
Opleidingsprogramma③				60%	20%
Uitvoering④		10%	10%	30%	40%
Docent			10%	50%	40%
Cursusmateriaal⑤			10%	30%	10%
Accommodatie⑥			10%	30%	50%
Organisatie en Administratie⑦				40%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			20%	40%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe aan dit item.
 ③ Twee referenten kennen geen score toe aan dit item.
 ④ Eén referent kent geen score toe aan dit item.
 ⑤ Vijf referenten kennen geen score toe aan dit item.
 ⑥ Eén referent kent geen score toe aan dit item.
 ⑦ Eén referent kent geen score toe aan dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De referenten, die allen werkzaam zijn bij Van Noort Gassler & Co, zijn door een collega van de vestiging Rotterdam vooraf via een e-mail geïnformeerd over de op handen zijnde cursus(sen). Over het algemeen komt informatie omtrent toekomstige cursussen ook wel bij vergaderingen en vakoverleg ter sprake. Veel referenten waren daarom voordat zij de e-mail ontvingen, al op de hoogte. "Ik heb een interne mededeling van de vakgroep accountancy ontvangen met daarin een opgave van de praktische zaken zoals startdatum, cursustijden en een routebeschrijving" en "Meestal krijgen we twee aankondigingen. Eerst wordt er geïnformeerd of iedereen kan en daarna wordt de uitvoeringslocatie geboekt. Vervolgens krijg je de adresgegevens en overige informatie." Eén referent vertelt dat hij mondeling door zijn superieur is geïnformeerd. De overige negen referenten zijn tevreden over de duidelijkheid van de praktische informatie die zij vooraf hebben ontvangen. De helft van de geïnterviewden kent zelfs de hoogste score toe aan dit onderwerp.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma is in hoofdlijnen van tevoren bekend en dit was voor alle referenten die een score toekennen aan dit item voldoende duidelijk. “Ik heb een A-4tje ontvangen met algemene informatie en uitleg over wat de training inhield en hoe het programma zou verlopen”, “Voordat we op een actieve manier konden kennismaken met de software, hadden we al een intern voortraject ten aanzien van dit onderwerp doorlopen. Zodoende wist ik wat ik kon verwachten” en “Ik heb mij vooraf goed ingelezen, dus ik wist wat ik er zou komen”, lichten drie van de (zeer) tevreden referenten toe. Twee respondenten kennen geen score toe aan dit onderwerp. De één heeft wel een opleidingsprogramma ontvangen, maar kan zich niet meer herinneren hoe dit eruit zag en de ander is er helemaal blanco ingegaan.

Uitvoering

De wijze waarop de trainingen zijn uitgevoerd, stemt acht van de tien geïnterviewden (zeer) tevreden. De vier referenten die de hoogste score toekennen vertellen: “Het was één van de leukste cursussen die ik heb gehad”, “Ze hebben laten zien hoe de programma's werken, waarna we zelf mochten oefenen met demo's. Ik heb het naderhand goed in de praktijk kunnen toepassen”, “Zowel de presentatie in de ochtend als de workshop 's middags, waren precies op ons niveau. Niet te eenvoudig, noch te moeilijk” en “De presentatie was heel duidelijk omdat er echte praktijkvoorbeelden gebruikt zijn.” Ook de andere tevreden referenten zeggen dat de cursus helemaal op hen, als accountants, was toegesneden. Vragen werden direct adequaat beantwoord of men kwam hier na een pauze op terug. Een groot deel van beide trainingen had betrekking op softwarepakketten en de vaktechnische aanpak van dingen: “Dan is het mede afhankelijk van hoe handig je als cursist bent, hoe je de training ervaart. Ik kon de stof makkelijk eigen maken” en “Dit sloot goed aan bij mijn doelstelling.” Eén deelnemer aan de training ‘MLE Samenstel’ vond de theorie in de ochtend duidelijk, maar ‘vond 's middags bij het oefentraject de groep te groot waardoor er te weinig aandacht aan de individuele deelnemers gegeven kon worden. Hij kent daarom een neutrale drie score toe. Een ontevreden referent nam niet als toekomstig gebruiker deel, maar wilde weten wat precies de mogelijkheden van het pakket waren en waar je aan vast zit als je een contract afsluit. Voor hem is er niet diep genoeg op de stof ingegaan. Hij had zelf liever een effectiviteitsbenadering gezien. De referenten krijgen na afloop van een cursus altijd een (digitaal) evaluatieformulier met het verzoek dit ingevuld weer in te dienen.

Docent

De inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de docenten, stemmen negen van de tien respondenten (zeer) tevreden. De trainers zijn professionals: “Bij beide cursussen was de spreker vakinhoudelijk goed onderlegd en thuis in de materie. Prettige docenten, die de zaal goed meenamen in het verhaal”, “Je kon merken dat de docenten die training al meerdere malen hebben gegeven. Ze zijn heel goed onderlegd en weten precies waar ze het over hebben” en “Het werd heel begrijpelijk uitgelegd door middel van goede voorbeelden uit de praktijk. Dan snap je tenminste waar het over gaat.” Twee referenten omschrijven de trainer als volgt: “Open, vriendelijk, duidelijk” en “Hij kwam prettig over.” Eén, overigens tevreden, respondent vindt dat de docent heel veel productkennis bezit, maar dat zijn presentietechniek nog iets kan verbeteren. Er wordt door één referent een neutrale drie score toegekend aan dit item omdat het even duurde voordat iedereen bij de cursus “MLE Samenstel” met zijn eigen laptop aan de slag kon: “De docent heeft wel duidelijk uitgelegd hoe het programma werkt, maar vooraf niet over een probleemloze opstart nagedacht.”

Cursusmateriaal

De helft van de referenten kent een score toe aan de kwaliteit van het lesmateriaal. De overgrote meerderheid van hen is (zeer) tevreden over dit onderwerp. Zij hebben bij één training als leidraad een geprinte versie van de PowerPoint presentatie ontvangen. Bij een andere training kregen de deelnemers een live demofilmje te zien, waarin werd uitgelegd hoe te werk te gaan. Ook was er materiaal, om zelf oefeningen mee uit te voeren. Vijf referenten kennen geen score toe. Drie van hen zeggen dat lesmateriaal tijdens de uitvoering niet van toepassing was, maar denken wel dat er achteraf sheets van de presentatie beschikbaar waren. “De opzet was geheel digitaal. Je neemt je laptop mee en gaat aan de slag” en “Het was meer praktijkgericht. We gingen met het pakket werken”, aldus de andere twee. Eén referent, die een neutrale drie score toekent, had graag een naslagwerk op papier willen hebben: “Dat vind ik makkelijker dan via een beeldscherm zoeken.”

Accommodatie

Negen van de tien respondenten vinden de uitvoeringslocaties naar behoren. Men spreekt over een dorpshuis in Austerlitz, 'om de hoek' van de locatie Driebergen. Daar was een mooie ruimte, de temperatuurbeheersing prima was en er werd een goed verzorgde lunch aangeboden: "De afstand vanuit het werk en de gratis parkeergelegenheid zijn ideaal. Ook de opstelling van de tafels in de zaal is prima" en "Het is centraal gelegen, vlakbij Utrecht. Alles is hier tiptop in orde en ik vind het de prettigste locatie van alle accommodaties waar ik tot nu toe geweest ben." De uitvoeringslocatie op een bedrijvencentrum in Amsterdam Noord biedt eveneens alle benodigde faciliteiten, is eenvoudig te bereiken en men kan hier ook gratis parkeren. Waar één deelnemer de trage opstart van de 'MLE' training aan de voorbereiding van de docent toeschrijft, lag dit volgens een andere, overigens tevreden, referent aan de uitvoeringslocatie: "Iedereen moest een eigen laptop meenemen en had internet nodig waardoor er aan het begin van de cursus een probleem met de data ontstond." Eén referent die te gast was in Amsterdam Noord, vindt dat deze uitvoeringslocatie er mee door kon maar dat hij wel eens met betere locaties te maken heeft gehad. Hij kent om die reden een neutrale score toe.

Organisatie en Administratie

Meer dan de helft van de respondenten die een score toekent aan dit onderwerp, is zeer tevreden omdat zij nergens omkijken naar hebben gehad. Zij ontvangen na het beëindigen van een cursus altijd heel snel een deelnamecertificaat en kunnen de bij de training horende PE-punten registreren. Met de financiële afhandeling van de cursussen hebben de deelnemers niets te maken.

Prijs-kwaliteitverhouding

Geen van de referenten heeft een mening over de prijs-kwaliteit verhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Aan het eind van dit onderzoek luidt de conclusie dat de overgrote meerderheid van de referenten overall tevreden tot zeer tevreden is over de organisatie en kwaliteit van de door hen gevolgde cursus(sen). Ter toelichting: "Inhoudelijk en compact", "Het was duidelijk en goed te begrijpen" en "Het zijn altijd goed verzorgde cursussen met een lunch. Ze worden gegeven op een centraal gelegen en voor iedereen goed bereikbare locatie." Trainingen die door de eigen werkgever worden aangeboden, zijn altijd maatwerk: "De meeste cursussen die we kunnen volgen, zijn puur gericht op onszelf zodat we niet geconfronteerd worden met allerlei zaken waar we niets mee te maken hebben" en "De trainingen waren toegesneden op een voor ons nieuw pakket en helemaal tailormade." Nog wat citaten: "De 'MLE' introductiecursus gaf aan wat het programma doet. Ik heb er als fiscalist kennis van genomen" en "Ik weet nu waar het voor is dus dat doel is bereikt. Ik heb het ook in de dagelijkse praktijk meteen kunnen toepassen." Twee referenten, die over enkele voorgaande onderdelen minder dan tevreden waren, kennen overall ook een neutrale drie score toe: "Iemand van onze organisatie heeft de trainingen ingekocht en georganiseerd zodat we met zijn allen naar de presentatie konden gaan" en "Ik vond de presentatie goed maar het oefengedeelte matig doordat de deelnemersgroep te groot was."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 15-11-2017

Gesproken met: De heer Maffioli del Castelletto

Van Noort Gassler & Co, opgericht in 1919, is een accountants- en adviesorganisatie die bestaat uit vijf kleinschalige vestigingen die zich voornamelijk richten op het midden- en kleinbedrijf. Van Noort Gassler biedt diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies, audit en consultancy. Daarnaast heeft Van Noort Gassler zich gespecialiseerd op het gebied van Expat Tax Services en Zorg & Jeugd. De doelstelling van Van Noort Gassler is om zoveel mogelijk naast de ondernemer te staan; door te anticiperen op vraagstukken die zich kunnen voordoen en door snel pasklare oplossingen te bieden wanneer een probleem zich voordoet. Bij Van Noort Gassler staat al meer dan 90 jaar een persoonlijke benadering van de cliënten, hun individuele wensen en verwachtingen centraal. De slogan in het logo van Van Noort Gassler is dan ook niet voor niets: "Oog voor ondernemen".

Omdat Van Noort Gassler veel waarde hecht aan de professionaliteit en ontwikkeling van de eigen werknemers is men in 2013 onder leiding van de heer Maffioli del Caselletto begonnen met het verzorgen van cursussen voor de eigen accountants en andere werknemers. De onderwerpen voor deze cursussen sluiten altijd aan bij ontwikkelingen in de actualiteit én bij de praktijk van Van Noort Gassler zodat de cursus zoveel mogelijk profijt voor de deelnemers oplevert. De heer Maffioli del Castelletto beoordeelt iedere cursus op inhoud en bepaalt of deze genoeg diepgang en kwaliteit heeft om PE-uren aan te koppelen. De docenten die bij de cursussen worden ingezet, kunnen zowel intern als extern zijn. Dit is afhankelijk van het onderwerp en de doelgroep van de cursussen. Externe docenten komen in de meeste gevallen uit het uitgebreide netwerk van de heer Maffioli del Castelletto. Zij dienen niet alleen specialist op het betreffende onderwerp en vakgebied te zijn maar ook over de nodige didactische vaardigheden te beschikken. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het bijbehorende cursusmateriaal. Voor de organisatie en administratie wordt de heer Maffioli del Castelletto ondersteund door een administratief medewerker. Er wordt hierbij gewerkt met checklisten, stappenplannen en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en deze zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat voor iedereen duidelijk is in welke fase van het traject een bepaalde cursus zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd verwerkt tot een rapportage. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt hier bij de ontwikkeling van nieuwe cursussen rekening mee gehouden. Door de korte lijnen binnen Van Noort Gassler worden eventuele verbeterpunten ook vaak mondeling besproken. Uit het klanttevredenheidsonderzoek van Cedeo komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren en dit blijkt ook uit de eigen evaluaties van Van Noort Gassler.

Toelichting onderdeel 1:

Bij cursus 2 was er geen algemene aankondiging. Kantoorleiders bepaalden wie er voor deze cursus werden uitgenodigd. Hierdoor staat er een min bij vraag 1.

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 Van Noort Gassler & Co 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