

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Schipper Groep



18-12-2017

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	Communicatieve Beroepsvaardigheden voor praktijkstagiaires	19-10-2016	PE
2	Concernfinanciering	21-11-2016	PE
3	Accountantsbijeenkomst Consolidatie, impairment	15-05-2017	PE
4	Introductie begroting & prognose via Visionplanner	16-03-2017	PE
5	Vorbereiding strategisch adviesgesprek	30-03-2017	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
	15	16	16	16	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: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				40%	60%
Opleidingsprogramma			10%	50%	40%
Uitvoering				60%	40%
Docent				20%	80%
Cursusmateriaal②		20%		60%	
Accommodatie		20%		70%	10%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding③				10%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Twee referenten hebben geen mening over dit item.
- ③ Negen referenten hebben geen mening over dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Schipper Groep kent een systeem waarbij de werknemers aan het begin van het jaar een schema met alle te verwachten cursussen ontvangen. Ongeveer zes weken voorafgaand aan een training, volgt vanuit de afdeling educatie een uitnodiging. De cursus verschijnt automatisch in de outlookagenda van de deelnemers en het programma wordt één week van tevoren door hen ontvangen. In de uitnodigings e-mail staan alle praktische zaken met betrekking tot de training vermeld en als er voorbereidend werk gedaan moet worden, is dit bijgesloten. Deelnemen is gewenst en er wordt vanuit gegaan dat werknemers aanwezig zijn of zich bij verhindering afmelden. "Vanuit ons cursusbureau word je in nauw overleg met vaktechniek geïnformeerd" en "We krijgen vooraf intern een uitnodiging van de educatiecommissie met de naam van de spreker, de onderwerpen, de sheets, de locatie en de lestijden", aldus twee van de tien over dit onderwerp tevreden tot zeer tevreden referenten.

Opleidingsprogramma

In de uitnodiging staan de onderwerpen en zit een begeleidend schrijven over wat men mag verwachten. Tevens bevat deze een lijst van degenen die uitgenodigd zijn. Negen van de tien referenten vinden dat de doelstelling van de cursus hen vooraf voldoende duidelijk was gemaakt. Ter toelichting: “Bij sommige cursussen, zoals ‘update verslaggeving’ en ‘consolidatie’, is het heel erg voor de hand liggend wat je kunt verwachten” en “Ik heb aan een programma met enkele zinnen voldoende omdat we weten wat er in hoofdlijnen besproken gaat worden en in welke richting je moet denken.” Er zit een opbouw in waarom een bepaald onderwerp voor een cursus uitgekozen wordt en de interne dossier reviews die aan bod kwamen. Eén referent kent een neutrale score toe. Hij vertelt dat de deelnemers vooraf geïnformeerd zijn over de onderwerpen die aan bod komen, maar dat de inhoud van de presentatie verder niet duidelijk is toegelicht: “We gaan er redelijk blanco naar toe.”

Uitvoering

Omdat de bijeenkomsten een verplicht karakter hebben, neemt er een grote groep accountants deel die niet allemaal op hetzelfde niveau opereren. Er is geprobeerd om ook degenen die iets minder over het onderwerp wisten, mee te nemen in het verhaal: “Er zitten zowel RA’s als AA’s in één groep, maar voor mij was het niveau prima” en “De meerderheid van de deelnemers bestond uit AA accountants en de training was ook iets geschikter voor AA’s dan voor RA’s. Omdat ik in een controlepraktijk werkzaam ben, was niet alles even relevant voor mij.” Dat er een grote tevredenheid over dit onderwerp heerst, blijkt uit het feit dat de meerderheid van de referenten de hoogste score toekent aan dit onderwerp. “Na de cursus kwamen er veel reacties los die betrekking hebben op het onderwerp en dan merk je dat de beleving bij iedereen anders is” en “Ik vond het informatief en amusant en heb zeker wat opgestoken”, aldus twee van de negen (zeer) tevreden referenten. Evaluatieformulieren worden in de educatiecommissie besproken. Na elke bijeenkomst wordt er nog een half uur besteed aan de impact op de dagelijkse werkzaamheden van de deelnemers. Eén referent is tevreden noch ontevreden. Hij vindt de diepgang de ene keer ruim voldoende en de andere keer wat oppervlakkiger: “Dan wordt er bijvoorbeeld geadviseerd het zelf nog eens door te lezen, op het moment dat het onderwerp zich voordoet. Natuurlijk mag je ook altijd vragen stellen.”

Docent

De sprekers worden mede op basis van de wijze waarop zij de lesstof kunnen overbrengen op de groep geselecteerd. Zij brengen het onderwerp op een begrijpelijke wijze aan het voetlicht en de deelnemers realiseren zich dat het echt voor hen van toepassing is. De overgrote meerderheid van de referenten kent de hoogste score toe aan de inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de docent. Hier volgen enkele citaten: “De externe docent sneed onderwerpen met een serieuze toon aan, maar wist ook te boeien met praktische voorbeelden en uitwerkingen wanneer de situatie zich voordeed” en “Een begenadigd spreker die de link naar te praktijk wist te leggen.” Men vertelt over de docent van de bijeenkomst ‘externe verslaggeving’ dat hij niet alleen inhoudelijk sterk is maar de taaie lesstof ook met een dosis humor weet te brengen: “Hij gooit er af en toe een grapje, kwinkslag of prikkelende opmerking doorheen”, “Niemand valt in slaap”, “Hij brengt voldoende variatie aan en je kunt om de praktijkvoorbeelden lachen” en “Hij weet waar hij het over heeft en brengt het ook nog luchtig.”

Cursusmateriaal

De meeste docenten zorgen dat de documentatie van tevoren voorhanden is. Wanneer er cases in de stof staan, wordt het achteraf verstrekt. De meerderheid van de referenten vertelt dat zij voorafgaand aan de cursus sheets met daarop beknopt een puntsgewijze omschrijving van de onderwerpen hebben ontvangen. “Het kan uitgebreider”, “Ik hang niet enorm aan sheets. Ik kijk ook gewoon op het scherm” en “Als er materiaal ter voorbereiding is, dan volgt er niets achteraf. Soms is dit er niet en krijg je een meelesoefening of een link naar een bepaalde website of anders slides achteraf”, aldus de tevreden referenten. Twee respondenten herinneren zich het lesmateriaal onvoldoende om het te kunnen beoordelen. Eén referent heeft geen lesmateriaal ontvangen. Hij denkt dat hij gerichter vragen had kunnen stellen, wanneer hij zich vooraf had kunnen inlezen. Nu is het onderwerp redelijk breed ingezet en moest men maar hopen dat er op dat moment vragen naar boven kwamen. Een ander zegt achteraf kopieën van de presentatie te hebben ontvangen. Deze laatste referenten, kennen een neutrale score toe.

Accommodatie

Eén van de acht tevreden referenten zegt dat hij de zeer centraal gelegen uitvoeringslocatie prima vindt en er geen klachten over heeft. De overigen zeggen eveneens dat de ligging ideaal is. Zij vertellen dat er voldoende ruimte is, maar zeggen er ook bij dat het een verouderde locatie is met een geluidsinstallatie die te wensen over laat. Enkele citaten: "We krijgen altijd eerst een kopje koffie of thee, omdat we vanuit het hele land komen", "De ruimte en stoelen zijn prima. Wel haperde de beamer en de temperatuur liep op" en "Alles is er en er is niets te veel. Een scherm, een microfoon, broodjes en drankjes. Prima maar niet bijzonder." Drie tevreden neutraal gestemde referenten hebben het eveneens over de goede bereikbaarheid van de uitvoeringslocatie, maar zouden er ook geen bezwaar tegen hebben om afscheid van deze accommodatie te nemen: "Het is een gebouw uit de jaren zeventig en nogal gehorig waardoor je last hebt van groepen in de kamers naast je. Het mag van mij de volgende keer wel op een andere locatie", "De locatie verdient niet de hoofdprijs" en "Het is moeilijk om een goede zaal te vinden waar je met zestig tot zeventig man in kunt. In Goes of Rotterdam is dit er wel, maar dit is minder centraal gelegen."

Organisatie en Administratie

In de uitnodigings e-mail staat het aantal PE-punten en de code waarmee de cursus op de site van de NBA te vinden is, al genoemd. Na de bijeenkomst kunnen de deelnemers zelf de PE-punten bij de NBA registreren. De werknemers van Schipper Groep ontvangen geen deelnamecertificaten maar iedereen die een bijeenkomst volledig bijwoont, krijgt aan het eind van het jaar een overzicht van alle cursussen die hij gevolgd heeft met daarbij het behaalde aantal PE-punten. "De educatiecommissie stemt alles af en herinnert je er af en toe aan om voldoende PE-punten te behalen voor het eind van het jaar", aldus één van de unaniem (zeer) tevreden respondenten.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over het onderwerp prijs-kwaliteitverhouding geeft één referent zijn mening en die is als volgt: "Het is interessant om aan bijeenkomsten van Schipper Groep deel te nemen. Natuurlijk kan de behoefte van de organisatie afwijken van het individueel belang, maar daar staat tegenover dat je nu kort hoeft te reizen." De overigen onthouden zich van het toekennen van een score.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Dat alle referenten overall een tevreden tot zeer tevreden score toekennen, ligt vooral aan de goede externe docent die aangetrokken is en de praktische invulling van de cursus. "De docent 'externe verslaggeving' kan met de onderwerpen spelen en het leuk brengen. Dat betekent dat je je aandacht erbij houdt" en "De bijeenkomsten worden ruim van tevoren aangekondigd zodat je er rekening mee kunt houden. De inhoud is altijd goed en de sterke sprekers weten hun publiek te animeren." De cursussen zijn actueel en er worden onderwerpen besproken, waar je dagelijks mee te maken hebt. "Vakinhoudelijk toegespitst op je eigen behoefte en de mogelijkheid om je collega's te spreken", "Het betreft zaken binnen onze organisatie, waardoor op een hoger niveau gehandeld kan worden", "De theoretische ontwikkeling, actualiteit en praktijk binnen de Schipper Groep worden verbonden", "Iedereen heeft dezelfde cursussen gevolgd, dus je kunt collega's er ook op aanspreken" en "Gericht op onze MKB praktijk en aansluitend bij ons type bedrijf", aldus een aantal uitspraken van tevreden referenten. Afsluitend geven een aantal geïnterviewden nog een suggestie mee. Drie zouden graag een alternatief zien, voor de huidige uitvoeringslocatie. En er wordt door middel van caseposities geprobeerd het zo interactief mogelijk te krijgen, maar twee referenten wensen toch nog een iets hoger interactievermogen met de groep. En tenslotte is er nog het idee om in twee groepen op te splitsen en om vroeger op de dag te beginnen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 27-11-2017
Gesproken met: Mevrouw Peeters

Schipper Groep is een professionele accountants- en adviesorganisatie die met twaalf vestigingen vertegenwoordigd is in de provincies Zuid-Holland, Brabant en Zeeland. In totaal zijn er binnen Schipper Groep meer dan zeventig professionals werkzaam als accountant, belastingadviseur of jurist en in totaal telt Schipper Groep zo'n 330 medewerkers. Schipper wil excelleren in kennis en vakkundigheid, inzet en creativiteit en dit omzetten in kwaliteit waar de cliënten profijt van hebben. Samenwerken, klantfocus en initiatief zijn kernwaarden die de basis leggen voor de dienstverlening van Schipper. Schipper verwacht dat deze drie pijlers door iedereen gedragen worden, zodat er succesvol kan worden gewerkt. Schipper richt zich op het mkb in Zuidwest-Nederland, voor deze ondernemers wil Schipper een professioneel klankbord zijn die de vragen van de klanten op een duidelijke manier beantwoordt.

Om de professionaliteit van de eigen medewerkers op peil te houden, organiseert Schipper Groep sinds een aantal jaren interne cursussen die goed aansluiten op het werkveld van deze werknemers. Hiertoe is er een educatiecommissie opgericht waarin alle disciplines vertegenwoordigd zijn. Deze commissie komt een aantal keer per jaar bijeen en stelt dan een gevarieerd cursusprogramma samen. Hierbij wordt rekening gehouden met actuele ontwikkelingen, wensen vanuit het management, behoeftes van de deelnemersgroep en eventuele verplichte cursussen die door een beroepsorganisatie verplicht zijn gesteld. De docenten die voor de diverse cursussen worden aangetrokken, kunnen zowel intern als extern zijn. Hierbij geldt dat de docent goed moet passen bij de groep, uitstekende kennis over het onderwerp bezit en bij voorkeur de nodige ervaring heeft met doceren. De leden van de educatiecommissie hebben allemaal een uitgebreid netwerk van waaruit geput kan worden. De docent is vervolgens verantwoordelijk voor de feitelijke inhoudelijke ontwikkeling van de cursus en het cursusmateriaal maar hierbij wordt er wel nauw contact gehouden tussen deze docent en de educatiecommissie.

Mevrouw Peeters is als HR-adviseur lid van de educatiecommissie en uit dien hoofde verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie van de cursussen. Ze wordt hierbij ondersteund door een aantal medewerkers van de afdeling HR. Zij werken hierbij met vaste procedures, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Verder worden alle documenten digitaal opgeslagen. Hierdoor is het voor alle betrokkenen inzichtelijk in welke fase een bepaalde cursus zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop samengevoegd en besproken in de eerstvolgende vergadering van de educatiecommissie. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt hier bij toekomstige cursussen altijd rekening mee gehouden. Dit is tot nu toe nog niet vaak voorgekomen, zo blijkt zowel uit de eigen evaluaties als uit het onderzoek van CEDEO. De lijnen binnen Schipper zijn ook dermate kort en informeel dat eventuele problemen vaak al in een vroeg stadium worden opgelost.

Toelichting onderdeel 1:

Aan cursus 1 hebben geen RA's deelgenomen en daarom staat de titulatuur niet op de presentielijsten. Hierdoor staat er een min 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 Schipper Groep 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 (hoofddregel: 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