

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Maatschap Westelijke Accountantskantoren Deltaland



6-2-2018

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	Het nieuwe BV recht biedt nieuwe mogelijkheden	16-03-2017	PE
2	De kracht van het piramideprincipe	17-11-2016	PE
3	Bankafspraken monitoren en optimaliseren	16-06-2016	PE
4	Help! de curator komt... & Adviseren met IEFSO Methode	20-04-2017	PE
5	Adviseren over Financieren	18-05-2017	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	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				75%	25%
Opleidingsprogramma				75%	25%
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle ondervraagde deelnemers zijn werkzaam bij de Maatschap Westelijke Accountantskantoren Deltaland (hierna te noemen WEA Deltaland). Zij worden in die hoedanigheid uitgenodigd voor diverse cursussen en/of trainingen die door hun werkgever worden georganiseerd. Zij zeggen zonder uitzondering dat ze deze uitnodigingen op tijd ontvangen en dat de informatie die daarin wordt verstrekt duidelijk en juist is. "Er worden regelmatig bijeenkomsten georganiseerd en hiervan wordt iedereen voor wie dit interessant is op de hoogte gebracht," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Ook de overige referenten geven aan dat de startdatum, cursustijden, locatie en de doelgroep vooraf duidelijk zijn. De manier waarop men zich kan aanmelden voor de verschillende bijeenkomsten stemt eveneens tot tevredenheid: "Een reply is voldoende". Iedereen geeft dan ook een score "tevreden" tot "zeer tevreden" voor dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van WEA Deltaland is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Eén van de ondervraagde deelnemers legt uit: "In de uitnodiging of aankondiging staat een goede beschrijving van de bijeenkomst. Naast het onderwerp en de doelgroep wordt in de meeste gevallen ook de docent of de docenten genoemd. Door dit alles krijg je een goed beeld van wat je kunt verwachten en weet je dus ook of een bijeenkomst geschikt voor je is". Ook de overige referenten zijn van mening dat er door WEA Deltaland vooraf goede informatie wordt gegeven over de inhoud van de bijeenkomst. Ditzelfde geldt voor informatie over de opzet, het niveau en de doelstellingen van de cursus en/of training.

Uitvoering

De manier waarop WEA Deltaland de diverse cursussen ten uitvoer heeft gebracht stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. De helft van hen geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. Bij alle referenten heeft de cursus die ze hebben gevolgd voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomst. “Het was een heel leerzame bijeenkomst waar ik veel heb opgestoken”. De andere referenten zijn eveneens van oordeel dat de training die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “Deze trainingen zijn in veel gevallen speciaal voor ons ontwikkeld en dat merk je. Het gaat hier om maatwerk”. De trainingen van WEA Deltaland worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door WEA Deltaland worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Dit wordt het best duidelijk aan de hand van een aantal citaten: “De docent had echt verstand van zaken en hij wist dit op een leuke manier aan ons over te brengen”, “Ik ben heel tevreden over de docent, hij wist iedereen te boeien en had oog voor wat er speelde in de deelnemersgroep” en “Een deskundige, aimabele en enthousiaste docent. Hier ben ik uiteraard tevreden over”. Alle referenten zijn dan ook tevreden over de ingezette docenten en vijftig procent geen hiervoor zelfs een score van “zeer tevreden”.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen en/of trainingen van WEA Deltaland hoort altijd cursusmateriaal. “Dit kan zowel vooraf als achteraf worden verstrekt, dit hangt af van het soort cursus,” zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Het materiaal ziet er volgens de ondervraagden netjes en verzorgd uit en daarbij sluit het ook nog eens goed aan bij wat er tijdens de bijeenkomst ter sprake is gekomen. “Als het niet om vaardigheden gaat, vind ik het prettig om het één en ander op papier te krijgen. Zowel tijdens de bijeenkomst als achteraf kan ik dat dan gebruiken,” aldus één van de referenten. Over dit onderdeel zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind; ze zijn hier allemaal tevreden over.

Accommodatie

Over de accommodatie zijn de referenten kort van stof; ze zijn hier tevreden over. Er wordt voor de trainingen gebruik gemaakt van één van de eigen locaties en dit is naar tevredenheid van de ondervraagden. “De bereikbaarheid is goed, je kunt er prima parkeren en de voorzieningen zijn zoals je bij een cursus mag verwachten,” zegt één van de deelnemers. Deze mening is een goede weergave van hoe er over de uitvoeringslocatie wordt gedacht; alle referenten geven hiervoor een score van “tevreden”.

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie zijn volgens de ondervraagden bij WEA Deltaland in goede handen. Geen van hen heeft op dit vlak problemen ondervonden: “Alles verliep op rolletjes”. Nadat deelnemers zich hebben aangemeld, krijgen ze al snel een bevestiging: “In de aankondiging staat al heel veel informatie maar we worden als het nodig is nog nader geïnformeerd,” zo vertelt één van de ondervraagde deelnemers. De financiële afhandeling gaat buiten de deelnemers om, ze hebben hier geen bemoeienis mee en dit blijft tijdens dit onderzoek dan ook buiten beschouwing. Gevraagd naar het deelnamecertificaat geven de deelnemers aan dat ze dit binnen afzienbare tijd na afloop van de bijeenkomst hebben ontvangen. Hier staat ook op vermeld hoeveel PE-uren er door het volgen van de cursus zijn behaald.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben, zoals eerder aangegeven, geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en trainingen van WEA Deltaland komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden dat er vooraf goede, volledige en duidelijke informatie door WEA Deltaland is verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld data en tijden als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf zijn naar tevredenheid van de deelnemers en dit is voor een groot deel te danken aan de praktische toepasbaarheid én aan de kwaliteit van de docenten: "Een goede docent is van doorslaggevend belang, hiermee staat of valt een cursus". Over het cursusmateriaal, de locatie en de organisatie zijn tijdens dit onderzoek ook geen klachten naar voren gekomen. Iedereen is dermate tevreden dat ze zonder aarzeling aangeven ook in de toekomst graag van het cursusaanbod van WEA Deltaland gebruik blijven maken: "Ik vind dit een super manier om kennis op te doen en daarnaast mijn collega's op een andere manier dan gebruikelijk te spreken".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 01-02-2018
Gesproken met: De heer Oostveen

WEA is een organisatie van samenwerkende accountants en belastingadviseurs met in totaal tien maatschappen. WEA Deltaland is daar één van. WEA Deltaland bestaat uit zes vestigingen in onder andere Brielle, Oud-Beijerland en Groot-Ammers. Hierdoor is het kantoor goed bereikbaar en toegankelijk voor klanten en weet men wat er in de regio speelt. WEA Deltaland biedt diensten op de volgende gebieden: accountancy, administratie, fiscaal, ondernemen, personeel, agrarisch en particulier. WEA Deltaland probeert de ondernemers zo veel mogelijk rompslomp uit handen te nemen door ervoor te zorgen dat de administratie op orde is en aan de wettelijke eisen voldoet. Hierdoor kan de ondernemer zich richten op zijn eigen werkzaamheden en doen waar hij echt goed in is. WEA Deltaland vindt het belangrijk dat de eigen medewerkers zeer goed op de hoogte zijn van de nieuwste ontwikkelingen op het gebied van accountancy. Ook aan de ontwikkeling van bepaalde vaardigheden wordt veel belang gehecht. Hiertoe is Bureau Vaktechniek opgericht. Dit Bureau staat onder leiding van de heer Oostveen. Bureau Vaktechniek stelt jaarlijks een cursusprogramma samen waarin aandacht is voor zowel theoretische kennisoverdracht als voor de overdracht van vaardigheden. Bij de ontwikkeling van dit programma wordt er onder meer rekening gehouden met wat er speelt in de actualiteit, wat er belangrijk en interessant is voor de eigen kantoren, vragen van de eigen medewerkers en uiteraard de onderwerpen die door de NBA verplicht worden gesteld. Voor de docenten wordt zowel gebruik gemaakt van interne als van externe docenten. Dit is uiteraard afhankelijk van het onderwerp en de vereiste expertise. Voor alle docenten geldt dat zij ruime ervaring moeten hebben op het vakgebied en bij voorkeur ook de nodige didactische ervaring. Bureau Vaktechniek heeft vooraf goed overleg met de betrokken docent zodat de cursus nauw aansluit op de wensen van WEA Deltaland. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het cursusmateriaal, Bureau Vaktechniek zorgt voor de (digitale) verspreiding hiervan. De organisatie en administratie zijn in handen van medewerkers van Bureau Vaktechniek onder verantwoordelijkheid van de heer Oostveen. Hij heeft inmiddels vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten ontwikkeld zodat bij alle cursussen volgens hetzelfde proces te werk wordt gegaan. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, worden er maatregelen genomen. De lijnen bij WEA Deltaland zijn echter dermate kort dat eventuele problemen vaak al in eerder stadium worden ontdekt en dan tijdig de kop in kunnen worden gedrukt. Uit het klanttevredenheidsonderzoek van CEDEO komt dan ook een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren en dit blijkt ook uit de eigen evaluaties.

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 Maatschap Westelijke Accountantskantoren Deltaland resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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