

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie



3-7-2018

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	FA902- Begeleidingsvaardigheden	01-03-2018	PE
2	BL92 Webinar TBS en vastgoed	18-04-2017	PE
3	Concernverhoudingen (ACC2016/ACCVPB)	22-02-2018	PE
4	EDPA68 Actualiteitendag EDP-Audit	29-03-2018	PE
5	NYCD61 Best Practicedag MKB II	29-11-2017	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)?	+	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?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voltoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	12	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
Voortraject②			20%	50%	20%
Opleidingsprogramma			20%	70%	10%
Uitvoering				60%	40%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal③			20%	70%	
Accommodatie		10%	20%	60%	10%
Organisatie en Administratie			20%	60%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				90%	10%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ③ Eén referent kent geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De teamleiders bij de Belastingdienst hebben de referenten op een cursus geattendeerd of gevraagd aan welke cursus zij behoefte hebben, om hen daarna aan te melden. Soms hebben de referenten zelf een cursus uitgezocht op de beeldkrant van de Belastingdienst en zich via de opleidingsacademie van het Centrum voor kennis en communicatie aangemeld. Er zijn vooraankondigingen via de centrale e-mail verstuurd en na het aanmelden volgt snel een bevestiging. In deze e-mail staat welke informatie de deelnemer moet opsturen en ook worden de startdatum en uitvoeringslocatie bekend gemaakt. Het studiemateriaal volgt op een later tijdstip. Eén referent kent geen score toe omdat hij zelf weinig aan het voortraject hoefde te doen. Zijn teamleider had hem aangemeld waarna hij een e-mail ontving met een link waarmee hij kon inloggen om online de verschillende onderdelen bij elkaar te zoeken. Van de overige negen referenten kennen twee een neutrale score toe. Hun mening is als volgt: "Omdat er niet voldoende instroom was voor een klassikale studie, is de cursus omgezet naar zelfstudie via een e-learning. Bij de voorinformatie stond vermeld dat de training 40 PE-punten zou opleveren, maar later bleek dat voor de e-learning geen PE-punten werden gegeven" en "Als niet vakgroep-lid, moet ik verschillende goedkeuringen vragen en iemand anders mij laten aanmelden. Zodoende hoor ik pas een week van tevoren of ik ingeschreven sta." De rest is (zeer) tevreden over het voortraject.

Opleidingsprogramma

De referenten vertellen dat zij van tevoren het lesprogramma toegestuurd kregen. Soms hebben zij dit zelf opgezocht in de digitale academie. Af en toe zat hier ook al een reader bij. Het lesprogramma geeft globaal een beeld van wat op welke dag aan de orde gaat komen. "Bij een eendaagse cursus krijg je een duidelijk programma van de dag en bij een meerdaagse cursus worden in ieder geval de onderwerpen en het huiswerk beschreven", "De begeleider heeft van tevoren informatie bij mij opgevraagd over mijn ervaringen en wat ik wilde gaan leren tijdens de cursus. Het opleidingsprogramma bestond uit algemene informatie dus het programma was mij, tot op zekere hoogte, wel bekend. Maar ik had nog niet precies in beeld wat er van mij verwacht werd" en "Ik had een brochure met daarin het programma. Een aantal cursussen stond omschreven als 'verdiepingscursus', terwijl ik de titel 'cursus voor accountants' beter vind", wordt bijvoorbeeld door één van de acht (zeer) tevreden referenten gezegd. Twee referenten kennen een neutrale score toe. De één vond het opleidingsprogramma een beetje vaag, door de omschrijving in algemene termen. De ander werkt bij de douane en vindt het soms lastig om een cursus te vinden met een onderwerp dat geschikt is voor de uitoefening van zijn vak. Ook vinden er wel eens twee cursussen, die beiden geschikt zijn, op dezelfde dag plaats. Dit vindt hij jammer."

Uitvoering

De presentaties zijn goed voorbereid, de onderwerpen zijn interessant en er is altijd ruimte voor interactie. Ook zijn de cursussen goed toepasbaar binnen het vakgebied, waarin de referenten functioneren. "De theorie is op een leuke en interactieve manier gebracht en werd afgewisseld met de praktijk" en "We merkten dat de groep was samengesteld uit deelnemers die accountants begeleiden tijdens hun opleidingstraject. Het algemene lesprogramma is toen aangepast aan onze achtergrond", tekenen twee van de allen (zeer) tevreden referenten aan. Wanneer er voldoende tijd beschikbaar is, wordt er geoefend: "Er werd veel inbreng van de deelnemers gevraagd, door middel van cases en oefeningen waarbij je zelf dingen doet en ervaart hoe je situaties aanpakt. Heel interessant. Het lesmateriaal dat ik vooraf ontvangen en voorbereid heb, is zijdelings aan de orde gekomen", "De cursussen gaan over praktijksituaties en zijn over het algemeen goed georganiseerd. Tijdens een eendaagse cursus krijg je vier presentaties, waarvan de één boeiender kan zijn dan de ander. Bij meerdaagse trainingen word je in groepjes aan het werk gezet" en "Bij de omzetbelasting was ruimte voor praktijkcases in klassikaal verband. Vennootschap- en inkomstenbelasting was alleen theorie, want die cursus duurde korter."

Docent

De verschillende docenten zijn vakbekwaam en hebben veel kennis over hun specifieke vakgebied: "De docent was super. Hij kon dingen heel goed uitleggen en ging ook in op alle vragen" en "De docent ging heel goed in op waar wij wat meer aandacht aan wilden besteden. Hij ging de interactie met ons aan en liet ruimte waar nodig." Twee van de unaniem tevreden tot zeer tevreden referenten vertellen over de didactische verschillen: "De collega's met een academische functie moeten niet alleen lessen volgen maar ook geven om hun PE-uren te krijgen. Zo kan het voorkomen dat iemand zonder didactische kwaliteiten voor de groep staat. Maar het gebeurt ook dat er een fantastisch verhaal verteld wordt, dat je bij blijft" en "De ene docent vertelt boeiender dan de ander, maar de meesten zijn gewoon goed. Heel af en toe is er één bij die het niet kan overbrengen."

Cursusmateriaal

Het lesmateriaal of huiswerk is veelal online beschikbaar: "Wij werken bijna volledig digitaal. Op de community van de EDP-Auditgroep staan alle presentaties" en "Meestal zijn er heel veel verwijzingen naar jurisprudentie en soms krijg je vooraf een boek thuisgestuurd. Je hoeft zelf nergens achteraan." Eén van de in meerderheid tevreden referenten, zegt dat hij voor het vak 'omzetbelasting' het boek 'jurisprudentie Europees hof' heeft gekregen, wat in de les niet is besproken. En bij het vak 'inkomstenbelasting' waren de zelf uit te printen stukken tekst, enorm. Twee referenten kennen een neutrale score toe. De één had liever het lesmateriaal uitgereikt gekregen in plaats van het zelf na afloop te kunnen downloaden. De ander heeft wel vooraf lesmateriaal ontvangen, maar dit was heel algemeen en sommige delen waren niet relevant voor de cursus. Eén referent kent geen score toe, omdat hij het te downloaden materiaal niet heeft bekeken.

Accommodatie

De referenten vertellen over diverse locaties, bijvoorbeeld een hotel-conferentiecentrum in Egmond aan Zee, waar alle faciliteiten prima in orde zijn, maar wat niet centraal ligt. In Gebouw de Knoop is volgens de referenten alles altijd naar wens. Gebouw de Wereld is wat ruim van opzet en doet prettig aan. Ook is het centraal gelegen en per trein goed bereikbaar. Ditzelfde geldt voor locatie Kanaalweg, eveneens dicht bij het Centraal Station Utrecht gelegen en met voldoende parkeergelegenheid. Het gebouw op de Kanaalweg is wel wat verouderd. Er is geen airco en de ruimte waar de lunch gebruikt kan worden, is te klein voor het aantal mensen dat hier gebruik van wil maken. Eén neutraal gestemde referent heeft tijdens de lunch moeten staan, de ander vindt het de minst geschikte locatie van de afgelopen jaren. De ontevreden referent zegt: “De kantine is te druk, waardoor er heel vaak geen eten meer is. Het is ook een heel oud pand. De lokalen zijn gehorig en de toiletten zijn klein en oud.”

Organisatie en Administratie

Volgens de deelnemers krijgen zij niet bij alle cursussen een deelnamecertificaat en ook PE-uren zijn bij bepaalde cursussen niet van toepassing. Een eindevaluatieformulier zit standaard bij de automatisch verstuurd berichten. Acht van de tien referenten zijn (zeer) tevreden over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van het Centrum voor Kennis en Communicatie van de Belastingdienst. Zij komen niet voor een deelnamecertificaat, maar om informatie te verkrijgen en soms ook om de contacten met collega's te versterken. “Bij een EDP-Audit dag volgt altijd na verloop van tijd een verdiepingscursus waar je je ook nog voor kunt inschrijven”, verklaart een tevreden referent. Twee referenten kennen een neutrale score toe: “In de uitnodiging was het lokaalnummer niet veranderd, maar bij de ingang scheen een bord gestaan te hebben met een lokaalwijziging. Dat heb ik gemist” en “Ik heb voor het zelfstudiedeel van de ‘basiscursus verdieping’ geen certificaat gekregen. Het woord ‘verdieping’ vond ik niet zo van toepassing. Het betrof een introductie. Bij inkomstenbelasting was de ‘basiscursus’ uitgebreider dan de ‘verdiepingscursus’. En de uitvoeringsdata van de onderdelen ‘professioneel communiceren’ en ‘steekproeven’ waren pas heel laat bekend.”

Prijs-kwaliteitverhouding

Geen van de referenten weet iets van de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Het Centrum voor Kennis en Communicatie van de Belastingdienst biedt een ruime keuze aan cursussen. Er wordt rekening gehouden met de voorkennis van de deelnemers, zodat mensen uit dezelfde functiegroep bij elkaar zitten. De referenten hebben de door hen gevolgde training als relevant, duidelijk, to-the-point en met aandacht voor het individu ervaren. Zij zijn blij dat de cursussen georganiseerd worden. Zij zijn allemaal tevreden over de kwaliteiten van de docenten en vinden dat de cursus hiermee valt of staat. “Tijdens de cursus is goed uitgelegd hoe ik iemand moet begeleiden. En ik vond het fijn dat er twee weken tussen de cursusedagen in zat, zodat je in de praktijk kunt testen of het geleerde werkt”, “Door de interactiviteit die is gevraagd, werd je uitgenodigd om over zaken na te denken. Actie en interactie dus”, “Ik vond het een goed georganiseerde cursus. Buiten de theorie hebben we heel veel praktijkopgaven meegekregen” en “Wij moeten altijd zorgen dat we bij blijven dus ik ben blij dat de belastingdienst aan EDP-Audit de ruimte geeft om dit soort trainingen te organiseren”, laten de referenten weten. Eén tevreden referent noemt een verbeterpunt: “Het was goed georganiseerd en de kwaliteit van de docenten was redelijk tot goed. Wel vind ik dat er altijd een deel van de ochtend besteed moet worden aan een samenvatting van de theoretische lesstof. Nu gingen we na vijf minuten in groepjes een casus bespreken en bleek dat veel deelnemers de lesstof die van tevoren via de website op te vragen was, niet hadden doorgenomen.”

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 26-07-2018
Gesproken met: Mevrouw Kroon en mevrouw Stoel

De Belastingdienst is een grote werkgever met onder andere een substantiële groep (register)accountants in dienst. Omdat de Belastingdienst veel waarde hecht aan het (intern) opleiden en blijven opleiden van de eigen medewerkers, worden er regelmatig cursussen en andere bijeenkomsten voor hen georganiseerd. Zo vindt er voor de doelgroep (register)accountants jaarlijks in september of oktober een meerdaagse cyclus plaats waarbij de deelnemers een keuze kunnen maken uit een groot aantal cursussen. Als cursussen tijdens deze meerdaagse erg succesvol blijken te zijn, worden er in de loop van het jaar spin-offs van deze bijeenkomsten georganiseerd waar de medewerkers die deze tijdens de meerdaagse gemist hebben, alsnog aan deel kunnen nemen. Ook worden er tijdens het hele jaar losse, op zichzelf staande cursussen georganiseerd bijvoorbeeld als er belangrijke (beleids)wijzigingen hebben plaatsgevonden.

Het cursusprogramma van de bijeenkomsten en/of cursussen wordt samengesteld door de voorbereidingscommissie of programmaraad. Hierbij wordt rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en vragen vanuit de beroepsgroep. Uiteraard wordt er hierbij ook rekening gehouden met het werkterrein van de deelnemers, de cursussen moeten hierop aansluiten. De commissie bepaalt gezamenlijk het thema voor de meerdaagse bijeenkomst en verdeelt daarna de werkzaamheden. Ieder commissielid is verantwoordelijk voor de aan hem toegewezen cursussen en/of presentaties. De commissieleden gaan vervolgens op zoek naar geschikte docenten of sprekers. Zij kunnen hierbij gebruik maken van een zeer uitgebreid netwerk. De docenten zijn meestal werkzaam bij de Belastingdienst. Zij volgen eerst een interne opleiding waarbij de nadruk vooral wordt gelegd op didactische vaardigheden. Tussen de commissieleden is regelmatig onderling contact om de algehele voortgang in de gaten te houden. De presentaties en/of voordrachten worden vooraf door de commissieleden bekeken en besproken en zo nodig wordt er bij de docent aangestuurd op wijzigingen. Hierbij wordt goed in de gaten gehouden of het gestelde opleidingsdoel wel gehaald gaat worden. Het programma voor de overige cursussen wordt halfjaarlijks vastgesteld en hierbij houdt de verantwoordelijke voor de opleiding (programmamanager) contact met vaktechniek zodat de cursussen inhoudelijk goed aansluiten bij wat er voor de doelgroep nodig is. Ook hierbij geldt dat er veel gebruik wordt gemaakt van interne docenten maar, met name bij vaardigheidstrainingen, ook externe docenten worden waar nodig ingeschakeld.

Nadat het opleidingsprogramma is vastgesteld, gaat de programmamanager samen met de afdeling onderwijslogistiek verder met de feitelijke organisatie en administratie. Zij werken met een volledig digitaal systeem waarin alle documenten bewaard worden. Bij de Belastingdienst wordt gebruik gemaakt van een digitale leeromgeving waarin onder andere het opleidingsprogramma vermeld staat. De deelnemers kunnen zich via dit systeem aanmelden. Door deze manier van werken weten alle betrokkenen binnen het Centrum voor Kennis en Communicatie in welke fase een bepaald (opleidings)traject zich bevindt en kunnen werkzaamheden eenvoudig van elkaar worden overgenomen. De continuïteit van deze werkzaamheden is op deze manier dan ook voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Vervolgens worden de formulieren digitaal verwerkt door de programmamanagers en de rapportage die hieruit volgt, wordt besproken met de betrokken docent. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een (grote) tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

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 Belastingdienst/Centrum voor kennis en communicatie 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