

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Ruitenburg adviseurs & accountants



05-11-19

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	Bijeenkomst Ruitenburg University	26-03-2019	PE
2	Training Zakelijke communicatie (3 PE-uren)	17-09-2018	PE
3	T.LAB (7 PE-uren)	05-06-2019	PE
4	VTO Verdiept (3 PE-uren)	23-05-2019	PE
5	Controlebijeenkomst	08-01-2019	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				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent				75%	25%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie②					
Organisatie en Administratie				75%	25%
Prijs-kwaliteitverhouding③					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Dit blijft bij incompany-trainingen buiten beschouwing
- ③ Referenten hebben geen oordeel over dit onderdeel

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Ruitenburg adviseurs & accountants (hierna te noemen Ruitenburg) is volgens alle ondervraagden op een goede manier geregeld. De acht referenten die bereid zijn geweest om mee te werken aan dit onderzoek, zijn allemaal werkzaam bij Ruitenburg en zij worden in die hoedanigheid op de hoogte gehouden van het cursusaanbod. Een van hen legt uit: "Wij worden op tijd geïnformeerd over het cursusprogramma zodat we hier rekening mee kunnen houden bij het plannen van onze overige werkzaamheden". Een andere deelnemer voegt hieraan toe: "Op de (persoonlijke) uitnodiging kan je eenvoudig reageren en enige tijd voordat de training dan daadwerkelijk plaats vindt, ontvang je de precieze informatie. Een goed werkend systeem wat mij betreft". Alle referenten zijn tevreden over de manier waarop Ruitenburg aan het voortraject gestalte heeft gegeven; informatie wordt op tijd ontvangen en is volledig. Ook de manier van aanmelden stemt tot tevredenheid: "Een eenvoudig en vriendelijk systeem voor ons als werknemer".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Ruitenburg is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Zij zeggen dat ze van tevoren goede en duidelijke uitleg hebben gekregen over wat ze te wachten stond. Een van de tevreden deelnemers vertelt: "In eerste instantie werd er alleen een titel en een datum gegeven maar later kregen we het programma en ook de docenten worden altijd vooraf bekend gemaakt. Hierdoor weet ik genoeg en krijg ik een aardig beeld van wat er bij zo'n interne cursus besproken gaat worden". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren, zij zijn zonder uitzondering tevreden over het opleidingsprogramma van Ruitenburg en ze vinden dat het niveau, de inhoud, de opzet en de doelstellingen van tevoren in voldoende mate bekend zijn.

Uitvoering

De manier waarop Ruitenburg de verschillende trainingen ten uitvoer brengt, is naar tevredenheid van de referenten. Een kwart van hen is hier zelfs zeer tevreden over. Bij alle ondervraagde deelnemers voldoet de bijeenkomst die ze hebben gevolgd aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor het niveau, de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de bijeenkomst. "Het stof sloot goed aan bij waar wij in onze praktijk tegenaan lopen. Dat vind ik een groot voordeel van interne cursussen," aldus een van ondervraagden. De overige referenten zijn het hiermee eens; zij vinden dat de trainingen van Ruitenburg voldoende handvatten bieden voor toepassing in de praktijk: "Er is altijd een duidelijke link met de praktijk, zodat de cursussen niet alleen leuk maar ook erg nuttig zijn". De bijeenkomsten van Ruitenburg worden altijd afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie.

Docent

De docenten die door Ruitenburg worden ingezet, zijn zeer naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel, is iedereen hier tevreden tot zeer tevreden over. Dit wordt het best duidelijk aan de hand van een aantal citaten: "Ik vind dat de docenten van Ruitenburg goed voorbereid zijn op hun taak, ze kunnen de stof goed overbrengen maar weten daarnaast ook goed wat er bij ons op de kantoren speelt en dat maakt het buitengewoon interessant", "Goede docenten, vriendelijk en enthousiast" en "De docent was flexibel genoeg om in te gaan op vragen van de deelnemers en professioneel genoeg om de draad van het verhaal niet te verliezen". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de door Ruitenburg ingezette docenten wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Bij de trainingen van Ruitenburg hoort altijd cursusmateriaal. Dit materiaal wordt volgens de referenten in veel gevallen digitaal verschaft en is inhoudelijk van goede kwaliteit. "Ik vind het prettig om de sheets, in ieder geval achteraf, te krijgen. Op die manier denk je nog eens terug aan wat er besproken is en als dat nodig blijkt te zijn, kun je nog er nog eens naar terugkijken," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. Ook de overige referenten zijn tevreden over het door Ruitenburg verschaft cursusmateriaal; ze geven zonder uitzondering een score "tevreden" aan dit onderdeel.

Accommodatie

Omdat het hier om incompany-trainingen gaat, blijft dit onderdeel buiten beschouwing.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak heeft Ruitenburg de zaken volgens de ondervraagde deelnemers goed in orde. Deelnemers worden regelmatig op de hoogte gebracht van op handen zijnde trainingen en deze uitnodigingen zijn duidelijk geformuleerd en inhoudelijk volledig. De aanmeldingen worden netjes verwerkt en geen van de referenten heeft dan ook met problemen op dit gebied te maken gehad. De lijnen binnen Ruitenburg zijn kort en eventuele vragen worden altijd snel beantwoord. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagden niet van doen gehad dus dit onderdeel blijft hier buiten beschouwing. Desgevraagd geven alle referenten aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen waarop ook de behaalde aantal PE-uren vermeld staan: "Dit is standaard, hier hoeft je zelf niets voor te doen".

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door Ruitenburg, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: “Het onderwerp, de spreker en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd”. De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de trainers. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van hun werkgever: “Het is absoluut geen straf om naar deze bijeenkomsten toe te gaan”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 29-10-2019

Gesproken met: De heer Van Amelsvoort en
mevrouw Sonneveld

Ruitenburch adviseurs & accountants (hierna te noemen Ruitenburch) is een professionele partner op fiscaal, juridisch en financieel gebied. Ruitenburch is uniek doordat er vele specialisten op diverse vakgebieden werkzaam zijn. Naast fiscalisten werken er bij Ruitenburch ook juristen en specialisten op het gebied van onder andere HRM, subsidies, financiering, estate planning, pensioen en internationaal ondernemen. Ruitenburch heeft vier vestigingen in Delft, Den Haag, Maasdijk en Maassluis waar ruim 250 mensen werken. Met haar dienstverlening biedt het kantoor een breed aanbod van diensten en kunnen de cliënten zo goed mogelijk geholpen worden. Ruitenburch investeert voortdurend in digitale ontwikkelingen en houdt haar medewerkers op hoog niveau met interne cursussen het hele jaar door. De kracht van Ruitenburch is haar mentaliteit en gedrevenheid, waarbij contact hoog in het vaandel staat. Klanten hebben één aanspreekpunt voor alle vragen en kunnen rekenen op maatwerkoplossingen.

Ruitenburch heeft de afgelopen jaren veel geïnvesteerd in een goede en professionele ontwikkeling van het aanbod aan interne cursussen. Deze cursussen dienen te voldoen aan hoge eisen en moeten gericht zijn op het eigen kantoor. Om dit te waarborgen wordt er een jaarplanning samengesteld door de voorzitters van de vakgroepen in nauwe samenwerking met Bureau Vaktechniek. De heer Van Amelsvoort kan hier als bestuurslid de nodige input leveren. Bij het samenstellen van het programma wordt onder andere rekening gehouden met actuele ontwikkelingen, ontwikkelingen binnen de eigen organisatie en de behoeften van de medewerkers. Als de jaarplanning is vastgesteld ontvangen de medewerkers vooraankondigingen van alle bijeenkomsten, zodat zij de data kunnen vastleggen in hun agenda. Een aantal weken voor de werkelijke cursus ontvangen de medewerkers dan nog een definitieve uitnodiging waarbij alle details over de cursus worden verstrekt. Door het accepteren of afwijzen van de definitieve uitnodiging wordt hun deelname geregistreerd.

Ruitenburch maakt voor de cursussen meestal gebruik van interne docenten omdat deze het best op de hoogte zijn van wat er voor het kantoor van belang is. Deze docenten worden goed begeleid door Bureau Vaktechniek en door hun eigen vakgroep. Het cursusmateriaal dat door de docent wordt ontwikkeld, wordt door hen bekeken en besproken. Indien dit nodig blijkt te zijn, kan de docent dit nog aanpassen. Ook op didactisch gebied worden de docenten goed ondersteund. Op deze manier zorgt Ruitenburch voor goede, deskundige en professionele docenten.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Deze worden ook besproken met de betrokken docent. Indien dit nodig is, worden er in de toekomst aanpassingen gedaan naar aanleiding van de uitkomsten van een evaluatie maar dit is tot nu toe nog niet aan de orde geweest. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid naar voren.

De organisatie en administratie worden grotendeel door mevrouw Sonneveld uitgevoerd, zij wordt hierbij wel ondersteund door een aantal collega's. Bij Ruitenburch wordt gewerkt met behulp van vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Door deze manier van werken zijn de werkzaamheden goed overdraagbaar en is de continuïteit van de organisatie en administratie goed gewaarborgd.

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 Ruitenburg adviseurs & accountants 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