

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

PKF Wallast



05-03-20

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	Verslaggeving + Fiscale update	24-09-2019	PE
2	Internationaal Belastingrecht (TOP maart 2019)	15-03-2019	PE
3	EP bijeenkomst (25 maart 2019)	25-03-2019	PE
4	Samenstellen jaarrekening in MLE	24-04-2019	PE
5	Topics Bedrijfswaardering MKB ondernemingen (TOP juni 2019)	14-06-2019	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	13	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering			10%	80%	10%
Docent				90%	10%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie			20%	70%	10%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				90%	10%

- 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

Aan dit onderzoek naar vijf cursussen die zijn georganiseerd door PKF Wallast hebben tien referenten deelgenomen. Deze referenten zijn allemaal werkzaam bij PKF Wallast en zij zijn dan ook in die hoedanigheid geïnformeerd over de geselecteerde trainingen. Een van de respondenten vertelt hier over: "Ik kreeg de uitnodiging voor deze bijeenkomst per mail en ik kon me eenvoudig aanmelden door op 'accepteren' te klikken. De bijeenkomst verscheen hierdoor automatisch in mijn agenda". In de uitnodigingsmail staat volgens de ondervraagde deelnemers duidelijke informatie over onder meer de cursusdatum, de cursustijden en de locatie: "Dit wordt duidelijk gecommuniceerd". De referenten zijn dan ook eensgezind in hun oordeel over het voortraject; dit is prima geregeld en ze zijn hier zonder uitzondering tevreden over.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel zijn de ondervraagde deelnemers allemaal tevreden over het volgende onderdeel; het opleidingsprogramma. Ze zeggen onder andere dat er in de uitnodigingsmail een korte beschrijving wordt gegeven van wat er tijdens de cursus aan bod zal komen. "Hierdoor had ik van tevoren al een aardig beeld gekregen van wat mij te wachten stond," zo vertelt een van de tevreden respondenten. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren. Zij zeggen allemaal dat PKF Wallast vooraf voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de bijeenkomst. Ditzelfde geldt voor de informatie die over het niveau, de opzet en de doelstellingen is verschaft.

Uitvoering

De manier waarop PKF Wallast de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht stemt bijna alle referenten tot tevredenheid. Er wordt hier zelfs een keer de hoogste score 'zeer tevreden' toegekend. Deze referenten geven aan dat de gevolgde training heeft 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 theoretische en praktische gehalte van de cursus. "Het was een leerzame en nuttige bijeenkomst. Ik heb er echt veel aan tijdens mijn werkzaamheden," aldus een van de tevreden deelnemers. Veel anderen onderschrijven dit. Zij vinden dat de cursus voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de (eigen) praktijk. Een referent geeft voor dit onderdeel een neutrale score. Hij had al eens eerder een training van dezelfde docent gevolgd en hij vond deze (latere) training niet vernieuwend genoeg: "Het was voor mij vooral een herhaling van zetten. Zonde". De bijeenkomsten van PKF Wallast worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Over de docenten zijn alle ondervraagde deelnemers tevreden tot zeer tevreden. Dit wordt het beste duidelijk aan de hand van een aantal citaten van deze deelnemers: "Goede docent die wist waar hij het over had en dit op een leuke en voor ons interessante manier over kon brengen", "Ik ben echt tevreden over deze trainers omdat ze flair hadden, veel kennis en ook gewoon een prettige manier van presenteren" en "Er zijn vaak meerdere trainers die elkaar goed aanvullen. Het voordeel is ook dat als er een wat mindere bijzit, dit wordt gecompenseerd door de anderen". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de referenten over de door PKF Wallast ingezette trainers wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van PKF Wallast wordt volgens deze referenten altijd iets van cursusmateriaal uitgedeeld, digitaal dan wel op papier. De respondenten zijn hier kort van stof over; ze zijn tevreden over het verstrekte materiaal. "Het cursusmateriaal sluit goed aan bij wat tijdens de trainingen aan bod is gekomen en het ziet er netjes en verzorgd uit", zo verwoordt een van hen het.

Accommodatie

Over de accommodaties waar door PKF Wallast gebruik van wordt gemaakt, lopen de meningen wat uiteen. Twee referenten geven hier een neutrale score, zeven zijn er tevreden over en een van hen geeft zelf de hoogst mogelijke score van 'zeer tevreden' aan dit onderdeel. De neutrale referenten zijn op zichzelf tevreden over de locatie, de zaal was goed en de bereikbaarheid ook, maar zij vonden de catering en de algehele verzorging niet goed. De tevreden en zeer tevreden deelnemers vinden juist alles goed geregeld en hebben ook complimenten voor de randzaken als diner en in sommige gevallen zelfs de overnachting: "Alles was keurig geregeld en goed voor elkaar". Of, zoals een van de respondenten aangeeft: "Het gaat natuurlijk niet om de koffie of thee maar om de inhoud van de cursus. Dat neemt niet weg dat het wel extra prettig is als dit soort zaken ook goed zijn, dat maakt het nog leuker om naar een cursus toe te gaan".

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak hebben de ondervraagde deelnemers in het geheel geen klachten. Iedereen is hier tevreden over. "PKF Wallast heeft dit als werkgever goed voor elkaar. We worden regelmatig voor interessante cursussen uitgenodigd en dat is een prettige manier om je kennis up-to-date te houden of bij te spijkeren. Daarnaast is het ook gewoon leuk om je collega's te zien en te spreken. De organisatie is bijna altijd vlekkeloos dus daar kan ik niet anders dan tevreden over zijn," zo vertelt een van de referenten. De overige respondenten hebben soortgelijke commentaren. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagde deelnemers niet te maken gehad. Dit blijft hier buiten beschouwing. De deelnemers aan de cursussen ontvangen niet iedere keer apart een deelnamecertificaat maar er wordt gewerkt met jaarcertificaten: "Het is voor mij prima zo, ik kan altijd tussentijds informeren en ontvang jaarlijks een overzicht van wat ik allemaal heb gevolgd".

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs van de cursus en daarmee ook niet op de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door PKF Wallast, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: “Het onderwerp, de docenten 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. Het enige verbeterpunt betreft een van de accommodaties waar gebruik van werd gemaakt, de catering was daar niet naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Alle referenten zeggen 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:	25-02-2020
Gesproken met:	Mevrouw Kegge en mevrouw Van Nistelrode

PKF Wallast vindt zijn oorsprong in Delft en is opgericht in 1959 door de heer A.C. Wallast. PKF Wallast, met 230 medewerkers, heeft vestigingen in Delft, Amsterdam, Rotterdam en Woerden die elk aangestuurd worden door een vestigingsleider. In de 60 jaar van haar bestaan is PKF Wallast een toonaangevende organisatie van accountants, belastingadviseurs en bedrijfsjuristen in Nederland geworden.

Al bijna vijfentwintig jaar geeft PKF Wallast aan de eigen medewerkers de mogelijkheid om cursussen binnen het eigen kantoor te volgen. Bureau Vaktechniek houdt zich bezig met het samenstellen en het organiseren van deze interne cursussen. De voorzitters van de drie verschillende vakgroepen (accountancy, fiscaal, bedrijfsjuridisch) stellen ieder half jaar een programma samen waarbij rekening wordt gehouden met ontwikkelingen in de actualiteit en met de vraag vanuit de vakgroepen. Sinds enige tijd is hier nog de vakgroep Business Valuation aan toegevoegd. Onder leiding van een van de partners worden er voor deze wat kleinere doelgroep trainingen ontwikkeld en georganiseerd.

Mevrouw Van Nistelrode is namens de voorzitter van het bestuur van PKF Wallast betrokken bij deze halfjaarlijkse samenstelling van het cursusprogramma. Als de onderwerpen door deze groep personen zijn vastgesteld, worden de docenten erbij gezocht. Deze docenten komen in de meeste gevallen uit het eigen kantoor maar bij zeer specialistische zaken of trainingen op het gebied van vaardigheden worden er ook wel eens externe docenten aangezocht. Voor de eigen docenten geldt dat ze intern worden beoordeeld door de vakgroepvoorzitter en dat ze presentatietrainingen kunnen volgen. Op deze wijze wordt de kwaliteit van de interne docenten hoog gehouden. Een ander initiatief is een speciale cyclus van trainingen die is bedoeld voor de 'high potentials' binnen het bedrijf. Deze cyclus duurt drie jaar en de trainingen die daar worden geboden zijn over het algemeen meerdaagse trainingen waar veel verdieping plaatsvindt.

De medewerkers van PKF Wallast krijgen twee keer per jaar een overzicht van de geplande cursussen. Er wordt van alle medewerkers verwacht dat zij bij deze cursussen aanwezig zullen zijn. Er kan alleen worden afgezegd met opgaaf van redenen.

Naast de door Bureau Vaktechniek georganiseerde cursussen kennen de vestigingen regelmatig overleg waarbij actuele jurisprudentie, nieuwe wetsvoorstellen en andere belangrijke issues voor de praktijkuitvoering op de agenda staan. Kortom continue professionalisering van haar medewerkers is bij PKF Wallast heel belangrijk.

Mevrouw Kegge is (samen met haar collega) verantwoordelijk voor de organisatie en administratie. Zij zorgt er onder andere voor dat de uitnodigingen op tijd verstuurd worden, dat de presentielijsten aan de eisen van het NBA voldoen en dat het jaarcertificaat op tijd wordt verzonden. Er wordt bij PKF Wallast gewerkt met vaste checklisten, draaiboeken en sjablonen. Verder wordt alles digitaal opgeslagen en dit is voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Iedereen weet daardoor in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden zijn door deze secure manier van werken goed overdraagbaar en de continuïteit van de organisatie en administratie is dan ook voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren worden na afloop altijd door mevrouw Van Nistelrode bekeken en de uitkomsten ervan worden besproken met de betreffende docenten/inleiders en de vakgroepvoorzitter(s). Als Bureau Vaktechniek het nodig acht, worden er naar aanleiding van deze evaluaties in de toekomst aanpassingen gedaan. Kwaliteit staat bij PKF Wallast hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt gezien als één van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden.

Toelichting onderdeel 1:

Door de opzet van de bijeenkomst van 25 maart 2019 (heel kleinschalig) is er voor gekozen om de deelnemers niet vooraf en achteraf te laten tekenen. Hierdoor staan er minnen bij vraag 2 en 3.

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 PKF Wallast 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