

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Accountants Office



25-05-20

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	Vpb-actualiteiten in het MKB	28-11-2019	PE
2	Strategisch Management voor het MKB IV: Strategische planning	13-12-2018	PE
3	Fiscale adviezen	23-05-2019	PE
4	Formeel belastingrecht actualiteiten	26-09-2019	PE
5	BTW en overdrachtsbelasting	27-06-2019	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
	15	15	15	15	15

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: 6

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				83%	17%
Opleidingsprogramma				83%	17%
Uitvoering				50%	50%
Docent					100%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				33%	67%
Organisatie en Administratie			33%	50%	17%
Prijs-kwaliteitverhouding				50%	50%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle gesproken referenten raakten bekend met de trainingen van Accountants Office via hun zakelijke netwerk of zijn werkzaam bij Accountants Office. Over het voortraject zijn alle geïnterviewden tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: "Enthousiaste deelnemers vertellen hun bekenden over de training. Zo ben ik er in eerste instantie ook bij gekomen. Nu word ik jaarlijks uitgenodigd om de bijeenkomsten bij te wonen." Een ander zegt: "Ik ben oud-medewerker en de trainingen bevielen me altijd goed. Als ik me nu wil inschrijven doe ik dat via de website. Na een paar keer doorklikken kun je je inschrijven. Dat verloopt zonder problemen." En een derde: "De partners van het kantoor volgen deze reeks altijd. Aan het begin van het jaar krijg je een brochure met het overzicht van de bijeenkomsten en dan tekenen wij ons in. Soms nemen we ook andere medewerkers mee als de bijeenkomst voor hen interessant kan zijn."

Opleidingsprogramma

Het programma is voor alle deelnemers voorafgaand aan de training volledig bekend. Alle respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Eén van hen vertelt: "Bij inschrijving is het onderwerp, de spreker en het tijdstip bekend. Het zijn bekende namen hier in de omgeving. Korter voorafgaand aan de bijeenkomst krijgen we de sheets. Zo kun je je voorbereiden en weet je precies wat je kunt verwachten." Een ander vertelt: "Het is prettig dat we een jaarplanning krijgen. Zo weten we waar we rekening mee moeten houden. Er worden vooral actualiteiten besproken en de onderwerpen zijn terugkerend. De communicatie vooraf vind ik heel duidelijk." En een derde: "Vooraf weet je wie de spreker is, hoeveel PE-punten je krijgt voor de training, en er is een korte beschrijving van de inhoud."

Uitvoering

Alle referenten bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma wordt uitgevoerd. Zij zijn dan ook allen tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering. Eén van de deelnemers vertelt: “Het is echt een samenwerkingsavond. Je leert veel van elkaar. Ik vind het één van de betere trainingen. Het is heel interactief.” Een ander zegt: “Vooraf wordt er geïnventariseerd wat de belangrijkste punten zijn die de deelnemers willen inbrengen. Dat maakt het een heel relevante trainingen. De punten die andere deelnemers aanbrengen zijn echte praktijkcases waar je zelf ook mee te maken kunt krijgen.” Een derde zegt: “Het is pragmatisch en de deelnemers bereiden zich goed voor, dus we kunnen aan de slag met praktijkvraagstukken. De trainer houdt de structuur van de training in de gaten, maar laat ook veel ruimte voor interactie.”

Docent

Alle geïnterviewden zijn zeer tevreden over de trainers. De trainers worden gezien als een zeer belangrijke factor voor het succes van de bijeenkomsten. Enkele positieve reacties: “De trainers zijn ervaringsdeskundigen die nog met hun voeten in de praktijk staan. Met hun inhoudelijke kennis staan ze boven de stof, waardoor ze uitstekend het gesprek kunnen leiden en antwoord kunnen geven wanneer er vragen zijn. Ze zorgen altijd voor een goed gesprek”, “De trainers hebben vaak een eigen kantoor in de branche. Daarnaast geven ze een uitstekende presentatie en hebben ze ruime ervaring met het geven van lessen”, “De trainers zijn echt deskundigen en voor mij één van de belangrijkste redenen om deze trainingen te volgen” en “De belangrijkste trainer geeft ook les op de hogeschool en heeft veel ervaring. Ook de externe sprekers zijn van een zeer hoog niveau.”

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal bestaat uit de sheets van de presentatie, aangevuld met artikelen of jurisprudentie. Alle respondenten zijn hierover tevreden. Eén van hen vertelt: “We krijgen het materiaal meestal vooraf ter voorbereiding. Dat is prettig want dan weet je wat je kunt verwachten en je kunt vast nadenken over je eigen inbreng.” Een ander zegt: “De sheets geven een fijn naslagwerkje van de cursus. Soms staan daar ook oefeningen of voorbeelden in om de discussie een beetje aan te wakkeren.” En een derde: “Het materiaal ziet er keurig uit. Het is allemaal goed te volgen en het is prettig dat we het vooraf krijgen.” Verder hebben de referenten weinig op te merken over het materiaal.

Accommodatie

Over de accommodatie zijn alle geïnterviewden tevreden tot zeer tevreden. In het verleden werd gebruik gemaakt van een gehuurde locatie, maar de afgelopen tijd wordt gebruik gemaakt van een ruimte in het eigen kantoor. Dat bevalt de deelnemers. Eén van hen vertelt: “De training wordt bij hen op kantoor gegeven en dat is perfect. Er is voldoende parkeergelegenheid en tijdens de bijeenkomst zijn er koffie, thee en koekjes.” Een ander zegt: “Het kantoor is uitstekend bereikbaar vanaf de snelweg. Verder is alles aanwezig wat je nodig hebt voor een training, zoals een beamer, een laptop en voldoende ruimte. Het is prettig verzorgd met voldoende drankjes.” En een derde: “De training wordt gegeven in een spreekkamer van Accountants Office. Er staan prettige stoelen en de opstelling zorgt voor een open gesprek.”

Organisatie en Administratie

Het instituut is uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op vragen per mail. Vier respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie. Eén van hen vertelt: “De communicatie is uitstekend. Ze informeren je op de juiste momenten en tijdens de training wordt de aanwezigheid geregistreerd voor de PE-punten. Dat gaat allemaal zonder problemen.” Een ander zegt: “Na afloop van de training krijg ik netjes mijn certificaat met de codes die ik dan alleen nog even aan de NBA moet doorgeven voor de registratie van mijn punten.” Twee geïnterviewden zijn niet ontevreden en ook niet tevreden. Eén van hen zegt: “Ik kreeg de factuur voor het afgelopen jaar pas in maart. Die zou ik graag eerder ontvangen.” De ander zegt: “Het zou prettig zijn als het instituut de PE-punten door zou geven.”

Prijs-kwaliteitverhouding

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van hen zegt: "De prijs-kwaliteitverhouding is goed. Ze leveren echt een uitstekende kwaliteit. Ik vind de trainingen beter dan ik bij andere partijen gewend ben." Een ander zegt: "Ik vind de prijs per sessie echt heel fatsoenlijk. Ik volg de trainingen altijd met een aantal collega's en wij zijn het er over eens dat de kwaliteit van een hoog niveau is." En een derde: "Ik vind cursussen altijd duur, maar deze trainingen zijn niet exorbitant. De trainingen zijn inhoudelijk van een heel behoorlijk niveau en de organisatie is uitstekend op orde."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van Accountants Office of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Ze hebben uitstekende docenten die verbonden zijn aan de praktijk. In kleine groepjes leer je ook veel van elkaar. Het is prettig dat de training in de avonduren wordt gegeven, want dat scheelt in de kosten", "Het is kleinschalig en daardoor is er veel ruimte voor eigen inbreng. Dat maakt het praktisch en de docenten geven deskundig advies", "Het groepje is al een aantal jaar bij elkaar. Het is een prettige setting waarin veel ruimte is voor het stellen van vragen op allerlei niveaus" en "Het is heel prettig dat je casussen voor kunt leggen die je in de praktijk bent tegengekomen aan docenten die een expert zijn in hun discipline". Alle geïnterviewden zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden en allen overwegen zij opnieuw een traject van het instituut af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 06-05-2020

Gesproken met: De heer Van de Sande

Accountants Office is een samenwerkingsverband voor kleine accountantskantoren op het gebied van software en vaktechnisch overleg. Ook kan Accountants Office aangesloten kantoren tijdelijk of permanent ondersteunen bij het verwerken van administraties. Ook kunnen klanten voor fiscale en juridische vragen bij het kantoor terecht. De Academy verzorgt diverse vaktechnische trainingen (zowel verplichte trainingen als PE-trainingen) en faciliteert onder meer De Fiscale Kring en de Accountants Kring, op het gebied van trainingen en cursussen.

Oprichter (en tevens directeur/eigenaar) Ton van de Sande heeft veel ervaring opgedaan als docent en beschikt bovendien over de benodigde actuele informatie om collega's in het vakgebied te ondersteunen. Hij is dan ook degene die de programma's samenstelt en, waar nodig dan wel gewenst, ook zelf uitvoert omdat hij eveneens over een onderwijsbevoegdheid beschikt. Daarnaast heeft Accountants Office een netwerk van docenten weten op te bouwen. Deze opleiders beschikken over veel technische vakkennis, brengen ervaring uit de praktijk met zich mee en zijn in staat om dat op een aansprekende manier over te brengen tijdens de uitvoering. Daar waar nodig krijgen zij extra training aangeboden op didactische vaardigheden. Accountants Office hanteert het SKIT-principe: vanaf de Start van het programma voor Kennis activeren waarna Integratie tussen theorie en praktijk volgt en men op die manier het geleerde direct kan Toepassen in de eigen dagelijkse praktijk.

Evaluaties vormen een belangrijke graadmeter voor het borgen van de kwaliteit. Kwaliteit staat bij Accountants Office hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt serieus genomen en gezien als een van de middelen om de kwaliteit hoog te houden. De evaluatieformulieren worden altijd verwerkt tot een rapportage en met zorg bekeken (en gedeeld met de betrokken docenten). Komt een score van een docent onder een acht uit, dan volgt er een gesprek, eventueel gevolgd door passende maatregelen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren. De nadruk bij Accountants Office ligt in de uitvoering op interactie, discussie, het delen van ervaringen en het met elkaar kunnen sparren. Immers, daardoor kunnen cursisten leren van de kennis van anderen, breder dan alleen de docent. Ton van de Sande is voor de NBA het eerste aanspreekpunt. Bij afwezigheid is er voldoende backup. Alle informatie, zowel logistiek als inhoudelijk, is ruim van te voren bekend waarvoor men vaste procedures hanteert. In een vroegtijdig stadium wordt een jaarkalender gepresenteerd. Voor de nabije toekomst is de ambitie om verder door te groeien. De nadruk blijft liggen op kwaliteit en de borging van het geleerde. De focus ligt daarom op de transfer van theorie naar praktijk en het kunnen toepassen van het geleerde binnen de eigen dagelijkse werksituatie.

Toelichting op onderdeel 1:

Bij vraag 4 staan minnen omdat de titulatuur niet op de presentielijsten vermeld staat.

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 Accountants Office 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