

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants
Soort onderzoek: Continuering

Full.Finance Consultants B.V.



18-1-2017

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	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEORDELINGSTABEL.....	17

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	Samenstellen volgens nieuwe 4410 en actuele ontwikkelingen en bijzonderheden in verslaggeving	12-07-2016	PE
2	Lean Green Belt to Black Belt training (deel 2 2016)	11-01-2016	PE
3	Meerdaagse woensdag 11 november, donderdag 12 november en vrijdag 13 november 2015	11-11-2015	PE
4	Actualiteiten externe verslaggeving (4 pe)	08-12-2015	PE
5	Verdieping van IT-aspecten in de jaarrekeningcontrole	20-06-2016	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	16	16	15	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				40%	
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie③				60%	
Organisatie en Administratie④				40%	
Prijs-kwaliteitverhouding⑤				40%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten hebben hier een oordeel over.
- ③ Niet alle referenten willen/kunnen hier een mening over geven
- ④ Niet alle referenten hebben hier mee te maken gehad
- ⑤ Niet alle referenten hebben hier zicht op.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Full. Finance Consultants B.V. (hierna te noemen Full Finance) is volgens alle referenten die hier een oordeel over hebben, goed geregeld. Een deel van de ondervraagden deed mee aan een interne cursus en zij zijn daardoor niet door Full Finance maar door hun eigen kantoor op de hoogte gebracht van de relevante gegevens. Dit is de reden dat zij zich bij dit onderdeel onthouden van het geven van een oordeel. De overige referenten zijn, zoals gezegd, wel tevreden. Zij geven zonder uitzondering aan dat ze tijdig zijn geïnformeerd over onder andere de cursusdatum, cursustijden en de locatie. Ook de manier waarop men zich voor de bijeenkomsten aan kon melden, stemden al deze ondervraagde deelnemers tot tevredenheid. "Dit ging eenvoudig en zonder problemen," aldus één van hen.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Full Finance is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Ook hiervoor geldt dat een deel van de deelnemers niet direct door Full Finance is geïnformeerd maar (indirect) door hun eigen werkgever. Voor de tevredenheid maakt dit geen verschil; alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over dit item. Zij zeggen dat Full Finance voldoende duidelijkheid heeft verschaft over het niveau van de cursus. Ditzelfde geldt voor de opzet, inhoud en doelstellingen van de bijeenkomsten. Eén van de ondervraagde deelnemers zegt daarover: "We werden zeer uitgebreid voorgelicht, het programma was al ruim op tijd bekend en hieruit kon ik goed afleiden of het voor mij interessant zou zijn om deel te nemen".

Uitvoering

De manier waarop Full Finance de diverse bijeenkomsten ten uitvoer brengt, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. Twintig procent van hen is hier zelfs zeer tevreden over, Dit geldt zowel voor de deelnemers aan de inhouse cursussen als voor de deelnemers aan de meerdaagse bijeenkomst. Bij alle ondervraagden voldoet de gevolgde cursus aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. "Het was echt een heel goede, leerzame en nuttige cursus. Er kwamen diverse onderwerpen aan bod en deze werden waar nodig van meerdere kanten belicht," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit. Verder geven zij ook aan dat de bijeenkomsten van Full Finance voldoende handvatten bieden voor toepassing in de praktijk: "Ik zou deze cursus zelfs als zéér nuttig willen bestempelen". De cursussen en/of bijeenkomsten van Full Finance worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door Full Finance bij de diverse cursussen en bijeenkomsten worden ingezet, worden goed gewaardeerd door de ondervraagde deelnemers. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De docenten waren zeer professioneel en betrokken. Hierdoor voelde je je als deelnemer geen nummer", "Prima sprekers die elk hun eigen specialisme hadden. Verder waren de docenten goed op de hoogte van wat er specifiek voor ons belangrijk was" en "Ik ben zeer tevreden over de docenten die door Full Finance worden ingezet, zij hebben verstand van zaken en weten dit op een leuke en enthousiaste manier aan ons over te brengen". Deze meningen zijn een goede weergave van wat er tijdens dit onderzoek in het algemeen over de docenten werd gezegd. Alle referenten zijn hier tevreden tot zeer tevreden over.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van Full Finance wordt volgens alle ondervraagden cursusmateriaal uitgedeeld. Dit materiaal sluit goed aan bij wat er tijdens de bijeenkomsten wordt besproken en het ziet er ook netjes en verzorgd uit. Eén van de referenten zegt hier over: "Het is bij actualiteitencursussen wel heel prettig om het één en ander op papier, of digitaal, te krijgen. Of dit nu vooraf, tijdens of na afloop van de cursus is, maakt voor mij niet zoveel uit". Een andere referent zegt over het uitgedeelde cursusmateriaal: "Ik vind dat een cursus niet compleet is zonder bijbehorend materiaal. Full Finance doet dit prima, er is altijd materiaal voorhanden en dit ziet er keurig netjes uit".

Accommodatie

Omdat een deel van de referenten gebruik heeft gemaakt van een eigen locatie, geven zij geen mening over dit onderwerp. De overige ondervraagden zijn unaniem in hun oordeel over de uitvoeringslocatie; zij zijn hier tevreden over. "De locatie was goed bereikbaar en je kon er makkelijk parkeren. Dit vind ik meteen al een groot pluspunt," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Een andere deelnemer zegt over ditzelfde onderwerp: "De zalen waren prima maar vooral alle overige faciliteiten waren gewoon fantastisch. Alles was tot in de puntjes verzorgd en je kon dan ook al je aandacht richten op de cursus zelf". "Het was een prettige ruimte die van alle gemakken was voorzien. Meer verwacht ik niet," zo zegt een laatste referent.

Organisatie en Administratie

Niet alle referenten hebben zelf te maken gehad met Full Finance als opleidingsinstelling. Dit is bij hen door een collega afgehandeld. De ondervraagden die wel persoonlijk met Full Finance te maken hebben gehad, zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Zij zeggen dat deze zaken soepel verlopen en geen van hen heeft problemen op dit gebied ondervonden. "Nadat ik me had aangemeld, kreeg ik al heel snel een bevestiging. Later volgde meer mailtjes met informatie," zo vertelt één van de ondervraagden. "Het inschrijven ging eenvoudig en toen ik nog wat aanvullende vragen had, werd hier snel en adequaat op gereageerd," aldus een andere referent. Ook de financiële afhandeling heeft, bij degene die hier mee te maken hebben gehad, geen problemen opgeleverd. Tenslotte geven de ondervraagde deelnemers nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Niet alle referenten hebben zicht op de prijs en daardoor hebben ze geen oordeel over de prijs-kwaliteitverhouding. De ondervraagden die hier wel een mening over kunnen geven, zijn allemaal tevreden. Zij vinden dat de prijs in overeenstemming is met wat er door Full Finance wordt geboden. "De bijeenkomst was kwalitatief gezien van een hoog niveau dus dan vind ik het redelijk dat hier een prijskaartje aan hangt," aldus één van de tevreden deelnemers. Een andere referent zegt over de prijs: "Eigenlijk zijn alle cursussen duur dus dan is het van belang dat je er echt iets van opsteekt. Dat was hierbij zeker het geval!".

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en/of bijeenkomsten van Full Finance komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden dat Full Finance vooraf goede en volledige informatie verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd als voor de inhoudelijke informatie. De cursussen zelf voldoen bij alle referenten aan de verwachtingen en dit komt voor een groot deel door de professionele docenten maar zeker ook door de aansluiting met de praktijk: "Hoe meer een cursus aansluit bij mijn eigen werkzaamheden, hoe nuttiger hij wat mij betreft is". Over de accommodaties die worden gebruikt, het cursusmateriaal en de manier waarop Full Finance de contacten onderhoudt, zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle ondervraagden zijn dan ook dermate tevreden dat ze zonder aarzelen aangeven ook in de toekomst graag gebruikt te blijven maken van het cursusaanbod van Full Finance. Ook bevelen zij deze instelling wel eens bij collega's aan: "Als het ter sprake komt, zal ik zeker een positief geluid laten horen".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 10-01-2017
Gesproken met: De heer Maassen en mevrouw Van Nugteren

Full Finance is al sinds 1999 een zeer gewaardeerde dienstverlener voor de accountancymarkt. Zij zijn partner en kennisleverancier van vele administratie- en accountantskantoren en andere partijen werkzaam in de branche. Het kantoor heeft in de loop der jaren een grote en gevarieerde klantenkring opgebouwd; zowel grote als kleine organisaties doen een beroep op de jarenlange expertise van Full Finance. Vanuit diverse expertises (accountancy, fiscaal, fusie, overname & waardering, ICT en strategie & organisatie) wordt klanten ondersteuning geboden zowel als adviseur, sparringpartner, procesbegeleider, cursusleider, trainer en als docent.

Een aantal keer per jaar organiseert het kantoor PE-meerdaagse cursussen gericht op accountants en fiscalisten in de MKB-adviespraktijk. Deze meerdaagse bijeenkomsten worden een aantal keer per jaar gegeven en zij zijn bedoeld om de deelnemers (accountants en fiscalisten) bij te praten over thema's uit het vakgebied, met mogelijkheid tot inbreng van eigen onderwerpen en casussen. Uit een veelvoud van titels kunnen de deelnemers een 'eigen' programma samenstellen. Ook verzorgt Full Finance voor kantoren of groepen van kantoren incompany cursussen. Daarnaast worden er periodiek diverse (vaktechnische) overleggen georganiseerd, bijvoorbeeld fiscale overleggen, vaktechnische accountancy overleggen, vaktechnische compliance overleggen en vaktechnische overleggen controlepraktijk. Voor een deel van deze overleggen kunnen ook PE-punten worden gehaald. De cursussen worden meestal verzorgd door adviseurs van het bureau maar indien het onderwerp erom vraagt, wordt er ook gebruik gemaakt van externe docenten. De adviseurs houden via de contacten met de klanten nadrukkelijk voeling met de praktijk en met ontwikkelingen bij de opdrachtgevers. De adviseurs van Full Finance die als docenten optreden, stemmen de inhoud van de incompany cursussen af met de diverse kantoren en nemen specifieke aandachtspunten en onderwerpen, samenhangend met de klantenportefeuille, casuïstiek en actualiteiten mee in het door hen te ontwikkelen cursusmateriaal. Het cursusmateriaal (sheets, hand-outs, achtergrondartikelen, wetsartikelen e.d.) wordt veelal door de docent aangeleverd en aan het begin van de bijeenkomsten aan de deelnemers ter hand gesteld. Ook wordt materiaal digitaal beschikbaar gesteld. Als er gebruik wordt gemaakt van externe docenten is er altijd nauw overleg tussen deze docent en een contactpersoon van Full Finance om ervoor te zorgen dat de cursus voldoet aan de hoge eisen die door het kantoor worden gesteld.

In het najaar wordt het nieuwe cursusprogramma samengesteld. Hiervoor dragen de vakgroefhoofden onderwerpen aan. Deze onderwerpen hebben altijd een link met de actualiteit en met de praktijk van de potentiële deelnemers. Ook kunnen er onderwerpen worden aangedragen naar aanleiding van vragen van cliënten van het kantoor. Als de onderwerpen zijn vastgesteld, wordt het onderwerp nader uitgewerkt door de aangewezen docent. Deze kan daarbij gebruik maken van de expertise van collega's en er vindt dan ook regelmatig overleg plaats. De cursussen worden altijd afgestemd op de praktijk en de laatste (wets)wijzigingen worden dan ook altijd bij de ontwikkeling hiervan meegenomen.

De organisatie en administratie zijn in handen van mevrouw Van Nugteren. Zij kan hierbij rekenen op de steun van diverse collega's. Mevrouw van Nugteren draagt zorg voor de presentielijsten, evaluatieformulieren en de deelnamecertificaten en zij zorgt ervoor dat docenten en deelnemers het cursusmateriaal tijdig tot hun beschikking hebben. Hierbij werkt zij met behulp van een checklist en vaste sjablonen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Door deze zorgvuldige manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. Alle cursussen worden zorgvuldig geëvalueerd en op eventuele signalen hieruit wordt actie ondernomen.

Vermeldenswaard is nog dat Full Finance sinds september 2016 de opleiding tot accountant-administratieconsulent (AA) aanbiedt. Deze kenmerkt zich door een sterke praktijkgerichtheid en een zeer hoog actualiteitsgehalte. Een deel van de docenten die werkt voor deze opleiding zal in de toekomst waarschijnlijk ook cursussen voor het PE-programma gaan verzorgen.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 1 en 4 zijn incompany-trainingen. Hierdoor ontbreekt de cursusaankondiging.

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 Full.Finance Consultants B.V. 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