

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

ProceD



6-9-2017

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	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	Fiscale Boeten	01-12-2016	PE
2	Incompany training 2pt	07-12-2015	PE
3	Bewijslast in belastingzaken en ABBB	06-10-2016	PE
4	De adviseur in het nauw!	23-02-2016	PE
5	Do's en dont's van fiscale procedures	07-04-2016	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	Voltoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	14	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: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				60%	40%
Opleidingsprogramma				40%	60%
Uitvoering				30%	70%
Docent				30%	70%
Cursusmateriaal②				80%	10%
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				30%	70%
Prijs-kwaliteitverhouding③				20%	70%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				40%	60%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle referenten kwamen voor het eerst in contact met ProceD via hun persoonlijke netwerk. Zij kenden hun contactpersoon vanuit een vorige functie. De eerste training volgden zij na een uitnodiging. Inmiddels hebben de meeste respondenten al verschillende trainingen van ProceD gevolgd. Zij weten dus wat ze kunnen verwachten als zij opnieuw een uitnodiging krijgen. Alle geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over dit voortraject. Eén van hen vertelt: "Ik volgde eerder trainingen bij een ander instituut, totdat ik voor een training bij ProceD werd uitgenodigd. Ik volg nu al sinds 2013 trainingen bij ProceD. Ik krijg per e-mail een uitnodiging en via een reactie daarop meld ik me aan." Een ander zegt: "Ik werd gebeld met de vraag of ik interesse had in een training van ProceD. Ik had goed contact met de accountmanager dus ik heb aangegeven dat ik de uitnodigingen wel wil ontvangen. Vervolgens bevestig ik mijn komst en wordt alles netjes geregeld."

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma staat beschreven in de uitnodiging die de referenten voorafgaand aan de training krijgen. Eén van hen vertelt: “We krijgen een mailtje met de plaats, datum en tijden. Ook het onderwerp staat aangegeven. Deze keer ging het over bewijslast in belastingzaken. De trainingen zijn qua vorm steeds vergelijkbaar, dus daar wordt niets over gemeld.” Een ander zegt: “Het onderwerp en de spreker zijn bekend. Ik ken de spreker natuurlijk, dus ik weet wel zo’n beetje wat ik kan verwachten. Heel veel meer hoeft ik ook niet te weten. Ik laat me graag verrassen.” Veel meer dan de onderwerpen, de spreker en wat praktisch zaken staan dus niet beschreven in het opleidingsprogramma. Toch zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Zij geven aan dat zij een goed idee hebben van wat zij van de training kunnen verwachten. Naast de informatie per e-mail werd er soms mondeling nog een toelichting gegeven. Eén respondent vertelt: “Ik word meestal telefonisch uitgenodigd. Dan krijg ik een uitgebreide briefing van de training. Op basis daarvan kan ik prima beslissen of ik me aan wil melden.”

Uitvoering

De trainingen bestaan voornamelijk uit een presentatie over het onderwerp. Andere werkvormen worden niet toegepast. De levendige interactie met de deelnemers, en de manier waarop de trainers de toepasbaarheid van de stof in de praktijk presenteren, zorgen voor een hele relevante cursus. Alle respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering. Eén van hen vertelt: “De onderwerpen die worden behandeld zijn voor iedere accountant en adviseur belangrijk, maar komen in andere trainingen niet voor. De onderwerpselectie maakt het dus al relevant. Ook wordt er ingegaan op vragen vanuit de groep, waardoor het direct toepasbaar wordt voor de eigen praktijksituatie.” Een ander vertelt: “De training heeft een prettige opzet en tempo. Het is interactief, dus er is veel ruimte voor het stellen van vragen. Tegelijkertijd houden de trainers de regie over het verhaal, door vragen op het juiste moment te behandelen.”

Docent

Over de docenten zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Zowel inhoudelijk als didactisch worden zij hoog gewaardeerd. Enkele positieve reacties: “De trainers zijn theoretisch bijzonder sterk en weten die kennis van de theorie op een effectieve manier te vertalen naar praktijksituaties van de deelnemers”, “De trainers spreken fiscalisten en accountants aan op een abstract of uitvoerend niveau. Ze weten op de juiste manier aansluiting te vinden bij het publiek”, “De trainer weet de aandacht er bij te houden terwijl er buiten door een voetbalploeg geoefend wordt. Dat is veelzeggend”, “De trainer is het gewend om voor een groep te spreken en geeft een aantrekkelijke presentatie”, “De trainer s zijn zelf dagelijks met de stof bezig. Hun kennis is dus zeer actueel en ze kleuren hun verhaal in met praktijkvoorbeelden” en “De trainers houden de regie, terwijl ze veel interactie stimuleren.”

Cursusmateriaal

Het trainingsmateriaal bestaat uit de hand-outs van de sheets van de presentatie. Soms wordt dit materiaal aangevuld met kopietjes van arresten of besluiten. Negen referenten bevestigen dat zij dit passend cursusmateriaal vinden. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: “Er worden hand-outs uitgedeeld van de presentatie en een uitwerking van de hoofdpunten. Ook zijn er verwijzingen naar jurisprudentie. Op die manier is het dus achteraf mogelijk om aanvullend relevant materiaal te vinden als je daar behoefte aan hebt.” Een ander zegt: “De training draait om de presentatie en interactie. De hand-outs helpen bij het volgen van de training en je kunt er aantekeningen op maken.” Aanvullend materiaal wordt achteraf toegezonden. Ook is er gelegenheid om bij ProceD extra informatie op te vragen. Eén referent weet zich het cursusmateriaal niet precies te herinneren en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Accommodatie

Voor de trainingen worden verschillende aantrekkelijke accommodaties gekozen. Een aantal keer werd gekozen voor het stadion van een eredivisieclub. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accommodatie. Eén van hen vertelt: “Ik heb tot nu toe alleen nog trainingen van ProceD in stadions gevolgd. Dat is leuk, want je kunt eerst nog meedoen aan een rondleiding. Zo begin je ontspannen aan de cursus. De ruimtes zijn bovendien zeer geschikt voor trainingen.” Een ander vertelt: “De training werd gegeven in het Sparta Stadion. Ik vond het een originele en prettige cursuslocatie.” Ook als je niet van voetbal houdt, zijn de stadions zeer geschikt voor trainingen: “Het zijn hele fatsoenlijke zalen. Er is een hapje en een drankje. De accommodatie is uitstekend bereikbaar en er is ruim voldoende parkeergelegenheid.”

Organisatie en Administratie

Op het vlak van de organisatie en administratie van de trainingen verloopt alles soepel en professioneel. Alle respondenten zijn hierover dan ook tevreden tot zeer tevreden. De meesten van hen hebben hier dan ook weinig anders over op te merken dan: "Ik heb verder geen enkel commentaar. Ik hoef zelf nergens achteraan te zitten" of "Niets op aan te merken". De referenten die wel een toelichting geven zijn allen uiterst positief. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: "Alles verloopt zoals je zou verwachten. Na inschrijving krijg je tijdig een herinnering dat de training eraan komt. Na afloop van de training krijg je een factuur met het bedrag dat is afgesproken. Er wordt ook regelmatig om feedback gevraagd, dus als er iets niet helemaal soepel zou lopen, wordt dat ook aangepakt." Een ander zegt: "Het hele proces loopt van het begin tot het einde zonder problemen. Je krijgt een bevestiging van je aanmelding en na de afronding worden de PE-punten binnen een week doorgestuurd."

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Zoals ook wel uit de voorgenoemde punten bleek, is iedereen zeer tevreden over de kwaliteit van de trainingen. De prijs ligt bijzonder laag, dus dat geeft een positief resultaat voor de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van de geïnterviewden zegt: "De prijs-kwaliteitverhouding is bijzonder goed. Het is meer een onkostenvergoeding. Er is geen instelling die een training voor dit bedrag en deze kwaliteit commercieel kan aanbieden." De overige respondenten zijn korter van stof en geven een reactie als: "Het kost heel weinig en het levert ontzettend veel op" of "Ze zijn niet duur en ik heb absoluut het idee dat ik er iets van opsteek". Eén referent heeft geen zicht op de prijs en kent om die reden geen score toe aan de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van ProceD of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Ze zijn door de praktijk gevormd en weten dus hoe de theorie toepasbaar is", "De cursussen zijn praktijkgericht en onderbouwd met arresten. In korte tijd vindt er veel kennisoverdracht plaats", "Er is veel ruimte voor het stellen van vragen. Met trainers met zoveel vakkennis is dat een effectieve aanpak", "Je hoort bij iedere bijeenkomst iets nieuws. Je leert anders te manoeuvreren dan je in eerste instantie zelf zou denken", "Het zijn korte cursussen over specialistische onderwerpen; je steekt in korte tijd veel op" en "Ze weten abstracte onderwerpen op een praktische manier te presenteren". Alle respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden en allen overwegen zij opnieuw een training van ProceD af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 03-08-2017
Gesproken met: De heer Kok

ProceD is specialist op het gebied van formeel belastingrecht. Het formeel belastingrecht is een ingewikkeld vakgebied waar niet veel specialisten in te vinden zijn. ProceD bestaat inmiddels ruim vier jaar maar de adviseurs die er werkzaam zijn, hebben al veel langer ervaring in de behandeling van geschillen met de belastingdienst. ProceD voert onder andere de volgende werkzaamheden uit; er worden procedures tegen de belastingdienst gevoerd, er worden inkeerprocedures uitgevoerd en er wordt begeleid in geval van controles door de belastingdienst. De cliënten van ProceD zijn administratiekantoren, accountantskantoren, belastingadvieskantoren en advocatenkantoren. De heer Kok is in 2013 begonnen met het organiseren en geven van cursussen op dit specialistische vakgebied. Op deze manier hoopt hij zijn kennis te delen met een grote groep mensen en ook kan ProceD zich op die manier goed profileren. ProceD heeft inmiddels een afgewogen en afwisselend programma met studiebijeenkomsten en cursussen over actuele fiscale thema's op het terrein van het formele belastingrecht en/of boeterecht. Het doel van de bijeenkomsten is om de deelnemers uitgebreid te informeren over specifieke fiscale onderwerpen die voor de dienstverlening en advisering van de deelnemers van belang zijn. ProceD organiseert op verzoek ook incompany trainingen. Hierbij wordt de stof zeer nauwkeurig op de wensen van de cliënt afgestemd. Op verzoek komt ProceD ook voor vaktechnisch overleg naar een klant toe. Er kunnen dan vragen worden gesteld en daarbij wordt dan direct de fiscale impact van bepaalde beslissingen besproken.

De heer Kok stelt het programma samen met zijn collega-docent vast onder meer aan de hand van ontwikkelingen in de actualiteit, vragen van deelnemers en in overleg met zijn collega's. Door zijn jarenlange ervaring op dit vakgebied weet hij precies wat er speelt en wat er van belang is voor de potentiële deelnemersgroep. Als de onderwerpen voor nieuwe cursussen zijn vastgesteld, worden deze gepubliceerd in de nieuwsbrief van ProceD. Hierin wordt dan ook al een omschrijving van de inhoud van de cursus gegeven zodat mogelijke deelnemers goed weten waar ze zich voor aanmelden. De verdere administratieve afhandeling (zoals het verwerken van de aanmeldingen, het boeken van de locaties etc) gebeurt vervolgens door een secretariael medewerkster van ProceD. Hierbij wordt gewerkt met vaste sjablonen, checklisten en draaiboeken. Alle documentatie wordt digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat iedereen weet in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Deze werkzaamheden zijn hierdoor goed overdraagbaar en de continuïteit is op deze manier goed gewaarborgd. De heer Kok verzorgt de meeste cursussen samen met een collega. Indien er een specifiek onderwerp aan bod komt dat buiten de expertise van deze docenten valt, wordt er wel eens gebruik gemaakt van externe docenten. Hiervoor kan de heer Kok gebruik maken van een netwerk dat hij de loop van zijn carrière heeft opgebouwd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg door de heer Kok bekeken. Indien nodig worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Tot nu toe is dit echter nog niet nodig gebleken, zo blijkt ook uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek van Cedeo. Er is een grote tevredenheid onder de deelnemers.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 2 en 4 waren incompany-cursussen. Hiervoor heeft ProceD de aankondiging niet zelf verzorgd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1. Bij vraag 4 staan minnen omdat de titulatuur ontbreekt. Dit moeten de deelnemers zelf aangeven en dit geval is dat door geen van de deelnemers (bij de cursussen 1, 2, 3 en 5) gedaan.

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 ProceD resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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 (hoofddregel: 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