

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

RB Opleidingen BV



5-10-2017

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	Theorie Opleiding Financiële planning	14-09-2016	PE
2	Actualiteiten btw - 2016 najaar	16-11-2016	PE
3	Module Inkomstenbelasting voor de particulier - 2017 voorjaar	16-03-2017	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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	+	+	+	nvt	nvt
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)?	+	+	+	nvt	nvt
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?	-	-	-	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	15	15	nvt	nvt

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			10%	40%	50%
Uitvoering		10%	20%	50%	20%
Docent			20%	60%	20%
Cursusmateriaal			30%	40%	30%
Accommodatie		10%	10%	40%	40%
Organisatie en Administratie		10%	10%	60%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding②			10%	60%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal		10%		70%	20%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De over het voortraject unaniem (zeer) tevreden referenten, ontvangen een vooraankondiging per e-mail of zoeken zelf op de website van RB opleidingen de cursus van hun voorkeur uit. Op de website van RB Opleidingen kunnen de leden via een linkje inloggen op RB-Plaza. Hierop zijn de inhoud, indicaties en voor welke doelgroep de cursussen bestemd zijn, te vinden. "Zo kan ik eenvoudig aan mijn PE-verplichting voldoen", aldus één van de tevreden referenten. Ook staan de trainingen in 'nieuwsflitsen' en een magazine vermeld. Twee, overigens tevreden, geïnterviewden hebben een opmerking met betrekking tot de aanduiding van de doelgroep: "De omschrijving van het functieniveau is wel eens incorrect. Dan staat aangegeven dat het voor beginnende adviseurs is, terwijl men juist diep op de lesstof ingaat" en "De doelgroep staat altijd duidelijk aangegeven maar men controleert niet of mensen dit niveau daadwerkelijk hebben."

Opleidingsprogramma

Via RB-Plaza of een link in de e-mail die men ontvangt, komen de referenten op de site terecht waarin de onderwerpen die aan bod gaan komen vermeld staan. Er staat per dag vermeld, wie de inleiding verzorgt en wie de overige sprekers zijn: "Na inschrijven kreeg ik een brief en een relatief duidelijk lesprogramma met de dagindeling thuis gestuurd" en "De leerdoelen en het voorbereidend werk dat nodig is, staan altijd duidelijk omschreven in de syllabus." Vaak ontvangen de leden ook lesmateriaal vooraf. De deelnemers die al jaren trainingen van RB Opleidingen volgen, weten dat er altijd vaste lestijden worden aangehouden. Eén van de negen tevreden tot zeer tevreden referenten volgt al vijftientig jaar trainingen bij RB Opleidingen. "Ik vind het soms lastig om het opleidingsprogramma op de website te vinden. Er zit kennelijk een soort kleurstelling in, maar dat is mij een hele tijd ontgaan", aldus een referent die tevreden noch ontevreden is over dit onderwerp.

Uitvoering

De wijze waarop RB Opleidingen de trainingen uitvoert, stemt zeven van de tien referenten (zeer) tevreden: "Over het algemeen zijn de trainingen goed. Natuurlijk worden niet alleen de onderwerpen van je voorkeur behandeld maar als er voldoende tijd is, mag je altijd vragen stellen" en "Ik vond het fantastisch. Hele goede onderwerpen die me af en toe boven de pet gingen, maar dat daagt mij wel uit." Er worden suggesties gegeven: "Ik ben tevreden maar soms vind ik het wel lastig om binnen een grote groep voldoende aansluiting op de eigen praktijk te vinden" en "Over het algemeen is de uitvoering goed en er waren een paar zeer positieve uitschieters. Sommige onderwerpen werden naar mijn idee wel te veel in detail uitgediept." De deelnemers krijgen een dag na de training het evaluatieformulier digitaal thuis gestuurd: "Ze houden de punten die je aangeeft sterk in de gaten" en "Ik kreeg steeds een evaluatieformulier per dag." Twee referenten die een neutrale score toekennen voor de wijze waarop de door hen gevolgde training is uitgevoerd zeggen: "De diverse deelgebieden die behandeld zijn, sloten niet op elkaar aan. Verschillende sprekers met elk een andere insteek, is zeker afwisselend maar de overkoepeling bleef uit" en "De training bestond uit een zevenluik. De helft was duidelijk en uitdagend maar bij de andere helft heb ik geen nieuwe zaken gehoord." Eén deelnemer is ontevreden: "Ik heb bewust gekozen voor een specifieke cursus met een vast omlijnd programma, waarin de inkomstenbelasting van nul af aan werd doorgenomen. Helaas was de inhoud niet van voldoende niveau."

Docent

De inhoudelijke- en didactische kwaliteiten van de opleiders worden door de overgrote meerderheid van, de referenten met een tevreden tot zeer tevreden score beoordeeld. Zij omschrijven de opleiders als vakkundig en goed gekwalificeerd. "Ik had te maken met een leuke docent die tevens op een universiteit les geeft, wat je wel kon merken. Hij hield zich goed aan de lesstof en kon zaken prima duiden", aldus een tevreden referent. De deelnemers hebben veelal met meerdere opleiders te maken: "De sprekers staan duidelijk, stuk voor stuk, boven de lesstof" en "De kwaliteiten van de opleiders zijn over het algemeen gewoon goed, met uitschieters naar boven." Twee tevreden referenten noemen een verbeteringsuggestie: "Soms zitten er deelnemers in de zaal die de veronderstelde basiskennis niet hebben. Ik vind het jammer wanneer de opleider hierin meegaat, maar dat voorkom je niet" en "Meestal zijn de opleiders goed. Af en toe uitmuntend. En een enkele keer is het zonde dat ik de cursus gevolgd heb." Twee deelnemers aan de theorie opleiding Financiële planning kennen om dezelfde reden een neutrale score toe: "Het ontbrak vast niet aan kennis, maar als je alleen de sheets opleest dan boeit een voordracht niet. Het was teveel theoretisch geneuzel" en "Bij een aantal vakken hielden de sprekers het erg theoretisch."

Cursusmateriaal

Vooraf is een digitale syllabus met achtergrondinformatie toegestuurd: "Je kunt er opmerkingen bij schrijven. Het is voldoende als naslagwerk" en "Er zijn vooraf vragen over de lesstof toegestuurd. De antwoorden moest je terugsturen en zo wist je zelf of je goed was voorbereid en de spreker kreeg zicht op ons niveau." Een aantal van de (zeer) tevreden referenten vindt de kwantiteit ruim: "Het bestond uit sheets, samengestelde boekwerken en boeken. Allemaal helemaal prima", "Ik heb buiten de sheets meer dan voldoende artikelen ontvangen. Ik denk niet dat iedereen alles leest" en "Een drietal prima boeken." Drie referenten zijn tevreden, noch ontevreden over het lesmateriaal. Eén heeft het liever op papier in plaats van digitaal. De ander is blij met de sheets, maar vindt dat het naslagwerk in de syllabus gehalveerd kan worden: "Ik print altijd de hele syllabus maar in de les worden de wetsartikelen meestal niet besproken." De derde referent wist dat de training veel zelfstudie vereiste, maar hij wist niet precies wat. Ook had hij het lesmateriaal en de terugkoppeling van lesvragen eerder willen ontvangen.

Accommodatie

Acht van de tien geïnterviewden vinden de uitvoeringslocatie netjes onderhouden, goed bereikbaar en ook de catering is naar tevredenheid: "Alles is daar altijd perfect geregeld." Eén tevreden referent heeft een keer meegemaakt dat het lokaal te klein was voor het aantal deelnemers, maar toen is ook meteen naar een andere zaal verhuisd. Een andere, overigens zeer tevreden referent, woont in Zeeland en zou liever vaker in Dordrecht trainingen willen krijgen. Er wordt twee keer een neutrale drie score toegekend: "Ik heb een hekel aan de hotelketen waar RB Opleidingen gebruik van maakt. Ik vind het eten daar verschrikkelijk" en "De uitvoeringslocatie is perfect voor ons. Alleen is de parkeerplaats af en toe vol." Ook een tevreden referent zegt dat bij de uitvoeringslocatie in Vianen soms heel weinig parkeerplaatsen beschikbaar zijn. Verder vindt hij dit een prima accommodatie.

Organisatie en Administratie

Er is per cursus gefactureerd en de financiële afhandeling verliep altijd naar wens. De referenten vertellen hoe zij het deelnamecertificaat of de PE-punten hebben gekregen: "Je kunt het deelnamecertificaat zelf van de website downloaden" en "Je moet zelf invullen dat je geweest bent en op je eigen lidmaatschap nummer de PE-punten bijschrijven." Anderen zeggen dat RB Opleidingen er voor zorgt dat de PE-punten altijd netjes worden bijgeschreven: "RB opleidingen werkt het PE-register bij, zodat de punten er automatisch op verschijnen." Eén referent is neutraal gestemd over de organisatorische- en administratieve kwaliteiten van RB opleidingen: "De cursus bestond uit zeven lesdagen en een behoorlijke dosis zelfstudie. Soms zat er maar één weekend tussen de lesdagen in, wat te weinig is om de enorme hoeveelheid lesmateriaal naast je werk door te lezen." Eén referent is ontevreden omdat hij een training één week voor aanvang heeft afgezegd zonder een doktersbriefje te kunnen overleggen en het betaalde cursusgeld niet gerestitueerd kreeg.

Prijs-kwaliteitverhouding

Twee, zeer tevreden, deelnemers vinden dat de gevraagde prijs onder de marktprijs ligt: "Een nagenoeg zelfde cursus kost bij de NBA zeshonderd euro meer" en "Ik ben register-accountant en als je kijkt hoe de prijsverhouding bij de NBA ligt, dan ben ik hier zeer tevreden mee." De referent die bij drie eerdere items minder dan tevreden was, kent aan de prijs-kwaliteitverhouding ook een neutrale drie score toe omdat hij de inhoud van de training niet goed genoeg vindt. Eén referent kan er niet over oordelen of de prijs marktconform is en onthoudt zich van het toekennen van een score. De overige respondenten vinden de prijs marktconform en zijn tevreden over dit item.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Aan het eind van dit onderzoek luidt de conclusie dat negen van de tien referenten zich (zeer) tevreden uitlaten over de door hen gevolgde training. Ter illustratie: "De cursussen worden op een geschikt tijdstip gegeven, de uitvoeringslocaties liggen centraal en de docenten zijn deskundig", "Het is altijd goed georganiseerd, je kunt kiezen uit een diversiteit aan actuele cursussen met zeer goede sprekers. Het voegt echt wat toe voor ons", "Men neemt de uitdaging aan om er iedere keer een nieuw elan aan te geven. Ze vragen altijd of je zelf ideeën hebt. Ik voel me daar echt op me gemak" en "Het niveau van de trainingen sluit goed aan bij mijn eigen opleidingsniveau en de docenten zijn goed op de hoogte van de praktijk." Ook de gunstige prijs speelt een rol: "RB Opleidingen heeft een ruime keus aan cursussen waarin vele onderwerpen behandeld worden en de prijs-kwaliteitverhouding is goed", "De trainingen zijn compact, praktijkgericht en voordelig" en "RB opleidingen zal mijn voornaamste bron voor permanente educatie blijven, omdat de praktijkgerichte cursussen aansluiten op actuele ontwikkelingen en de prijs-kwaliteitverhouding erg goed is." Eén referent is ontevreden. Hij zou een programma van desnoods een jaar willen volgen om dan weer helemaal bij te zijn. Bij de huidige incidentele cursussen, kreeg hij voorbeelden die hij niet kan gebruiken. Ook twee tevreden referenten geven een verbeteringssuggestie: "Bij het onderwerp successie zijn wel eens opleiders, die het zo leuk vinden om training te geven dat ze afdwalen. Voor degenen met voldoende kennis van het onderwerp is dit niet erg. Voor de overigen wel" en "Voor ieder onderwerp krijg je een andere specialist, maar er is geen overkoepeling. In de praktijk krijg je één klant die zowel vragen over pensioenen als over vermogensplanning heeft. Daar had ik graag een voorbeeld van willen zien." Bijna alle referenten raden de trainingen van RB Opleidingen van harte aan bij derden en zien zelf ook al naar de volgende cursus uit: "Zeker! Het is een goede beroepsvereniging" en "Vorige week heb ik mij weer voor een volgende training aangemeld."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 18-09-2017
Gesproken met: Mevrouw Schipper en mevrouw Hendriks

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging die de belangen behartigt van ruim 7.500 aangesloten leden. Ondernemers en ondernemingen zijn, evenals de belastingbetaling, van grote betekenis voor de Nederlandse economie. Daarom is het integere, pragmatische advies van de Register Belastingadviseur aan ondernemers van grote waarde. De Register Belastingadviseur staat voor een belastingbetaling die voor alle betrokkenen gepast is. Het Register Belastingadviseurs overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Daarnaast ontvangen leden het vakblad Het Register, digitale nieuwsbrieven en toegang tot RB-plaza. Hier kunnen zij onder andere fiscale informatie vinden en notities en modellen. Ook kunnen zij hier gebruik maken van het Register Belastingadviseurs Kwaliteitshandboek. Het Register Belastingadviseurs heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan en biedt daarom een uitgebreid Permanente Educatieprogramma aan. Dit programma biedt leden (en in een aantal gevallen ook niet-leden) de mogelijkheid hun vakkennis up-to-date te houden door zich te verdiepen met actuele, praktijkgerichte en interactieve cursussen. De docenten die door het Register Belastingadviseurs worden ingezet, zijn altijd specialist op hun vakgebied en beschikken daarnaast over ruime (doceer)ervaring.

De inhoud van de cursussen wordt in de meeste gevallen bepaald door Bureau Vaktechniek in samenspraak met het bestuur. Hierbij wordt onder meer rekening gehouden met actuele ontwikkelingen, wensen vanuit het ledenbestand en eventuele wetwijzigingen. De docenten die voor de cursussen worden aangezocht, komen in de meeste gevallen uit het netwerk van één van de bestuursleden en deze hebben, zoals eerder gezegd, altijd ruime ervaring op het betreffende vakgebied. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het bijbehorende cursusmateriaal en dit wordt vervolgens vermenigvuldigd en verspreid door het Register Belastingadviseurs. In vrijwel de meeste gevallen wordt het materiaal (ook) digitaal beschikbaar gesteld. In de fase van de ontwikkeling van nieuwe cursussen wordt altijd nauw contact onderhouden met de betrokken docent, dan wel door iemand van Bureau Vaktechniek, dan wel door een bestuurslid. Op deze manier houdt het Register Belastingadviseurs een goede vinger aan de pols en voldoet de cursus uiteindelijk inhoudelijk aan de verwachtingen en hoge eisen van het Register.

De organisatie en administratie zijn in handen van meerdere mensen die werken met behulp van stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documentatie wordt digitaal opgeslagen zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt en besproken met de betrokken docenten. Ook Bureau Vaktechniek en het bestuur houden de uitkomsten van de evaluaties goed in de gaten. Omdat kwaliteit voor het Register Belastingadviseurs heel belangrijk is, worden er altijd stappen ondernomen indien er uit de evaluaties iets bijzonders naar voren komt. Uit het klanttevredenheidsonderzoek van Cedeo komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren en dit blijkt ook uit de eigen evaluaties van het Register Belastingadviseurs.

Toelichting onderdeel 1:

Er wordt gewerkt met één presentielijst met daarop een kolom voor aanvang en een kolom voor vertrek. Hierdoor staan er minnen bij vraag 3.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Accountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat RB Opleidingen BV 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