

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants
Soort onderzoek: Continuering

MTH Accountants



10-4-2018

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	MTH Fallcourse samenstelpraktijk 2016	07-10-2016	PE
2	MTH Summercourse Audit 2017	04-09-2017	PE
3	MTH Fallcourse samenstelpraktijk 2017	06-10-2017	PE
4	Summercourse audit 2016	29-08-2016	PE
5	Train de Trainer 2017	22-05-2017	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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	16	16	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				70%	30%
Opleidingsprogramma②				70%	20%
Uitvoering			10%	70%	20%
Docent				90%	10%
Cursusmateriaal③			20%	50%	
Accommodatie				60%	40%
Organisatie en Administratie④				60%	
Prijs-kwaliteitverhouding⑤					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	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.
- ③ Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ④ Vier referenten geven geen oordeel over dit item.
- ⑤ Geen van de referenten kent een oordeel toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Dit onderzoek richt zich op de trainingen zoals die de afgelopen twee jaar verzorgd zijn door MTH accountants & adviseurs. Tien referenten hebben zich bereid getoond om aan het onderzoek mee te werken. Het hoofdkantoor van MTH accountants & adviseurs verstuurt elk jaar via e-mail een programmaboekje naar haar werknemers. Hierin staan per cursus de onderwerpen, namen van de docenten, eventuele voorbereidingen en het aantal te verdienen PE-uren. Ook de praktische zaken als startdatum, cursustijden en de zalen bij de uitvoeringslocatie worden erin vermeld. De genodigden voor de Summer-, of Fallcourse ontvangen acht maanden van tevoren al een e-mail, zodat zij de datum in hun agenda kunnen reserveren. Een aantal weken voor de uitvoeringsdatum kan er uit verschillende cursussen gekozen worden en krijgt men eventueel voorbereidingsopdrachten verstrekt. Twee van de over het voortraject tevreden tot zeer tevreden referenten vertellen: "Ik ben middels een keurig boekje met daarin een routebeschrijving en de programma punten heel uitvoerig geïnformeerd" en "Op het moment dat de hotels gereserveerd zijn, wordt de Fallcourse vanuit HRM centraal ingepland en verschijnt in mijn agenda. Het exacte programma krijgen we twee maanden van tevoren."

Opleidingsprogramma

In het programmaboekje staan de cursussen met inhoudsomschrijving overzichtelijk vermeld, zodat de deelnemers zich eventueel kunnen voorbereiden. "In de programmagids staat duidelijk wat voor type cursus het is en waar het om gaat", "In het uitgesplitste schema staan de inhoud en opzet per zaal aangegeven en tevens het aantal te verdienen PE-punten" en "Ik loop al langer mee, dan kun je van tevoren wel inschatten hoe het allemaal gaat", verklaren drie van de tevreden tot zeer tevreden referenten. Eén referent heeft niet naar het opleidingsprogramma gekeken omdat het een algemene cursus betrof waar hij toch sowieso naartoe ging. Deze referent kent daarom geen score toe.

Uitvoering

Bijna alle respondenten spreken zich (zeer) positief uit over de wijze waarop de cursussen zijn uitgevoerd. Inhoudelijk was alles duidelijk, de voorzieningen rondom de uitvoering waren goed geregeld en de groep nam interactief deel. Na afloop van iedere training ontvangen de deelnemers digitaal een uitnodiging om een evaluatieformulier in te vullen. Ter toelichting: "Het was een hele actieve training met eerst een stuk theorie over onze wetgeving. Daarna volgde een discussie over hoe we er ook in het dossier mee om moeten gaan. En er werd besproken wat er van ons wordt verwacht. Dat bood voldoende tools" en "Tijdens de cursus is er soms heel diep ingegaan op cases van collega's en kon op iedere vraag een antwoord gegeven worden. Na iedere anderhalf uur was er even een break, waarna de sessie verder ging." Bij de Fallcourse is de lesstof op een gemiddeld niveau besproken, omdat er minder ervaren tot zeer ervaren deelnemers zijn. Twee, overigens eveneens tevreden referenten, zeggen hier het volgende over: "Door de gemêleerde groep, duurden de discussies wat langer" en "Assistenten en accountants met vijftientig jaar ervaring zitten in één groep. Men zou aan de hand van opleiding-, en ervaringsniveau ook in twee groepen kunnen opsplitsen." Eén, overigens eveneens tevreden referent, is niet zo te spreken over het thema van het extra aangeboden avondprogramma. Eén deelnemer aan de Fallcourse is neutraal gestemd. Hij vond het anderhalve dag durende programma gevarieerd, maar het onderwerp 'corporate finance' er niet bij thuis horen en ook het onderwerp 'soft-controls' vond hij niet bij de samenstelpraktijk passen. "Het laatste deel van de presentatie voegde inhoudelijk niet zoveel toe, maar leek meer op een promotie van het eigen bedrijf door een derde partij", laat hij daarnaast weten.

Docent

De didactische - en inhoudelijke kwaliteiten van de sprekers zijn door alle respondenten met een (zeer) tevreden score beoordeeld. "Er is gesproken door docenten met aansprekende namen die een goed verhaal hebben verteld, didactisch goed onderlegd zijn en ook vaktechnisch was het prima", "De interne docent is tevens kwaliteits-beoordelaar van de NBA en zit in een kernteam van accountants. Hij heeft voldoende kennis van het onderwerp en is een duidelijke spreker. De externe docent is een praktijkman die het goed kan verwoorden en ons met meer dan voldoende diepgang mee heeft genomen in de lesstof" en "De interne spreker en externe compliance officer wisselden elkaar af en vulden elkaar aan", verklaren drie van de tevreden respondenten.

Cursusmateriaal

Van de referenten die een score toekennen aan de kwaliteit van het lesmateriaal, is de meerderheid tevreden. Soms is er gevraagd vooraf een aantal cases voor te bereiden, die vervolgens in de cursus behandeld zijn. In andere gevallen kregen de deelnemers (op voorhand) de digitale afdrucken van de PowerPoint presentatie of sheets. "Voor één specifieke cursus kregen we ter voorbereiding wat materiaal toegestuurd om alvast in te lezen. Van de andere cursussen ontvingen we ter plekke en achteraf het materiaal", verklaart één van de tevreden referenten. Drie respondenten hebben geen lesmateriaal ontvangen en kennen derhalve ook geen score toe. Twee referenten zijn tevreden, noch ontevreden. De één vindt dat hij (te) weinig lesmateriaal heeft gekregen en de ander had de vooraf beschikbaar gestelde hand-outs van de presentatie eerder willen ontvangen en vond het te onvolledig uitgewerkt om als naslagwerk te kunnen dienen.

Accommodatie

Eén van de unaniem (zeer) tevreden referenten vindt de accommodatie in Nunspeet prima en de centrale ligging prettig, alleen het eten had volgens hem iets beter gekund. De overige geïnterviewden hebben niets aan te merken op de uitvoeringslocaties. Ze zijn goed bereikbaar, de ruime zalen zijn overzichtelijk en rustig, de omgevingstemperatuur is goed en de catering is naar tevredenheid. Ook de overnachtingen laten niets te wensen over. "De locatie in Zwolle ligt naast het stadion, dus er is meer dan voldoende ruimte om te parkeren", is bijvoorbeeld gezegd.

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie van de cursussen bij MTH accountants & adviseurs is volgens de referenten die hier een mening over geven goed. Vier referenten hoeven nog geen PE-punten te behalen. Zij zijn vrijwillig naar een cursus gegaan en hebben ook geen deelnamecertificaat nodig. Voor de andere respondenten zijn de PE-punten centraal geüpload en geregistreerd binnen een termijn van vier weken. Eén van de tevreden referenten vertelt dat het even geduurd heeft voordat de PE-uren waren bijgeschreven, omdat hij een verandering van inschrijfnummer bij de NBA heeft gehad. Uiteindelijk kwam het in orde.

Prijs-kwaliteitverhouding

Daar de trainingen incompany zijn gegeven, hebben de deelnemers geen weet van de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Kennis kunnen uitwisselen met collega's vinden veel referenten een groot voordeel van de incompany-trainingen van MTH accountants & adviseurs: "Ik vind het fijn om met zelfstandig assistenten en accountants onze eigen gedachten te kunnen uitspreken", "Er is voldoende ruimte om met elkaar de discussie aan te gaan en ook achteraf kun je altijd nog extra informatie vragen. De uitvoeringslocatie is standaard top, de catering is keurig verzorgd en er zijn genoeg pauzes. Wel had ik op de vrijdagavond iets eerder willen stoppen" en "De cursussen zijn nuttig, goed georganiseerd, toegankelijk, het programma is praktisch toepasbaar en je kunt kennis en ervaring met collega's delen. Ik ga er met plezier heen." Hoe de deelnemers een cursus ervaren, is sterk afhankelijk van de kwaliteit van de docenten: "De sprekers waren vaktechnisch heel goed" en "De docenten hebben een zeer goed ontwikkeld presentatievermogen, de sessies zijn niet te lang en de grootte van de groep is perfect." Waar een deelnemer van de Summercourse aangeeft dat er heel goed is gekeken naar op welk niveau je je op het moment van de cursus bevindt en mensen met minder ervaring in een lagere groep worden ingedeeld, gebeurt dit volgens twee tevreden deelnemers van de Fallcourse niet. Zij geven aan dat de diversiteit in onderwerpen meer toegespitst kan worden op de verschillende achtergronden en niveaus van de medewerkers en dat door met twee groepen te werken, het niveau in één groep omhoog zou kunnen. Een andere respondent is zeer te spreken over de Fallcourse: "Er is een groot aanbod aan bruikbare trainingen. Je kunt in twee dagen tijd een aantal PE-punten behalen en collega's van andere vestigingen ontmoeten. De lessen zijn goed te volgen, het is duidelijk en goed te benutten in de praktijk, terwijl de sfeer toch prettig en ongedwongen is." Overall zijn alle respondenten over dit laatste onderdeel unaniem tevreden tot zeer tevreden.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 04-04-2018
Gesproken met: De heer Huisman en mevrouw Warnies

MTH is bijna 70 jaar geleden begonnen als eenmanszaak (opgericht door de heer Meeuwse) in Emmeloord en inmiddels uitgegroeid naar een organisatie met meer dan vijftien vestigingen. MTH bedient haar klanten op het gebied van accountancy, belastingadvies, corporate finance, werkgeversdiensten, ondernemers- en persoonlijk financieel advies. MTH werkt voor zeer uiteenlopende klanten, van particulier tot groot bedrijf. Ook internationaal kan MTH cliënten van advies dienen door het partnerschap met het wereldwijde netwerk van zelfstandige kantoren van Moore Stephens. Binnen MTH wordt specifieke branchekennis gebundeld in kennisgroepen, zoals bijvoorbeeld Bouw en Vastgoed, Horeca en Zorg.

Binnen MTH wordt veel waarde gehecht aan de ontwikkeling van de talenten en vaardigheden van de werknemers. De afdeling Opleiding en Ontwikkeling binnen HR biedt hiertoe een uitgebreid cursusprogramma. Sinds een aantal jaar gebeurt dit in de vorm van zogenaamde Summercourses en Fallcourses waarbij er op twee of drie aangesloten dagen een uitgekiend programma aan de deelnemers wordt aangeboden. Op deze manier kunnen de deelnemers in een relatief korte periode veel kennis opdoen. Voor medewerkers uit de controlepraktijk wordt jaarlijks een Summercourse georganiseerd en voor medewerkers uit de samenstelpraktijk een Fallcourse. Beiden zijn opgenomen in deze audit. Daarnaast worden regelmatig seminars en verdiepingscursussen georganiseerd en zijn er e-learningtrajecten.

De heer Huisman is als directeur HR betrokken bij de ontwikkeling van (nieuwe) cursussen en de vaststelling van het cursusprogramma. Bureau Vaktechniek houdt zich bezig met de vaststelling van de cursusprogramma's. Hierbij wordt er overleg gepleegd met diverse professionals en daarnaast worden uiteraard actuele ontwikkelingen in de gaten gehouden. Ook is van belang dat de cursusonderwerpen goed aansluiten bij de dagelijkse praktijk op de kantoren van MTH. Voor accountancy is er binnen Bureau Vaktechniek een vast aanspreekpunt. Nadat de onderwerpen zijn vastgesteld, wordt er contact gelegd met geschikte docenten. Hierbij wordt zowel gebruik gemaakt van interne als van externe docenten. Dit is afhankelijk van het onderwerp en de soort cursus. Vooral bij vaardighedencursussen worden er door MTH wel externe docenten ingeschakeld. Voor de vaktechnische cursussen zijn er meestal voldoende vaktechnische professionals in huis. Het voordeel hiervan is ook nog dat deze docenten precies weten wat zich afspeelt binnen de kantoren van MTH en hierdoor sluit de theorie nog beter aan op de praktijk van de deelnemers.

Mevrouw Warnies is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie van de diverse cursussen. Ze wordt hierbij ondersteund door diverse medewerkers van HR. Er wordt bij MTH gewerkt met vaste draaiboeken (checklisten) en sjablonen. Daarnaast worden alle documenten (digitaal) opgeslagen. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. Het lesmateriaal bestaat veelal uit PowerPointpresentaties, achtergrondinformatie en/of voorbereidende opdrachten. Dit alles wordt digitaal beschikbaar gesteld.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken door HR en Bureau Vaktechniek. De docenten krijgen terugkoppeling over de resultaten van de evaluatieformulieren. Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding van eventuele op- en aanmerkingen in de toekomst aanpassingen gedaan. Met name Bureau Vaktechniek let goed op inhoudelijke opmerkingen en houdt hier bij de ontwikkeling van nieuwe opleidingen/cursussen rekening mee. Zowel uit de eigen evaluaties van MTH als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

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 MTH Accountants 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 (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