

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Sdu Opleidingen & Events



23-4-2018

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	Frauderisicofactoren	20-12-2017	PE
2	Nationaal Congres Belastingzaken	10-11-2017	PE
3	De aangifte erfbelasting in de praktijk** (Q5191/5912)	25-10-2017	PE
4	Actualiteiten vreemdelingen aan het werk (5962 / Q5453)	09-11-2017	PE
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
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
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
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	-	-	-	-	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	14	14	14	14	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				70%	30%
Uitvoering				60%	40%
Docent				40%	60%
Cursusmateriaal			10%	70%	20%
Accommodatie			10%	60%	30%
Organisatie en Administratie				40%	60%
Prijs-kwaliteitverhouding			10%	40%	50%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Tien klanten van Sdu Opleidingen & Events (hierna aangeduid met Sdu) hebben meegewerkt aan dit onderzoek naar de recentelijk door deze aanbieder gegeven accountancy trainingen. Allen hebben zij zelf deelgenomen aan een cursus. Veel van hen zijn per e-mail geïnformeerd over de cursus. Anderen vonden de cursus via de website van de NBA en lieten zich verder informeren via de website van Sdu. Men is tevreden over de informatievoorziening vooraf. "Sdu heeft een duidelijke website met een goede toegang tot de cursussen. Daar staat voldoende praktische en inhoudelijke informatie om tot een keuze te kunnen komen", zegt één van hen bijvoorbeeld. De inschrijfprocedure is de referenten eveneens goed bevallen; deze verliep gemakkelijk en snel. Eén respondent tekent hier wel aan dat hij het aangekondigde trainingsmateriaal niet op tijd toegestuurd heeft gekregen. Hij heeft er zelf om moeten vragen. Tegen de tijd dat hij het had ontvangen had hij nog maar weinig tijd om de voor te bereiden stof door te nemen. Al met al zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden over dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

De respondenten waren tevoren voldoende op de hoogte van wat ze tijdens de cursus konden verwachten, zo geven zij aan. Ook hierover zijn zij tevreden. Zij zeggen daar bijvoorbeeld over: "Het stond ook allemaal op de site: welke sprekers er zouden zijn en welke onderwerpen aan de orde zouden komen", "De informatie per training was kort en bondig en sloot goed aan op wat er geboden is" en "Ik vind dat Sdu in voldoende mate heeft aangegeven wat de inhoud en het niveau van deze cursus zou zijn en ook voor welke doelgroep deze bedoeld was; dat doen ze goed."

Uitvoering

De uitvoering van de trainingen heeft aan de verwachtingen van de gesproken deelnemers beantwoord, zo laten zij zonder uitzondering weten. De cursussen gingen voldoende diep in op de stof, op een niveau dat goed aansloot op de verwachtingen. “Ik vind het altijd een heel leerzame bijeenkomst”, zegt één van hen. De balans tussen theorie en praktijk is de referenten ook goed bevallen. “De insteek was praktisch; we hebben geoefend in rollenspellen”, wordt bijvoorbeeld gezegd. Eén referent had iets meer theorie wel op prijs gesteld. Hij geeft daarbij echter aan dat de trainer met de deelnemersgroep heeft afgestemd hoeveel tijd daaraan besteed zou worden. Drie respondenten hebben het gewaardeerd dat er ruimte was voor onderlinge uitwisseling tussen de deelnemers. “Het was een groep mensen van verschillende signatuur en dat zorgde voor een leuke dynamiek,” vult een van hen aan. Al met al vindt men, voor zover dat van toepassing is, dat de training voldoende praktische handvatten heeft geboden voor de dagelijkse werkpraktijk. Veruit de meeste referenten herinneren zich dat de training is afgesloten met een door hen in te vullen evaluatieformulier. Enkel weten dat niet zeker meer.

Docent

De sprekers en docenten die Sdu heeft ingezet scoren goed onder de referenten. Zestig procent geeft hen het hoogst mogelijke cijfer. Inhoudelijk waren ze allemaal uitstekend toegerust. Hun vermogen om die kennis over te brengen verschilde een beetje van persoon tot persoon, maar over het algemeen was ook dat aspect in orde. Twee respondenten vertellen: “Sdu maakt gebruik van een aantal docenten die het altijd goed doen; als ik weet dat ze komen dan is dat voor mij een aanbeveling. Ze kunnen de stof op een pakkende manier overbrengen, met een lach, maar ook serieus. Het is altijd een succes” en “Er waren twee sprekers met elk hun eigen expertise. Het kwam door het samenspel tussen die twee dat de cursus zo praktisch gericht was.”

Cursusmateriaal

Eén referent is tevreden noch ontevreden over het cursusmateriaal. “Er was weinig materiaal; voorheen kregen we altijd een cursusmap, maar die is afgeschaft vanwege de digitalisering. De sheets werden digitaal beschikbaar gesteld, die konden we nu zelf printen,” zegt hij daarover. De overige respondenten zijn tevreden over dit onderdeel. Zij vonden het materiaal in het algemeen netjes verzorgd, goed van toepassing en geschikt om als naslagwerk te dienen. In de meeste gevallen bestond het uit de presentatie in digitale vorm. Een respondent vult aan: “Het materiaal bestond uit artikelen uit verschillende tijdschriften. Je kan ze digitaal doorzoeken, dus de gewenste informatie is goed terug te vinden.” Een tweede tekent aan: “Het downloaden was nogal omslachtig geregeld, dat moest met een code op de algemene site. Het zou makkelijker te raadplegen zijn geweest als het materiaal in onze persoonlijke leeromgeving op het afgesloten deel van de site was gezet. Ik heb geloof ik wel geprobeerd om het op mijn eigen harde schijf te zetten, maar dat lukte niet.”

Accommodatie

Ook de accommodatie is in het algemeen goed bevallen. Alle referenten zijn goed tot zeer goed te spreken over de catering en de verzorging. De bereikbaarheid was doorgaans prima, evenals de beschikbare parkeergelegenheid. Twee respondenten die in het centrum van Utrecht moesten zijn waren wat minder goed te spreken over de bereikbaarheid met de auto; een derde vond die ligging juist prettig vanwege de nabijheid van het station. Eén van hen is tevreden noch ontevreden over dit onderdeel omdat hij daarnaast vond dat de zaal te krap was. Hij zegt: “Voorheen pasten er nog tafeltjes tussen de stoelen, zodat je makkelijker aantekeningen kon maken, maar nu zaten we daarvoor te dicht op elkaar.” Anderen laten weten dat de accommodatie voor hun traject in Breukelen gevestigd was. Zij hebben geen aanmerkingen op deze locatie.

Organisatie en Administratie

Over de manier waarop hun cursus georganiseerd en geadministreerd was zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden, op een enkele aantekening na, die in het bovenstaande al genoemd is. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: “Het is allemaal goed geregeld met de presentielijsten en de PE-punten.” Voor zover zij zelf betrokken waren bij de financiële afwikkeling hebben zij daar niets op aan te merken. Ook het bewijs van deelname hebben alle respondenten op tijd ontvangen.

Prijs-kwaliteitverhouding

Eén referent vertelt dat de cursusprijzen van Sdu onlangs verhoogd zijn en dat de 'collega-korting' die hij gewend was, is afgeschaft. Hij is daarom tevreden noch ontevreden over dit onderdeel. De rest is overwegend tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding van de trajecten van Sdu. Eén van hen zegt: "De prijzen zijn marktconform; niet heel erg goedkoop, maar ik vind de cursussen de prijs wel waard."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Al met al is men tevreden over de cursussen van Sdu; veertig procent van de referenten is hierover zelfs zeer tevreden. Eén van hen vond vooral de trainer erg sterk: "Hij kan erg grappig en boeiend vertellen", zegt hij erbij. Anderen stelden de uitwisseling met deelnemers uit verwante, maar toch net andere beroepsgroepen erg op prijs. Eén referent zou het wel fijn vinden om dieper op de stof in te gaan, maar hij betwijfelt of er voldoende gegadigden te vinden zijn voor een dergelijke cursus. Een tweede tekent tot slot aan: "Utrecht is het drukste punt van het land; misschien kan Sdu beter kiezen voor een accommodatie ergens op de Veluwe." Hij twijfelt of hij een volgende keer weer voor een cursus van Sdu zou kiezen. De overige respondenten zouden dat wel doen. "Misschien", zegt een enkeling erbij. Allen zouden de cursussen van Sdu overigens aanbevelen aan collega's, zo laten ze weten.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 05-04-2018

Gesproken met: mevrouw M. van Buul (manager Opleidingen & Events) en mevrouw S. de Graaf (senior programma manager)

SDU Opleidingen & Events heeft in juli 2017 Licent Academy overgenomen. Daarmee is zij de specialist in fiscale opleidingen en vakinformatie voor juridische, fiscale en financiële professionals geworden. Mede dankzij deze brede dienstverlening kan men nog beter en efficiënter anticiperen op de behoefte in de markt. Interne processen zullen verder worden gestroomlijnd waardoor activiteiten enerzijds duidelijker worden gepromoot in de markt en anderzijds systemen binnen de back office verder worden geïntegreerd. Achter de schermen zijn er op dit moment veel ontwikkelingen gaande om alles verder te optimaliseren. Eén van de activiteiten die men op dit moment in ogenschouw neemt, zijn de positieve werkzaamheden binnen beide organisaties, die door haar klanten positief worden gewaardeerd. Leerpunten die zich aandienen, neemt men ter harte en daar wordt direct op geschakeld. De producten en diensten die SDU Opleidingen & Events in de markt zet, blijven continu in ontwikkeling zodat men direct kan schakelen op eventueel veranderende behoeften dan wel prioriteiten en actualiteiten. Naast inhoudelijke (kennis) trajecten geeft men ook cursussen op vaardigheden.

De docenten die SDU Opleidingen & Events aan zich heeft weten te binden, zijn autoriteiten en specialisten op een bepaald vakgebied; van hen wordt verwacht dat zij hun eigen professionaliteit op prijs houden. Om trainingen, cursussen en opleidingen namens SDU Opleidingen & Events te mogen geven, dienen zij ook goed en boeiend te moeten kunnen spreken en eveneens een juiste vertaalslag te kunnen maken naar de praktijk van de deelnemers. Zij dienen minimaal een acht te scoren bij de evaluaties onder de cursisten. Wanneer er hiaten zijn, gaat men direct in overleg; indien mogelijk met de cursist maar zeker met de docent. Vervolgens neemt men vervolgstappen wanneer dat nodig zou zijn. Indien iemand voor de eerste keer namens SDU Opleidingen & Events een workshop, opleiding, cursus, masterclass of seminar verzorgt, krijgt de docent vooraf instructies en wordt het programma met hem doorgenomen. E-learning en webinars maken eveneens onderdeel uit van de portfolio van SDU Opleidingen & Events. Regelmatig bezoeken coördinatoren of programmamanagers de trainingen zodat zij ter plekke eventuele vragen kunnen beantwoorden, actuele informatie bij de deelnemers kunnen ophalen, docenten kunnen ondersteunen en daarmee ook een stuk kwaliteit kunnen meten, naast de evaluatieformulieren die cursisten invullen.

Binnen SDU Opleidingen & Events is mevrouw F. Nasierkhan de contactpersoon voor de NBA. Indien zij afwezig is, zijn de coördinatoren het aanspreekpunt, gevolgd door mevrouw Van Buul. Een jaarrond programma brengt potentiële deelnemers al in een vroegtijdig stadium op de hoogte van aankomende programma's, dat wordt gecommuniceerd via publicatie op de website, social media, e-mail, folders en advertenties in vakbladen voor de betreffende doelgroepen. Men streeft ernaar om het programma drie maanden voor aanvang rond te hebben. Zodra er voldoende informatie verstrekt kan worden, publiceert men het eveneens op de site van de NBA. Ongeveer twee weken voorafgaand ontvangen cursisten de gedetailleerde informatie plus een link naar het studiemateriaal, dat qua inhoudelijkheid, in nauw overleg met de docent tot stand is gekomen. Tevens produceert SDU Opleidingen & Events een reader wanneer deze van toegevoegde waarde dan wel gewenst is. Maar steeds meer wordt het materiaal vooral digitaal ter beschikking gesteld. Mocht het materiaal pas laat beschikbaar komen, dan krijgen cursisten een aparte mail en krijgt men vanuit het digitale systeem een melding dat men het (digitaal) kan ophalen.

Bespreking onder deel 1 Controle Cursusdocumenten:

Vraag 11: In de toekomst zal met de CRS controle code op de certificaten vermelden.

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 Sdu Opleidingen & Events 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