

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Accon avm accountants



26-4-2018

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	Landelijke Summercourse CP	02-10-2017	PE
2	Blended webinar BTW landbouwregeling 2017	06-11-2017	PE
3	Bijeenkomst Kwaliteit & Efficiency 4 2017	21-11-2017	PE
4	Bijeenkomst K&E 3 2017	07-12-2017	PE
5	Blended Masterclass Samenstelpraktijk 1 MKB 2017	18-12-2017	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?	+	nvt	+	+	+
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	15	16	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende
Opleiding 2: e-learning

² Het betreft de voorafgaande cursusplichting 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				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan het voortraject is bij Accon avm accountants (hierna te noemen Accon) volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier vormgegeven. Er wordt bij Accon gewerkt met een jaarplanning die algemeen bekend wordt gemaakt. Daarnaast worden deelnemers gericht uitgenodigd om aan bepaalde bijeenkomsten deel te nemen als deze geschikt voor hen zijn. "De uitnodigingen ontvangen we altijd ruim op tijd zodat je er goed rekening mee kan houden bij het plannen van je overige werkzaamheden," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Alle referenten zijn dan ook tevreden over de manier waarop ze over de bijeenkomsten worden geïnformeerd, net zoals ze dit zijn over de manier waarop ze zich voor de bijeenkomsten aan kunnen melden: "Als je de uitnodiging accepteert, staat hij gelijk ik in je agenda. Dat is dus heel eenvoudig".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Accon is vooraf voldoende duidelijk, aldus de tevreden deelnemers. "In de jaarplanning staat al aangegeven welke cursussen er op het programma staan. In de uitnodigingsmail wordt dan meestal nog aanvullende informatie verschaft waardoor je een duidelijk beeld krijgt van wat je kan verwachten," zo vertelt één van deze ondervraagden. De overige referenten zijn het hiermee eens, zij vinden dat Accon vooraf voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de bijeenkomst. Ditzelfde geldt voor informatie over het niveau, de opzet en de doelstellingen. De referenten zijn unaniem in hun oordeel over het opleidingsprogramma; ze zijn hier allemaal tevreden over.

Uitvoering

De manier waarop Accon de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle referenten aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomsten. Iedereen is hier tevreden over en twintig procent geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. “Dit was een combinatie van een onlinetraining met een klassikale training, dat is mij heel goed bevallen. Doordat je allemaal een bepaalde basis beheerst, is het gezamenlijke gedeelte veel efficiënter en nuttiger dan anders,” zo vertelt één van de deelnemers. De andere referenten zijn eveneens van mening dat de cursus die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van Accon worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door Accon worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Tachtig procent is hier “tevreden” over en twintig procent zelfs “zeer tevreden”. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: “Uitstekende docenten die ver boven de stof staan maar wel goed contact met de deelnemersgroep houden”, “Ik ben erg te spreken over deze docent. Hij was uitermate deskundig, vriendelijk en ook gewoon leuk om naar te luisteren” en “Wat ik vooral heel goed vond, was dat er echt de tijd genomen werd om te luisteren naar problemen die wij wel eens tegenkomen maar dat dit niet ten koste ging van de behandeling van de stof”.

Cursusmateriaal

Het materiaal dat bij de diverse cursussen hoort, ziet er volgens alle referenten netjes en goed verzorgd uit. De ondervraagden geven aan dat ze dit tegenwoordig zo veel mogelijk digitaal ontvangen en hier zijn ze allemaal tevreden over. “Ik vind het altijd wel prettig om het één en ander aan naslagwerk te krijgen, uiteraard wel afhankelijk van om wat voor soort cursus het gaat,” aldus één van de tevreden deelnemers. Een andere deelnemer zegt over ditzelfde onderwerp: “Het is prettig om de slides voor je te hebben tijdens een presentatie omdat je hier dan direct je eigen aantekeningen kan maken. Dit is meestal wel mogelijk, maar heel soms kiest een docent ervoor om dit pas achteraf te verstrekken”.

Accommodatie

Over de accommodaties die voor de diverse bijeenkomsten worden gebruikt, zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind in hun oordeel; ze zijn hier tevreden over. Vaak wordt er voor de cursussen gebruik gemaakt van één van de eigen locaties zodat de reistijd voor de deelnemers zo veel mogelijk beperkt wordt. Deze ruimtes voldoen volgens de referenten aan de eisen die je aan een dergelijke locatie mag stellen: “Alles is aanwezig, er wordt goed voor ons gezorgd”. Bij de summercourse wordt gebruik gemaakt van een externe locatie en deze is ook naar de wens van de deelnemers. “Het is een Bilderberg hotel en daar is alles prima geregeld. De zalen zien er netjes uit en er is voldoende plek voor iedereen,” zo legt één van de tevreden deelnemers uit. Een andere referent voegt hier nog aan toe dat de bereikbaarheid op zichzelf goed is maar dat hij de reistijd wel wat lang vindt.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak heeft Accon de zaken goed geregeld volgens de referenten. Geen van hen heeft op dit vlak problemen ondervonden. “We worden op tijd geïnformeerd over op handen zijnde cursussen en het aanmelden gaat zeer eenvoudig,” aldus één van de tevreden referenten. De overige ondervraagden onderschrijven dit, zij zeggen dat Accon de zaken goed op orde heeft en dat Accon Academy de touwtjes strak in handen heeft: “Je merkt aan alles dat ze dit al jaren doen. Alles is strak geregeld en wij hoeven niet veel meer te doen dan te verschijnen op het juiste tijdstip en de juiste locatie”. Met de financiële afhandeling hebben deze referenten niet te maken gehad dus dat onderdeel blijft hier buiten beschouwing. Op de vraag of er binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat is ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren, beantwoorden de ondervraagden bevestigend: “Hier hoef je niet zelf achteraan te gaan”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de bijeenkomsten van Accon komt een (zeer) grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij geven zonder uitzondering aan dat er vooraf goede en duidelijke informatie wordt verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, zoals over data en tijden, als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf worden goed beoordeeld en dit komt mede door de inzet van vakkundige docenten, zo laten de referenten weten. Over de overige onderdelen, zoals het cursusmateriaal en de accommodatie bijvoorbeeld, zijn tijdens dit onderzoek ook geen klachten naar voren gekomen. Alle ondervraagden zeggen daarom zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het cursusaanbod van Accon: "Ik ben blij dat mijn werkgever deze mogelijkheid biedt, ik zie het als een mooie gelegenheid om mijn kennis op peil te houden".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 26-03-2018
Gesproken met: Mevrouw Polman en mevrouw Van Kempen

Accon avm is een advies- en accountantsorganisatie voor ondernemers in het MKB. De geschiedenis van accon avm gaat terug tot 1917 toen de moederorganisatie werd opgericht. In de loop der jaren is het bedrijf van een boekhoudkantoor uitgegroeid tot een full-service accountants- en adviesbureau met een klantenkring in de agrarische sector, het MKB en de overheid en non-profitsector. Accon avm heeft momenteel zo'n 45 kantoren verspreid over heel Nederland. Het kantoor streeft er naar om ondernemen aantrekkelijker, eenvoudiger en uitdagender te maken. Dit doen zij door eersteklas diensten aan te bieden en hierdoor de onderneming naar een hoger plan te brengen. Om dit te bereiken gaat accon avm uit van vier de vier kernwaarden: bet dichtbij, betrokken, ondernemend en ambitieus.

Accon avm hecht niet alleen aan groei van haar klanten maar ook aan groei van haar medewerkers. Daarom is in 2008 een inhouse opleidingsinstituut, de accon avm Academy, opgericht. Deze organiseert ieder jaar masterclasses, webseminars en e-studies voor de eigen accountants en fiscalisten. Hiertoe zijn vier opleidingslocaties verspreid over Nederland aangewezen die volledig voor dit doel zijn ingericht en alle benodigde faciliteiten bieden. Op deze manier wordt de reistijd van de deelnemers zoveel mogelijk beperkt omdat er (bijna) altijd een locatie in de buurt is. Ook is er jaarlijks een summercourse en een wintercourse, deze worden op een externe locatie gehouden.

Aan het begin van het jaar wordt er door de Academy een opleidingsplan vastgesteld in samenwerking met inhoudelijke specialisten en de verschillende disciplinecoördinatoren. Hierbij wordt onder meer rekening gehouden met actuele ontwikkelingen, ontwikkelingen en behoeftes binnen accon avm en eventuele verplichte onderdelen die door de NBA zijn vastgesteld. De keuze van het opleidingsinstrument hangt nauw samen met het leerdoel aangezien de Academy kennisoverdracht voornamelijk via e-learning faciliteert en de fysieke momenten gebruikt voor discussie/interactie a.d.h.v. praktijkcasuïstiek. Eerst wordt het leerdoel bepaald om vervolgens het meest geschikte instrument in te kunnen zetten. Daarnaast biedt Academy de instrumenten standaard in blended-vorm aan. Dit houdt in: het koppelen van zowel e-learning aan fysiek; als het invoeren van voorbereidende dan wel afsluitende opdrachten. Met deze doorvoering wil Academy meer interactie, diepgang en uiteindelijk een hoger leerrendement creëren. Nadat het opleidingsplan is vastgesteld, wordt er ongeveer drie maanden voorafgaand aan de werkelijke cursusdatum begonnen met de inhoudelijke ontwikkeling. Samen met de disciplinecoördinator wordt gekeken of er een interne specialist is die de cursus kan ontwikkelen of dat er een externe docent moet worden aangetrokken. Hierbij geldt dat de docent moet voldoen aan het docentprofiel dat door de Academy is opgesteld. Hierbij zijn er verschillende soorten profielen voor de verschillende opleidingsinstrumenten. Deze docent zorgt vervolgens voor de inhoudelijke ontwikkeling waarbij er wel op meerder momenten contact is met de disciplinecoördinator om te kijken of de cursus inhoudelijk voldoet aan de eisen van accon avm. De docent zorgt voor de ontwikkeling van het cursusmateriaal en de Academy zorgt voor de verspreiding onder de deelnemers.

Voor de organisatie en administratie geldt dat dit centraal wordt geregeld door de Academy die in Arnhem is gevestigd. Zij werken hierbij met een digitaal systeem dat helemaal is ingericht op de eisen van de verschillende beroepsorganisatie, waaronder de NBA. Iedereen die bij de cursusorganisatie betrokken is, heeft inzicht en toegang tot dit systeem. Daarom is ook voor alle betrokkenen duidelijk in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden zijn goed overdraagbaar. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt en met zorg bekeken. Ook worden ze aan de docent ter beschikking gesteld. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie ondernomen. Zowel uit de eigen evaluaties van accon avm als uit het klanttevredenheidsonderzoek 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 Accon avm accountants 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