

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Flynth adviseurs en accountants B.V.



30-4-2018

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	2017-42 ZE 'Overige assurance verplichte herhalingscursus voor specifiek tekenbevoegden'	09-09-2017	PE
2	2017-55.2AD Idea (caseware)	07-09-2017	PE
3	2017-77 Najaarseducatie accountants non-audit	03-10-2017	PE
4	2016-68 Boardroom skills	19-02-2016	PE
5	2017-20 ZE Nieuwe borgstelling voor Agro en MKB	08-09-2017	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 (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)?	+	+	+	+	+
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
		15	14	15	15	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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			20%	80%	
Uitvoering			10%	80%	10%
Docent		10%	10%	80%	
Cursusmateriaal			40%	60%	
Accommodatie		10%		80%	10%
Organisatie en Administratie			10%	70%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Geen van de referenten kent een score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Medewerkers van Flynth kunnen interne trainingen volgen om aan hun PE-verplichting te voldoen. Soms wordt een externe partij ingeschakeld, maar meestal worden de trainingen ook door medewerkers gegeven. Soms worden deelnemers automatisch voor een training aangemeld als zij tot de beoogde doelgroep behoren. Deelnemers kunnen zich ook uit eigen beweging inschrijven. Alle respondenten zijn tevreden over dit voortraject. Eén van hen vertelt: "Het is niet verplicht om aan een bepaalde training deel te nemen, maar op basis van het onderwerp worden specifieke medewerkers uitgenodigd. Deze training ging over data-analyse en steekproeven. Ik stond niet op de lijst, maar heb hier in mijn werk wel regelmatig mee te maken. Via het secretariaat heb ik me alsnog aan kunnen melden." Een ander vertelt: "De training ging over software die ik regelmatig gebruik, dus ik werd automatisch aangemeld. Het is ook mogelijk om je via intranet aan te melden of via het secretariaat. Na aanmelding krijg je een bevestiging en aanvullende informatie over de training."

Opleidingsprogramma

Na aanmelding krijgen de deelnemers aanvullende informatie. Acht respondenten zijn tevreden over de informatie in het opleidingsprogramma. Eén van hen zegt: “Enkele weken voordat de training begon heb ik alle informatie gekregen. Daarbij zat het programma, de presentatie en het cursusmateriaal. Deze training werd gegeven door een ingehuurde partij met veel ervaring op dit gebied.” Een ander zegt: “De beschrijving voor af is voldoende duidelijk. De onderwerpen, de doelgroep en het niveau zijn bekend.” Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: “De inhoud van de training kwam niet overeen met het programma vooraf, waardoor voor mij niet alles even relevant was. De verdeling tussen Agro en MKB was evenwichtig in het programma, maar onevenwichtig in de uitvoering.” De ander zegt: “Vooraf is er niet veel informatie over het programma. Het format is bekend, omdat dat al jaren hetzelfde is. Pas ter plekke horen we precies wat we gaan doen.”

Uitvoering

Negen respondenten bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. De referent die eerder een opmerking maakte over de verhouding tussen Agro en MKB zegt: “Er waren ook veel meer deelnemers die zich hoofdzakelijk met MKB bezighouden, dus die verschuiving is wel te begrijpen.” De geïnterviewden zijn verder enthousiast over het blended-learning. Eén van hen vertelt: “Dit vind ik de prettigste manier van trainingen volgen. We werken in kleine groepjes aan een opdracht en vervolgens wordt dat plenair besproken. Er is veel ruimte voor discussie, maar de trainer houdt de regie.” Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “De casussen die behandeld werden waren geïsoleerde opdrachten om met de functionaliteiten van de software te oefenen. Ik zou graag een casus vanuit onze praktijk zien waar verschillende functionaliteiten van de software op toegepast kunnen worden.” Een ander voegt nog als verbeterpunt toe: “Er zouden wel iets meer casussen aan bod mogen komen.”

Docent

Acht respondenten zijn tevreden over de trainers die tijdens de trainingen worden ingezet. Enkele positieve reacties: “Het zijn onze eigen trainers. Het is inhoudelijk goed en ze houden het spannend met bijvoorbeeld spelelementen”, “Ik vind het positief dat mensen van onze eigen organisatie de training geven. Daardoor is er vrije discussie mogelijk”, “De trainers die worden ingehuurd zijn vaak als zelfstandig specialist werkzaam of verbonden aan een ander kantoor. Inhoudelijk zijn zij uitstekend en ze hebben ervaring met het geven van trainingen” en “De trainers zijn de juiste mensen op de juiste plek. Ze hebben veel kennis over het onderwerp en ervaring in de praktijk. Ze kunnen hun uitleg uitstekend verwoorden, gaan op vragen in en leggen verbanden.” Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “De eerste trainer volgde het programma, maar ging niet dieper op de stof in. Het bleef een algemeen verhaal.” Eén geïnterviewde is ontevreden en zegt: “De trainer maakte bij aanvang een vervelende opmerking, waardoor ik de training niet goed kon volgen.”

Cursusmateriaal

Het materiaal bestaat onder andere uit een map met de sheets van de presentatie en aanvullende documenten. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van e-learnings en ander digitaal materiaal, zoals datasets. Zes geïnterviewden zijn tevreden over het cursusmateriaal. Eén van hen zegt: “De e-learnings zien er keurig uit. Het is een kwestie van inloggen en je kunt aan de slag met je groepje.” Een ander zegt: “Op de sheets vind je de hoofdlijnen van de training en ook de opdrachten zijn opgenomen. Dat ziet er allemaal keurig uit.” Vier respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. De eerste zegt: “Je krijgt het materiaal nu digitaal, maar vroeger kreeg je een boekje. Dat vond ik makkelijker zoeken.” De tweede zegt: “Ik mis wet- en regelgeving en extra voorbeeldcasussen.” De derde: “Er mag wel meer afwisseling in het materiaal komen. Na een aantal jaar begin ik hetzelfde materiaal te herkennen.” En de vierde: “De casussen zijn nogal uitzonderlijk. Dat mag wel iets praktischer.”

Accommodatie

Als accommodatie voor de trainingen wordt een vergaderruimte op één van de locaties van Flynth gebruikt, of er wordt een zaal in een congrescentrum gehuurd. Negen referenten zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén referent vertelt: "De accommodatie is prettig en bereikbaar. Bij zo'n grote organisatie zoek je altijd een middenweg. Het is in ieder geval niet te ver weg, je kunt er goed parkeren en de trainingen worden buiten de files om gepland." Een ander zegt: "Het hotel en congrescentrum is uitstekend. Het diner is goed en als je ver weg woont, kun je overnachten in het hotel." Eén respondent is ontevreden en zegt: "De vergaderzaal was aan de kleine kant voor het aantal deelnemers. Dat werkt niet prettig."

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Vrijwel alle zaken op dit gebied worden afgehandeld door het secretariaat. Zij zijn uitstekend bereikbaar voor vragen over de trainingen via telefoon of e-mail. Eén van de respondenten zegt: "Onze eigen mensen organiseren en administreren alles. De aanwezigheid wordt op geordende wijze geregistreerd bij aanvang en vertrek. Je krijgt feedback en een overzicht van je aanwezigheid. Ook tijdens de training is de organisatie bereikbaar voor vragen." Het merendeel van de referenten heeft echter nauwelijks iets op te merken over dit onderdeel. Eén van hen verwoordt het als volgt: "Alles gaat goed. Je hebt er als deelnemer geen omkijken naar. Je tekent voor aanwezigheid en dat is het." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Het heeft wel even geduurd voor ik mijn PE-punten kreeg. Normaal gesproken gaat dat veel sneller." Na de vervelende opmerking van de trainer is er door de organisatie excuses aangeboden en een bloemetje aangeboden.

Prijs-kwaliteitverhouding

De trainingen worden intern gebudgetteerd. Geen van de respondenten heeft zicht op de kosten. Om die reden kennen zij geen score toe aan de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden over de interne accountancytrainingen van Flynth. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Ik vind de combinatie van e-learning met interactie heel prettig. De theorie wordt opgevolgd door opdrachten om te oefenen en te toetsen of je het hebt begrepen. De stof wordt op die manier op een prettige manier opgedeeld en door de discussie met collega's gaat het leven", "Het is prettig dat de training in de middag en de avond wordt gegeven. Daarnaast zijn de trainingen inhoudelijk sterk en interactief", "Het is een prettige manier om kennis op te doen en aan je PE-verplichting te voldoen", "Het is goed om op deze manier regelmatig de regelgeving door te nemen. Er is best wel wat vrijheid om je eigen trainingen te kiezen en er wordt op een leuke manier getraind" en "Er zit een competitie-element in de e-learning. Dat maakt het extra leuk". Alle respondenten geven aan graag opnieuw op deze wijze accountancytrainingen te volgen."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 13-04-2018
Gesproken met: De heer Kock en de heer Offenberg

Flynth adviseurs en accountants B.V. (hierna te noemen Flynth) is een organisatie die accountants- en adviesdiensten verleent. Al meer dan negentig jaar laten ondernemers zich ondersteunen door de adviseurs en accountants van Flynth. Met ruim 1500 medewerkers en zestig vestigingen door het hele land is Flynth met name actief in het midden- en kleinbedrijf, inclusief de agrarische sector. Flynth stimuleert ondernemers en haar werknemers om het maximale uit zichzelf te halen. Dit doen ze door hun klanten tijdig van relevante gegevens te voorzien, advies te geven en zekerheid te verlenen op basis van de laatste inzichten vanuit de markt en wet- en regelgeving.

Voor de eigen medewerkers vindt Flynth het belangrijk dat de deskundigheid goed op peil blijft. Daarom wordt er jaarlijks een cursusprogramma samengesteld voor een groot deel van de medewerkers. Alle PE-plichtigen kunnen in ieder geval via dit programma voldoende PE-punten halen. De heer Kock en de heer Offenberg stellen dit cursusprogramma samen. Zij krijgen hiervoor onder meer input van de diverse vakgroepen, de eigen medewerkers en het bestuur van Flynth. Ook wordt er bij de samenstelling van het cursusprogramma rekening gehouden met actuele ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld wetswijzigingen of nieuwe beleidsregels. Flynth maakt voor de cursussen gebruik van zowel van interne- als van externe docenten. Door de vele contacten die de heren in de loop der jaren hebben opgebouwd, kunnen zij hierbij gebruik maken van een uitgebreid netwerk. Er is vooraf altijd uitgebreid overleg met de betrokken docenten waarin duidelijk wordt gemaakt wat precies de wensen zijn en wat het niveau van de cursus moet zijn. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het cursusmateriaal, Flynth zorgt voor de verspreiding onder de deelnemers. Al het cursusmateriaal wordt achteraf digitaal aan alle medewerkers ter beschikking gesteld. Ook op het gebied van opleidingen is Flynth altijd bezig met vernieuwing en verbetering. Op dit moment wordt bijvoorbeeld geëxperimenteerd met ontbijtbijeenkomsten en wordt er gewerkt aan diverse e-learningtrajecten.

De organisatie en administratie zijn in handen van de afdeling HRM (met name het facilitaire gedeelte) en het secretariaat van de vakgroep accountancy (met name het administratieve gedeelte). Er wordt hierbij gewerkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt en met zorg bekeken. Ook worden deze besproken met de betrokken docent. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie ondernomen. Flynth hecht grote waarde aan een goede kwaliteit van de interne cursussen en naar het oordeel van de deelnemers wordt dan ook serieus geluisterd. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Op de aankondiging van cursus 2 en 4 ontbrak het puntenlogo. Hierdoor staat er min bij vraag 1. Op de presentielijsten van cursus 2 en 3 stond de titulatuur niet op de presentielijst.

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 Flynth adviseurs en accountants B.V. 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