

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Online Accountants MKB



24-9-2018

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	Training Financiering	14-07-2017	PE
2	5-daagse cursus Financieren (alleen voor accountants van OAMKB)	24-03-2016	PE
3	OAMKB dag 26-09-2017 (alleen voor accountants van OAMKB)	06-02-2017	PE
4	Cursus Profit First Methode	20-10-2017	PE
5	Opstarttrainingen OAMKBformule	11-07-2016	PE

Verklaring leestekens: + = ja / - = nee / n.v.t. =niet van toepassing

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	-	+	+	-

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	14	16	16	14

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: 5

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				80%	20%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op dit onderdeel.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject van Online Accountants MKB (hierna te noemen OAMKB) is volgens alle ondervraagden goed geregeld. De ondervraagde deelnemers zijn allemaal OAMKB professional en in die hoedanigheid worden ze regelmatig uitgenodigd voor cursussen, events of andere activiteiten waardoor ze hun deskundigheid en professionaliteit kunnen vergroten. "Dat is één van de grote voordelen, er worden interessante en leerzame bijeenkomsten georganiseerd. Ik ga er graag naar toe," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Het aanmelden gaat volgens deze referenten eveneens eenvoudig: "Je hoeft alleen maar te reageren op de uitnodiging en alles wordt dan verder in gang gezet".

Opleidingsprogramma

Ook over het opleidingsprogramma van OAMKB zijn de ondervraagde deelnemers, net al bij het vorige onderdeel, tevreden tot zeer tevreden. Ze geven aan dat er in de uitnodiging goede informatie staat over wat men inhoudelijk tijdens de bijeenkomst kan verwachten. Ditzelfde geldt voor informatie over het niveau, de opzet en de doelstellingen. Eén van de deelnemers tekent hierbij het volgende aan: "Over het niveau van de bijeenkomst worden niet altijd expliciete mededelingen gedaan maar de uitnodiging wordt alleen aan jou verstuurd als de training geschikt voor je is. Er wordt dus wel degelijk rekening mee gehouden maar al in een eerdere fase".

Uitvoering

De manier waarop OAMKB de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer brengt, 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 theoretische en praktische gehalte van de bijeenkomst. Met name dit laatste punt, het praktische gehalte, wordt door een groot deel van de referenten als prettig ervaren. Eén van hen legt uit: "Bij de cursussen van OAMKB weet je van tevoren dat het je iets zal opleveren. Er wordt altijd gezocht naar een link met onze eigen praktijk en na een dag bij elkaar geweest te zijn, ga ik altijd vol inspiratie weer aan het werk". De bijeenkomsten van OAMKB worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie. Alle referenten geven dan een score "tevreden" aan dit onderdeel en veertig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden".

Docent

De docenten die door OAMKB worden ingezet, stemmen eveneens tot tevredenheid. Net als bij het voorgaande item is veertig procent van de referenten hier zeer tevreden over. Dit wordt onderschreven door de volgende citaten: "Ik ben zeer te spreken over de docent. Hij had niet alleen verstand van zaken maar wist ook wat er voor ons echt belangrijk was. Hierdoor werd het een op maat gesneden cursus die mij veel gebracht heeft", "Goede docent, enthousiast en vriendelijk" en "Het zijn bijna altijd kleine groepen en de docent moet zich dan ook benaderbaar opstellen. Dat was hier zeker het geval en dat maakt dat ik met een tevreden gevoel op deze cursusreeks terugkijk".

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van OAMKB wordt altijd cursusmateriaal uitgedeeld, digitaal dan wel op papier, en dit ziet er volgens de ondervraagde deelnemers altijd goed verzorgd uit. Daarnaast is het inhoudelijk van goede kwaliteit en sluit het aan bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod komt. "Ik vind het prettig om het materiaal op tijd in mijn bezit te hebben en dat is bij de trainingen van OAMKB bijna altijd het geval," zo legt één van de referenten uit. De overige ondervraagden zijn het hiermee eens en zij zijn dan ook unaniem in hun oordeel over het onderdeel "cursusmateriaal"; ze zijn hier tevreden over.

Accommodatie

Over de accommodaties die door OAMKB worden gebruikt, zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zijn hier kort maar duidelijk over, ze zijn tevreden over de ruimtes die worden gebruikt. "De locaties zijn altijd geschikt voor het doel en bieden dan ook alle faciliteiten die je bij een cursus of trainingsdag mag verwachten," zo zegt één van de tevreden deelnemers. Ook de bereikbaarheid is naar tevredenheid van de referenten: "Soms moet je wat verder rijden, de andere keer is het dichterbij maar daar heeft iedereen mee te maken. Ik denk dat er goed wordt nagedacht over de locaties en dit werpt zijn vruchten af; het is gewoon goed geregeld".

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken bij OAMKB volgens de referenten uitstekend. "Alles is op een professionele manier georganiseerd. Ik ontvang regelmatig uitnodigingen voor bijeenkomsten waarvoor ik me dan eenvoudig aan kan melden. Alles is altijd tip top geregeld en als er al iets is, wordt dit snel en in overleg met betrokkenen opgelost," zo vertelt één van de referenten. De overige ondervraagden zijn het hiermee eens, geen van hen heeft problemen ondervonden. De financiële afhandeling van de bijeenkomsten levert ook bij geen van hen problemen op: "Dit wordt niet elke keer apart gefactureerd, het zit gewoon in het algehele pakket". Niet alle referenten kunnen zich herinneren of ze een deelnamecertificaat hebben ontvangen. Degene die dat wél kunnen, zeggen dat ze het deelnamecertificaat binnen vier weken na afloop van de (laatste) bijeenkomst hebben ontvangen en dat het aantal PE-uren er op vermeld stond.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben hier geen zicht op.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen en bijeenkomsten van OAMKB komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij geven aan dat er vooraf goede en duidelijke informatie wordt verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld data en locaties, als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf voldoen bij alle referenten aan de verwachtingen en dit is zowel te danken aan de link die met de praktijk wordt gelegd als aan de docenten die dicht bij de deelnemers staan. Ook over de overige onderdelen zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen, alles is naar tevredenheid van de deelnemers. Twee referenten geven een verbeterpunt; één van het zou bij de OAMKB-dag graag vooraf een casus voorbereiden ter verdieping. En het andere verbeterpunt gaat ook over de OAMKB-dag. Deze referent vindt de groepen soms wat te groot. Alle referenten zijn dermate tevreden over de trainingen van OAMKB dat ze deze ook in toekomst graag blijven volgen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 17-09-2018
Gesproken met: Mevrouw Daams

Online Accountants MKB is een groeiende franchise-organisatie met een landelijk netwerk van (register)accountants, fiscalisten en administrateurs. Deze professionals hebben één gezamenlijk doel; het leven van ondernemers makkelijker maken. Dit gebeurt door te werken volgens het nieuwe ondernemen; slim, flexibel en online. De franchisenemers worden onder andere ondersteund doordat ze een compleet ICT-pakket ontvangen, een toegesneden marketingplan en de garantie dat ze blijven in vaktechniek en innovatie. Om dit laatste te realiseren, wordt er ieder jaar een jaarplanning gemaakt voor wat betreft het cursusaanbod. Dit aanbod rust op de drie pijlers vaktechniek, marketing & Sales en ICT & administratie. De formulemanager is verantwoordelijk voor de samenstelling van het cursusaanbod en hierbij krijgt hij input van zowel de franchisenemers (tijdens de teambuildingdagen) als van andere professionals die aan Online Accountants MKB verbonden zijn. Uiteraard wordt er bij het vaststellen van het cursusprogramma rekening gehouden met ontwikkelingen in de actualiteit én met het professionaliseren van de franchisenemers op de al eerder genoemde gebieden. Online Accountants MKB biedt de aangesloten franchisenemers minimaal vier studiedagen per jaar. Deze moeten zij verplicht volgen. Daarnaast kunnen ze nog aanvullende en/of verdiepende cursussen volgen. Voor alle cursussen geldt dat er bij de uitnodiging naar de deelnemers al rekening wordt gehouden met de doelgroep zodat er een homogeen gezelschap ontstaat met ongeveer hetzelfde kennisniveau. Voor de docenten kan Online Accountants MKB gebruik maken van een vaste groep docenten die ieder hun eigen specialisme hebben. Als er een onderwerp op het programma staat waar een externe docent voor nodig is, is dit ook geen probleem. Online Accountants MKB heeft in de loop van de jaren een groot netwerk opgebouwd waarvan ze in dit soort situaties gebruik kan maken. De organisatie en administratie zijn in handen van mevrouw Daams. Zij wordt hierbij ondersteund door haar collega. Mevrouw Daams coördineert de organisatorische en administratieve handelingen en onderhoudt de contacten met de docent om ervoor te zorgen dat deze zich aan de procedures houden zoals die door de NBA zijn opgesteld. Zij werkt hierbij met vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en deelnamecertificaten, checklisten en stappenplannen. Daarnaast worden alle documenten digitaal opgeslagen en deze zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Iedereen weet op deze wijze waar een bepaald traject zich bevindt en (administratieve en organisatorische) werkzaamheden kunnen eenvoudig worden overgenomen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren worden online door de deelnemers ingevuld en direct verwerkt tot een rapportage. De resultaten hiervan worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docent. Indien het nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Zowel uit de eigen evaluaties van Online Accountants MKB als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 2 en cursus 5 bestonden uit meerdere dagen die niet allemaal afzonderlijk op het deelnamecertificaat zijn vermeld. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11.

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 Online Accountants MKB 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