

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Ten Cate INTERACT



25-10-2018

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	Advies producten eerder signaleren en beter etaleren	27-03-2018	PE
2	Rendement verbetering op het accountantskantoor - inhouse cursus	19-06-2017	PE
3	Kritische Succes Factoren voor het accountantskantoor	12-12-2017	PE
4	Kritische Succes Factoren voor het accountantskantoor	30-11-2017	PE
5	Onderscheidend vermogen door product diversificatie	09-06-2017	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	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	-	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	16	15	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②			10%	50%	20%
Opleidingsprogramma③			40%	40%	10%
Uitvoering				80%	20%
Docent		10%		60%	30%
Cursusmateriaal④		10%		70%	
Accommodatie⑤			20%	50%	10%
Organisatie en Administratie				70%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding⑥			20%	40%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal		10%	20%	50%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Twee referenten kennen geen score toe voor dit item.
 ③ Eén referent kent geen score toe voor dit item.
 ④ Twee referenten kennen geen score toe voor dit item.
 ⑤ Twee referenten kennen geen score toe voor dit item.
 ⑥ Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

In dit onderzoek worden een aantal (recentelijk) gegeven trainingen van Ten Cate INTERACT belicht. Tien deelnemers werkten mee aan het onderzoek. De referenten hebben zich via de website van Ten Cate INTERACT aangemeld of zijn door hun werkgever opgegeven. Vervolgens zijn zij via een e-mail geïnformeerd over de praktische zaken aangaande de training. "De datum, tijden of voorbereidingen kon je via een link in de e-mail die naar de website verwees, vinden", wordt bijvoorbeeld door één van de tevreden deelnemers gezegd. Een andere, eveneens tevreden, referent vindt de vijf weken tussen het aanmelden en de startdatum van de cursus vrij lang. Van de referenten die een score toekennen is er één tevreden, noch ontevreden omdat in eerste instantie vooraf lesmateriaal verstuurd zou worden, maar dit uiteindelijk (bewust) niet gebeurd is: "De inleider vertelde tijdens de cursus, dat hij daar een bedoeling mee had maar dat is vooraf niet gecommuniceerd." De overigen zijn tevreden tot zeer tevreden. Twee referenten kennen geen score toe. De één is intern geïnformeerd over de cursus omdat het een voor hem verplichte training betrof en de ander kan zich het voortraject niet meer herinneren omdat het lang geleden was.

Opleidingsprogramma

Een (kleine) meerderheid van de referenten die een score toekennen aan dit item, is tevreden tot zeer tevreden over de duidelijkheid van het lesprogramma dat zij per e-mail ontvangen hebben. Door middel van het aanklikken van een link werden de onderwerpen en aanvullende informatie zichtbaar. “De informatie die beschikbaar was gesteld, was voldoende om een helder beeld te vormen en mijzelf in te schrijven”, verklaart een tevreden referent. Een deelnemer aan een incompany training vertelt dat bij zijn bedrijf van bovenaf was opgelegd dat de inhoud van het programma een verrassing moest zijn. Vier referenten kennen een neutrale drie score toe aan de duidelijkheid van het opleidingsprogramma vooraf. Eén van hen wilde weten hoe je intern je personeel, bij het commercieel in de markt zetten van je bedrijf, kunt betrekken maar de tips lagen meer op het gebied van het verbeteren van de website. Een ander had verwachtingen over het samenwerken van hem, als belastingadviseur, met bijvoorbeeld een notaris of vermogensbeheerder. Hij vond het meer een algemeen verhaal, dat bij allerlei beroepen toegepast kan worden. “Wat meer inhoudelijke informatie had geen kwaad gekund” en “Ik heb vooraf geen lesprogramma gekregen en ben er volledig open aan begonnen”, verklaren de andere twee tevreden, noch ontevreden referenten. Eén deelnemer kent geen score toe, omdat hij niet meer precies weet of hij een vooraf een lesprogramma heeft gezien: “Ik wist waar het over zou gaan en dat de deelnemers allemaal vennoten zijn, dus dat zegt iets over het niveau.”

Uitvoering

De manier waarop Ten Cate INTERACT de onderzochte trajecten ten uitvoer brengt, is de deelnemers goed bevallen. Zij zijn unaniem (zeer) tevreden over dit onderwerp. “Elke deelnemer kreeg tips over zijn eigen praktijkvraagstukken. Er werd uitgelegd waar je met jouw persoonlijkheid op moet letten”, “Een leuke en leerzame dag” en “De diepgang was voldoende en het niveau was eveneens goed. De deelnemers waren betrokken en de tips kwamen van pas. Ik heb er wat aan in de praktijk”, wordt bijvoorbeeld gezegd. Daar er voldoende gelegenheid is gegeven voor eigen inbreng en kantoren onderling zijn vergeleken, werd de cursus praktisch toepasbaar: “Een hele open training, waarin de deelnemers zijn uitgedaagd om hun mening te geven en na te denken, waardoor je van elkaar leert. In de waan van de dag denk je dat je het goed doet, maar dit was toch een eyeopener” en “Je zit met een groep collega’s van grotere en kleinere kantoren bij elkaar. Door interactie en een cursusleider die hier goed op in speelt, hoor je hoe andere mensen dingen oplossen.” Eén, overigens tevreden, referent vindt dat het verhaal wat verteld is, tien jaar geleden hetzelfde had kunnen zijn: “Het is een algemeen verhaal dat je bij allerlei beroepen kunt toepassen en minder geschikt is voor onze beroepsgroep. Het afdraaien van het oude riedeltje.” De meeste referenten kunnen zich niet meer herinneren of ze een evaluatieformulier hebben ingevuld.

Docent

De opleiders die Ten Cate INTERACT heeft ingezet, scoren doorgaans goed tot uitstekend onder de respondenten. Dit komt doordat zij alleen met docenten uit de praktijk werken: “Je merkte dat de docent veel ervaring heeft. Hij kon zichzelf goed uitdrukken en gebruikte relevante voorbeelden” en “De docent is zo kundig, dat wij hem ook gevraagd hebben een incompany cursus op ons kantoor te geven.” De bijna allemaal (zeer) positieve, referenten tekenen verder nog aan: “De docent nam je goed mee in wat hij wilde overbrengen. Zijn enthousiasme is erg leuk”, “Ik vond de verhalen en de discussie die plaatsvond in het groepje erg leerzaam” en “De manier waarop hij de stof overbracht en de mensen uitdaagde om iets te vertellen, was heel plezierig.” Eén ontevreden referent zegt dat de docent ‘op de automatische piloot’ stand ging: “Het algemene verhaal, dat ging over een opdracht binnenkrijgen, is in ons vak als belastingadviseur en accountant niet aan de orde. Mensen vertrouwen je, wij willen helemaal niet met ‘handige trucjes’ werken.”

Cursusmateriaal

Het lesmateriaal, dat voornamelijk bestaat uit hand-outs van de PowerPoint presentatie met soms extra uitleg erbij, wordt na afloop van de meeste cursussen achteraf toegestuurd. De deelnemers gaan dus blanco de cursus in, maar hoeven tijdens de uitleg niet mee te schrijven. Twee referenten hebben geen naslagwerk ontvangen. Voor de één is dit geen probleem, hij heeft geen mening over dit item. De ander vindt het jammer, omdat er veel interessante zaken zijn verteld en kent om die reden een ontevreden twee score toe. Er is ook een geïnterviewde die de hand-outs, die hem toegestuurd zijn, niet gelezen heeft. Hij kent eveneens geen score toe.

Accommodatie

Ten Cate INTERACT geeft de trainingen in Houten. Bij een centraal gelegen hotel, dat bijna aan de snelweg is gesitueerd. Eén tevreden referent zegt dat alle faciliteiten dik in orde waren, maar dat parkeren lastig was door een tekort aan parkeerplekken. De overigen vonden het prettig toeven en hebben helemaal niets aan te merken op de gekozen uitvoeringslocatie. Twee referenten kennen geen score toe, omdat zij de training incompany gevolgd hebben. Twee andere deelnemers zijn tevreden noch ontevreden over de uitvoeringslocatie. De één had liever een eenvoudiger hapje tussendoor gegeten in plaats van 'dat speciale' en de ander die woonachtig is in het zuiden, vond het jammer dat hij voor een cursus van vier uur ook vier uur in de auto moest zitten.

Organisatie en Administratie

Na afloop van de trainingen, kreeg men de volgende dag een deelnamecertificaat via de e-mail, volgens vrijwel alle unaniem tevreden tot zeer tevreden referenten. Tegelijkertijd is er een indevaluatieformulier meegestuurd. Men is (zeer) tevreden over de gang van zaken hieromtrent en ook andere organisatorische en administratieve punten zijn netjes afgewerkt. Eén deelnemer heeft uitsluitend de PE-punten via de e-mail gekregen en een ander een copy van de presentielijst, met daarop de namen en handtekeningen van de deelnemers. "Daarmee bewijs je wel dat je de cursus hebt gevolgd", laat de laatst genoemde, eveneens tevreden, referent weten.

Prijs-kwaliteitverhouding

De prijs-kwaliteitverhouding maakt dat de meerderheid van de respondenten, die een mening hebben over dit onderwerp, tevreden tot zeer tevreden is. Zij vinden de gevraagde prijs gangbaar. Drie geïnterviewden kennen geen score toe. Twee, omdat zij de training incompany gevolgd hebben en niet op de hoogte van de prijs zijn. De derde kan zich de prijs niet meer herinneren. Twee referenten zijn neutraal gestemd over de prijs-kwaliteitverhouding. Voor één van hen is de reden niet de gevraagde prijs, maar omdat hij een andere inhoud van het lesprogramma had verwacht.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Wat het gros van de referenten het meest bevalt aan de door hen gevolgde cursus, is dat deze handvatten bood voor hun dagelijkse praktijk: "De tips & tricks en valkuilen zijn goed en duidelijk verwoord. Echt kernachtig", "Het was grappig om te zien hoe bepaalde uitdrukkingen en uitleg opgepakt werden door de aanwezigen. Je kon zien dat sommige deelnemers/kantoren meer verdienen dan anderen", "De praktische toepasbaarheid en de kennis van de praktijk die de docent heeft, vind ik de twee sterkste punten" en "Het was echt maatwerk." Zeventig procent van de respondenten is dan ook overall (zeer) tevreden. Eén teleurgestelde referent is ontevreden, omdat hij de inhoud van de cursus niet op de doelgroep toegespitst vond: "De organisatie was wel goed, maar het verhaal is achterhaald." Twee referenten zijn tevreden, noch ontevreden. De één vindt het enthousiasme en de inzichten van de inleider goed, maar het onderwerp 'soft skills' zwaar onderbelicht en hij vindt het jammer dat hij geen naslagmateriaal heeft ontvangen. De ander is blij met de interactie en het feit dat de training erg op zijn branche gericht was, maar had vooraf een heel andere verwachting: "De inhoud van het lesprogramma moet meer uitgesplitst worden, zodat je op de hoogte bent van wat echt besproken gaat worden." Met deze kanttekening zou hij de door hem gevolgde training aanraden bij derden. Eén van de overall tevreden referenten zegt dat het er maar net aan ligt voor wie de cursus bestemd is, of hij het zou aanbevelen of niet: "Voor sommigen kan het een eyeopener zijn, anderen hebben al eerder een soortgelijke training gehad. Dan is het updaten van kennis." De overige referenten bevelen de training zeker aan. Eén van de referenten heeft al gevraagd of dezelfde docent de cursus incompany aan zijn collega's wil geven.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 10-10-2018
Gesproken met: De heer Ten Cate

Ten Cate INTERACT bestaat al meer dan twintig jaar en heeft zich in die tijd ontwikkeld tot dé specialist in praktijktrainingen voor accountants, fiscalisten, juristen en notarissen. Ten Cate INTERACT is opgericht door de heer Ten Cate die voor die tijd werkzaam is geweest als docent en als consultant in het bedrijfsleven. Ten Cate IINTERACT heeft als missie om mensen bewust te maken van hun eigen talenten in een plezierige werkomgeving en samen met collega's te streven naar een hoog rendement door middel van praktijkgerichte, pragmatische en persoonsgerichte trainingen en coaching. De trainingen zoeken aansluiting met de werkplek van cursisten door levensechte cases te behandelen en door het spelen van diverse rollenspellen. Voor alle trainingen geldt dat ze sterk gericht zijn op resultaat. De heer Ten Cate verzorgt een groot deel van de trainingen zelf, maar werkt daarnaast met een vaste groep van ongeveer 12 freelancers. Deze freelance trainers dienen altijd werkzaam te zijn in de praktijk en daarnaast over de nodige ervaring te beschikken op het gebied van doceren. De heer Ten Cate stelt hoge eisen aan de trainers die hij inzet, omdat hij altijd de hoogste kwaliteit wil bieden en daarbij zijn deskundige en professionele trainers onontbeerlijk. Ten Cate INTERACT verzorgt zowel incompany - als open trainingen. Voor beiden geldt dat de heer Ten Cate verantwoordelijk is voor de ontwikkeling en uiteindelijke inhoud. Hij weet hierbij door zijn ruime ervaring en vele contacten wat er speelt in het beroepenveld en wat er belangrijk is voor de accountant van de toekomst. Bij incompany-trainingen voert hij zelf de oriënterende gesprekken met de opdrachtgever en stelt aan de hand hiervan een curriculum samen. Vaak vinden er na afloop van de trainingen terugkomdagen plaats die door de deelnemers als zeer nuttig worden ervaren. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docenten. Indien er bijzonderheden of klachten uit naar voren komen, worden er stappen ondernomen om dit in de toekomst te voorkomen. In de praktijk komen er weinig klachten naar voren. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren. De organisatie en administratie zijn in handen van een aantal secretariële medewerkers. Zij werken met behulp van vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle berokkenen in te zien zodat voor iedereen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden zijn op deze wijze goed overdraagbaar en de continuïteit van deze handelingen is door deze manier van werken dan ook goed gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Aan de training van 12 december 2017 deden geen RA's mee. Daarom ontbreekt die titulatuur 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 Ten Cate INTERACT resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofddregel: 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