

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

IBFD



19-11-2018

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	BEORDELINGSTABEL.....	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	ITA110 Double Taxation Relief	01-01-2017	PE
2	ITA109 Fundamentals of Transfer Pricing (17 PE)	01-01-2017	PE
3	ITA106 Business Profits	01-01-2017	PE
4	ITA103 Permanent Establishments	01-01-2017	PE
5	ITA107 Fundamentals of Value Added Tax (VAT)	01-01-2017	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
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
	14	14	14	14	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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent②					
Cursusmateriaal				75%	25%
Accommodatie③					
Organisatie en Administratie④				50%	
Prijs-kwaliteitverhouding⑤				50%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten vinden dit onderdeel niet van toepassing
- ③ Gaat hier om online trainingen waarbij de locatie geen rol speelt
- ④ Niet iedereen heeft hier een mening over
- ⑤ Niet alle referenten hebben hier zicht op

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle ondervraagde deelnemers zijn van mening dat IBFD op een goede manier gestalte geeft aan het voortraject. Een deel van de referenten is door een collega of leidinggevende op de cursussen van IBFD gewezen en zij hebben ook de eerste informatie via dit kanaal verkregen. De andere referenten hebben IBFD gevonden via het internet en zij zeggen dat er op de website van het instituut goede en duidelijke informatie te vinden is over het gehele cursusaanbod. "Er is een schat aan informatie te vinden en er zijn diverse links beschikbaar waardoor je nog beter geïnformeerd wordt. Daarnaast is IBFD ook goed bereikbaar voor vragen. Deze worden snel en duidelijk beantwoord," Zo zegt één van de tevreden deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit. Ook de manier waarop men zich vervolgens aan kan melden voor de gekozen cursus, is naar tevredenheid van de deelnemers: "Dit gaat eenvoudig online en zonder gedoe".

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel, zijn de ondervraagde deelnemers unaniem in hun oordeel over het opleidingsprogramma; dit is naar tevredenheid. De referenten geven aan dat IBFD van tevoren voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de cursus. “Er is goede informatie beschikbaar waardoor ik een weloverwogen beslissing heb kunnen nemen over welke training voor mij het meest effectief zou zijn,” zo vertelt één van de tevreden deelnemers. De referenten geven verder aan dat er vooraf ook goede informatie is gegeven over het niveau, de opzet en de doelstellingen: “Je kunt alle informatie vinden op de website en wat je niet kunt vinden, kun je navragen. Op mijn vragen wordt altijd snel en heel erg goed gereageerd”.

Uitvoering

Bij alle referenten heeft de gevolgde training voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de trainingen. Eén van de tevreden deelnemers zegt hier over: “Het zijn echt wel pittige trainingen waarbij er veel van je wordt verwacht. Als je alles serieus doorneemt, is je kennis over deze materie na afloop zeer zeker toegenomen”. Ook de overige referenten zijn tevreden over de inhoud van de training die ze hebben gevolgd, zij zeggen zonder uitzondering dat de training voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “De trainingen van IBFD zijn buitengewoon nuttig, ze zijn up-to-date en de laatste ontwikkelingen worden niet geschuwd”. De meeste ondervraagden zeggend at ze na afloop van de training een evaluatieformulier hebben ingevuld.

Docent

Omdat het hier om e-learning trainingen ging, willen of kunnen de referenten geen oordeel over het onderdeel “docent” geven. Dit blijft dan ook buiten beschouwing.

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat hoort bij de diverse trainingen die door IBFD worden verzorgd, is zeer naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Een kwart van hen geeft hieraan zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: De trainingen zijn gebaseerd op de laatste ontwikkelingen en regelgeving. Dit geldt ook voor alle informatie die ik van IBFD heb ontvangen”, “Het materiaal is actueel en heeft voldoende diepgang. Het is meer dan een verzameling van wetgeving, eigenlijk echt wel een soort naslagwerk” en “Ik ben zeker te spreken over het materiaal. Je leert er veel van en bijna alles komt terug in de vragen en cases die worden behandeld”.

Accommodatie

Dit onderdeel is niet van toepassing.

Organisatie en Administratie

Niet alle referenten hebben een mening over het onderdeel ‘organisatie en administratie’ omdat een collega het contact met IBFD heeft onderhouden. De ondervraagden die wel een mening hebben over dit onderdeel zijn eensgezind in hun oordeel; zij zijn hier tevreden over. “Je merkt aan alles dat je met een professionele organisatie van doen hebt. De website ziet er goed uit en is volledig, aanmelden gaat eenvoudig en vragen worden snel en vakkundig beantwoord. Dat is alles wat ik van een organisatie verwacht dus daarin ben ik niet teleurgesteld,” zo legt één van deze tevreden deelnemers uit. De overige referenten zijn het hiermee eens, zij vinden dat IBFD de zaken op organisatorisch en administratief vlak uitstekend heeft geregeld. Tenslotte geven alle ondervraagden desgevraagd nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de training een deelnamecertificaat hebben ontvangen. Hierop staat vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Niet alle referenten hebben zicht op dit onderdeel en zij onthouden zich daarom van het geven van een oordeel over dit item. De referenten die wel een mening hebben over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de trainingen van IBFD, zijn hier kort maar duidelijk over. Zij vinden dat de prijs in overeenstemming is met dat wat wordt aangeboden: “Het zijn zeker geen goedkope trainingen maar de kwaliteit is bovengemiddeld waardoor het toch zeker een redelijke prijs te noemen is,” zo verwoordt één van hen het. De mening van de andere referenten komt hiermee overeen.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen en bijeenkomsten van IBFD komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden allemaal dat er vooraf goede en duidelijke informatie wordt verstrekt. Dit geldt zowel voor feitelijke informatie (over bijvoorbeeld de duur en de zwaarte van de training) als voor inhoudelijke informatie over de training zelf. Verder zijn de referenten erg enthousiast over de training en dit is zowel te danken aan de link die met de praktijk wordt gelegd als aan de diepgang (van onder meer de stof): "Ik denk dat iedereen na afloop van de training met frisse moed aan de slag is gegaan". Ook over de overige onderdelen die in dit onderzoek aan bod kwamen, zijn louter positieve geluiden te horen. Dit zorgt er dan ook voor dat alle referenten zonder aarzeling aangeven ook in de toekomst graag nog eens van een training van IBFD gebruik te willen maken. Ook zouden zij trainingen of bijeenkomsten van IBFD aanbevelen aan collega's of vakgenoten.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 01-11-2018
Gesproken met: Mevrouw Julien

IBFD (International Bureau of Fiscal Documentation) is al 80 jaar een begrip in de fiscale wereld. Het IBFD houdt zich bezig met het publiceren van rechtsvergelijkende informatie over alle belastingstelsels ter wereld via het geïntegreerde IBFD Tax Research Programm. Ook geeft het IBFD boeken en journals uit op dit gebied. Daarnaast doet het IBFD onderzoek op het gebied van nationaal en internationaal belastingrecht, wordt er informatie verschaft over (inter)nationaal belastingrecht en worden ook overheden geïnformeerd over het belastingbeleid en belastingwetgeving. Het IBFD beschikt over de grootste bibliotheek ter wereld op het gebied van internationaal belastingrecht en hier worden regelmatig (tijdelijke) werkplekken beschikbaar gesteld voor wetenschappelijk onderzoek. Het IBFD heeft ook bekendheid verworven met het wereldwijd aanbieden van cursussen, het gaat hierbij zowel om online- als traditionele cursussen en sinds vorig jaar ook webinars. In dit onderzoek vielen uitsluitend enkele online cursussen, namelijk Double Taxation Relief, Business Profits, Permanent Establishments, Fundamentals of Value Added Tax en Fundamentals of Transfer Pricing. De inhoud van alle cursussen wordt bepaald door deskundigen uit het werkveld. Dit zijn vaak medewerkers van IBFD die uiteraard grote expertise op dit vakgebied hebben. Daarnaast worden er soms externe professionals gevraagd om een bijdrage aan de cursussen te leveren. De cursussen worden altijd aan een second opinion onderworpen voordat ze daadwerkelijk in de markt worden gezet.

Alle cursussen worden indien dit nodig is jaarlijks aan een grote update onderworpen waarbij uiteraard de nieuwste ontwikkelingen worden verwerkt. Indien er tussentijds een grote (wets)wijziging zou plaatsvinden, wordt er niet gewacht op deze jaarlijkse herziening maar worden er eerder stappen ondernomen om de stof aan te passen. In de online cursussen wordt onder meer gebruik gemaakt van videoboodschappen waarin een bepaald onderdeel van de leerstof door praktische experts wordt uitgelegd. Op deze manier wordt de stof op een zo gevarieerd mogelijke wijze aan de deelnemers aangeboden. Het IBFD is constant bezig om nieuwe cursussen te ontwikkelen. Dit gebeurt naar aanleiding van gebeurtenissen in de actualiteit, suggesties van deskundigen en vragen vanuit de markt.

De organisatie en administratie zijn bij het IBFD op een professionele manier geregeld. Er wordt gewerkt volgens vaste protocollen en met behulp van (digitaal vastgelegde) checklisten. Hierdoor is altijd duidelijk in welke fase van de cursus een bepaalde deelnemer zich bevindt en welke stappen er door het IBFD moeten worden ondernomen. Deze werkzaamheden zijn door de precieze manier van werken goed overdraagbaar en de continuïteit is hierdoor voldoende geborgd.

De deelnemers vullen na afloop van de cursus een online evaluatieformulier in waarop ze zelf ook suggesties voor nieuwe cursussen kunnen doen. Het IBFD kijkt hier altijd heel serieus naar. Eventuele op- of aanmerkingen die uit de evaluaties naar voren komen, worden altijd direct afgehandeld.

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 IBFD 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