

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Witlox Van den Boomen Accountants



17-12-2018

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	Kick Off Controlepraktijk Balanswerkzaamheden 2017	12-01-2018	PE
2	Actualiteiten Externe verslaggeving 2018 Groep KW	29-05-2018	PE
3	Seminar Flexibele Arbeidsrelaties	28-09-2017	PE
4	WVDB Seminar voor klanten Hoe staat het met uw WKR-administratie?	12-04-2018	PE
5	VTO Samenstelpraktijk (3 uur)	21-06-2018	PE

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

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

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

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%
Cursusmateriaal②				60%	
Accommodatie③					
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten kunnen zich het cursusmateriaal herinneren
- ③ Dit onderdeel blijft buiten beschouwing
- ④ Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Witlox Van den Boomen Accountants (hierna te noemen WVDB) is naar tevredenheid van alle referenten. De deelnemers die mee hebben gewerkt aan dit onderzoek zijn allemaal werkzaam bij WVDB en in die hoedanigheid worden zij geïnformeerd over cursussen en/of bijeenkomsten die voor hen interessant zijn. "Het is natuurlijk belangrijk om op de hoogte te blijven van actualiteiten en een regelmatig terugkerende bijeenkomst is het vaktechnisch overleg. De uitnodiging hiervoor komt na acceptatie automatisch in mijn agenda te staan dus dat is lekker makkelijk," zo vertelt een van de ondervraagde deelnemers. Ook de overige referenten zijn tevreden op de manier waarop ze worden uitgenodigd voor de diverse bijeenkomsten: "Dit gebeurt op tijd en alles wat voor ons van belang is, staat erin vermeld". Ditzelfde geldt voor de manier waarop men zich kan aanmelden; referenten zijn hier allemaal 'tevreden' tot 'zeer tevreden' over.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van WVDB is volgens de ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Omdat zij werkzaam zijn bij WVDB hebben zij allemaal al vaker deelgenomen aan bijeenkomsten en zij weten dan ook wat ze in het algemeen kunnen verwachten. “Daarnaast staat er in de uitnodiging vaak meer informatie over bijvoorbeeld de onderwerpen die aan bod komen. Ik kan hier goed mee uit de voeten en heb niet meer nodig om mij een beeld te kunnen vormen,” zo vertelt een van de tevreden deelnemers. De overige referenten hebben soortgelijke meningen en zij zijn dan ook allemaal tevreden over dit onderdeel. Twintig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van ‘zeer tevreden’.

Uitvoering

De manier waarop WVDB de diverse bijeenkomsten ten uitvoer brengt, is naar tevredenheid van alle referenten. Dit voldoet bij hen allemaal 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 cursussen. Een van de tevreden deelnemers zegt over dit onderdeel: “Bijeenkomsten waarbij actualiteiten worden besproken zijn altijd nuttig en in deze setting, met deelnemers die ongeveer hetzelfde niveau hebben, nog meer. Het is ook echt een moment om met elkaar van gedachten te wisselen en ook praktijkcases kunnen aan de orde komen”. De overige referenten zeggen eveneens dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van WVDB worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Over de docenten zijn de ondervraagde deelnemers allemaal tevreden en veertig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Zij vinden dat de docenten duidelijk boven de stof staan en hierdoor goed berekend zijn op hun taak. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: “De bijeenkomst was goed voorbereid en hierdoor verliep alles vlekkeloos”, “Ik ben tevreden over de docenten, zij weten heel goed wat er voor ons belangrijk is en spelen hier met hun uitleg en voorbeelden op in” en “Deskundig, professioneel én betrokken”.

Cursusmateriaal

Niet alle ondervraagden kunnen zich het cursusmateriaal herinneren en zij onthouden zich om die reden van het geven van oordeel over dit onderwerp. De referenten die hier wel een mening over hebben, zijn unaniem in hun oordeel; zij zijn hier tevreden over. Verder zijn ze vrij kort van stof over dit onderdeel, ze vinden het materiaal goed passend qua niveau en hoeveelheid. “Het is mooi dat er tegenwoordig veel met digitaal materiaal gewerkt wordt. Dit vind ik veel prettiger werken dan al die losse papieren,” zo voegt een van de referenten hier nog aan toe.

Accommodatie

Dit onderdeel blijft buiten beschouwing nu het om incompany-trainingen gaat.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak heeft WVDB de zaken volgens de deelnemers strak geregeld. Eigenlijk hebben de deelnemers hier geen omkijken naar, alles wordt uit handen genomen. “Op het moment dat ik de uitnodiging ontvang, hoef ik niet meer te doen dan te accepteren en uiteraard op het afgesproken moment verschijnen. Maar er zijn geen ingewikkelde aanmeldprocedures ofzo,” aldus een van deze tevreden deelnemers. De overige referenten zijn het hier volledig mee eens. De financiële afhandeling gaat buiten de referenten om, zij hebben hier niet mee te maken. Dit blijft dan ook buiten beschouwing tijdens dit onderzoek. Desgevraagd geven alle referenten aan dat ze een deelnamecertificaat/overzicht hebben ontvangen en dat de PE-uren op een correcte manier worden geregistreerd.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de bijeenkomsten van WVDB komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. De referenten vinden allemaal dat ze van tevoren goed en duidelijk worden geïnformeerd over de op handen zijnde bijeenkomsten. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld data en tijden, als voor de inhoudelijke informatie: "Het onderwerp staat vast, dit is geen verrassing". De bijeenkomsten zelf worden vooral gewaardeerd om hun praktische insteek in combinatie met de vakkundige docent: "Het zijn altijd nuttige bijeenkomsten waarin onze praktijk echt centraal staat". Ook over de overige onderdelen zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. De referenten zijn dermate tevreden dat ze zonder aarzeling aangeven ook in de toekomst graag gebruik te blijven maken van het cursusaanbod van WVDB: "Het is een buitengewoon nuttige aanvulling op onze dagelijkse werkzaamheden, het voegt veel toe".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	13-12-2018
Gesproken met:	Mevrouw Hover en mevrouw Van de Meulenhof

Witlox Van den Boomen (hierna te noemen WVDB) geeft als zakelijk dienstverlener advies en ondersteuning op de volgende gebieden; accountancy, belastingadvies, juridisch advies, corporate finance en HR-advies. Tot de klanten van het kantoor behoren Brabantse familiebedrijven, diverse nationale en internationale, grote en middelgrote bedrijven. WVDB biedt een geïntegreerde aanpak voor alle ondernemingsvraagstukken waarbij er snel wordt geschakeld met de dienstverleners in de multidisciplinaire organisatie van WVDB. Door de multidisciplinaire manier van werken, begrijpt WVDB als geen ander de toegevoegde waarde van een geïntegreerde praktijk voor de activiteit van de klanten.

Het vaktechnisch bureau houdt zich bezig met de organisatie van interne cursussen voor de medewerkers. Dit doen zij onder de noemer WVDB Academy die zich speciaal richt op de multidisciplinaire cursussen waarbij de medewerkers van het kantoor cursussen kunnen volgen die verzorgd worden door (interne) vakspecialisten. De onderwerpen die op de verschillende cursussen worden behandeld, worden bepaald naar aanleiding van actuele ontwikkelingen, vragen die leven binnen de verschillende vakgroepen en zaken die voor de medewerkers van het kantoor van belang zijn. Deze onderwerpen kunnen worden aangedragen door de vakgroepen maar het kan ook dat het vaktechnisch bureau een onderwerp aandraagt. De docenten die bij de cursussen worden ingezet, zijn vaak werkzaam bij WVDB maar er wordt ook wel gebruik gemaakt van externe docenten als het onderwerp daar om vraagt. Docenten zijn altijd een specialist op het betreffende vakgebied en zij willen deze kennis overdragen aan niet-specialisten op dit vakgebied. De docenten hebben in veel gevallen ervaring, dan wel doordat ze eerder (interne) cursussen hebben verzorgd dan wel doordat ze (parttime) lesgeven bij andere instellingen. De docenten zorgen ervoor dat de inhoud van het cursusmateriaal goed aansluit op de inhoud van de cursus. Al het materiaal wordt digitaal aan de deelnemers verstrekt. Het maximum aantal deelnemers is afhankelijk van het soort cursus maar in de meeste gevallen geldt een maximum van 25 deelnemers. Op deze manier blijft de kwaliteit van de cursus gewaarborgd en is er voldoende mogelijkheid voor interactief handelen tussen de docent(en) en deelnemers. WVDB organiseert ook seminars die toegankelijk zijn voor externe deelnemers. Dit zijn dan cliënten en relaties van het kantoor en deze worden persoonlijk uitgenodigd door WVDB om deel te nemen. Klanten en relaties met een PE-verplichting (accountants in business) kunnen zo ten kantore van WVDB door het bijwonen van deze seminars PE vergaren. Dit wordt zo ook duidelijk aangegeven in de uitnodiging. De organisatie en administratie worden door WVDB op een professionele manier geregeld. Mevrouw Hover is hier verantwoordelijk voor en indien nodig wordt zij hierbij ondersteund door een aantal collega's. Er wordt gewerkt met een draaiboek met daarin een checklist waardoor deze werkzaamheden goed overdraagbaar zijn. Verder wordt er gewerkt met vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien er hier bijzonderheden uit naar voren komen, worden er altijd stappen ondernomen. Maar in de praktijk zijn de lijnen bij WVDB dermate kort, dat eventuele klachten en/of opmerkingen altijd al eerder bij de Academy terecht komen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheid onderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Mevrouw Van de Meulenhof heeft een professionaliseringsslag bij de Academy in gang gezet. Zij is verantwoordelijk voor de inhoud van het cursusprogramma en onder haar leiding worden de cursussen nu meer op functieniveau toegespitst. Hierdoor krijgen de medewerkers dus eigenlijk allemaal een programma op maat. Dit betekent automatisch dat het cursusaanbod veel groter gaat worden. Dit nieuwe programma gaat in januari 2019 de lucht in.

Toelichting onderdeel 1:

Op de presentielijsten stond niet altijd de titulatuur en hierdoor staan er een aantal minnen bij vraag 4.

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 Witlox Van den Boomen Accountants resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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