

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Sparrer Instituut



23-09-19

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	Masterclass Business Model Vertrouwd Adviseur	17-12-2018	PE
2	Hoe maakt u uw kantoor adviesgericht	26-03-2018	PE
3	MKB-Strateeg 2018 incompany	28-05-2019	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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	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)?	+	+	+	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?	+	+	+	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	nvt	nvt

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

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: 6

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				83%	17%
Opleidingsprogramma				83%	17%
Uitvoering				34%	66%
Docent				34%	66%
Cursusmateriaal②				66%	
Accommodatie③				50%	
Organisatie en Administratie④					50%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤					50%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				34%	66%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen kan zich het cursusmateriaal herinneren
- ③ De deelnemers aan de incompany-training geven hier geen mening
- ④ Niet iedereen heeft hier mee te maken gehad
- ⑤ Niet iedereen heeft zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Van de zes referenten die bereid waren mee te werken aan dit onderzoek hebben er drie deelgenomen aan een incompany-traject bij de eigen werkgever. De drie overige referenten hebben een masterclass gevolgd en zij zijn hiervoor persoonlijk uitgenodigd. Alle referenten zijn tevreden over het voortraject van Sparrer Instituut. Zij vinden dat ze van tevoren goed en duidelijk zijn geïnformeerd over onder meer de cursusdata, de cursustijden en de locatie. Een van hen legt uit: "In de uitnodiging stond volgens mij al beschreven wanneer de cursus plaats zou vinden en alleen de exacte locatie volgde later. Maar alles wat je vooraf wilt weten, was voor mij in ieder geval duidelijk". De drie referenten die deel hebben genomen aan de incompany-training hebben zich niet persoonlijk aangemeld bij Sparrer Instituut, dit werd centraal geregeld via hun werkgever. De overige referenten konden reageren op de uitnodiging: "Volgens mij was een simpel mailtje voldoende". Iedereen is dan ook tevreden tot zeer tevreden over het voortraject van Sparrer Instituut.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel zijn de referenten zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Zij zeggen dat ze vooraf zodanig zijn geïnformeerd waardoor ze een goed beeld hebben gekregen van wat ze konden verwachten. “In mijn herinnering was de beschrijving vooraf vrij volledig, er werd een duidelijk beeld geschetst van wat er besproken zou worden en voor wie en waarom deze bijeenkomst interessant zou zijn,” aldus een van de tevreden deelnemers. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren. Zij zeggen allemaal dat Sparrer Instituut vooraf voldoende duidelijk heeft gemaakt wat het niveau, de inhoud, de doelstellingen en de opzet van de training zou zijn.

Uitvoering

De manier waarop Sparrer Instituut de verschillende trainingen ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle referenten aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de bijeenkomsten. “Het was een leuke interessante bijeenkomst die mij nieuwe energie heeft gegeven om bepaalde zaken aan te gaan pakken,” zo vertelt een van de ondervraagden. Een van de referenten heeft nog wel een verbeterpunt voor wat betreft de uitvoering: “Het was een goede bijeenkomst maar als er meer interactie tussen de trainer en de verschillende deelnemers was geweest, was het nog interessanter geweest”. Referenten geven verder aan dat de bijeenkomst voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “Het was zeker gericht op onze praktijk, en op onze toekomstige praktijk”. De bijeenkomsten van Sparrer Instituut worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Over de docenten of trainers die door Sparrer Instituut zijn ingezet, zijn de ondervraagde deelnemers zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden. Dit wordt het best duidelijk aan de hand van een aantal citaten: “Ik ben heel tevreden over deze trainer. Hij was enthousiast, maar niet té. Hij was deskundig en wist het leuk over te brengen”, “De trainer was duidelijk zeer ervaren in zowel het trainen als in de praktijk. Hij had leuke voorbeelden en kon een goed beeld geven van hoe het soms aan toe gaat” en “Een dergelijke bijeenkomst staat of valt met de trainer. Deze speelt een doorslaggevende rol in hoe een training wordt ervaren. Dit was een goede, professionele trainer die ook oor had voor waar wij als praktijkmensen tegenaan lopen”.

Cursusmateriaal

Niet alle referenten kunnen zich herinneren of en wat ze aan cursusmateriaal hebben ontvangen. Zij geven daarom geen oordeel over dit onderdeel. Degenen die hier wel een mening over hebben, zijn eensgezind in hun oordeel. Zij zijn hier tevreden over. Er wordt in dit verband vooral gesproken over hand-outs of sheets van de presentatie. Referenten geven aan dat het materiaal er netjes en goed verzorgd uitzag en dat het aansloot bij wat er tijdens de bijeenkomst aan bod was gekomen.

Accommodatie

De referenten die de incompany-training hebben gevolgd, deden dit op het eigen kantoor. Zij blijven hier buiten beschouwing. De overige ondervraagde deelnemers zijn tevreden over de locatie. “Houten ligt centraal en is dus voor iedereen goed bereikbaar,” zo zegt een van de referenten. Een andere referent zegt over de uitvoeringslocatie: “Er was ruime parkeergelegenheid en het zaaltje zelf bood alles wat je bij een cursus mag verwachten, goede stoelen met goed zicht op de trainer. Ik vond de catering buitengewoon goed, er was aan alles gedacht en alles kwam precies op het juiste moment vond ik”.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak verlopen de zaken vlekkeloos. Niet alle ondervraagde deelnemers hebben zelf met Sparrer Instituut als opleidingsinstelling te maken gehad omdat alles voor hen centraal werd geregeld. Zij geven dan ook geen oordeel over dit onderwerp. De referenten die hier wel een mening over hebben, zijn dermate enthousiast dat ze een score van “zeer tevreden” geven. Een van hen legt uit: “Het contact met Sparrer Instituut is heel persoonlijk. Vragen worden snel en vakkundig beantwoord en er wordt heel goed naar je geluisterd. Het is prettig zakendoen met zo’n bureau”. De referenten die te maken hebben gehad met een financiële afhandeling, zijn hier eveneens tevreden over: “Het was bekend dat ik een kleine vergoeding moest betalen en de factuur was duidelijk en correct”. Desgevraagd geven de deelnemers aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Net als bij het vorige onderdeel, en om dezelfde reden, hebben slechts een paar referenten zich op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding. Zij zijn hier zonder uitzondering zeer tevreden over. “Het is slechts een kleine bijdrage voor een interessante bijeenkomst waar ik vol inspiratie en nieuwe ideeën vandaan ben gekomen,” zegt een van deze zeer tevreden deelnemers. Dit een goede weergave van hoe de deelnemers over dit item denken.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de opleidingen en/of trainingen van Sparrer Instituut komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden zonder uitzondering dat er vooraf goede en duidelijke informatie wordt verstrekt. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld cursusdata en cursustijden als voor de inhoudelijk informatie over de bijeenkomsten zelf. De opleidingen zelf worden zeer gewaardeerd door deze referenten en dat is volgens hen zowel te danken aan de goede inhoud van de opleidingen als aan de professionele en deskundige trainer die de lesstof overbrengt: “Er is hier sprake van een uitstekende combinatie van diepgang, praktijkgerichtheid en interessante feiten die door een goede en gedreven trainer worden overgebracht”. Een van de referenten heeft een klein verbeterpuntje: “Als er meer met praktijkcases zou worden geoefend zou het nut nóg groter zijn”. Ook over de andere onderdelen zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen en alle referenten geven dan ook zonder aarzeling aan dat ze Sparrer Instituut als opleidingsinstelling aan derden zouden aanbevelen. “Ik ben enthousiast en dat zal ik zeker niet onder stoelen of banken steken als ik het daar met collega’s over heb,” aldus een zeer tevreden deelnemer.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-09-2019
Gesproken met: De heer Lander

Sparrer Instituut is in 2009 opgericht door de heer Lander MBA AA, om gehoor te geven aan een brede behoefte onder dienstverleners om dicht bij de klant, de mkb-ondernemer, te willen staan. Sparrer Instituut heeft als doel mkb-ondernemers te helpen hun doelen te verwezenlijken. Het instituut wil ondernemers verbinden met een vertrouwd adviseur. Sparrer is een beschermde naam voor vertrouwd adviseurs op expert niveau, een adviseur die meedenkt als ondernemer in plaats van vanuit zijn vak. In de jaren voordat hij voor zichzelf begon, heeft de heer Lander bij verschillende bedrijven gewerkt, waaronder Deloitte, Total en Shell. Dit deed hij in diverse functies. Zo heeft hij gewerkt als MKB-accountant, assurance-accountant, financial controller, business controller, strategisch business analist, projectmanager, commercieel operations manager en business finance manager. Centraal in de filosofie van Sparrer staat nog steeds het begrip sparren, dat gaat over veranderen. Aan deze werkvorm door de heer Lander nader vormgegeven. Sinds 2012 heeft Sparrer Instituut veel mkb-accountants en hun klanten op weg geholpen als vertrouwd adviseur. Hieruit zijn best practices ontstaan die zijn vervat in het Business Model Vertrouwd Adviseur TM. Ook zijn er veel handige tools ontwikkeld om op laagdrempelige wijze met mkb-ondernemers aan de slag te gaan. De kracht van het programma zit met name in de uitgekende aanpak die leidt tot een synergie in de nieuwe rol van de accountant, de nieuwe functie en de nieuwe diensten van de accountant en de nieuwe klantrelatie die daardoor ontstaat. De heer Lander is verantwoordelijk voor de inhoudelijke ontwikkeling van de programma's en hierbij maakt hij gebruik van inzichten uit eigen en klantervaringen en vakliteratuur. De heer Lander werkt onder meer samen met Prof. Dr. Heijblom, associate-partner, adviseur/docent en onderwijskundige. Zij verzorgen veel cursussen samen waarbij de heer Heijblom zeer praktijkgericht werkt en zich vooral bezighoudt met de strategische analyse bij de klant. Bij de cursussen van Sparrer Instituut vindt vaak ook één-op-één coaching plaats waardoor de training veel efficiënter wordt. Deelnemers merken direct met wat voor problemen ze te maken krijgen en dit wordt meteen besproken met de heer Lander waarna er vervolgstappen ondernomen worden zodat deze problemen in de toekomst niet meer voor zullen komen. Bij de cursussen van Sparrer Instituut wordt gewerkt in kleine groepen van maximaal 12 deelnemers, op die manier kan de individuele begeleiding bij praktijktoepassing goed plaatsvinden en levert de cursus voor alle deelnemers de maximale persoonlijke ontwikkeling op. De heer Lander is verantwoordelijk voor de financiële en administratieve afhandeling en hij werkt hierbij op een gestructureerde manier met behulp van vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is daardoor eenvoudig terug te vinden. Omdat Sparrer Instituut op een constant hoog niveau wil functioneren, worden ook de evaluatieformulieren met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, zullen er altijd stappen worden ondernomen om dit in de toekomst te voorkomen. In de praktijk is het nog niet vaak voorgekomen dat er naar aanleiding van de uitkomsten van de evaluaties actie moest worden ondernomen. Omdat het immers om kleine groepen gaat, zijn de lijnen kort en neemt de heer Lander direct stappen als er zaken moeten worden aangepast. Dit blijkt ook wel uit de hoge waardering die onder andere aan de docenten wordt gegeven.

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 Sparrer Instituut 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