

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Van Braak Accountants Veenendaal B.V.



5-2-2020

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	Presentatietechnieken Basis 2 ^e dag	06-06-2019	PE
2	Aansluiten Lonen in de jaarrekening	19-02-2019	PE
3	Risicogericht samenstellen	16-04-2019	PE
4	Structuurwijziging en optimalisatie bedrijfsstructuur	24-09-2019	PE
5	Clientbegeleiding en Aquisitie III [juli 2019]	01-07-2019	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	16	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
Voortraject				80%	20%
Opleidingsprogramma②			10%	60%	30%
Uitvoering				50%	50%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal③				80%	10%
Accommodatie			10%	50%	40%
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent het opleidingsprogramma geen score toe.
- ③ Eén referent kent het cursusmateriaal geen score toe.
- ④ Geen van de referenten kent de prijs-kwaliteitverhouding een score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle referenten in dit onderzoek naar de cursussen Van Braak Accountants Veenendaal B.V. (hierna Van Braak Accountants te noemen) zijn goed te spreken over het voortraject. De inschrijving verloopt naar wens. Men wordt tijdig en voldoende geïnformeerd over de praktische details. Een greep uit de reacties: "We worden door het hoofdkantoor over het cursusaanbod geïnformeerd via een e-mail", "Het hoofdkantoor zoekt de cursussen uit en de vestigingsleider bepaalt wie naar welke cursus mag. Dit gebeurt op basis van functiegerelateerdheid. Je krijgt altijd de cursussen die voor jou van nut zijn" en "Het is goed geregeld. We krijgen eerst een aanmeldingsverzoek. Na inschrijving ontvangen we minstens 4 weken voor aanvang van de cursus een bevestiging met de tijd en de plaats." Indien er sprake is van voorbereidende werkzaamheden of de inbreng van cursussen, wordt men hierover tijdig op de hoogte gesteld. "Ik moest aangeven waarvoor ik de cursus deed en wat ik wilde bereiken", zo licht een referent toe.

Opleidingsprogramma

Met uitzondering van één neutraal gestemde referent, zijn allen tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Dit wordt soms van tevoren gemaild en soms bij het begin van de cursus uitgedeeld. Het programma geeft naar de mening van de referenten voldoende informatie over de inhoud van de cursus en de doelstellingen. Enkele referenten: “De cursusinhoud is makkelijk opvraagbaar en inzichtelijk”, “Er wordt duidelijk aangegeven voor wie de cursus geschikt is en wat het doel ervan is”, “De onderwerpen en de doelgroepen staan helder vermeld” en “Je weet wat je kunt verwachten”, “Het opleidingsprogramma klopte helemaal met de werkelijkheid” en “Het programma bevat alle informatie die nodig is om je te oriënteren op de inhoud.” Iemand voegt nog toe: “Het programma klopte helemaal met hoe de cursus in werkelijkheid was.” De toegekende ‘drie’ wordt als volgt gemotiveerd: “Ik had graag vooraf iets meer duidelijkheid gehad over de opbouw van de cursus.”

Uitvoering

Over de uitvoering zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Zij zijn goed te spreken over de praktijkgerichtheid en het interactieve gehalte van de opleidingen. Enkele reacties: “Het was interactief genoeg en het ging over de dingen die wij hier doen”, “We hebben allerlei dingen besproken, er zijn ons vragen voorgelegd en we hebben geoefend met potentieel klantcontact”, “Het was een heel prettige cursus. Het was weliswaar net onder mijn niveau maar ik kon wel vragen stellen die er dieper op ingingen” en “Deze deelnemers zijn mensen die zich prima redden als ze met klanten aan tafel zitten maar angstig worden zodra ze voor een groep moeten gaan staan. Ze hebben dit allemaal twee keer een kwartier lang moeten oefenen. Ze werden heel subtiel door hun angst heen geholpen.” Eén referent zet nog een kritische kanttekening: “Het was een gemêleerd gezelschap. Voor sommigen was het misschien wat te diepgaand om alle uren goed bij de les te blijven. Het zou misschien goed zijn om het te splitsen.” Allen bevestigen desgevraagd dat zij een deelname-certificaat hebben ontvangen en een evaluatieformulier ter invulling aangeboden hebben gekregen. De inhoud van de cursussen heeft de referenten voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk. Enkele zeggen ieder: “Het was leuk en leerzaam”, “Je kunt er meteen iets mee” en “De mensen zijn op een heel subtiel manier van hun spreekangst afgeholpen.”

Docent

De docenten roepen uitsluitend positieve reacties op. Men is goed te spreken over hun deskundigheid en didactische vaardigheden: “De docent was goed geïnformeerd en kon het prima overbrengen”, “Hij had verstand van het geven van adviezen. Het was heel leerzaam”, “De docent was zelf ook uit de praktijk afkomstig en dat was goed te merken”, “De docent was wel wat nerveus maar de informatie kwam helder en duidelijk over”, “Hij wist precies te vertellen welke veranderingen gingen plaatsvinden” en “Hij was vakinhoudelijk heel goed. Je kon nog wat van hem leren. Hij wees ons heel gericht op risico’s in de procedures” en “De docent stelde mensen op hun gemak en zorgde dat iedereen goed aan bod kwam. Hij had zelf het presenteren goed in de vingers maar deelde ook hoe slecht hij er eerst in was. Dat was bemoedigend.”

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal stemt allen die er een score aan kunnen toekennen tevreden tot zeer tevreden. Het bestaat voornamelijk uit syllabi, hand-outs en de inhoud van de presentaties. In sommige gevallen wordt het materiaal van tevoren uitgereikt. Enkele reacties: “We krijgen altijd een syllabus en naderhand een uitdraai van alles dat besproken is, zodat je er op terug kunt komen als je naderhand nog vragen hebt”, “We kregen de sheets en wat hand-outs. Het was netjes verzorgd”, “Naast de gebruikelijke sheets waarop je aantekeningen kunt maken, hebben we ook een aantal casussen gekregen” en “De docent had veel uitwerkmateriaal voorbereid en ons alvast een deel ervan toegestuurd. Er was niets op aan te merken.” Er is ook sprake van een digitale omgeving waarop trainingsmateriaal te vinden is: “Je krijgt de inloggegevens een maand van tevoren. We moesten een aantal filmpjes bekijken over het opbouwen van een presentatie” en “Je kunt de presentaties altijd nog achteraf in de kennisbank opvragen.”

Accommodatie

Met uitzondering van één neutraal gestemde deelnemer, zijn allen goed te spreken over de accommodatie. Enkele referenten: "De ruimte is speciaal bestemd voor cursussen. Het pand is pas twee jaar oud en van alle gemakken voorzien. De temperatuur is er goed te reguleren. Je zit er prettig", "De ruimte was heel geschikt voor het doel van de cursus omdat je op en af kon lopen door een deur aan de zijkant" en "Het is op een industrieterrein en het is goed bereikbaar vanaf de snelweg. Er is voldoende parkeergelegenheid. Het is ruim genoeg. De catering is goed. Er wordt meestal gezorgd voor Chinees eten." De toegekende 'drie' wordt als volgt gemotiveerd: "De ruimte is soms weleens wat te klein, als de groep groter wordt, bijvoorbeeld rond Prinsjesdag. "

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie is men tevreden. Een greep uit de reacties: "Alles is goed georganiseerd. De informatie wordt duidelijk en helder doorgegeven", "De inschrijving verloopt prima. Ze hebben alles goed op orde. De presentielijsten liggen klaar, alle stukken zijn er en er wordt op tijd begonnen" en "De dingen zijn goed voorbereid. Je krijgt het materiaal en de inlogcodes ruim van tevoren. Ik heb geen op- of aanmerkingen."

Prijs-kwaliteitverhouding

Omdat alle referenten werkzaam zijn bij Van Braak Accountants, hebben zij geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de opleidingen van Van Braak Accountants zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Gevraagd naar de sterke kanten van de opleidingen, wijzen zij allereerst op de praktische toepasbaarheid: "Het is bedrijfsgerichte informatie die je direct kunt toepassen", "Het uitwerkmateriaal ligt heel dicht bij de praktijk. Je hebt het gevoel dat je er werkelijk wat aan hebt als je weer verder gaat met je werkzaamheden", "De mensen krijgen goede informatie over wat er allemaal speelt" en "De sterke kant zijn de goede voorbeelden uit de praktijk." Meerdere noemen ook het interactieve gehalte van de cursussen als pluspunt. "Het feit dat je casussen kunt inbrengen en kunt oefenen in communicatie is een groot voordeel", zegt een van hen. Verder voegt men nog toe: "Je bent onder ons", "De cursus was heel duidelijk en gestructureerd van opzet" en "Je zit samen met mensen met verschillende functies." Ook het opleidingsaanbod wordt geprezen: "De onderwerpen komen steeds terug in ge-update vorm, aangepast aan de actualiteit", "Je krijgt alleen maar cursussen aangeboden die raakvlakken hebben met je functie" en "Het opleidingsaanbod is uitgebreid en gevarieerd. Ze hebben het zelf ontwikkeld. Het is op onze leest geschoeid. Dat is prettig want dit is in de markt niet te verkrijgen." Allen geven desgevraagd aan een volgende keer graag weer zouden deelnemen aan een eigen opleiding van Van Braak Accountants.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 28-01-2020
Gesproken met: De heer Blom

Van Braak Accountants is bijna veertig jaar geleden opgericht door de heer Van Braak en het kantoor is inmiddels uitgegroeid naar een organisatie met 11 vestigingen in Noord-, Midden- en Zuid-Nederland. Er werken ongeveer 200 medewerkers en deze ondersteunen hun cliënten met administratieve dienstverlening, het opstellen van tussentijdse cijfers, prognoses, jaarrekeningen, (verplichte) accountantscontrole, fiscale advisering en salarisadministratie. De kracht van Van Braak Accountants zit in het 'mee-ondernemen'. De adviseurs van Van Braak Accountants staan niet aan de zijlijn maar zijn ondernemers met ervaring en visie. Zij zijn altijd op zoek naar kansen en inventieve oplossingen om samen succesvol te kunnen groeien.

Om ervoor te zorgen dat de adviseurs op dit hoge niveau kunnen functioneren, wordt er veel belang gehecht aan educatie. Dit ziet Van Braak Accountants als één van de middelen om de kwaliteit van de eigen medewerkers te waarborgen. De projectgroep Educatie, onder voorzitterschap van de heer Blom, houdt zich bezig met het ontwikkelen van een jaarprogramma waarin een opzet wordt gemaakt van de door het kantoor te organiseren cursussen. Er wordt hierbij gebruik gemaakt van zowel interne als externe docenten. Dit is afhankelijk van het onderwerp en de gewenste expertise. Voor alle docenten geldt dat zij niet alleen dienen te beschikken over uitstekende inhoudelijke kennis, ook hun didactische vaardigheden moeten van een hoog niveau zijn. De cursussen zelf moeten altijd raakvlakken hebben met de praktijk van de deelnemers zodat een groot nut wordt ervaren. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het cursusmateriaal. De projectgroep Educatie houdt in de voorbereidende fase altijd nauw contact met de (zowel interne als externe) docenten zodat het uiteindelijke lesprogramma goed aansluit bij de eisen en wensen die door hen zijn gesteld. Op dit moment is er binnen Van Braak Accountants een ontwikkeling gaande waarbij er wordt gewerkt aan een digitale studiegids waar de deelnemers zich dan ook kunnen aanmelden voor de diverse opleidingen.

Het secretariaat op het kantoor in Holten is verantwoordelijk voor de organisatorische en administratieve zaken. Zij werken met behulp van stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Verder worden alle documenten (digitaal) opgeslagen en deze zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Hierdoor weet iedereen in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt tot een rapportage en besproken binnen de projectgroep Educatie. Ook de docent wordt op de hoogte gesteld van de uitkomsten. Indien er bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt de projectgroep niet om stappen te ondernemen. Kwaliteit staat hoog in het vaandel en de evaluaties worden gezien als één van de middelen om deze kwaliteit te handhaven. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

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 Van Braak Accountants Veenendaal B.V. 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