

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Colleges op Maat



24-02-20

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	Het nieuwe huwelijksvermogensrecht in de praktijk: civiele en fiscale gevolgen	18-03-2019	PE
2	@emigratie en immigratie van de aanmerkelijkbelanghouder	24-04-2019	PE
3	Actualiteiten werkgeverszaken	20-05-2019	PE
4	Formeel belastingrecht (incl. boeterecht)	17-06-2019	PE
5	Omzetgerelateerde vrijstelling van Omzetbelasting (OVOB)	09-09-2019	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 cursusplichting 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				70%	30%
Opleidingsprogramma				70%	30%
Uitvoering				60%	40%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				40%	60%
Accommodatie			10%	70%	20%
Organisatie en Administratie				30%	70%
Prijs-kwaliteitverhouding②				50%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Vijf referenten kennen de prijs-kwaliteitverhouding geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Enkele referenten in dit onderzoek naar de cursussen van Colleges op Maat lichten als volgt toe hoe zij over het aanbod van Colleges op Maat zijn geïnformeerd: “De cursussen worden mij via het kantoor aangeboden. Ik pik eruit wat mij interesseert”, “We ontvangen regelmatig een mail met het opleidingsaanbod”, “Ik word maandelijks op de hoogte gesteld van de nieuwe cursussen.” De aanmelding verloopt naar wens: “Ik meld mij aan bij ons eigen secretariaat en krijg altijd een persoonlijke bevestiging van Colleges op Maat zelf dat ik voor de cursus ingeschreven sta” en “Je krijgt meestal een dag of wat van tevoren het programma toegemaid.”

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma stemt alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Het geeft voldoende duidelijkheid over de inhoud van de cursussen en de sprekers. Een greep uit de reacties: “Het programma was inzichtelijk en informatief”, “Het programma is heel compleet. Er wordt genoeg duidelijkheid gegeven over de doelgroep, de doelstellingen en de onderwerpen die behandeld gaan worden” en “Het programma staat ook op de internetpagina. Er is goed uit te halen wat je van de cursus kunt verwachten” en “Er staat in het programma ook altijd een toelichting over de spreker.”

Uitvoering

De uitvoering beantwoordt bij alle referenten aan de verwachtingen. Men is goed te spreken over de inhoudelijke kwaliteit, de praktijkgerichtheid en de actualiteit: "Het is over het algemeen heel leerzaam en goed toepasbaar in de praktijk", "Het wordt leuk verteld. Er wordt goed ingegaan op de actualiteit" en "De inhoudelijke kwaliteit is prima. Er valt altijd weer veel te leren." Ook het interactieve gehalte laat niet te wensen over: "Er was ruimschoots gelegenheid om vragen te stellen", "Het was heel interactief. De groepsgrootte was daar ook goed geschikt voor", "Er is altijd ruimte voor discussie" en "Je kon zelf casussen inbrengen die te maken hadden met de verschillende onderwerpen." De cursussen worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie. Het deelnamecertificaat ligt aan het einde van de cursus klaar.

Docent

Over de docenten is men unaniem positief. Men prijst hen zowel om hun deskundigheid als om hun didactische kwaliteiten: "De docenten zijn echt toppers uit de markt", "Het zijn mensen uit de dagelijkse praktijk", "Ze koppelen theoretische en praktische kennis aan elkaar", "De vakinhoudelijke knowhow is prima", "Deze docent is een btw-specialist. Ik heb hem wel vaker meegemaakt. Hij is goed op de hoogte" en "Ik heb de docent niet op foutjes kunnen betrappen." Ook over de didactische kwaliteiten van de docenten is men over het geheel genomen tevreden: "Ze zijn in het algemeen didactisch goed genoeg, ze kunnen het goed vertellen", "De docent was gericht op interactie" en "Ze kunnen het op een boeiende manier brengen. Ze doen dit door heel Nederland." Een referent zet nog wel een kanttekening: "De docenten hebben allemaal voldoende deskundigheid in huis maar de een presenteert wat beter dan de ander."

Cursusmateriaal

Over het trainingmateriaal is men tevreden. De inhoudelijke kwaliteit wordt als goed beoordeeld. Het materiaal is goed geschikt als naslagwerk. Enkele reacties: "Het materiaal beslaat vaak een groter gebied dan dat van de cursusinhoud", "De lesstof was heel bruikbaar en toepasselijk voor de inhoud van de cursus", "Het materiaal is heel actueel. Ik heb het naderhand al verschillende keren ter hand genomen" en "Het materiaal bestond uit allerlei wetteksten en factsheets. Het is goed geschikt om nog eens dingen in na te zoeken." Het materiaal wordt veelal zowel op papier als digitaal aangeleverd: "We krijgen van alles een uitdraai. Soms kunnen we ook meekijken op een tablet" en "De sheets en de achtergronddocumentatie waarnaar wordt verwezen worden op papier verstrekt. Later krijgen we ze ook via de mail toegestuurd."

Accommodatie

Met uitzondering van één neutraal gestemde referent zijn allen tevreden tot zeer tevreden over de accommodatie. Enkele (zeer) tevreden gestemden: "De zaal is prettig. Hij is groot genoeg. Er is voldoende parkeergelegenheid" en "De catering is goed. Je krijgt soep en broodjes." Degene die zich niet helemaal tevreden toont, geeft de volgende reden voor zijn score: "De temperatuur is wat lastig te regelen. Het is in die zaal of te warm of te koud." Ook enkele overigens tevreden gestemden spreken over problemen met de temperatuurregeling.

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. De bereikbaarheid is naar wens, evenals de informatievoorziening. "We worden keurig geïnformeerd" en "Je kunt altijd bellen en op de website staat ook een en ander." Ook de getoonde accuratesse en klantvriendelijkheid stemmen tot tevredenheid: "Ik heb nooit problemen. Ze zijn heel stipt", "De spullen en de docent zijn netjes op tijd" en "De evaluatieformulieren, de certificaten en de handtekeninglijsten zijn altijd op aanwezig en compleet" en "De ontvangst is goed."

Prijs-kwaliteitverhouding

Slechts vijf van de tien referenten kennen aan dit onderdeel een score toe. Zij tonen zich (zeer) tevreden en zeggen onder andere: "De prijzen zijn niet extreem hoog", "De groepskorting maakt het interessant" en "De prijs is goed, vergeleken bij die van andere aanbieders." Vijf referenten onthouden zich van het geven van een score, bij gebrek aan informatie.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de cursussen van Colleges op Maat zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Gevraagd naar de sterke kanten van de cursussen, spreekt men zich allereerst lovend uit over de docenten: “De docenten zijn sterk”, “Het zijn gerenommeerde mensen. Ik had deze mevrouw ook al eens bij een ander gehad” en “Het zijn stuk voor stuk goede sprekers.” Daarnaast is men goed te spreken over de inhoud en de keuze van de onderwerpen: “De inhoud is heel waardevol”, “Ik vind het prettig dat fiscaliteit zo’n grote plek inneemt”, “Wat je leert is nuttig” en “Het zijn onderwerpen die ertoe doen voor het midden- en kleinbedrijf.” Verder toont men zich in samenvattende zin positief over de goede aansluiting bij de praktijk, de actualiteit van de onderwerpen en het afwisselende aanbod. Allen geven aan dat zij een volgende keer graag weer een cursus bij Colleges op Maat zouden volgen en dat zij zonder meer genegen zijn om de opleidingsinstelling aan te bevelen bij collega’s.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	20-02-2020
Gesproken met:	De heer Treurniet en mevrouw Van Oorschot

Colleges op Maat bestaat inmiddels al bijna twintig jaar en is in de loop der jaren uitgegroeid tot een gerenommeerde opleidingsinstelling op het gebied van accountancy en fiscaliteit. Met name in Zeeland en West-Brabant maken veel accountants en fiscalisten gebruik van de diensten van Colleges op Maat. Colleges op Maat biedt vakgerichte scholing op het vlak van accountancy en fiscaliteit en heeft gedurende haar bestaan met het brede aanbod aan cursussen een goede naam opgebouwd. De bijeenkomsten richten zich op de vakinhoudelijke professionalisering van de deelnemers zodat de accountants en fiscalisten hun cliënten beter kunnen adviseren. Het gaat daarbij om kennisoverdracht op een breed scala aan actuele onderwerpen, met volop ruimte voor de deelnemers om vragen te stellen. Voor het uitvoeren van de cursussen kan Colleges op Maat beschikken over een breed bestand aan professionele sprekers: specialisten met veel ervaring op hun vakgebied. Het sprekers-netwerk omvat naast een groot aantal juristen, met specialisaties op diverse rechtsgebieden, ook accountants, fiscalisten en economen.

Initiatieven voor nieuwe cursusonderwerpen worden ontwikkeld door de heer Treurniet. Hij houdt hierbij rekening met (fiscale) ontwikkelingen en actualiteiten. Ook suggesties van sprekers en eventuele vragen vanuit de deelnemers aan de bijeenkomsten leveren input voor nieuwe cursussen. Bij de keuze van onderwerpen wordt verder ook rekening gehouden met de herkomst van de deelnemers, die zoals gezegd vooral uit de regio Zeeland en West-Brabant komen, zoals bijvoorbeeld met bijeenkomsten als “DGA en grensoverschrijdend ondernemen”. Het cursusaanbod van Colleges op Maat is breed; voor 2020 staan bijvoorbeeld “Wet arbeidsmarkt in balans” maar ook “Eigen woning en fiscus” op het programma. Nadat het besluit tot het ontwikkelen van een nieuwe cursus is genomen, neemt de heer Treurniet contact op met de beoogde spreker. Daarna worden in samenspraak de te behandelen onderwerpen en cursusdoelen vastgesteld. De heer Treurniet onderhoudt tijdens deze voorfase nauw contact met de spreker zodat geheel volgens de hoge eisen van Colleges op Maat gewerkt wordt.

Het gemiddeld aantal deelnemers aan de bijeenkomsten bedraagt dertig personen. Aan de door deelnemers hoog gewaardeerde bijeenkomsten zoals bijvoorbeeld “Wijzigingen in de belastingwetgeving per 1 januari” nemen gemiddeld wel zestig cursisten deel.

De bijeenkomsten worden steeds zorgvuldig geëvalueerd; op eventuele suggesties voor verbetering wordt alert ingespeeld. Binnen Colleges op Maat is de heer Treurniet verantwoordelijk voor de inhoudelijke zaken betreffende de cursussen. Mevrouw Van Oorschot is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie waarbij zij werkt volgens vaste procedures en stappenplannen. Verder zijn alle documenten digitaal opgeslagen en in te zien door alle betrokkenen zodat op elk moment duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt.

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 Colleges op Maat 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 (hoofdregel: 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