

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

ETL accountants



25-02-20

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	Fiscale lezing 20-05-2019	20-05-2019	PE
2	Bijeenkomst SIRA/WWFT 17-01-2019	17-01-2019	PE
3	Fiscale lezing 12-06-2019	12-06-2019	PE
4	Fiscale lezing 23-09-2019	23-09-2019	PE
5	Fiscale lezing 28-10-2019	28-10-2019	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
	10	10	10	15	15

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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering			25%	50%	25%
Docent			25%	50%	25%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				75%	25%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal cursussen die zijn georganiseerd door ETL accountants hebben acht referenten deelgenomen. Deze zijn allemaal werkzaam bij ETL accountants en in die hoedanigheid worden zij op de hoogte gesteld van het cursusaanbod van het kantoor. "We krijgen jaarlijks een overzicht met de geplande cursussen, hier kan je dan alvast rekening mee houden. Naarmate de cursus dichterbij komt, worden wij verder inhoudelijk geïnformeerd," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. Ook de overige referenten geven aan dat ze goed en volledig door ETL accountants op de hoogte worden gesteld van onder meer de cursusdata, de cursustijden en de uitvoeringslocatie. Ook de manier waarop men zich kan aanmelden wordt door hen als "prettig en eenvoudig" omschreven. Dat is dan ook een verklaring voor de goede scores die aan dit onderdeel worden toegekend.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel, zijn de ondervraagde deelnemers hier zonder uitzondering tevreden. Alle respondenten zijn van mening dat ETL accountants van tevoren voldoende duidelijkheid heeft verschaft over het opleidingsprogramma. Zij vinden dat ze door de informatie die ze hebben ontvangen een goed beeld hebben gekregen van wat ze tijdens de cursus te wachten stond. Een van de tevreden deelnemers legt uit: "We krijgen altijd een mail waarin de opzet van de bijeenkomst uit de doeken wordt gedaan. Er wordt dan onder meer verteld wie de spreker zal zijn en welke onderwerpen aan bod zullen komen, Voor mij is dat voldoende om me een beeld te kunnen vormen". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren.

Uitvoering

De manier waarop ETL accountants de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gelegd, voldoet bij bijna alle referenten aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Vijfenzeventig procent is hier tevreden tot zeer tevreden over. Een kwart geeft hier een neutrale score. Dit wordt als volgt gemotiveerd: “De stof was iets te theoretisch en sloot niet zo goed aan op onze dagelijkse praktijk”. De tevreden en zeer tevreden referenten benoemen juist wel de “link met de praktijk” als positief punt. Zij geven aan dat de cursus voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “Natuurlijk is niet alles direct toepasbaar, maar het is wel heel belangrijk om brede kennis te bezitten. Dit soort cursussen draagt daar toe bij”. Een andere referent zegt nog over de gevolgde cursus: “Het was een heel goede cursus, er werd echt diep op de stof ingegaan”. De cursussen van ETL worden, volgens deze respondenten, meestal afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten of sprekers die door ETL accountants worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de grote meerderheid van de referenten. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: “Goede spreker, hij was heel deskundig en wist echt alles over het onderwerp”, “ Professionele en deskundige trainer die goed luisterde naar wat de deelnemersgroep inbracht” en “Ik ben heel tevreden over de spreker, hij liet voldoende tijd en ruimte over voor het stellen van vragen. Hierdoor werd de bijeenkomst een stuk dynamischer”. Twee referenten geven hier een neutrale score omdat ze vonden dat de spreker niet zo goed in staat was zijn kennis over te brengen. Of, zoals een van hen het verwoordde: “Hij had wel veel verstand van zaken maar kon dit niet zo goed vertalen naar onze praktijk en onze taal”.

Cursusmateriaal

Bij de bijeenkomsten van ETL wordt, volgens de respondenten, altijd iets van cursusmateriaal uitgedeeld. Of dit nu digitaal of op papier is, maakt de referenten niet uit. Ze vinden het wel prettig dat ze iets ontvangen en zeggen ook dat ze er af en toe nog wel een naar terug grijpen. De referenten zijn unaniem in hun oordeel over dit onderwerp; ze zijn hier tevreden over. Ze vertellen verder nog dat het materiaal inhoudelijk van goede kwaliteit is en dat het er ook netjes uitziet.

Accommodatie

Over de accommodatie waar door ETL voor de verschillende cursussen gebruik wordt gemaakt, zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind. Ze zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Een van de ondervraagden legt uit: “We zaten in een vestiging van Van der Valk en alles is hier altijd goed geregeld. Ze zijn daar echt berekend op dit soort bijeenkomsten en alles is keurig verzorgd”. Een andere referent is ook tevreden over de accommodatie maar hij heeft wel een kleine kanttekening: “Het eten is prima maar de laatste keer waren de het toetje vergeten. Dat vond ik wel jammer”. En een laatste citaat over dit onderwerp tenslotte: “De zaal was goed qua grootte en bood ook verder alles wat je bij een training mag verwachten. De professionele en zakelijke uitstraling is prettig als je deelneemt aan een training”.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak hebben de referenten geen klachten. Zij zijn zonder meer tevreden over het gehele traject, vanaf de aankondiging tot en met de afronding van de cursus. “We worden op tijd op de hoogte gesteld en kunnen ons eenvoudig aanmelden. De cursus zelf is altijd prima geregeld en de onderwerpen sluiten in de meeste gevallen goed aan op onze praktijk. Een dikke pluim aan de organisatie wat mij betreft,” zo legt een van de ondervraagden uit. Met de financiële afhandeling hebben de referenten niet te maken gehad, dit blijft dan ook buiten beschouwing tijdens dit onderzoek. Desgevraagd geven de ondervraagden aan dat ze een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren: “We ontvangen dit niet iedere keer maar krijgen een overzicht met daarop alle cursussen die we in het afgelopen jaar hebben gevolgd. Een prima systeem wat mij betreft”.

Prijs-kwaliteitverhouding

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

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door ETL accountants, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: “Het onderwerp, de spreker en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd”. De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de trainers. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van hun werkgever: “Het is heel leuk en nuttig om naar deze bijeenkomsten toe te gaan”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 17-02-2020
Gesproken met: Mevrouw Wielinga

ETL Nederland biedt een brede dienstverlening op het gebied van accountancy, controle, fiscaal advies, juridisch advies, salarisverwerking, fusies en overnames en management consultancy. Er zijn op dit moment twaalf zelfstandig opererende vestigingen in Nederland waar cliënten terecht kunnen voor een full servicepakket. Er wordt gewerkt met vaste persoonlijke adviseurs die terug kunnen vallen op een multidisciplinair team van specialisten; accountants, belastingadviseurs, juridische- en organisatie experts. Omdat ETL sterk groeiend is en inmiddels al in 49 landen voet aan de grond heeft, kunnen cliënten ook gebruik maken van de internationale expertise van het bedrijf.

De cursussen van ETL Nederland zijn in principe bedoeld voor de eigen medewerkers van het kantoor. Doordat de cursussen zijn toegespitst op de eigen organisatie kan optimaal worden aangesloten bij de praktijk van het kantoor. Kenmerkend is de sterke gerichtheid op de praktijk: deelnemers moeten direct met het geleerde aan de slag kunnen. Het gebruik van voorbeelden en casussen vanuit de praktijk van het kantoor levert hieraan een duidelijke bijdrage. De cursussen zijn met name bedoeld ter professionalisering van de praktijkuitoefening, met als onderwerp bijvoorbeeld de toepassing van (nieuwe) wet- en regelgeving. ETL Nederland maakt zowel gebruik van interne als externe docenten. Er wordt altijd gezocht naar specialisten op het betreffende vakgebied die hun sporen ruimschoots verdiend hebben. Zowel met interne al externe docenten wordt tijdens de ontwikkeling van de cursus nauw contact gehouden zodat de cursus goed aansluit bij de wensen van het kantoor. Het cursusmateriaal wordt door de docent aangeleverd en ETL Nederland zorgt voor de verdere verspreiding.

Bij ETL Nederland zijn twee vaktechnische commissies (fiscaal en accountancy) verantwoordelijk voor de samenstelling van het jaarlijkse cursusprogramma. Hierbij wordt zowel rekening gehouden met actuele ontwikkelingen als met behoeften die er bij de medewerkers bestaan. Cursussen dienen, zoals eerder al gezegd, zo veel mogelijk gericht te zijn op de praktijk van de deelnemers. Mevrouw Wielinga en de heer Icking zijn samen verantwoordelijk voor de cursussen. Zij zorgen ervoor dat de programma's op tijd gemaakt worden en dat deze voldoen aan de kwaliteitseisen zoals die intern door het kantoor worden gesteld.

De administratieve zaken worden afgehandeld door twee medewerkers. Er wordt bij de administratieve zaken gebruik gemaakt van een afgeschermd gedeelte van het intranet waar per cursus alle gegevens bewaard worden. Er wordt bij ETL Nederland gebruik gemaakt van vaste checklisten en sjablonen en in combinatie met de digitale opslag van alle documenten (via intranet) levert dit een zorgvuldige manier van werken op en is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Elke cursus wordt geëvalueerd, waarbij met name wordt gevraagd naar aanbevelingen ten behoeve van eventuele verbetering. Indien nodig worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Het gaat hier om incompany-cursussen waarbij er geen openbare aankondiging plaatsvindt. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Door omstandigheden zijn er geen evaluatieformulieren van cursus 1, 2 en 3 meer voorhanden. Hierdoor staan er minnen bij vraag 5, 6 en 7. Inmiddels is de procedure aangescherpt en worden de evaluatieformulieren opgeslagen.

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 ETL accountants resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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