

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

RSM Nederland BV



06-05-20

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	De rol van de financial bij fusies en overnames (dag 2)	12-02-2019	PE
2	Noclar - Fraude 2019	12-09-2019	PE
3	IT auditing 2019	12-09-2019	PE
4	Update Externe Verslaggeving 2019	12-09-2019	PE
5	Toekomst van het Accountantsberoep samenstel en controlepraktijk	13-09-2019	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				80%	20%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering			10%	60%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				80%	20%
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben hier geen oordeel over

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal trainingen die zijn georganiseerd door RSM Nederland BV (hierna te noemen RSM) hebben tien referenten deelgenomen. Zij zijn allemaal werkzaam bij RSM en worden in die hoedanigheid geïnformeerd over het cursusaanbod. "Ik ontvang met enige regelmaat uitnodigingen voor bijeenkomsten die door onze academy worden georganiseerd. In die uitnodiging staat dan ook al de datum, tijd en locatie vermeld. Je kunt hier dus goed rekening mee houden bij het plannen van je andere werkzaamheden," zo vertelt een van de referenten. Een andere referent zegt dat hij de uitnodiging via outlook heeft ontvangen en dat hij zo ook eenvoudig kon accepteren. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop RSM aan het voortraject gestalte heeft gegeven. Ditzelfde geldt voor de manier waarop men zich voor de verschillende bijeenkomsten aan kan melden: "We hoeven eigenlijk alleen maar te accepteren en alles wordt verder voor ons geregeld".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van RSM is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Iedereen is hier, net als bij het vorige onderdeel, tevreden tot zeer tevreden over. Een van de tevreden deelnemers legt uit: "De academy heeft de zaken goed georganiseerd. Er is een gevarieerd aanbod en dit wordt op tijd en duidelijk met ons gecommuniceerd. In de uitnodiging staat vaak al beschreven welke onderwerpen er aan bod zullen komen en wat het doel van de training is. Hierdoor weet je wat je te wachten staat en dat vind ik wel prettig". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren. Zij vinden dat RSM van tevoren voldoende duidelijkheid heeft verschaft over het niveau, de inhoud, de opzet en de doelstellingen van de bijeenkomst.

Uitvoering

Alle respondenten zijn tevreden over de manier waarop RSM de verschillende cursussen ten uitvoer heeft gebracht. Zestig procent is hier tevreden over en dertig procent geeft hier de hoogst mogelijke score van zeer tevreden. Bij alle referenten heeft de gevolgde bijeenkomst voldaan 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 cursus. Een van de ondervraagden geeft hier een neutrale score omdat hij de cursus over het geheel genomen "te theoretisch" vond. Hij had meer praktijkvoorbeelden op prijs gesteld. De andere referenten zijn juist tevreden over het praktische gehalte, zij geven aan dat de cursus voor hen voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van RSM worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door RSM worden ingezet, zijn eveneens naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Dertig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Deze tevredenheid wordt het beste duidelijk aan de hand van een aantal citaten: "De docenten waren allemaal goed berekend op hun taak. Uiteraard bevalt de een soms beter dan de ander maar overall ben ik echt tevreden over het niveau van deze docenten", "Prima trainers die goed op de hoogte zijn van de actualiteit en daarnaast ook van wat er voor ons als doelgroep van speciaal belang is" en "Ik ben hier zeker tevreden over, een cursus staat of valt met goede docenten dus het is belangrijk dat hier in geïnvesteerd wordt. Ik vind dat RSM dat goed doet". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de referenten over dit onderwerp wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind in hun oordeel; iedereen is hier tevreden over. De referenten geven hier niet zo veel aanvullend commentaar. Er wordt onder andere gezegd dat het materiaal "een goede aanvulling" was en dat het "inhoudelijk up-to-date" was. Een van de respondenten wil nog wel graag vermelden dat hij het "sowieso prettig vindt om iets van materiaal te ontvangen". Hij vindt het fijn om na afloop nog ergens naar terug te kunnen grijpen: "Dat alleen is al een reden voor mij om blij te zijn met cursusmateriaal".

Accommodatie

De accommodaties die door RSM worden gebruikt, zijn naar wens van deze ondervraagden. Ze zeggen dat er gebruik wordt gemaakt van zalen en lokalen die goed geschikt zijn voor dit doel. Een van de referenten zegt hierover: "De zaal was ruim genoeg en bood alles wat je bij een dergelijke cursus mag verwachten. Ook de lunch was uitstekend en vormde daardoor een leuke en lekkere onderbreking. Top geregeld allemaal". En een andere referent zegt over ditzelfde onderdeel: "Ik vond het een geslaagde training en dat was mede te danken aan de accommodatie en alles wat daar werd geboden. Het geheel was gewoon prima verzorgd".

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak hebben de ondervraagde deelnemers in het geheel geen klachten. Iedereen is hier tevreden over. "RSM heeft dit met de academy goed voor elkaar. We worden regelmatig voor interessante cursussen uitgenodigd en dat is een prettige manier om je kennis up-to-date te houden of bij te spijkeren. Daarnaast is het ook gewoon leuk om je collega's te zien en te spreken. De organisatie is bijna altijd vlekkeloos dus daar kan ik niet anders dan tevreden over zijn," zo vertelt een van de referenten. De overige respondenten hebben soortgelijke commentaren. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagde deelnemers niet te maken gehad. Dit blijft hier buiten beschouwing. Desgevraagd geven de respondenten nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren: "Ook dit is deel van goede organisatie".

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten geven aan dat ze geen zicht hebben op de prijs en daarmee ook niet op de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door RSM, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de docenten en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt volgens de meeste referenten 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. Er is slechts een referent die hier een verbeterpunt heeft, wat hem betreft zou er meer praktijk en minder theorie behandeld mogen worden. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van hun werkgever: "Het is absoluut geen straf om naar deze bijeenkomsten toe te gaan".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 17-04-2020
Gesproken met: Mevrouw Elsendoorn, mevrouw Groenewold en mevrouw Montagne

RSM is toonaangevend op het gebied van accountancy, belastingadvies en advisering op financieel-economische en strategische vraagstukken. Zowel op nationaal als internationaal niveau is RSM op een proactieve en directe wijze betrokken bij het succes van haar cliënten. Voor internationale en grensoverschrijdende vraagstukken kan er gebruik worden gemaakt van het internationale RSM-netwerk dat uit meer dan 800 kantoren wereldwijd en 43.000 professionals bestaat. In Nederland wordt gewerkt met 550 professionals die als ondernemer meedenken met de ondernemingen en die oog hebben voor de organisatie van de cliënt. RSM heeft elf kantoren verspreid over heel Nederland. Al in 2007 is door RSM de Accountancy Academy opgericht (inmiddels onderdeel van HR). Deze houdt zich bezig met het organiseren van cursussen voor de eigen medewerkers. In samenwerking met Bureau Vaktechniek wordt er jaarlijks een cursusprogramma samengesteld. De meeste cursussen worden georganiseerd in een jaarlijkse course-week. Bij het vaststellen van het programma wordt onder andere rekening gehouden met de verplichte cursussen van het NBA en met de door RSM International verplicht gestelde cursussen. Daarnaast wordt er uiteraard rekening gehouden met de doelgroep; wat is er interessant voor de medewerkers en wat speelt er in de actualiteit. Als het programma is goedgekeurd wordt er gezocht naar geschikte docenten. Dit kunnen zowel interne als externe docenten zijn waarbij er vooral naar wordt gekeken of de docent goed past bij het onderwerp van de cursus zodat de cursus voor de deelnemers zoveel mogelijk profijt oplevert. De externe docenten komen uit het uitgebreide netwerk dat de Academy inmiddels heeft opgebouwd en de interne docenten zijn altijd specialist op het betreffende vakgebied. Het programma wordt zo samengesteld, dat er voor ieder niveau voldoende cursussen te volgen zijn. De deelnemers worden gericht voor bepaalde cursussen uitgenodigd. Op die manier sluit het niveau van de cursus het beste aan bij dat van de deelnemers.

Mevrouw Elsendoorn was tot voor kort verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie bij de Academy. Zij heeft haar taken inmiddels overgedragen aan mevrouw Groenewold en mevrouw Montagne. Zij onderhouden de contacten met de docenten en zorgen ervoor dat al het materiaal op tijd aan de deelnemers wordt verstrekt. Tijdens de course-week zelf is er altijd iemand aanwezig om eventuele problemen direct de kop in te drukken. Er wordt bij RSM gewerkt met behulp van een draaiboek, checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien. Iedereen weet dan ook in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien hier bijvoorbeeld uit blijkt dat een docent niet aan de verwachtingen voldoet, dan zal er een volgende keer voor een andere docent worden gekozen. De resultaten worden ook altijd met de betrokken docent besproken.

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 RSM Nederland BV 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