

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Domus Editoria



30-1-2017

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	PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2015/2. Thema: Herkapitalisatie	17-04-2016	PE
2	PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2015/3. Thema: Overlijden	01-01-2015	PE
3	PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2015/4. Thema: De onderneming in zwaar weer	01-01-2015	PE
4	PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2016/1. Thema: Crowdfunding	01-01-2016	PE
5	PE-Tijdschrift voor de bedrijfsopvolging 2016/2. Thema: Samenwerkingsverbanden	01-01-2016	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?	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
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
	14	14	14	14	14

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			20%	50%	30%
Opleidingsprogramma②		10%	10%	60%	10%
Uitvoering		10%		70%	20%
Docent③					
Cursusmateriaal		10%	20%	50%	20%
Accommodatie④					
Organisatie en Administratie		20%		70%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤			10%	60%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			10%	70%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ③ Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.
- ④ Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.
- ⑤ Eén referent kent geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Er kan online ingeschreven worden voor de nascholingsformule via e-learning van Domus Editoria, waarna er op een willekeurige datum en tijdstip gestart kan worden. Elke aflevering van het PE-Tijdschrift bevat verschillende nascholingsartikelen die worden gecombineerd met meerkeuzevragen in de kennistoets. De deelnemers ontvangen het PE-Tijdschrift vier keer per jaar, zowel op papier als in een digitale editie. Het is alle referenten duidelijk dat er maximaal zestien PE-punten per jaar te behalen zijn en dat zij de vragen voor eenendertig december moeten beantwoorden. Veel deelnemers zijn jaren geleden via de opleiding die zij volgden of via hun beroepsorganisatie bij Domus Editoria terecht gekomen en zijn blijven deelnemen aan de e-learnings. De overgrote meerderheid van de referenten is dan ook (zeer) tevreden: "Mijn collega nam aan de e-learnings van Domus Editoria deel. Bedrijfsopvolging is niet een heel specifiek onderwerp, dus na het bekijken van zijn PE-Tijdschriften zag ik dat ik mijn kennis zeker kon aanvullen. Ik wilde met terugwerkende kracht de twee edities van het PE-Tijdschrift die ik gemist had ook hebben en dat was mogelijk" en "De PE-Tijdschriften verschijnen tijdig. Je weet van tevoren waar je aan toe bent." Twee referenten kennen een neutrale drie score toe: "Ik kon niet in de e-learning komen en heb moeten bellen om mijn account geactiveerd te krijgen" en "Ik wist vooraf niet dat het belangrijk is hoe je jezelf inschrijft. Je moet doorgeven of je AA of RA bent, zodat er een juiste code aan je naam gelinkt wordt."

Opleidingsprogramma

Het te verwachten niveau, de opzet en de inhoud van de e-learning is voor de meerderheid van de referenten duidelijk: "De doelstellingen staan bij het artikel. Je weet over welke kennis je beschikt wanneer je het artikel doorgenomen hebt" en "Er staan een aantal conclusies aan het eind van het artikel. Daarna komen de toetsvragen waarmee je kunt testen of je echt weet waar het over gaat." Drie overigens over dit item eveneens tevreden referenten konden de opzet vooraf niet helemaal voorspellen: "Het ene thema spreekt je meer aan dan het andere. Ik wist ook niet dat er in een PE-Tijdschrift met een bepaald thema's ook andere onderwerpen aan bod komen", "Soms weet je van tevoren niet of een onderwerp relevant is voor je bedrijfsvoering" en "Je weet vooraf niet precies welke onderwerpen er komen en hoe ingewikkeld die zijn." Eén referent kent een neutrale drie score toe: "Ik ben er meer tijd mee kwijt dan ik van tevoren dacht. Dit ligt aan een tekort aan toelichting op de vragen en de moeilijke wijze van vraagstelling." En één referent is ontevreden: "Van tevoren was het te verwachten niveau en de inhoud van de artikelen mij niet bekend. Daar kom je pas achter op het moment dat je begint." Er is ook een referent die geen mening heeft over dit onderwerp en dus ook geen score toekent.

Uitvoering

Op één na vinden de referenten dat de diepgang van de artikelen goed is en aansluit op de praktijk: "Het zijn actuele onderwerpen. Door de vragen wordt je gedwongen om de artikelen in het PE-Tijdschrift goed te lezen zodat je hier kennis over opdoet", "Ieder nummer heeft steeds een ander thema dat uit verschillende invalshoeken belicht wordt" en "De vragen sloten mooi aan bij een concreet geval waar ik vlak na de toets mee bezig was. Ik heb er heel veel van geleerd." Het niveau van de e-learnings is ruim voldoende: "Het zijn goede op de praktijk afgestemde artikelen op een zeer hoog niveau geschreven. Ik vind meerkeuzevragen wel altijd lastig" en "De onderwerpen worden fiscaal en juridisch aan de hand van wetteksten en artikelen belicht. Soms moet je zelf het wetboek erbij halen. Het niveau is best pittig. Je kunt het niet één keer lezen en dan de toets invullen." Eén referent is ontevreden over dit onderwerp: "Er staat te veel informatie in moeilijke taal in een te kort artikel. Ik merkte dat de toet vragen snel fout worden gerekend. Ze bestaan alleen uit stellingen, waarna je moet invullen of deze juist of onjuist zijn."

Docent

De e-learnings van Domus Editoria hebben geen aanhangend forum of chatroom waarop een opleider aanwezig is. Daarom kent geen van de referenten een score toe voor dit onderwerp.

Cursusmateriaal

De meerderheid van de referenten vindt dat er voldoende structuur in het format zit. Het bestaat steeds uit een inleiding, een omschrijving van de thematiek en vervolgens meerkeuze-, en inzichtvragen. De opzet van de e-learnings is lineair. Het kan op één manier achter elkaar bekeken worden. "Ik vind het prettig dat ik de artikelen op papier kan doorlezen en daarna de vragen achter mijn laptop kan invullen", "Bij rechtspraak wordt verwezen naar jurisprudentie waarvoor je zelf het internet moet gaan raadplegen", "De structuur is helder. De artikelen zijn goed qua opbouw en geschreven door professionals uit de praktijk. Ieder exemplaar is steeds op dezelfde manier opgebouwd", "Ik gebruik de uitgeprinte blaadjes nog af en toe" en "Omdat de vragen op de praktijk gericht zijn, blijft het levendig en begrijp je het sneller. Ik kon er heel goed mee overweg ondanks het feit dat het onderwerp compleet nieuw was voor mij", geven de deelnemers aan. Twee referenten zijn tevreden, noch ontevreden over de wijze waarop de vragen worden gepresenteerd: "Je hebt alleen het artikel dat je moet lezen. Soms is het echt wel puzzelen om de vraag duidelijk te krijgen" en "Bij één vraag werd verwezen naar algemene voorwaarden op een website die niet meer bestond. Ik heb de vraag gegokt en er later nog wel contact over opgenomen met Domus Editoria." Eén referent is ontevreden en had liever een boomstructuur of hypertext opzet gezien dan een lineaire: "Ik vind het saai zonder links die iets toevoegen en interactieve of technische mogelijkheden."

Accommodatie

Niet van toepassing.

Organisatie en Administratie

Per kwartaal zijn vier PE-punten te behalen. Wanneer de deelnemers de vierde punt behaald hebben, ontvangen zij direct een pdf-bestand in de leeromgeving waarmee zij het deelnamecertificaat zelf kunnen uploaden en printen. De referenten ontvangen ieder jaar probleemloos een factuur, waarmee zij vier edities van het PE-Tijdschrift vooruit betalen. “Bij de PE-punten zit een CSR code die men bij de NBA kan invoeren zodat de desbetreffende editie gekozen kan worden” en “Je moet je PE-punten wel zelf registreren bij de NBA. Het zou handig zijn als dat ook automatisch ging”, aldus twee van de acht tevreden respondenten. Twee referenten zijn ontevreden: “Ik heb tijd verloren door een e-learning te maken die niet voor RA's bedoeld was. Ik kreeg er dus ook geen PE-punten voor. Er was mij vooraf niet duidelijk gemaakt hierop te letten” en “Domus Editoria heeft na herhaald telefonisch verzoek van mij nog steeds mijn fiscale PE-punten niet doorgegeven aan mijn beroepsvereniging.”

Prijs-kwaliteitverhouding

Van de referenten die een mening hebben over dit onderwerp is bijna iedereen tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding: “Ik heb voor Domus Editoria gekozen omdat mijn werkgever het financieel niet heel breed heeft en dit een mooie en betaalbare manier is om zestien PE-punten te halen”, “Ik heb vaker e-learnings gedaan aan de hand van een film waarin een spreker aan het woord is. Dat is veel duurder” en “Ik vind de prijs netjes voor het aantal PE-punten.” Eén referent weet dat hij gebruik heeft gemaakt van een aanbieding, maar hij is de prijs hiervan vergeten dus kent geen score toe. “De gevraagde prijs is voor zestien PE-punten is spotgoedkoop. Wel vraag ik mij af wat ik er concreet mee kan. Ik heb nog nooit met een klant het PE-Tijdschrift erbij gepakt”, aldus een referent die een neutrale drie score toekent.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Men steekt zeker iets op van de actuele en praktische onderwerpen van de artikelen. Maar ook het gemak van een e-learning die altijd beschikbaar is, vinden de referenten een pluspunt: “Je kunt thuis op een zelf gewenst moment en een relatief goedkope manier je studiepunten behalen”, “Het systeem werkt altijd. Heb je een uurtje over, dan kun je één artikel lezen. Meerdere doelgroepen, zoals RV's en RA's kunnen zo met een goede prijs-kwaliteitverhouding PE-punten behalen” en “Je krijgt ieder kwartaal een editie, maar kunt zelf beslissen wanneer je ermee aan de gang gaat. Ik kan desnoods vier edities in december afronden.” Ook andere praktische zaken verhogen het positieve gevoel: “Toen ik door een probleem niet verder kon, heb ik via de e-mail contact met Domus Editoria gehad en dan wordt het buitengewoon goed afgehandeld”, “Ik vind het fijn dat ik de artikelen niet vanaf mijn beeldscherm hoeft te lezen, het PE-Tijdschrift leest veel makkelijker” en “De opzet waarbij je direct na ieder hoofdstuk de vragen al kunt beantwoorden, vind ik prettig.” De referent die over drie voorgaande onderwerpen ook minder dan tevreden was, is dat overall eveneens: “Het is niet interactief, de vragen zijn niet goed geformuleerd en het is minimaal in de praktijk toepasbaar.” Gevraagd naar suggesties noemen de referenten de volgende: “Er zijn niet zoveel fiscale onderwerpen”, “Domus Editoria moet opletten dat de inhoud van de artikelen wel praktisch blijft. Er is een beperkte hoeveelheid onderwerpen en veel hebben ze al gehad”, “De vraagstelling kan helderder. Ik interpreteer de vragen en meerkeuze antwoorden soms verkeerd”. De meeste referenten bevelen Domus Editoria van harte aan bij derden en houden zelf ook hun lidmaatschap aan, waarbij één referent wel aangeeft dat het ene onderwerp zich beter leent voor e-learning dan het andere.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 23-01-2017
Gesproken met: De heer Ketelaars

Domus Editoria is een multimediale, wetenschappelijke uitgeverij die zich met haar uitgaven richt op beroepsbeoefenaren in de fiscale, juridische en financiële markt. In nauwe samenwerking met deze beroepsbeoefenaren bedenkt, ontwikkelt, vervaardigt en verkoopt Domus Editoria diverse informatie- en nascholingsproducten, variërend van boeken en tijdschriften tot websites en applicaties. Domus Editoria maakt een bewuste keuze voor toegankelijke, praktische informatie. Belastingadviseurs, accountants, advocaten en financieel adviseurs kunnen via de producten van Domus Editoria hun kennis en kunde actualiseren.

Het PE-tijdschrift voor bedrijfsopvolging is één van de tijdschriften die door Domus Editoria wordt uitgegeven. Dit is een vernieuwende nascholingsformule die een multidisciplinaire benadering biedt van alle aspecten van bedrijfsopvolging. Het tijdschrift wordt vier keer per jaar uitgegeven en bevat elke keer zes artikelen; vier fiscale PE-artikelen, één juridisch en één financieel nascholingsartikel. Deze artikelen worden gecombineerd met meerkeuzevragen en een kennistoets. Bij elk artikel horen vijf meerkeuzevragen waarvan drie kennisvragen en twee inzichtvragen. Op deze manier kunnen deelnemers per aflevering vier PE-uren behalen. Minimaal 70 % van de vragen moet juist worden beantwoord om een certificaat te kunnen halen.

De heer Ketelaars is verantwoordelijk voor de uitgave van het tijdschrift voor bedrijfsopvolging en hierbij wordt hij ondersteund door een professionele redactie die met beide benen in de advies- en onderwijspraktijk staat. Nadat de onderwerpen zijn vastgesteld (altijd in relatie met de actualiteit) worden er geschikte auteurs benaderd. Hierbij kan er worden geput uit een groot netwerk. Daarna vindt er een eerste briefing plaats tussen de auteur en de redactie van het tijdschrift waarbij er goed wordt afgebakend wat het onderwerp moet zijn en aan welke eisen het moet voldoen. Nadat de auteur het artikel heeft aangeleverd, wordt dit nagelezen en geredigeerd door een redactielid én door de hoofdredacteur. Pas als het artikel goed is bevonden, worden de kennistoetsen gemaakt. Hierbij wordt altijd de hulp in geroepen van een extern adviseur die gespecialiseerd is in het maken van examenvragen. Hierdoor voldoen de vragen aan alle eisen aan bij dergelijke opgaven gesteld worden. Op administratief gebied zijn alle zaken op een professionele en vakkundige manier geregeld. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en door de korte lijnen binnen Domus Editoria weten alle medewerkers wat er op welk moment moet gebeuren. De continuïteit van deze werkzaamheden is op deze manier dan ook voldoende gewaarborgd.

Domus Editoria is een handelsnaam van Prelum Uitgevers. Prelum Uitgevers is al jaren een begrip op het gebied van nascholingsconcepten voor medische en paramedische professionals. Zij organiseren al lange tijd met succes diverse e-learning cursussen. Domus Editoria kan gebruik maken van deze opgedane kennis en op ict-gebied loopt alles dan ook zonder problemen. Indien deelnemers vragen of problemen hebben, is er een zeer goed bereikbare helpdesk waar alleen maar mensen werken die zeer goed op de hoogte zijn van alle ins en outs. Op dit punt vinden er dan ook geen problemen plaats zo blijkt ook uit het door Cedeo uitgevoerde klanttevredenheidsonderzoek.

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 Domus Editoria resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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