

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

NBA Opleidingen



7-3-2016

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	Seminar btw-actualiteiten * vernieuwd *	12-06-2015	PE
2	De dga: alle fiscale ins & outs	27-05-2015	PE
3	Regiosessie De standaard 4410	19-02-2015	PE
4	'Zeg wat je ziet' Het communiceren van signalen (Controle)	16-12-2014	PE
5	Mastercourse Publieke Sector	15-06-2015	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 (hoofdregel: 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				90%	10%
Opleidingsprogramma				90%	10%
Uitvoering				70%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- ①
- 1 = zeer ontevreden
 - 2 = ontevreden
 - 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 - 4 = tevreden
 - 5 = zeer tevreden

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij NBA Opleidingen is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier geregeld. Alle referenten hebben al eerder cursussen bij deze instelling gevolgd en zij weten dan ook precies hoe ze geschikte cursussen kunnen kiezen. "Er is veel informatie op de website van de NBA te vinden en ook zijn er brochures over bepaalde opleidingen die veel informatie bevatten," zo zegt één van de ondervraagde deelnemers. Ook de overige ondervraagden geven aan dat NBA Opleidingen vooraf voldoende informatie heeft gegeven over onder andere de cursusdata, de cursustijden en de locatie. Eén van de referenten zegt: "Dit is allemaal ruim op tijd bekend zodat je hier goed rekening mee kunt houden. Ook de manier waarop men zich voor de diverse cursussen aan kan melden, stemt alle referenten tot tevredenheid: "Dit gaat gewoon online, eenvoudig en snel".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van NBA Opleidingen is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Zij zeggen dat er vooraf goede en volledige informatie wordt gegeven onder meer over de inhoud, de opzet, het niveau en de doelstellingen van de cursus. Eén van de ondervraagden zegt hier over: "Op de website van de NBA is veel informatie te vinden en je kunt er ook heel gericht zoeken. Dit maakt het eenvoudig om een cursus te vinden die goed geschikt voor je is". Een andere referent zegt over hetzelfde onderwerp: "Er is ruim voldoende informatie beschikbaar om een weldoordachte keuze te maken". Dit wordt door alle andere referenten beaamd en zij geven dan ook alleen maar scores 'tevreden' en 'zeer tevreden' voor dit onderwerp.

Uitvoering

Alle ondervraagden zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop NBA Opleidingen de verschillende cursussen ten uitvoer heeft gebracht. Dit voldoet bij hen allemaal aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau van de cursus als voor wat betreft de verwachtingen qua duidelijkheid, diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de cursus. "Ik ben heel tevreden over deze cursus, hij was niet alleen nuttig en praktisch maar bood ook voldoende diepgang," zo vertelt één van de tevreden referenten. Een andere referent zegt: "De bijeenkomst was goed georganiseerd en ook inhoudelijk heb ik geen aanmerkingen". De referenten geven verder aan dat de gevolgde cursus of opleiding voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Dat verwacht ik ook echt bij cursussen van de NBA, dat je er iets van opsteekt dat je direct in de praktijk toe kan passen. Daar ben ik niet in teleurgesteld". De cursussen van NBA Opleidingen worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door NBA Opleidingen worden ingezet, zijn volgens alle ondervraagden deskundig en professioneel. "Er zijn altijd sprekers of docenten die bij uitstek specialist zijn op het betreffende vakgebied," zo vertelt één van de ondervraagden. Een andere referent zegt over de docenten: "Zonder goede docent geen goede cursus. In dit geval was de docent prima op zijn taak berekend, hij wist veel en kon dit ook op een leuke en goede manier aan ons overbrengen". Deze twee citaten geven goed de mening van de ondervraagden weer, zij zijn zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over de door NBA Opleidingen ingezette docenten.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van NBA Opleidingen wordt volgens de ondervraagden altijd iets van cursusmateriaal uitgereikt. Dit kan bestaan uit sheets van de presentaties, relevante artikelen en in sommige gevallen ook boeken of readers. Volgens de referenten ziet het materiaal er altijd netjes en verzorgd uit en sluit het goed aan bij wat er op de bijeenkomst wordt behandeld. "Ik vind het prettig om cursusmateriaal te ontvangen, ten eerste omdat ik dat gewoon gewend ben en ten tweede omdat je dan iets hebt om naar terug te grijpen. Niet alles blijft meteen na één keer hangen en dan is het prettig om het even na te kunnen kijken," aldus een tevreden referent. Een andere referent zegt over het cursusmateriaal: "Niet bij alle cursussen is het nodig om materiaal uit te reiken maar in dit geval was het wel prettig".

Accommodatie

Voor de cursussen maakt NBA Opleidingen gebruik van verschillende locaties door het hele land maar voor al deze locaties geldt dat zij goed geschikt zijn voor dit doel en dat de zalen die gebruikt worden voldoen aan de eisen die aan een dergelijke ruimte gesteld mogen worden. "Er was voldoende parkeerruimte en de locatie op zichzelf was goed bereikbaar," aldus één van de referenten. "Het was een nette locatie, typisch Van der Valk. Niks mis mee maar ook niet heel bijzonder," zo zegt een andere ondervraagde deelnemer.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak hebben de ondervraagden geen problemen ondervonden. Alles is gelopen zoals je van een professionele organisatie mag verwachten. Eén van de referenten vertelt: "Nadat je je hebt aangemeld, ontvang je al snel de bevestiging en ook de facturatie heeft niet voor problemen gezorgd. De prijs was vooraf bekend en er bleken geen addertjes onder het gras te zitten". Ditzelfde geldt voor de overige referenten, zij zijn niet alleen tevreden over de manier waarop NBA Opleidingen aan de organisatie vorm heeft gegeven maar ook de financiële afhandeling is bij allemaal soepel verlopen. Bovendien geven alle referenten aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn alle ondervraagden tevreden. Zij vinden dat de prijs in overeenstemming is met wat er wordt geleverd. Eén van de ondervraagden zegt over dit onderwerp: "Omdat het hier om een beroepsorganisatie gaat, zijn mijn verwachtingen misschien wel wat hoger gespannen dan anders maar in dit geval wordt aan mijn verwachtingen voldaan. Het was een uitstekende cursus en de prijs was zeker niet te hoog". Een andere deelnemer zegt: "Dit is een redelijke prijs voor een goede cursus dus dan slaat de weegschaal door naar de goede kant".

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle ondervraagde deelnemers hadden al eerder deelgenomen aan een cursus van NBA Opleidingen en ook nu weer zijn zij tevreden tot zeer tevreden over alle onderdelen van dit onderzoek. Zij geven dan ook zonder uitzondering aan dat ze ook in de toekomst gebruik zullen blijven maken van het cursusaanbod van NBA Opleidingen. Gevraagd naar de sterke kanten van deze instelling noemen de referenten de duidelijke website met goede informatie en de ruime mogelijkheden in locaties. Als verbeterpunt noemt één van de ondervraagden de accommodatie, die zou wat hem betreft wel “iets specialer” mogen zijn. Dit is het enige verbeterpunt dat door de ondervraagden wordt aangedragen. Hieruit blijkt dus wel dat er een grote tevredenheid is over de manier waarop NBA Opleidingen gestalte geeft aan de cursusorganisatie.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 22-02-2016
Gesproken met: De heer De Rijk en de heer Jankie

De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is de beroepsorganisatie van de accountants in Nederland. De beroepsorganisatie bewaakt de kwaliteit van het accountantsberoep en stimuleert de ontwikkeling van het vakgebied. De NBA helpt accountants hun cruciale rol in de maatschappij te vervullen. De NBA vormt op deze manier de brug tussen de beroepsbeoefenaren en de praktijk. Verder heeft de NBA als taak het beschermen van de titels die accountants mogen hanteren en het bevorderen van een goede beroepsuitoefening. Dit gebeurt door het opstellen en handhaven van heldere gedrags- en beroepsregels voor alle accountants, door toetsing en door permanente educatie. De NBA behartigt de belangen van ongeveer 21.000 leden. NBA Opleidingen ontwikkelt cursussen voor openbaar- en intern accountants en samen met NBA-VRC worden er cursussen ontwikkeld voor accountants in business en accountants die in de publieke sector werken. NBA Opleidingen heeft het cursusaanbod ingedeeld naar discipline en kennisgebied. Het aanbod bestaat zowel uit één- als meerdaagse cursussen die zijn ingedeeld naar drie niveau's: fundamental, advanced en expert. Verder wordt er onderscheid gemaakt tussen cursussen, seminars, mastercourses, opleidingen, trainingen en online learning. Er wordt van tevoren aangegeven om wat voor soort bijeenkomst het gaat zodat elke deelnemer daar rekening mee kan houden. NBA Opleidingen verzorgt ook veel incompany-cursussen.

Om een blijvend kwalitatief hoogstaand cursusaanbod te behouden is de programmaraad/stuurgroep opgericht. Deze raad/stuurgroep is kritisch, adviserend en ondersteunend met betrekking tot de ontwikkeling van het cursusaanbod en kijkt of dit voldoet aan de opleidingsbehoeften van de leden wat betreft de inhoud, vorm en differentiatie binnen de doelgroep. De programmaraad/stuurgroep kan zowel gevraagd als ongevraagd advies geven en is een klankbord voor het bestaande aanbod en de verdere ontwikkeling hiervan. De programmaraad/stuurgroepleden zijn met name AA's, RA's en RC's die komen uit verschillende branches en bedrijven, aangevuld met vertegenwoordiging van docenten en wetenschap.

Bij het opstellen van een nieuw programma wordt onder andere rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en wijzigingen in wet- en regelgeving. In deze fase vindt er nauw overleg plaats met de afdeling vaktechniek. De docenten die door de NBA worden ingezet, zijn altijd dé specialisten op het desbetreffende vakgebied. Omdat de NBA veel waarde hecht aan een goede combinatie tussen theorie en praktijk, hebben zij in vrijwel alle gevallen niet alleen zeer goede theoretische kennis maar daarnaast ook veel praktijkervaring waar ze uit kunnen putten. De NBA kan voor het selecteren van docenten gebruik maken van een groot netwerk. Indien er een nieuwe docent wordt ingezet, vindt er altijd een gedegen onderzoek naar referenties plaats.

De organisatie en administratie wordt verzorgd door de backoffice van NBA Opleidingen onder verantwoordelijkheid van de heer De Rijk. Er wordt gewerkt met vaste draaiboeken, checklisten en procedures. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat duidelijk is in welke fase een bepaald (opleidings)traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd. De evaluaties die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en indien er aanleiding toe is, worden er 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.

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 NBA Opleidingen resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: puntenlogo) weergegeven?³
2. Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?
3. Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?
4. Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?
5. Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?
6. Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?
7. Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?
8. Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?
9. Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?
10. Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?
11. Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?⁴

³ Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

⁴ In plaats van een deelnamecertificaat per cursus kunnen erkende accountantskantoren of andere organisaties voor hun interne cursusprogramma gebruik maken van een persoonlijk jaarcertificaat (per kalenderjaar). De voorwaarden voor zo'n jaarcertificaat zijn: naam organisatie, naam accountant (voorletters en achternaam); aantal PE-uren per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; de CRS-cursuscode, naam van de gevolgde interne cursussen met cursusdatum/data (eventueel met vermelding van docenten) en jaartal waarop het jaarcertificaat betrekking heeft. Indien een accountantskantoor een jaarcertificaat hanteert dient bij deze vraag te worden gezien of jaarcertificaat voldoet aan bovengenoemde vereisten.

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

Na beoordeling van de cursusdocumenten wordt de score voor elke cursus berekend. De scores op onderdeel 1 worden als volgt berekend.

Voor elke 'ja' die wordt gescoord, wordt één punt gerekend, waarbij de scores op de vragen 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel worden geteld. De score 'nee' levert geen punten op. De maximale score per cursus kan derhalve voor een PE-cursus (bestaande uit 11 vragen) in totaal 16 punten zijn.

Voor de betreffende PE-cursus wordt een voldoende gescoord indien minimaal tien (van de 16 punten) worden gescoord. Indien minder dan tien punten worden gescoord voor een PE-cursus zal voor die betreffende cursus een onvoldoende worden genoteerd.

Resumerend

- Uitkomsten op 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel gewogen.
- De maximale score 16. De minimumscore voor een voldoende op onderdeel 1 is 10.

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

In het kader van de deelnemersenquête worden de cursisten aan de hand van onderstaande vragenlijst geïnterviewd.

Algemeen

- De onderwijsinstelling heeft aangegeven dat u heeft deelgenomen aan de cursus. Klopt dit?

Voortraject

- Hoe bent u vooraf geïnformeerd over de cursus? Bent u vooraf goed geïnformeerd over startdatum, cursustijden, voorbereidingen, aanduiding doelgroep en dergelijke?
- Wat vindt u van de snelheid/het gemak waarmee de inschrijving is geschied.

Opleidingsprogramma

- Waren niveau, opzet, inhoud en doelstellingen u vooraf voldoende duidelijk?

Uitvoering

- Beantwoordde de uitvoering aan uw verwachtingen in het algemeen qua niveau, duidelijkheid, theoretisch en/of praktisch gehalte, diepgang?
- Heeft de inhoud voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk?
- Is de cursus afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie?

Docent

- Bent u tevreden over de kwaliteit van de docent(en)? Wat vond u sterk of zwak?

Cursusmateriaal

- Heeft u cursusmateriaal ontvangen?
- Bent u tevreden over de kwaliteit van het cursusmateriaal?

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

- Wat vindt u van de organisatie en administratie van de onderwijsinstelling?
- Bent u tevreden over de financiële afhandeling van de cursus?
- Heeft u binnen 4 weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat ontvangen?

Prijs-kwaliteitverhouding

- Wat vindt u van de gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit van de cursus?

Tevredenheid totaal

- Bent u tevreden over deze cursus en de onderwijsinstelling?
- Wat vond u sterk/zwak? Heeft u punten ter verbetering?
- Zou u de volgende keer weer bij deze onderwijsinstelling een cursus volgen?
- Beveelt u deze onderwijsinstelling aan bij collega's?

Verslag

Van alle antwoorden op de hierboven gestelde vragen wordt per item een korte samenvatting gemaakt, leidend tot een verslag. Tevens wordt per item een door de deelnemer te geven waardering verwerkt op een 5-puntsschaal.

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

Het interview is toegespitst op de kwaliteit van de cursusorganisatie, de afstemming van de cursussen op de praktijk van de accountant en de naleving van de regelgeving in het kader van de Permanente Educatie (PE). Voorts vindt een terugkoppeling van resultaten van de onderdelen 1 en 2 van de Audit plaats. Er zal daarbij worden gevraagd naar de reeds ondernomen of nog te nemen verbeteracties.

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

Gevraagd wordt wie verantwoordelijk is voor welke activiteiten. Hoe is voorzien in personele capaciteit voor een adequate cursusorganisatie? Van belang is dat bedrijfseconomische en personele voorwaarden aanwezig zijn om de inhoudelijke kwaliteit duurzaam te kunnen realiseren.

Eventuele zwakke plekken worden benoemd en besproken. Onderwerpen van bespreking:

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is zonodig vervanging van de contactpersoon gewaarborgd), (b) hoe wordt gewaarborgd dat de cursus tijdig (voorafgaand aan publicatie en het daadwerkelijk geven van de cursus) wordt aangemeld bij de NBA, (c) hoe wordt gewaarborgd dat de informatie over de cursus tijdig bekend is bij de cursisten, (d) hoe vindt de evaluatie van de cursussen in het algemeen plaats⁵ en (e) welke acties vinden plaats op het moment dat een cursus in de evaluatie onvoldoende scoort?

In het gesprek kan aangehaakt worden bij informatie die de afdeling Permanente Educatie over de cursusorganisatie van de onderwijsinstelling heeft. De input van de afdeling Permanente Educatie bij dit punt kan bestaan uit gegevens die de afdeling Permanente Educatie bekend zijn geworden naar aanleiding van andere kwaliteitsinstrumenten (bijvoorbeeld bevindingen van de afdeling Permanente Educatie in het kader van een steekproefsgewijze controle van cursussen, Meldpunt PE⁶, Visitatoren PE⁷ en de controle op de Nadere voorschriften etc).

b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants

Het onderwijs dient de praktijkuitoefening en praktijkvoering van de accountant ten goede te komen (artikel 10 Nadere voorschriften PE). Gevraagd wordt op welke wijze de onderwijsinstelling aan deze eisen tegemoet komt in het kader van de ontwikkeling en de aanpassing van cursussen en cursusmateriaal, het bepalen van de leerdoelen en de werving en selectie van (gast)docenten. Tevens wordt gevraagd naar de wijze waarop de onderwijsinstelling in dit kader de betrokkenheid van deskundigen uit de accountancy heeft gewaarborgd en gevraagd wordt naar de toegevoegde waarde van de opleiding voor de accountancy.

⁵ Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?

⁶ Het Meldpunt PE is een webbased Meldpunt op de NBA-site, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de NBA kunnen melden.

⁷ De Visitator PE is een door de NBA geselecteerde accountant, die als cursist onaangekondigd aan een geregistreerde cursus deelneemt en op basis van een standaardformulier schriftelijk verslag uitbrengt aan de NBA.

c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1

Bij dit punt zal terugkoppeling van de resultaten van de controle op de cursusdocumenten plaatsvinden.

De uitkomst van het onderzoek op onderdeel 1 kan zijn dat de documenten al dan niet aanwezig zijn. Indien de documenten wel aanwezig zijn, kan de conclusie worden getrokken dat deze wel of niet correct opgesteld. Indien de cursusdocumenten ontbreken en/of de cursusdocumenten niet correct zijn opgesteld, zal hieromtrent om opheldering worden gevraagd. Voor zover de onderwijsinstelling accountants inzet als docenten zal een vraag worden gesteld over het gebruik van docentencertificaten door de onderwijsinstelling.

d. Bespreking uitkomsten onderdeel 2 (en de uitkomsten van de opgevraagde cursusevaluaties)

Tot slot vindt terugkoppeling plaats van de resultaten van de deelnemersenquête. Deze resultaten worden zo nodig vergeleken met de uitkomsten van de cursusevaluatie (vraag 7 van onderdeel 1). Daarbij kan aan de orde komen welke actie de onderwijsinstelling heeft ondernomen naar aanleiding van de geconstateerde onvoldoende scores in de cursusevaluaties. Omschrijf de eventuele aanpassingen/veranderingen die op basis van evaluaties hebben plaatsgevonden bij één of meerdere cursussen.

BIJLAGE 5 Beoordelingstabel

	Resultaat 1	Resultaat 2	Resultaat 3	Resultaat 4	Resultaat 5	Resultaat 6
Onderdeel 1	Alle cursussen zijn voldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	Alle cursussen zijn voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende
Onderdeel 2	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
Eindscore Cedeo	Goed	Tekortkoming op onderdeel 1	Kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1	Tekortkoming op onderdeel 1 en kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1 en 2
Vervolg audit	Na drie jaar	Na drie jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 na één jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 en 2 na één half jaar
Status erkenning	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning