

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants
Soort onderzoek: Continuering

Stichting Hogeschool van Amsterdam



26-9-2016

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	Conferentie: 'SBR: Scoren met nieuwe technologie'	22-04-2015	PE
2	Seminar Benchmarking met SBR voor het MKB	15-05-2014	PE
3	Conferentie 'SBR in de breedte'	18-06-2014	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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	+	+	+	nvt	nvt
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)?	+	+	+	nvt	nvt
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
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	16	16	nvt	nvt

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				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				90%	10%
Cursusmateriaal②				50%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding				40%	60%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

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

- ② Niet alle referenten kunnen zich herinneren of ze cursusmateriaal hebben ontvangen

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij de Stichting Hogeschool van Amsterdam (hierna te noemen HvA) is volgens alle ondervraagden op een goede manier geregeld. Dit onderzoek heeft betrekking op een drietal conferenties/seminars en de ondervraagden zijn hierover geïnformeerd door middel van een algemene mailing dan wel via een e-mail. "Ik ga ieder jaar naar deze seminars en ik word ruim op tijd op de hoogte gebracht als er nieuwe bijeenkomsten gepland staan," zo zegt één van de referenten. Ook de overige ondervraagden geven aan dat ze op tijd en volledig worden geïnformeerd over onder andere de datum van het evenement, de tijd en de locatie. Ook de manier waarop men zich aan kan melden, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. "Dit gaat eenvoudig via de website van Instant Reporting. Niks moeilijks aan," aldus een van de ondervraagden.

Opleidingsprogramma

Over het opleidingsprogramma van de HvA zijn alle ondervraagde deelnemers tevreden. Zij zijn van mening dat er vooraf duidelijk wordt aangegeven wat er behandeld gaat worden. Eén van de tevreden referenten legt uit: "Elke conferentie is opgebouwd rond een bepaald thema en dit staat al direct in de uitnodiging vermeld". Een van de andere deelnemers zegt over dit zelfde onderwerp: "De opzet is elke keer hetzelfde, de onderwerpen verschillen inhoudelijk iets. Ik hoef vooraf niet tot in detail te horen wat er verteld gaat worden, de manier waarop ik nu de informatie krijg, voldoet prima". Alle referenten zijn dan ook van mening dat de HvA genoeg duidelijkheid geeft over het opleidingsprogramma. Dit geldt zowel voor de inhoud als voor het niveau, de opzet en de doelstellingen.

Uitvoering

Alle ondervraagde deelnemers zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop de HvA de verschillende conferenties/seminars ten uitvoer heeft gebracht. Dit voldoet bij hen allen aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau van de bijeenkomst als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomst. "Het was voor mij de eerste keer, ik ging mee met een collega, en ik moet zeggen dat ik aangenaam werd verrast door het niveau. Ook de presentaties van de studenten waren buitengewoon goed en interessant en in combinatie met de gastsprekers was het een bijzonder aardige middag," aldus één van de zeer tevreden deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit, ook zeggen zij dat ze nuttige informatie hebben gekregen die ze direct dan wel indirect in hun werkzaamheden toe kunnen passen. De bijeenkomsten van de HvA worden afgesloten met schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of sprekers die door de HvA worden ingezet, zijn naar tevredenheid van alle ondervraagden. "Tijdens zo'n seminar zijn er meerdere sprekers en die hebben allemaal hun eigen specialisme. Maar het aardige is dat er wel degelijk een rode draad door al deze bijdragen loopt. Kwalitatief gezien zijn er natuurlijk onderlinge verschillen maar het basisniveau is gewoon goed," zo vindt één van de tevreden deelnemers. Een andere referent zegt hier over: "Ik vind het juist leuk dat zo'n groentje en een doorgewinterde spreker na elkaar gepland staan. En ook het groentje kan soms verrassend uit de hoek komen. Ik ben dan ook zeker tevreden over de kwaliteit van de sprekers".

Cursusmateriaal

Niet alle ondervraagden kunnen zich herinneren of en wat zij aan cursusmateriaal hebben gekregen. Een aantal deelnemers zegt het materiaal digitaal te hebben ontvangen. Degenen die een oordeel hebben over dit onderwerp, zijn eensgezind; zij zijn hier tevreden over. "Ik kan me altijd beter concentreren als ik de sheets van de presentatie voor me heb liggen dus ik ben blij als we dit vooraf krijgen," zo zegt één van de tevreden deelnemers. Ook de overige tevreden ondervraagden zijn van mening dat het materiaal er netjes en verzorgd uitzag en dat het goed aansloot bij wat er werd behandeld: "Iedere spreker zorgde voor zijn eigen materiaal. Hierbij waren er dus ook weer wat verschillen maar dat was voor mij niet storend".

Accommodatie

De accommodatie waar door de HvA gebruik van wordt gemaakt, is volgens alle ondervraagden prima geschikt voor dit doel. Eén van de referenten legt uit: "We maakten gebruik van een collegezaal van de Hogeschool. Dat is natuurlijk heel geschikt voor een dergelijke bijeenkomst". Een andere referent, die eveneens tevreden is, wil wel opmerken dat hij het in de omgeving en op weg naar de locatie toe "heel druk" vond. "Maar," zo voegt hij hieraan toe, "dat is ook wel weer sfeerverhogend, je krijgt weer een beetje dat studentengevoel". "Qua parkeren viel het me mee voor Amsterdam," aldus een derde referent. Alle ondervraagden geven een score "tevreden" voor dit onderdeel.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken helemaal goed, geen van de ondervraagden heeft hier problemen ondervonden. Nadat de deelnemers zich hebben aangemeld, kregen ze al snel een bevestiging en verder werd de definitieve uitnodiging op tijd ontvangen. "Ik ga al een aantal jaar naar deze bijeenkomsten en alles gaat altijd soepel en is netjes geregeld," aldus één van de ondervraagden. "Ik ontvang regelmatig mailings waarin ik op de hoogte word gehouden van de agenda en eventuele nieuwtjes. Dat is voor mij voldoende", zo zegt een andere referent. Er is in dit geval geen financiële afhandeling omdat de bijeenkomsten gratis zijn. Deze vraag blijft dus bij dit onderzoek buiten beschouwing. De deelnemers die daar prijs op stelden, hebben allemaal binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat ontvangen met daarop het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn de referenten kort van stof, omdat het hier een gratis bijeenkomst betrof én de kwaliteit goed was, zijn ze hier zonder uitzondering tevreden tot zelfs zeer tevreden over. "Ik denk niet dat iemand hier over kan klagen, een nuttige bijeenkomst die je niks kost!," is een citaat van één van de deelnemers die de algemene mening goed weergeeft.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de seminars/congressen van de HvA komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. De meeste referenten hadden al eerder deelgenomen aan een bijeenkomst en ontvingen in die hoedanigheid een uitnodiging, de rest is door een collega dan wel door een vakgenoot op deze bijeenkomsten geweest. Voor de tevredenheid maakt dit geen verschil, de ondervraagden zeggen zonder uitzondering dat de HvA vooraf goede, duidelijke en volledige informatie heeft verschaft. De bijeenkomsten zelf worden gewaardeerd om hun diversiteit en ook om de kwaliteit: "Er zitten echt buitengewoon interessante presentaties tussen". Ditzelfde geldt voor de sprekers, zij worden goed gewaardeerd door de referenten. Alle ondervraagden zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van de seminars van de HvA: "Je houdt op die manier toch nieuwe trends en ontwikkelingen in de gaten en kunt daar waar nodig op inspelen". Ook bevelen de ondervraagden deze bijeenkomsten wel eens aan collega's aan.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 08-09-2016
Gesproken met: Mevrouw Koning

De Hogeschool van Amsterdam (hierna te noemen HvA) is een grootstedelijke hogeschool waar studenten, docenten en onderzoekers vanuit verschillende invalshoeken en disciplines samenwerken met elkaar en met bedrijven, organisaties en (kennis)instellingen. Aan de HvA studeren ongeveer 50.000 studenten. Het onderwijs en onderzoek vindt plaats in zeven faculteiten en zeven kenniscentra. Eén van de faculteiten is de faculteit Business en Economie. Deze heeft als belangrijke doelstellingen het ontwikkelen en delen van nieuwe kennis in de regio. Met behulp van een uitgebreid netwerk en het uitvoeren van toegepast onderzoek leveren de lectoraten een belangrijke bijdrage aan kennisvermeerdering in organisaties, onderwijs en de regionale economische ontwikkeling. Hiervoor wordt onder andere samengewerkt met het kenniscentrum Carem (Centre for Applied Research on Economics & Management).

Het expertisecentrum Instant Reporting is de plek waar toekomstige professionals alle benodigde kennis kunnen vinden over Standard Business Reporting (SBR). Binnen dit kenniscentrum halen en brengen studenten, docenten, bedrijven en overheid kennis en kunde die snel de weg vindt naar de markt. De organisatie van dit kenniscentrum is een samenwerkingsverband tussen de HvA, vertegenwoordigers van het bedrijfsleven en overheidsinstanties. In samenwerking met CAREM wordt er sinds het project "SBR in bedrijf" structureel onderzoek naar SBR gedaan. Samen organiseren zij ook conferenties en seminars die met dit onderwerp te maken hebben. Deze bijeenkomsten hebben altijd een bepaald thema dat door een consortium wordt bepaald. Dit consortium, waarin onder meer vertegenwoordigers van brancheorganisaties, accountants en mensen van het NBA zitten, komt regelmatig bijeen om te brainstormen en te overleggen over de volgende bijeenkomst. Het thema is altijd verbonden aan de actualiteit en aan het vakgebied van de doelgroep. Op de bijeenkomst presenteren studenten de resultaten van hun onderzoek en komen er gerenommeerde sprekers uit de SBR-wereld. De deelnemers aan de bijeenkomsten zijn accountants, softwareleveranciers, docenten en studenten van het hoger- en wetenschappelijk onderwijs. Hierdoor kunnen deelnemers van elkaars expertise leren en ervaringen uitwisselen. De bijeenkomsten worden goed bezocht, er zijn altijd minimaal 80 deelnemers uit de verschillende doelgroepen. De sprekers die tijdens de conferentie hun verhaal houden, komen in de meeste gevallen uit het netwerk van één van de leden van het consortium. Deze sprekers hebben altijd ruime ervaring op het betreffende vakgebied en daarnaast hebben ze de nodige ervaring met geven van presentaties.

Mevrouw Koning is verantwoordelijk voor de organisatorische en administratieve werkzaamheden rondom de bijeenkomsten. Er wordt gewerkt met vaste checklisten, sjablonen en procedures. Alle documenten worden ook (digitaal) opgeslagen. Deze informatie is alle betrokkenen beschikbaar en toegankelijk. Door deze manier van werken wordt de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien hier negatieve punten uit naar voren komen, worden er maatregelen genomen om dit in de toekomst te voorkomen.

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 Stichting Hogeschool van Amsterdam 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 zondig 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