

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Seminars op Maat



13-2-2017

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	BEORDELINGSTABEL.....	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	"Ministeriële regeling niet-Daeb"	01-12-2015	PE
2	Leergang Bestuurders Woningcorporaties (2-12-2015)	02-12-2015	PE
3	Huurbeleid, Huursom en Betaalbaarheid	09-03-2016	PE
4	Maatschappelijk Ondernemerschap: "Terug naar de kern"	10-05-2016	PE
5	Compliance, Cultuur en Bedrijfsvoering	07-06-2016	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 (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 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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				25%	75%
Opleidingsprogramma				62%	38%
Uitvoering				75%	25%
Docent			13%	38%	50%
Cursusmateriaal			13%	38%	50%
Accommodatie			25%	50%	25%
Organisatie en Administratie				25%	75%
Prijs-kwaliteitverhouding			13%	62%	13%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Seminars op Maat stuurt mensen die bij hen op de mailinglist staan automatisch een programma toe. De referenten konden daarna snel en gemakkelijk inschrijven door middel van een reply e-mail. Ook zijn er deelnemers die zichzelf via de website hebben opgegeven. De praktische zaken zoals startdatum, cursustijden en uitvoeringslocatie staan altijd duidelijk omschreven in zowel de e-mail als op de website. Driekwart van de referenten kent aan het voortraject dan ook de hoogste score toe. "In eerste instantie bekijk ik in de nieuwsbrief welke seminars er gegeven gaan worden. Als een training mij aanspreekt meld ik me aan", aldus één van de alle (zeer) tevreden referenten.

Opleidingsprogramma

Over de duidelijkheid van het vooraf ontvangen programma zijn de referenten unaniem (zeer) tevreden: "Soms bestaat het opleidingsprogramma uit één A4-tje waarin de onderwerpen, de sprekers en de doelstellingen beschreven staan. En een andere keer is het heel uitgebreid en beslaat het vier A4-tjes" en "In het programma staat een duidelijke agenda met daarin de verschillende onderwerpen en sprekers." Eén referent vertelt dat hij na inschrijving soms stukken ter voorbereiding ontvangt: "Ik kreeg vooraf wat artikelen in een bundel." Een andere referent vindt het opleidingsprogramma altijd uitgebreid en helder genoeg maar zegt dat er nooit voorwerk bij zit. Soms zijn de referenten zelf bij het programma betrokken: "Het seminar was voor en door de deelnemers, omdat het onderwerp door hen wordt aangedragen en door een groepje wordt voorbereid."

Uitvoering

Doordat er hele diverse sprekers aan het woord komen, krijgen de deelnemers een compleet beeld van de onderwerpen: "Ik vond het seminar erg plezierig, interessant en leerzaam. Een verrassend onderdeel was dat we ook bij een apenmanager zijn gaan kijken" en "Het was een praktijkgericht totaalpakket waarbij de onderwerpen vanuit verschillende hoeken bekeken werden. Je hoorde zowel van adviseurs als van mensen vanuit de coöperatie sector hoe zij met regelgeving omgaan."

Respondenten zijn zo tevreden over de uitvoering, dat zij keer op keer weer voor een training van Seminars op Maat kiezen: "Eén keer was het wat minder, maar ik ben over het algemeen tevreden over de goede sprekers en de handvatten voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk", "Ik ga regelmatig naar Seminars op Maat. Het zijn prettige bijeenkomsten met een goede interactie tussen de sprekers en de deelnemers. Ik ga altijd naar huis met genoeg bagage en inspiratie" en "De trainingen zijn de ene keer in groter verband en de andere keer hebben ze een workshopachtig karakter. Ze zijn altijd heel goed bezocht en het is een belangrijke informatiebron voor ons."

Deelnemers die vaker een training bij Seminars op Maat hebben gevolgd, weten dat het programma volgens een vast stramien verloopt: "Het is altijd netjes geregeld en er zitten geen verrassingen in het programma. Wat er aan verwachtingen wordt neergezet, wordt ook waargemaakt", "De trainingen worden volgens een bepaald programma afgewerkt en enkele sprekers komen vaker terug waardoor er wat herhaling in zit. Het onderwerp financieel beleid is bijvoorbeeld niet altijd even vernieuwend" en "Er wordt altijd een standaard concept gehanteerd waarbij een aantal experts een presentatie geeft. Alles is dus sterk afhankelijk van de sprekers. Er wordt precies gedaan wat ik verwacht en een enkele keer is er een forum."

Docent

Op één na, iedereen is (zeer) tevreden over de inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de sprekers: "De opleider wist door middel van mooie metaforen de theorie heel erg toegankelijk te maken. Zeer leerzaam om te horen hoe gedrag in de natuur werkt", "De sprekers zijn van een hoog niveau. De beste mensen die er voor het programma te vinden zijn", "Over het algemeen zijn de sprekers mensen van goede naam en faam, die op de hoogte zijn van wat er in de coöperatie sector speelt. Zoals hoogleraren en schrijvers van boeken" en "Het helpt dat de sprekers, praktijkmensen zijn. Zij weten vanuit hun praktijkervaring, de theorie vorm en inhoud te geven. Daarom kun je er zelf mee aan de slag." Eén referent kent een neutrale drie score toe, omdat hij vindt dat er te vaak gebruik gemaakt wordt van dezelfde sprekers: "De sprekers zijn allemaal heel erg op woning coöperatie gericht. Daar mag best vernieuwing in komen, door meer mensen van buiten te vragen." Ook een tevreden referent zegt dat er vaak vaste sprekers terugkeren: "Als je op herhaling wilt, is dat een nadeel. Kom je voor het eerst dan is het heel interessant."

Cursusmateriaal

Het lesmateriaal op schrift bestaat in ieder geval altijd uit sheets van de presentaties die gegeven zijn en soms worden hier achtergrondartikelen uit boeken, tijdschriften en dagbladen aan toegevoegd:

"We kregen door de sprekers zelf geschreven artikelen" en "Ter plekke liggen altijd kopieën van de presentaties klaar en bij de grote seminars ontvangen we ook allerlei documentatie vooraf." Bijna iedereen is (zeer) tevreden over de kwaliteit van het lesmateriaal, ook al doet niet iedereen er iets mee. De presentaties worden achteraf ook altijd nog digitaal nagestuurd: "Zelfs wanneer je afwezig bent geweest door ziekte, krijg je de presentaties keurig per e-mail" en "Buiten alle sheets, een syllabus en digitaal toegang tot artikelen die over de onderwerpen gaan, krijg je achteraf nog een e-mail met de samenvatting van de dag." Eén deelnemer is tevreden, noch ontevreden: "Ter plekke ligt er vaak wel een reader waar je ook aantekeningen op kunt maken, maar achteraf pas krijg je digitaal alle presentaties."

Accommodatie

De seminars worden in hotels of conferentiecentra op wisselende locaties in Nederland gegeven. Volgens de overgrote meerderheid van de referenten zijn dit keurig verzorgde uitvoeringslocaties die goed bereikbaar zijn: "De trein stopt bij de jaarbeurs in Utrecht en de verzorging is er ook prima." Soms wordt er voor een ludieke spreker en omgeving gekozen: "De training heeft deze keer in dierenpark Amersfoort plaatsgevonden. De opstelling was prima, de techniek werkte goed en ook de catering was goed verzorgd" en "Meestal komen we samen in een hotel of andere voor trainingen geschikte locatie. Nu gingen we ook bekijken hoe apen met elkaar omgaan en was de uitvoering in een dierentuin. De voorzieningen waren hier ook goed." Twee referenten kennen een neutrale drie score toe, om hun tevredenheid over de accommodatie uit te drukken: "De accommodatie in de jaarbeurs voldoet, maar je kunt er met de auto niet snel naartoe rijden" en "Parkeren bij de jaarbeurs is lastig, zeker als er grote congressen zijn. De afstanden in het gebouw zijn er ook groter en er vinden vaak verbouwingen plaats."

Organisatie en Administratie

De organisatorische en administratieve kwaliteiten van Seminars op Maat zijn voor driekwart van de referenten de hoogste score waard. De financiële afhandeling van de seminars en trainingen verloopt altijd probleemloos en de referenten ontvangen binnen één week na het beëindigen hiervan een deelnamecertificaat. "Omdat ik lid ben van het netwerk was de eerste bijeenkomst gratis" en "Ik ben heel alert op de PE-punten, want die heb ik nodig voor mijn titelbehoud. Bij Seminars op Maat verloopt het altijd keurig. De contacten zijn warm en persoonlijk. Ook wanneer je degene waarmee je e-mailt niet persoonlijk kent", vertellen geïnterviewden.

Prijs-kwaliteitverhouding

Bijna alle referenten, die een mening hebben over de prijs-kwaliteitverhouding, spreken zich hier positief over uit. Zij vinden de prijs marktconform gezien de duur van de cursus en het feit dat ze er PE-punten mee kunnen behalen. "Het gevraagde bedrag is op zich niet gek maar het is wel aan de dure kant gezien de hoeveelheid deelnemers", zo verklaart een tevreden, noch ontevreden referent.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Het trainingsaanbod sluit heel goed aan op de praktijk en er is altijd ruimte voor vragen en discussies. De deelnemers weten wat zij mogen verwachten: "De onderwerpen en doelstellingen worden vooraf duidelijk aangegeven en wat beloofd is, wordt ook waargemaakt. Zowel inschrijving, afhandeling en accommodatie zijn netjes verzorgd. Er is een goede combinatie van sprekers en thema's die bij elkaar passen" en "Er is vooraf duidelijkheid over wat de bedoeling van de training is en er zijn goede sprekers en materialen." Twee geïnterviewde deelnemers vertellen dat er wordt ingegaan op de actualiteiten en dat zij konden netwerken met andere financiële professionals. Men weet de beste sprekers uit te nodigen en deelnemers krijgen meer dan zij verwachtten: "Seminars op Maat is belangrijk voor de woningbouwcoöperatie. Men weet topsprekers te boeken die alles weten over de actualiteiten in de sector", "Het ging verder dan alleen feiten op financieel gebied" en "Het onderwerp wordt vanuit verschillende invalshoeken bekeken en men bespreekt waar je in de praktijk tegenaan loopt. De samenhang tussen wetgeving, wetenschap, adviseurs en praktijk werd mij duidelijk." Suggesties ter verbetering die de referenten noemen: "De interactie met de zaal zou meer gestimuleerd kunnen worden door meer structuur aan te bieden waardoor je automatisch diepgaander gesprekken voert" en "Men kan meer differentiëren in werkvormen en structuren." Twee referenten vinden dat Seminars op Maat minder vaak met dezelfde sprekers moet werken. Eén referent wil het liefst afscheid nemen van de Jaarbeurs en voortaan alle seminars in een hotel in Soesduinen volgen. De referenten hebben allemaal het voornemen om in de toekomst weer een training bij Seminars op Maat te volgen of sluiten dit zeker niet uit. Alle referenten raden Seminars op Maat regelmatig aan bij derden of zouden dit desgevraagd doen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 30-01-2017
Gesproken met: Mevrouw De Lang

Seminars op Maat (SOM) is gespecialiseerd in de organisatie van integrale seminars rond actuele ontwikkelingen voor management en beleidsmakers van woningcorporaties en gemeenten. Deze doelgroep is, afhankelijk van het onderwerp, behoorlijk divers: directeuren, managers en toezichthouders van woningcorporaties en hun adviseurs, directeuren en wethouders van gemeenten, directeuren van provincies, managers financiën, controllers van woningcorporaties, projectontwikkelaars en dergelijke. Al meer dan 18 jaar worden deze seminars door de heer Boonstra ontwikkeld. In de loop van de tijd heeft hij hiermee een goede naam in de markt opgebouwd. Er worden circa vier seminars op jaarbasis ontwikkeld en georganiseerd door SOM. Door het op de voet volgen van ontwikkelingen en de actualiteit, via Internet, weblogs, publicaties en het voeren van gesprekken met woningcorporaties en het uitgebreide netwerk, weet de heer Boonstra seminars te ontwikkelen met actuele informatie die direct in de werkpraktijk toepasbaar is. Ook worden de seminars gekenmerkt door een grote mate van interactie. Er worden per seminar meerdere inleiders ingezet, variërend van vier tot acht. Dit zijn veelal mensen 'van naam en faam', onder andere hoogleraren, beleidsadviseurs, specialisten van grote advieskantoren, directeuren en afgevaardigden van woningcorporaties. In verband met kruisbestuiving worden veelal zowel grote als kleine woningcorporaties vertegenwoordigd. Voor ieder seminar wordt een leeswijzer opgesteld met relevante achtergrondinformatie en verwijzingen naar websites. Op de dag zelf krijgen de deelnemers een syllabus met relevante achtergrondinformatie en de inleidingen van de sprekers. Deze komt na het seminar ook nog digitaal beschikbaar.

Mevrouw De Lang is verantwoordelijk voor de organisatie en administratie van de seminars en bijeenkomsten. Zoals ook uit de deelnemersenquête blijkt gebeurt dit zorgvuldig en accuraat. Zij werkt met behulp van vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten en alle documenten worden digitaal opgeslagen. Deze zijn voor alle betrokkenen in te zien waardoor iedereen op de hoogte is van de status van een bepaald traject. De continuïteit van deze werkzaamheden is door deze precieze manier van werken voldoende gewaarborgd. De heer Boonstra en mevrouw De Lang zijn zelf altijd aanwezig bij de seminars en bijeenkomsten mede om het een en ander in goede banen te leiden. Via mail en persoonlijke uitnodigingsbrieven worden potentiële deelnemers op de hoogte gebracht van de seminars. Ook op de website worden deze aangekondigd. De deelnemers vullen na afloop van de seminars evaluatieformulieren in. De resultaten worden uitgewerkt en aan de sprekers teruggekoppeld. Op eventuele op- en aanmerkingen neemt de heer Boonstra direct actie. Kwaliteit staat bij Seminars op Maat hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers kan hier een belangrijke rol bij spelen. Samenvattend mag worden gesteld dat Seminars op Maat klanttevredenheid hoog in het vaandel heeft en dat de organisatie en de inhoud van de seminars en bijeenkomsten van hoog niveau zijn. 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 Seminars op Maat 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