

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Triple.is



27-2-2017

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	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	Financial Excel Expert 21 PE-Uren Mei 2015 Triple	01-05-2016	PE
2	Financial Excel Expert 21 PE-Uren januari 2016 Triple.is	01-01-2016	PE
3	Financial Excel 21 PE-Uren December 2015 Triple	28-12-2015	PE
4	Excel VBA Training 21 PE-Uren Triple.is Maart 2016	16-03-2016	PE
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 (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	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
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
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

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

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen.

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				90%	10%
Opleidingsprogramma			10%	60%	30%
Uitvoering			10%	60%	30%
Docent			10%	50%	40%
Cursusmateriaal			20%	70%	10%
Accommodatie		20%	40%	40%	
Organisatie en Administratie			10%	80%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding②			30%	30%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			20%	70%	10%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Twee referenten kennen geen score toe aan dit onderdeel.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De meeste referenten kwamen voor een training bij Triple.is terecht via de lijst met trainingen met PE-registratie van de NBA. Eén van hen vertelt: "Ik heb in de lijst van de NBA gezocht naar een training op dit gebied met voldoende PE-punten om aan mijn PE-verplichting te voldoen. De inschrijving werd netjes bevestigd." Een ander zegt: "Ik moest dat jaar nog aardig wat PE-punten halen en ik heb me altijd al eens meer willen verdiepen in Excel. Via de website van de NBA werd snel duidelijk welke opleidingen voor mij in aanmerking kwamen." Enkele andere respondenten hoorden van anderen positieve verhalen over het instituut en besloten daarom zich in te schrijven voor een training. Eén van hen zegt: "Van een cursist bij een ander instituut hoorde ik dat de trainingen van Triple.is ook heel goed zijn. Daarom heb ik me aangemeld." En een ander: "Een collega had zich voor deze training ingeschreven en ik had ook nog PE-punten nodig. De training was niet heel duur en er was nog plek dus ik heb me ingeschreven." Alle respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het voortraject.

Opleidingsprogramma

De meeste respondenten hebben niet meer heel precies voor ogen wanneer zij geïnformeerd werden over het programma. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: "Een heel uitgebreid programma heb ik niet gezien, maar ik had wel een idee van de doelstellingen van de cursus." En een ander: "Ik denk niet dat ik een programma heb gehad, maar misschien heb ik me er ook niet zo in verdiept." Een enkeling weet het nog wel heel precies: "Dat staat allemaal heel uitgebreid op de website, dus ik wist precies wat ik kon verwachten." En een ander: "We kregen voorafgaand aan de training de inhoudsopgave van de cursusmap. Zo kon ik precies zien welke onderwerpen aan bod zouden komen." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Het was me vooraf niet helemaal duidelijk wat ik kon verwachten. Op basis van de informatie vooraf had ik meer integrale toepassingen van Excel in Office verwacht." Alle andere respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma.

Uitvoering

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering van de training. Zij bevestigen dat de training volledig conform verwachting werd uitgevoerd. Eén referent vertelt: "De training was vrij kleinschalig. Daardoor was er veel individuele aandacht voor de deelnemers. Per onderwerp werd steeds eerste de theorie uitgelegd en vervolgens gingen we zelf aan de slag met een opdracht. De begeleiding was uitstekend." Anderen vertellen een zeer vergelijkbaar verhaal. Eén tevreden deelnemer heeft nog wel een suggestie: "De uitleg van de theorie was soms moeilijk te volgen, omdat daar geen visuele ondersteuning bij was. Als de docent uitlegt en tegelijkertijd voordoet wat hij bedoelt, wordt het een stuk duidelijker." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Het niveau van de cursus lag wel erg hoog. Het was goed te volgen, maar er werden veel toepassingen behandeld, die de meeste deelnemers in de praktijk nooit zouden gebruiken." Alle trainingen werden afgesloten met een schriftelijke evaluatie en alle deelnemers ontvingen binnen vier weken na afloop van de training het deelnemerscertificaat.

Docent

Over de docenten zijn negen referenten tevreden tot zeer tevreden. Zowel de inhoudelijke als didactische kwaliteiten van de trainers worden zeer positief gewaardeerd. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: "Het zijn echt nerds. Dat bedoel ik positief. Inhoudelijk zijn ze ontzettend sterk en ook de presentatie is goed." Een ander zegt: "Inhoudelijk was de trainer heel sterk. Hij is zeer ervaren met Excel en heeft een rustige presentatie. Het is geen natuurlijke spreker, maar hij wist de stof goed over te brengen. In de persoonlijke uitleg was hij duidelijk en geduldig." En een derde: "Het is een uitstekende docent. Hij is technisch heel behendig met Excel en hij brengt de stof enthousiast." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Ik vond dat de docenten het vaak over privé zaken hadden. Ik ben veel te weten gekomen over hun leven en daar heb ik niet echt belangstelling voor."

Cursusmateriaal

Het trainingsmateriaal bestond uit een cursusmap met de theorie en opdrachten en een cd-rom met voorbeeldmateriaal om mee te oefenen. Acht respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het cursusmateriaal. Eén van hen vertelt: "Het trainingsmateriaal was precies wat ik ervan verwachtte. Het gaf een volledige uitleg van de stof en voldoende oefeningen om de theorie ook in de praktijk te leren gebruiken." Een ander zegt: "De cursusmap is echt heel nuttig. Ik heb hem in mijn kast op kantoor liggen. Het is al regelmatig voorgekomen dat ik iets heb opgezocht toen ik in mijn werk iets tegenkwam waar ik een bepaalde bewerking van Excel voor kon gebruiken." Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden over het cursusmateriaal. Beiden vinden het cursusmateriaal inhoudelijk goed, maar zouden het liever digitaal ontvangen.

Accommodatie

Het merendeel van de respondenten is niet erg positief over de accommodatie. Vier referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "De accommodatie bevond zich in een kantoor op een industrieterrein. Dat viel een beetje tegen." De tweede zegt: "Het was niet heel luxe. Dat kan wel iets beter." De derde: "Het was niet erg representatief. Het er donker." En de vierde: "Het was eenvoudig." Twee respondenten zijn ontevreden. Eén van hen zegt: "Het was vrij eenvoudig en in een achterkamertje." De ander zegt: "Ik vond de accommodatie heel minimaal. Het is niet wat ik gewend ben." Vier deelnemers zijn wel tevreden over de accommodatie. Eén van hen zegt: "De accommodatie was prima. Het was in een kantoorgebouw. Het was niet erg groot, maar we waren ook met weinig mensen. Tussen de middag gingen we naar de bakker om een broodje te halen."

Organisatie en Administratie

Negen referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Zij hebben hier dan ook weinig over op te merken. Het instituut communiceert stipt en correct. Ze zijn uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op vragen per mail. Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Vrijwel alles ging goed, behalve de naam op het bewijs van deelname. De bedrijfsnaam stond er niet goed op. Ik heb dat gelijk aangegeven en mij werd verzekerd dat ik een nieuwe zou krijgen. Daar heb ik nog een keer om moeten vragen, dus dat was niet zo netjes."

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn vijf referenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "De prijs-kwaliteitverhouding was uitstekend. De prijs was relatief laag en ik heb er veel van opgestoken." Een ander zegt: "Het was niet duur en over de kwaliteit ben ik tevreden. Het heeft me ook veel opgeleverd voor mijn werk." Drie referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "De prijs voor de training is misschien marktconform, maar ik vind cursussen over het algemeen te duur. De kwaliteit is wat ik ervan verwachtte." Een ander zegt: "In de praktijk zie ik weinig effect van de cursus. Ik vond het bovendien vrij prijzig." En een derde: "Het is een vrij simpele cursus, waarin instructie wordt gegeven. De prijs vind ik daarom relatief hoog." Twee referenten hebben geen zicht op de prijs en kennen om die reden geen score toe aan het onderdeel prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Acht referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van Triple.is of de samenwerking in totaal. Enkele positieve reacties: "Ze hebben goed in de gaten waar je als accountant of financial naar opzoek bent", "Het is een hele nuttige mix tussen theorie en oefeningen", "Door de kleine groepen is het heel intensief. Er is veel aandacht voor vragen en de trainer gaat pas verder als je het onder de knie hebt", "Ik had ongeveer 5% procent kennis van Excel en dat is met deze training opgeschroefd naar 15%" en "Het was een hele nuchtere pragmatische cursus". Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "De training was vrij basaal. Het kwam allemaal niet erg professioneel over." De ander zegt: "Als ik bedenk hoeveel ik nu nog gebruik van wat ik tijdens de training heb opgedaan, is dat heel weinig." De tevreden referenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwegen zij opnieuw een training te volgen bij Triple.is.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 17-02-2017
Gesproken met: De heer Van Dorth

Triple.is (International Investment Information Services) houdt zich al meer dan 26 jaar bezig met IT Consultancy en biedt incompany trainingen en trainingen met open inschrijving op het gehele Microsoft Office gebied. Triple.is is de ontwikkelaar van de Financial Excel trainingen en heeft daardoor van alle trainingen de certificeringen en auteursrechten in bezit. Triple.is biedt Microsoft trainingen op maat. De kracht van de medewerkers van Triple.is is dat zij op alle niveaus en facetten in een bedrijf hun expertise aanbieden. De heer Van Dorth is directeur/eigenaar van Triple.is en al bijna vijfentwintig jaar actief in de financiële sector. Hij heeft het programma Financial Excel zelf ontwikkeld en steeds aangepast aan nieuwe ontwikkelingen en vragen van deelnemers. Triple.is heeft een vaste groep afnemers die regelmatig terugkeert om nieuwe cursussen af te nemen. Daarnaast weten vele anderen de weg naar Triple.is te vinden, meestal door mond-tot-mond reclame. Triple.is heeft vestigingen in Renswoude en Florida (USA), Paramaribo (Suriname) en in Port Louis (Mauritius). De trainers/docenten van Triple.is zijn altijd ook werkzaam als consultant en weten daardoor goed in te spelen op praktische vragen van de deelnemers. Ze kennen de bedrijven van binnenuit en hebben zelf veel ervaring op het vakgebied. Nieuwe trainers worden door de heer Van Dorth goed geselecteerd en draaien voor de Financial Expert training eerst 1,5 tot 2 jaar als hulpdocent met een andere (ervaren) trainer mee voordat ze zelfstandig de cursus mogen verzorgen. Na afloop van iedere cursus bekijkt de heer Van Dorth ook altijd de evaluaties en bespreekt de resultaten hiervan met de docenten/trainers. Indien hij dit nodig acht, neemt hij maatregelen naar aanleiding van opmerkingen die hierop vermeld staan. Kwaliteit staat bij Triple.is hoog in het vaandel staat en luisteren naar de mening van de deelnemers wordt gezien als één van de middelen om deze kwaliteit continu hoog te houden.

De groepsgrootte is bij voorkeur maximaal 10 deelnemers want bij Triple.is is individuele aandacht erg belangrijk. Als het bij een incompany training om grotere aantallen deelnemers gaat dan worden zij op basis van hun niveau in meerdere groepen verdeeld. Deelnemers wordt gevraagd zoveel mogelijk hun eigen laptop mee te nemen met hun eigen bestanden zodat tijdens de training ingezoomd kan worden op specifieke problemen waar zij tegenaan lopen.

Voor wat betreft de organisatie en administratie van de trainingen ligt de verantwoordelijkheid bij de heer Van Dorth. Er wordt gewerkt met vaste procedures, sjablonen en checklisten. Er zijn binnen Triple.is een aantal personen volledig op de hoogte van dit hele administratieve proces. Ook worden er van alle handelingen en documenten back-ups gemaakt. Deze zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Iedereen weet derhalve in welke fase een bepaald opleidingstraject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd.

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 datTriple.is resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofddregel: 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