

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

The Financial Markets Academy



20-3-2017

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	Derivaten	02-06-2015	PE
2	ACI Operations 2016	18-10-2016	PE
3	Niet van toepassing		
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 (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	nvt	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	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	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	nvt	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	nvt	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	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	13	nvt	nvt	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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				75%	13%
Opleidingsprogramma				75%	25%
Uitvoering				62%	38%
Docent				38%	62%
Cursusmateriaal			13%	62%	25%
Accommodatie③			25%		13%
Organisatie en Administratie④				62%	25%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤			13%	38%	13%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
 ③ Vijf referenten kennen geen score toe voor dit item.
 ④ Eén referent kent geen score toe voor dit item.
 ⑤ Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Voor dit onderzoek zijn werknemers van een bank gesproken die een Derivatentraining, ACI Dealing Certificate-, of Operations Certificate examentraining hebben gevolgd. De Derivatentraining is een op maat gemaakte inhoudstraining die al jaren door The Financial Markets Academy gegeven wordt en waarvan het gebruikelijk is dat alle nieuwe medewerkers deze gaan volgen. De referenten krijgen praktische informatie van hun collega's, kijken op de website van The Financial Markets Academy of hebben in sommige gevallen telefonisch of e-mailcontact met de opleider. Inschrijven kan via de website. Eén referent kent geen score toe omdat hij vooraf intern is geïnformeerd over de praktische zaken die betrekking hadden op de cursus. De overige referenten zijn unaniem tevreden. Twee van hen verklaren: "Wij wilden een inhoudstraining. Op basis daarvan is de opleider bij ons langs geweest voor een gesprek waarin we hebben aangegeven wat we wilden opsteken van de training. Daarna hebben we nog telefonisch contact gehad om de puntjes op de i te zetten" en "In een persoonlijk gesprek zijn al mijn vragen beantwoord."

Opleidingsprogramma

De Derivatentraining was op maat gemaakt. De referenten hebben zelf de inhoud en opzet van de training met de opleider doorgesproken. Daarna hebben zij een boekje ontvangen waarin de onderwerpen en de te verwachten opzet stonden vermeld. Ook is van iedere training het opleidingsprogramma op de website te vinden. De over de duidelijkheid van het opleidingsprogramma (zeer) tevreden referenten lichten toe: "Alle modules stonden in de documenten die ik vooraf heb ontvangen en de digitale leeromgeving was ook al beschikbaar", "Ik kreeg vooraf de PowerPoint presentatie van de training en een boek toegestuurd" en "Wij mochten vragen indienen, zodat de training helemaal op onze organisatie gericht werd. Ik wist dus vooraf welke kant het zou opgaan."

Uitvoering

De wederom unaniem (zeer) tevreden referenten vinden de lesstof helder, overzichtelijk en energiek gepresenteerd waardoor zij de lesstof goed tot zich konden nemen. Er werd niet alleen van de opleider geleerd maar ook van elkaar: "Het was interessant dat de deelnemers allemaal uit een andere hoek kwamen. Wanneer je eventjes niet kon meekomen, werd de tijd genomen om een stapje terug in de lesstof te gaan", "Omdat we maar met een klein groepje waren, kon de training heel interactief van opzet zijn. Er werd input uit eigen ervaring gevraagd en je kon aanvullende vragen stellen" en "Er zijn veel verschillende disciplines in de cursus aan de orde geweest. Ook hadden de verschillende collega's allemaal weer een andere ervaring met de materie." Vier referenten kunnen zich niet meer herinneren of zij een evaluatieformulier hebben ingevuld en één referent zegt dat er niet is geëvalueerd na afloop van de training. De overigen zeggen dit formulier wel ingevuld te hebben.

Docent

De meerderheid van de referenten kent de hoogste score toe aan de duidelijke en enthousiaste opleider(s). De overigen zijn ook tevreden. Zij vertellen: "Ik vond de leuke trainers heel positief overkomen", "Beide sprekers waren voldoende op de hoogte van de betreffende onderwerpen", "De opleider is iemand uit de praktijk met veel ervaring op de financiële markten. Je kon niet alleen over de lesstof praten maar ook over alles daarbuiten", "De opleider was heel enthousiast en door zijn praktijkervaring kon hij levendig vertellen. Hij betrok iedereen erbij en had een hoog kennisniveau" en "Door de energieke manier van spreken, kon ik het verhaal goed volgen."

Cursusmateriaal

Prints van de PowerPoint presentaties, een cursusmap met opgaven en het handboek Derivaten worden door de deelnemers als voorbeeld genoemd op de vraag waaruit het lesmateriaal bestond. Bijna alle referenten zijn tevreden over de kwaliteit van het lesmateriaal en vinden het geschikt om als naslagwerk te dienen. Ter toelichting: "Op de digitale leeromgeving stonden e-learnings en alle presentaties en proefexamens kwamen via de e-mail", "Ik heb zowel lesmateriaal op papier als digitaal ontvangen. Het was uitermate geschikt als naslagwerk" en "De sheets zijn vooraf toegestuurd zodat we zelf konden aangeven welke onderwerpen we geschikt vonden. Naderhand hebben we ook nog een boekje gekregen." Eén referent is tevreden noch ontevreden omdat er foutjes in de sheets stonden en men er tijdens de les achter kwam dat sommige antwoorden in het boek niet correct waren.

Accommodatie

Vijf deelnemers hebben de training incompany bij de eigen werkgever gevolgd. Twee referenten die te gast waren in een accommodatie in Amsterdam-Zuidoost kennen een neutrale drie score toe: "Het was niet super de luxe maar wel functioneel" en "Het is een kleine locatie. De lunch had iets uitgebreider gekund." Eén andere respondent die op dezelfde locatie was, vindt dit juist een prima accommodatie: "Alles was goed verzorgd en het is perfect bereikbaar."

Organisatie en Administratie

De organisatorische en administratieve kwaliteiten van The Financial Markets Academy worden door alle referenten die hier een mening over hebben met een (zeer) tevreden score beoordeeld. "Alles was uitstekend geregeld", "Ik heb het adres opgegeven waar de factuur naartoe moest. Verder heb ik geen omkijken meer gehad naar de financiële afhandeling. Binnen zes weken na het beëindigen van de training heb ik het deelnamecertificaat ontvangen" en "Het ontvangen deelnamecertificaat is relevant voor de PE-punten." Eén referent is onvoldoende op de hoogte van het gevraagde om een oordeel te kunnen geven.

Prijs-kwaliteitverhouding

Eén referent vindt de training prijzig en kent een neutrale drie score toe. De overige referenten betitelen de prijs als 'marktconform' tot 'vergelijkbaar met andere aanbieders'. Eén referent noemt de prijs-kwaliteitverhouding zelfs meer dan uitstekend. Drie referenten hebben geen mening over de gevraagde prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Gevraagd naar de sterke punten van The Financial Markets Academy komen veel referenten op de opleiders uit: "De praktijkervaring van de docent werkte in ons voordeel. We kregen brede, praktijkgerichte informatie die goed toepasbaar was", "De toegewijde docenten hadden voldoende kennis en konden blijven boeien", "Het enthousiasme dat de spreker had voor de materie sprak enorm aan. Dit, samen met de juiste uitleg, maakte het compleet" en "Het niveau was goed en de informatie behoorlijk volledig." Wat de referenten tevens heel erg heeft aangesproken is de interactiviteit van de training: "Omdat de opleider veel praktijkervaring had, kreeg je de mogelijkheid om specifieke cases aan de orde te stellen", "Er waren goede discussies en je mocht zelf met kwesties komen omdat de opleider het echt praktijkgericht en levendig wilde houden" en "Het was een enthousiast en duidelijk gebracht verhaal en er werd ruimte gegeven aan het publiek om vragen te stellen die beantwoord werden." Alle (zeer) tevreden referenten zouden de trainingen van The Financial Markets Academy aan derden aanraden. Ook sluiten zij zeker niet uit dat zij zelf in de toekomst een andere training zullen gaan volgen bij deze opleidingsinstelling.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-03-2017
Gesproken met: De heer Van der Wielen

The Financial Markets Academy, een opleidingsinstituut op het gebied van de financiële markten, is in 2006 opgericht door de heer Van der Wielen. De Academy biedt trainingen aan op de vakgebieden financiële markten, risk management en processing. De Academy is vooral gespecialiseerd in examentrainingen voor de ACI examens; The Financial Markets Academy is het enige opleidingsinstituut in Nederland dat examentrainingen aanbiedt voor alle ACI-examens. De missie van The Financial Markets Academy is het vergroten van de vakbekwaamheid en het enthousiasme van medewerkers in het vakgebied financiële markten. Het is in hun ogen erg belangrijk dat in een opleiding altijd de kern van het onderwerp goed geraakt wordt. Verder moet een opleiding altijd gericht zijn op de praktijk en moet het volgen van een cursus daarnaast gewoon leuk zijn.

De doelgroepen van de trainingen van The Financial Markets Academy zijn front-officemedewerkers, risk managers, IT specialisten, interne accountants en compliance officers. Door middel van een gebalanceerd trainingsaanbod leidt The Financial Markets Academy enerzijds front-officemedewerkers op tot gedegen professionals die klanten van de bank volgens de hoogste standaarden bedienen en anderzijds wordt het kennisniveau van niet front-officemedewerkers gebracht op het niveau dat hen in staat stelt om hun interen klanten optimaal te bedienen. The Financial Markets Academy is lid van de Trainer Consult Group en werkt nauw samen met de Financial Markets Association (ACI). The Financial Markets Academy wil graag gezien worden als een betrouwbare partner voor de lange termijn die altijd kwaliteit levert tegen een redelijke prijs. The Financial Markets Academy staat midden in de markt door een breed netwerk binnen de bancaire sector en door samenwerkingsverbanden met ACI, Synechron, en het Nederlands Compliance Instituut.

De inhoud van de opleidingen wordt door Lex van der Wielen bepaald en verder in samenspraak met vakinhoudelijke specialisten bij banken en natuurlijk met de opdrachtgever. De heer Van der Wielen heeft ruime ervaring binnen de financiële wereld en heeft in de loop van de jaren een groot netwerk van specialisten opgebouwd die hij hierbij kan raadplegen. Alle trainingen van The Financial Markets Academy worden ondersteund door middel van zelfgeschreven lesboeken die zijn uitgegeven door de eigen uitgeverij "Financial Markets Books".

De organisatorische en administratieve zaken worden ook door de heer Van der Wielen uitgevoerd. Er wordt bij de The Financial Markets Academy gewerkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd met zorg door de heer Van der Wielen bekeken. Indien hij dit nodig acht, neemt hij naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst maatregelen. Dit is tot nu toe echter nog niet nodig geweest; zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Opmerkingen bij onderdeel 1:

Er wordt bij The Financial Markets Academy gewerkt met één presentielijst waar de deelnemers zowel bij aankomst als vertrek op tekenen. Hierdoor staan er minnen bij vraag 3.

De CRS-code ontbreekt op het deelnamecertificaat. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11. De heer Van der Wielen gaat dit aanpassen.

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 The Financial Markets Academy resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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

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

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

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

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

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

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

Resumerend

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

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

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

Algemeen

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

Voortraject

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

Opleidingsprogramma

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

Uitvoering

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

Docent

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

Cursusmateriaal

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

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

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

Prijs-kwaliteitverhouding

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

Tevredenheid totaal

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

Verslag

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

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

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

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

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

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

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

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

b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants

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

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

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

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

c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1

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

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

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

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

BIJLAGE 5 Beoordelingstabel

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