

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Vrije Universiteit Amsterdam. Postgraduate School



19-5-2017

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	Actualisatieconferentie voor RA's	27-05-2016	PE
2	Actuele ontwikkelingen in het Ondernemingsrecht	11-12-2015	PE
3	Compliance & Integriteit Management 2: Risicomanagement	11-01-2016	PE
4	Van Information management en data analytics naar business intelligence; de veranderende rol van de controller	16-11-2016	PE
5	Diploma IFRS deel 2: Hoofdpijnen en toepassingen IFRS	14-09-2016	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 (hoofregel: 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
	15	16	9	16	15

Conclusie Onderdeel 1: Meer dan de helft van de cursussen is 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: 9

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject			11%	56%	33%
Opleidingsprogramma				67%	33%
Uitvoering			11%	56%	33%
Docent				56%	44%
Cursusmateriaal			22%	78%	
Accommodatie			11%	56%	33%
Organisatie en Administratie				44%	56%
Prijs-kwaliteitverhouding				33%	67%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				67%	33%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Veruit de meeste referenten die aan dit onderzoek hebben meegewerkt, tonen zich tevreden en zeer tevreden over het voortraject zoals Vrije Universiteit Amsterdam, Postgraduate School (hierna VU te noemen), dit aanpakt. In dit stadium, zo blijkt uit de interviews, wordt men op verschillende manieren geïnformeerd over het cursusaanbod. Sommigen kwamen de informatie tegen in een tijdschrift, anderen zijn per mail op de hoogte gebracht en er zijn ook mensen die door een collega op hen zijn gewezen. Daarnaast meldt één geïnterviewde dat hij hen in de brochure van de NBA heeft gevonden waarin een breder aanbod voorhanden is dan alleen dat van de VU. Ook verklaart men dat men op de website van de VU heeft gekeken, dat men een flyer heeft gekregen en/of dat men een artikel in een accountantsmagazine heeft gelezen. Daarna heeft men zich online aangemeld en kreeg men snel een bevestiging van inschrijving. Eén referent noemt de informatieverstrekking 'strak en degelijk'. Hij adviseert om eens te kijken naar hoe andere universiteiten hun product promoten. Vanuit dat oogpunt geeft hij hier een neutrale beoordeling.

Opleidingsprogramma

Ten aanzien van de inhoudelijke informatieverstrekking ervaart men dat alles helder en duidelijk is. Ook geeft men aan dat vooraf voldoende wordt gecommuniceerd over het feit of men zelf enige voorbereiding moet verrichten. Tevens zijn alle logistieke details vermeld. Eén referent geeft aan dat deelname aan de conferentie een vereiste was om te mogen starten met de opleiding van RA tot RC. Daardoor kon hij het eerste jaar op een verkorte manier volgen.

Uitvoering

Over de uitvoering van de door de NBA toegewezen cursussen die in dit onderzoek zijn betrokken, tonen acht van de negen referenten zich enthousiast. Men uit zich in bewoordingen als 'goede trainingen', 'update van alle ontwikkelingen' en 'actueel'. Tevens verklaart een meerderheid dat er een goede balans in het programma zit: "Het is zowel zitten en luisteren maar ook interactief genoeg", geeft één van hen als verklaring. Een volgende: "Ik vind dat er ook een juiste mix tussen de sprekers aanwezig is. De één is wat meer theoretisch terwijl de ander juist over veel ervaring in de praktijk beschikt." Tevens meldt men voldoende handvatten voor de praktijk te ontvangen waardoor het geheel ook toepasbaar is. "Dat komt onder andere omdat je voldoende ruimte krijgt om vragen te stellen en er discussie ontstaat", geeft een respondent als verklaring hierbij aan. Na afloop krijgt men een evaluatieformulier aangeboden; bij meerdaagse trajecten gebeurt dit elke dag. Degenen die het zich kunnen herinneren geven aan dat zij eveneens een certificaat hebben ontvangen. Eén van hen zou het prettig vinden als er na afloop nog een keer een mail wordt gestuurd met de bevestiging van het aantal PE punten. Vanuit die gedachte staat hij neutraal ten opzichte van het onderdeel 'uitvoering'.

Docent

De door de VU ingezette sprekers worden door alle respondenten hoog tot zeer hoog gewaardeerd omdat er zowel theoretische - als ervaringsdeskundigen worden ingezet. Een aantal van hen geeft de volgende toelichting: "Het zijn bevlogen mensen", "De colleges zijn van een prima niveau", "Men is duidelijk in de uitleg", "De sprekers hebben inhoudelijk veel kennis en zijn didactisch vaardig" en "Vaak zijn ze met z'n tweeën dus dat maakt het ook afwisselend en boeiend." Daarnaast verklaart één geïnterviewde expliciet: "Een aantal sprekers is fulltime docent aan de VU dus zowel inhoudelijk als didactisch zijn zij vaardig genoeg. Ook huurt men soms sprekers van externe partijen in die extreem veel feeling hebben met de praktijk." Nadrukkelijk wordt er ook opgemerkt dat er voldoende ruimte is voor vragen. Hoewel tevreden geeft één referent nog als tip dat hij het op prijs zou stellen als het geheel toch iets meer interactie van de groep zou bevatten. "We zouden wel wat meer dingen mogen doen. Geef ons bijvoorbeeld een opdracht om in een groepje uit te werken of een casus ter discussie. Dan blijft het bij mij beter hangen", zegt hij ter toelichting.

Cursusmateriaal

Van de negen referenten zijn er twee neutraal gestemd. De één is van mening dat het materiaal digitaal moet worden aangeboden "behalve de werkboeken want dan kunnen we aantekeningen maken", geeft hij aan. Ook één van de tevreden referenten zegt het op prijs te stellen als er meer digitaal wordt verstrekt. "Dan neem ik mijn laptop mee en kan ik daar meteen aantekeningen bijmaken", deelt hij mee. De andere neutrale respondent vindt dat er weinig wordt verstrekt. "Soms krijg je de sheets achteraf toegestuurd maar dat gebeurt niet altijd", zegt hij erbij. De overige zeven vinden het cursusmateriaal toereikend genoeg. Men spreekt over readers per onderwerp en/of boeken. Sommige stukken ontvangt men vooraf maar andere worden ter plekke uitgereikt. Ook zegt men artikelen te ontvangen evenals literatuur suggesties.

Accommodatie

Het gebouw van de VU in Amsterdam is vaak de locatie waar de cursussen worden uitgevoerd. Daarover zijn de meeste referenten goed te spreken. Alle faciliteiten zijn in orde, evenals de bereikbaarheid en de parkeergelegenheid. Eén van hen is het daar op zich mee eens maar maakt wel melding van het feit dat het een oud en sober gebouw is. Dat maakt dat hij hier een neutrale beoordeling geeft. Voor een ander is juist het gebouw van de VU een pluspunt. "Leuk om weer eens in een universiteitsgebouw les te krijgen", geeft hij aan.

Organisatie en Administratie

Een veel gehoorde opmerking bij dit item is dat men weinig van de organisatie merkt omdat alles goed geregeld is. Dat geldt voor de informatieverstrekking, de logistiek maar ook alle specifieke zaken als koffie/thee/lunch en ondersteunende faciliteiten. "Ik heb nergens achteraan hoeven te bellen", zegt één van hen erbij. Een volgende: "Alles loopt vlotjes en je krijgt ook alles wat je nodig hebt." "Mocht je vragen hebben, dan zijn de twee contactpersonen direct bereikbaar en goed benaderbaar. Ook vind ik dat zij snel handelen", geeft een derde als verklaring.

Prijs-kwaliteitverhouding

De prijs-kwaliteitverhouding wordt door alle respondenten met een tevreden score gewaardeerd; een meerderheid is hierover zelfs zeer tevreden. Hoewel één van hen hierbij opmerkt de investering dit jaar fors te vinden. "Vorig jaar betaalde ik € 500 voor 8 PE punten en nu € 2.000 voor 16 PE punten", geeft hij aan. Anderen vinden de verhouding prima in balans en delen deze mening niet. Zoals één van hen zegt: "De prijs-kwaliteit is één van de redenen dat ik naar de VU ga." En een laatste: "Ik vind het juist een relatief laag bedrag voor hetgeen ik ervoor terugkrijg."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Aan het eind van dit onderzoek luidt de conclusie dat alle respondenten overall tevreden en zeer tevreden zijn over de kwaliteit van de dienstverlening van de VU. Gevraagd naar de sterke kenmerken, benoemt men de volgende: "De kennis, het cursusaanbod en de prijs", "Men weet verbindingen te creëren, de prijs-kwaliteit en de omgeving", "De professionals zijn capabel en dwingen respect af. Daarnaast is het geheel goed verzorgd", "Het is laagdrempelig en toegankelijk. De docenten zitten zelf bijvoorbeeld ook bij de lunch. En de onderwerpen zijn aansprekend" en "Het zijn actuele cursussen van een goed niveau. Docenten weten ook een goede aansluiting bij het niveau van de groep te bewerkstelligen." Ook geven enkelen nog een suggestie die nog niet eerder aan de orde is geweest: "Het aanbod an sich is prima maar kijk nog eens of er nog meer van dit soort cursussen gegeven kunnen worden" en "Kijk nog eens naar enige variatie in het programma. Ik volg nu voor het tweede jaar het programma bij hen maar het lijkt wat opgedroogd. Kijk nog eens naar het corps van docenten en wat je nog meer aan afwisselende programma's kan bieden." Iedereen meldt tot slot de VU als opleider in het kader van PE punten van harte aan te bevelen aan anderen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-05-2017
Gesproken met: Prof.Dr. F. Roozen en mevrouw P. Faase

De Postgraduate School van de Vrije Universiteit van Amsterdam biedt (financiële) professionals met een postgraduate diploma de mogelijkheid om op het relevante vakgebied deskundig te blijven. Het VU Center for Executive Education is onderdeel van de faculteit en biedt een breed scala aan professional en executive onderwijs in Accounting, Finance en Management, variërend van actualisatieconferenties, korte en krachtige cursussen tot aan masteropleidingen. Het opleidingsaanbod wordt voor het grootste deel uitgevoerd door de eigen docenten; academici met praktijkervaring. Externe specialisten kunnen eveneens worden ingezet wanneer zij toegevoegde waarde weten te brengen en op een senior positie in de praktijk werkzaam zijn. De meesten kent men uit de reguliere programma's zodat men een duidelijk beeld heeft van de meerwaarde van hun kennis en ervaring. Gastsprekers worden in alle gevallen ondersteund door een vaste docent. De Postgraduate School van de VU signaleert tijdig nieuwe vraagstellingen vanuit de markt zodat men maximaal kan anticiperen op de ondersteuningsbehoefte van de deelnemers. Eén van de meest belangrijke topics in de huidige tijd vormt de digitalisering en de robotisering en de mogelijke consequenties daarvan binnen het vakgebied. Aangezien de VU veel onderzoeken doet en in nauwe verbinding staat met de markt, weet zij eveneens de juiste vertaalslag te maken naar het vertalen van de technische kennis naar de praktijk van de accountancy. Aan het begin van een kalenderjaar is het programma in grote lijnen bekend. Op dat moment wordt dit eveneens al gecommuniceerd via onder meer de website en een mailing aan het alumnibestand. Het plaatsen van advertenties in vakbladen behoort eveneens tot de mogelijkheden. Het bijbehorende studiemateriaal wordt eveneens ruim van tevoren samengesteld. De Postgraduate School van de VU werkt aan de hand van vaste protocollen en draaiboeken om het geheel te stroomlijnen. Het secretariaat (mevrouw Faase) vormt het eerste aanspreekpunt, zowel voor de studenten als voor de NBA. Bij haar afwezigheid is de heer Roozen de contactpersoon. Inhoudelijke vragen worden doorgesproken met de betreffende docent. Evaluaties geschieden eveneens aan de hand van een vast stramien. De ingeleverde formulieren worden nauwkeurig bekeken en waar nodig wordt er direct op geanticipeerd.

Bespreking onderdeel 1 Controle Cursusdocumenten:

In de toekomst zullen alle evaluatieformulieren een algemene waarderingsvraag gaan bevatten, zal vanaf de vooraankondiging het juiste aan PE uren worden vermeld en zullen alle presentielijsten (naast een begin- en eindtijd) ook de correcte titulatuur van de deelnemers gaan bevatten.

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 Vrije Universiteit Amsterdam Postgraduate School resultaat 2 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