

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Shell International B.V.



8-6-2017

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	9
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	17

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	AO4.2A DS Spec. Accounting - Opex / Capex	01-01-2016	PE
2	AO4.2B DS Spec. Accounting - Hydrocarbon	01-01-2016	PE
3	AO4.1 EP Business Specific Accounting (2015 onwards)	01-01-2016	PE
4	Commercial Contract Management	01-01-2015	PE
5	Mastery in Business Partnering Programme	01-01-2015	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?	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
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
	12	12	12	12	12

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
Voortraject②				70%	20%
Opleidingsprogramma			20%	60%	20%
Uitvoering			20%	50%	30%
Docent			10%	60%	30%
Cursusmateriaal				60%	40%
Accommodatie				40%	60%
Organisatie en Administratie③				50%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- 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 Twee referenten kennen geen score toe.
- ④ Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Shell International BV volgt een standaardprocedure bij het verstrekken van informatie over de interne cursussen. Via de interne website zijn op een portal diverse trainingen aan te klikken. Middels links zijn op 'Wiki Pages' een korte beschrijving en de leerdoelen van de cursussen te vinden. Ook hebben referenten na het inschrijven e-mails ontvangen met praktische informatie betreffende de cursus. "Op de website stond een curriculum voor finance professionals" en "Het voorwerk werd uitgelegd in de invitatie. Via de interne e-mail heb ik flyers met linkjes naar de 'SharePoint' omgeving gekregen. Hierop was al wat van het presentatiemateriaal en voor iedere sessie huiswerk te vinden", verklaren de unaniem (zeer) tevreden cursisten. Enkele referenten zijn door hun teammanager of supervisor op de hoogte gebracht van het feit dat zij genomineerd waren om deel te nemen aan 'Mastery in Business Partnering': "Nadat ik door mijn leiding was genomineerd en hoorde dat ik mee mocht, kreeg ik regelmatig berichten over het 'wat', 'waar', 'hoe' en voorbereidend werk dat ik moest doen" en "Na de nominatie ben ik helder en in verschillende stappen uitstekend geïnformeerd." Eén referent kan zich niet meer voor de geest halen hoe het voortraject verliep en kent om die reden geen score toe: "Het ging allemaal automatisch." De overigen zijn (zeer) tevreden over de wijze waarop zij vooraf over de praktische zaken omtrent de cursus geïnformeerd zijn.

Opleidingsprogramma

De (on)duidelijkheid van het opleidingsprogramma is voor twee referenten reden om een 'tevreden, noch ontevreden' score toe te kennen: "Je moest een business case voorbereiden. Dit heeft vrij veel tijd in beslag genomen naast mijn gewone werk en bleek moeilijk om op tijd af te krijgen" en "Ik kon er niet uit opmaken dat er zo diepgaand op specifieke contractonderdelen ingegaan zou worden. Met de blik van een advocaat kijken naar een contract, is een tandje te hoog voor wat ik ermee wilde doen." Voor de overige (zeer) tevreden deelnemers, waren de doelstellingen duidelijk. Twee van hen geven een terugkoppeling: "Er had in de e-mail beter aangegeven kunnen worden, dat er een 'soft' deel aan de cursus zat" en "Ik wist dat de cursus uit vier fasen zou bestaan, waarvan twee face-to-face. Wat het programma precies zou gaan bevatten, was mij vooraf niet helemaal duidelijk maar dat was tegelijkertijd ook weer de kracht ervan." Men verklaart tevens: "Het was mij van tevoren helder dat de cursus eerst uit een virtueel deel zou bestaan en dat er per week een ander onderwerp behandeld zou worden", "Alle gebieden die van belang zijn, worden op 'wiki pages' aangegeven. Het sluit ook naadloos aan op het 'finance competentie framework', wat heel handig is" en "Ik heb de modulaire opbouw van de onderwerpen en academische literatuur voor gesuggereerd leeswerk ontvangen. Door het vooraf opzetten van de groepjes, konden we de leerdoelen al onderling bespreken."

Uitvoering

De overgrote meerderheid van de referenten is (zeer) tevreden over de uitvoering. Ter illustratie: "Het wisselde per onderdeel. Over het algemeen kan ik zeggen dat er een goede balans tussen inhoud, toepassing en oefening was", "De cursus was zeer professioneel opgezet en qua uitvoering strak gepland. Toch was er alle tijd voor vragen en zijn alle punten van het programma doorlopen" en "Vooral de face-to-face onderdelen vond ik allebei erg goed en leerzaam." Soms was er een combinatie van training on-the-job en extern: "De tweedaagse cursus bestond in eerste instantie uit individueel voorbereidingen treffen en virtueel groepswork, waarin alle stof al werd behandeld. In de eigenlijke cursus leerde je, door middel van het bespreken van veel cases, inzien hoe de cursusstof in de praktijk tot zijn recht komt" en "Tijdens de modulaire cursus moest je in je eigen werkomgeving een case uitwerken. Door periodiek contact met je medecursisten, werd je geholpen in de voortgang." Eén van de tevreden referenten vond de cursus duidelijk en met een juiste diepgang, maar had een betere balans willen zien tussen downstream, waar het voornamelijk op gericht was, en upstream. Dat werd in mindere mate besproken. Twee referenten zijn 'tevreden, noch ontevreden' over de uitvoering: "Business partnering heeft alles te maken met beïnvloeding van besluitvorming. Ik had het meer praktijkgericht willen zien" en "De eerste sessie die in Engeland plaatsvond, was te zweverig en negatief. Daar voelde ik me totaal niet prettig bij. De coachingsessies in Nederland waren wel fijn en praktijkgericht, door een casestudie en overleg met de opleider."

Docent

Negen van de tien referenten vonden het samengaan van zowel interne als externe opleiders, heel goed uitwerken. "De combinatie van een kundige docent, die heel nadrukkelijk veel ervaring in het geven van trainingen heeft, externe sprekers en de participanten die elk met eigen voorbeelden kwamen, maakten het plaatje compleet", "De ervaren, eigen seniors van Shell International BV en de externe consultants die allemaal hun eigen expertise inbrachten, was een goede koppeling", "Eén van de twee sprekers staat mij nog heel goed bij. Een hele prettige opleider, die goed presenteerde en zeer bekend was met de lesstof. Hij maakte het allemaal relevant en leuk en leidde de cursus goed", "De sprekers waren erg sterk en ze begrepen wat de verschillende criteria zijn om een contract goed te schetsen" en "Er zijn kosten noch moeite gespaard voor dit programma. De coaches waren zelfs nog achteraf beschikbaar", zo verklaren de tevreden tot zeer tevreden referenten over de inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de sprekers. "De externe docenten vond ik slecht en de interne docenten goed", is de mening van de cursist die een neutrale drie score toekent.

Cursusmateriaal

Er is via de documentsystemen van Shell International BV elektronisch een map met voorwerk beschikbaar gesteld en tijdens de cursus kregen de cursisten een schriftelijke uitreiking van wat er behandeld is. Restmateriaal werd achteraf nog nagezonden. “Buiten wat hand-outs is er vooral gebruik gemaakt van documentatie op onze website. Heel veel van de interne procedures over hoe het proces werkt, gebruik ik nog dagelijks”, “Ik heb een stapel met documenten en een aantal contractvoorbeelden. Ook digitaal”, “Alle presentatiemateriaal, de cases en persoonlijke reflectieopdrachten die je moest uitvoeren, waren vooraf beschikbaar” en “Op basis van het cursusmateriaal kreeg ik houvast over de verschillende karaktereigenschappen die een partner kan hebben en hoe je iemand die anders is dan jij, het beste kunt benaderen. Dat vond ik echt heel interessant”, verklaren de over de kwaliteit van het lesmateriaal unaniem (zeer) tevreden referenten.

Accommodatie

De respondenten zijn te gast geweest in Den Haag op het hoofdkantoor van Shell International BV, het Hilton Hotel en/of het Kurhaus. Alle geïnterviewden zijn tevreden over de uitvoeringslocaties en de meerderheid kent zelfs de hoogste score toe. “Shell International maakt vaker gebruik van het Hilton Hotel. Je kunt er goed parkeren, uitstekend eten en de klimaatbeheersing is er prima” en “Het eerste deel kon virtueel in mijn eigen kantoor plaatsvinden. Daarna volgde een face-to-face in het Shell learning centre in Den Haag. Vervolgens weer virtueel. En het tweede deel was in het Kurhaus waar we gebruik hebben gemaakt van een grote zaal voor het plenaire gedeelte en kleinere werkkruimtes om in groepjes samen te werken. Er zijn kosten noch moeite gespaard”, zo verklaren zij. Eén, overigens eveneens tevreden cursist, vindt de kamers van het Kurhaus een sfeer van ‘vergane glorie’ uitademen.

Organisatie en Administratie

De referenten die een mening hebben over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van Shell International BV, zijn hier tevreden tot zeer tevreden over. Men kan er kort over zijn: “Ik heb vooraf een bevestigings e-mail en heldere briefing ontvangen. Verder was alles ook goed geregeld, in het duidelijk opgezette programma”, “Het geheel was uitstekend georganiseerd” en “Het liep als een geoliede machine.” Op de vraag of er binnen vier weken na het beëindigen van de cursus een deelnamecertificaat is verstrekt, wordt verschillend geantwoord. Twee referenten zeggen dat het certificaat in het Shell Open University Systeem vermeld staat en zelf te downloaden is. Twee referenten zeggen geen certificaat ontvangen te hebben: “Het zou me zeker helpen, als ik hier een certificaat en PE punten voor zou kunnen krijgen.” De overigen hebben direct na afloop van de cursus het deelnamecertificaat gekregen of weten niet meer of zij dit in hun bezit hebben.

Prijs-kwaliteitverhouding

De referenten hebben geen mening over de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

De voordelen van interne trainingen, met een gemêleerd gezelschap afkomstig uit verschillende landen, zijn duidelijk: “De balans tussen interne en externe staf was goed. Interne trainingen bieden ook een goede gelegenheid tot netwerken omdat je direct kunt overleggen, wat de toepassing ten goede komt. Het is leuk dat er veel hoger management van Shell International BV langskomt en ervaringen deelt”, “Het onderlinge vertrouwen dat gecreëerd werd in een groot gezelschap dat vanuit de hele wereld invloog, vond ik zeer positief” en “Het was zeer toegespitst op de dagelijkse gang van zaken. Ik vond het bijzonder dat je echt de dialoog aan kon gaan met de meeste van onze senior leiders.” De kwaliteit van de opleiders was subliem: “Het was interactief en gerelateerd aan de praktijk. De geëngageerde docenten waren ervaren”, “Inhoudelijk van hoog niveau, goed voorbereid, goed over nagedacht hoe de modules in elkaar zitten. De mensen die de presentaties gaven zijn vakbekwaam en inhoudelijk competent met betrekking tot de onderwerpen waar ze over spraken” en “Shell International BV is een technisch bedrijf dat met de cursus heel duidelijk de focus gelegd heeft op de softere kant. Dat vind ik heel vooruitstrevend. Er is externe expertise ingehuurd, waardoor de kwaliteit en het eindresultaat hoog is. Het face-to-face component in een andere omgeving sprak mij heel erg aan.” Van de unaniem tevreden tot zeer tevreden referenten geven er twee een verbetersuggestie die nog niet eerder is genoemd: “Ik vind on-the-job leren effectiever dan classroom training” en “Ik had meer praktische voorbeelden willen hebben, in plaats van focussen op technische bewoordingen.”

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 01-06-2017
Gesproken met: Mevrouw Stief

Shell International B.V. vindt het belangrijk om te investeren in de opleiding en ontwikkeling van de eigen medewerkers. Daarom is er een eigen opleidingsafdeling: Shell Learning. Shell Finance Learning maakt hier deel van uit en richt zich op de opleiding en educatie van ruim 12000 medewerkers over de hele wereld. Shell Finance Learning heeft een groot curriculum aan opleidingen waarbij de focus steeds meer komt te liggen op “coaching op the job” en minder op het formele learning. Bij Shell Finance Learning werken een aantal Learning Advisors die ieder verantwoordelijk zijn voor een deel van de mensen. Mevrouw Stief is als Learning Advisor Finance en IT verantwoordelijk voor deze afdelingen. Naast de traditionele klassikale cursussen worden er bij Shell steeds meer virtual learning en e-learning cursussen aangeboden.

De opleidingen en trainingen worden in de meeste gevallen door Shell Finance Learning ontwikkeld en dan door externe partijen op kwaliteit getoetst. Ook wordt er samengewerkt met externe partijen bij de ontwikkeling van bepaalde specialistische trainingen. De partners waarmee wordt samengewerkt zijn altijd gerenommeerde partijen die hun sporen op het betreffende vakgebied hebben verdiend. Ditzelfde geldt voor eventuele externe docenten die door Shell Finance Learning worden ingezet. Er wordt bij alle cursussen gekeken of deze voldoende aansluiten op de praktijk van de deelnemers en daarmee voldoende effectiviteit hebben.

Het lesmateriaal wordt door de betrokken docenten ontwikkeld in samenspraak met Shell Finance Learning die vervolgens voor de verspreiding (zowel op papier als digitaal) onder de deelnemers zorgt. De cursussen worden jaarlijks via Shell Open University aangeboden en deelnemers kunnen zich inschrijven via een centraal boekings- en registratiesysteem. De onderwerpen voor nieuwe cursussen worden bepaald naar aanleiding van ontwikkelingen in de actualiteit, signaleringen van diverse Senior Finance medewerkers en naar aanleiding van reviews binnen de top in Finance van Shell International. Op die manier sluiten opleidingen en trainingsprogramma's optimaal aan bij de wensen en behoeften van de individuele medewerkers.

De organisatie en administratie worden door Shell Finance Learning op een professionele manier geregeld. Er wordt hierbij gewerkt met een externe partij die werkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen toegankelijk. Hierdoor is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de trainer en de aanvrager van de cursus. Indien nodig vinden er naar aanleiding van de uitkomsten in de toekomst aanpassingen plaats.

Toelichting onderdeel 1:

Op de deelnamecertificaten ontbreken de PE-uren. Dit komt omdat er slechts een klein deel van de deelnemers recht heeft op deze PE-uren.

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 Shell International B.V. resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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