

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Universiteit van Amsterdam (UvA)



29-6-2017

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	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	Enterprise Risk Management	05-04-2016	PE
2	EPS Leadership Programme	26-11-2015	PE
3	Big Data for Managers	07-11-2016	PE
4	Ethics & Integrity	03-06-2016	PE
5	CIA Examentraining Universiteit van Amsterdam (Part 1 = 6 PE-uren)	09-09-2016	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
	12	15	15	12	13

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				87,5%	12,5%
Accommodatie				87,5%	12,5%
Organisatie en Administratie②				25%	
Prijs-kwaliteitverhouding③				25%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen heeft hier een mening over.
- ③ Niet iedereen heeft zicht op de prijs.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij de Universiteit van Amsterdam (hierna te noemen UvA) is volgens alle ondervraagden goed geregeld. Sommige referenten namen deel aan een incompany-traject en ontvingen de informatie over onder andere data en tijden via hun werkgever. Anderen zijn door een collega op deze cursus gewezen of hebben zelf informatie gezocht en gevonden op de website van de UvA. Voor alle respondenten geldt dat ze tevreden zijn over deze informatievoorziening. "Er is ruim op tijd bekend waar en wanneer de trainingen plaatsvinden. Je kunt dit dus in je agenda zetten en hier rekening mee houden met het plannen van je overige werkzaamheden," zo zegt een deelnemer aan de CIA-examentraining. Ook de manier waarop men zich voor de diverse bijeenkomsten aan kan melden, stemt tot tevredenheid. Niet iedereen heeft hier mee te maken gehad, maar degenen die hier een oordeel over kunnen geven, zeggen dat dit eenvoudig door middel van mailcontact dan wel telefonisch contact is gegaan.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de UvA is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Zoals in het onderdeel hiervoor al werd vermeld, zijn sommige referenten geïnformeerd door hun werkgever of collega. Een aantal andere geïnterviewde deelnemers heeft informatie over het programma via de website van de UvA gekregen: "Ik heb contact opgenomen naar aanleiding van wat ik daar las en toen kreeg ik al snel de juiste informatie waarna ik me daadwerkelijk heb aangemeld". De overige ondervraagden zijn het hiermee eens, zij vinden dat ze vooraf genoeg te horen kregen over de inhoud van het programma. Ditzelfde geldt voor de informatie die ze over de opzet, het niveau en de doelstellingen kregen. Iedereen geeft een score "tevreden" voor dit onderdeel.

Uitvoering

Alle referenten geven aan dat de training, cursus op opleiding die ze bij de UvA hebben gevolgd, heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomsten. Eén van de tevreden referenten zegt hier over: "Het was een buitengewoon nuttige training door de link die met de praktijk werd gelegd maar daarnaast bood het mij inhoudelijk gezien ook echt voldoende diepgang". Ook de andere respondenten geven aan dat de bijeenkomst(en) die ze hebben gevolgd voldoende handvatten hebben geboden voor toepassing in de praktijk: "Juist de combinatie van theorie en praktijk maakt deze bijeenkomsten zo interessant". De cursussen van de UvA worden volgens de meeste ondervraagden afgesloten met een schriftelijke evaluatie. Een klein deel van hen kan zich dit niet (meer) herinneren.

Docent

Ook over de docenten die door de UvA bij de diverse cursussen worden ingezet, zijn de referenten zonder uitzondering tevreden. De helft van hen geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". Over de docenten wordt gezegd dat ze niet alleen didactisch goed zijn maar ook vakinhoudelijk zijn de respondenten uitermate tevreden. Hier volgt een citaat van één van de tevreden deelnemers dat dit oordeel goed onderschrijft: "Doordat de docent goed luisterde naar wat er speelde en leefde in de deelnemersgroep, werd de inhoud nog specifiek en eigenlijk op maat gemaakt".

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat bij de verschillende cursussen en opleidingen wordt uitgereikt, is volgens alle referenten van goede kwaliteit. Zij beoordelen dit allemaal met een score "tevreden" en zelfs "zeer tevreden". Het materiaal is niet alleen goed verzorgd en inhoudelijk van hoge kwaliteit, daarnaast sluit het volgens de ondervraagde deelnemers ook nog eens naadloos aan bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod komt. "Ik ben hier zeer over te spreken, het materiaal had echt diepgang maar dat verwachtte ik ook eigenlijk wel van een universitair opleidingsinstituut," aldus één van de tevreden deelnemers. En een andere deelnemer zegt over dit zelfde onderwerp: "Het is prettig als je het materiaal achteraf als naslagwerk kan gebruiken en dat was hier het geval".

Accommodatie

Over de accommodaties die door de UvA worden gebruikt, zijn de ondervraagde deelnemers vrij kort van stof. Ze zijn hier weer allemaal "tevreden" en "zeer tevreden" over en dit wordt als volgt gemotiveerd: "De zaal was prima, zowel qua sfeer als grootte" en "De locatie was met het openbaar vervoer goed bereikbaar en bood verder alle faciliteiten die je bij een dergelijke cursus mag verwachten". De enige aanmerking betreft de parkeergelegenheid; die is volgens één van de ondervraagden "niet ideaal" te noemen. Maar dit is voor hem geen reden om ontevreden te zijn omdat hij niet anders verwacht had bij een instelling die zich in hartje Amsterdam bevindt.

Organisatie en Administratie

Slechts twee referenten kunnen of willen een oordeel geven over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van de UvA. Bij het merendeel van de ondervraagde deelnemers is dit door een collega afgehandeld. De twee referenten die hier wel iets over willen zeggen, geven aan tevreden te zijn over deze zaken. "Ik ben netjes geholpen. Ik had in eerste instantie nogal wat vragen en deze zijn heel goed en binnen afzienbare tijd beantwoord," zo vertelt één van hen. Ook de financiële afhandeling is bij deze twee deelnemers soepel verlopen: "Ook hier heb ik geen klachten over". Niet alle referenten hebben een deelnamecertificaat ontvangen of zij weten zich dit niet te herinneren. Degenen die dit nog wel weten, geven aan dat ze dit certificaat binnen vier weken na afloop van de (laatste) bijeenkomst hebben ontvangen en dat het behaalde aantal PE-uren hier op vermeld stond.

Prijs-kwaliteitverhouding

Slechts twee referenten hebben een mening over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de bijeenkomsten van de UvA en zij zijn eensgezind in hun oordeel; zij zijn hier tevreden over. "De prijs is zeker niet laag te noemen maar de kwaliteit is erg goed, de weegschaal slaat wat mij betreft naar de goede kant door," aldus één van hen.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en/of opleidingen van de UvA komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn tevreden over de manier waarop ze vooraf door de UvA worden geïnformeerd. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld data en tijden, als voor de inhoudelijke informatie: "De brochure was heel duidelijk en volledig". De cursussen zelf worden zeer goed gewaardeerd en dit is volgens de referenten voor een belangrijk deel te danken aan de professionele en deskundige docenten. "Zonder hen zou de cursus veel minder interessant zijn," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Ook over het uitgedeelde materiaal, de accommodaties en het organisatorische aspect zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zijn dan ook dermate tevreden dat ze zonder aarzeling aangeven ook in de toekomst graag nog eens van het cursusaanbod van de UvA gebruik te willen maken. Ook bevelen ze de instelling wel eens aan bij collega's: "Als het ter sprake komt, zal ik mijn mening zeker niet onder stoelen of banken steken".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 16-06-2017
Gesproken met: Mevrouw Nuijten

Door de jaren heen heeft de faculteit Economie en Bedrijfskunde van de Universiteit van Amsterdam een sterke portefeuille opgebouwd van Executive- en masterprogramma's op het gebied van Finance, Control, Accounting, Auditing Real Estate, Verzekeringskunde en Business. Deze programma's zijn ondergebracht in een business school, de Amsterdam Business School (ABS).

Het Executive Internal Auditing Programme (EIAP) van de ABS organiseert jaarlijks trainingen ter voorbereiding op de CIA-examens voor part 1, part 2 en part 3. Deze training bestaat uit meerdere bijeenkomsten maar deelnemers kunnen zich ook inschrijven voor slechts één of twee parts. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de CIA Review boeken van Gleim die de deelnemers zelf aan moeten schaffen.

Naast deze trainingen biedt de ABS ook steeds meer andere (kortlopende) cursussen aan de doelgroep accountants (en andere financiële en/of economische specialisten). Hiertoe neemt de directeur van de betrokken opleiding of één van de opleidingscoördinatoren het initiatief. Hij of zij weet goed wat er speelt in de markt en waar op een zeker moment behoefte aan is. Op die manier voldoen de cursussen aan een bepaalde behoefte en hebben de deelnemers ook praktisch veel profijt van de cursus. De directeur heeft door zijn functie en jarenlange ervaring een groot netwerk van contacten opgebouwd waaruit een geschikte docent wordt gezocht. Nadat de directeur de inhoud van de cursus met de docent heeft afgestemd, wordt de feitelijke uitvoering en organisatie van de cursus overgelaten aan een programmamanager. Deze werkt volgens de vaste regels waarbij ook de regels van de NBA in acht worden genomen. Mevrouw Nuijten is als contactpersoon voor de NBA degene die hierop let, zij heeft contact met alle programmamanagers en wijst er daarbij op dat de procedures van de NBA moeten worden gevolgd. De programmamanager wordt ondersteund door een programma-assistent die altijd op de cursus zelf aanwezig is. Deze zorgt ervoor dat de presentielijsten op de juiste manier worden getekend en dat alles ter plekke goed verloopt. Eventuele problemen worden op deze manier al in een vroeg stadium opgelost. Bij de ABS wordt gewerkt met vaste checklisten, stappenplannen en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen beschikbaar. Door deze precieze manier van werken in de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. Bij de ontwikkeling van nieuwe cursussen wordt steeds vaker contact gezocht met bedrijven, cursussen kunnen op deze wijze nog beter op de doelgroep worden afgestemd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docent. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, worden er in de toekomst eventueel aanpassingen gedaan. Dat dit in de praktijk niet vaak voorkomt, blijkt zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd.

Toelichting onderdeel 1:

De minnen bij vraag 1 worden verklaard door het feit dat het hier om incompany cursussen gaat of om losse modules van bestaande opleidingen.

Bij vraag 4 staan er minnen omdat er aan deze cursussen geen RA meedeeld. Dit is ook de reden dat er geen certificaat bij deze cursussen is uitgedeeld en er een min bij vraag 11 staat.

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 Universiteit van Amsterdam (UvA) resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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

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

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

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

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

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

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

Resumerend

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

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

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

Algemeen

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

Voortraject

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

Opleidingsprogramma

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

Uitvoering

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

Docent

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

Cursusmateriaal

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

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

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

Prijs-kwaliteitverhouding

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

Tevredenheid totaal

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

Verslag

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

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

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

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

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

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

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

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

b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants

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

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

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

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

c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1

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

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

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

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

BIJLAGE 5 Beoordelingstabel

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