

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Solutional Academy



4-12-2017

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	Solutional Knowledge Sharing Event oktober 2016	10-10-2016	PE
2	Knowledge Sharing Event 10 april 2017	10-04-2017	PE
3	Knowledge Sharing Event 19 juni 2017	19-06-2017	PE
4	Actualiteiten Asset Management	12-12-2016	PE
5	Solutional Knowledge Sharing Event januari 2017	23-01-2017	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
	16	16	16	15	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal②				50%	
Accommodatie				60%	40%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding③				10%	30%
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 kan zich dit herinneren
- ③ Niet alle referenten hebben hier een mening over

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Solutional Academy is volgens alle ondervraagden op een goede manier geregeld. De referenten hebben bijna allemaal deelgenomen aan de zogenoemde Knowledge Sharing Events van Solutional en zij zijn daarvoor persoonlijk door Solutional Academy uitgenodigd. Eén referent heeft een actualiteitencursus gevolgd en daarvoor heeft hij zich aangemeld naar aanleiding van een flyer en informatie via de website van Solutional. Het aanmelden zelf ging volgens deze deelnemer eenvoudig: "Door middel van het sturen van een mailtje werd alles in gang gezet". De deelnemers aan één van de events zeggen dat ze zich hebben aangemeld door te reageren op de uitnodigingsmail: "Heel eenvoudig". Alle ondervraagden zeggen dat Solutional Academy van tevoren duidelijk is geweest over onder andere de cursusdata, de cursustijden en de locatie. De referenten zijn eensluidend in hun oordeel; zij zijn tevreden over het voortraject.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Solutional Academy is volgens alle ondervraagden van tevoren voldoende duidelijk. De deelnemers aan een Knowledge Event zeggen dat er in de uitnodigingsmail een goede beschrijving wordt gegeven van de (gast)sprekers en de onderwerpen. “Mede aan de hand hiervan bepaal ik of de bijeenkomst interessant voor mij is,” aldus één van deze referenten. De deelnemer aan de actualiteitencursus zegt dat hij uit de informatie vooraf goed heeft kunnen opmaken dat de cursus interessant voor hem zou zijn: “De leerdoelen werden duidelijk aangegeven en ook het niveau van de bijeenkomst werd duidelijk door de beschrijving van het programma”. Voor dit onderdeel worden dan ook alleen maar scores “tevreden” gegeven.

Uitvoering

De manier waarop Solutional Academy de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle ondervraagde deelnemers tot tevredenheid en twintig procent van hen geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. De uitvoering voldoet bij hen allen 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 cursussen. Eén van de referenten zegt hier over: “Het is hier echt het totale plaatje dat het verschil maakt. De locatie in combinatie met de sprekers én de diversiteit aan deelnemers. Dit zorgt er voor dat het om meer dan een cursus gaat, het is echt een bijeenkomst waar kennis op verschillende, hoge niveaus gedeeld wordt”. De overige referenten onderschrijven dit. Ook zijn ze tevreden over het praktische gehalte van de bijeenkomsten: “Je steekt er altijd wel iets van op”. De bijeenkomsten van Solutional Academy worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten of sprekers van Solutional Academy zijn zeer naar de tevredenheid van de ondervraagden. Hiervoor worden dezelfde scores gegeven als bij het vorige onderdeel (de uitvoering). Hier volgen enkele citaten over de docenten/sprekers die deze tevredenheid onderstrepen: “Hele goede sprekers met af en toe verrassende invalshoeken”, “Deskundig, rustig maar met de nodige humor op de juiste momenten. Dit houdt het levendig en daardoor bleef iedereen goed bij de les” en “Ik ben heel tevreden over de sprekers, ze hadden ieder hun eigen expertise maar vulden elkaar ook aan als dat nodig was”.

Cursusmateriaal

Niet alle referenten kunnen zich het cursusmateriaal herinneren en zij onthouden zich om die reden van het toekennen van een score aan dit onderdeel. De overige ondervraagden zeggen tevreden te zijn over het door Solutional Academy verstrekte materiaal. “Het gaat bij dit soort bijeenkomsten echt om het delen van kennis en niet zozeer om het puur overbrengen van kennis van één persoon aan een groep. Daarom is het materiaal voor mij niet van doorslaggevend belang maar echt een aanvullend extraatje,” aldus één van de tevreden deelnemers. Een andere deelnemer (aan de actualiteitencursus) is zeer te spreken over het materiaal: “Dit was heel volledig en actueel. Ik heb er nog regelmatig naar teruggegrepen”. Over dit onderdeel zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind; ze zijn hier allemaal tevreden over.

Accommodatie

Over de accommodatie zijn de referenten zeer te spreken. Ze geven aan dat de locatie voldeed aan de verwachtingen omdat alles aanwezig was wat je bij een cursus mag verwachten. Of, zoals één van de ondervraagden het zegt: “Het overtrof eigenlijk datgene dat je mag verwachten!” De deelnemer aan de actualiteitencursus is ook tevreden over de uitvoeringlocatie. “Het was een nette ruimte, goed geschikt voor dit doel en daarbij was er voldoende parkeergelegenheid en was de locatie goed bereikbaar,” zo verklaart hij zijn tevreden score. Over dit onderdeel zijn de ondervraagden allemaal tevreden en bijna de helft van hen (veertig procent) geeft hier de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken bij alle referenten zonder problemen. Nadat ze zich hadden aangemeld of ingeschreven, kregen ze al snel een bevestiging. Korte tijd voor de bijeenkomst ontvingen enkele referenten nog een reminder of wat aanvullende informatie. Slechts één van de ondervraagden heeft te maken gehad met de financiële afhandeling van de cursus en bij deze referent is ook dit naar wens verlopen. “De prijs was mij bekend en de factuur kwam hiermee overeen. Alles was duidelijk vermeld,” aldus deze deelnemer. Alle ondervraagden geven desgevraagd aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren: “Dit ging automatisch, ik heb hier niet zelf om hoeven vragen”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Omdat ze niet voor de bijeenkomst hoefden te betalen, geeft een deel van de ondervraagden geen oordeel over het onderdeel prijs-kwaliteitverhouding. De overige referenten zijn hier “tevreden” tot “zeer tevreden” over. “De bijeenkomst kostte me niks maar was kwalitatief gezien gewoon heel goed,” zo zegt één van hen. Een andere deelnemer zegt over dit onderdeel: “De prijs was best pittig maar alles werd dan ook op een grondige en goede manier behandeld. Echt wel waar voor je geld dus, wat mij betreft”.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de bijeenkomsten en cursussen van Solutional Academy komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden dat er van tevoren duidelijke en volledige informatie wordt gegeven. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld data en tijden, als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf worden gewaardeerd om hun diepgang. In samenhang met de uitstekende docenten/sprekers zorgt dit er voor dat de referenten zonder uitzondering aangeven ook in de toekomst graag gebruik te willen blijven maken van het cursusaanbod van Solutional Academy. De overige onderdelen die in onderzoek aan bod kwamen, zoals bijvoorbeeld de accommodatie en het uitgedeelde cursusmateriaal, zorgden ook niet voor negatieve opmerkingen. De referenten zullen de bijeenkomsten van Solutional Academy daarom gerust aan derden aanbevelen: “Ik ben enthousiast en dat zal ik niet onder stoelen of banken steken als het ter sprake komt”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 29-11-2017
Gesproken met: De heer Stravers

Solutional Academy is een onderdeel van Solutional. Solutional is gespecialiseerd in de Asset Management Industry. Solutional is opgericht in 2006 en richt zich vooral op Assurance Services, Governance, Interim Solutions, Integrated Control en Financial Reporting. Solutional Academy is opgericht met als doel het verspreiden en delen van de kennis die door Solutional is opgedaan op met name het gebied van Asset Management en audit gerelateerde diensten.

In 2007 is het kantoor gestart met het ontwikkelen van vaktechnische cursussen voor medewerkers van accountantskantoren en interne accountantsdiensten. Sinds die tijd is de focus steeds meer komen te liggen op financiële instellingen. Solutional Academy organiseert zowel open trainingen als incompany-trainingen. Deze laatste worden op maat gemaakt voor de cliënt en passen daardoor goed binnen de organisatie en cultuur van de afnemer. Er wordt dan vooraf uitgebreid met de cliënt gesproken over de wensen en de cursus wordt naar aanleiding hiervan zo goed mogelijk op maat gemaakt. De open trainingen worden sinds 2017 aangeboden en de bedoeling is dat dit er in 2018 meer gaan worden. Bij de incompany- en open trainingen wordt in de meeste gevallen gebruik gemaakt van de eigen docenten van Solutional. Hiernaast vinden er nog vier keer per jaar zogenaamde "Knowledge Sharing Events" plaats. Dit zijn bijeenkomsten waar de deelnemers gericht en persoonlijk door Solutional worden uitgenodigd en die meestal om een bepaald thema worden georganiseerd. Er zijn meerdere sprekers die door Solutional worden uitgenodigd en die elkaar qua expertise, kennis en ervaring aanvullen. Deze komen in de meeste gevallen uit het netwerk van één van de partners van Solutional. Er worden vooraf gesprekken met de sprekers gevoerd om goed af te stemmen wat zij gaan vertellen. Ook wordt er hierbij op gelet dat de verhalen van de sprekers een samenhangend geheel vormen.

De heer Stravers is eindverantwoordelijk voor de ontwikkeling van nieuwe cursussen, de Knowledge Sharing Events en ook voor de actualisatie van bestaande cursussen. Nieuwe ontwikkelingen worden door hem in de gaten gehouden en hij voert regelmatig gesprekken met collega's en cliënten over wat er leeft binnen de doelgroep. Op administratief gebied wordt hij bijgestaan door mevrouw Ndunu. Zij zorgt voor tijdige aanmelding bij het NBA, de presentielijsten (indien van toepassing), evaluatieformulieren, certificaten en dergelijke. Er wordt bij Solutional gewerkt met behulp van vaste procedures en sjablonen. Alle informatie wordt digitaal opgeslagen waardoor deze voor meerdere mensen binnen het kantoor toegankelijk is. Alle betrokkenen weten op deze manier in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren worden altijd met zorg bekeken en indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Input van de deelnemers wordt serieus genomen en gebruikt om de kwaliteit van de diverse bijeenkomsten op een constant hoog niveau te houden. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 4 was een incompany-traject waarbij er geen algemene aankondiging door Solutional is gedaan. Dit heeft de opdrachtgever verzorgd.

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 Solutional Academy 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