

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

NN Group



1-2-2018

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	CAS NN Group SummerSchool 2016	30-05-2016	PE
2	Niet van toepassing		
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

Verklaring leestekens: + = ja / - = nee / n.v.t. =niet van toepassing

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	14	nvt	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Cursus is voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				50%	50%
Docent			25%	50%	25%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				75%	25%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Voor dit onderzoek zijn aan acht deelnemers van de CAS NN Group Summerschool 2016 een aantal vragen gesteld. Over het voortraject zijn deze referenten zonder uitzondering positief. Ze geven aan dat ze ruim op tijd worden uitgenodigd voor de bijeenkomst, waardoor ze hier goed rekening mee kunnen houden bij het plannen van hun overige werkzaamheden. "De data zijn al aan het begin van het jaar bekend en de nadere invulling volgt dan wel later maar nog steeds ruim op tijd," aldus één van deze ondervraagden. De overige referenten onderschrijven dit, zij vinden dat ze door NN Group goed worden geïnformeerd over onder meer de cursusdata, tijden en de locatie. Van aanmelden is volgens de deelnemers niet echt sprake, omdat ze persoonlijk worden uitgenodigd en er alleen een bericht hoeft te worden gestuurd als ze niet aanwezig kunnen zijn: "Er wordt echter vanuit gegaan dat je aanwezig bent. Dat is ook de reden dat de data al zo vroeg bekend worden gemaakt," zo legt één van de referenten uit.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van NN Group is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Dit geldt zowel voor het niveau van de bijeenkomsten als voor de inhoud, de opzet en de doelstellingen. Zoals gezegd krijgen de deelnemers in eerste instantie alleen de data te horen maar de informatie over de feitelijke inhoud, komt volgens hen ook ruim op tijd. Een van de ondervraagden vertelt hierover: "We krijgen zo snel mogelijk het programma en hieruit kan je prima afleiden wat je kunt verwachten". Alle referenten zijn tevreden over dit onderdeel.

Uitvoering

De manier waarop NN Group de bijeenkomsten ten uitvoer brengt, stemt alle referenten tot tevredenheid. De helft van hen is hier zelfs zeer tevreden over. Alle ondervraagde deelnemers geven aan dat de bijeenkomst 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 cursus. Eén van de referenten zegt over dit onderdeel: “Omdat we ook zelf input kunnen leveren, sluiten de trainingen echt goed aan bij wat wij in het werkveld tegenkomen. Hierdoor zijn de trainingen zeer praktisch”. Ook de overige referenten zijn van mening dat de bijeenkomsten van NN Group voldoende handvatten hebben geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van NN Group worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of trainers die door NN Group worden ingezet, zijn volgens een ruime meerderheid van de referenten naar tevredenheid. Vijfentwintig procent van de ondervraagden geeft hier een neutrale score en dit heeft te maken met het niveauverschil tussen de diverse trainers. Dit is volgens deze referenten te groot: “Niet alle sprekers zijn even goed en hierdoor bleef ik niet altijd even geboeid en dat vind ik jammer”. De overige referenten zijn zoals gezegd allemaal tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen geeft de volgende toelichting voor zijn tevredenheid: “De sprekers zijn heel goed op de hoogte van alle ins en outs met betrekking tot dit onderwerp en daarnaast wisten ze ook leuke en interessante voorbeelden te geven waardoor het gewoon heel leuk was om naar te luisteren”.

Cursusmateriaal

Bij de bijeenkomsten van NN Group hoort volgens de ondervraagden altijd cursusmateriaal. Dit wordt in de meeste gevallen digitaal verstrekt en dat kan zowel vooraf als achteraf gebeuren “Het materiaal wordt meestal achteraf ter beschikking gesteld, tenzij er van ons verwacht wordt dat we ons voorbereiden. Dan krijgen we het materiaal uiteraard van tevoren,” zo legt één van de tevreden deelnemers uit. Het cursusmateriaal ziet er volgens alle ondervraagden altijd netjes en verzorgd uit en sluit daarnaast altijd goed aan op wat er tijdens de trainingen wordt besproken. Over dit onderdeel zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind; ze geven hieraan allemaal een score van “tevreden”.

Accommodatie

De accommodatie die door NN Group voor de bijeenkomsten wordt gebruikt, is zeker naar tevredenheid van de ondervraagden. Vijfenzeventig procent is hier tevreden over en vijfentwintig procent geeft zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden” aan dit onderdeel. De uitvoeringslocatie wordt beschreven als: “Bijzonder mooi”, “Voorzien van alle gemakken en in een mooie omgeving” en “Prima geschikt voor dit doel met nét dat beetje extra”. Het enige punt van kritiek dat door enkele ondervraagden wordt geuit, betreft de reistijd. Voor sommige deelnemers is het best ver rijden en dat zouden ze liever anders zien. Maar over de locatie zelf zijn ze zonder uitzondering tevreden.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief gebied verlopen de zaken volgens alle referenten uitstekend. Het komt er op neer dat ze hier geen omkijken naar hebben en dit wordt door hen op prijs gesteld. “Alles is perfect geregeld. We worden op tijd geïnformeerd over zowel de cursusdata als over de inhoud en verder hoeven niet meer te doen dan op tijd op die afgesproken plek te komen,” zo legt één van de ondervraagden uit. De financiële afhandeling wordt buiten de deelnemers om geregeld en hier hebben ze dan ook geen mening over. Over het deelnamecertificaat zeggen de referenten desgevraagd dat ze dit binnen afzienbare tijd na afloop van de bijeenkomsten hebben ontvangen. Hier stond volgens hen onder meer op vermeld hoeveel PE-uren er waren behaald: “Dit is iets waar je gelukkig niet zelf achter aan hoeft te gaan, ook dit doet de organisatie heel goed”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Dit onderdeel blijft hier buiten beschouwing omdat de referenten geen zicht op de prijs hebben.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen van NN Group komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren goed en duidelijk worden geïnformeerd. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd als voor de inhoudelijke informatie. De bijeenkomsten zelf zijn zeer naar de tevredenheid van de ondervraagden en dit komt voor een belangrijk deel door de link die met de praktijk van de deelnemers wordt gelegd: "Hierdoor zijn de cursussen gewoon erg nuttig". Ook over de docenten, de locatie en het cursusmateriaal zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. De deelnemers aan de trainingen van NN Group zijn dermate tevreden dat ze zonder aarzeling aangeven ook in de toekomst graag gebruik te willen blijven maken van het cursusaanbod: "Ik kijk er nu al weer naar uit".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 23-01-2018
Gesproken met: De heer Alderliesten

De heer Alderliesten is als Head Professional Practices Management van de Corporate Audit Services bij NN Group contactpersoon van het NBA. In die hoedanigheid onderhoudt hij deze contacten en meldt hij onder meer nieuwe cursussen aan. Ieder jaar in de zomer wordt de zogenaamde Summer Course georganiseerd. Tijdens deze week kunnen CAS medewerkers uit diverse landen cursussen volgen die aansluiten bij hun werkzaamheden, ervaringen en professionele achtergrond. Het Management Team is verantwoordelijk voor de samenstelling van het programma dat tijdens deze week worden aangeboden. Hierbij wordt zowel rekening gehouden met algemene actuele ontwikkelingen als met ontwikkelingen die speciaal van belang zijn voor medewerkers van de NN Group, Corporate Audit Services. Het Management Team legt de gekozen onderwerpen voor aan verschillende Heads en zij gaan de onderwerpen die onder hun specialisme vallen vervolgens verder uitwerken. Zij kunnen hierbij gebruik maken van zowel interne- als externe docenten. Dit is uiteraard afhankelijk van het onderwerp en het specialisme dat daarbij wordt vereist. Van alle docenten wordt vereist dat zij in ieder geval veel praktijkervaring hebben. Daarnaast wordt van de docenten verwacht dat zij grote intellectuele bagage en didactische vaardigheden bezitten. De Heads leggen vervolgens het door hen uitgewerkte programma en het (door de docent samengestelde) cursusmateriaal weer voor aan het Management Team die dit bekijkt en beoordeelt. Waar nodig vinden vervolgens nog aanpassingen plaats. Op deze manier wordt er een uitgebalanceerd weekprogramma samengesteld dat zo goed mogelijk aansluit op de wensen en leerbehoeftes van de verschillende deelnemers. Deze deelnemers ontvangen vervolgens ruim op tijd een uitnodiging voor de Summer Course met daarbij een programmaoverzicht.

De heer Alderliesten is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie. Hij werkt hierbij samen met een projectteam dat veel ervaring heeft met dit soort werkzaamheden. Er wordt hierbij gebruik gemaakt van een werklijst en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en deelnamecertificaten. Iedereen binnen de projectgroep heeft zijn eigen taak maar de werkwijze is dermate transparant dat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Werkzaamheden kunnen goed worden overgedragen. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Na afloop van alle cursussen vindt er een evaluatie onder de deelnemers plaats. De resultaten van dit onderzoek worden verwerkt tot een rapportage en met zorg door het Management Team bekeken. Suggesties en mogelijke verbeterpunten worden zeer serieus genomen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Bij vraag 1 staat een min omdat op het moment van de uitnodiging/aankondiging nog niet precies bekend is hoeveel PE-uren er behaald kunnen worden.

In 2016 stond de titulatuur nog niet op de presentielijsten vermeld, waardoor er een min staat bij vraag 4. Dit is inmiddels aangepast en de titulatuur staat nu op de presentielijst.

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 NN Group 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