

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

4Partners B.V.



23-4-2018

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	BEORDELINGSTABEL.....	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	Data analysis - basic course	12-10-2017	PE
2	Caseware IDEA - Meer rendement uit IDEA	23-11-2017	PE
3	Take Away 2016 Audit Gilde	01-12-2016	PE
4	Basis training data-analyse	29-05-2017	PE
5	Waardering	31-01-2017	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 (hoofdregel: 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	16	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				50%	50%
Opleidingsprogramma			20%	50%	30%
Uitvoering				90%	10%
Docent②			10%	40%	40%
Cursusmateriaal③			10%	50%	10%
Accommodatie④			10%	30%	30%
Organisatie en Administratie				40%	60%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤				10%	
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 Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ④ Drie referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ⑤ Negen referenten kennen geen score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

4Partners organiseert samen met strategische partners en klanten cursussen met open inschrijving, incompany cursussen, PE-trainingen, seminars en bijeenkomsten. 4Partners neemt de vaktechnische inhoud en organisatie voor hun rekening als zij een initiatief willen stimuleren. De deelnemers hebben een uitnodiging van één van de organiserende partijen ontvangen. Soms krijgen zij via hun eigen manager uitleg en een korte introductie aan de hand van slides over het programma. Ook vertelt een referent dat de docent die de training ging geven, vooraf langs kwam om de data-analyse toe te lichten. "We hebben een software pakket met licentie aangeschaft en daar stonden de datum en tijden van de cursus al bij vermeld" en "Aan het versturen van een uitnodiging gaat een hele formele procedure vooraf. Potentiele deelnemers ontvangen een e-mail over locatie, doelgroep en het aantal te behalen PE-punten", verklaren twee van de over het voortraject unaniem tevreden tot zeer tevreden referenten.

Opleidingsprogramma

De te behandelen onderwerpen, wie de sprekers zijn en het te verwachten niveau is voor acht van de tien referenten vooraf (ruim) voldoende duidelijk. Men geeft aan: "Door middel van een dagagenda is het programma met ons gedeeld en werd duidelijk wanneer we wat gingen doen" en "In de cursusaankondiging stond wat het doel van de cursus was." (Potentiele) leden van het 'Audit Gilde' wisten dat zij naar een vaktechnische bijeenkomst zouden gaan. Twee respondenten kennen een neutrale score toe aan de duidelijkheid van het opleidingsprogramma dat zij vooraf ontvangen hebben. "De inhoud had uitgebreider omschreven kunnen worden. Er stond alleen vermeld dat het eerste deel van de cursus uit een basistraining zou bestaan en het tweede deel meer geschikt voor gevorderden zijn zijn. Daar hield het op" en "Buiten casusposities en de waardering van bedrijven in verschillende situaties, ontbrak verdere expliciete informatie", verklaren zij.

Uitvoering

Tijdens de trainingen is een verscheidenheid aan interessante onderwerpen die aansluiten op de informatiebehoefte van dat moment met voldoende diepgang besproken. De cursussen zijn praktisch ingericht en vaak kan er geoefend worden. "Alle drie de thema's hadden te maken met audit activiteiten. We hebben met elkaar doorgesproken waar we als auditors staan en 'soft controls' werd door een psycholoog toegelicht", wordt door één van de tevreden respondenten gezegd. Bij trainingen op het gebied van data-analyse stond de applicatie op een laptop en werkten de deelnemers dit in groepsverband samen met de docent uit: Zij vertellen: "De uitleg was breed omdat er een qua niveau gemengde groep aan de beginnerscursus deelnam" en "Er was veel uitleg, waarna je het zelf kon proberen. Ik vind het prettiger wanneer de uitleg korter duurt en je meer tijd krijgt om te oefenen." Een deelnemer aan de vaktechnische bijeenkomst 'Waardering' vond het niet heel verrassend: "Het was nuttig maar ik heb niet heel veel nieuwe dingen gehoord, wat wellicht door de diversiteit in de groep kwam." Na afloop van een cursus of seminar vullen de deelnemers standaard een evaluatieformulier in.

Docent

Over de inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de spreker(s) zijn bijna alle referenten (zeer) tevreden. Zij hebben aan de hand van een PowerPoint een duidelijk verhaal met goede instructies gekregen en er is genoeg ingegaan op vragen. Ter toelichting: "De docent heeft veel ervaring in data-analyse en is didactisch ook erg goed. We hebben hem later nog een keer benaderd" en "Twee docenten vulden elkaar waar nodig aan. Zij legden goed uit en hebben vragen naar tevredenheid beantwoord." Men vertelt dat er iemand van de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit sprak of dat een spreker psycholoog is. Een tevreden, noch ontevreden respondent vindt dat de docent meer grip had moeten houden op de voortgang van de cursus: "Hij ging lekker verder en je moest maar zorgen dat je bij bleef." Eén referent kan zich de kwaliteiten van de docent niet meer voldoende herinneren om een oordeel te geven.

Cursusmateriaal

De referenten die een score toekennen, vertellen dat zij sowieso altijd slides van de PowerPoint presentatie ontvangen. Soms krijgen ze deze vooraf en vaak na afloop van de training. Twee deelnemers hebben tijdens de les een digitaal programma doorgewerkt. Zij kregen een USB-stick met het cursusmateriaal en de opdrachten die zij tijdens de cursus gemaakt hebben. Eén tevreden referent heeft een syllabus ontvangen. De slides die een referent achteraf per e-mail heeft ontvangen, zijn voor hem een neutrale score waard. Drie respondenten kennen geen score toe aan het lesmateriaal. Twee van hen weten niet meer of ze iets hebben ontvangen en één zegt dat je kon aangeven of je de slides wilde ontvangen, maar dat hij dit niet heeft gedaan.

Accommodatie

Drie referenten kennen geen score toe, omdat de training incompany bij hun eigen werkgever heeft plaatsgevonden. Anderen zijn op een externe locatie geweest, zoals een vergaderzaal van een grote hotelketen of een congrescentrum. Men is (zeer) tevreden over de ruimte, service, voorzieningen en bereikbaarheid van de uitvoeringslocatie. "Het business center in Nieuwegein had de juiste zaalgrootte, een goed verzorgde catering en ook op de inrichting van de zaal was niets aan te merken", is bijvoorbeeld gezegd. Eén deelnemer aan een eerste bijeenkomst van het 'Audit Gilde' is met de auto naar de locatie gereden, omdat deze slecht bereikbaar was met het openbaar vervoer. Omdat er in hetzelfde pand tegelijkertijd een intern event van een multinational was, bleek parkeren lastig. "Het achteraf zaaltje was via een kruip-door-sluip-doorroute te bereiken. Na het seminar was er een aangeklede borrel. Die was heel goed", zo laat deze neutraal gestemde referent weten.

Organisatie en Administratie

Aan de organisatorische- en administratieve kwaliteiten van 4Partners kent de meerderheid van de respondenten de hoogste score toe. De overigen zijn (eveneens) tevreden. De cursisten hebben veelal direct na het beëindigen van de cursus, maar in ieder geval binnen vier weken na afloop hiervan, een deelnamecertificaat ontvangen. Veelal was er geen sprake van een financiële afhandeling maar waar dit wel aan de orde was, is het goed verlopen. "De faciliteiten waren prima en één van de heren keek mee met het aansluiten van de laptop", "Het deelnamecertificaat hebben we op dezelfde dag nog ontvangen. Achteraf kregen we van de relatie waar 4Partners mee samenwerkte nog een factuur voor de PE-punten. Dit is weer gecrediteerd nadat ik doorgaf dat het bij de applicatie hoorde" en "Het was een kick-off. Ik ben benieuwd naar de follow-up. Er waren grootste plannen, maar ik heb er na het seminar niets meer van gehoord", tekenen drie van de tevreden respondenten aan.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding heeft één referent een mening en hij is hier tevreden over.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Overall is men (zeer) tevreden over de diversiteit van de onderwerpen, de kwaliteit van de sprekers en de organisatie door 4Partners. Het betrof trainingen waarin praktisch toepasbare en realistische cases zijn behandeld, gericht op de doelgroep. Hierbij is veel zelf geoefend. De trainingen sluiten aan op de informatiebehoefte, de groepsomvang is niet te groot en de trainers hebben veel ervaring. "Het voldeed prima aan mijn verwachting. Het was informatief en de sfeer was ontspannen. Er is een bepaalde deelnemersgroep gecreëerd die hetzelfde denkt over bepaalde onderwerpen" en "Er is een goede balans in diepgang gevonden voor de relatief brede basiscursus", laten tevreden respondenten weten. Twee tevreden referenten verklaren over de door hen gevolgde training dat het 'een heldere opfriscursus was, maar niet zo vernieuwend' en dat er 'relevante actuele onderwerpen besproken zijn door sprekers die goed voorbereid waren, maar dat het wat uitliep door de vele vragen'. Uit de gevoerde gesprekken blijkt dat het lesmateriaal vooraf verstrekken en extra opdrachten voor deelnemers die met bepaalde onderdelen al bekend zijn, gewaardeerd zou worden. Negen van de tien respondenten raadt de cursussen van 4Partners zeker aan derden aan.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-04-2018
Gesproken met: De heer Bouman

4Partners is een onafhankelijke organisatie op het gebied van consultancy. 4Partners is ambitieus, vernieuwend en vooruitstrevend en altijd op zoek naar het best haalbare zowel voor henzelf als voor de klant. Onderscheidend voor 4 Partners is de samenwerking met de klant: 'for partners'. Als echte partner wordt samen met de klant en de medewerkers aan passende oplossingen gewerkt. Met haar klanten gaat 4Partners langdurige samenwerkingsrelaties aan en zo zijn er klanten van het eerste uur. 4Partners richt zich op het CFO domein. Met de strategische partner Crowe Horwath, een middelgrote organisatie op het gebied van accountancy, belastingadvies, juridische zaken, advisory, risk consulting en payroll services, wordt nauw samengewerkt. 4Partners is dan ook gevestigd in het kantoor van Crowe Horwath te Rotterdam.

In aanvulling op de consultancy worden, daar waar nodig, trainingen, workshops en seminars georganiseerd. De heer Bouman is naast zijn werk bij 4Partners als docent aan de Nyenrode Business Universiteit verbonden en de heer Langenberg aan de Vrije Universiteit te Amsterdam. In nauwe samenspraak met de klant worden de trainingen op de bedrijfsspecifieke situatie toegesneden. Op deze manier kan de klant het maximale uit de trainingen halen. Het mag duidelijk zijn dat het merendeel van de trainingen dan ook incompany worden georganiseerd. De partners geven de trainingen vaak zelf, soms in samenwerking met een medewerker van de klant. Iedere partner heeft zijn eigen specialisatie en houdt de ontwikkelingen op dat gebied in de gaten. Verder overleggen de partners regelmatig waarbij wordt besproken of op de ingeslagen weg doorgedaan moet worden of dat er wellicht aanpassingen nodig zijn. Daarnaast verzorgt 4Partners voor Crowe Horwath, in samenwerking met Vaktechniek, vaktechnische bijeenkomsten met externe sprekers. Ook wordt de Vereniging Financials for Financials ondersteund. Deze Vereniging organiseert jaarlijks vaktechnische bijeenkomsten rondom een bepaald thema. Voor leden die daarvoor PE-punten willen, verzorgt 4Partners de administratie en ziet er nauw op toe dat aan de voorwaarden van de NBA wordt voldaan (presentielijsten, evaluatieformulieren etc.) De heer Bouman ziet op de kwaliteit van de sprekers toe door hun CV op te vragen. Ook treden de heer Bouman en Langenberg in voorkomende gevallen zelf als trainer op. Verder wordt voor de Hogeschool Utrecht een bijdrage geleverd aan een leergang projectbeheersing voor RC's en RA's.

De heer Bouman is eindverantwoordelijk voor de organisatie en administratie van de opleidingsactiviteiten. Hij werkt hierbij met een checklist waardoor aan de regelgeving kan worden voldaan en de continuïteit van deze werkzaamheden is gewaarborgd. Voor iedere training wordt een map aangelegd met daarin alle benodigde documenten zoals onder andere de presentielijsten, evaluatieformulieren, kopieën van deelnamecertificaten en het lesmateriaal. Uit de controle op de cursusdocumenten (onderdeel 1) blijkt ook dat met dit alles zeer serieus wordt omgegaan. Uit het overlegde cursusmateriaal (hand-outs, casuïstiek, discussieverslagen, achtergrondinformatie e.d.) van de in de audit opgenomen opleidingsactiviteiten blijkt dat het merendeel veel mogelijkheid tot discussie biedt. Ook de evaluatieformulieren worden serieus bekeken, uitgewerkt en naar de klanten, het bestuur van de Vereniging Financials for Financials en het hoofd Internal Audit van de Universiteit van Utrecht verstuurd. Indien er externe docenten bij betrokken zijn, ontvangen deze ook de resultaten van de evaluaties. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is afgenomen, volgt een grote tevredenheid onder de deelnemers.

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 4Partners 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 (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