

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

The Learning Cycle



3-7-2018

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	Cyclus 2017	25-09-2017	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
	16	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: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				60%	40%
Opleidingsprogramma			10%	60%	30%
Uitvoering		10%		30%	60%
Docent			10%	40%	50%
Cursusmateriaal			20%	70%	10%
Accommodatie				20%	80%
Organisatie en Administratie				30%	70%
Prijs-kwaliteitverhouding		10%			90%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal		10%		30%	60%

- ①
- 1 = zeer ontevreden
 - 2 = ontevreden
 - 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 - 4 = tevreden
 - 5 = zeer tevreden

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De grote meerderheid van de gesproken referenten volgde de trainingsreeks van The Learning Cycle in voorgaande jaren ook al. Eén van de redenen om zich opnieuw in te schrijven was dan ook de tevredenheid met de eerdere trainingsreeksen. Twee geïnterviewden volgden het traject voor de eerste keer. Eén van hen vond het instituut via een zoekmachine op internet. Een ander werd er door een bekende op gewezen. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Eén van hen vertelt: "Het is inmiddels bekend dat deze reeks in de tweede helft van het jaar gegeven wordt. Gedurende het jaar word ik ook nog via mail op de hoogte gehouden. Dat is vaag de trigger om me in te schrijven. Het inschrijven gaat éénvoudig via een formulier op de website." Een ander zegt: "Eén van mijn contactpersonen wees me op deze reeks. Het thema spraken me aan, dus ik heb me ingeschreven. Dat verliep zonder problemen."

Opleidingsprogramma

Voor de referenten die het traject eerder volgden was het opleidingsprogramma voldoende duidelijk. Door hun eerdere ervaringen wisten zij precies wat ze konden verwachten. Eén van hen zegt: “De sprekers, datum en locatie zijn bekend. Ik weet precies wat ik kan verwachten.” Een ander zegt: “In vijf of zes regels wordt het onderwerp beschreven. Ook de sprekers zijn bekend. Ik heb vooraf een uitstekend beeld van wat ik kan verwachten.” Naast de korte beschrijving van het onderwerp en de sprekers die tijdens de avonden zullen optreden is er niet veel extra informatie. Het niveau, de opzet en doelstellingen worden bijvoorbeeld niet vermeld. Voor de vaste gasten is dat geen probleem. Negen geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Voor nieuwe inschrijvers was het iets lastiger: Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “Er was voor inschrijving weinig informatie over het programma. Alleen het overkoepelende thema was bekend. Verder heb ik me ingeschreven op basis van het advies van mijn contactpersoon.”

Uitvoering

De trainingen hebben geen vast format. De spreker kiest de werkvorm die hij passend vindt. De trainingen hebben vaak de vorm van een hoorcollege met veel ruimte voor discussie. Ook wordt er wel aan opdrachten gewerkt in kleinere groepen. Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop de training wordt uitgevoerd. Eén van hen vertelt: “De avond wordt geopend door de organisatoren. Afhankelijk van de keuze van de spreker wordt er vervolgens gewerkt aan een casus of opdracht. In de meeste gevallen bestaat de training uit een presentatie met interactie. Het is wel fijn dat het niet alleen zenden is en dat er ook actief meegedaan wordt door de deelnemers.” Een ander zegt: “De trainingen bestaan vooral uit presentaties met interactie. Onder de deelnemers zitten veel zelfstandigen met eigen ideeën. Dat geeft een interessante discussie.” Eén respondent is ontevreden en zegt: “De training had onvoldoende diepgang. Ook de werkvorm sprak me niet zo aan. Er was veel open discussie tussen deelnemers, die elkaar goed kenden. Daardoor was er minder ruimte voor een inhoudelijke behandeling van de stof.”

Docent

Negen referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de sprekers. Enkele positieve reacties: “Ze selecteren echt deskundigen voor deze trainingen. Het is echt van een hoog niveau”, “Ze maken een uitstekende selectie van hoogwaardige sprekers. Het komt weleens voor dat het tegenvalt, maar dat zijn echt uitzonderingen. Die sprekers zien we ook niet terug”, “Ik ben altijd zeer tevreden over de sprekers en dat is vrij uniek. Het kost geen enkele moeite om te blijven luisteren en inhoudelijk hebben zij ook heel veel ervaring”, “Ze brengen het attractief, dus het wordt nooit saai. Dat is wel belangrijk bij een training die na werktijd gegeven wordt”, “Het zijn vaak universitair geschoolde mensen die de materie uitstekend beheersen” en “Inhoudelijk zijn de sprekers altijd sterk. Soms komen er uit de zaal zoveel vragen, dat het voor de sprekers moeilijk is om regie te houden.” Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “De sprekers spraken totaal niet tot de verbeelding. Daar had wel wat meer energie in mogen zitten.”

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal wordt na afloop van de bijeenkomst verstrekt en bestaat uit de sheets van de presentatie, soms aangevuld met artikelen die ter sprake zijn gekomen. Acht geïnterviewden zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: “De digitale sheets van de presentatie zijn een handig geheugensteuntje. Daarnaast hebben veel sprekers een boek geschreven. Som krijg je hun laatste boek mee of je kunt het ter plekke kopen.” Een ander zegt: “Meestal beperkt het cursusmateriaal zich tot de sheets van de presentatie. Dat is wat mij betreft voldoende als naslagwerk. Soms krijg je het boek van de spreker. Dat geeft vaak een diepere achtergrond over het onderwerp, dus dat is wel interessant.” Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: “Naast de presentatie die je achteraf krijgt toegestuurd, wordt er geen materiaal gebruikt. Ik zou best wat aanvullend materiaal willen ontvangen. Ook wel om me voor te bereiden.” De ander zegt: “Er wordt alleen achteraf digitaal materiaal verstrekt. Ik vind het jammer dat je geen materiaal ter voorbereiding krijgt.”

Accommodatie

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accommodatie. Eén van hen zegt: "Als je aankomt staat het diner al klaar. Er heerst een vriendelijke en gastvrije sfeer." Er is voldoende parkeergelegenheid en de accommodatie is uitstekend bereikbaar. "Er is zelfs een oplaadplek voor mijn elektrische auto." Een andere geïnterviewde verteld: "In de afgelopen jaren heb ik verschillende accommodaties gezien. Ze kiezen altijd iets wat bij de groep past. Deze laatste accommodatie bevalt uitstekend. Het is een boerderij die is omgebouwd tot conferentieruimte. Dat geeft een prettige sfeer." En een derde: "De accommodatie is perfect. We worden echt verwend. Voorafgaand aan de training beginnen we altijd met een diner. De locatie is ook heel logisch. Het ligt centraal, waardoor het goed bereikbaar is, en er is voldoende parkeergelegenheid."

Organisatie en Administratie

"Op het gebied van de organisatie en administratie gaat alles goed. Het is kleinschalig en dat merk je aan het hoge serviceniveau. De benadering is persoonlijk en dat vind ik prettig," zegt één respondent. Veel geïnterviewden geven een vergelijkbare reactie. Alle referenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden. Kortgezegd verloopt alles zonder problemen. Dat verwachten de deelnemers ook. Eén van hen zegt: "Alles gaat goed. Het is ook niet zo ingewikkeld. Als deelnemer schrijf je je in, je ontvangt een factuur, je registreer je aanwezigheid en na afloop krijg je je certificaat mee." Anderen geven reacties als: "Het is keurig op orde", "Dat loopt allemaal keurig netjes en dat zou je ook verwachten", "Ze hebben alles onder controle" en "Je schrijft je in en alles komt vervolgens goed".

Prijs-kwaliteitverhouding

De meeste respondenten kijken eerst naar de prijs-puntverhouding. Op dat vlak doet het instituut het uitstekend. De prijs per punt is veel lager dan bij "commerciële jongens". Zij voegen daaraan toe dat zij ook tevreden zijn over de geleverde kwaliteit. Negen geïnterviewden zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van hen zegt: "De prijs-kwaliteitverhouding is voor mij belangrijk. Ik kijk ook naar wat je per PE-punt betaalt. Die verhouding is zeer gunstig. Ook over de kwaliteit ben ik zeer tevreden." Een ander zegt: "Per PE-punt zijn ze absoluut niet duur. Andere aanbieders zijn soms wel drie keer zo duur." En een derde: "De sprekers zijn van zeer hoge kwaliteit en het diner zit bij de prijs inbegrepen. Ik vind dit een optimale combinatie." Eén referent is ontevreden en zegt: "De training kostte misschien niet veel, maar ik vond de kwaliteit ook tegenvallen. Daarom ben ik ontevreden."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancyopleidingen van The Learning Cycle of de samenwerking in totaal. Enkele positieve reacties: "Ik ben heel positief en wacht af met welke verrassende sprekers ze dit jaar weer komen", "Het is ontzettend prettig dat je als accountant op deze manier aan je PE-verplichting kunt voldoen", "Het is een goede mix van soft skills en hard skills. Die diversiteit maakt het voor mij interessant", "Er is veel ruimte voor diepgaande discussie met de spreker, maar ook met de andere deelnemers. Veel deelnemers komen terug, dus daarmee heb je makkelijk contact" en "Voor ZZP-ers is het prettig dat de trainingen 's avonds gegeven worden. De onderwerpen zijn bovendien goedgekozen en divers." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Het kwam op mij over als een vastgeroeste club die elkaar goed kent. Het is meer een vriendenclub. Het hele traject mag weleens tegen het licht gehouden worden." Alle tevreden respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden en allen overwegen zij opnieuw een traject bij The Learning Cycle te volgen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 22-06-2018
Gesproken met: De heer Osse

The Learning Cycle is in 2007 opgericht door de heer Osse en de heer Schijf. Het achterliggende gedachtengoed van The Learning Cycle is om permanente educatie voor de financiële professionals interessanter en zinvoller te maken dan alleen te luisteren naar een inhoudelijk betoog. De oprichters zijn beide werkzaam als interim-manager en zelfstandig adviseur binnen de financiële dienstverlening. Hierdoor weten ze goed wat er speelt binnen het vakgebied en wat er voor de doelgroep van The Learning Cycle belangrijk is. Het is voor de heer Osse en de heer Schijf dan ook geen probleem om te bepalen welke onderwerpen interessant zijn om in een cursus van The Learning Cycle te worden opgenomen. The Learning Cycle staat voor een uitdagende en effectieve manier van educatie voor financiële professionals en de cursussen die worden georganiseerd zijn interactief en bieden een brede variatie aan thema's. De bijeenkomsten zijn praktijkgericht maar bieden de professionals ook de mogelijkheid om te investeren in hun (kennis)netwerk. Tot de doelgroep van The Learning Cycle behoren niet alleen RA's en RC's maar ook financieel directeurs en consultants. Het cursusprogramma van The Learning Cycle bestaat uit een jaarlijkse cyclus waarin verschillende onderwerpen aan bod komen. Voor de komende tijd staan bijvoorbeeld de volgende onderwerpen op het programma: "GDPR", "Digitale kooi", "Trump en Economie" en "Cybersecurity". Daarnaast worden er in 2018 nog twee (losse) cursussen gegeven; de eendaagse cursus "Digitale transformatie en de impact voor de financial" en de tweedaagse cursus "Blockchain".

Aan de sprekers die voor de bijeenkomsten en cursussen worden aangezocht, worden hoge eisen gesteld; kwaliteitsbewaking van hen vindt dus grotendeels al vooraf plaats. Criteria zijn dat zij uit de praktijk afkomstig zijn, boven de materie staan en deelnemers mee kunnen nemen. Omdat interactie bij The Learning Cycle hoog in het vaandel staat, dienen zij moeiteloos de discussie te kunnen leiden. Dat men hierin slaagt, blijkt onder meer uit het door Cedeo uitgevoerde klanttevredenheidsonderzoek en uit de door de deelnemers ingevulde evaluatieformulieren. Van deze evaluatieformulieren worden overigens samenvattingen gemaakt die aan de sprekers worden toegezonden. De evaluatieformulieren worden altijd met zorg bekeken en indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie ondernomen. In de praktijk komt dit niet vaak voor omdat één van de oprichters altijd bij de bijeenkomsten aanwezig is zodat eventuele problemen al in de kiem gesmoord worden.

De organisatie en administratie zijn volledig in handen van de heer Osse en de heer Schijf. Zij maken hierbij gebruik van een volledig gedigitaliseerd draaiboek met checklisten en vaste sjablonen. Deze database is voor beide heren toegankelijk. Alle documentatie wordt hier opgeslagen. Zij weten beide dus op elk moment in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden kunnen eenvoudig van elkaar worden overgenomen. Zij zijn daarnaast, zoals eerder al gezegd, altijd aanwezig als de cursus wordt gegeven zodat er goed op kan worden toegezien dat de presentielijsten en dergelijke worden getekend. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

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 The Learning Cycle 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