

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.



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	Coaching for growth (14+15 juni 2017)	14-06-2017	PE
2	US GAAP 2017 - juli	07-07-2017	PE
3	GTI ISA Proficiency Series (2017)	01-01-2017	PE
4	WWFT	13-12-2017	PE
5	Financiering in het MKB	30-11-2017	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	nvt	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	nvt	+	+
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	14	14	14	14

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Hier hebben referenten geen zicht op

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV (hierna te noemen Grant Thornton) is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier geregeld. Alle referenten zijn werkzaam bij Grant Thornton en ontvangen in die hoedanigheid uitnodigingen voor interne cursussen. "Bureau Vaktechniek zorgt voor een goed gevuld en gevarieerd programma," zo vertelt één van de referenten. De uitnodigingen voor de diverse bijeenkomsten worden volgens de referenten op tijd verstuurd en ontvangen en deze bevatten de juiste informatie. Eén van de tevreden deelnemers zegt: "Je weet ruim op tijd dat je naar bepaalde bijeenkomsten toe gaat en dit wordt ook automatisch geblokkeerd in je agenda. Heel handig en zo heb je geen reden om niet te verschijnen". Alle ondervraagden zijn dan ook tevreden over het voortraject. Zij geven zonder uitzondering aan dat de informatie die wordt gegeven over onder meer de startdata, cursustijden en de locatie duidelijk en volledig is.

Opleidingsprogramma

Ditzelfde geldt eigenlijk voor het opleidingsprogramma, hier zijn de referenten ook eensgezind in hun oordeel over. Eén van deze tevreden deelnemers verwoordt het als volgt: "In de aankondiging van een bepaalde cursus, wordt niet alleen aangegeven waar en wanneer de cursus plaats zal vinden. Meestal wordt er ook aangegeven wie de docent zal zijn en vooral ook waar deze het over gaat hebben. Hierdoor kan je je een goed beeld vormen van wat je kunt verwachten." De overige ondervraagden onderschrijven dit, zij zijn allemaal van mening dat Grant Thornton vooraf voldoende duidelijkheid heeft verstrekt over de inhoud van het programma. Ditzelfde geldt voor informatie over het niveau, de opzet en de doelstellingen van de bijeenkomst: "Dit gaat allemaal prima, geen verrassingen op dit gebied".

Uitvoering

De manier waarop Grant Thornton de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer brengt, stemt alle referenten tot tevredenheid en twintig procent geeft hieraan zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". Alle ondervraagde deelnemers zeggen dat de cursus waaraan ze hebben deelgenomen, voldeed 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 bijeenkomst. Eén van de referenten vertelt: "Dit was een kleinschalige maar zeer intensieve cursus waar ik echt heel veel aan heb gehad. Zowel in mijn werk als in mijn privésituatie eigenlijk. Buitengewoon nuttig dus". De overige referenten zijn het hiermee eens. Zij vinden allemaal dat de cursus die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk.

Docent

De docenten die door Grant Thornton bij de diverse cursussen worden ingezet, zijn zeker naar tevredenheid van de ondervraagden. Zij spreken zowel over interne als externe docenten. Voor de beoordeling maakt dit echter geen verschil. Zij zijn unaniem in hun oordeel; iedereen is tevreden tot zeer tevreden over de kwaliteit van deze docenten. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De docenten die voor de groep staan, staan altijd ver boven de stof en daarnaast hebben ze in de meeste gevallen ook veel ervaring met doceren waardoor ze goed kunnen inspelen op wat er leeft binnen een groep", "Het was een leuke, deskundige en professionele docent die zorgde voor een prettige sfeer" en "Ik ben heel erg tevreden over deze docent omdat het mede dankzij hem zo'n nuttige bijeenkomst werd. Hij bracht echt iets extra's waardoor de stof minder droog en saai werd".

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van Grant Thornton wordt altijd iets van cursusmateriaal uitgedeeld, in de meeste gevallen digitaal. Alle referenten geven aan tevreden te zijn over dit materiaal. "In dit geval ging het meer om het je bewust worden van bepaald gedrag en het aanleren van vaardigheden en daarbij is cursusmateriaal puur ondersteunend en niet heel erg belangrijk voor mij. Bij vaktechnische cursussen is dit een ander verhaal," zo ligt één van de referenten toe. Over het algemeen is uit dit onderzoek te concluderen dat het materiaal dat door Grant Thornton wordt uitgedeeld, goed aansluit bij wat er op de cursus wordt behandeld. Daarnaast vinden de deelnemers het materiaal volledig en actueel en goed verzorgd.

Accommodatie

Over de accommodaties die door Grant Thornton voor de bijeenkomsten worden gebruikt, zijn de referenten kort van stof maar wel duidelijk: deze voldoen goed. "Ik heb hier niets op aan te merken, alles is netjes en er is koffie en thee. Meer is er niet nodig," zegt één van de tevreden deelnemers. Dit geeft goed weer hoe de ondervraagden denken over de uitvoeringslocaties die door hun werkgever worden gebruikt. Alle referenten zijn hier tevreden over.

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken volgens alle referenten uitstekend. Eigenlijk komt het er op neer dat zij hier geen omkijken naar hebben. Nadat de deelnemers zich hebben aangemeld, ontvangen zij enige tijd voordat de daadwerkelijke bijeenkomst is gepland een definitieve uitnodiging met daarop alle informatie die ze nodig hebben. “Alles is gewoon heel goed en netjes geregeld. We worden als werknemer van Grant Thornton op dit gebied behoorlijk in de watten gelegd, er is een behoorlijk aanbod en daar hoeft je zelf niet achteraan te gaan, “aldus één van de tevreden referenten. Met de financiële afhandeling hebben de deelnemers niet te maken gehad en dit onderdeel blijft dan ook buiten beschouwing tijdens dit onderzoek. De tevredenheid over dit onderdeel blijkt ook uit de scores die worden gegeven; iedereen geeft een score “tevreden” en geeft hier mee aan dat er op organisatorisch en administratief vlak niet veel te verbeteren valt.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs en daarmee op de prijs- kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit dit onderzoek naar de cursussen die door Grant Thornton voor de eigen werknemers worden georganiseerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren. Zij geven aan dat er van tevoren goede, volledige en duidelijke informatie wordt verstrekt. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld data en tijden als voor de inhoudelijke informatie: “Je weet altijd waar je naar toe gaat”. De bijeenkomsten zelf worden vooral gewaardeerd om hun niveau en om de link die met de praktijk wordt gelegd: “Dat vind ik echt een groot pluspunt van interne cursussen. Deze zijn veel meer toegespitst op onze eigen praktijk”. Ook de docenten oogsten veel lof. Niet alleen omdat ze inhoudelijk veel kennis hebben maar ook omdat in veel gevallen een goed gevoel voor lesgeven hebben. Uit dit onderzoek komen dan ook in het geheel geen klachten over de cursusorganisatie van Grant Thornton naar voren. Alle referenten gaan dan ook graag naar de cursussen van Grant Thornton toe en zijn vast van plan om dit ook in de toekomst te blijven doen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 25-06-2018
Gesproken met: Mevrouw Knoop en mevrouw De Ruiter

Grant Thornton is een accountants- en adviesorganisatie met negen vestigingen in Nederland. De organisatie bestaat inmiddels al meer dan 100 jaar en is verankerd in een gerenommeerd internationaal netwerk van 40.000 professionals in meer dan 130 landen. In Nederland zijn er zo'n 450 mensen werkzaam bij Grant Thornton, variërend van accountants en belastingadviseurs tot bedrijfsjuridische adviseurs en specialisten op het gebied van corporate finance, M&A, IT audit, subsidies en forensisch onderzoek. Grant Thornton biedt een breed pakket aan financiële, fiscale en juridische adviesdiensten voor dga's en het mkb en specialistische diensten voor grotere, nationaal en internationaal actieve ondernemingen. Grant Thornton hecht grote waarde aan de professionaliteit en deskundigheid van hun medewerkers en besteedt daarom veel aandacht aan de interne opleidingen en cursussen.

Er is bij Grant Thornton een Commissie Opleidingen ingesteld die zich bezighoudt met de samenstelling en planning van het opleidingsaanbod. Hierbij worden de enquêtes die met enige regelmaat onder de docenten en de deelnemers worden gehouden, meegenomen. De commissie houdt bij vaststelling van het cursusprogramma niet alleen rekening met de wensen en behoeftes van docenten en deelnemers maar ook met ontwikkelingen in de praktijk en actualiteiten. Daarnaast worden tijdens bijeenkomsten van de commissie met de verschillende bureaus vaktechniek de bestaande cursussen onder de loep genomen. Hierbij worden, indien nodig, aanpassingen aan gewijzigde omstandigheden doorgevoerd. Ook staan er jaarlijks een aantal cursussen op het programma die door Grant Thornton International (voor bepaalde groepen) verplicht zijn gesteld. In het voorjaar wordt het definitieve programma vastgesteld en meegedeeld aan de potentiële deelnemers die zich vervolgens kunnen inschrijven voor de door hen gewenste cursussen. De afdeling HR is vervolgens verantwoordelijk voor de organisatorische en administratieve handelingen. Zij zorgen voor de verspreiding van het cursusprogramma en vervolgens verwerken ze de inschrijvingen. Korte tijd voordat de cursus plaatsvindt, worden dan de definitieve uitnodigingen verstuurd en de presentielijsten samengesteld. Bij deze werkzaamheden wordt gewerkt met checklisten, vaste procedures en sjablonen. Alle documenten worden door Grant Thornton (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Zij weten daardoor allemaal in welke fase een bepaald (opleidings-)traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd.

Grant Thornton maakt voor de cursussen zowel gebruik van interne als externe docenten, dit is afhankelijk van het onderwerp dat wordt behandeld. De externe docenten komen meestal uit het netwerk van één van de leden van de commissie en deze zijn altijd specialist op het betreffende vakgebied. In de toekomst zullen er meer e-learning trainingen worden aangeboden. Ditzelfde geldt voor blended learning. Hiertoe werkt Grant Thornton samen met de PE-Academy. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt door HR en met zorg bekeken. Indien dit nodig wordt geacht, worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. 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:

De deelnemers van Grant Thornton ontvangen niet bij iedere cursus een deelnamecertificaat. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11 (behalve bij cursus 1 en 3). Grant Thornton verstrekt aan de deelnemers een mail met daarin de bevestiging van deelname en een CRS-code voor de PE-plichtigen om deze te registreren.

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 Grant Thornton Accountants en Adviseurs 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