

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Nederlands Compliance Instituut



18-7-2018

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	Module 5 LCP, Compliance Risk Management	28-06-2017	PE
2	gehele Leergang Compliance in de Zorg	11-05-2017	PE
3	Leergang Compliance Professional deel 2	09-01-2018	PE
4	Nationaal Anti-Witwascongres (NAWC)	13-03-2018	PE
5	Functionaris Gegevensbescherming Zorg	21-02-2018	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
	12	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: 5

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				80%	20%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②				60%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen heeft hier een mening over.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Onderzoek richt zich op de opleidingen en bijeenkomsten die door het Nederlands Compliance Instituut worden georganiseerd. Een aantal van de ondervraagden nam deel aan een leergang (die dus over een langere periode loopt) en een aantal referenten nam deel aan een eenmalig congres. Voor de tevredenheid over het voortraject maakt dit geen verschil. Het voortraject bij het Nederlands Compliance Instituut is volgens alle referenten op een goede manier geregeld. Zij zeggen zonder uitzondering dat er door het instituut goede en volledige informatie is verschaft over onder meer de startdata, de cursustijden en de locatie. "Dit is vooraf heel duidelijk aangegeven en je kunt hier dus goed rekening mee houden bij het plannen van je overige werkzaamheden," zo vertelt één van de tevreden deelnemers.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van het Nederlands Compliance Instituut is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. "Het programma wordt duidelijk beschreven met vermelding van de doelgroep en ook al een beschrijving van de docenten," zo legt één van de tevreden deelnemers uit. De overige referenten onderschrijven dit, zij zijn unaniem van oordeel dat er goede informatie wordt verschaft over de inhoud van de te volgen leergang. Ditzelfde geldt voor informatie over het niveau, de opzet en de doelstellingen van de diverse bijeenkomsten. Alle ondervraagde deelnemers zijn hier tevreden over en twintig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden".

Uitvoering

De manier waarop het Nederlands Compliance Instituut de diverse bijeenkomsten ten uitvoer brengt, is naar tevredenheid van de ondervraagden. Zij zeggen zonder uitzondering dat de bijeenkomst of leergang die ze hebben gevolgd, heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de bijeenkomsten. Eén van de deelnemers zegt hier over: "Het is een uitermate praktische leergang. Door de opdrachten die je maakt, leer je de stof heel goed te doorgronden. Hier heb ik tijdens mijn werk dan ook echt profijt van gehad". De overige ondervraagden zijn het hiermee eens. Zij vinden dat de opleiding of bijeenkomst die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van het Nederlands Compliance Instituut worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door het Nederlands Compliance Instituut worden ingezet, zijn zeer naar tevredenheid van de ondervraagden. Net als bij het voorgaande onderwerp is zestig procent hier tevreden over en de overige veertig procent is zelfs zeer tevreden. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "Het waren allemaal topsprekers die elkaar uitstekend aanvulden", "Ik ben zeer te spreken over de docenten. Ze zijn deskundig, professioneel en ook gewoon heel erg aardig" en "De docenten zijn echt betrokken en geïnteresseerd. Hierdoor ontstaat er een prima sfeer waarin iedereen vragen durft te stellen en dus veel leert".

Cursusmateriaal

Bij de opleidingen van het Nederlands Compliance Instituut hoort altijd cursusmateriaal. De deelnemers aan het "Anti-witwascongres" spreken in dit verband over een cursusmap: "Dit was allemaal netjes en goed verzorgd". De deelnemers aan een leergang zijn eveneens tevreden over het bijbehorende materiaal. "Het materiaal was divers en volledig. Wel vond ik het jammer dat ik nog apart een handboek moest bestellen om over de meest actuele stof te kunnen beschikken. Maar dit zal wel niet anders kunnen in verband met de actualiteit," aldus een van de deelnemers aan een leergang van het Nederlands Compliance Instituut. Referenten zijn eensgezind over dit onderdeel; zij zijn hier allemaal tevreden over.

Accommodatie

De accommodatie die door Het Nederlands Compliance Instituut wordt gebruikt, is volgens de ondervraagde deelnemers prima geschikt voor dit doel. "We zaten in een modern congrescentrum in Nieuwegein. Dat was goed aan te rijden en ligt redelijk centraal waardoor de meeste van ons geen al te lange reistijd hadden," zo vertelt één van de referenten. Een andere deelnemer zegt over de uitvoeringslocatie: "Prima ruimte, het bood alle faciliteiten die je bij een cursus mag verwachten en de verzorging op horecagebied was ook buitengewoon goed". En nog een laatste citaat dat de tevredenheid over dit onderwerp onderstreept: "Alles was goed. De bereikbaarheid, de parkeergelegenheid en de ruimtes zelf. Wat wil een mens nog meer?"

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken bij het Nederlands Compliance Instituut zonder problemen: "Dit gaat allemaal vlekkeloos en als er al een keertje iets aan de hand is, dan wordt dit snel en professioneel door het instituut opgelost". Ook de overige ondervraagde deelnemers geven aan dat het op organisatorisch en administratief vlak allemaal soepel verloopt: "Je merkt aan alles dat je met een professionele instelling van doen hebt. Ik heb er eigenlijk bijna geen omkijken naar gehad". Niet alle referenten hebben zelf met de financiële afhandeling te maken gehad, dit werd bij hen door een collega afgehandeld. Degene die hier wel een mening over hebben, zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Niet alle referenten hebben een deelnamecertificaat ontvangen, bij sommige was de leergang namelijk nog niet afgelopen. De referenten die wel een certificaat hebben ontvangen zeggen desgevraagd dat ze dit binnen vier weken na afloop van de (laatste) bijeenkomst hebben ontvangen en dat ook de behaalde PE-uren hier op vermeld stonden.

Prijs-kwaliteitverhouding

Niet alle referenten hebben een mening over de prijs-kwaliteitverhouding, zij onthouden zich van het geven van een score aan dit onderdeel. De overige referenten zijn tevreden over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de leergang of bijeenkomst. Alle ondervraagden geven aan de prijs "aan de hoge kant" te vinden maar daarbij tekenen ze aan dat de goede kwaliteit en het hoge niveau van de bijeenkomsten dit wel rechtvaardigt. Dit is dan ook de reden dat alle ondervraagden een score "tevreden" geven aan het item prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de bijeenkomsten en leergangen van het Nederlands Compliance Instituut komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn van mening dat het instituut vooraf volledige en duidelijke informatie verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld data en tijden als voor inhoudelijke informatie over het programma. De bijeenkomsten zelf worden heel hoog gewaardeerd door de referenten en dit komt door het goede samenspel tussen de docenten en het hoge niveau onderwijs dat wordt geboden: "Ik had van een collega al goede verhalen gehoord maar ik was nog steeds aangenaam en positief verrast toen ik het zelf mocht ervaren". Ook over de overige onderdelen van dit onderzoek zijn alleen maar positieve geluiden te horen. Alle referenten zouden het Nederlands Compliance Instituut dan ook zonder aarzelen aan derden aanbevelen en ook zouden ze zelf in de toekomst best nog eens van de diensten van dit instituut gebruik willen maken.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 02-07-2018
Gesproken met: Mevrouw Buijs en mevrouw Wielenga

Het Nederlands Compliance Instituut (hierna te noemen NCI) is in 1999 opgericht en is sindsdien uitgegroeid tot een uniek kenniscentrum voor compliance. Het NCI helpt met kennis, opleidingen, advies en detachering organisaties om compliance en integriteit te versterken om de organisatie te behoeden voor misstappen. De kerntaken van het NCI betreffen de advisering over compliance vraagstukken, de uitoefening van de externe compliancefunctie, de uitgifte van publicaties en het aanbod van opleidingen. Daarnaast zijn er activiteiten op het gebied van recruitment en detachering. Het NCI is gespecialiseerd in compliance-opleidingen waarbij er wordt opgeleid tot compliance professional binnen en buiten de financiële sector. Voor bestaande compliance professionals biedt het NCI veel specialisatie-opleidingen en updates. Het NCI heeft in veel gevallen gekozen voor een workshopbenadering waardoor er veel afwisseling is tussen theorie en de praktische invulling hiervan. De theoretische blokken worden afgewisseld met de behandeling van casuïstiek in kleine subgroepen. Tijdens de colleges hebben de deelnemers intensief contact met de docenten en met de mededeelnemers waardoor er optimale interactie bestaat. Ook worden er door het instituut regelmatig themamiddagen georganiseerd waarbij de deelnemers in een halve dag worden bijgespijkerd op een bepaald gebied. Tijdens deze middagen wordt er een overzicht gegeven van de actualiteiten op het betreffende vakgebied, worden wijzigingen in de wet- en regelgeving besproken en wordt er gekeken wat de gevolgen hiervan zijn voor de praktijk. Het NCI werkt op het gebied van de opleidingen onder meer samen met Nyenrode Business Universiteit, Dirkwager Advocaten en Spijkman. De docenten die door het NCI worden ingezet, worden altijd gekozen op grond van hun specialisme. Deze docenten zijn in alle gevallen zelf werkzaam op het betreffende vakgebied en hebben daardoor ruime ervaring die ze met de studenten/cursisten kunnen delen. Er wordt zowel met interne (werkzaam binnen het NCI) als met externe docenten gewerkt waarbij er een vaste groep van zo'n 55 docenten is waar regelmatig gebruik gemaakt van wordt.

Mevrouw Van Zante is samen met haar collega's verantwoordelijk voor de organisatie en administratie binnen het NCI. Zij werken met behulp van een draaiboek (met checklist) waarin de hele procedure is vastgelegd. Verder wordt er binnen het NCI gewerkt met vaste sjablonen en worden alle documenten (digitaal) opgeslagen. Alle betrokkenen weten hierdoor in welke fase een bepaald opleidingstraject zich bevindt en werkzaamheden kunnen eenvoudig van elkaar worden overgenomen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd met zorg bekeken en ook doorgegeven aan de betrokken docent. Indien het nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten 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:

Door een administratieve fout zijn de presentielijsten die horen bij opleiding 1 (module 5 LCP van 28 juni 2017) verkeerd opgeslagen. Hierdoor staan er minnen bij de vragen 2, 3 en 4.

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 Nederlands Compliance Instituut 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