

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

2Xplain VOF



7-5-2018

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	2Xplain: IB en cafetariasysteem	15-05-2017	PE
2	2Xplain: Grensoverschrijdende arbeid (studiedag)	31-10-2017	PE
3	2Xplain: Actualiteitendag regelgeving salarisadministratie	12-12-2016	PE
4	2Xplain: Alles over cao's	16-06-2016	PE
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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	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
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?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	15	15	15	nvt

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: 9

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma			33%	67%	
Uitvoering			33%	67%	
Docent			44%	44%	12%
Cursusmateriaal			33%	67%	
Accommodatie			22%	45%	33%
Organisatie en Administratie				56%	44%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Voor dit onderzoek zijn referenten geïnterviewd die incompany-cursussen van 2xplain VOF (hierna 2xplain te noemen) hebben gevolgd. De directie van de opdrachtgever bekijkt voor welke werknemers de (bijscholings)cursussen interessant zijn. Bij de deelnemers verschijnt vervolgens een automatische aanmelding in hun agenda. De respondenten kunnen er ook voor kiezen om zichzelf voor een bepaalde cursus in te schrijven. Hierna ontvangen zij per e-mail een overzicht van alle praktische zaken omtrent de cursus van hun voorkeur. "Er worden jaarlijks diverse cursussen klaargezet in een digitale folder. Wij kijken wat we nodig hebben aan training en waar onze interesse naar uit gaat. Dan ontvangen we een programma en zetten de datum definitief vast. Ruim een maand voor de startdatum van de cursus is er intern een ruimte gereserveerd en is bekend wie er gaan deelnemen", laat één van de unaniem tevreden respondenten weten.

Opleidingsprogramma

De te verwachten inhoud en opzet van de cursus is voor tweederde van de referenten voor aanvang voldoende duidelijk. Regelmatig ontvangen zij vooraf de sheets om zich te kunnen inlezen. “Er wordt in grote lijnen uitgelegd wat we kunnen verwachten. Het ligt aan het onderwerp of daar vooraf veel nieuwe zaken over te melden zijn of niet”, vertelt één van de zes tevreden respondenten. Eén, overigens over dit item eveneens tevreden geïnterviewde, bepaalt samen met een groepje collega's wat interessant voor hen is. Hij vindt dat het jaarlijkse aanbod grotendeels steeds uit dezelfde cursussen bestaat en dat er (te) weinig nieuwe aanwas in zit. Een derde van de respondenten is neutraal gestemd over de duidelijkheid van het opleidingsprogramma. “Het programma van de Actualiteitendag is vooraf wel duidelijk maar bij de Cafetarieregeling vond ik dat iets minder”, “Van tevoren krijgen we een globale uitsplitsing van het programma voor de ochtend en de middag. Vaak wordt het tijdens de cursus pas echt duidelijk” en “Je weet dat wanneer de cursus aan het eind van het jaar plaatsvindt, het te maken heeft met actuele veranderingen en dat de actualiteitencursussen dan gaan over wat in het komende jaar gaat gebeuren”, vertellen zij.

Uitvoering

De ruime meerderheid van de referenten is positief gestemd over de wijze waarop 2xplain de cursussen heeft uitgevoerd. Deze tevreden respondenten vinden het niveau over het algemeen hoog en de uitleg die ze krijgen plezierig en duidelijk. Vaak krijgen de deelnemers cases om uit te werken die naderhand samen met de docent besproken worden. Na het beëindigen van de cursus, ontvangen de deelnemers een evaluatieformulier via de e-mail. Ook vindt men het prettig dat er niet gereisd hoeft te worden omdat de cursussen intern worden gegeven. Eén van de over dit onderwerp tevreden referenten, vond de actualiteitendag iets minder leerzaam dan de andere cursussen die hij bij 2xplain heeft gevolgd. Dit kwam omdat er over een deel van de onderwerpen al veel bekend was bij hem. “Bij de ene cursus is er echt gekeken naar wat voor ons van toepassing is, de andere keer hoor je cases die bij de spreker voorkomen maar niet bij ons”, “Ik ben over het algemeen vrij positief, maar soms vind ik het iets te langdradig” en “Ik vind het een goede zaak dat men probeert om alle deelnemers erbij te betrekken, maar ik zou het prettiger vinden wanneer er dieper op de stof ingegaan kan worden”, verklaren de over de uitvoering neutraal gestemde referenten.

Docent

De kwaliteit van de docenten stemt een (kleine) meerderheid van de referenten (zeer) tevreden. “De meeste cursussen van 2xplain die ik heb bijgewoond, zijn door dezelfde docent gegeven. Hij doet het heel leuk en er is veel afwisseling tussen de informatie die hij geeft en onze input, wat het minder saai maakt. Ook kan hij de vragen goed beantwoorden” en “De docenten zijn praktijkmensen met duidelijk ervaring in het lesgeven”, laten twee van de tevreden respondenten weten. Twee andere, eveneens tevreden deelnemers, geven een verbeterpunt aan voor de spreker waar zij mee te maken hebben gehad. De één vond de spreker duidelijk, maar had toch moeite om zijn aandacht erbij te houden. Dit kwam omdat de docent teveel theorie en te weinig cases besprak. De ander heeft vaak te maken gehad met een goede docent die uitleg kan geven en praktijkervaring heeft, maar die soms ook geen antwoord kon geven op moeilijke vragen. Vier referenten kennen een neutrale drie score toe. Zij vertellen dat de ene spreker duidelijk en informatief is, terwijl de ander puur bij de lesstof blijft waardoor er totaal geen interactie mogelijk is. Twee van de neutraal gestemde deelnemers zijn tot dit oordeel gekomen door de docent van de laatste cursus die zij gevolgd hebben. Hem zouden ze een onvoldoende willen geven terwijl zij de docenten van voorgaande cursussen beoordelen als ‘voldoende’ tot ‘goed’ beoordelen.

Cursusmateriaal

Tweederde van de deelnemers beoordeelt de kwaliteit van het lesmateriaal met een score ‘tevreden’. Zij vinden dat het er netjes uitziet en (bijna) altijd up-to-date is. “We krijgen altijd een klapper of klein ingebonden boekje en achteraf ook nog de sheets toegestuurd”, zo verklaart één van de zes tevreden referenten. Drie respondenten zijn minder tevreden over de kwaliteit. Twee van hen zeggen dat alleen sheets niet voldoende informatie geven. Ter toelichting: “We hebben ter plekke de hand-outs gekregen en deze zijn later ook nog digitaal verstuurd. Een PowerPointpresentatie bevat echter alleen steekwoorden en is als naslagwerk ongeschikt, zolang je er tijdens de cursus niets bij schrijft.” De derde zegt dat het lesmateriaal niet altijd up-to-date was: “Het komt regelmatig voor dat er sheets met cijfers van voorgaande jaren worden verstrekt.”

Accommodatie

De cursussen hebben bij de opdrachtgever intern plaats gevonden. Twee respondenten zijn niet enthousiast over de klimaatbeheersing, want zij hebben het een beetje koud gehad. Zij kennen om die reden een neutrale score toe. Verder zijn ze het met de overige geïnterviewden eens, dat de uitvoeringslocatie voldoende lichtinval van buiten heeft en de akoestiek prima is. "Niets om over te klagen", vat één van de zeven (zeer) tevreden referenten het kort en bondig samen.

Organisatie en Administratie

De manier waarop 2xplain de trainingen heeft georganiseerd en geadmistreerd is de referenten goed tot uitstekend bevallen. Zij geven aan dat alles keurig verzorgd was. Direct na afloop van de cursus of een dag later ontvangen de deelnemers die dat wensen al een deelnamecertificaat. Een digitaal evaluatieformulier wordt automatisch verstuurd. De PE-punten worden door de eigen werkgever van de deelnemers netjes bijgehouden in hun learningsystem.

Prijs-kwaliteitverhouding

Geen van de referenten heeft weet van de prijs-kwaliteitverhouding, daar zij de cursussen incompany hebben gevolgd.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Overall zijn de respondenten unaniem tevreden over de door 2xplain geboden cursus(sen). Er worden veelvoorkomende cases behandeld, waardoor theorie en praktijk samenkomen. De uitleg en het cursusmateriaal zijn (veelal) duidelijk. Er is meestal door de docent vooraf bekeken naar wat voor soort bedrijf hij gaat. Hierdoor was de lesstof op de eigen organisatie toegespitst. "De cursussen zijn actueel en de sterke docenten hebben veel vakkennis en communiceren goed", "Ik vind deze docent, die ik al meerdere keren heb meegemaakt, een plezierig persoon om naar te luisteren. De opzet van zijn cursussen is goed omdat het altijd duidelijk, verhelderend en interactief is" en "Ondanks het feit dat er ook wel eens lesstof wordt behandeld die mij minder boeit, vind ik over het algemeen de docenten goed en de cursussen interessant", zo laat men weten. Toch zijn er nog wensen, zoals vooraf meer duidelijkheid over welke punten wanneer behandeld gaan worden en meer diepgang en cases. En over de (keuze voor een) docent zegt men: "De externe sprekers zouden in het voortraject beoordeeld moeten worden op hun kwaliteiten. Een eigenaar van een administratiekantoor heeft misschien onvoldoende ervaring en kennis in het geven van cursussen" en "Ik zou als deelnemer invloed willen uitoefenen op de keuze voor een spreker. En 2xplain zou meer input kunnen geven, over wat er in ons bedrijf speelt. Dan wordt het nog interessanter."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 30-03-2018
Gesproken met: De heer Bakker

2Xplain is sinds 1998 de ontwikkelpartner voor HR- en salarisprofessionals. 2Xplain is begonnen als initiatief van vakgenoten om vakinformatie beter op de praktijk af te stemmen. Inmiddels is het bedrijf uitgegroeid tot de vakspecialist die zich in de volle breedte op de ontwikkeling van de HR- en salarisadministrateur richt. 2Xplain richt zich specifiek op de wet- en regelgeving rondom arbeid en de daarbij behorende salariële en financiële processen. Het vak van payrollspecialist is dynamisch omdat wet- en regelgeving voortdurend veranderen. Daarom is het belangrijk dat de informatieverstrekking ook dynamisch en actueel is zodat de medewerkers altijd up-to-date zijn. Om dit te realiseren biedt 2Xplain, naast andere diensten, de mogelijkheid om studiedagen, seminars of leergangen te volgen. Het programma hiervoor wordt samengesteld door de heren Bakker en Van Weert. Zij weten als professionals wat er speelt in de actualiteit en door hun jarenlange ervaring weten ze ook goed in te schatten waar bij de doelgroep behoefte aan is. Zij laten zich vooraf goed informeren en peilen de interesses bij de doelgroep door bijvoorbeeld het houden van brainstormsessies. Als het programma is samengesteld, wordt er gezocht naar geschikte docenten. Hierbij kan 2Xplain gebruik maken van het uitgebreide netwerk dat in de loop van de jaren door de compagnons is opgebouwd. De docenten zijn stuk voor stuk zeer ervaren professionals met diepgaande kennis en ruime praktijkervaring op het betreffende vakgebied. 2Xplain maakt gebruik van een vaste groep freelancers maar als het nodig is om andere docenten aan te trekken, bijvoorbeeld door het onderwerp, is dat geen probleem. De docent stelt vervolgens inhoudelijk het programma samen maar hierbij is er wel nauw contact met 2Xplain zodat de cursussen voldoen aan de hoge eisen die door het management zijn gesteld. De docent is verantwoordelijk voor de samenstelling van het cursusmateriaal en 2Xplain zorgt voor de vermenigvuldiging en verspreiding onder de deelnemers. Op dit moment maken de accountants vooral deel uit van de groep deelnemers die incompany-cursussen heeft gevolgd maar ook de open cursussen staan open voor deze doelgroep.

2Xplain is momenteel bezig met het uitbreiden van de activiteiten. Door middel van de overname van trainingsbureau Rhetorica worden de trainingen op het gebied van de communicatie uitgebreid. De doelgroep van deelnemers zal hierdoor naar verwachting flink worden uitgebreid. In de loop van 2018 staat een eerste pilot van deze opleiding gepland.

Binnen 2Xplain zijn er een twee vaste administratieve krachten die verantwoordelijk zijn voor de feitelijke organisatorische en administratieve handelingen. Hierbij wordt er gewerkt volgens vaste procedures en stappenplannen. Ook zijn er vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen inzichtelijk. Hierdoor is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers (digitaal) worden ingevuld, worden altijd met zorg door 2Xplain bekeken en besproken met de betrokken docent. Indien hier bijzonderheden uit naar voren zouden komen, zou er zeker actie worden ondernomen. Kwaliteit staat bij 2Xplain hoog in het vaandel en de uitkomsten van de evaluaties worden gezien als één van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden. Zowel uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd als uit de eigen evaluaties, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

De presentielijsten bevatten niet de titulatuur van de deelnemers omdat er geen RA's aanwezig waren of omdat dit niet bekend was bij 2Xplain. Hierdoor staan er minnen bij vraag 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 2Xplain VOF 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