

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Project Control Online B.V.



10-9-2018

INHOUDSOPGAVE

1	PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	2
1.1	INLEIDING.....	2
1.2	ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN.....	2
1.3	ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE.....	2
1.4	ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING.....	3
1.5	RAPPORTAGE.....	3
2	RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN	4
3	RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE	5
4	RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING	8
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	9
	BIJLAGEN.....	10
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	11
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	12
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	13
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	14
BIJLAGE 5	BEORDELINGSTABEL.....	16

1 Procedure Audit Permanente Educatie Accountants

1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van de Koninklijke NBA (de NBA) criteria bij de beoordeling van een erkenning van een onderwijsinstelling in het kader van de permanente educatie (PE). Voorts kan het bestuur voorwaarden aan de erkenning stellen.

1.2 Onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Op basis van de opleidingsdatabank van de NBA wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de NBA geregistreerde PE-cursussen geselecteerd. De te auditen onderwijsinstelling wordt ten behoeve van de controle van de naleving van de regelgeving¹ vervolgens verzocht van deze geselecteerde cursussen de vereiste cursusdocumenten in kopie op te sturen aan Cedeo. Dit betreft de volgende documenten:

- presentielijsten met handtekeningen;
- evaluatieformulieren;
- cursusprogramma;
- deelnamecertificaten;
- cursusaankondiging.

Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Elke cursus wordt op basis van deze stukken door Cedeo beoordeeld aan de hand van de vragenlijst van onderdeel 1. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 1](#)) alsmede de Scorelijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 2](#)). Nadat alle cursussen op onderdeel 1 zijn beoordeeld, zal Cedeo bepalen of de onderwijsinstelling voor dit onderdeel in totaal een voldoende of onvoldoende heeft behaald. Indien meer dan de helft van het aantal cursussen een voldoende heeft gescoord, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende behalen.

1.3 Onderdeel 2: Deelnemersenquête

Ten behoeve van onderdeel 2 van de Audit wordt een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd onder een aantal accountants-cursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountants-cursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountants-cursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountants-cursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten voor de deelnemersenquête. Dit is dan ook de reden waarom op de presentielijsten de volledige titulatuur van de cursist dient te worden vermeld.

¹Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranet-publicaties, interne memo's, nieuwsbrieven en/of andere cursusaankondigingen.

De cursisten van de onderwijsinstellingen worden telefonisch geïnterviewd aan de hand van een reeks gerichte vragen over o.a. de gevolgde cursus en de onderwijsinstelling. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst deelnemersenquête Audit PE ([bijlage 3](#)). De antwoorden bieden informatie over de tevredenheid bij de cursisten over de onderwijsinstelling en de gevolgde cursus. De cursisten kunnen op ieder item een score geven van één tot vijf, van 'zeer ontevreden' tot 'zeer tevreden'. Tenminste 70 procent van de benaderde cursisten moet minimaal een vier of vijf (tevreden of zeer tevreden) scoren. Indien 70 procent tevredenheid (of meer) wordt behaald, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende scoren. De antwoorden worden weergegeven in een matrix. Tevens wordt per item een toelichting gegeven waarbij anoniem zowel de sterke als de te verbeteren punten aan de orde komen.

1.4 Onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

De uitkomsten van onderdeel 1 en 2 worden tijdens een bezoek aan de onderwijsinstelling door Cedeo met de contactpersonen van de onderwijsinstelling besproken. Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Tevens worden in dat gesprek aanvullende vragen gesteld omtrent de thema's aangaande de professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie en de toepasbaarheid van de cursussen voor accountants. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Agenda interview onderwijsinstelling Audit PE ([bijlage 4](#)).

1.5 Rapportage

De informatie die op bovengenoemde wijze (onderdelen 1 t/m 3) over de cursussen en de onderwijsinstelling is verzameld, wordt vastgelegd in een conceptrapport. Voorts wordt aan de hand van de beoordelingstabel van de Audit ([bijlage 5](#)) de totale (advies) eindscore door Cedeo bepaald. De conceptversie wordt vervolgens aan de onderwijsinstelling ter becommentariëring voorgelegd. De onderwijsinstelling kan daarop nog reageren. Hierna zal het definitieve rapport worden vastgelegd. De onderwijsinstelling is ter behoud van haar erkenning op grond van de regelgeving verplicht binnen één maand na afronding van het eindrapport dit aan de NBA toe te sturen. De NBA zal aan de hand van voornoemde beoordelingstabel een beslissing nemen over de voortzetting van de erkenning.

2 Resultaat onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Nr	Naam opleiding	Startdatum	Doelgroep
1	post-HBO Opleiding Project Control 35 PE-uren.	25-10-2017	PE
2	post-HBO Opleiding Project Control 35 PE-uren.	17-01-2017	PE
3	Opleiding PROJECT SUPPORT * 14 PE-uren*	31-10-2017	PE
4	Registered Project Controller	09-02-2017	PE
5	post-HBO Opleiding Project Control 35 PE-uren.	13-04-2017	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	-	-	+	-	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	-	-	-	-	-
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	-	-	-	-	-

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	12	12	13	12	13

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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				87%	13%
Opleidingsprogramma				87%	13%
Uitvoering				63%	37%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal			37%	50%	13%
Accommodatie			13%	50%	37%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding			25%	63%	12%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				87%	13%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Project Control Online heeft een goede reputatie. Verschillende referenten hoorden via een collega over het instituut, waarna zij zich voor een training aanmeldde. Voor een aantal van hen speelde mee, dat zij PE-punten voor de training konden krijgen. Over het voortraject zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Ik heb me via de website ingeschreven voor een training in Utrecht. Kort daarop heeft Project Control Online mij gecontacteerd om aan te geven dat er dichterbij mij in de buurt ook een training werd gegeven. Dat scheelde me flink wat files." Een ander vertelt: "Ik heb ieder jaar PE-punten nodig, dus dat is een stimulerende factor. Ik zoek vaak naar een training in de buurt, maar het moet natuurlijk ook aansluiten bij mijn werk in de praktijk. Een collega attendeerde mij op deze training. Na enkele mailberichten heb ik mij ingeschreven." En een derde zegt: "In mijn werk houd ik me bezig met project control. Op internet zocht ik een training en ik kwam natuurlijk snel bij Project Control Online terecht. Ik heb contact gehad met een opleidingscoördinator, die mij uitstekend heeft geïnformeerd."

Opleidingsprogramma

Voor alle respondenten was het opleidingsprogramma voorafgaand aan het traject volledig bekend. Alle deelnemers waren uitstekend geïnformeerd over niveau, opzet, inhoud, doelstellingen en trainers. Alle geïnterviewden zijn hierover dan ook tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Alle programma's die door het instituut worden aangeboden staan voldoende uitgebreid beschreven op de website. De training bestaat uit met modules. Per module is er een korte uitleg, zodat je ongeveer weet wat je kunt verwachten." Een ander zegt: "Ik vond in de eerste plaats via de website de informatie over de training. Ik heb ook nog de brochures aangevraagd, die zij mij vervolgens hebben toegezonden. Ik was voldoende geïnformeerd." En een derde: "In hoofdlijnen is het programma bekend. Daar is mij verder niets speciaals in opgevallen. Ik had vooraf een goed beeld van de training."

Uitvoering

Alle geïnterviewden bevestigen dat de training volledig conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Tijdens de trainingen werden diverse werkvormen ingezet om de stof effectief over te brengen. Daarbij werden theorie en praktijk afgewisseld. Eén van de respondenten vertelt: "Het werkboek werkte als rode draad in de training. Aan de hand daarvan behandelden de verschillende docenten hun modules. De theorie werd besproken en docent wees op aandachtspunten en vulde de stof aan met praktijkvoorbeelden uit eigen ervaring." Een ander zegt: "De trainingen waren interactief. De docent nodigde deelnemers steeds uit om met eigen inbreng te komen. Verder zijn er casussen behandeld en is er met verschillende situaties geoefend." Een derde zegt: "Het waren goede presentaties en er ontstonden interessante discussies. Ze zijn erin geslaagd om veel stof in korte tijd te behandelen. Dat maakt het een waardevolle training."

Docent

Over de docenten zijn alle respondenten enthousiast. Zij waren vooral de sterke achtergrond in de praktijk. Eén van de referenten zegt: "Voor iedere module was een specialist uitgenodigd in het vakgebied. De docenten hadden daarmee jarenlange ervaring waardoor zij de stof steeds van voorbeelden konden voorzien." Natuurlijk is er bij zo'n grote groep docenten ook altijd enige kritiek. Eén geïnterviewde merkt op dat één docent de stof alleen vanuit zijn eigen praktijk benaderd en niet breder naar de theorie kijkt. Een ander geeft aan bij één van de sprekers wat diepgang te missen. Ondanks deze kritische noten zijn ook deze respondenten over het geheel genomen heel tevreden met de selectie aan sprekers. Eén van hen zegt het als volgt: "Alle docenten hebben hun onderwerp op een aansprekende manier gebracht. Ze hebben een helder verhaal met herkenbare praktijkvoorbeelden."

Cursusmateriaal

Vijf referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het trainingsmateriaal. Eén van hen zegt: "Het cursusboek werd als leidraad in de training gebruikt. Het zag er netjes uit en gaf een volledig overzicht van de theorie. De gebruikte voorbeelden waren duidelijk." Een ander zegt: "Het materiaal zag er keurig uit. De hoeveelheid was passend bij de training en inhoudelijk was het uitstekend." Drie respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden over het trainingsmateriaal. Eén van hen zegt: "Na de training heb ik de map niet meer opengeslagen. Voor mij heeft het geen waarde als naslagwerk". De tweede zegt: "De documenten die we kregen, moesten we zelf perforeren en in een map doen. Dat vond ik jammer." En de derde: "Soms werd er tijdens de trainingsdag nog iets gewijzigd in de presentatie. Door de lange reistijd was ik dan niet meer in de gelegenheid de laatste versie mee te nemen. Het materiaal moet zeker twee dagen voor de training beschikbaar zijn."

Accommodatie

De trainingen van Project Controle Online werden op verschillende locaties gegeven, zodat deelnemers vanuit heel Nederland een locatie relatief dicht in de buurt kunnen bereiken. De gesproken referenten volgde de training in een Van der Valk Hotel in Spier, of in BCN in Utrecht of in het kantoor van Damen Shipyards. Zeven referenten zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt over de accommodatie in Spier: "Het was prettig dat ik niet naar Utrecht hoefde. Deze accommodatie is zeer geschikt voor trainingen. Het werd wel wat warm in de zomermaanden, maar daar had ik niet zo'n last van." Over BCN in Utrecht zegt een geïnterviewde: "De accommodatie op de Uithof is met de auto uitstekend te bereiken en je kunt er goed parkeren. Het eten was er goed. Na het avondeten begonnen we met de cursus." En over het kantoor van Damen zegt één respondent: "De vergaderruimte van Damen was ruim genoeg. We hebben verder gebruikt gemaakt van hun kantine en dat is goed bevallen." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De accommodatie op zich is goed, maar ik vond het te koud en daar werd ook niet echt iets aan gedaan toen ik daar iets over opmerkte."

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Het instituut is uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op e-mails. Ook wordt er meege gedacht. Eén referent vertelt: "Mijn inschrijving werd niet zomaar ingevoerd. De organisatie zag dat er voor mij een betere optie was en heeft me daarover geïnformeerd." Verder verloopt vrijwel alles soepel en professioneel. De geïnterviewden hebben dan ook weinig op te merken over de organisatie en administratie. Twee respondenten merken wel op dat er tijdens het examen problemen waren bij het inloggen en opslaan van de voortgang. Zij zien dit meer als een IT-probleem. Nadat zij dit meldde is dit keurig opgelost. Eén van hen vertelt het als volgt: "Aan het einde van het examen bleek dat ik mijn antwoorden niet kon opslaan. Dat was wel even een spannend moment. Ik heb telefonisch contact gezocht en het is opgelost."

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn zes respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Het is een fors bedrag, maar voor dat geld krijg je drie collegedagen en een examendag. Er wordt bovendien heel veel stof behandeld in die tijd, dus het is voor mij het geld zeker waard geweest." Een ander zegt: "De kosten per punt zijn relatief laag en ik ben heel tevreden over de kwaliteit van de training." Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "Ik vind dit soort cursussen altijd erg duur. Het is dat mijn werkgever het betaalt. Anders zou ik er nog twee keer over nadenken voor ik me inschreef." Een tweede zegt: "Ik vind de trainingen duur en dan valt het me wel een beetje tegen dat je zelf de trainingsmap moet samenstellen."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van Project Control Online of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Tijdens de trainingsdagen was er steeds een focus op verschillende facetten van project control. Er werden veel praktische voorbeelden gegeven en we hebben veel praktische opdrachten gedaan", "Het was een zeer leerzame cursus met interessante onderwerpen voor iedereen die zich met project control bezig houdt. Ik vond het ook bijzonder prettig dat deze training in mijn regio werd gegeven", "Het was een duidelijk gestructureerde training. De verschillende trainers hadden hun eigen specialisatie. Vanuit de praktijkervaring hebben zij ons veel bij kunnen brengen" en "Het was een training met een goede balans tussen theorie en praktijk. Het was nodig om actief je aandacht erbij te houden. Dat is wel prettig aan het einde van de dag". Alle respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Allen overwegen zij opnieuw een traject van Project Control Online af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 23-08-2018

Gesproken met: De heer Kemperman en mevrouw Rijnfrank

Project Control Online B.V. (hierna te noemen PCO) is een dynamisch expertbureau met passie voor projecten. De kracht van PCO ligt in het ontwikkelen, overbrengen en toepassen van projectervaring en -kennis. PCO bestaat al vijftwintig jaar en is in die tijd uitgegroeid tot dé expert op het gebied van het sturen en beheersen van projecten. PCO werkt voor gerenommeerde opdrachtgevers en heeft succesvolle bijdragen geleverd aan het projectmanagement en project control van diverse toonaangevende projecten. De dienstverlening van PCO richt zich op drie activiteiten, namelijk: advies & coaching, online risicomangement en opleiden & trainen. PCO werkt vanuit drie BV's, namelijk PCOkennis, PCOadvies en PCOrislog.

PCOkennis is dé kennisspecialist voor opleidingen en trainingen op het gebied van sturen en beheersen van projecten. In de opleidingen en trainingen van PCOkennis wordt vanuit een uniek meervoudig perspectief (bedrijfskundig en financieel) aandacht geschonken aan het dynamische en weerbarstige gedrag van projecten in relatie tot de rest van de organisatie. De opleidingsactiviteiten die vanuit PCOkennis worden aangeboden omvatten diverse opleidingen, coachingstrajecten en maatwerkopleidingen. De opleidingen richten zich specifiek op het vakgebied van project control; het sturen en beheersen van projecten. Het reguliere opleidingsaanbod bestaat uit drie niveaus. De Opleiding Project Management ondersteuner (PMO) is bedoeld voor mensen die voor het eerst met projecten in aanraking komen en die zich verder in de projectbeheersing willen bekwamen. De Opleiding Project Control (OPC) is bedoeld voor iedereen die in zijn of haar werk te maken krijgt met het sturen en beheersen van grote en kleine projecten uit diverse sectoren. Voor deze opleiding geldt een instapniveau van MBO/HBO met enige jaren projectervaring. De opleiding Registered Project Controller (RPC) is bedoeld voor senior project controllers die zich al enkele jaren met de beheersing van projecten bezighouden. Naast de PMO, OPC en de RPC verzorgt PCOkennis diverse trainingen. PCOkennis heeft de inhoud van alle opleidingen zelf ontwikkeld. Hierbij is uiteraard gebruik gemaakt van de kennis en ervaring die er binnen het bedrijf aanwezig is. PCOkennis merkt dat er de laatste tijd een grotere vraag naar maatwerkopleidingen is. Hierbij heeft PCO uitgebreid contact met de opdrachtgever en wordt de opleiding of cursus zo veel mogelijk aangepast aan de wensen en behoeftes van de klant.

De docenten die door PCOkennis worden ingezet, zijn altijd extern en zij dienen naast veel ervaring in het werkveld ook over goede didactische vaardigheden te beschikken. Bij alle opleidingen vindt één keer per jaar een volledige revisie van de lesstof plaats. Hierbij worden onder meer alle actualiteiten verwerkt. Ook eventuele op- of aanmerkingen die uit de evaluatieformulieren naar voren komen, kunnen tijdens deze revisie ingepast worden. Naast deze revisieronde vindt er met enige regelmaat een docentenvergadering plaats.

Mevrouw Rijnfrank is samen met een collega verantwoordelijk voor de organisatie en administratie. Bij PCO wordt hierbij gewerkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Alle belanghebbenden weten op deze wijze in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden kunnen eenvoudig van elkaar worden overgenomen. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Bij PCO wordt gebruik gemaakt van één presentielijst waarop zowel aan het begin als aan het eind door de deelnemer een handtekening wordt gezet. Hierdoor staan er minnen bij vraag 3.

Deelnemers dienen zelf hun titulatuur aan te geven, als zij hier prijs op stellen. Bij de geselecteerde opleidingen waren er geen deelnemers die dit hadden aangegeven. Daarom staan er minnen bij vraag 4.

Op het deelnamecertificaat staan niet alle afzonderlijke cursusdata aangegeven. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11.

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 Project Control Online 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