

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Wielen de Leeuw B.V.



15-10-19

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	Verdieping Adviseren over financieren	21-05-2019	PE
2	Gest@peld Financieren (e-learning)	01-01-2018	PE
3	Winstverbetering in het MKB	06-06-2018	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	11	16	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursusplichting 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: 6

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				83%	17%
Docent				83%	17%
Cursusmateriaal			33%	67%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie②				83%	
Prijs-kwaliteitverhouding③				67%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				83%	17%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten hebben hier zicht op
- ③ Niet alle referenten hebben hier een mening over

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Zes referenten zijn bereid gevonden mee te werken aan dit onderzoek naar trainingen georganiseerd door Wielen de Leeuw B.V. (hierna te noemen Wielen de Leeuw). Zij hebben allemaal deelgenomen aan de training Verdieping Adviseren over financieren of de training Winstverbetering in het MKB. Alle referenten vinden dat ze van tevoren goed zijn ingelicht over onder meer de cursusdatum, cursustijden en de locatie. "In de uitnodiging stond dit volgens mij al vermeld zodat ik dit direct in mijn agenda kon zetten," zo vult een van de referenten aan. De overige referenten onderschrijven dit. Ook de manier waarop men zich voor de diverse bijeenkomsten aan kan melden, stemt de ondervraagde deelnemers tot tevredenheid.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Wielen de Leeuw is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Zij geven aan dat er van tevoren goede uitleg is gegeven over de inhoud van het cursusprogramma. Ook over de opzet, de doelstellingen en het niveau van de training is volgens de referenten vooraf goed gecommuniceerd. "In de uitleg werd een goed beeld geschetst van wat ons te wachten stond. Hierdoor kon ik goed bepalen of deze training voor mij interessant zou zijn," zo vertelt een van de ondervraagde deelnemers. Een andere referent is door een collega op de hoogte gebracht: "Mijn collega heeft alles geregeld en heeft mij gevraagd mee te gaan. Via hem ben ik over alle ins en outs geïnformeerd en dit was voor mij voldoende".

Uitvoering

De manier waarop Wielen de Leeuw de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, heeft bij alle referenten 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 theoretische en praktische gehalte van de cursus. "Ik ben erg tevreden over deze cursus, ik heb er veel van opgestoken en kon er vrij veel van gebruiken in mijn praktijk," zo zegt een van de ondervraagden. De overige referenten zijn het hiermee eens, zij vinden ook dat de gevolgde cursus voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Het was zeker nuttig en praktisch". De bijeenkomsten van Wielen de Leeuw worden volgens deze referenten afgesloten met een schriftelijke evaluatie: "Hier wordt volgens mij wel serieus naar gekeken".

Docent

De docent(en) die door Wielen de Leeuw worden ingezet, zijn zeker naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Zij zijn hier allemaal tevreden tot zeer tevreden over. Deze mening wordt het best geïllustreerd aan de hand van een aantal citaten van tevreden deelnemers: "Prima docent met verstand van zaken en het talent om dit goed over te brengen", "Ik ben zeer tevreden over deze trainer, hij had een duidelijk verhaal dat hij goed had aangepast aan onze praktijk" en "Omdat de docent veel praktijkervaring had, wist hij goed wat er speelt en wat voor ons belangrijke en minder belangrijke zaken zijn. Dit maakte het interessanter om naar te luisteren dan als het een algemeen praatje zou zijn. Daarnaast werden er ook gewoon goede cases behandeld". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de referenten over de docenten van Wielen de Leeuw wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat bij de diverse bijeenkomsten is uitgedeeld voldoet aan de verwachtingen van de ondervraagden, hoewel twee van hen vinden dat dit 'iets uitgebreider' zou kunnen. Dat is de reden dat deze referenten hier een neutrale score geven. De overige ondervraagde deelnemers zijn tevreden over het door Wielen de Leeuw verstrekte materiaal. Zij zeggen dat het materiaal er 'netjes en goed verzorgd' uitziet en daarnaast sluit het volgens hen goed aan bij wat er tijdens de cursus aan bod is gekomen.

Accommodatie

Over de accommodatie(s) waar door Wielen de Leeuw gebruik van wordt gemaakt, zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind; ze zijn hier allemaal tevreden over. Als positieve punten van de locatie worden genoemd de parkeergelegenheid, de mooie ligging en de trainingsruimte zelf. Een van de tevreden referenten zegt over dit onderwerp: "We zaten in een prima ruimte die alle gemakken en faciliteiten bood die je bij een dergelijke bijeenkomst mag verwachten. Iets meer zelfs, want de catering was van hoog niveau". De overige ondervraagden hebben soortgelijke commentaren en dat verklaart hun positieve oordeel over de uitvoeringslocatie waar door Wielen de Leeuw gebruik van wordt gemaakt.

Organisatie en Administratie

Niet alle referenten hebben zelf direct met Wielen de Leeuw als opleidingsinstelling te maken gehad. Bij deze referenten werd dit door een collega afgehandeld en dat is dan ook de reden dat ze over dit onderdeel geen mening kunnen geven. De overige ondervraagden zijn tevreden over het organisatorische en administratieve proces. Zij vinden dat de zaken bij Wielen de Leeuw goed op orde zijn en ze hebben geen van allen problemen op dit vlak ondervonden: "Na mijn aanmelding kreeg ik al snel alle benodigde aanvullende informatie en hier hoefde ik zelf verder geen actie te ondernemen". Ook de financiële afhandeling is naar tevredenheid van de referenten die hier mee te maken hebben gehad. Desgevraagd geven de ondervraagde deelnemers aan dat ze binnen vier weken na afloop van de (laatste) bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Niet alle referenten hebben zicht op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding van de cursussen van Wielen de Leeuw. Degenen die hier wel een mening over hebben zijn hier kort maar duidelijk over; zij zijn tevreden. Ze vinden dat de kwaliteit van wat er wordt geboden 'van hoog niveau' is en de prijs is hier volgens hen mee in overeenstemming.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door Wielen de Leeuw, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de spreker en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de trainer. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag nog eens gebruik willen maken van de diensten van Wielen de Leeuw: "Als het een onderwerp betreft dat me aanspreekt, ga ik er met plezier nog eens naar toe".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 10-10-2019
Gesproken met: Mevrouw de Beer en de heer Wielen

Wielen de Leeuw B.V. is een consultancybureau dat ook trainingen organiseert. Het onderwerp van de trainingen is hoofdzakelijk bedrijfsfinanciering, omdat dit het specialisme is van dit bureau. Wielen de Leeuw levert verder diensten aan diverse markten. Zo wordt er bijvoorbeeld interimcapaciteit geleverd voor finance professionals en direct leidinggevendenden. Verder wordt er gewerkt met Lean Six Sigma voor het MKB, mid-corporates en verschillende overheden. Ook speelt Wielen de Leeuw een rol bij financieringsbemiddeling en worden er dus trainingen op het gebied van financieringsvraagstukken georganiseerd. Het onderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, richt zich op deze laatste tak van dienstverlening. Wielen de Leeuw ontwikkelt alle trainingen in eigen beheer, op basis van de nieuwste inzichten en de meest recente wet- en regelgeving. Kansen creëren en processen en resultaten verbeteren zijn centrale thema's.

Voor de opleidingen geldt dat Wielen de Leeuw in vrijwel alle meeste gevallen maatwerk biedt. Het open trainingsaanbod is nog niet zo groot. Van tevoren vinden er diverse gesprekken plaats waarbij de opleidingsbehoefte en het opleidingsdoel van de opdrachtgever en de deelnemers precies bepaald worden. Aan de hand daarvan stelt Wielen de Leeuw een totaaloplossing voor en hierbij worden geschikte docenten gezocht. Meestal zijn dat docenten van Wielen de Leeuw zelf maar in een aantal gevallen, indien het onderwerp en specialisme hierom vragen, wordt er ook wel gebruik gemaakt van docenten uit de (vaste) flexibele schil. Na weer een gesprek met de opdrachtgever wordt vervolgens het definitieve programma vastgesteld. Voor alle docenten (zowel de interne als de externe) geldt dat zij specialist op het betreffende vakgebied dienen te zijn. Daarnaast wordt er verwacht dat de docenten uitstekende didactische vaardigheden bezitten. Voor de externe docenten kan Wielen de Leeuw gebruik maken van een uitgebreid netwerk.

De organisatorische en administratieve werkzaamheden worden door mevrouw De Beer uitgevoerd. Hierbij is zij hoofdvantwoordelijk en zijn er nog een aantal andere medewerkers die daar waar nodig ondersteuning kunnen geven. Zij werken met behulp van vaste procedures, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden in een digitaal systeem opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen.

Werkzaamheden zijn hierdoor goed overdraagbaar en de continuïteit van deze handelingen is dan ook voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt Wielen de Leeuw niet om stappen te ondernemen. Kwaliteit staat immers hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt gezien als een van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden. 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:

Cursus 2 betrof een e-learning. Hierdoor zijn er geen presentielijsten en staan er minnen bij de vragen 2 en 3. Bij deze training is ook nog geen deelnamecertificaat uitgedeeld omdat de training nog niet is afgerond. Hierdoor staat er een min 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 Wielen de Leeuw 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 (hoofdregel: 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 zondig 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