Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Accountantsdienst UWV

10-12-19

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 regelgeving[1] 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.

[1] Het 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	Data-analyse en datascience	10-04-2019	PE
2	Ontwikkelen van referentiekaders	16-01-2019	PE
3	Toepassen van AI binnen de Accountantsdienst en invloed van IoT op het auditvak.	19-06-2019	PE
4	Afscheid nemen van legacy informatiesystemen	09-05-2019	PE
5	Vakdag 'Effectief sturen op gedrag; de kracht van consequenties'	07-12-2018	PE

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	**16**	**16**	**16**	**16**

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				80%	20%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

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

② Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar trainingen georganiseerd door Accountantsdienst UWV (hierna te noemen UWV) hebben tien mensen deelgenomen. Zij zijn allemaal werkzaam bij het UWV en worden in die hoedanigheid geïnformeerd over nieuwe bijeenkomsten. Een van de ondervraagde deelnemers legt uit: “Wij worden goed op de hoogte gehouden van het aanbod. Er worden regelmatig mails gestuurd waarin wij op de hoogte worden gesteld van trainingen die voor ons interessant zijn. Hierin wordt al duidelijk vermeld waar en wanneer deze plaats zal vinden zodat je hier rekening mee kunt houden bij het plannen van je andere werkzaamheden”. De overige ondervraagden hebben soortgelijke commentaren; zij zeggen allemaal dat het UWV van tevoren goede en volledige informatie heeft gegeven over onder meer de startdata, cursustijden en de locatie. Ook de manier van aanmelden stemt tot tevredenheid van de ondervraagden. Dit ging eenvoudig door middel van het sturen van een reply.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van UWV is volgens alle referenten van tevoren voldoende duidelijk. Een van de tevreden deelnemers vertelt: “We krijgen zo’n zes weken voor de bijeenkomst het definitieve programma. Hier staat duidelijk beschreven wat we tijdens de dag kunnen verwachten”. De overige referenten geven eveneens aan dat ze tevreden zijn over de informatie die vooraf door het UWV wordt verschaft. Zij zijn unaniem van oordeel dat het UWV goed heeft beschreven wat de opzet van de bijeenkomst zou zijn. Ditzelfde geldt voor de inhoud, de doelstellingen en het niveau van de bijeenkomst. Alle referenten geven dan ook een score “tevreden” aan dit onderdeel.

Uitvoering

De manier waarop het UWV de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. Twintig procent van hen is hier zelfs “zeer tevreden” over. De referenten geven aan dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd, heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische praktische gehalte van de bijeenkomst. “Over de onderwerpen wordt altijd goed nagedacht, deze houden altijd verband met onze werkzaamheden en dat vergroot de effectiviteit van de trainingen,” aldus een van de tevreden deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit, zij zeggen allemaal dat de training of bijeenkomst die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de eigen praktijk. De bijeenkomsten bij het UWV worden altijd afgesloten met schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door UWV bij de verschillende bijeenkomsten worden ingezet, zijn zeer naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel zijn de referenten onverdeeld positief, zeventig procent is hier “tevreden” over en dertig procent geeft hier de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. Dit wordt het beste duidelijk aan de hand van een aantal citaten: “Dit was een uitstekende trainer met voldoende capaciteiten om te reageren op reacties van de deelnemers. Hierdoor werd het een dynamische bijeenkomst waarin echt de diepte in werd gegaan”, “Ik ben tevreden over de docent, hij wist heel veel over het onderwerp en kon dit goed overbrengen” en “Goede en leuke docent, hij had voldoende flair om dit toch wat saaie onderwerp leuk te brengen”.

Cursusmateriaal

Bij de trainingen van het UWV wordt over het algemeen cursusmateriaal uitgedeeld. In veel gevallen wordt dit materiaal digitaal en van tevoren aangeleverd zodat deelnemers zich voor kunnen bereiden. Alle ondervraagde deelnemers zijn tevreden over het verschafte materiaal. Zij zeggen dat het materiaal goed aansluit bij wat er wordt besproken en dat het er netjes en goed verzorgd uitziet. “Soms is het materiaal bedoeld als voorbereiding, zodat we min of meer op hetzelfde niveau beginnen. Soms is het materiaal meer naslagwerk, echt verdiepend zodat je er na afloop nog eens naar terug kunt grijpen. En ook is het wel een combinatie van deze beide soorten,” zo legt een van de deelnemers uit. Een deelnemer wil graag nog specifiek vermelden dat hij het heel prettig vindt om materiaal te ontvangen. Dit geeft hem meer handvatten bij de training zelf: “Ik ben dan gewoon een stuk zekerder en ga lekkerder zo’n dag in”.

Accommodatie

De trainingen en bijeenkomsten van het UWV worden meestal in een van de eigen gebouwen georganiseerd. “Het UWV heeft genoeg ruimte in de gebouwen om zulke trainingen te faciliteren. Deze ruimtes zijn uitstekend geschikt voor dit soort bijeenkomsten en bieden alles wat je hierbij mag verwachten,” aldus een van de tevreden referenten. Een andere referent noemt hier als positief punt dat er geen reistijd verloren gaat: “Dat is wel heel fijn, je bent er zo”. Een laatste referent geeft tenslotte nog aan dat ook de catering bij de bijeenkomsten goed is: “Er is altijd voldoende koffie en thee en ook de broodjes bij de lunch zijn altijd lekker”. De referenten zijn dan ook eensgezind in hun oordeel; ze zijn tevreden over de uitvoeringslocaties die door het UWV worden gebruikt.

Organisatie en Administratie

Op het gebied van de organisatie en administratie zijn de ondervraagde deelnemers allemaal tevreden tot zeer tevreden. Zij zijn tevreden over de service die door UWV wordt verleend. “Het is voor ons heel prettig dat we gebruik kunnen maken van een dergelijk cursusprogramma. Hierdoor blijven we op een leuke, informele maar toch zeker ook professionele manier up-to-date,” zo vertelt een van de ondervraagde deelnemers. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren, zij vinden dat het UWV de zaken goed georganiseerd heeft: “Het is een gevarieerd en breed programma waar voor elk wat wils is”. Met de financiële afhandeling hebben de referenten niet te maken gehad, dit blijft hier dan ook buiten beschouwing. Desgevraagd geven de ondervraagde deelnemers aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren: “Dit wordt netjes bijgehouden”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door het UWV, 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 locatie) als over de inhoudelijke zaken: “Het onderwerp, de sprekers 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 trainers. 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 gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van hun werkgever: “Het is absoluut geen straf om naar deze bijeenkomsten toe te gaan”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	02-12-2019
Gesproken met:	Mevrouw Cohen en de heer Deckers

UWV staat voor Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen. Dit betekent dat het UWV zorgt voor een deskundige en efficiënte uitvoering van de werknemersverzekeringen zoals de WW, WIA, WAO, WAZ, Wazo en Ziektewet. Daarnaast biedt het UWV arbeidsmarkt- en gegevensdiensten. Het UWV is in 2002 ontstaan uit een fusie van diverse uitvoeringsinstellingen zoals bijvoorbeeld Cadans, GAK en GUO. Op 1 januari 2009 zijn UWV en CWI gefuseerd. Door deze fusies is het UWV steeds efficiënter en klantgerichter geworden en daardoor als organisatie ook steeds beter gaan presteren. Het UWV is een ZBO (Zelfstandig Bestuursorgaan) in opdracht van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. De activiteiten van UWV zijn ondergebracht in divisies. Daarnaast kent UWV zeven stafdirecties waarvan de Accountantsdienst er één is. Bij de Accountantsdienst zijn zo'n 50 mensen werkzaam.
De Accountantsdienst vindt het belangrijk dat de eigen medewerkers naast externe cursussen ook een aantal interne cursussen kunnen volgen die precies zijn afgestemd op de werkzaamheden die binnen de Accountantsdienst worden uitgevoerd. Hiertoe stelt een commissie jaarlijks een cursusprogramma samen dat aan hoge eisen moet voldoen. Mevrouw Cohen en de heer Deckers maken als (senior) auditor deel uit van deze commissie. De onderwerpen moeten niet alleen aansluiten op de werkzaamheden waarmee de medewerkers van de accountantsdienst te maken krijgen maar zij dienen ook actueel te zijn en voldoende mogelijkheid tot diepgang te geven. Nadat het programma in eerste instantie is opgesteld, wordt het besproken in het Managementteam. Hierna wordt het programma verder uitgewerkt. Er worden docenten gezocht die goed bij de onderwerpen passen en met deze docenten wordt uitgebreid gesproken. Deze docenten komen uit het netwerk van de diverse mensen die bij de organisatie betrokken zijn. Dit kunnen zowel interne als externe docenten zijn. Het belangrijkste is dat de docenten veel specialistische kennis over het onderwerp hebben en dat ze dit ook op een goede manier over kunnen brengen. De docenten zorgen voor de aanlevering van het cursusmateriaal en de accountantsdienst zorgt voor de verspreiding onder de deelnemers.
De organisatie en administratie van de trainingen van de Accountantsdienst van het UWV zijn goed geregeld, zo blijkt uit de resultaten van onderdeel 1 van dit onderzoek. Er wordt gewerkt met behulp van een draaiboek en vaste checklisten en sjablonen. Verder worden alle documenten (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen te raadplegen. Werkzaamheden zijn door deze manier van werken goed overdraagbaar. Door deze zorgvuldige manier van handelen is de continuïteit van deze werkzaamheden goed gewaarborgd.
De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld worden na afloop altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docenten. Indien het nodig blijkt te zijn, worden er naar aanleiding van de uitslagen van de evaluaties in de toekomst aanpassingen gedaan. Zowel uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd als uit de eigen evaluaties, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

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 Accountantsdienst UWV 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 bezien 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 plaats[5] 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 PE[6], Visitatoren PE[7] 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