

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Akzo Nobel



27-1-2020

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	AkzoNobel IAF Training October 2018	01-10-2018	PE
2	AkzoNobel IAF Training Spring 2018	30-04-2018	PE
3	Niet van toepassing		
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	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	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	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	nvt	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	nvt	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	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	15	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject			10%	20%	70%
Opleidingsprogramma				60%	40%
Uitvoering				80%	20%
Docent			10%	80%	10%
Cursusmateriaal				80%	20%
Accommodatie			10%	40%	50%
Organisatie en Administratie				40%	60%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Negen van de tien referenten in dit onderzoek naar de eigen opleidingen van Akzo Nobel tonen zich tevreden tot zeer tevreden over het voortraject; er wordt één score 'drie' toegekend. De referenten zijn goed te spreken over de inhoud en de tijdigheid van de informatie die zij ontvangen over locatie, startdatum, cursustijden en eventuele voorbereidingen. "We krijgen altijd aan het begin van het jaar de trainingsdata al binnen", "De cursussen worden aangekondigd op het intranet en je ontvangt de agenda ook per e-mail" en "Soms krijgen we cursusmateriaal en links naar relevante informatie toegestuurd." Een referent voegt nog toe: "Soms wordt er in de aanloop naar het samenstellen van de agenda of naar de cursus zelf gevraagd naar onze input omtrent onze leerbehoeften." De toegekende 'drie' wordt als volgt toegelicht: "Ik had het cursusmateriaal graag van tevoren ontvangen. Dat is niet gebeurd."

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma voldoet qua omschrijving van opzet, inhoud en doelstellingen van de cursus ruimschoots aan de verwachtingen. Enkel reacties van referenten: "Er staat genoeg informatie in het programma om goede een indruk te kunnen krijgen van wat je kunt verwachten", "Er staat iets in over de spreker en het onderwerp. Als er meerdere sprekers zijn, wordt er per spreker iets vermeld over de functie en de achtergrond van de persoon" en "Je ontvangt het programma ruim een week van tevoren zodat je tijd hebt om het even te bekijken."

Uitvoering

Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering. De cursussen beantwoorden ruimschoots aan de wensen ten aanzien van diepgang, theoretische gehalte en de link naar de praktijk. Enkele reacties: "Het was praktijkgericht genoeg", "Het was een goede combinatie van theorie en praktijk", "Voor zover ik mij kan herinneren werden er goede voorbeelden gegeven" en "De onderwerpen waren op onze leest geschoeid en sloten prima aan bij onze dagelijkse praktijk. Het was goed om het erover te hebben." Eén referent zet nog wel een kanttekening: "Sommige sprekers waren wat al te theoretisch ingesteld." Een deel van de referenten toont zich tevreden over het interactieve gehalte: "Er was altijd wel gelegenheid om je hand op te steken en iets te vragen. Er zat ook wel wat groepswork in", zegt een van hen. Iemand plaatst nog een kanttekening bij het niveau: "Voor iemand met mijn ervaring was de inhoud misschien iets te veel op herhaling gebaseerd, al begrijp ik wel dat het voor de nieuwe medewerkers nodig was." Enkele hebben nog een opmerking met betrekking tot het interactief gehalte: "Het was een beetje eentonig omdat eenzelfde spreker veel onderwerpen behandelde", "Het was wat saai" en "Er was wel sprake van wat groepswork maar het had wat dynamischer gemogen." Meerderen geven aan dat in latere, niet in dit onderzoek betrokken cursussen, op dit punt verbetering is opgetreden. "Ze hadden de laatste keer meer gastsprekers uitgenodigd. Dit zorgde voor wat afwisseling" en "In de afgelopen cursus werd er wat meer gediscussieerd en deelden de mensen meer hun ervaringen uit de praktijk." De inhoud van de cursus biedt voldoende handvatten voor toepassing van het geleerde in de praktijk: "Het is goed om eens in de zoveel tijd als team te focussen op het verdiepen van je kennis" en "Een aantal specifieke onderwerpen die van belang waren, zijn goed uitgediept."

Docent

Met uitzondering van één neutraal gestemde referent, roepen de opleiders uitsluitend tevreden tot zeer tevreden reacties op. Men is positief over hun deskundigheid: "De sprekers waren goed geïnformeerd", "Ze hebben uitstekende kennis van zaken", "Op hun deskundigheid valt niets aan te merken", "De spreker had een uitstekende kennis van de richtlijnen en procedures", "Ze geven veel details" en "Ze hebben ons goed op de hoogte gesteld van de actuele situatie." Ook over de didactische vaardigheden van de sprekers is men over het geheel genomen goed te spreken. Een referent: "Ze beschikken over voldoende communicatieve vaardigheden." Enkele hebben nog een opmerking over het te kleine aantal sprekers en de daardoor ontstane eentonigheid. Een van hen is de neutraal gestemde referent, die de volgende toelichting geeft op zijn score: "Het aantal sprekers was wat klein, in die zin dat een spreker meerdere onderwerpen behandelde. Daarin is bij de meest recente cursusronde overigens verbetering gekomen. Er zijn toen ook wat meer externe sprekers uitgenodigd."

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden gestemd. Het heeft naar hun mening voldoende inhoudelijke kwaliteit en is goed geschikt als naslagwerk. Enkele zeggen: "Je krijgt kopieën van de sheets, op onderwerp gerangschikt", "Het materiaal is goed en het past bij de cursus. Het helpt mij dat de informatie er is en dat ik weet waar ik hem kan vinden" en "De sheets waren heel compleet. Het blad waar je je observaties op kunt zetten is nuttig." Een referent voegt nog toe: "Het cursusmateriaal wordt op Sharepoint gezet zodat je het naderhand nog kunt bestuderen." Twee referenten zeggen tenslotte het volgende over dit onderdeel: "Het zou goed zijn geweest als er wat meer praktische voorbeelden bij hadden gezeten" en "Het doorlezen van de manuals was een beetje veel werk."

Accommodatie

Met uitzondering van één neutraal gestemde deelnemers zijn allen goed te spreken over de accommodatie. Enkele (zeer) tevreden gestemden zeggen: "We beschikken over een tweetal ruimtes. Er is een groot screen aanwezig" en "De faciliteiten zijn goed. Het is fijn dat het op kantoor kan worden gedaan." Een overigens tevreden gestemde zet nog de volgende kanttekening: "We begonnen in een grote ruimte. Die was voor zo'n kleine groep soms wat moeilijk warm te krijgen." De toegekende 'drie' wordt als volgt gemotiveerd: "De ruimte is een beetje te groot als de groep wat kleiner is. Het gebouw in Arnhem is wat oud en kil. Dat in Amsterdam is beter geschikt."

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie roepen bij de referenten uitsluitend tevredenheid op. Men krijgt op tijd het programma in te zien. Allen bevestigen desgevraagd een certificaat van deelname en een evaluatieformulier te hebben ontvangen. De sprekers zijn op tijd en de cursustijden worden goed aangehouden. Een referent voegt nog toe: "Er is altijd iemand aanwezig van de organisatie om te zien of alles goed loopt." Een ander merkt tot slot nog op: "Ze houden rekening met onze feedback. Ze hebben dit jaar onze aandachtspunten doorgevoerd, waardoor de cursussen zijn verbeterd. "

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de cursussen van Akzo Nobel zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Gevraagd naar de sterke kanten van de cursussen, antwoordt men onder andere: "Het is goed om met het hele team te focussen op een aantal specifieke onderwerpen", "Het voordeel ten opzichte van externe opleidingen is dat dit veel meer aan onze praktijk is aangepast", "Er is vooraf nagevraagd welke onderwerpen behandeld zouden moeten worden en dat levert echt maatwerk op", "De sprekers waren erg deskundig. Prima" en "De inhoud heeft vooral voor de nieuwe mensen veel duidelijkheid gegeven. Het was gewoon nodig om even door die audit manual te gaan." Allen geven desgevraagd aan een volgende keer weer graag een cursus bij Akzo Nobel te zullen volgen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	13-01-2020
Gesproken met:	De heer Bosch en mevrouw Kondratenko

AkzoNobel is een van 's werelds toonaangevende industriële ondernemingen. AkzoNobel maakt essentiële producten die inspireren en die het dagelijks leven prettiger maken. Als internationaal vooraanstaande verf- en coatingsonderneming en een belangrijk producent van specialistische chemicaliën levert AkzoNobel ingrediënten, bescherming en kleuren voor consumenten en industrie wereldwijd. AkzoNobel heeft een rijke geschiedenis en is pionier in duurzame technologie en innovatieve producten, die tegemoet komen aan de groeiende behoeften van de snel veranderende planeet en tegelijkertijd het leven makkelijker maken. Tot de merken van AkzoNobel behoren bekende namen als Flexa, Sikkens en Dulux. Het bedrijf heeft een permanente leiderschapspositie op het gebied van duurzaamheid en van daaruit zet AkzoNobel zich in om omgevingen levendiger te maken, te beschermen en kleur te geven. Het hoofdkantoor van AkzoNobel staat in Amsterdam en de onderneming heeft ruim 34.500 medewerkers die in 150 landen werken.

Omdat AkzoNobel het belangrijk vindt dat de werknemers qua kennis up-to-date blijven, wordt er veel tijd en aandacht besteed aan educatie. Zo wordt er bijvoorbeeld door de afdeling Internal Audit iedere twee jaar een meerdaags event georganiseerd waarbij alle internal auditors uit het bedrijf bij elkaar komen om verschillende cursussen te volgen. Het programma wordt bepaald door een opleidingscommissie. Zij bepalen het thema van de bijeenkomst. Hierbij wordt zowel rekening gehouden met ontwikkelingen in de actualiteit als met zaken waar de werknemers bij AkzoNobel mee te maken hebben. Nadat de deelonderwerpen zijn vastgesteld, worden geschikte docenten benaderd. Dit kunnen zowel interne als externe docenten zijn, dit is afhankelijk van de vereiste kennis en specialisatie. Voor externe docenten kan er gebruik worden gemaakt van een uitgebreid netwerk dat in de loop der jaren is opgebouwd. Voor alle docenten geldt dat zij niet alleen de nodige kennis dienen te hebben maar dat ze daarnaast ervaring moeten hebben met doceren zodat ook de didactische kwaliteiten gewaarborgd zijn.

Het komende jaar gaat de Finance Academy van AkzoNobel voor alle finance medewerkers diverse cursussen organiseren. Het programma zal aan dezelfde hoge eisen moeten voldoen als die van de Internal Audit afdeling en ook voor de docenten geldt dat ze aan de hoge kwaliteitseisen van AkzoNobel zullen moeten voldoen. Hierdoor staan er jaarlijks meerdere cursussen op het programma waar de PE-plichtigen die bij AkzoNobel werken dan een keuze uit kunnen maken.

Op organisatorisch en administratief vlak zijn de zaken professioneel geregeld. Er is een back office die uit meerdere personen bestaat die zich hiermee bezighoudt. Zij werken met behulp van stappenplannen, checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat voor hen allemaal duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt.

Werkzaamheden zijn door deze manier van werken goed overdraagbaar en de continuïteit van deze werkzaamheden is daarmee gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden verwerkt door de back office en vervolgens met zorg bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. Kwaliteit staat immers hoog in het vaandel en de uitkomsten van de evaluaties kunnen een rol spelen bij het vasthouden van deze kwaliteit.

Toelichting onderdeel 1:

Bij vraag 1 staat een min omdat het hier om een incompany cursus gaat.

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 Akzo Nobel 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