

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Gemeente Rotterdam
Financial Audit



17-02-20

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	Leergang interne controle	13-09-2018	PE
2	Niet van toepassing		
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	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	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	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	nvt	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	nvt	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	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	nvt	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	nvt

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

Conclusie Onderdeel 1: Cursus is 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: 4

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent				75%	25%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- 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 hebben vier referenten meegewerkt die aan een (interne) training van de Gemeente Rotterdam hebben deelgenomen. Deze training was een vervolg de samenwerking die al eerder was aangegaan met het externe accountantskantoor PwC. Op het interne opleidingsportaal is alle praktische informatie te vinden over de verschillende trainingen. De coördinatoren en het managementteam geven tijdens afdelings- of werkoverleggen ook aan wanneer welke trainingen worden gegeven. Nadat de deelnemers zich hebben aangemeld, ontvangen ze ook een herinnering: "Het zou dus knap zijn als je een dergelijke training zou vergeten. We worden erg goed geïnformeerd via diverse kanalen". De referenten zijn dan ook unaniem in hun oordeel; ze zijn tevreden over de manier waarop de Gemeente Rotterdam vormgegeven heeft aan het voortraject.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van deze training van de Gemeente Rotterdam was volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. De referenten zeggen dat ze door de informatie die van tevoren is gegeven een goed beeld hebben gekregen van wat ze konden verwachten. Een van de ondervraagde deelnemers zegt hierover: "In de aankondiging stond al kort beschreven welke onderwerpen er die dag aan bod zouden komen. Dit werd ook nog mondeling toegelicht. Dit in combinatie met het feit dat we al eerder dergelijke cursussen hebben gevolgd, zorgde ervoor dat ik wel een redelijk idee had van wat mij te wachten stond op deze trainingsdag". De overige ondervraagde deelnemers geven soortgelijke commentaren en dat zorgt ervoor dat iedereen tevreden is over dit onderdeel.

Uitvoering

De manier waarop de geselecteerde training door de Gemeente Rotterdam wordt uitgevoerd, stemt alle referenten tot tevredenheid en een kwart van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van 'zeer tevreden'. Alle referenten geven aan dat de training 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 en praktische gehalte van de bijeenkomst. "Er werden voor ons interessante cases behandeld waardoor het een nuttige bijeenkomst werd," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. Ook de overige referenten geven aan dat de training voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de dagelijkse praktijk. De bijeenkomsten van de Gemeente Rotterdam worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die bij de training werden ingezet, zijn naar tevredenheid van de ondervraagden. Net als bij het vorige onderdeel, geven de referenten hier alleen maar scores 'tevreden' en 'zeer tevreden'. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De docenten zijn echte experts op dit gebied dus zij kunnen goede inzichten bieden. Het enige nadeel vond ik dat ze soms met voorbeeld kwamen die voor ons niet heel erg relevant waren. Maar over het geheel genomen ben ik zeker tevreden", "Prima docenten die goed ingingen op onze vragen waardoor het echt een nuttige bijeenkomst werd" en "Ik ben zeer tevreden over de trainers, ze waren deskundig, professioneel en erg enthousiast. Dat is goed voor de sfeer want het was wel een lange dag".

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal dat bij de training van de Gemeente Rotterdam hoort, zijn de referenten kort van stof. Ze zijn hier allemaal tevreden over. Een van de tevreden deelnemers verwoordt zijn mening als volgt: "Het prettig om het een en ander in handen te krijgen, digitaal dan wel op papier, zodat je iets hebt om naar terug te grijpen. Je kunt niet alles in een keer onthouden en soms is het fijn om dingen voor een tweede of derde keer te lezen". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren en dat verklaart hun algemene mening met betrekking tot dit onderwerp.

Accommodatie

Er werd voor deze training gebruik gemaakt van een van de kantoren van PwC in Rotterdam. De ondervraagde deelnemers zijn zonder uitzondering tevreden over deze locatie. Er wordt onder andere gezegd dat het prettig is om op een externe locatie te zijn, dit zorgt volgens de deelnemers voor een andere sfeer en dynamiek en dat komt de training volgens hen ten goede. Een referent zegt nog over dit onderdeel: "Het was een goede ruimte, alle voorzieningen waren in orde en ook over het aanbod hapjes en drankjes heb ik niks aan te merken". Dit laatste citaat is een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de uitvoeringslocatie wordt gedacht.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak hebben de ondervraagde deelnemers geen klachten. Dit hele traject, vanaf de aankondiging van de training tot en met de ontvangst van het deelnamecertificaat, is bij iedereen zonder problemen verlopen. "We werden op tijd op de hoogte gesteld zodat we er bij het plannen van onze andere werkzaamheden rekening mee konden houden. En verder was alles gewoon prima georganiseerd," aldus een van de tevreden deelnemers. De referenten die deelnamen aan dit onderzoek, hebben niet te maken gehad met de financiële afhandeling. Dit onderdeel blijft daarom buiten beschouwing. Verder geven alle referenten desgevraagd aan dat ze binnen vier weken na afloop van de training een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop ook vermeld hoeveel PE-uren ze met deze bijeenkomst hebben verdiend.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een training die werd georganiseerd in naam van Gemeente Rotterdam, 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 docenten 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: 03-02-2020

Gesproken met: De heer Van der Linden

Rotterdam is een internationale, dynamische en moderne havenstad aan de Maas. Er wonen meer dan 600.000 mensen en de gemeenteraad bestaat uit 45 personen en wordt voorgezeten door burgemeester Aboutaleb. De Financial Auditafdeling van de gemeente Rotterdam controleert samen met de externe accountant van de gemeente Rotterdam de jaarrekening en voert ook gedurende het jaar diverse controles uit. Sinds 2016 is er een professionaliseringsslag binnen deze afdeling gaande waarvoor er samengewerkt wordt met PwC Academy. Doel van de samenwerking is om het kennisniveau van de medewerkers omhoog te krijgen en om ervoor te zorgen dat er eenheid ontstaat binnen deze nieuwe afdeling. De Financial Audit afdeling is eind 2018 door het Instituut van Internal Auditors (IIA) gecertificeerd voor kwaliteitstoetsing. Hieruit blijkt al wel dat de professionaliseringsslag zijn vruchten afwerpt. Naast de samenwerking met PwC worden er ook steeds vaker andere trainingen door de afdeling georganiseerd, in samenwerking met diverse externe partijen. In samenwerking met PwC Academy is er een modulair traject samengesteld waarin vaardigheden en theorie gecombineerd worden. De trainers worden aangeleverd door PwC Academy maar er vindt wel regelmatig overleg plaats tussen de teamleider van Bureau Vaktechniek van de afdeling Financial Audit van de gemeente Rotterdam en PwC Academy om ervoor te zorgen dat de cursussen zo goed mogelijk aansluiten op het praktische werkveld van de deelnemers. Hoewel de cursussen in eerste instantie bedoeld waren voor werknemers van de Financial Auditafdeling, staan deze soms ook open voor andere accountants of financiële medewerkers die bij de gemeente Rotterdam werkzaam zijn. Indien dit van toepassing is, worden de trainingen via het intranet gepubliceerd en geïnteresseerden kunnen zich vervolgens aanmelden. Niet alle modules zijn open gezet voor collega's van andere afdelingen van de gemeente Rotterdam. Het ging hier om een aantal modules die, afhankelijk van het onderwerp, ook relevant konden zijn voor collega's van andere afdelingen van de gemeente Rotterdam. Om het nut van de trainingen zo groot mogelijk te houden, is er wel een maximum aan het aantal deelnemers gesteld. Het is immers de bedoeling dat er veel interactie over weer plaatsvindt. Binnen de afdeling Financial Audit van gemeente Rotterdam zijn er meerdere personen bij het administratieve en organisatorische proces betrokken. Dit proces wordt gecoördineerd door de heer Van der Linden. Er wordt bij de gemeente Rotterdam gewerkt met behulp van vaste procedures en checklisten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat voor iedereen duidelijk is in welke fase een bepaald opleidingstraject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt tot een rapportage en besproken met de betrokkenen trainers. Ook binnen het managementteam van de afdeling Financial Audit van de gemeente worden de resultaten met zorg bekeken. Op- en aanmerkingen worden serieus genomen. Zo zijn er bijvoorbeeld naar aanleiding van de evaluaties al eens aanpassingen gedaan die tot een nog grotere tevredenheid onder de deelnemers hebben geleid. Kwaliteit staat bij de gemeente Rotterdam hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt gezien als een van de middelen om de kwaliteit hoog te houden.

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 Gemeente Rotterdam 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