

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Finance Ideas Academy vof



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	Vastgoedrekenen met Marktwaaarde en Beleidswaarde	16-09-2019	PE
2	Verantwoord Investeren (3 PE punten)	27-02-2019	PE
3	Lokale Verankering	28-06-2019	PE
4	Woningwet Actualiteiten	10-09-2019	PE
5	Opstellen afwegingskader CO2-neutraal	06-05-2019	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 (hoofregel: 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	14	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: 7

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				57%	29%
Opleidingsprogramma				71%	29%
Uitvoering				43%	57%
Docent				43%	57%
Cursusmateriaal③				57%	14%
Accommodatie④			14%	14%	14%
Organisatie en Administratie				86%	14%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤				43%	14%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				86%	14%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent het voortraject geen score toe.
- ③ Twee referenten kennen het cursusmateriaal geen score toe.
- ④ Vier referenten kennen de accommodatie geen score toe.
- ⑤ Drie referenten kennen de prijs-kwaliteitverhouding geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Alle referenten in dit onderzoek naar de opleidingen van Finance Ideas Academy vof (hierna Finance Ideas te noemen) zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. De inschrijving verloopt naar wens. Men ontvangt tijdig voldoende informatie over tijdstip en plaats. Enkele referenten vertellen ieder: "Een collega heeft de keuze voor Finance Ideas gemaakt en ons aangemeld. Dit verliep naar tevredenheid. Ik heb daarna een persoonlijke mail van Finance Ideas ontvangen", "Na de inschrijving ontvang je meteen een bevestiging. Een paar weken later krijg je een mailtje met tijd, plaats en route" en "Ik heb de contactpersoon nog even gebeld om aan te geven dat ik iets later was in verband met files. Dit is netjes doorgegeven." Meerderen geven aan dat er vooraf navraag wordt gedaan naar de maatwerk wensen: "We hebben van tevoren afgestemd op onze situatie" en "Er is met iemand van onze afdeling overlegd over de strategie."

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma roept uitsluitend tevreden tot zeer tevreden reacties op. Het geeft naar de mening van de referenten een goed beeld van de inhoud van de opleiding. Een greep uit de reacties: "We hebben eigenlijk een heel complete offerte gekregen. Het was van meet af helder wat er zou gaan gebeuren", "Het programma was duidelijk en overzichtelijk" en "We konden op website zelf de onderwerpen aanklikken die we graag behandeld wilden zien. Daaruit is het programma samengesteld." Indien de opdrachtgever dit wenst, wordt er in het programma ruimte gelaten voor aanpassing. Een referent: "De inhoud kan bij iedere training weer worden aangepast. Er wordt rekening gehouden met de samenstelling van de groep."

Uitvoering

De uitvoering stemt alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Het inhoudelijke niveau, de praktijkgerichtheid en het interactieve gehalte voldoen ruimschoots aan de verwachtingen. "Je krijgt heldere en actuele informatie", "De presentatie was goed. Er werden ook oefenopgaven uitgewerkt die daarna klassikaal werden besproken", "Je krijgt goed antwoord op vragen", "De voorbeelden waren casus-specifiek en scherp. De verbinding met de praktijk was sterk", "Het sloot prima aan bij het niveau van de deelnemers. Het was een leuke presentatie met goede voorbeelden. Er werd ook een stukje bewustzijn gecreëerd over CO2" en "Het was steeds wat theorie en dan discussie. De groep leende zich prima voor interactie omdat hij heel klein was." Iemand voegt nog toe: "Wij hadden hen uitgenodigd voor een afdelingsoverleg dat we meteen hebben gecombineerd met een training. Die opzet is goed bevallen."

Docent

Ook over de docenten is men unaniem positief. Men prijst hen zowel om hun deskundigheid als om hun didactische en persoonlijke kwaliteiten: "Het waren twee heel kundige docenten uit de praktijk", "De docent was heel enthousiast. Hij bracht het op een leuke en interessante manier, niet saai" en "Hij had er voldoende verstand van, hij wist echt waarover hij het had." Ook is men tevreden over de manier waarop zij zich vooraf verdiepen in de situatie van de deelnemers: "De docent had zich goed voorbereid. Zijn verhaal was goed", "Hij had zich verdiept in onze achtergronden" en "Je had het gevoel dat ze de informatie die we van tevoren hadden opgestuurd goed bestudeerd hadden." Een referent voegt nog toe: "Je kon merken dat de docent zelf consultant was en dit erbij deed. Hij beschikte over enorm veel praktijkervaring."

Cursusmateriaal

Allen die het cursusmateriaal een score toekennen, zijn er tevreden over. Het voldoet inhoudelijk aan de verwachtingen en is geschikt als naslagwerk. Een aantal referenten geeft ieder aan: "We hebben de sheets als hand-outs ontvangen en naderhand nog per mail toegestuurd gekregen", "We hebben er ook nog wat Excel modellen bijgekregen", "De docent stuurde ons achteraf nog een link naar een filmpje" en "De presentatie is goed bruikbaar als naslagwerk." Een referent voegt nog toe: "De docent beschikte over een standaardformat met verschillende flexibele onderdelen die naar behoefte als aanvulling gebruikt konden worden." Twee referenten kennen op dit onderdeel geen score toe, bij gebrek aan informatie.

Accommodatie

Slechts de helft van de referenten kent de accommodatie een score toe. Er worden één score 'drie', één 'vier' en één 'vijf' toegekend. De (zeer) tevreden gestemden zijn goed te spreken over de lesruimte, de catering, de bereikbaarheid en de parkeergelegenheid. Eén van hen zegt: "Het was een rustige prettige zaal in een hotelketen, erg netjes." De toegekende 'drie' wordt als volgt toegelicht: "De parkeergelegenheid hield niet over, je moest echt zoeken."

Organisatie en Administratie

Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. De bereikbaarheid per telefoon en e-mail is naar wens, evenals de facturering. Enkele referenten: "Alles is prima geregeld. We hebben netjes de certificaten gekregen en er is een evaluatieformulier aangereikt", "Je kunt ze goed bereiken. Ze beantwoorden hun mails snel", "De lijntjes zijn kort. De facturering is in orde. Ook met de PE-punten is het goed geregeld" en "Er wordt op tijd begonnen en de spulletjes liggen netjes klaar. Ik heb de indruk dat het goed georganiseerd is." Een referent voegt nog toe: "Ik ben heel vriendelijk te woord gestaan aan de telefoon. Met de klantvriendelijkheid zit het wel goed."

Prijs-kwaliteitverhouding

Allen die de prijs-kwaliteitverhouding een score toekennen, tonen zich er tevreden tot zeer tevreden over. "Ik denk dat de prijzen prima zijn", "De prijs is de gemiddelde prijs per PE punt", "Ik weet niet wat deze cursus heeft gekost omdat mijn werkgever heeft betaald, maar van een andere cursus weet ik het wel en dat was een prima prijs-kwaliteitverhouding" en "Ik vind het bedrag eigenlijk best laag." Drie referenten geven geen score voor de prijs-kwaliteitverhouding, bij gebrek aan informatie.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de cursussen van Finance Ideas Academy zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden. Gevraagd naar de sterke kanten van de opleidingsinstelling, wijst men allereerst op de kwaliteit van de docenten en de inhoud: "De consultants en adviseurs geven veel presentaties. Ze hebben daarnaast de nodige deskundigheid in huis", "Wat hen goed maakt, is de interactiviteit en het contact met de zaal", "De sterke kant is dat ze geen onzin verkondigen. Ze geven een reëel en compleet beeld. Alle opties komen aan bod. Ik vind het erg prettig dat het zo neutraal is" en "Je kunt in korte tijd de belangrijkste veranderingen en actualiteiten meekrijgen. Het bespaart je het lezen van al die artikelen. Je kunt bovendien makkelijk doorvragen op specifieke onderdelen." Allen geven desgevraagd aan dat ze graag een volgende keer weer graag een cursus bij het opleidingsinstituut zouden volgen en dat zij zonder meer genegen zijn om Finance Ideas aan te bevelen bij derden.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 05-02-2020
Gesproken met: De heer Bonthuis en mevrouw Thijssen

Finance Ideas Academy is een gezamenlijk initiatief van Finance Ideas en Kjenning waarbij Finance Ideas de inhoudelijke kwaliteit levert en Kjenning zorgt voor de didactische, organisatorische en onderwijskundige kwaliteit. Kjenning is al jarenlang een gerenommeerde opleider binnen de corporatiesector en in 2014 is het zelfs gekozen tot beste opleider in de categorie 'grote opleider in vastgoed, makelaardij en bouw'. Finance Ideas Academy speelt in op het feit dat de financiële factor belangrijker is dan ooit. Daarom ondersteunt het deelnemers met praktische kennis rondom actuele onderwerpen, korte kennisintensieve opleidingen, verrijking van het professionele netwerk, ontmoetingen met vakcollega's en hoogwaardige docenten en trainers uit het financiële vak. Finance Ideas Academy staat voor actuele kennis, inhoud en verdieping met de vraag van de deelnemers als uitgangspunt. Naast versterking van de financiële kennis staat toepasbaarheid van de opleiding met actuele praktijkcases uit de sector centraal, zodat de deelnemer de opgedane kennis direct in de eigen praktijk kan gebruiken. Finance Ideas Academy biedt incompany- en open opleidingen aan op zowel algemeen (financieel) gebied als op het gebied van control & compliance, sturing op vastgoed en financiën en verduurzaming van vastgoed. Ook zijn er diverse RvC-opleidingen.

De heer Bonthuis heeft als directeur van Kjenning regelmatig contact met de verschillende adviseurs van Finance Ideas. Zij bespreken dan mogelijke onderwerpen voor nieuwe cursussen en/of opleidingen. Daarbij wordt rekening gehouden met de ontwikkelingen in het werkveld, actuele ontwikkelingen en vragen vanuit het (potentiële) deelnemersveld. Vervolgens worden de leerdoelen vastgesteld en wordt er een passende docent bij gezocht. Dit kan een adviseur van Finance Ideas zijn maar er wordt ook wel gebruik gemaakt van externe docenten/sprekers. De sprekers/docenten dienen naast veel specialistische kennis ook over de nodige didactische ervaring te beschikken. De docent is verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het bijbehorende cursusmateriaal en de back-office van Finance Ideas Academy zorgt vervolgens voor de verspreiding onder de deelnemers. De heer Bonthuis houdt tijdens het hele traject van de cursusontwikkeling een vinger aan de pols, met name op het gebied van methodes en op didactisch vlak. Finance Ideas Academy (maar zeker ook Kjenning) heeft een naam hoog te houden en door regelmatige terugkoppeling wordt hier scherp op gelet. Bestaande cursussen worden door de betrokken docent altijd onderworpen aan een grondige actualisatie voordat deze opnieuw worden aangeboden.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt tot een rapportage en met zorg bekeken door de directie. Tevens worden de resultaten besproken met de betrokken docent/spreker. Indien er bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt Finance Ideas Academy niet om stappen te ondernemen. Ook hiervoor geldt dat kwaliteit hoog in het vaandel staat. Het serieus nemen van op- of aanmerkingen van deelnemers is voor deze opleider een goed hulpmiddel om deze kwaliteit hoog te houden.

De backoffice, onder leiding van mevrouw Thijssen, is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie. Zij werken met behulp van stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen in een cursusadministratiesysteem dat voor alle betrokkenen is in te zien en te raadplegen is. Iedereen weet dan ook in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden zijn goed overdraagbaar. De continuïteit van deze werkzaamheden is door deze precieze manier van werken goed gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 3 was een incompany-training waarbij er geen openbare aankondiging was. Hierdoor staat er een min bij vraag 1. Bij dezelfde training is de opdrachtgever de presentielijst kwijtgeraakt. Hierdoor werd er niet van de standaardlijst van Finance Ideas Academy gebruik gemaakt en staat er een min bij vraag 4.

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 Finance Ideas Academy vof 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