

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

IIA Nederland



22-06-20

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	COSO Internal Control Certificate training (EN)	11-03-2019	PE
2	Frauderisicofactoren - verplichte cursus voor interne accountants	10-09-2019	PE
3	Masterclass Macht, ranking, invloed en apenrotsen	03-10-2019	PE
4	PAS event: Auditing an Agile Way of Working	03-10-2019	PE
5	IIA Congres 2019 Intelligence and impact	13-06-2019	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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

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

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

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

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal trainingen en/of bijeenkomsten van IIA Nederland hebben tien referenten meegewerkt. Zij hebben allemaal al eerder deelgenomen aan trainingen van dit deze instelling en vele van hen zijn ook lid van IIA Nederland. In die hoedanigheid worden zij goed op de hoogte gehouden van het aanbod van IIA Nederland: "Ik ontvang regelmatig mailings waarin ik word gewezen op trainingen die interessant voor mij zouden kunnen zijn. Daarnaast houd ik ook zelf het aanbod van de academy in de gaten". De referenten zeggen allemaal dat IIA Nederland van tevoren volledige informatie verschaft over onder meer de cursustijden, de cursuslocatie en de cursustijden. "Dit wordt allemaal duidelijk aangegeven zodat je goed kunt kijken of het past in je agenda," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. De respondenten zijn eveneens tevreden over de manier waarop ze zich voor de bijeenkomsten aan kunnen melden: "Dit gaat zonder problemen en eenvoudig". Iedereen geeft dan ook een score "tevreden" of "zeer tevreden" voor de manier waarop IIA Nederland aan het voortraject gestalte heeft gegeven.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel zijn de referenten allemaal tevreden tot zeer tevreden over dit onderwerp: het opleidingsprogramma. Zij vinden dat IIA Nederland op dit gebied goed communiceert. "In de aankondiging wordt al een beschrijving gegeven en vaak wordt er nog verwezen naar andere bronnen waar veel informatie te vinden is. Op die manier kan je je een goed beeld vormen en bepalen of de bijeenkomst geschikt is voor jou", zo vertelt een van de tevreden deelnemers. De overige referenten zijn het hiermee eens, zij geven zonder uitzondering aan dat IIA Nederland van tevoren voldoende duidelijkheid verschaft over de geplande training. Ditzelfde geldt voor de informatie over de opzet, de doelstellingen en het niveau van de bijeenkomst.

Uitvoering

De manier waarop IIA Nederland de diverse bijeenkomsten ten uitvoer brengt, stemt alle referenten tot tevredenheid. Twintig procent van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". Zij geven allemaal aan dat de gevolgde bijeenkomst 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. "Het is een jaarlijks congres en eigenlijk altijd goed. Ook dit jaar voldeed het weer aan mijn verwachtingen hoewel het van mij allemaal wel iets ruimer zou mogen worden gepland. Nu is het vaak wat krap en snel achter elkaar," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren. Zij vinden overigens ook allemaal dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Het ging bij mij om een verplicht onderwerp dat uiteraard praktijkgericht was". De bijeenkomsten van IIA Nederland worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of sprekers die door IIA Nederland worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de respondenten. Ze zijn hier zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over. Dit wordt het best geïllustreerd aan de hand van een aantal citaten: "De sprekers zijn altijd goed. Er zijn uiteraard onderlinge niveauverschillen maar de basis is gewoon altijd oké", "Ik ben zeker tevreden over de trainer. Hij luisterde goed naar wat er voor ons belangrijk was en speelde hier op in met actuele en relevante voorbeelden" en "De trainer was goed berekend op zijn taak maar had wat mij betreft iets strenger mogen zijn, nu kwamen er een paar mensen erg veel aan het woord. Daar mag een trainer van mij wel ingrijpen". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de deelnemers over de trainers van IIA Nederland wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Bij de bijeenkomsten van IIA Nederland wordt altijd cursusmateriaal uitgedeeld dat goed aansluit bij wat er wordt behandeld. Dit materiaal ziet er volgens de ondervraagden "netjes" en "goed verzorgd" uit. Een van de ondervraagden vertelt: "Ik vind dat het materiaal in deze tijd volledig digitaal moet worden verstrekt. De mensen die dat niet willen, moeten het dan maar zelf printen. Ik vind het niet van deze tijd om met hardcopy te werken". Een andere referent heeft een inhoudelijke opmerking: "Ik vind dat het materiaal er erg goed uitziet, het is echt een aanvulling op wat er ter sprake kwam tijdens de materclass. Ik grijp er nog regelmatig naar terug en ben hier dus ook zeer tevreden over".

Accommodatie

IIA Nederland maakt voor de bijeenkomsten gebruik van verschillende locaties. De ondervraagde deelnemers zijn enthousiast over deze locaties. "Het was een prima plek, redelijk centraal gelegen en goede faciliteiten. Het gaf de bijeenkomst net even dat beetje extra en dat is wel zo prettig," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. Een andere referent is ook tevreden over de locatie alleen vond hij de bereikbaarheid niet optimaal: "Ik kwam met ov en dat was niet zo eenvoudig". De overige respondenten hebben soortgelijke commentaren en dat verklaart dan ook hun tevredenheid over dit onderwerp.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch gebied heeft IIA Nederland de zaken goed geregeld. Geen van de referenten heeft op dit vlak problemen ondervonden. Zij zeggen dat alles verloopt zoals je dat bij een professionele organisatie mag verwachten. Een van de referenten voegt hieraan toe: "Je wordt als lid goed op de hoogte gehouden van alle activiteiten die voor jou van belang kunnen zijn. Je aanmelden is super eenvoudig en als je vragen hebt, worden deze altijd snel en goed beantwoord". Ook de financiële afhandeling heeft bij geen van de ondervraagde deelnemers problemen opgeleverd: "Er wordt duidelijk gecommuniceerd en de facturen zijn overzichtelijk. Geen onaangename verrassingen hier dus". Desgevraagd geven de respondenten nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

De verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de bijeenkomsten van IIA Nederland is naar wens van de ondervraagden. Ze zijn eensgezind in hun oordeel; iedereen is tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. "De prijzen zijn redelijk en als lid heb je bepaalde voordelen," zo zegt een van deze deelnemers. Een andere referent zegt over hetzelfde onderdeel: "Het zijn echt goede en nuttige bijeenkomsten en daar hangt een prima prijskaartje aan wat mij betreft". Deze citaten zijn een goede weergave van de mening van de referenten met betrekking tot dit onderwerp.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door IIA Nederland, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de sprekers en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de sprekers. 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 zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod IIA Nederland: "Het is niet alleen nuttig maar ook gewoon heel leuk om naar deze bijeenkomsten toe te gaan. Je spreekt collega's en kunt met hen van gedachten wisselen over actuele thema's".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 15-06-2020
Gesproken met: Mevrouw Van Raalten

Het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) is de grootste beroepsvereniging van internal auditors in Nederland. De beroepsvereniging heeft momenteel ongeveer 2800 leden. De missie van IIA is om het beroep en vak 'internal audit' in Nederland te ondersteunen, te ontwikkelen en te promoten. Dit gebeurt door internal auditors, management en andere belanghebbenden te ondersteunen bij een succesvolle invulling van de internal audit functie. De hoofdtaken van IIA Nederland bestaan uit profileren van het vak, innovatie, kwaliteitsbewaking, belangenbehartiging, educatie en het delen van kennis. Het IIA is gelieerd aan de wereldwijde organisatie The Institute of Internal Auditors Inc. die zo'n 180.000 leden telt in 160 landen.

Opleiding is voor de internal auditor van groot belang. Het IIA brengt adviezen uit op het gebied van opleidingen en vorming. Tevens verzorgt het instituut de aansluiting van de Nederlandse beroepsopleidingen op de Amerikaanse opleiding ter voorbereiding van het examen voor het behalen van de wereldwijd erkende titel "Certified Internal Auditor". Het bestuur van IIA Nederland is verantwoordelijk voor alle activiteiten in het belang van het IIA en haar leden. De bestuursleden van het IIA worden benoemd door de Algemene Ledenvergadering. Binnen het instituut wordt op verschillende aandachtsgebieden invulling gegeven aan functie en taken door commissies waarvan de voorzitters worden benoemd door het bestuur. Zo kent het IIA ondermeer de Commissie Benchmarking, commissie PAS en de commissie Professional Practices. Zo'n 100 vrijwilligers, veelal internal auditors op diverse niveaus in de praktijk werkzaam, spelen zo een rol in het instituut. IIA Academy is onder andere verantwoordelijk voor een actueel en breed opleidingsaanbod om een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van de beroepsuitoefening van de internal auditors. Op jaarbasis worden er diverse opleidingsactiviteiten georganiseerd van trainingen, cursussen, seminars, congressen tot roundtable-bijeenkomsten. De trainingen en cursussen etc. kunnen zowel incompany als via open inschrijving worden gevolgd. De opleidingsactiviteiten staan ook open voor niet-leden. Leden krijgen echter korting. De praktijk leert dat 95% van de deelnemers lid is.

Sinds april 2014 is mevrouw A. van Raalten aangesteld als event manager IIA Academy. Als zodanig woont zij ook de bestuursvergaderingen bij. Zij maakt onderdeel uit van het bureau van IIA Nederland dat het bestuur ondersteunt met de dagelijkse gang van zaken. Zo verzorgt het bureau de ledenadministratie, evenementenorganisatie, voorlichting en communicatie. Meerdere personen zijn verantwoordelijk voor de feitelijke uitvoering van de administratieve handelingen onder andere met betrekking tot de evenementen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en er wordt gewerkt met vaste sjablonen en checklisten. Door deze manier van werken weten alle betrokkenen in welke fase een bepaald traject zich bevindt en kunnen werkzaamheden van elkaar worden overgenomen. Hierdoor is de continuïteit van de organisatie en administratie gewaarborgd.

Voor zover mogelijk en relevant wordt van de docenten/sprekers verwacht dat zij het lesmateriaal ongeveer 2 weken van tevoren aanleveren. Indien van de deelnemers voorbereiding wordt gevraagd, krijgen zij het lesmateriaal van tevoren opgestuurd. Het kan ook zijn, geheel afhankelijk van de training en/of docent of spreker, dat het materiaal ter plekke wordt uitgewerkt of dat het digitaal wordt verstrekt.

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 IIA Nederland resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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

³ Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

⁴ In plaats van een deelnamecertificaat per cursus kunnen erkende accountantskantoren of andere organisaties voor hun interne cursusprogramma gebruik maken van een persoonlijk jaarcertificaat (per kalenderjaar). De voorwaarden voor zo'n jaarcertificaat zijn: naam organisatie, naam accountant (voorletters en achternaam); aantal PE-uren per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; de CRS-cursuscode, naam van de gevolgde interne cursussen met cursusdatum/data (eventueel met vermelding van docenten) en jaartal waarop het jaarcertificaat betrekking heeft. Indien een accountantskantoor een jaarcertificaat hanteert dient bij deze vraag te worden gezien of jaarcertificaat voldoet aan bovengenoemde vereisten.

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

Na beoordeling van de cursusdocumenten wordt de score voor elke cursus berekend. De scores op onderdeel 1 worden als volgt berekend.

Voor elke 'ja' die wordt gescoord, wordt één punt gerekend, waarbij de scores op de vragen 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel worden geteld. De score 'nee' levert geen punten op. De maximale score per cursus kan derhalve voor een PE-cursus (bestaande uit 11 vragen) in totaal 16 punten zijn.

Voor de betreffende PE-cursus wordt een voldoende gescoord indien minimaal tien (van de 16 punten) worden gescoord. Indien minder dan tien punten worden gescoord voor een PE-cursus zal voor die betreffende cursus een onvoldoende worden genoteerd.

Resumerend

- Uitkomsten op 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel gewogen.
- De maximale score 16. De minimumscore voor een voldoende op onderdeel 1 is 10.

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

In het kader van de deelnemersenquête worden de cursisten aan de hand van onderstaande vragenlijst geïnterviewd.

Algemeen

- De onderwijsinstelling heeft aangegeven dat u heeft deelgenomen aan de cursus. Klopt dit?

Voortraject

- Hoe bent u vooraf geïnformeerd over de cursus? Bent u vooraf goed geïnformeerd over startdatum, cursustijden, voorbereidingen, aanduiding doelgroep en dergelijke?
- Wat vindt u van de snelheid/het gemak waarmee de inschrijving is geschied.

Opleidingsprogramma

- Waren niveau, opzet, inhoud en doelstellingen u vooraf voldoende duidelijk?

Uitvoering

- Beantwoordde de uitvoering aan uw verwachtingen in het algemeen qua niveau, duidelijkheid, theoretisch en/of praktisch gehalte, diepgang?
- Heeft de inhoud voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk?
- Is de cursus afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie?

Docent

- Bent u tevreden over de kwaliteit van de docent(en)? Wat vond u sterk of zwak?

Cursusmateriaal

- Heeft u cursusmateriaal ontvangen?
- Bent u tevreden over de kwaliteit van het cursusmateriaal?

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

- Wat vindt u van de organisatie en administratie van de onderwijsinstelling?
- Bent u tevreden over de financiële afhandeling van de cursus?
- Heeft u binnen 4 weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat ontvangen?

Prijs-kwaliteitverhouding

- Wat vindt u van de gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit van de cursus?

Tevredenheid totaal

- Bent u tevreden over deze cursus en de onderwijsinstelling?
- Wat vond u sterk/zwak? Heeft u punten ter verbetering?
- Zou u de volgende keer weer bij deze onderwijsinstelling een cursus volgen?
- Beveelt u deze onderwijsinstelling aan bij collega's?

Verslag

Van alle antwoorden op de hierboven gestelde vragen wordt per item een korte samenvatting gemaakt, leidend tot een verslag. Tevens wordt per item een door de deelnemer te geven waardering verwerkt op een 5-puntsschaal.

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

Het interview is toegespitst op de kwaliteit van de cursusorganisatie, de afstemming van de cursussen op de praktijk van de accountant en de naleving van de regelgeving in het kader van de Permanente Educatie (PE). Voorts vindt een terugkoppeling van resultaten van de onderdelen 1 en 2 van de Audit plaats. Er zal daarbij worden gevraagd naar de reeds ondernomen of nog te nemen verbeteracties.

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

Gevraagd wordt wie verantwoordelijk is voor welke activiteiten. Hoe is voorzien in personele capaciteit voor een adequate cursusorganisatie? Van belang is dat bedrijfseconomische en personele voorwaarden aanwezig zijn om de inhoudelijke kwaliteit duurzaam te kunnen realiseren.

Eventuele zwakke plekken worden benoemd en besproken. Onderwerpen van bespreking:

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is 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