

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Otv Organisatie ontwikkeling



23-06-20

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	Praktische Commerciële Relatiebeheer Training (groep 1)	29-05-2018	PE
2	Praktische Commerciële Relatiebeheer Training (groep 2)	22-06-2018	PE
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	13	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 4

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal②				50%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie③					
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen kan zich het materiaal herinneren
- ③ Referenten hebben niet zelf met dit aspect te maken gehad
- ④ Referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een van de trainingen van Otv Organisatie ontwikkeling (hierna te noemen Otv) hebben vier referenten deelgenomen. Deze vier referenten hebben de training gevolgd via hun eigen werkgever en het gaat hier dus om een incompany-traject. Dat is dan ook de reden dat zij niet over alle onderwerpen die tijdens dit onderzoek aan bod komen, een mening hebben. Indien dit het geval is zal dit per onderdeel apart worden aangegeven. De vier respondenten zeggen allemaal dat ze op tijd zijn voorgelicht over deze training: "Het is inmiddels lang geleden maar volgens mij werden we in eerste instantie per mail door onze eigen werkgever geïnformeerd over de datum en de tijden van de training. Later ontvingen we nog nadere informatie". De referenten hebben zich niet aan hoeven te melden bij Otv, dit werd centraal door hun werkgever geregeld: "Ik heb daar verder geen omkijken naar gehad". Iedereen is tevreden over het onderdeel 'voortraject'.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind in hun oordeel over dit onderwerp; ze zijn tevreden over het opleidingsprogramma. In de uitnodiging die de deelnemers persoonlijk hebben ontvangen, werd volgens hen een goede uitleg gegeven over wat hen te wachten stond. Een van de tevreden deelnemers zegt hier het volgende over: "Ik kreeg een mail waarin een uitleg werd gegeven over de inhoud van de training en daarbij werd er ook van ons verwacht dat we ons zouden voorbereiden. In mijn herinnering konden we zelfs input leveren voor de bijeenkomst". De overige referenten zijn eveneens tevreden over het opleidingsprogramma van Otv. Zij vinden dat er vooraf voldoende duidelijkheid is verschaft over zowel het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van de training: "We wisten waar we aan toe waren en wat we konden verwachten".

Uitvoering

De manier waarop Otv de trainingen ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle referenten tot tevredenheid. De helft van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". Alle respondenten geven aan dat de gevolgde training 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 cursus. "Het was een leerzame en interessante cursus waar je niet zomaar achterover kon leunen. Er werd veel van ons als deelnemer gevraagd, het waren zeer interactieve bijeenkomsten," aldus een van de tevreden deelnemers. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren en iedereen vindt dat de training die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. Referenten kunnen zich niet meer herinneren of ze schriftelijke evaluatie hebben ingevuld. Wel hebben ze mondeling feedback kunnen geven direct aan de trainer; we hebben na afloop nagepraat en onze ervaringen gedeeld".

Docent

De docenten die door Otv worden ingezet, zijn zeer naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel, zijn alle referenten hier tevreden tot zeer tevreden over. Dit wordt het beste duidelijk aan de hand van een aantal citaten: "Een prima docent die verstand van zaken had en dit op een leuke manier op ons over wist te brengen", "Ik ben zeker tevreden over deze trainer. Het was een benaderbare man die ons allemaal op een prettige manier bij de les hield" en "Het was, zoals ik eerder al zei, een interactieve training. Dan wordt er veel van een docent gevraagd. Deze docent was goed berekend op zijn taak". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de deelnemers over de trainers van Otv wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Omdat het lang geleden is geweest, dat de geselecteerde trainingen plaats hebben gevonden, weten niet alle respondenten meer precies wat ze aan trainingsmateriaal hebben ontvangen. Zij onthouden zich daarom van het geven van een oordeel over dit onderdeel. De ondervraagde deelnemers die hier wel een mening over hebben, zijn unaniem in hun oordeel. Zij zijn zonder uitzondering tevreden over het door Otv verstrekte materiaal. "Ik vind het niet per se noodzakelijk om bij dit soort trainingen een dik pakket aan materiaal te ontvangen maar het is wel prettig om iets te hebben om naar terug te grijpen en om je eigen aantekeningen op te maken," zo vertelt een van de tevreden deelnemers.

Accommodatie

Over de accommodatie zijn de ondervraagde deelnemers kort van stof. Ze zijn hier tevreden over maar hebben hier verder niet veel over te vertellen. Een van de referenten legt dit als volgt uit: "We maakten gebruik van een ruimte die prima geschikt is voor dit doel. We zitten hier wel vaker en ik ben hier wel tevreden over. Goede stoelen, genoeg ruimte en voor koffie en thee wordt gezorgd. Meer verwacht ik niet en is ook niet nodig bij een cursus".

Organisatie en Administratie

Omdat het hier gaat om een incompany-training hebben de referenten niet zelf direct met Otv als opleidingsinstelling te maken gehad. Dit onderdeel blijft dan ook buiten beschouwing tijdens dit onderzoek.

Prijs-kwaliteitverhouding

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

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar twee bijeenkomsten die door Otv zijn georganiseerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn unaniem van oordeel dat zij vooraf goed en volledig zijn geïnformeerd. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld cursusdata en cursustijden als voor de inhoudelijke informatie over de bijeenkomst zelf. De trainingen zelf worden door iedereen gewaardeerd en dit is te danken aan de praktijkgerichtheid én aan het enthousiasme en deskundigheid van de trainers: "Het zijn kwalitatief hoogwaardige en zeer interactieve bijeenkomsten waar je echt met meer kennis vandaan gaat". Ook over de overige onderdelen zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag nog eens gebruik maken van het cursusaanbod van het Otv: "Als mijn werkgever weer iets aanbiedt via deze partij, ga ik er graag naar toe".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 02-06-2020
Gesproken met: De heer Herpers

Otv Organisatie Ontwikkeling (hierna te noemen Otv) is als organisatie al bijna dertig jaar actief in de wereld van opleidingen, coaching en organisatie ontwikkelvraagstukken. Otv ondersteunt cliënten bij strategische implementaties en cultuurveranderingen waarbij naast bedrijfskundige- en veranderkundige inzichten, werkvormen en methodieken worden gebruikt die inspireren en tot beweging aanzetten. Otv werkt in de volgende sectoren: bancaire sector, overheid en semi-overheid, bedrijfsleven en accountancy. Voor deze laatste sector geldt dat de cursussen die door Otv zijn ontwikkeld, vooral inspelen op de grote veranderingen waar deze doelgroep de komende jaren mee te maken krijgt. Voor anders werken zal er anders gedacht moeten worden en daar speelt Otv met haar opleidingen op in. Otv heeft ruime ervaring in het begeleiden van veranderprocessen in de accountancy en het trainen en begeleiden van leidinggevenden en medewerkers in hun commerciële en communicatieve vaardigheden. Zo biedt Otv bijvoorbeeld strategische begeleiding aan vennoten, coaching en diverse opleidingen zoals het Personal Developmentprogramma, het Human Developmentprogramma en het Management Developmentprogramma. Otv verzorgt alleen maar incompany-cursussen omdat op die manier de cursussen zo goed mogelijk op maat gemaakt kunnen worden en de meeste effectiviteit opleveren.

Voordat Otv een cursus bij een cliënt verzorgt, wordt er eerst uitgebreid gesproken over de wensen en behoeften bij de opdrachtgever. Daarna vindt er een intake plaats met de trainer en de individuele deelnemers waarbij de leerhouding en de leerdoelen van deze deelnemers worden bepaald. Op deze manier wordt er een uniforme deelnemersgroep samengesteld waarmee de trainer grote stappen kan maken.

Otv maakt veelal gebruik van vaste trainers die allemaal ruime ervaring hebben. Indien er voor een opdrachtgever meerdere trainers tegelijk worden ingezet, hebben deze altijd vooraf, tussentijds en achteraf nauw overleg met elkaar zodat de stof goed op elkaar wordt afgestemd. Incidenteel, als de grootte van de groep of de aard van de opdracht hierom vraagt, wordt er gebruik gemaakt van externe trainers. Hiervoor kan gebruik worden gemaakt van het grote netwerk dat Otv in de loop der jaren heeft opgebouwd.

Bestaande opleidingen worden regelmatig aan een review onderworpen waarbij er zo nodig aanpassingen worden gedaan bijvoorbeeld naar aanleiding van actuele wijzigingen of veranderde omstandigheden.

De organisatorische en administratieve afhandeling zijn in handen van de betrokken trainers. De heer Herpers houdt hierbij het overzicht en de supervisie. Er wordt gewerkt met vaste checklisten, stappenplannen en sjablonen. Verder worden alle documenten digitaal opgeslagen zodat de werkzaamheden (indien nodig) goed overdraagbaar zijn. De continuïteit van deze werkzaamheden is op deze manier goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met zowel de betrokken trainer(s) als met de opdrachtgever. Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. In veel gevallen vindt er (ook) een mondelinge evaluatie plaats, zowel met de deelnemers als met de opdrachtgever.

Toelichting onderdeel 1:

Bij vraag 1 staan minnen omdat het om incompany-cursussen ging waarbij de aankondiging niet door Otv is verzorgd.

Bij vraag 11 (deelnamecertificaat) staan minnen. Otv verstrekt deelnamecertificaten als de opdrachtgever hierom vraagt. Dat was bij deze trainingen niet het geval.

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 Otv Organisatie ontwikkeling 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 zondig 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