Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

PATRICK IS scherp B.V.

17-5-2016

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 regelgeving[1] 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.

[1] Het 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	Technology & Data (The bèta edition)	16-10-2015	PE
2	Niet van toepassing		
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	14	**nvt**	**nvt**	**nvt**	**nvt**

Conclusie Onderdeel 1: Cursus is voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 7

Score tevredenheid ①	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				72%	28%
Docent				72%	28%
Cursusmateriaal②				72%	
Accommodatie			14%	86%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding③			14%	58%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

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

② Niet alle referenten kunnen zich het cursusmateriaal herinneren

③ Niet alle referenten hebben hier een oordeel over

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Over de naam PATRICK IS Scherp B.V. (hierna te noemen Patrick) is enige verwarring. Niet alle referenten herinneren zich deze naam, een aantal van deze referenten noemt de naam Permanente Educatie Amsterdam. Maar over de informatie die men vooraf heeft ontvangen is geen verdeeldheid; alle referenten zijn hier tevreden over. Zij zeggen dat in de informatie die ze vooraf kregen, duidelijk stond vermeld waar en wanneer de bijeenkomst zou worden gehouden. “Ik wist ruim op tijd waar ik rekening mee moest houden en dat is natuurlijk wel zo handig in verband met het maken van andere afspraken,” zo vertelt één van de tevreden deelnemers. Ook de manier waarop men zich voor de bijeenkomst aan kon melden, stemt alle referenten tot tevredenheid: “Dit ging eenvoudig, ik heb hier geen speciale herinneringen aan”.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Patrick is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Zij zeggen dat er duidelijk werd aangegeven wat het onderwerp van de bijeenkomst zou zijn en ook werd de achtergrond van de spreker/docent goed toegelicht. “Het is heel belangrijk dat dit soort informatie juist is, vooral als je nog niet bekend bent met een instituut. Dan vertrouw je toch op deze berichtgeving,” zo vertelt één van de tevreden ondervraagden. Een andere deelnemer is door een collega op deze cursus gewezen en hij heeft ook de inhoudelijke informatie via deze collega ontvangen: “Er was vooraf genoeg duidelijkheid over de inhoud van deze bijeenkomst”. De andere referenten onderschrijven dit; zij zeggen dat zowel het niveau als de opzet, inhoud en doelstelling voldoende bekend zijn gemaakt.

Uitvoering

De manier waarop Patrick de cursus ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle ondervraagden 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 theoretisch- en praktisch gehalte van de cursus. Eén van de referenten vertelt: “Het was een heel interessante bijeenkomst omdat er een totaal andere kant werd belicht dan bij de cursussen waar ik normaal gesproken naar toe ga”. Een andere deelnemer zegt: “Er was een goede mix van theorie en praktijk. Ik ging naar huis met het goede gevoel dat ik sommige zaken zeker zou kunnen toepassen”. Ook de overige referenten geven aan dat de gevolgde bijeenkomst voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van Patrick worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten of sprekers die door Patrick zijn ingezet, zijn hier volgens alle ondervraagden goed geschikt voor. Zij worden beschreven als “deskundig” en “capabel”. Alle referenten zijn tevreden over de docenten/sprekers en bijna dertig procent kent hier zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden” aan toe. “Ik ben uitermate tevreden over deze docenten. Ze hadden beide hun eigen visie maar vulden elkaar ook naadloos aan,” is een citaat van één van de zeer tevreden deelnemers.

Cursusmateriaal

Niet alle ondervraagden kunnen zich herinneren of en wat zij aan cursusmateriaal hebben ontvangen. Zij geven daarom geen oordeel over dit item. Degene die hier wel een mening over hebben, zijn eensgezind in hun oordeel; zij zijn hier tevreden over. “Cursusmateriaal is niet bij alle cursussen per se nodig maar in de meeste gevallen is het gewoon prettig om iets in handen te hebben waar je later nog eens naar terug kan kijken. Daar is deze bijeenkomst geen uitzondering op,” aldus één van de ondervraagden. De overige ondervraagden onderschrijven dit.

Accommodatie

De accommodatie die door Patrick wordt gebruikt, is volgens alle ondervraagde deelnemers goed geschikt voor dit doel. “Het is een sfeervolle locatie met goede voorzieningen,” zo vertelt één van de ondervraagden. Een andere referent zegt over de uitvoeringslocatie: “Ik kom zelf uit Amsterdam dus dan is het een prima locatie. Goed bereikbaar met het openbaar vervoer en prima faciliteiten”. Eén van de referenten die van buiten de stad kwam, merkt op dat het qua parkeergelegenheid niet ideaal was en daarom geeft hij voor dit onderdeel een neutrale score: “Maar dan kan het eigenlijk nooit in het centrum van Amsterdam en dat is wel een heel bijzondere locatie,” zo voegt hij er zelf al aan toe.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak is alles bij de ondervraagde deelnemers goed en zonder problemen verlopen. Zij zijn hier dan ook zonder uitzondering tevreden over. Eén van de referenten vertelt: “Nadat ik me had aangemeld, kreeg ik al snel een bevestiging met daarbij allerlei nuttige informatie”. “Ik had nog wat vragen en die werden ook vrij snel en naar tevredenheid beantwoord,” aldus een andere ondervraagde. Ook de financiële afhandeling is bij alle referenten soepel verlopen: “Ik kan het me eerlijk gezegd niet meer zo goed herinneren dus dan zal het wel goed zijn gegaan”. Alle ondervraagde deelnemers geven verder 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

Niet alle referenten hebben een mening over de prijs-kwaliteitverhouding omdat dit buiten hen om is geregeld: “Ik weet niet wat de prijs was”. Van de ondervraagden die hier wel een mening over hebben is de grote meerderheid hier tevreden over: “Het was een nuttige en goede bijeenkomst en de prijs paste hier goed bij”. Eén van de referenten geeft voor dit onderdeel een neutrale score: “Ik vind het gewoon veel geld. Maar dat geldt eigenlijk voor alle cursussen”.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen van Patrick komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn van mening dat Patrick van tevoren goede en volledige informatie heeft verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd als voor de inhoudelijke informatie. De cursussen zelf voldoen bij alle ondervraagden aan de vooraf gewekte verwachtingen: “Het niveau was hoog en inhoudelijk was het verrassend”. Ook over de docent zijn de referenten erg tevreden: “Prima vaklui”. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst nog wel een keer gebruik willen maken van het cursusaanbod van Patrick: “Als het past in mijn agenda ga ik er zeker nog eens naar toe”. Ook zouden ze Patrick gerust aanbevelen aan collega’s.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	28-04-2016
Gesproken met:	De heer Huisman en de heer Struijs

PATRICK IS scherp B.V. (hierna te noemen Patrick) is vijf jaar geleden opgericht door Patrick Huisman. Voorheen heeft de heer Huisman lange tijd bij KPMG gewerkt waarbij hij naast diverse projecten ook als docent betrokken was bij de summer courses. Daarna heeft hij nog bij twee andere accountantskantoren gewerkt. In die tijd is de heer Huisman ook gaan werken als docent voor de SRA en de Vrije Universiteit Amsterdam. Naar aanleiding van vragen vanuit zijn contacten is de heer Huisman vervolgens in 2011 begonnen met Patrick. Patrick is een modern en professioneel adviesbureau, dat zowel kleine zelfstandigen als grote organisaties bedient. Patrick wil een wezenlijk verschil maken voor de afnemende organisaties door alle werkzaamheden van de backoffice daadwerkelijk te integreren en te stroomlijnen, zonder de context uit het oog te verliezen. Patrick onderscheidt zich door zijn manier van werken en met kwalitatief goede diensten en producten. Patrick is gebaseerd op vier belangrijke pijlers: compliance, kwaliteit, vaktechniek en opleidingen.
Voor de doelgroep accountancy organiseert de heer Huisman in samenwerking met de heer Struijs sinds het najaar van 2015 maandelijks een bijeenkomst voor een selecte doelgroep. De heer Struijs is openbaar accountant en oprichter van ENDYMION.amsterdam. Daarnaast is hij voorzitter van Stichting STUDIOAMS en praktijkscriptiebegeleider/examinator van het RA eindexamen. Ook heeft hij gedoceerd aan de Universiteit van Amsterdam. Het programma van de maandelijkse colleges wordt vastgesteld naar aanleiding van de meest actuele ontwikkelingen, vragen en behoeftes uit de doelgroep en natuurlijk de eigen ervaringen en inzichten van de heren Struijs en Huisman. De deelnemers worden persoonlijk uitgenodigd en kunnen zich aanmelden door het sturen van een reply. De naamsbekendheid van de colleges groeit door mond-op-mondreclame en dit levert tot nu toe goed gevulde bijeenkomsten op. De heren hebben nog veel plannen voor de toekomst; naast de maandelijkse bijeenkomsten willen ze ook grotere events gaan organiseren waarin verschillende onderwerpen aan bod zullen komen. Veel van de colleges worden door de heer Huisman en de heer Stuijs zelf verzorgd maar er wordt ook wel gebruik gemaakt van gastsprekers, als het onderwerp hiertoe uitnodigt. Door hun grote netwerken kunnen de heren Huisman en Struijs putten uit een grote groep goede sprekers.
De feitelijke organisatie en administratie doet de heer Huisman zelf. Hij werkt hierbij wel met een vast stappenplan (checklisten) en vaste sjablonen voor onder andere de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg door de heer Huisman en de heer Struijs bekeken. Indien dit nodig zou blijken te zijn, wordt er naar aanleiding hiervan altijd actie ondernomen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt echter een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren.
Toelichting onderdeel 1:
Op de aankondiging (vraag 1) stond het PE-uren logo niet vermeld. Dit is inmiddels aangepast. En bij vraag 4 staat een min omdat de titulatuur op de presentielijst ontbrak.

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 PATRICK IS scherp B.V. 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 bezien 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 plaats[5] 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 PE[6], Visitatoren PE[7] 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