

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

EY Accountants



21-3-2017

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	Fraud and Corruption Risks (20PE)	11-07-2016	PE
2	Finance and Accounting Change Training (16PE)	14-12-2015	PE
3	Advisory Quarterly meeting FY16 (8PE)	22-01-2016	PE
4	Intervisie session 1 (part of MLP) (3 PE) - 2016	14-03-2016	PE
5	IFRS workshop (4)	19-05-2016	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	Voltoet 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				83%	17%
Opleidingsprogramma②			33%	50%	
Uitvoering				100%	
Docent			17%	83%	
Cursusmateriaal③		17%	17%	33%	
Accommodatie				83%	17%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding④					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			17%	83%	

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
- ③ Twee referenten kennen geen score toe voor dit item.
- ④ Geen van de referenten kent een score toe voor dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De referenten die voor dit rapport geïnterviewd zijn, hebben deelgenomen aan een 'Quarterly Advisory Meeting' van EY. Zij ontvingen ruim van tevoren een digitale uitnodiging waarin alle praktische zaken betreffende de kwartaalbijeenkomst duidelijk vermeld stonden. Inschrijven kon eenvoudig online door op een button te klikken. Tijdens de bijeenkomst is er standaard van negen tot elf uur een programma voor alle deelnemers. Omdat er vaak zo'n driehonderd mensen met verschillende competenties deelnemen, wordt er na elf uur opgesplitst in kleinere groepen. "We krijgen een e-mail onder de naam 'safe the date'. Hierin staat aangegeven of het voor jou belangrijk is dat je deelneemt. Wanneer je je inschrijft, wordt de dag automatisch in je digitale agenda gereserveerd" en "Het programma bevat een indeling voor het uiteen gaan in discussiegroepjes. Je weet dus bij welke groep en in welke kamer je moet zijn", verklaren de over de duidelijkheid van het voortraject unaniem tevreden referenten.

Opleidingsprogramma

Een week of vier van tevoren ontvangen de referenten het in hoofdlijnen uiteengezette opleidingsprogramma van het plenaire deel van de kwartaalbijeenkomst. Eén week voor de startdatum volgt een uitgebreidere en meer specifieke omschrijving van de onderwerpen. De doelstellingen van de subsessies staan vooraf niet genoemd. De meerderheid van de referenten is tevreden over de duidelijkheid van het opleidingsprogramma. Zij weten wat ze kunnen verwachten qua niveau, opzet en inhoud. Eén referent kent geen score toe: "Een opleidingsprogramma is niet van toepassing bij de kwartaalbijeenkomst." Twee deelnemers zijn hier tevreden, noch ontevreden over: "Van het plenaire programma is bekend of er eigen mensen spreken of gastsprekers zijn uitgenodigd. De competenties kom je op de dag zelf pas te weten" en "Er komen heel veel zaken aan bod op een dergelijke bijeenkomst. Je weet de onderwerpen, maar er wordt niet toegelicht waar men het precies over gaat hebben en waarom je dat zou moeten weten als adviseur."

Uitvoering

De kwartaalbijeenkomsten zijn altijd goed voorbereid, zodat het zowel voor starters als voor partners interessant is. Wanneer de deelnemers in groepjes uiteen gaan, bestaat het programma uit specifiek op de subgroep gerichte onderdelen. Dat is leerzaam en handig voor de dagelijkse praktijktoefening. Zo vertellen drie van de tevreden referenten: "De algemene sessies zijn bedoeld om kennis te delen en tevens te informeren over wat we kunnen verwachten. Tijdens de break-outs wordt ingegaan op de competenties", "We bespreken de ontwikkelingen van de groep en de vaktechnische ontwikkelingen" en "Het zijn hele praktische sessies. Meestal een combinatie van technische onderwerpen en praktijkgerichte zaken, waarbij we zelf vertellen waar we tegenaan lopen." Tevreden referenten verklaren verder nog over de dag: "De bijeenkomsten zijn heel goed georganiseerd en de inleiding is professioneel" en "Het dagprogramma zit altijd goed vol. De logistiek, wie waar moet zijn, is uitgekristalliseerd."

Docent

Bijna alle referenten spreken zich positief uit over de kwaliteit van de opleiders: "EY heeft over het algemeen hoogwaardige sprekers. Het zijn allemaal mensen die een goed verhaal kunnen vertellen" en "Er zijn mindere en betere opleiders bij, maar de sterke sprekers hebben de overhand." Eén referent kent een neutrale drie score toe voor dit item. Er waren sprekers waar hij tevreden over is, maar ook waar hij ontevreden over is: "Wanneer je met een groep van een paar honderd man in een grote zaal zit, moet je echt een gemotiveerde spreker hebben en geen technisch verhaal." De deelnemers leren ook van elkaar: "De competentiegroep is altijd heel betrokken en levert sowieso een bijdrage."

Cursusmateriaal

Lesmateriaal wordt niet automatisch standaard beschikbaar gesteld, maar is naderhand op verzoek wel opvraagbaar. Dit is voor één referent reden om een neutrale drie score toe te kennen. Een andere respondent is ontevreden over dit onderwerp: "Het lesmateriaal is zeer beperkt. Het is zelden dat je iets krijgt en als je iets krijgt, haalt het de kwaliteitsstandaard van EY niet. EY is slordiger naar eigen mensen dan voor externe klanten." De helft van de referenten die een score toekent aan dit onderwerp is tevreden. "Een kwartaalbijeenkomst bestaat uit vijf subsessies. Wanneer je als deelnemer iets moet meenemen of voorbereiden, wordt dit vooraf in de e-mail aangegeven. Is het de bedoeling dat je daar ter plekke iets moet doen, dan ligt de opdracht klaar. Wanneer dat beloofd is, krijg je bepaalde stukken achteraf toegestuurd", aldus één van hen. Twee geïnterviewden zeggen dat lesmateriaal niet van toepassing is bij een kwartaalbijeenkomst en zij onthouden zich van het toekennen van een score.

Accommodatie

De bijeenkomsten vinden plaats in een extern conferentiecentrum bij Veldhoven. "Na aankomst dien je je aan te melden. Dan begint het met een plenaire sessie in een grote zaal met ronde tafels. Daarna ga je, afhankelijk van de subsessie, met je competentiegroep naar een kleinere of grotere ruimte. We komen er al jaren met EY en de organisatie daar is prima", "Dat conferentiecentrum is op ons ingesteld. In de grootste zaal zijn geluidstechnici aanwezig en de bewegwijzering naar allerlei subzalen is heel goed aangegeven" en "De accommodatie in Veldhoven heeft geen overbodige luxe maar is heel geschikt voor het doel. Het is altijd goed verzorgd en één of twee keer per jaar is er ook nog een feestje bij", zo verklaren de over de uitvoeringslocatie (zeer) tevreden referenten.

Organisatie en Administratie

Iedere deelnemer moet tekenen voor aanwezigheid, bij aankomst en vertrek. Op basis hiervan wordt het interne leersysteem centraal bijgewerkt. Deelnamecertificaten op papier worden niet verstrekt. De deelnemers kunnen digitaal, via een tool, zien dat hun deelname via de standaardprocedure in het interne systeem verwerkt is en de PE punten centraal zijn bijgeschreven. Kortom, men heeft er geen omkijken naar. Dit onderwerp kent dan ook alleen tevreden referenten.

Prijs-kwaliteitverhouding

De werknemers van EY, die aan kwartaalbijeenkomsten deelnemen, hoeven hiervoor niets te betalen. Geen van de referenten kent dus een score toe aan dit onderwerp.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

De kwartaalbijeenkomsten spelen in op de praktische behoefte en actualiteit en geven gelegenheid tot netwerken met vakgenoten. Dat maakt dat bijna iedereen tevreden is over de bijeenkomsten van EY: "Het programma is qua opzet erg goed met afwisseling tussen de theorie en het in groepjes discussiëren met collega's. En de centrale ligging, waardoor medewerkers uit België en Nederland ongeveer even lang moeten rijden, is goed gekozen", "Voor een kennisorganisatie is het trainen van personeel van belang om je werk goed te kunnen uitvoeren. De bijeenkomsten zijn specifiek toegespitst op wat de organisatie belangrijk vindt. Ik ben blij dat het in deze frequentie gegeven wordt" en "Het is een geoliede machine waarbij alles goed is verzorgd. En de sprekers zijn altijd goed voorbereid." Gevraagd naar verbeterpunten, herhalen twee referenten hun standpunt over het lesmateriaal. De één wil vooraf meer informatie over het gekozen onderwerp om zich te kunnen voorbereiden en de ander ontvangt graag standaard de terugkoppeling van wat er besproken is. De referent die over drie voorgaande onderwerpen minder dan tevreden was, kent ook aan dit item een neutrale drie score toe. Wel vindt hij de overzichtelijkheid, goede discussies en open sfeer van de kwartaalbijeenkomsten van EY erg goed.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 14-03-2017
Gesproken met: De heer Lous

EY Accountants maakt deel uit van de mondiale organisatie EY waar meer dan 210.000 mensen werkzaam zijn die gezamenlijk werken aan het motto van EY: "Building a better working world". EY Accountants is één van de vier grootste accountantskantoren van Nederland. Het kantoor werkt onder andere voor ondernemingen, non-profitorganisaties, overheidsinstanties en particulieren.

EY vindt het belangrijk om te investeren in de opleiding en specialisatie van de medewerkers. Veel EY professionals besteden jaarlijks zo'n 80 tot 100 uur aan hun professionalisering door het volgen van opleidingen en cursussen. De afdeling Learning Deployment ondersteunt de organisatie van de opleidingen en cursussen van alle medewerkers in Nederland. Er wordt met een vast jaarprogramma gewerkt en dit programma wordt aangevuld met actuele cursussen indien ontwikkelingen daarom vragen. Daarnaast worden cursussen internationaal aangereikt. Een deel van de cursussen is voor bepaalde medewerkers, afhankelijk van rol/functie, verplicht en een deel van de cursussen is voor alle medewerkers verplicht. In het zogenoemde Learning & Talent Development System worden alle cursussen vermeld en kunnen werknemers een keuze maken uit het aanbod. De opkomst bij de cursussen is goed, het maximale deelnemersaantal is afhankelijk van het soort cursus. Er wordt voor interne vaktechnische cursussen voornamelijk gebruik gemaakt van eigen docenten die binnen het kantoor zijn opgeleid. Naast deze zogenaamde interne cursussen organiseert EY ook regelmatig externe cursussen voor cliënten. De cursusonderwerpen worden dan aangepast aan de wensen van deze cliënten. Voor deze cursussen worden trainers ingezet die werkzaam zijn bij EY en in enkele gevallen ook wel externe sprekers/docenten. De vaktechnische opleidingen worden samen met collega's van het Directoraat Vaktechniek ontwikkeld. De kwaliteit en actualiteit van de cursus worden hiermee goed geborgd. Voor de vaardigheidstrainingen (soft skills) wordt meestal samengewerkt met externe bureaus.

De heer Lous is als PE-coördinator verantwoordelijk voor onder andere de PE-accreditatie en registratie bij de NBA. Ook biedt hij ondersteuning aan collega's bij vragen rondom de PE-richtlijnen. Hij controleert of de aangeboden cursussen wel PE-waardig zijn. Er wordt bij EY gewerkt met draaiboeken, vaste checklisten en sjablonen waardoor er uniformiteit is tussen de diverse cursussen. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien. Iedereen weet daardoor in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden kunnen eenvoudig worden overgedragen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd. Van de evaluatieformulieren worden samenvattende rapportages opgesteld die aan de trainers worden gestuurd. De afdeling Learning Deployment bekijkt verder met zorg of er bijzonderheden uit de evaluaties naar voren komen, gaat eventueel het gesprek aan met de trainers en stuurt bij waar nodig. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren.

Het cursusmateriaal van de interne cursussen wordt, indien relevant, van te voren aan de deelnemers beschikbaar gesteld. Het materiaal is in ieder geval na afloop van de cursus digitaal beschikbaar.

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 EY Accountants 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 (hoofddregel: 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