

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Naris Risk Academy



19-4-2017

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	SynnoFin - Future Class	22-06-2016	PE
2	DAG 1: Risicomanagement in de dagelijkse praktijk van een woningcorporatie	19-05-2016	PE
3	DAG 2 Risicoanalysetechnieken	17-05-2016	PE
4	DAG 3 organisatie en rapportage	12-04-2016	PE
5	Training Risicomanagement (geen open inschrijving)	16-12-2015	PE

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	-
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	-
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	-
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	-	-	-
Totale scores cursus:		1	2	3	4	5
		16	16	14	14	10

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
Voortraject②				60%	30%
Opleidingsprogramma			10%	60%	30%
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				70%	30%
Accommodatie		20%	10%	60%	10%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding				80%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Ongeveer de helft van de gesproken deelnemers zocht zelf naar een opleiding op het gebied van risicomanagement en kwam via een zoekmachine bij Naris Risk Academy terecht. De andere helft vernam over een training via een nieuwsbrief, die zij zelf ontvingen of door een collega werd doorgestuurd. Het proces van inschrijven verliep zorgvuldig en zonder problemen. Eén van de geïnterviewden vertelt: "Voor ik mij inschreef heb ik via de mail een aantal vragen gesteld. Die werden steeds door dezelfde contactpersoon beantwoord. Dat vond ik heel prettig. Toen ik me inschreef had ik echt het idee dat deze training voor mij bedoeld was." Een ander zegt: "Ik heb me via het digitale formulier ingeschreven. Kort daarop zochten ze telefonisch contact om te bespreken wat mijn verwachtingen waren. Dat vond ik heel attent." Negen respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Eén referent was niet betrokken bij het voortraject en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

Over het opleidingsprogramma zijn negen referenten tevreden tot zeer tevreden. Voor hen was vooraf - in de meeste gevallen zelfs voor inschrijving - volledig duidelijk wat zij van de training mochten verwachten. Eén van hen vertelt: "Op de website staat een duidelijk programma van de training. Daarin staan het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen beschreven. Na inschrijving krijg je bovendien de digitale sheets toegestuurd. Op dat moment weet je precies wat er behandeld gaat worden." Een ander zegt: "Op hoofdlijnen is het programma duidelijk. Daardoor werd mijn interesse in ieder geval gewekt. Ik had nog wel wat vragen, dus ik heb telefonisch contact opgenomen. Al mijn vragen werden duidelijk beantwoord, dus ik heb me ingeschreven." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Er ging iets mis met de toezending van informatie vooraf. Ik kreeg het programma niet automatisch toegezonden. Dat klopte niet. Het is uiteindelijk wel hersteld en het heeft het verdere verloop van de training niet in de weg gestaan."

Uitvoering

Alle referenten bevestigen dat de training volledig conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn dan ook allen tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering van de training. De deelnemers werd voorafgaand aan de training gevraagd eigen materiaal toe te zenden. Die stof werd verwerkt in de training, waardoor het sterk praktijkgericht was. Eén respondent vertelt: "De training bestond in de kern uit een presentatie, maar er werd ook veel interactie gezocht. Er werden vragen gesteld en voorbeelden van deelnemers gevraagd. Ook gingen we zelf actief aan de slag met de stof. Daarmee heeft me in de praktijk ook echt iets opgeleverd." Een ander zegt: "Tijdens de training werden concrete modellen gebruikt die zeer toepasbaar waren op de praktijk van de deelnemers. Ik heb er in ieder geval heel veel aan gehad. Iedereen kon met het eigen bedrijfsplan aan de slag."

Docent

Over de docenten waren alle gesproken deelnemers enthousiast. Enkele positieve reacties: "De trainers waren inhoudelijk bijzonder sterk. Het zijn professionals die een achtergrond hebben in de praktijk. Daardoor konden zij hun presentatie inkleuren met sprekende voorbeelden", "De trainers vulden elkaar goed aan en zorgden voor een open sfeer in de groep. Dat stimuleerde interactie en een actieve houding van de deelnemers", "Beide trainers hadden kennis van zaken en wisten dit goed over te brengen", "De gastdocenten spraken vanuit hun ervaring en de trainers van het instituut waren inhoudelijk sterk en hielden de regie op het programma. Een sterke combinatie", "De docenten hadden zich in verschillende aspecten van het risicomanagement gespecialiseerd. Dat zorgt voor verschillende inzichten en dat is leerzaam", "Een onderwerp als risicomanagement kan als snel saai worden, maar deze docenten wisten het op een levendige manier te presenteren" en "De docenten hadden een duidelijk verhaal en wisten de focus per onderwerp steeds op de praktijksituatie van de deelnemer te leggen".

Cursusmateriaal

Het trainingsmateriaal bestond hoofdzakelijk uit de sheets van de presentatie. Dit materiaal werd voorafgaand aan de training digitaal aan de deelnemers toegezonden. Verschillende geïnterviewden geven aan dat zij het zeer prettig vond dat het materiaal vooraf beschikbaar was. Eén van de referenten vertelt hierover: "We kregen het cursusmateriaal van tevoren toegestuurd per mail. Ik heb het zelf uitgeprint, omdat ik het prettig vind om tijdens de training mee te schrijven, maar anderen lazen mee vanaf een laptop of tablet." Een ander zegt: "Naast de sheets werden er ook nog andere middelen ingezet. Er werden video's getoond van praktijkvoorbeelden als illustratie bij de presentatie. Daarnaast gebruikten de trainers flipovers en post-its om hun verhaal te ondersteunen." Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het cursusmateriaal.

Accommodatie

Over de accommodatie zijn zeven gesproken deelnemers tevreden tot zeer tevreden. Voor de trainingen werden accommodaties gebruikt in Garderen en Baarn. De geïnterviewden vinden de ligging van de accommodatie prettig en ook de lunch wordt hoog gewaardeerd. Enkele tevreden referenten merken wel op dat de reistijd voor hen hoog was. Eén van hen zegt: "Vanuit het nationale karakter van de training heb ik begrip voor de gekozen accommodatie, maar voor mij was het een lange en drukke reis." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De faciliteiten in de accommodatie waren wat verouderd. Het licht en de beamer werkten niet optimaal, waardoor de presentatie niet altijd even goed zichtbaar was." Twee respondenten zijn ontevreden. Eén van hen zegt: "Het was bijzonder warm in de accommodatie. We hebben zelfs de ramen open gehad, maar het bleef benauwd." De ander heeft zeer vergelijkbare kritiek: "Het was bloedheet en met ramen open waaide al het papier weg."

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie hebben de meeste respondenten weinig op te merken. Alles verloopt zoals de deelnemers van een professioneel opererend instituut zouden mogen verwachten. Het instituut is uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op vragen per mail. Eén van de referenten vertelt: "Alle communicatie verloopt tijdig en correct. Na inschrijving ontving ik gelijk een bevestiging. Voor aanvang ontving ik het nodige materiaal. Achteraf kreeg ik het certificaat met PE-punten en de facturatie is ook correct verlopen." Andere geïnterviewden doen op een zeer vergelijkbare wijze verslag. Enkele respondenten prijzen ook de manier waarop het instituut na afloop contact onderhoudt. Eén van hen vertelt: "Na de training hebben ze mij telefonisch benaderd over de manier waarop ik in mijn organisatie risicomanagementsystemen toepas. Dat was een informeel gesprek, waardoor ik hun modellen nog beter kan toepassen." Alle referenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Ik vond de kwaliteit van de training uitstekend. De training was zeker niet te duur, want ik weet niet meer precies wat het kostte. Het heeft me opgeleverd wat ik op dit gebied nodig had, dus het is de investering waard geweest." Een ander vertelt: "Ik loop al een aantal jaren mee, dus ik weet dat dit soort trainingen nu eenmaal geld kosten. Ik zie het als een waardevolle investering. Ik vond deze training kwalitatief sterk en het heeft me veel opgeleverd. Naar mijn idee levert deze training dus een relatief hoog rendement." En een derde: "Voor twee trainingdagen is de gevraagde prijs in vergelijking met de markt heel redelijk. De stof is sterk praktisch toepasbaar, dus het levert ook nog direct iets op." Anderen gaan minder diep inhoudelijk in op de prijs-kwaliteitverhouding en noemen deze kortweg 'in orde', 'niet onredelijk' of 'prima'.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over accountancytrainingen van Naris Risk Academy of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het was prettig om met vakgenoten aan herkenbare problematiek te werken", "De training was interactief en bood de juiste praktische handvatten", "Ik ben bekend met theorieën over risicomanagement, maar deze training had een hele mooie praktische invalshoek, waardoor het me echt iets heeft opgeleverd", "Theorie en praktijk van risicomanagement werden aan onze eigen stukken gekoppeld wat uiteindelijk heeft geleid tot een nieuwe strategie met betrekking tot ons risicomanagement" en "Risicomanagement wordt gekoppeld aan organisatiedoelstellingen. Dat leidt tot een hele relevante benadering". Alle respondenten zouden het instituut desgevraagd aan een collega aanraden en allen overwegen zij opnieuw een training van het instituut af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 12-04-2017
Gesproken met: Mevrouw Boender

Naris Risk Academy is een dochterbedrijf van Naris en biedt al sinds 2006 hoogwaardige en praktijkgerichte trainingen. Naris Risk Academy is gespecialiseerd in trainingen risicomanagement, compliance en audit. Doel van de trainingen is verdieping van kennis en expertise op deze vlakken: deelnemers verwerven de meest actuele kennis over instrumenten en technieken, in combinatie met de vaardigheden voor de toepassing daarvan in de praktijk. De opleidingen worden gekenmerkt door een sterke focus op de praktijk én op resultaat. Naris Risk Academy is breed actief, onder meer voor de overheid (waterschappen, provincies en gemeenten), zelfstandige bestuursorganen, het onderwijs en de zorgsector. De trainingen zijn gericht op een ieder die risicomanagement in zijn of haar portefeuille van werkzaamheden heeft.

De docenten van de Naris Risk Academy (zowel vast als freelance) zijn ervaren in zowel het vakgebied als het trainen. Ze staan altijd met één voet in de praktijk en één voet in de theorie. Zij verbinden de training met interactieve werkvormen. De trainers zijn onder andere gelieerd aan verschillende universiteiten, hogescholen en andere beroepsopleidingen. De sterke link naar de dagelijkse werkwijze op het vakgebied van risicomanagement levert een nadrukkelijke meerwaarde op voor de opleidingen. Bij de keuze van docenten voor de uitvoering van opleidingen is onder meer expertise wat betreft de sector waarin deelnemers werkzaam zijn een belangrijk criterium. Initiatieven voor opleidingen worden ontwikkeld naar aanleiding van actuele ontwikkelingen en vragen vanuit het deelnemersveld, mede op basis van input van de overige docenten. Het vakgebied risicomanagement is sterk in beweging: ontwikkelingen daarin worden alert gevolgd en waar relevant direct in de programma's verwerkt. Er wordt altijd een kerndocent aangewezen die inhoudelijk verantwoordelijk wordt voor de betreffende training en daarnaast is mevrouw Boender verantwoordelijk voor de didactische kant.

De opleidingen, die zowel als maatwerk incompany en in open aanbod worden aangeboden, worden zoals vermeld gekenmerkt door een sterke praktijkgerichtheid. Met het oog op de optimale invulling van de programma's en een optimaal opleidingsrendement, wordt de deelnemers bij de start onder meer gevraagd naar hun reden om de opleiding te volgen en met name ook naar eigen cases. De nadruk ligt bij de trainingen op het oefenen: hoe geef je risicomanagement vorm. Ook de persoonlijke vaardigheden komen daarbij aan de orde.

Mevrouw Boender is verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie van de trainingen. Zij werkt hierbij met behulp van vaste templates voor bijvoorbeeld de presentielijsten de deelnamecertificaten. Verder wordt alles digitaal opgeslagen en is dit voor alle betrokkenen in te zien. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De opleidingen en trainingen worden zorgvuldig geëvalueerd; ook op vragen en signalen vanuit de markt, wordt alert ingespeeld. Mevrouw Boender verwerkt en bekijkt de evaluatieformulieren met de nodige zorg. De uitkomsten worden altijd gedeeld met de betrokken docenten en de kerndocent. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheid onderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 5 was incompany, waarbij Naris Risk Academy de aankondiging niet zelf heeft verzorgd. Hierdoor staat er een min bij vraag 1. Door omstandigheden (personele wijzigingen) is van deze cursus ook het cursusprogramma niet meer beschikbaar waardoor er minnen staan bij vraag 9 en 10. Op het deelnamecertificaat stonden voorheen niet de data van de trainingen vermeld. Hierdoor staan er minnen bij cursus 3, 4 en 5 bij vraag 11. Dit is inmiddels aangepast, zo blijkt ook uit cursus 1 en 2.

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 Naris Risk Academy 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