

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Universiteit van Tilburg



23-5-2017

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	Accounting Insight 2015	10-11-2015	PE
2	Waardering van activa en gebruik maken van andere deskundigen	29-04-2016	PE
3	Asset Accounting & Finance Accounting Insight 2016	22-11-2016	PE
4	Masterclass Transformatie in Accounting, Finance & Control - Process mining	20-10-2016	PE
5	Masterclass Transformatie in Accounting, Finance & Control - Organisatorische en juridische consequenties van IT	17-11-2016	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	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	12	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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent				75%	25%
Cursusmateriaal②				50%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding③				25%	25%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen weet zich het cursusmateriaal te herinneren
- ③ Niet alle referenten hebben een mening over dit onderwerp

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij de Universiteit van Tilburg is volgens alle ondervraagde deelnemers goed georganiseerd. Een deel van de ondervraagden is zelf door middel van een uitnodiging per email op de hoogte gebracht, een ander deel heeft zelf informatie gevonden en een laatste groep is door een collega op de betreffende bijeenkomst gewezen. Voor al deze referenten geldt dat ze vinden dat de Universiteit van Tilburg vooraf voldoende duidelijkheid heeft verschaft over onder meer de datum van de bijeenkomst, de tijden en de locatie. "In de aankondiging die ik te zien kreeg stond duidelijk aangegeven wanneer en waar deze cursus plaats zou vinden en daardoor kon ik er met het plannen van mijn overige activiteiten goed rekening mee houden," zo zegt één van de tevreden deelnemers. De referenten zijn eensgezind over dit onderdeel; ze zijn hier zonder uitzondering tevreden over.

Opleidingsprogramma

Ook over het opleidingsprogramma zijn de respondenten tevreden; zij vinden dat de Universiteit van Tilburg vooraf zodanige informatie geeft, dat zij een goed beeld hebben gekregen van wat zij konden verwachten. Dit geldt zowel voor de informatie over de inhoud van de bijeenkomst als voor de informatie die over de opzet, de doelstellingen en het niveau is verschaft. Eén van de referenten voegt hieraan toe: "Ik ben al vaker naar een dergelijk symposium geweest en daardoor wist ik al een beetje wat ik kon verwachten maar de Universiteit van Tilburg heeft in dit geval een duidelijke uitnodiging verstuurd waardoor ik een goed beeld kreeg van deze specifieke bijeenkomst". De overige ondervraagde deelnemers onderschrijven dit.

Uitvoering

De manier waarop de Universiteit van Tilburg de verschillende bijeenkomsten en cursussen ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle referenten 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 bijeenkomsten. "Ik ben zeer te spreken over deze bijeenkomst. Hij maakte deel uit van een cyclus. Het niveau was erg hoog en de inhoud sloot erg goed aan bij diverse actuele ontwikkelingen," aldus één van de tevreden deelnemers. Ook de overige ondervraagden zijn van oordeel dat de gevolgde bijeenkomst voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Er waren meerdere sprekers die allemaal hun eigen expertise en visie hadden". De bijeenkomsten en cursussen van de Universiteit van Tilburg worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of sprekers die door de Universiteit van Tilburg worden ingezet, worden goed gewaardeerd door de ondervraagde deelnemers. Zij zijn hier allemaal tevreden over en vijftientig procent geeft hieraan zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". "De sprekers waren professioneel en goed voorbereid op hun taak. Hun verhalen sloten op elkaar aan en vormden samen een mooi en compleet geheel," zo vertelt één van de tevreden deelnemers. De overige referenten zijn het hiermee eens. Zij zeggen allemaal dat de sprekers erg goed waren en dat zij mede hebben bijgedragen aan hun tevredenheid over deze bijeenkomst.

Cursusmateriaal

Niet alle referenten kunnen zich herinneren of en wat zij aan cursusmateriaal hebben ontvangen. Zij onthouden zich om die reden van het geven een oordeel over dit item. De respondenten die wel een mening over het cursusmateriaal hebben, zijn unaniem in hun oordeel; zij zijn hier tevreden over. Zij spreken over sheets die goed aansluiten bij wat er werd behandeld en die nuttige en volledige informatie bevatten. Eén van de ondervraagden vertelt: "Voor mij is cursusmateriaal niet altijd even belangrijk. Het gaat bij dit soort symposia niet alleen om kennisoverdracht maar ook om het contact met collega's en vakgenoten. Daarbij is cursusmateriaal niet zo relevant".

Accommodatie

Over de accommodaties die door de Universiteit van Tilburg worden gebruikt, zijn de ondervraagden eensgezind; zij zijn hier tevreden over. "De locatie was prima, de ruimte was goed berekend op het aantal deelnemers en de sfeer was er uitstekend," aldus één van de tevreden referenten. Een andere tevreden respondent zegt over ditzelfde onderwerp: "De accommodatie was gewoon goed, voor mij was hij goed bereikbaar en verder bood het alle faciliteiten die je bij een dergelijke bijeenkomst mag verwachten."

Organisatie en Administratie

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken voor alle ondervraagde deelnemers zonder enige problemen. Nadat ze zich voor de bijeenkomst of cursus hadden aangemeld, ontvingen de referenten al snel een bevestiging. Ook voor eventuele vragen is de Universiteit van Tilburg volgens de ondervraagden goed bereikbaar: "Ik heb een vrij uitgebreide mailwisseling gehad met een dame van de universiteit voordat ik mij daadwerkelijk heb aangemeld. Zij was zeer behulpzaam en vriendelijk, dat heeft er zeker toe bijgedragen dat ik daadwerkelijk deze bijeenkomsten ben gaan volgen," aldus één van deze deelnemers. Ook de financiële afhandeling heeft, bij hen die er mee te maken hebben gehad, geen problemen opgeleverd. Alle referenten geven tenslotte 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 ondervraagden hebben zicht op de prijs van de bijeenkomsten van de Universiteit van Tilburg en daarmee op de prijs-kwaliteitverhouding. Zij geven daarom geen oordeel over dit onderwerp. De referenten die hier wel een mening over hebben zijn hier kort en bondig over; de prijs is redelijk en de kwaliteit is meer dan. Dat maakt dat zijn allemaal tevreden zijn over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de bijeenkomsten van de Universiteit van Tilburg: "De sprekers waren top, alles was goed verzorgd dus wat wil je nog meer?" aldus één van deze deelnemers. Dit is een goede weergave van hoe er over dit onderwerp wordt gedacht.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen en/of bijeenkomsten van de Universiteit van Tilburg komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn zonder uitzondering van mening dat er vooraf goede en duidelijke informatie door de Universiteit van Tilburg wordt verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd, als voor de inhoudelijke informatie: "Het programma was mij vooraf duidelijk. Ik wist waar ik mij voor aanmeldde". De bijeenkomsten zelf voldoen bij alle referenten aan de verwachtingen en dit is voor een groot deel te danken aan de professionele en goede sprekers én aan het feit dat er actuele zaken aan bod komen: "Ik heb er dingen gehoord die voor mij op professioneel gebied best belangrijk kunnen zijn". Dit geldt voor de meeste referenten en zij geven dan ook zonder meer aan dat ze ook in de toekomst graag nog eens gebruik zouden maken van het cursusaanbod van de Universiteit van Tilburg. Ook zouden ze deze opleidingsinstelling bij collega's en/of vakgenoten aanbevelen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 08-05-2017
Gesproken met: De heer Van Eken

Tilburg School of Economics and Management is de grootste en oudste faculteit van Tilburg University. De focus ligt op onderzoek en onderwijs op het gebied van Bedrijfswetenschappen en Economie. Voor beide gebieden zijn management en ondersteuning gecombineerd. Op dit moment biedt de faculteit zes Bachelor-, tien Premaster-, veertien reguliere Master-, twee Research Masteropleidingen en twee lerarenopleidingen aan.

Het Post Master Accountancy (PMA) maakt deel uit van de Tilburg School of Economics and Management. Deze afdeling biedt diverse activiteiten aan waar de deelnemers PE-punten kunnen halen. Zo zijn er de Spring en Fall camps en organiseert studievereniging Asset (in samenwerking met het PMA) zogenaamde Accounting Insight bijeenkomsten. Ook de jaaropening van de opleiding staat open voor geïnteresseerden. Doelgroepen van de bijeenkomsten zijn bijvoorbeeld alumni en studenten waarbij er wordt gestreefd naar een verdere versterking van de band met de alumni. Daarnaast organiseert het PMA zogenaamde masterclasses voor de doelgroep accountants. Zo is er momenteel de masterclass "IT-innovatie in Accounting, Finance & Control" die uit vijf sessies bestaat en op twee locaties in het land wordt gegeven. De docenten en sprekers die voor de diverse bijeenkomsten worden aangetrokken, kunnen zowel intern als extern zijn. Dit is afhankelijk van het onderwerp en of er binnen Tilburg University een geschikte docent is. Voor externe sprekers geldt dat zij altijd uit het netwerk van één van de opleidingsdirecteuren komen en dat zij hun sporen op het betreffende vakgebied verdiend moeten hebben. De docent/spreker is verantwoordelijk voor de feitelijke inhoud van de cursus (en in de meeste gevallen voor het cursusmateriaal) maar hierbij houdt het PMA wel nauw contact met de betrokken docent(en). Het initiatief voor nieuwe cursussen wordt in de meeste gevallen door de opleidingsdirecteur genomen.

De organisatie en administratie van de diverse cursussen zijn de eindverantwoordelijkheid van de heer Eken, hij wordt hierbij ondersteund door diverse programmamanagers. Er wordt bij het PMA gewerkt met vaste checklisten, stappenplannen en sjablonen voor onder andere de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en deze informatie is voor alle betrokkenen toegankelijk zodat duidelijk is in welke fase een bepaalde cursus zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg door een medewerker van het PMA bekeken. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er contact opgenomen met de betreffende deelnemer en indien nodig worden er in de toekomst aanpassingen naar aanleiding van de uitkomsten hiervan gedaan. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1;

Cursus twee betrof de opening van het studiejaar van de RA-opleiding op Curaçao. Hier zijn de evaluatieformulieren door omstandigheden niet ingevuld en verwerkt. Hierdoor staan er minnen bij vraag 5 en 7.

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 Universiteit van Tilburg 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