

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Nieuw

CiEP Personal Quality and Results



10-10-2017

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	9
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	17

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	Effectieve zelfsturing op basis van CiEP (alleen inhouse)	10-08-2016	PE
2	Vergroten zelfbewustzijn, zelfkennis en zelfsturing	15-06-2016	PE
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	15	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				60%	40%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering			10%	50%	40%
Opleiders				50%	50%
Trainingsmateriaal			20%	70%	10%
Accommodatie②					
Natraject③			10%	60%	20%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Relatiebeheer				70%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding			20%	70%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			10%	70%	20%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De geïnterviewden zijn op verschillende manieren met CiEP Training & Coaching in contact gekomen. Sommigen van hen doen al jaren zaken met het instituut. Anderen selecteerden hen na een offertetraject te hebben uitgezet of nadat zij door een collega of kennis werden aanbevolen. Eén van de respondenten vertelt: "Wij doen al jaren zaken met CiEP. Ik werk sinds 2013 bij dit bedrijf en de contacten bestaan al van voor die tijd. De grote tevredenheid leidt ertoe dat we steeds opnieuw opdrachten bij hen uitzetten." Een ander vertelt: "Wij wilden onze medewerkers zich laten ontwikkelen op het gebied van timemanagement. Via een kennis hoorde ik over CiEP. Op basis van die aanbeveling ben ik met hen het gesprek aangegaan." Tijdens het voortraject werd de opleidingsvraag besproken en gepreciseerd. Eén referent vertelt: "Ik heb een vaste contactpersoon en dat werkt prettig. Ik geef onze opleidingsvraag door. Doordat hij onze organisatie kent, komt hij snel met een passend aanbod. Hij weet wat wij nodig hebben en wat wij van een training verwachten." Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject.

Opleidingsprogramma

De afspraken uit het voortraject worden gedetailleerd vastgelegd in een opleidingsprogramma of offerte. In de meeste gevallen was de eerste offerte het beginpunt om verdere afspraken te maken, voordat de opdracht definitief werd bevestigd. Eén respondent vertelt: “Na het eerste gesprek kregen we een behoorlijk gedetailleerd aanbod. Dat bood voldoende grond om inhoudelijk verder te praten. Het is geen one-size-fits-all-benadering. Er wordt echt naar onze situatie gekeken.” Een ander zegt: “Tijdens het offertetraject hebben zij hun voorstel gepresenteerd in een pitch. Onze werkwijze stond daarbij centraal. Nadat wij hen de opdracht hebben gegeven, hebben zij op basis van gesprekken met de medewerkers individuele plannen gemaakt.” In één geval werd er zelfs een pilottraining uitgevoerd, voordat het definitieve programma werd vastgesteld: “We hebben met het managementteam eerst een pilottraining gehad. Daarna hebben we nog aanpassingen kunnen maken in het programma, zodat de medewerkers een optimaal passende training kregen.” Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma.

Uitvoering

Negen van de tien referenten bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma is uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: “De trainingen zijn gericht op het structureren van het dagelijkse werk van de deelnemer. De deelnemers slagen ook in die doelstelling door de intensieve persoonlijke coaching op de werkplek. Er wordt dus niet alleen les gegeven in de theorie, maar het wordt direct toegepast in de praktijk.” Een ander vertelt: “Het is een krachtige combinatie van theorie en praktijk. De deelnemers leren geen trucjes uit een boekje. Het is een combinatie van een sterke visie met individuele begeleiding om de toepassing te oefenen.” Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “In de uitvoering heeft de focus meer gelegen op individueel timemanagement, terwijl wij juist meer samenwerking binnen het team wilden. Daar is onvoldoende op aangestuurd en we hebben dus ook niet het gewenste resultaat behaald.”

Opleiders

Over de trainers zijn alle geïnterviewden tevreden tot zeer tevreden. Enkele enthousiaste reacties: “De trainers zijn duidelijk, open, direct, positief, en aanspreekbaar”, “De trainer is ook de contactpersoon. Het is prettig dat je met al je vragen bij één iemand terecht kunt. Of het nu inhoudelijk of praktisch is”, “De trainer is streng en gericht op resultaat. Bijzaken worden op afstand gehouden”, “De trainers zijn betrokken en deskundig. Ze zijn echt een begrip geworden in onze organisatie als het over timemanagement gaat”, “De trainer straalde rust uit en sprak uit eigen ervaring. Met zijn manier van trainen stimuleert hij het werkplezier van de deelnemers” en “De trainer is kritisch en waar nodig confronterend. De trainer houdt op de juiste momenten ook voldoende afstand en laat het initiatief bij de deelnemers vandaan komen. Ook weet hij op de juiste momenten druk te zetten. Daarmee ontstaat er een uitstekende balans.”

Trainingsmateriaal

Over het trainingsmateriaal zijn acht referenten tevreden tot zeer tevreden. Zowel het digitale materiaal als de cursusmap worden positief gewaardeerd. Eén van hen vertelt: “Het ziet er professioneel uit en het is heel bruikbaar. De theorie is uitgebreider dan strikt noodzakelijk, maar het is ook wel prettig dat je iets van die achtergrond op kunt zoeken als je daar behoefte aan hebt.” Een ander zegt: “Met de tests die je invult kom je veel over jezelf te weten.” Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden over het trainingsmateriaal. Eén van hen zegt: “Het materiaal was wat algemeen van aard en dat maakte het lastig toepasbaar voor mijn werksituatie. Met enige inspanning en voorstellingsvermogen was het wel bruikbaar.” Een ander zegt: “Er werd gebruik gemaakt van materiaal op papier en digitaal materiaal. Wat mij betreft doen ze alles digitaal. Dit zorgde voor verwarring.”

Accommodatie

Alle trainingen werden in-company gegeven. Om die reden kent geen van de referenten een score toe.

Natraject

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het natraject. Eén van hen vertelt: "Het natraject is een sterk onderdeel van het hele traject. De trainer heeft na afloop contact met de leidinggevende van de deelnemer om te bespreken welke leerdoelen behaald zijn en er worden adviezen gegeven over de manier waarop je verder kunt werken." Een ander vertelt: "Na de training hebben zij een verslag gemaakt van hun bevindingen. Daarin zijn de behaalde leerdoelen beschreven, maar ook wat we in de toekomst nog kunnen doen om verder te ontwikkelen." Ook werden de trainingen afgesloten met een evaluatie. Een enkele respondent vertelt dat de deelnemers die de training succesvol afronden een certificaat ontvingen. Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "In eerste instantie werd de voortgang van de medewerkers niet teruggekoppeld aan de leidinggevendenden, terwijl dat wel zo was afgesproken." Eén referent geeft aan dat het natraject nog niet heeft plaatsgevonden. Om die reden kent hij geen score toe aan dit onderdeel.

Organisatie en Administratie

Over de organisatie en administratie hebben de meeste respondenten weinig op te merken. Er wordt duidelijk en tijdig gecommuniceerd en het instituut is uitstekend telefonisch bereikbaar. Ook wordt er snel gereageerd op vragen per e-mail. Het meeste contact verloopt overigens via de trainer. Alle respondenten vinden dat prettig. Zij zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Eén van hen vertelt: "Ze zijn flexibel met de planning, helder in hun communicatie en alle materialen waren netjes op tijd binnen. Daarnaast is het prettig dat het steeds duidelijk is wat je wanneer kunt verwachten." Een ander zegt: "We hebben met alle mogelijke vragen in de eerste plaats 'rechtstreeks contact met de trainer. Die reageert snel en dat is heel fijn."

Relatiebeheer

De relatie wordt in eerste instantie onderhouden door de trainer. Daarnaast verschijnt er periodiek een e-mailnieuwsbrief en worden respondenten soms uitgenodigd voor een symposium. Eén respondent vertelt: "We hebben steeds contact met dezelfde contactpersoon. Hij is onze trainer en kent de organisatie dus goed. Hij weet ook het beste wat wij nodig hebben en op welk vlak wij ons verder kunnen ontwikkelen." Een ander zegt: "Het contact met onze trainer is heel persoonlijk. Hij denkt vanuit een gedeeld belang. Dat is prettig." En over de e-mailnieuwsbrief: "We krijgen periodiek informatie over actuele thema's", zegt één geïnterviewde. En een ander: "De informatie uit de e-mailnieuwsbrief is soms nuttig en soms niet. Het komt ook wel voor dat ik hem doorstuur naar een collega." Geen van de respondenten heeft een symposium bijgewoond: "Ik wordt daar voor uitgenodigd, maar ben daar wat terughoudend in," zegt één van hen. "Ik wordt weleens voor een bijeenkomst uitgenodigd, maar daar heb ik het te druk voor", zegt een ander. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het relatiebeheer.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn acht geïnterviewden tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Ik vind de prijs behoorlijk fors. Het past wel bij de kwaliteit die zij leveren. Ze zetten zich volledig in. Ik verwacht voor dit geld wel zichtbare resultaten en die behalen zij dan ook." Een ander zegt: "Ik vind de trainingen zeker niet goedkoop, maar andere aanbieders zijn net zo duur. Deze training heeft ons in ieder geval veel opgeleverd, dus het is de investering waard gebleken." Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "De kwaliteit ligt zeker hoog, maar de trainingen zijn ook fors geprijsd. Dat is voor ons een belangrijke reden om dit niet breder uit te zetten in onze organisatie." Een ander zegt: "Ik vind de prijs behoorlijk hoog en wij hebben niet het gewenste resultaat behaald."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de maatwerkopleidingen van CiEP Training & Coaching of over de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Zij zijn een rode draad binnen onze organisatie. Alle medewerkers krijgen op de één of andere manier met hen te maken, waardoor al het werk geoptimaliseerd wordt", "Je wordt meteen met je neus op de feiten gedrukt, waardoor ook direct duidelijk is aan welke punten je het best kunt werken", "De training geeft bewustwording en inzicht, maar ook hele praktische handvatten om effectiever met je tijd om te gaan en betere resultaten te boeken", "Het is heel praktisch en laat mensen nadenken over hun rol en wat bij hun past" en "Wij hebben als team het meest gehad aan het maken van duidelijk afspraken en het uitspreken van verwachtingen naar elkaar". De negen tevreden respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwegen zij opnieuw een traject van het instituut af te nemen. Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Ik ben niet geheel tevreden, omdat de opdracht niet zo is uitgevoerd zoals we vooraf hadden afgesproken en ook het gewenste resultaat niet is behaald."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 28-09-2017
Gesproken met: Mevrouw Groen en mevrouw De Vree

CiEP Training & Coaching is sinds 1992 succesvol actief in het optimaliseren van houding, gedrag en randvoorwaarden binnen kantoor- en kennisomgevingen. Het doel hiervan is om individuen, teams en organisaties te faciliteren bij het scheppen van een werkomgeving waarin alles werkt zoals het moet en waar mensen energiek en met plezier kunnen en willen (samen)werken. De CiEP-werkfilosofie biedt heldere werkprincipes en criteria als basis voor transparantie en effectieve (zelf)sturing, met inspirerende resultaten als gevolg. Deze resultaten zijn meetbaar, zichtbaar en voelbaar. CiEP ondersteunt het verkrijgen van focus, draagvlak gemeenschappelijke taal, gedeelde waarden en eigenaarschap van veranderdoelen. Aan leidinggevenden en medewerkers wordt geleerd om blijvend te zorgen voor de verbinding van het individuele aan het collectief, de vertaling van visie en gedrag naar resultaat. Daardoor nemen zowel de kwaliteit als de kwaliteit van de beleving en zingeving van werken toe. Door CiEP worden mensen gestimuleerd om te werken vanuit het bewustzijn van hun toegevoegde waarde. Hierdoor worden mensen instaat gesteld om effectief te sturen op het realiseren van deze toegevoegde waarde.

CiEP is een franchiseorganisatie waarin ongeveer 35 franchisenemers opereren. Zij zijn exclusief verbonden aan CiEP waarbij partijen met elkaar een langdurige samenwerkingsovereenkomst hebben afgesloten. In de toekomst wil CiEP het aantal franchisenemers graag uitbreiden maar in de praktijk blijkt het vrij moeilijk om geschikte coaches te vinden en aan zich te binden. Dit is een lang en ingewikkeld proces. CiEP hecht veel waarde aan een goede relatie met deze franchisenemers en investeert daarom veel in de wederzijdse relatie. Zo organiseert CiEP maandelijkse bijeenkomsten voor alle franchisenemers. Daarbij komen inhoudelijke en organisatorische zaken aan de orde waaruit deskundigheidsbevordering voortvloeit. Omdat iedereen als zelfstandige werkzaam is, versterkt men hier onderling ook de contacten en worden ervaringen uitgewisseld. Daarnaast zijn er interne opleidingsdagen. CiEP ziet zichzelf als een soort proeftuin: wat men uitdraagt, moet men intern eerst zelf ervaren. Alle trajecten die CiEP inzet, ontwikkelt en uitvoert zijn praktisch, actief en resultaatgericht. Ook persoonlijke coaching vormt vaak een belangrijk onderdeel en daarnaast besteedt CiEP veel zorg aan de borging. Om ervoor te zorgen dat bereikte resultaten blijvend worden gerealiseerd, is er een structuur nodig voor ondersteuning. Dit moet worden zowel op individueel als op leidinggevend niveau worden gerealiseerd. CiEP houdt ontwikkelingen continu in de gaten en ontwikkelt mede aan de hand daarvan nieuwe cursussen of cursusonderdelen.

Tussen de deelnemers aan de trainingen van CiEP zitten af en toe ook accountants die prijs stellen op PE-uren. Om aan deze wens tegemoet te komen, heeft CiEP in 2017 erkenning bij de NBA aangevraagd. Om aan de administratieve en organisatorische verplichtingen te voldoen, is er een werkinstructie ontwikkeld waarin alle eisen van de NBA uitgewerkt worden. Alle medewerkers hebben toegang tot deze instructie en de bijbehorende documenten worden digitaal opgeslagen. Deze zijn vervolgens voor alle betrokkenen in te zien en hierdoor weet iedereen in welke fase een bepaald opleidingstraject (waar PE-plichtigen aan deelnemen) zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het hier om incompany-trajecten gaat, is er geen aankondiging door CiEP gedaan. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Bij training 1 ging het om een individueel coachingstraject waarbij geen deelnamecertificaat is uitgereikt. Hierdoor staat er een min bij vraag 11.

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 CiEP Personal Quality and Results 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 (hoofregel: 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