

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Coney BV



5-12-2017

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	Lavastorm Business Analytics	21-10-2016	PE
2	ACL 101 Certified (21 PE)	21-06-2017	PE
3	ACL 101 Certified (24 PE)	17-05-2017	PE
4	ACL 101 Certified (24 PE)	09-01-2017	PE
5	Data analyse/Process Mining	24-11-2016	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	Voltoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	-	-	-	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	10	13	13	13	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			10%	40%	
Opleidingsprogramma			30%	40%	30%
Uitvoering				30%	70%
Docent				20%	80%
Cursusmateriaal				80%	20%
Accommodatie③			10%		10%
Organisatie en Administratie④			20%	40%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤				40%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Vijf referenten kennen geen score toe.
③ Acht referenten kennen geen score toe.
④ Drie referenten kennen geen score toe.
⑤ Vijf referenten kennen geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Van de tien geïnterviewden hebben er vijf contact gehad met Coney BV als opdrachtgever en vijf als deelnemer. Vier referenten zijn tevreden over het voortraject van de accountancyopleidingen van Coney. Een aantal van hen deed eerder zaken met het instituut. De goede ervaringen die zij hadden waren de belangrijkste reden om opnieuw een training af te nemen. Anderen namen voor het eerst een training af. Eén van hen zegt: "Ik kwam in aanraking met de eigenaar van Coney, omdat ik geïnteresseerd ben in big data en data-analyse. Hij heeft voor onze organisatie een heel plan opgesteld. Eén onderdeel daarvan was deze training." Een andere respondent zegt: "Ik heb naar verschillende aanbieders gekeken. In mijn perceptie is Coney al lang met deze materie bezig en een betrouwbare partij. Een collega gaf een positieve referentie. Daarom hebben wij voor hen gekozen." Tijdens het voortraject werden de eerste gesprekken gevoerd om de precieze opleidingsbehoefte vast te stellen. Eén geïnterviewde vertelt hierover: "Ik heb via de website contact gezocht. Kort daarna werd er telefonisch contact met mij opgenomen door één van de accountmanagers. We hebben snel afspraken kunnen maken." Eén geïnterviewde is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "Het heeft een aantal weken geduurd, voordat we samen een datum konden vinden. Daar had ik iets meer flexibiliteit in verwacht." Vijf referenten waren niet betrokken bij het voortraject en kennen om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

Voor zeven respondenten was voorafgaand aan de training volledig duidelijk wat zij konden verwachten. Zij zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. De opdrachtgevers maakten specifieke afspraken. Eén van hen zegt: "De training was semi-maatwerk. Het format van de training was standaard. Voor de uitwerking hebben wij onze eigen bedrijfsgegevens gebruikt, waardoor de training toegespitst kon worden op onze organisatie." Een ander zegt: "Het was een tweetrapsraket. Het eerste deel was een standaardtraining en het vervolg was een oefening met toepassing in onze organisatie." Twee deelnemers zijn ook tevreden. Eén van hen zegt: "Op de website kun je voor inschrijving al zien wat de doelstellingen van de training zijn." De ander geeft vergelijkbare feedback. Drie deelnemers zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "Via de mail kregen we een overzicht van de onderwerpen. Ik zou daar graag wat inhoudelijke informatie ter voorbereiding bij ontvangen." Een tweede zegt: "Voorafgaand aan de training wist ik alleen het onderwerp. Pas tijdens de dag zelf kregen we het programma." De derde geeft hetzelfde commentaar. Het is mogelijk dat de opdrachtgever het programma niet heeft gedeeld onder de deelnemers.

Uitvoering

Alle respondenten bevestigen dat de training volledig voldeed aan de verwachtingen die zij vooraf hadden. Zij zijn dan ook allen tevreden tot zeer tevreden over de uitvoering. Er was een goede balans tussen theorie en praktijk. Er werd veel tijd besteed aan oefeningen, waardoor de praktisch toepassing van de stof duidelijk werden. Eén referent vertelt over de uitvoering: "Tijdens de training volgden we het boek. We begonnen steeds met theorie om vervolgens oefeningen te maken. Die oefeningen werden uiteindelijk weer in de groep besproken." Een ander noemt de structuur van de training sterk en zegt: "Door de opbouw wordt duidelijk welke mogelijkheden de software biedt. Je gaat met iedere oefening steeds een stapje dieper op de stof in." Ook geven verschillende geïnterviewden aan dat er efficiënt met de tijd wordt omgegaan. Eén van hen zegt: "Het is een compacte training. Dat is prettig, want er wordt ontzettend veel stof behandeld. Het is wel belangrijk dat je vervolgens zelf met de stof aan de slag gaat in je werk. Anders zakt het makkelijk weg."

Docent

Over de trainers zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Enkele enthousiaste commentaren: "De trainer beheerst de stof uitstekend. Dat blijkt uit zijn heldere uitleg en het vermogen om op vrijwel iedere vraag direct antwoord te geven", "De trainer weet alles van data-analyse. Je merkt ook dat hij daar zelf in de praktijk mee werkt. Hij kent ontzettend veel praktische toepassingen", "De trainer had begrip voor de verschillende niveaus van de deelnemers. Hij kon met allerlei vragen uitstekend uit de voeten", "De trainer is communicatief sterk en heeft diepe kennis van de materie", "De trainers gaven veel individuele aandacht. Dat was mogelijk door de relatief kleine groepen" en "De trainer kan ontzettend goed uitleggen en had snel door waar een deelnemer moeite mee had".

Cursusmateriaal

Tijdens de trainingen werd gebruik gemaakt van een trainingsboek. Dit werd gebruikt als leidraad. Hierin staat zowel de theorie als bijpassende oefeningen. Alle respondenten vonden dit passend cursusmateriaal. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Het trainingsboek bood een duidelijk programma voor tijdens de training en is ook uitstekend te gebruiken als naslagwerk. Het komt nog regelmatig voor dat ik een bepaalde functie opzoek. In het bijbehorende hoofdstuk staan ook een aantal toepassingen, waardoor je snel aan de slag kunt." Naast het trainingsboek kregen sommige respondenten trainingssoftware. Eén van hen vertelt hierover het volgende: "We kregen toegang tot de software en een bestandje met oefendata. Daar hebben we een aantal simulaties mee gedaan. Het is prettig dat je niet gelijk in je eigen werkomgeving hoeft te werken. Zo kun je zonder risico alles zelf uitproberen en fouten maken. Dat is heel leerzaam."

Accommodatie

Bij acht referenten werd de training in-company gegeven. Om die reden kennen zij geen score toe aan de accommodatie. Van de twee referenten die wel een training volgden bij de accommodatie van Coney, is er één neutraal en één zeer tevreden. De laatste zegt: "Ze hebben een prettige trainingslocatie in de silo. Er is voldoende ruimte voor de kleine groepen." De neutrale referent zegt: "De trainingsruimte voldeed, maar het is niet zo duidelijk waar je kunt parkeren en waar je vervolgens naartoe moet. De bewegwijzering kan beter of er moet vooraf duidelijker gecommuniceerd worden waar je moet zijn."

Organisatie en Administratie

Vijf respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Eén van hen zegt: "Ik heb hier weinig over op te merken. Alles verloopt zonder problemen. Bij vragen heb ik altijd snel contact met de juiste persoon, want het is een kleine organisatie." Een ander zegt: "We hebben op praktisch gebied uitstekend kunnen samenwerken. Door goed overleg hebben we snel afspraken kunnen maken. Verder verloopt alles zoals je van een professionele organisatie mag verwachten." Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "Ik heb met vrij veel verschillende personen contact gehad. Dat maakt de communicatie niet eenvoudiger en heeft geleid tot vertraging in het voortraject. Ik zou liever één vaste contactpersoon hebben." De ander zegt: "Coney zou iets proactiever in de opvolging mogen zijn. Allereerst om vast te stellen of het traject naar wens is afgerond, maar wellicht ook om te bespreken of er verder nog trainingsbehoefte is." Drie respondenten geven aan onvoldoende zicht te hebben op de organisatie en administratie. Om die reden kennen zij geen score toe.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn vijf respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "Het is moeilijk te vergelijken met andere instituten. Als we het als investering zien, heeft het ons zeker wat opgeleverd. Het bedrag dat wij voor de training betaald hebben heeft ons zeker iets opgeleverd." Een ander zegt: "Ik weet niet meer precies wat we betaald hebben, maar dat was van te voren in ieder geval akkoord. Als ik naar de kwaliteit kijk, kan ik niet anders concluderen dan dat wij heel tevreden zijn. Het is een uitstekende training." En een derde: "De prijs was zoals vooraf afgesproken en de kwaliteit was hoog, zoals wij vooraf ook verwacht hadden. Daar zijn we dus tevreden over." Vijf respondenten hebben geen zicht op de prijs en kennen om die reden geen score toe aan de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van Coney BV of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het is een pittige training met een hoog tempo. Ik heb in korte tijd ontzettend veel geleerd", "Het is prettig dat je zelf gelijk achter de knoppen komt te zitten. Je krijgt de praktijk dus direct in je vingers", "De inzet en de didactische vaardigheden van de docent hebben de training tot een groot succes gemaakt. Het was voor alle niveaus bijzonder leerzaam" en "De theorie was interessant. Doordat we die hebben toegepast op onze eigen cijfers hebben we ook een uitstekend inzicht gekregen in onze eigen processen". Alle referenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden en allen overwegen zij om opnieuw een training van het instituut af te nemen. Eén geïnterviewde zegt hierover: "Mijn collega heeft zich al ingeschreven, nadat ik hem adviseerde deze training te volgen."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 21-11-2017
Gesproken met: De heer Van der Sman

Coney heeft in de loop van haar meer dan 10-jarig bestaan een goede naamsbekendheid opgebouwd. In de huidige wereld van snelle veranderingen, steeds wijzigende spelregels en verdergaande digitalisering wordt steeds meer gebruik gemaakt van oplossingen die continu inzicht geven in wat er gebeurt binnen een bedrijf. Data-analyse en proces analyse zijn hierbij goede hulpmiddelen. Steeds meer business managers, financials, ondernemers en auditors onderkennen de kracht van data-analyse. Discover Your Data is dan ook het uitgangspunt van Coney en samen met de kernwaarden openheid, kennis delen, eenvoud en innovatie worden de klanten van Coney op deze wijze uitstekend bediend.

Coney biedt verschillende PE-gecertificeerde software- en kennistrainingen aan, zowel open als incompany, onder andere voor de doelgroep accountants. De DA/PM training (data-analyse en proces mining) en de ACL Certified training zijn hier de belangrijkste van. Deze trainingen worden altijd verzorgd door eigen trainers van Coney die de nodige ervaring op dit gebied hebben opgedaan.

Coney gelooft in 'leren door doen' en de focus van de trainingen ligt dan ook op zoveel mogelijk zelf doen, in plaats van alleen maar luisteren en meekijken. De stof voor de trainingen wordt door Coney zelf ontwikkeld en wordt regelmatig onderworpen aan een review en zo nodig aangepast aan nieuwe ontwikkelingen. Aangezien de lijnen binnen Coney kort zijn, vindt er veel informeel overleg plaats tussen de verschillende trainers en zo houden zij elkaar op de hoogte van wat er zich binnen de trainingen afspeelt. Daarnaast is er ook regelmatig formeel overleg waarbij eveneens de evaluaties en reacties van de deelnemers worden besproken. Op deze manier leren de trainers van elkaar en worden eventuele struikelblokken in een vroeg stadium het hoofd geboden.

De organisatie en administratie zijn in handen van de heer Van der Sman. Hij wordt hierbij ondersteund door een vaste medewerker. Coney werkt hierbij met vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Verder wordt alles digitaal opgeslagen zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald trainingstraject zich bevindt. Al deze betrokkenen hebben toegang en inzicht in deze gegevens. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd. Aangezien de cursusorganisatie begin 2017 is overgedragen aan de heer Van der Sman, waren er in het begin nog wat opstartproblemen voor wat betreft de naleving van alle regels. Op dit moment wordt er gewerkt met behulp van een draaiboek en checklisten waarin alle regels van de NBA verwerkt zijn en sindsdien worden de eisen van de NBA keurig nageleefd.

De evaluatieformulieren worden, zoals eerder al gezegd, altijd met zorg bekeken. Indien dit nodig blijkt te zijn, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan.

Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren dus in de praktijk heeft zich dit nog niet voorgedaan.

Toelichting onderdeel 1:

De geselecteerde cursussen waren allemaal incompany-trajecten waarbij er geen algemene, openbare aankondiging is geweest. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Bij cursus 1 en 5 ontbreken de evaluatieformulieren. Hierdoor staan er minnen bij de vragen 5, 6 en 7. De CRS-code ontbreekt op de deelnamecertificaten van de cursussen 2, 3 en 4. Ook staan niet alle cursusdata apart vermeld. De heer Van der Sman gaat dit laten aanpassen in het draaiboek zodat dit in de toekomst wel vermeld zal worden.

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 Coney BV 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