

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Audit Rabobank Groep



16-1-2018

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	Auditrapportage Audit Rabobank	15-05-2017	PE
2	Summercourse AR LB 2016 - PDV	18-08-2016	PE
3	ARG Communicatie Training (20 PE uren)	10-04-2017	PE
4	Off-site professionals Audit 2017	12-06-2017	PE
5	SDP ART (9 PE uren)	02-06-2016	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
	14	15	15	15	14

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				50%	50%
Opleidingsprogramma		20%		60%	20%
Uitvoering			10%	30%	60%
Docent②				50%	40%
Cursusmateriaal③				60%	20%
Accommodatie				40%	60%
Organisatie en Administratie④			10%	60%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding⑤					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			10%	50%	40%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Al bij indiensttreding worden werknemers van de Rabobank geïnformeerd over, voor de afdeling waarop zij werkzaam zijn, noodzakelijke standaardtrainingen en cursussen. Bij de maandstart en het subafdelingenoverleg worden de toekomstige cursussen altijd mondeling toegelicht. Om groepen te kunnen vormen, krijgen de deelnemers via een interne e-mail een aantal data door waaruit zij kunnen kiezen. Dan wordt op korte termijn de uiteindelijke cursusdatum bekend gemaakt en volgt het verzoek deze te reserveren. Er is voor de referenten vooraf geen enkele onduidelijkheid omtrent de praktische zaken rondom interne trainingen. “Je krijgt eerst een lijstje van de cursussen waarvan verwacht wordt dat je eraan deelneemt. Later volgt een definitieve uitnodiging, waar tevens de te nemen voorbereidingen in genoemd worden” en “Je ziet vanzelf een melding in je leerportaal op het interne web wanneer je een cursus moet volgen. Wanneer je jezelf niet afmeldt volgt een automatische aankondiging in je agenda. Hierbij zit een verwijzing naar zaken als waar je moet zijn en wanneer en eventueel documentatie”, aldus twee van de unaniem (zeer) tevreden deelnemers.

Opleidingsprogramma

In de aankondigings e-mail, staat het 'hoe en waarom' van een cursus al beschreven. De overgrote meerderheid van de referenten weet vooraf welke onderwerpen besproken gaan worden en wie er gaat spreken. Zo zeggen (zeer) tevreden referenten bijvoorbeeld: "Ik heb de vereisten qua voorbereiding die de training met zich meebracht, vooraf gelezen", "In de agenda stond globaal omschreven hoe we samen zouden gaan kijken naar de herstructurering en verder was de doelstelling van de dag duidelijk" en "De cursus maakte onderdeel uit van een groter geheel. Van tevoren is aangegeven waar de training voor bedoeld is en tijdens de aftrap is er meer over het programma verteld." Twee referenten zijn ontevreden over de duidelijkheid van het opleidingsprogramma: "De doelstelling was mij globaal wel duidelijk maar dat je tijdens die dagen kringgesprekken ging voeren en zelf dingen moest invullen op sheets, is niet gecommuniceerd" en "Ik ben er zo goed als blanco in gegaan. Er was alleen een mondelinge opdracht om met de teams bij elkaar te gaan zitten en een nieuwe visie en missie te formuleren."

Uitvoering

Negen van de tien referenten zijn tevreden over de wijze waarop de training is uitgevoerd. De meerderheid kent hier zelfs de hoogste score toe. De mening van de referenten, die in teamverband opdrachten uitvoerden en tussendoor uitleg kregen, is als volgt: "De van tevoren geformuleerde doelstellingen zijn allemaal behaald. Het was goed afgestemd op de doelgroep en het programma sloot prima aan bij wat we wilden bereiken" en "Ik vond het nuttig om bij te wonen." De trainingen zijn toegespitst op de eigen werksituatie en er is evenwicht tussen de leerdoelen en de ruimte voor eigen inbreng: "Het doel van de cursus was meer binding met de mensen uit je groep te krijgen. Dit is bewerkstelligd door een goede mix van methoden waarbij je zelf praktisch aan het werk kon en voorbeeldsituaties werden aangedragen", "Ik moest even wennen aan het open programma, maar vond het later prettig. Er is heel veel ruimte gelaten voor inbreng van de deelnemers zodat iedereen zijn ervaringen kon delen" en "Over het algemeen ben ik wel tevreden over de trainingen in de Summercourse. Er was een goede afwisseling tussen het luisteren naar de theorie, oefeningen en discussie." Eén neutraal gestemde referent, die aan een tweedaagse training heeft deelgenomen, vertelt dat er anderhalve dag constructief is gewerkt. De laatste middag was volgens hem niet goed gestructureerd, waardoor de deelnemers naderhand moesten terugkomen.

Docent

De Audit Rabobank Groep maakt zowel gebruik van interne sprekers als van trainers van een extern bureau. De cursussen zijn toegespitst op het dagelijks werk van de deelnemers en er wordt gebruik gemaakt van situaties waarin zij terecht komen bij de uitoefening van hun vak. De trainers bieden de rust en ruimte voor eigen inbreng, waarna op niet academische wijze gekeken wordt hoe een praktijksituatie ook opgelost had kunnen worden. Sommige referenten omschrijven de inhoudelijke en didactische kwaliteiten van de trainer(s) bondig: 'sterke docent die goed inspeelde op de behoefte van de groep', 'capabele trainer die het traject goed begeleidde' en 'de programmaleider had een duidelijk inhoudelijk verhaal en een prettige stem'. Anderen vertellen het wat uitgebreider: "Ik vind het een goede facilitator met een sterke methode, waarmee hij workshopachtige settings brengt in zijn presentatie. Hij was in staat om de groep uit te dagen. Door goed door te vragen, nam hij iedereen in het verhaal mee", "De trainer weet de groep te enthousiasmeren, de lijn van het verhaal vast te houden en goed in te spelen op gebeurtenissen tijdens de bijeenkomsten" en "Een hele fijne sterke docent, die weinig tijd aan de theorie of sheets besteedde. Hij heeft veel ervaring en weet je op de juiste manier te raken. Ook de acteur die erbij was had een meerwaarde." Iedereen die een score toekent, is tevreden tot zeer tevreden over dit item. Eén referent kent geen score toe, omdat hij de trainers niet goed meer voor de geest kan halen.

Cursusmateriaal

Voorafgaand aan de cursussen worden cases of opdrachten om voor te bereiden, verstuurd en achteraf volgen de sheets. De referenten die hun mening geven over de kwaliteit van het lesmateriaal, zijn unaniem tevreden tot zeer tevreden. Zo zegt men: "Er was niet heel veel lesmateriaal maar het boekje met de prints van de PowerPoint presentatie, aangevuld met mijn eigen aantekeningen, was precies genoeg" en "Ik heb van tevoren per e-mail een uitgebreide set met sheets ontvangen." Eén van de over dit item tevreden cursisten, vertelt dat hij een aantal opdrachten moest voorbereiden waarvan een deel helemaal niet terugkwam in de training. Twee referenten kennen geen score toe aan dit onderwerp. De één weet nog dat hij materiaal heeft ontvangen ter voorbereiding, maar kan hier geen oordeel meer over vellen. De ander denkt dat hij de uitkomst van zijn eigen groepsessie op schrift heeft gekregen, maar is hier niet helemaal zeker meer van.

Accommodatie

Men is onder andere te gast geweest in het filiaal van de Rabobank te Hilversum en op een landgoed in Amelisweerd. Dit landgoed wordt als een hele fijne uitvoeringslocatie omschreven, maar is niet eenvoudig met het openbaar vervoer te bereiken. Twee referenten zijn op een locatie in de wijk Lunetten in Utrecht geweest. Zij misten een raam in de zaal en vonden de sfeer hier wat kil en zakelijk. Een hotel gevestigd op een landgoed tussen Zeist en Driebergen, met een vriendelijke en huiselijke ambiance, gooit hele hoge ogen. Op deze toplocatie is voldoende ruimte en er kon in de pauze in de bossen gewandeld worden. Hierdoor kon men los komen van de werksfeer, wat de gesprekken weer ten goede kwam. Doordat de accommodatie uit meerdere losse gebouwen bestaat, is het er rustig. De lunch was keurig verzorgd. Ter toelichting: "De cursus werd in een ruimte met heel veel glas en dus voldoende daglicht, gegeven. Ook de overnachting was geheel naar wens" en "Een perfecte locatie". De uitvoeringslocaties worden door de referenten unaniem met een score van "tevreden" tot "zeer tevreden" beoordeeld.

Organisatie en Administratie

Van de referenten die een score toekennen aan het administratief en organisatorisch handelen van Audit Rabobank Groep, spreekt bijna iedereen zich positief uit. De overgrote meerderheid van de cursisten heeft een deelnamecertificaat ontvangen. Eén referent kreeg dit binnen twee weken na het beëindigen van de training binnen. Anderen weten zich niet meer te herinneren binnen welke termijn dit was. Eén referent zegt dat het langer dan vier weken duurde. Een cursist die geen certificaat heeft ontvangen, kent een neutrale score toe: "Ik werk niet bij de Rabobank. Men heeft wellicht gedacht dat het niet nodig was." Twee van de (zeer) tevreden referenten vertellen: "Ik heb het deelnamecertificaat nog niet ontvangen want wij zijn een pilotgroep binnen Audit Rabobank Groep. We krijgen nog een vervolgsessie om het beter te borgen en wellicht komt het certificaat pas daarna" en "De cursus is netjes automatisch in mijn agenda ingepland en gewijzigde starttijden werden keurig van tevoren doorgegeven." Eén referent onthoudt zich van het toekennen van een score: "Je moet af en toe wel even zelf om het deelnamecertificaat vragen."

Prijs-kwaliteitverhouding

Geen van de referenten heeft een mening over de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

De cursussen van Audit Rabobank Groep zijn heel concreet en toegespitst op het vakgebied van de deelnemers. Ter verklaring vertellen de referenten: "Het is leuk om verschillende disciplines van de Rabobank bij elkaar te hebben. De cases en presentaties hebben zeer actuele onderdelen" en "Communicatie is één van onze kernactiviteiten. Het is zaak om hier aandacht aan te blijven geven en dat is op een goede manier gedaan." Trainingen zijn praktijkgericht, met veel ruimte voor eigen inbreng en de sprekers zijn een goede mix van interne en externe mensen met allen goede communicatieve vaardigheden. "De vakinhoudelijk zeer goede docent wist met een beperkt aantal modellen in goede combinatie met de praktijk, handvatten te geven om te verbeteren", "De wijze waarop de facilitator het proces begeleidde vind ik heel sterk" en "Ik ben blij dat we het periodieke vervolgtraject met dezelfde docent in gaan", aldus een aantal (zeer) tevreden referenten. "We zijn bij elkaar gebracht en er is gestimuleerd mee te denken over de dingen die beter kunnen binnen deze organisatie", vertelt de referent die over twee voorgaande items minder dan tevreden was en overall een neutrale drie score toekent. Eén van de negen (zeer) tevreden referenten geeft nog aan dat hij de zeer specifieke jaarlijkse trainingsweek, waarbij auditors van over heel de wereld naar Nederland kwamen, graag terug zou willen hebben.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 18-12-2017
Gesproken met: Mevrouw Dijkstra en de heer Van Dijk

Audit Rabobank Groep (ARG) is één van de grotere interne auditdiensten van Nederland. ARG bestaat uit vier domeinen waarbij ieder domein zijn eigen oriëntatie en karakter heeft. Binnen ARG zijn de volgende domeinen: de ARG Aangesloten Banken (ARG-AB) die voornamelijk regionaal georiënteerd is, de ARG Support Rabobank Groep (ARG-SRG) die centraal georiënteerd is, de ARG Group & International Services (ARG-GIS) die internationaal georiënteerd is en de ARG Global Quality Control (ARG-GQC) die methodisch georiënteerd en ondersteunend is. Dit laatste domein is onder andere verantwoordelijk voor de opleidingen die voor de eigen medewerkers, een deel hiervan moet voldoen aan de PE-verplichting van de NBA. Mevrouw Dijkstra is hoofd van de afdeling Global Quality Control en in die functie verantwoordelijk voor deze opleidingen en cursussen. Ze wordt hierbij onder andere ondersteund door de heer Van Dijk die de gehele coördinatie van het proces in de gaten houdt en een support group die de feitelijke administratieve en organisatorische handelingen verricht. Het domein ARG-GQC stelt jaarlijks een cursusprogramma samen. Voor wat betreft de inhoud van het cursusprogramma gaat ARG-GQC uit van input vanuit het managementteam van ARG, vragen van deelnemers en actuele ontwikkelingen in de markt. Hierbij wordt er uiteraard ook rekening gehouden met wat er voor de doelgroep praktisch toepasbaar en nuttig is. Daarnaast wordt er voor elke auditor een profiel opgesteld waarin onder meer wordt vastgesteld welke opleidingen er allemaal moeten worden gevolgd. Naar aanleiding van deze profielen wordt er bepaald welke opleidingen er intern dan wel extern worden aangeboden en wordt het definitieve aanbod vastgesteld. Dit wordt vervolgens ingepland door de support group.

De opleidingen richten zich vooral op de uitbreiding van de kennis en de vaardigheden van de deelnemers. Ze hebben zowel betrekking op vakinhoudelijke professionalisering van de medewerkers als op de deskundigheidsbevordering op het vlak van management en organisatie. Bij de cursussen wordt gebruik gemaakt van zowel interne als externe docenten. Dit is afhankelijk van het onderwerp van de cursus. Vakinhoudelijke cursussen worden met name gegeven door interne docenten die immers bij uitstek de specialistische kennis in huis hebben die bij dit soort cursussen gewenst is. Daarnaast kunnen zij goed inspelen op vragen vanuit de deelnemers waardoor deze cursussen ook een praktische waarde krijgen. Bij de overige cursussen wordt gebruik gemaakt van externe docenten. Deze komen uit het netwerk van ARG-GQC en zij zijn altijd een specialist op het betreffende vakgebied.

De cursussen worden altijd uitgebreid geëvalueerd en indien het nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten van deze evaluaties in de toekomst aanpassingen gedaan. Doordat de lijnen binnen het domein ARG-GQC vrij kort zijn, worden eventuele klachten of opmerkingen vaak al in een vroeg stadium opgemerkt waardoor deze direct kunnen worden opgelost.

De administratieve afhandeling wordt verzorgd door de al eerder genoemde support group. Zij werken met vaste checklisten, procedures en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Ook worden alle documenten digitaal opgeslagen. Alle betrokkenen zijn op deze manier op de hoogte van alle ins en outs met betrekking tot een bepaalde cursus. Iedereen kan zien in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Aangezien het hier om interne cursussen gaat, vindt er geen algemene, openbare aankondiging aan. Daarom staan er minnen bij vraag 1.

Bij vraag 4 staan er minnen bij cursus 1 en 5 omdat hier geen RA's aan deelgenomen hebben.

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 Audit Rabobank Groep 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