

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

3Masters Opleidingen B.V.



13-3-2018

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	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	Treasury voor Woningcorporaties (PE)	03-11-2016	PE
2	Training Blockchain Technology	28-06-2017	PE
3	Valutarisico-management	04-02-2016	PE
4	Workshop 'Basel 4'	16-03-2016	PE
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
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
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
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	-	-	-	-	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	-	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	12	14	14	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
Voortraject②				40%	50%
Opleidingsprogramma				50%	50%
Uitvoering				10%	90%
Docent				20%	80%
Cursusmateriaal③			10%	60%	20%
Accommodatie④					
Organisatie en Administratie⑤				50%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding⑥				40%	40%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				40%	60%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe.
 ③ Eén referent kent geen score toe.
 ④ Geen van de referenten kent een score toe.
 ⑤ Eén referent kent geen score toe.
 ⑥ Twee referenten kennen geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Voor de meeste respondenten is 3Masters preferred supplier. Zij kunnen het aanbod van het instituut vinden via het eigen leerportaal. Bij hen verloopt het voortraject volledig zonder problemen. Eén van hen vertelt: "De training die ik volgde is onderdeel van de afspraken die mijn organisatie met 3Masters heeft gemaakt. Ik kan me dus via ons intranet inschrijven, waarna ik alle nodige informatie ontvang." Een ander vertelt: "Wij doen al tien jaar zaken met 3Masters. Als we weer een training willen afnemen zoek ik altijd direct contact met eigenaar-trainer. Er wordt echt gekeken naar wat wij nodig hebben. Daarbij is het prettig dat de lijntjes kort zijn." Andere geïnterviewden deden voor het eerst zaken met het instituut. Eén van hen vertelt: "Ik zocht op internet een maatwerktraject en kwam al snel bij 3Masters uit. De accountmanager bracht mij al snel in contact met de trainer, dus voor mij was er ook geen reden om nog verder te kijken. Vanaf het eerste contact verliep alles uitstekend." Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Eén referent was niet betrokken bij het voortraject en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

De respondenten die zich via het interne leerportaal inschreven vonden hier ook de informatie over het programma. Eén van hen vertelt: “Al voor inschrijving is het programma volledig duidelijk. Op basis daarvan kun je dus ook prima een keuze maken. Het riep voor mij verder ook geen vragen op.” Anderen kregen meer een voorstel op maat. Eén van de geïnterviewden zegt: “3Masters is bijzonder sterk in een aantal vakgebieden en disciplines. Daar hebben ze ook programma’s voor ontwikkeld. Voor het maatwerk brengen ze die onderwerpen op een zodanige manier bij elkaar dat het voor ons zo relevant mogelijk wordt. Natuurlijk wordt er ook direct met onze praktijk rekening gehouden.” Een ander vertelt: “Na het voortraject volgt altijd vrij snel een offerte met een voorstel voor een programma. We hebben een mantelcontract, dus we kunnen ons verder focussen op de inhoud. Het eerste voorstel past altijd al heel goed bij wat we vragen en hoeft eigenlijk alleen op detailniveau te worden afgestemd.” En een derde: “Ook na het geven van de opdracht is er zorgvuldige communicatie over wat we precies willen.” Alle geïnterviewden zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma.

Uitvoering

Alle referenten bevestigen dat de training volledig conform afspraak is uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. De verbinding met de praktijk wordt door verschillende respondenten genoemd als één van de sterke punten van de trainingen van 3Masters. Eén van hen vertelt: “De training is zeer praktijkgericht. Er worden sprekende voorbeelden gebruikt, die deelnemers uit hun eigen praktijk kennen. Daardoor kunnen de deelnemers er direct mee aan de slag en hebben wij daar nog ieder moment profijt van.” Een ander zegt: “Er wordt steeds gewerkt vanuit de actualiteit. Zij vragen vooraf om casussen die bij ons spelen en laten ons daar in de training mee werken. Daardoor weten we gelijk hoe we die specifieke klant verder kunnen helpen, maar ook hoe we in de toekomst een soortgelijke situatie om moeten gaan.” Er werden allerlei werkvormen ingezet om de stof effectief over te brengen. Eén geïnterviewde zegt: “Je krijgt als deelnemer niet de kans om reactief achterover te zitten. Iedereen werd aan het werk gezet met casussen en er werd geoefend met schetsen als alternatief voor een verbale analyse. Dat gaf nieuwe inzichten.”

Docent

Over de trainers zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Enkele positieve reacties: “Het succes van de trainingen is voor een belangrijk deel aan de kwaliteiten van de docenten toe te schrijven. De trainer wist steeds de hele groep bij de training te betrekken en iedereen bleef actief meewerken”, “De trainer is nog altijd met zijn vak bezig en weet bovendien de vertaling te maken naar de deelnemers”, “Het was vrij ingewikkelde materie, maar de trainer had op al onze vragen antwoord. Hij wist dat ook nog op een leuke en interactieve manier te brengen”, “De trainer is echt een klasse apart in dit vakgebied. Hij is ook nog eens een uitstekende trainer. Hij kijkt steeds naar het publiek en legt goed en geduldig uit”, “De trainer heeft gedurende de training steeds de aandacht vast weten te houden. Na vijf dagen werken en één trainingsdag gingen de deelnemers toch nog energiek naar huis” en “De trainer was rustig en beheerst en kon door zijn diepgaande kennis echt zijn stempel drukken op het programma”.

Cursusmateriaal

Het trainingsmateriaal bestond in de meeste gevallen uit hand-outs van de presentatie, aangevuld met casussen die door de organisaties zelf waren aangeleverd. Acht respondenten zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: “De hand-outs van de sheets dienden als rode draad voor het programma. Daarnaast hebben we veel gewerkt met onze eigen praktijkcases. Die waren op een zodanige manier georganiseerd, dat ze goed in het programma van de training pasten.” Een ander zegt: “Het materiaal dat 3Masters levert bij de training is altijd to-the-point. Ook weten zij altijd wonderlijke voorbeelden te halen uit de casussen die we zelf aanleveren. Dat is dus echt maatwerk dat uitstekend in de cursus past.” Eén geïnterviewde is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: “Het was ontzettend veel materiaal. De presentatie was veel groter dan we konden behandelen. Daardoor is er veel overgeslagen. Daardoor is de samenhang van het programma dat we behandeld hebben achteraf niet meer zo goed te zien.” Eén referent geeft aan dat tijdens de training geen materiaal werd ingezet en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Accommodatie

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

Organisatie en Administratie

De meeste respondenten geven aan dat zij bijna alleen maar contact hebben met de trainer en dus weinig zien van de organisatie en administratie. Dit ervaren zij als zeer positief. Negen geïnterviewden zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Eén van hen vertelt: "Er is direct contact met de trainer en daarin kan dus ook geen storing ontstaan. Het is een compacte organisatie met hele directe lijnen." Een ander zegt: "We kunnen snel schakelen, omdat ik alle afspraken met de trainer maak. Verder krijg je achteraf nog een factuur en die was foutloos." En een derde: "Dat verloopt allemaal uiterst professioneel. Ik ben gedurende het traject uitstekend begeleid en na afloop zijn ze zelf nog langsgekomen bij ons in de organisatie om te kijken hoe we de stof het beste konden implementeren." Eén referent heeft onvoldoende zicht op de organisatie en administratie en kent om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn acht respondenten tevreden tot zeer tevreden. Enkele positieve reacties: "De prijzen zijn marktconform, maar ze zijn relatief goedkoop door het uitstekende maatwerk dat zij leveren", "Met deze training begeven zij zich in een niche van de markt. Toch zijn de prijzen netjes en het heeft ons veel opgeleverd", "Een concurrent bleek aanzienlijk duurder. Dat gaf me wel een goed gevoel" en "We hadden een vrij kleine groep en toch was de prijs per persoon heel redelijk". De andere tevreden respondenten geven aan dat zij tevreden zijn, omdat de prijs vooraf bekend was en de kwaliteit zo hoog als of hoger dan zij verwachtten. Twee referenten hebben geen zicht op de prijs en kennen om die reden geen score toe aan de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over de trainingen van 3Masters of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Afgelopen jaar heb ik twee trainingen afgenomen en dat is me uitermate goed bevallen. Ze spelen in op de behoefte van de deelnemer en op de actualiteit. De trainer staat boven de stof, waardoor hij de structuur van de training in de gaten kan blijven houden", "Ik heb ontzettend veel geleerd van de actuele cases die we hebben besproken", "Het is praktisch en to-the-point en toch met een gedegen theoretisch fundament. De trainer is uitermate kundig en weet de brug te leggen tussen theorie en praktijk. Op die manier neemt hij je mee naar een hoger niveau", "Het was een kleinschalige sessie en daardoor was de communicatie heel open" en "3Masters is zeer flexibel en levert maatwerk. Dat gecombineerd met de sterke inhoud maakt een bijzonder goede training". Alle respondenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden en allen overwegen zij opnieuw een traject af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 28-02-2018
Gesproken met: De heer Van der Lee

3Masters is dé opleider voor financiële professionals en bestaat inmiddels al weer meer dan tien jaar. 3Masters wordt geleid door de heer Van der Lee en de heer Schippers. 3Masters heeft drie belangrijke pijlers, namelijk coaching, learning en tooling. 3Masters gaat uit van de visie dat een echte verbetering pas plaats kan vinden als de deelnemer een nieuwe werkwijze wil en kan accepteren. Om dit te bereiken combineert 3 Masters deskundigheid met inspiratie en passie. Er wordt gekozen voor een integrale aanpak met de drie factoren: mens (houding en gedrag), inhoud (kwaliteit) en systemen (snelheid). Mede hierdoor kan er een blijvende verbetering worden gerealiseerd als het gaat om houding, gedrag, kennis en kunde.

Voor wat betreft de trainingen biedt 3Masters een compleet pakket van trainingen en workshops op basis van de opleidingsthema's. De meeste trainingen die door het bedrijf worden verzorgd, zijn incompany trainingen waarbij er vooraf uitgebreid overleg is met de opdrachtgever. Bij deze maatwerktrainingen wordt altijd zo veel mogelijk geprobeerd uit te gaan van de beleving van de deelnemers en de wensen en behoeften van de opdrachtgever. Trainingen geven de deelnemers op die manier zoveel mogelijk handvatten om daadwerkelijk in de praktijk te gebruiken. Samen met de opdrachtgever wordt een programma ontwikkeld waarbij kennisvereisten, leerdoelen, werkvormen en gewenste competentievaardigheden de basis vormen. Naast deze incompany-trajecten verzorgt 3Masters steeds meer open trainingen.

3Masters maakt gebruik van een vaste groep trainers die goed en intensief worden begeleid door 3Masters. Alle trainers volgen 'train de trainer-sessies' voordat ze daadwerkelijk als trainer voor een groep mogen staan. Er vinden regelmatig bijeenkomsten plaats waarbij de trainers door hem of haar ontwikkelde stof presenteren aan andere collega's. Hierbij wordt er kritisch naar dit materiaal gekeken. Tijdens deze bijeenkomsten kunnen trainers ook met elkaar van gedachten wisselen en eventuele struikelblokken met elkaar bespreken. Op deze manier is de kwaliteit van de inhoud van de cursussen en trainingen goed gewaarborgd. Indien een trainer niet goed bevalt, zal afscheid van hem of haar worden genomen en zal er een nieuwe, geschiktere trainer worden ingezet.

Voor wat betreft de organisatie en administratie wordt er bij 3Masters op professionele wijze gewerkt. De accountmanager Opleidingen is onder andere verantwoordelijk voor de administratieve afhandeling van de diverse cursussen. Er wordt bij 3Masters gewerkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien. Iedereen weet daardoor in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd bekeken en besproken met de betrokken docent. Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. In de praktijk komt dit niet vaak voor, eventuele opmerkingen van de deelnemers worden al in vroeg stadium door de docent gehoord en deze probeert hier dan aan tegemoet te komen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek van Cedeo komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het bij cursus 2, 3 en 4 om incompany-trainingen ging, heeft er geen aankondiging plaatsgevonden. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Deelnemers dienen zelf hun titulatuur aan te geven. Dit doet lang niet iedereen, hierdoor staan er minnen bij vraag 4.

Bij cursus 2 stelde de opdrachtgever geen prijs op deelnamecertificaten. 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 3Masters Opleidingen B.V. resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

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

³ Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

⁴ In plaats van een deelnamecertificaat per cursus kunnen erkende accountantskantoren of andere organisaties voor hun interne cursusprogramma gebruik maken van een persoonlijk jaarcertificaat (per kalenderjaar). De voorwaarden voor zo'n jaarcertificaat zijn: naam organisatie, naam accountant (voorletters en achternaam); aantal PE-uren per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; de CRS-cursuscode, naam van de gevolgde interne cursussen met cursusdatum/data (eventueel met vermelding van docenten) en jaartal waarop het jaarcertificaat betrekking heeft. Indien een accountantskantoor een jaarcertificaat hanteert dient bij deze vraag te worden gezien of jaarcertificaat voldoet aan bovengenoemde vereisten.

BIJLAGE 2 Scorelijst controle cursusdocumenten Audit

Na beoordeling van de cursusdocumenten wordt de score voor elke cursus berekend. De scores op onderdeel 1 worden als volgt berekend.

Voor elke 'ja' die wordt gescoord, wordt één punt gerekend, waarbij de scores op de vragen 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel worden geteld. De score 'nee' levert geen punten op. De maximale score per cursus kan derhalve voor een PE-cursus (bestaande uit 11 vragen) in totaal 16 punten zijn.

Voor de betreffende PE-cursus wordt een voldoende gescoord indien minimaal tien (van de 16 punten) worden gescoord. Indien minder dan tien punten worden gescoord voor een PE-cursus zal voor die betreffende cursus een onvoldoende worden genoteerd.

Resumerend

- Uitkomsten op 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel gewogen.
- De maximale score 16. De minimumscore voor een voldoende op onderdeel 1 is 10.

BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)

In het kader van de deelnemersenquête worden de cursisten aan de hand van onderstaande vragenlijst geïnterviewd.

Algemeen

- De onderwijsinstelling heeft aangegeven dat u heeft deelgenomen aan de cursus. Klopt dit?

Voortraject

- Hoe bent u vooraf geïnformeerd over de cursus? Bent u vooraf goed geïnformeerd over startdatum, cursustijden, voorbereidingen, aanduiding doelgroep en dergelijke?
- Wat vindt u van de snelheid/het gemak waarmee de inschrijving is geschied.

Opleidingsprogramma

- Waren niveau, opzet, inhoud en doelstellingen u vooraf voldoende duidelijk?

Uitvoering

- Beantwoordde de uitvoering aan uw verwachtingen in het algemeen qua niveau, duidelijkheid, theoretisch en/of praktisch gehalte, diepgang?
- Heeft de inhoud voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk?
- Is de cursus afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie?

Docent

- Bent u tevreden over de kwaliteit van de docent(en)? Wat vond u sterk of zwak?

Cursusmateriaal

- Heeft u cursusmateriaal ontvangen?
- Bent u tevreden over de kwaliteit van het cursusmateriaal?

Accommodatie

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

Organisatie & Administratie

- Wat vindt u van de organisatie en administratie van de onderwijsinstelling?
- Bent u tevreden over de financiële afhandeling van de cursus?
- Heeft u binnen 4 weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat ontvangen?

Prijs-kwaliteitverhouding

- Wat vindt u van de gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit van de cursus?

Tevredenheid totaal

- Bent u tevreden over deze cursus en de onderwijsinstelling?
- Wat vond u sterk/zwak? Heeft u punten ter verbetering?
- Zou u de volgende keer weer bij deze onderwijsinstelling een cursus volgen?
- Beveelt u deze onderwijsinstelling aan bij collega's?

Verslag

Van alle antwoorden op de hierboven gestelde vragen wordt per item een korte samenvatting gemaakt, leidend tot een verslag. Tevens wordt per item een door de deelnemer te geven waardering verwerkt op een 5-puntsschaal.

BIJLAGE 4 Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)

Het interview is toegespitst op de kwaliteit van de cursusorganisatie, de afstemming van de cursussen op de praktijk van de accountant en de naleving van de regelgeving in het kader van de Permanente Educatie (PE). Voorts vindt een terugkoppeling van resultaten van de onderdelen 1 en 2 van de Audit plaats. Er zal daarbij worden gevraagd naar de reeds ondernomen of nog te nemen verbeteracties.

De agenda ziet er als volgt uit:

a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie

Gevraagd wordt wie verantwoordelijk is voor welke activiteiten. Hoe is voorzien in personele capaciteit voor een adequate cursusorganisatie? Van belang is dat bedrijfseconomische en personele voorwaarden aanwezig zijn om de inhoudelijke kwaliteit duurzaam te kunnen realiseren.

Eventuele zwakke plekken worden benoemd en besproken. Onderwerpen van bespreking:

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is zonodig vervanging van de contactpersoon gewaarborgd), (b) hoe wordt gewaarborgd dat de cursus tijdig (voorafgaand aan publicatie en het daadwerkelijk geven van de cursus) wordt aangemeld bij de NBA, (c) hoe wordt gewaarborgd dat de informatie over de cursus tijdig bekend is bij de cursisten, (d) hoe vindt de evaluatie van de cursussen in het algemeen plaats⁵ en (e) welke acties vinden plaats op het moment dat een cursus in de evaluatie onvoldoende scoort?

In het gesprek kan aangehaakt worden bij informatie die de afdeling Permanente Educatie over de cursusorganisatie van de onderwijsinstelling heeft. De input van de afdeling Permanente Educatie bij dit punt kan bestaan uit gegevens die de afdeling Permanente Educatie bekend zijn geworden naar aanleiding van andere kwaliteitsinstrumenten (bijvoorbeeld bevindingen van de afdeling Permanente Educatie in het kader van een steekproefsgewijze controle van cursussen, Meldpunt PE⁶, Visitatoren PE⁷ en de controle op de Nadere voorschriften etc).

b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants

Het onderwijs dient de praktijkuitoefening en praktijkvoering van de accountant ten goede te komen (artikel 10 Nadere voorschriften PE). Gevraagd wordt op welke wijze de onderwijsinstelling aan deze eisen tegemoet komt in het kader van de ontwikkeling en de aanpassing van cursussen en cursusmateriaal, het bepalen van de leerdoelen en de werving en selectie van (gast)docenten. Tevens wordt gevraagd naar de wijze waarop de onderwijsinstelling in dit kader de betrokkenheid van deskundigen uit de accountancy heeft gewaarborgd en gevraagd wordt naar de toegevoegde waarde van de opleiding voor de accountancy.

⁵ Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?

⁶ Het Meldpunt PE is een webbased Meldpunt op de NBA-site, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de NBA kunnen melden.

⁷ De Visitator PE is een door de NBA geselecteerde accountant, die als cursist onaangekondigd aan een geregistreerde cursus deelneemt en op basis van een standaardformulier schriftelijk verslag uitbrengt aan de NBA.

c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1

Bij dit punt zal terugkoppeling van de resultaten van de controle op de cursusdocumenten plaatsvinden.

De uitkomst van het onderzoek op onderdeel 1 kan zijn dat de documenten al dan niet aanwezig zijn. Indien de documenten wel aanwezig zijn, kan de conclusie worden getrokken dat deze wel of niet correct opgesteld. Indien de cursusdocumenten ontbreken en/of de cursusdocumenten niet correct zijn opgesteld, zal hieromtrent om opheldering worden gevraagd. Voor zover de onderwijsinstelling accountants inzet als docenten zal een vraag worden gesteld over het gebruik van docentencertificaten door de onderwijsinstelling.

d. Bespreking uitkomsten onderdeel 2 (en de uitkomsten van de opgevraagde cursusevaluaties)

Tot slot vindt terugkoppeling plaats van de resultaten van de deelnemersenquête. Deze resultaten worden zo nodig vergeleken met de uitkomsten van de cursusevaluatie (vraag 7 van onderdeel 1). Daarbij kan aan de orde komen welke actie de onderwijsinstelling heeft ondernomen naar aanleiding van de geconstateerde onvoldoende scores in de cursusevaluaties. Omschrijf de eventuele aanpassingen/veranderingen die op basis van evaluaties hebben plaatsgevonden bij één of meerdere cursussen.

BIJLAGE 5 Beoordelingstabel

	Resultaat 1	Resultaat 2	Resultaat 3	Resultaat 4	Resultaat 5	Resultaat 6
Onderdeel 1	Alle cursussen zijn voldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	Alle cursussen zijn voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende
Onderdeel 2	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
Eindscore Cedeo	Goed	Tekortkoming op onderdeel 1	Kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1	Tekortkoming op onderdeel 1 en kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1 en 2
Vervolg audit	Na drie jaar	Na drie jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 na één jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 en 2 na één half jaar
Status erkenning	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning