

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

PLUC!



06-02-20

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	Annual CFO & Supervisory Board Round Table	09-04-2019	PE
2	Fizi Jaarevent 2019 'Bag to the future'	05-06-2019	PE
3	Uitgebreid – Fraude en de Accountant in Business (verplicht onderwerp NBA 2019)	22-05-2019	PE
4	Round Table 'De Transformatie van Finance in het Digitale tijdperk'	09-05-2019	PE
5	APG Communicatie Bootcamp	29-03-2019	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
		15	16	16	15	15

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%	30%
Opleidingsprogramma③				50%	40%
Uitvoering				30%	70%
Docent				40%	60%
Cursusmateriaal④				50%	30%
Accommodatie⑤				40%	40%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding⑥				40%	30%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het merendeel van de gesproken respondenten volgde eerder een training van PLUC! De goede ervaring uit het verleden waren een belangrijke reden om weer een traject van het instituut af te nemen. Anderen kenden de directeur uit hun persoonlijke netwerk en schreven zich op zijn uitnodiging in. Zeven geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Eén van hen vertelt: "Fraude is voor ons een verplicht onderwerp. Mijn ervaring is dat PLUC! Interactieve trainingen aanbiedt in kleine groepen. Daarom heb ik eerst bij hen gekeken." Een ander zegt: "Ik ken de directeur al heel lang via mijn persoonlijke netwerk. Ik heb in het verleden al eens trainingen bij hen gevolgd, die me goed zijn bevallen. Ik word altijd geïnformeerd als er weer een bijeenkomst in de planning staat. Als het me aanspreekt meld ik me aan en dat was ook nu het geval." Drie referenten waren zelf niet betrokken bij het voortraject. Bij twee van hen werd de training in-company gegeven en zij werden als deelnemer door de werkgever geïnformeerd. Om die reden kennen zij geen score toe aan het voortraject.

Opleidingsprogramma

De meeste respondenten kenden het opleidingsprogramma al bij inschrijving. Anderen kregen pas op de dag van de training alle informatie over het opleidingsprogramma. De laatsten volgden allemaal een in-company training. Negen geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Eén van hen zegt: "De inhoud en sprekers van deze verplichte training spraken me erg aan. Zij hebben dit verplichte onderdeel echt interessant gemaakt, door het met gedrag te combineren. De sprekers hadden allen hun eigen invalshoek en ervaring met het onderwerp." Een ander zegt: "We maakten ter plekke kennis met PLUC! Zij hebben voorafgaand aan de training hele duidelijke informatie gegeven over het doel en de inhoud van de training." Eén referent kan zich de informatie voorafgaand aan de training niet voldoende herinneren en kent om die reden geen score toe aan het opleidingsprogramma.

Uitvoering

Alle geïnterviewden bevestigen dat de uitvoering volledig aan de verwachting voldeed en volgens het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: "Het was een zeer interactieve training. Dat komt deels door de kleine groep en deels door de actieve houding van de deelnemers, maar zeker ook door de opzet van de training. Alle deelnemers worden uitgenodigd om een bijdrage te leveren." Een ander zegt: "Tijdens de training kon je deelnemen aan verschillende workshops. Daarin werden verschillende praktijkcases behandeld en we oefenden met praktijksituaties. Vervolgens werd er feedback gegeven door de andere deelnemers en door de docent. Dat is een heel effectieve manier van leren." En een derde: "De workshops waren allemaal rondom een overkoepelend thema opgezet en hadden als doel lessen te trekken uit de praktijk. Door de kleine groepen was er veel ruimte voor inbreng van de individuele deelnemers."

Docent

Over de trainers zijn alle gesproken respondenten tevreden tot zeer tevreden. Zowel op inhoudelijk als didactisch niveau worden zij heel positief gewaardeerd. Bij de meeste trainingen waren trainers vanuit verschillende achtergronden aanwezig. Ook daar waren veel deelnemers erg enthousiast over. Eén van de referenten vertelt: "Er was een trainer van PLUC! en er waren twee gastsprekers. De trainer van PLUC! hield de regie goed in handen, terwijl de twee gastsprekers een interessante visie vanuit hun achtergrond op het onderwerp gaven. De afwisseling maakt het onderwerp inhoudelijk interessanter en de verschillende sprekers zorgen er ook voor dat je je aandacht er beter bij kunt houden." Een ander zegt: "De trainers geven de ruimte om zelf aan de slag te gaan met de stof en ze geven nuttige feedback. Ze luisteren en kijken goed, waardoor ze altijd praktische aanwijzingen kunnen geven voor je werk in de praktijk."

Cursusmateriaal

Volgens de gesproken referenten is het cursusmateriaal bij de besproken trajecten niet erg belangrijk en wordt het vooral ter ondersteuning gebruikt. Acht geïnterviewden zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "De training draait om het oefenen met praktijksituaties in de workshops. We hebben achteraf wel de digitale hand-outs van de slides gekregen. Dat ziet er netjes uit en is nuttig materiaal om als naslagwerk te gebruiken. Wanneer ik in de praktijk met een situatie te maken krijg, zoek ik het cursusmateriaal er nog weleens bij om te kijken hoe je feedback kunt geven of hoe je met een conflict omgaat." Een ander zegt: "Het materiaal was er in eerste instantie op gericht om de afsluitende toets te kunnen maken. Voorafgaand aan de cursus kon je je ook extra in het onderwerp inlezen voor een extra studiepunt. Dat materiaal heb ik ook bestudeerd. Het zag er allemaal keurig uit en was inhoudelijk interessant." Twee referenten kunnen zich geen cursusmateriaal herinneren en kennen om die reden geen score toe aan dit onderdeel.

Accommodatie

Voor de trainingen werd onder andere gebruik gemaakt van de Ernst Sillem Hoeve in Den Dolder en de Kruidfabriek in Amstelveen. Over de accommodaties zijn acht respondenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van de respondenten zegt: "Het was een wat kleinere accommodatie, maar de ruimte waar de cursus werd gegeven was groot genoeg en er was voldoende ruimte om in groepjes te werken. Het was niet bijzonder, maar er waren ook geen zaken die het verloop van een goede training in de weg zaten." Een ander zegt: "De locatie is voor mij vanuit het zuiden redelijk ver weg, maar het is goed bereikbaar en er is meer dan voldoende parkeergelegenheid. De accommodatie zelf is prettig." En een derde: "De trainingslocatie was prettig en goed verzorgd. Ook het eten en drinken was uitstekend." Bij twee referenten werd de training in-company gegeven. Om die reden kennen zij geen score toe aan het onderdeel accommodatie.

Organisatie en Administratie

Op het gebied van de organisatie en administratie verloopt alles soepel en professioneel. Alle respondenten zijn hierover dan ook tevreden tot zeer tevreden. Het instituut is uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op vragen via e-mail. Ook communiceert het instituut zelf tijdig en duidelijk. Afspraken worden netjes bevestigd en de facturen worden tijdig verstuurd. Er wordt schriftelijke geëvalueerd na afloop en de deelnemers krijgen een certificaat met PE-punten. Eén referent vertelt: "Het certificaat kun je na afloop van de training downloaden via de PLUC!-omgeving. Dat is handig, vooral wanneer je zoals ik al meerdere trainingen bij PLUC! hebt gevolgd. Je ziet de historie die je hebt opgebouwd." Een ander zegt: "Alles verloopt vlekkeloos, van de communicatie in de aanloop naar de bijeenkomst tot de ontvangst en de afronding van het traject. De punten worden door PLUC! geregistreerd en doorgegeven."

Prijs-kwaliteitverhouding

Voor een aantal trainingen werden geen kosten gerekend. Deze respondenten zijn zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Ook de deelnemers die wel voor de training betaalden zijn tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: "De prijzen zijn markconform. Ik vond deze verplichte training zeker waar voor het geld geven. Het was inhoudelijk een uitstekende cursus en ik heb er veel van opgestoken." Een ander zegt: "De prijzen die PLUC! rekent zijn vergelijkbaar met andere aanbieders. Deze training was sterk op de praktijk gericht. Ik heb er echt dingen van geleerd die ik nog regelmatig in de praktijk toepas. Daarmee is de waarde van de training voor mij wel gebleken." Drie referenten 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 training van PLUC! of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "De training was een mooie mix van Psychologie, praktijkinput en theorie. Dat maakte deze verplichte cursus zeer interessant", "De trainingen heeft de deelnemers tot nadenken gezet en in beweging gebracht door een interactief programma. In de workshops gingen de deelnemers actief met de stof aan de slag", "De training is een bijeenkomst van gelijkgestemde deelnemers die inhoudelijk met het onderwerp bezig zijn. De deelnemers acteren op hetzelfde niveau, maar hebben ook allemaal een eigen achtergrond, waardoor zij een eigen invalshoek meebrengen" en "PLUC! heeft de training in samenwerking met onze Academy verzorgd. Het is duidelijk dat zij zich goed in de organisatie hebben verdiept. Na afloop kijken we altijd kritisch terug op de samenwerking. In dit geval werd de training bijzonder goed ontvangen". Alle gesproken referenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwegen zij allen opnieuw een traject van het instituut af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 30-01-2020
Gesproken met: De heer Heinen

PLUC! is opgericht in 2008 en traint en ontwikkelt de Finance Professional van vandaag tot de ideale Financial Challenger van morgen. PLUC! heeft als doel het stimuleren en organiseren van de permanente ontwikkeling van professionals en organisaties. PLUC! vindt dat leiderschap en gedrag de bepalende factoren zijn voor het al dan niet succes hebben van een organisatie en daarom zijn leiderschap en gedrag dan ook belangrijke thema's in de bijeenkomsten van het opleidingsinstituut. PLUC! richt zich met name op finance en biedt op dat gebied een koppeling tussen de theorie en de praktijk waarbij ook de kracht van netwerken niet wordt onderschat. PLUC! ontwikkelt Financial Challengers op het gebied van strategie, leiderschap, cultuur en inspiratie. De programma's van PLUC! zijn relevant voor (finance) professionals die de organisatie actief willen helpen sturen en beïnvloeden.

PLUC! verzorgt masterclasses, leergangen, workshops en bootcamps voor financieel professionals. Zo is er bijvoorbeeld een Leiderschap bootcamp. Hier wordt de deelnemer op een interactieve en intensieve manier geprikkeld om het beste uit zijn persoonlijk leiderschap te halen. Tijdens de leergang "Financial on a mission 2020" leren deelnemers om veranderingen en uitdagingen het hoofd te bieden. Daarnaast biedt PLUC! nog diverse uitdagende workshops. Omdat bij PLUC! interactie hoog in het vaandel staat en omdat men erg gelooft in 'leren van elkaar' worden ook hier de deelnemersgroepen bewust klein gehouden. PLUC! werkt verder nog samen met verschillende externe partijen zoals bijvoorbeeld met Transformation Forums en Next Level Academy..

De heer Heinen is samen met de andere partners van PLUC! verantwoordelijk voor de ontwikkeling en organisatie van nieuwe cursussen. Bij het samenstellen van het programma wordt rekening gehouden met ontwikkelingen in de praktijk en met vragen vanuit het deelnemersveld. Met een Academic Board wordt jaarlijks het programma en de evaluaties doorgenomen. Naast het organiseren van cursussen zijn de partners nog geregeld actief als interim professional waardoor er bij henzelf ruime praktijkervaring is die ze tijdens de cursussen kunnen delen met de deelnemers. Tijdens de cursussen zelf is er meestal een van de partners aanwezig om de zaken ter plekke te coördineren en eventueel in te grijpen en/of zaken aan te passen. Naast open trainingen verzorgt PLUC! ook incompany trainingen. Hierbij wordt er vooraf altijd uitgebreid besproken met de opdrachtgever over wat de wensen en leerdoelen zijn en aan de hand hiervan wordt dan een aangepast en op maat gemaakt programma aangeboden.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden door de heer Heinen bekeken en besproken met de partners. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. PLUC! hecht grote waarde aan de mening van hun deelnemers en wil, door hier naar te handelen, de kwaliteit hoog houden.

Binnen PLUC! wordt voor de organisatie en administratie gewerkt met vaste checklisten en sjablonen. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Naast de backoffice zijn de partners op de hoogte van deze procedure zodat de continuïteit van de cursusadministratie voldoende gewaarborgd is.

Toelichting onderdeel 1:

Voorheen stond de titulatuur niet standaard op de presentielijsten (vandaar de minnen bij vraag 4) maar dit is inmiddels aangepast.

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 PLUC! 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