

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Stichting Bedrijfskunde



04-06-20

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	NRP 60 najaar 2018 deel 1	12-11-2018	PE
2	NRP 60 najaar 2018 deel 2	16-01-2019	PE
3	BSLP januari groep 2019	14-01-2019	PE
4	NRP 61 voorjaar 2019	15-04-2019	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	15	16	16	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: 5

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				80%	20%
Accommodatie				60%	40%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ①
- 1 = zeer ontevreden
 - 2 = ontevreden
 - 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 - 4 = tevreden
 - 5 = zeer tevreden

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal opleidingen van de Stichting Bedrijfskunde hebben vijf referenten deelgenomen. Deze referenten zijn allemaal tevreden over de manier waarop de Stichting Bedrijfskunde aan het voortraject gestalte heeft gegeven. Een deel van de referenten was al bekend met de Stichting, anderen zijn door een collega op de Stichting Bedrijfskunde gewezen en een van hen is bij de Stichting Bedrijfskunde terecht gekomen na een onderzoek op internet. Alle respondenten geven aan dat ze vooraf goed zijn geïnformeerd over onder andere de cursusdata, de cursustijden en de locatie. Een van hen vertelt: "Op de website staat al veel informatie en dit werd nog verduidelijkt in een gesprek. Alle belangrijke informatie was bekend zodat ik het goed kon inplannen tussen mijn andere bezigheden". De manier waarop men zich voor de verschillende opleidingen aan kan melden, stemt eveneens tot tevredenheid: "Dit ging netjes en op een eenvoudige manier, Hier zaten geen haken en ogen aan".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de Stichting Bedrijfskunde is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Er is volgens deze referenten uitgebreide informatie op de website te vinden en als hier nog vragen over zijn, worden deze snel en goed beantwoord door een van de medewerkers van de Stichting Bedrijfskunde. De respondenten zijn dan ook zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van het programma. "Het is een flinke investering die je doet, zowel qua tijd als qua geld. Dan is het natuurlijk belangrijk dat je weet wat je realistische verwachtingen hebt die worden waargemaakt. De manier waarop Stichting Bedrijfskunde mij heeft geïnformeerd, is prima. Ik werd eigenlijk direct enthousiast".

Uitvoering

De manier waarop Stichting Bedrijfskunde de verschillende leergangen ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle ondervraagde deelnemers tot tevredenheid. Veertig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van zeer tevreden. Alle referenten geven aan dat de leergang die ze hebben gevolgd heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de opleiding. "Sommige onderdelen waren erg confronterend maar dat levert uiteindelijk het meeste op. Hier kan ik zowel in mijn werk als op persoonlijk vlak het meest van profiteren en daar ben ik dan ook heel blij mee," zo legt een van de tevreden deelnemers uit. Alle referenten vinden dat de leergang die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van Stichting Bedrijfskunde worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door Stichting Bedrijfskunde bij de verschillende leergangen worden ingezet, zijn naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel zijn de respondenten erg enthousiast, zestig procent is tevreden en veertig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "Wat een goede docenten! Ze hebben heel veel kennis en weten dit op een leuke manier op ons over te brengen. Hun enthousiasme is aanstekelijk", "Deskundige en professionele docenten die duidelijk door de wol geveerd zijn" en "Ik ben heel tevreden over de docenten, zij dragen de opleiding en vooral dankzij hun professionaliteit levert de opleiding heel veel op". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de docenten/trainers wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat bij de diverse opleidingen hoort, is naar de wens van de referenten. Zij zijn blij dat er materiaal wordt verstrekt: "Het is gewoon prettig om iets te hebben waarnaar je terug kan grijpen". Ook wordt er gezegd dat de kwaliteit van het uitgereikte materiaal goed is: "Het sluit aan bij wat er wordt behandeld en je kunt het aanvullen met je eigen aantekeningen waardoor het een compleet en waardevol document wordt". Alle respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het door de Stichting Bedrijfskunde verstrekte materiaal.

Accommodatie

Over de accommodaties waar door Stichting Bedrijfskunde gebruik van wordt gemaakt, zijn de referenten eveneens enthousiast. Een van deze respondenten legt uit: "Het is een intensieve leergang waar veel van ons als deelnemer wordt gevraagd. Het is dan fijn als de randvoorwaarden goed zijn. In dit geval waren de ruimtes prima, de catering uitstekend en de omgeving erg mooi. Dat alles bij elkaar zorgt ervoor dat ik zeer tevreden ben over deze locatie". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren en dat verklaart hun positieve oordeel met betrekking tot dit onderdeel.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak zijn de zaken bij alle ondervraagde deelnemers zonder problemen verlopen. Het aanmelden ging eenvoudig en de lijnen met de Stichting Bedrijfskunde zijn kort: "Je kunt er altijd terecht met je vragen en er wordt altijd goed en serieus gereageerd". Ook de financiële afhandeling is, bij degenen die ermee te maken hebben gehad, zonder problemen verlopen. "Het is een hele investering dus dan vind ik het wel belangrijk dat er voldoende duidelijkheid en transparantie is. Dat was hier zeker het geval. Er waren geen onaangename verrassingen," aldus een van de tevreden respondenten. Desgevraagd geven de referenten nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de leergang een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn de referenten eensgezind; ze zijn hier tevreden over. Er wordt gezegd dat de prijs "best stevig" is maar door de geleverde kwaliteit vinden de ondervraagde deelnemers dit toch "niet meer dan redelijk". "Het is een uitstekende leergang met heel veel diepgang en vele persoonlijke leermomenten. Dat kan alleen als er goed wordt geïnvesteerd in de inhoud van de leergang en in de trainers. Daar hangt natuurlijk wel een prijskaartje aan. Ik vind de prijs-kwaliteitverhouding dan ook gewoon goed," zo voegt een van de respondenten aan zijn score toe.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door Stichting Bedrijfskunde, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de docenten en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige en zeer persoonlijke manier van presenteren van de trainers/sprekers. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen zonder aarzeling dat ze Stichting Bedrijfskunde aan anderen zouden aanbevelen: "Ik heb er veel geleerd en dat gun ik anderen ook".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 11-05-2020
Gesproken met: Mevrouw Weijenbergh

Stichting Bedrijfskunde is een managementopleidingsinstituut dat zich richt op het hoger management van (middel)grote en kleine bedrijven en van de centrale overheid. De Stichting Bedrijfskunde bestaat al sinds 1962 en heeft daardoor ruime ervaring op het gebied van het ontwikkelen en verzorgen van leergangen en opleidingsprogramma's. Het doel van de Stichting is om een bijdrage te leveren aan het beter, slagvaardiger en meer marktgeoriënteerd functioneren van organisaties en personen binnen deze organisaties. Er wordt een bijdrage geleverd aan autonoom en authentiek leiderschap. Om dit te bereiken biedt de Stichting praktijkgerichte opleidingsprogramma's waarin de ervaring en het feitelijk functioneren van betrokken personen centraal staan. Het 'eigen functioneren' is de rode draad in alle opleidingsactiviteiten. Tijdens de cursus brengen de deelnemers hun eigen ervaringen (cases) ter bespreking in en hierop wordt dan voortgebouwd. Op deze wijze geven de deelnemers zelf sturing aan het leerproces.

De Stichting Bedrijfskunde biedt drie opleidingsprogramma's: Management Leergang van Niet-rationele en Disfunctionele Processen in Organisaties (NRP), de Leergang Functioneren van de Manager (LFM) en het Bedrijfsgeïntegreerd Senior Leiderschaps Programma (BSLP). Deze leergangen keren jaarlijks terug maar worden wel regelmatig aangepast aan actuele ontwikkelingen en/of veranderingen in de markt. De heer Staaltekker, directeur van de Stichting Bedrijfskunde, is hier verantwoordelijk voor. Hij heeft overigens 25 jaar geleden de leergang NRP ontwikkeld. De leergangen zijn bedoeld voor het hoger management, leidinggevend en organisatieadviseurs. De deelnemers zijn veelal tussen de 35 en 50 jaar oud. De Stichting Bedrijfskunde maakt voor de diverse cursussen gebruik van een aantal vaste docenten. Deze zijn altijd zowel op theoretisch gebied als op praktisch gebied ruim ervaren. Zij hebben vaak naast hun werk voor de Stichting Bedrijfskunde nog (een of meerdere) andere functies. Dit geeft een meerwaarde aan hun werk als docent, zij kunnen mede putten uit eigen ervaringen. Onder de docenten bevinden zich psychiaters en psychotherapeuten. De opleidingsactiviteiten worden in de markt goed gewaardeerd. Nieuwe deelnemers komen veelal door mond-tot-mond reclame bij de Stichting terecht. Er moet regelmatig met wachtlijsten worden gewerkt want de leergangen kennen een maximale groepsgrootte van 21 deelnemers.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docenten. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te ondernemen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid naar voren.

Mevrouw Weijenbergh en mevrouw Knops zijn verantwoordelijk voor de projectorganisatie. Dit betekent dat zij feitelijk de organisatie en administratie van de leergangen op zich nemen. Zij werken hierbij met een draaiboek, checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor beide in te zien en te raadplegen. Zij weten daardoor altijd in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Ook kunnen zij elkaars werkzaamheden eenvoudig overnemen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Aan cursus 1 en 2 namen geen RA's deel, hierdoor staat er een min bij vraag 4.

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 Stichting Bedrijfskunde 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