

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Inspire Circle of Professionals



30-06-20

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	Waardeloos auditen 2025	10-09-2019	PE
2	'Nooit meer compliance'	12-10-2018	PE
3	Verandering, wie zijn de helden?	29-03-2019	PE
4	Positieve Psychologie in GRC	26-03-2019	PE
5	De agile finance functie	11-10-2019	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	14	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: 6

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				50%	50%
Docent				50%	50%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				50%	50%

- 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 bijeenkomsten georganiseerd door Inspire Circle of Professionals (hierna te noemen Inspire) hebben zes referenten deelgenomen. Deze respondenten zijn allemaal al langer bekend met de kennisgroepen van Inspire; ze hebben hier al eerder aan deelgenomen. Zij worden dan ook goed op de hoogte gehouden over de bijeenkomsten die worden georganiseerd. Een van de ondervraagde deelnemers legt uit: "Ik ontvang regelmatig mail waarin er uitleg wordt gegeven over nieuwe bijeenkomsten. De datum, tijden en locatie staan hier duidelijk vermeld en ik zet dit direct in mijn agenda zodat ik hier rekening mee kan houden". De overige referenten hebben soortgelijke commentaren en zij zijn unaniem in hun oordeel; ze zijn tevreden over de manier waarop Inspire aan het voortraject gestalte heeft gegeven.

Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel, zijn de referenten eensgezind in hun oordeel over het opleidingsprogramma. Zij geven zonder uitzondering aan dat ze tevreden zijn over het opleidingsprogramma van Inspire. Ze zeggen goed geïnformeerd te worden over de bijeenkomsten: "In de uitnodigingsmail staat het thema beschreven en ook wordt er een korte uitleg gegeven over wat ons te wachten staat. Hierdoor kan je je een goed beeld vormen en is de sessie zelf niet verrassend qua onderwerp". Ook de andere respondenten zijn tevreden over de informatie die Inspire over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen heeft verschaft.

Uitvoering

De manier waarop Inspire de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. De helft van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. De ondervraagde deelnemers geven aan dat de bijeenkomst(en) 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 bijeenkomst. “Het zijn altijd hele leuke en zeker ook leerzame bijeenkomsten. Door de diversiteit in de groep, kan je veel van elkaar leren en de thema’s sluiten altijd aan op de actualiteit,” aldus een van de tevreden deelnemers. Verder zeggen de referenten nog dat de sessies voldoende handvatten geven voor toepassing in de praktijk. De bijeenkomsten van Inspire worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of sprekers die door Inspire worden ingezet, worden zeer gewaardeerd door de ondervraagde deelnemers. Net als bij het vorige onderdeel is vijftig procent hier tevreden over en vijftig procent zelfs zeer tevreden over. Dit wordt het best geïllustreerd aan de hand van een aantal citaten: “Goede spreker met verstand van zaken en een leuke kijk op de thematiek”, “Ik ben zeker tevreden over de sprekers, ze zijn altijd bij uitstek specialist op het vakgebied en hebben hun sporen in de praktijk verdiend. Hierdoor weten ze leuke en interessante voorbeelden te geven” en “Het was een goede spreker, alleen had ik een iets andere insteek verwacht. Maar dat lag misschien meer aan mijn verwachtingen en niet aan de kwaliteiten van deze spreker”.

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal zijn de ondervraagde deelnemers vrij kort van stof; ze zijn hier tevreden over en hebben er verder weinig over op te merken. “Er zijn soms sheets, soms wordt er verwezen naar boeken. Vrij divers dus en geheel afhankelijk van de sprekers en het thema. Voor mij is dit niet het belangrijkste onderdeel. Ik kijk meer naar de bijeenkomst zelf en wat die mij heeft gebracht,” zo legt een van de referenten uit. De overige respondenten onderschrijven dit; ze zijn tevreden over het materiaal en hebben hier verder niks aan toe te voegen.

Accommodatie

Over de accommodaties die door Inspire worden gebruikt, zijn de referenten erg enthousiast. Ze vinden het prettige locaties die goed geschikt zijn voor dit soort bijeenkomsten. Alle faciliteiten die je bij een dergelijke samenkomst mag verwachten, zijn aanwezig. Een van de referenten voegt hier aan toe: “We werden netjes ontvangen en er werd goed voor ons gezorgd met hapjes en drankjes. De ruimte zelf voldeed wat mij betreft prima, het geluid was goed en er hing een prettige sfeer”. De andere referenten hebben soortgelijke commentaren en dat is dan ook de reden dat ze zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden zijn over de accommodaties waar door Inspire gebruik van wordt gemaakt.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak heeft Inspire de zaken volgens de ondervraagde deelnemers goed geregeld. Geen van hen heeft op dit vlak problemen ondervonden, het hele traject verloopt soepel bij de referenten. Een van hen vertelt: “Ik word als lid van deze kenniscgroep goed op de hoogte gesteld van alle activiteiten. Dit gebeurt op een vriendelijke en niet opdringerige manier”. Een andere respondent zegt over dit onderwerp: “Inspire is een professionele organisatie en de communicatie verloopt ook professioneel; alles is helder en duidelijk”. Ook de financiële afhandeling verloopt bij alle ondervraagde deelnemers goed. Ze weten wat ze kunnen verwachten en de facturen zijn duidelijk en overzichtelijk. Desgevraagd geven de referenten nog aan dat ze (indien de hier prijs op stellen) binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de bijeenkomsten van Inspire zijn de referenten unaniem in hun oordeel; ze zijn hier tevreden over. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: “De prijzen zijn niet heel erg laag maar daar krijg je dan ook kwalitatief hoogwaardige bijeenkomsten voor terug” en “De prijzen zijn realistisch. Je moet investeren in jezelf en deze bijeenkomsten zijn wat mij betreft een prima investering”. Deze twee citaten zijn een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de prijs-kwaliteitverhouding van de bijeenkomsten van Inspire wordt gedacht.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door Inspire, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: “Het thema, de spreker en het programma werden helder en op tijd aan ons bekend gemaakt”. De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt onder meer door de link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de 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 dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag nog eens gebruik willen maken van de diensten van deze opleider: “Als het een onderwerp betreft dat me aanspreekt en het past in mijn agenda, ga ik er met plezier nog eens naar toe”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 15-06-2020
Gesproken met: Mevrouw Struijk

Inspire Circle of Professionals is tien jaar geleden opgericht en faciliteert het kennis delen. Inspire brengt mensen die dagelijks in hetzelfde professionele vakgebied werken met elkaar in contact. Inspire staat voor het verbinden van professionals om elkaar te ontmoeten en van elkaar te leren. Dat gebeurt door middel van de organisatie van bijeenkomsten met inbreng van gerenommeerde expertise- en onderwijspartners. Inspire is ervan overtuigd dat advisering en het delen van kennis & ervaring leiden tot groei, onder meer door vanuit andere invalshoeken te kijken en daardoor inspiratie op te doen.

De basis van de activiteiten wordt gelegd in zogenaamde 'Kennisgroepen'. Inmiddels zijn er bijna 20 groepen (met gemiddeld zo'n 20 leden per groep), zowel non-profit als profit. De leden van deze groepen zijn nauw betrokken bij de totstandkoming van het programma. Onderwerpen komen uit de leden zelf, één van hen is gastheer tijdens een bijeenkomst en vanuit hen wordt er een voorbereidingscommissie gevormd die het onderwerp verder uitwerkt. Bij de uitvoering van de programmering worden, naast de leden, nadrukkelijk de externe experts betrokken die de meest actuele informatie met betrekking tot de diverse vakgebieden kunnen delen. Mede dankzij het grote netwerk van Inspire weet men de juiste specialisten in te schakelen. Leden kunnen jaarlijks deelnemen aan drie bijeenkomsten van een Kennisgroep maar kunnen eveneens drie themasessies bijwonen. Omdat Inspire de kernwoorden 'verbinden' en 'delen' hanteert mag een lid ook een collega (uit de eigen organisatie of zijn eigen netwerk) naar een themabijeenkomst meenemen. Daarnaast fungeert Inspire als kennismakelaar en begeleidt zij interne kennisgroepen tijdens in-company trajecten.

Inspire is goed op de hoogte van de meest actuele ontwikkelingen en vraagstellingen binnen de financiële wereld. Naar aanleiding van een toenemende vraag, organiseert Inspire ook steeds vaker Incompany-trainingen voor verschillende opdrachtgevers. Hiervoor wordt er vooraf uitgebreid gesproken met de opdrachtgever om het programma zo goed mogelijk af te stemmen op de opleidingsvraag.

Twee keer per jaar wordt er een activiteitenplanning voor het komende half jaar gepubliceerd. Daarbij wordt rekening gehouden met de ambitie en behoefte per groep. Zodra het thema en het bijbehorende programma bekend zijn, wordt dit geplaatst op de website van Inspire en het wordt eveneens gemaild aan de leden en plaatst men de informatie op sociale media. Voor de NBA is het eerste aanspreekpunt Brigitte Struyk. Zij is ook verantwoordelijk voor de administratieve en organisatorische zaken. Zij werkt hierbij gestructureerd en met behulp van stappenplannen en checklisten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien. Zij kan hierbij, indien nodig, rekenen op steun van collega's. De continuïteit van deze werkzaamheden is door deze gestructureerde manier van werkengoed geborgd. Omdat Inspire kwaliteit en innovatie hoog in het vaandel heeft staan, wordt de dienstverlening continu gemeten. Zo reikt men aan het eind van bijeenkomsten evaluatieformulieren uit die na afloop worden ingenomen. De respons is dan ook 100%. Alle formulieren worden doorgenomen. Wanneer daar aanleiding toe zou zijn, neemt men contact op met de verantwoordelijke van de Kennisgroep. Mede dankzij de directe participatie van de leden in de diverse groepen, zijn de lijnen kort, ontvangt men direct feedback en kan er snel en alert worden geanticipeerd.

Toelichting op de geconstateerde minnen:

Bij vraag 4 staan minnen omdat er bij die bewuste bijeenkomsten geen RA aanwezig was (titulatuur ontbreekt daarom op presentielijst).

Bij cursus 3 is geen cursusmateriaal uitgereikt. Dit had te maken met de aard van de bijeenkomst. Hierdoor staat er een min bij vraag 8.

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 Inspire Circle of Professionals 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