

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Deloitte Academy



14-07-20

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	HackLab: Hands-on Hacking 2019	02-09-2019	PE
2	Masterclass Wet Ketenaansprakelijkheid (WKA) 2019	11-09-2019	PE
3	Maltego 2019	28-08-2019	PE
4	Credit Agricole MB & SB Education Program 2019	20-09-2019	PE
5	Masterclass Zorgvastgoed 3-daagse 22 mei 2019	22-05-2019	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
	12	13	12	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen.

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				60%	40%
Opleidingsprogramma				60%	40%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal		10%		70%	20%
Accommodatie			20%	50%	30%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding②				30%	40%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Drie referenten kennen geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De meeste respondenten kwamen bij Deloitte Academy terecht, omdat Deloitte hun 'huisaccountant' is. Er werd ook één interne deelnemer geïnterviewd. Het proces van inschrijven verliep zonder problemen. Alle referenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Eén van hen vertelt: "Een collega-financial volgde dezelfde opleiding en raadde mij de training aan. Via de website vond ik de training en heb ik me aangemeld." Een ander zegt: "Mijn manager stuurde deze training door en ik heb me aangemeld omdat het me interessant leek. Via de nieuwsbrief kon ik doorklikken naar website en me inschrijven. Ik kreeg netjes een bevestiging en aanvullende informatie." En een derde: "Ik ben een relatief nieuwe medewerker van Deloitte, dus het is belangrijk dat ik trainingen volg. Ik kreeg deze training doorgestuurd en ik was meteen enthousiast."

Opleidingsprogramma

Alle deelnemers vonden via de website informatie over de training. Zij bevestigen allen dat het niveau, de opzet, inhoud en doelstellingen hen vooraf volledig duidelijk waren. Alle respondenten zijn dan ook tevreden tot zeer tevreden over het opleidingsprogramma. Eén van hen vertelt: "Je weet vooraf precies wat je kunt verwachten. Het programma en de sprekers zijn bekend en ook praktische informatie, zoals tijden en data staan duidelijk vermeld. Na inschrijving wordt je bovendien geïnformeerd wie er nog meer deel zullen nemen. Op die manier heeft de training ook een netwerkfunctie."

Een ander zegt: “Al voor inschrijving is het programma volledig bekend. Toen ik de cursus vond, gaf dat een duidelijk beeld van wat ik kon verwachten. Dat paste precies bij waar ik op dat moment in mijn werk mee bezig was.” En een derde: “Mijn contactpersoon bij Deloitte gaf mij een duidelijke beschrijving van de training. Daarom heb ik ook voor deze training gekozen. Toen ik mij in ging schrijven vond ik op de website nog het volledige programma.”

Uitvoering

Alle geïnterviewden bevestigen dat de training volledig conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn dan ook allemaal tevreden tot zeer tevreden. Alle trainingen bestonden in de basis uit presentaties, waaraan in meer of mindere mate interactieve werkvormen werden toegevoegd. Eén van de respondenten zegt: “Het waren korte presentaties van verschillende sprekers afgewisseld met kleine opdrachten. Dat beviel mij goed. Ik heb een korte concentratieboog, maar kon mijn aandacht er uitstekend bij houden.” Een ander zegt: “Het was een interactieve presentatie. De reacties van de groep vormden voor een deel het vervolg van de training. Daardoor hebben we veel relevante stof behandeld.” En een derde: “Het waren diverse interessante presentaties van mensen die werkzaam zijn in de praktijk. Er was wel enige ruimte voor vragen. Ik zou graag iets meer met opdrachten aan de slag gaan. Iets meer spelen met cijfers.”

Docent

Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de sprekers die bij de training betrokken zijn. Zowel inhoudelijk als didactisch worden zij positief gewaardeerd. Enkele enthousiaste reacties: “Alle sprekers zijn werkzaam in de praktijk. Zij zijn goed voorbereid en spreken met kennis van zaken”, “De trainers hebben zeer veel vakinhoudelijke kennis en het is goed te zien dat zij zich prettig voelen om voor een groep te spreken”, “Het was een mooie mix van sprekers. Het zijn allemaal mensen uit de praktijk met een diverse achtergrond”, “De trainers zijn specialisten in hun vakgebied en geven een goede presentatie” en “De trainers zijn inhoudelijk sterk en geven goed antwoord op vragen”. Eén tevreden respondent merkt nog wel het volgende op: “Een aantal van de aangetrokken sprekers is werkzaam voor een commerciële partij. Als de oplossing voor een probleem het inhuren van die partij is, gaat het een beetje op een verkoopverhaal lijken.”

Cursusmateriaal

Negen respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het trainingsmateriaal. Het materiaal bestond uit de hand-outs van de presentaties. Die werden in hard-copy verstrekt tijdens de training en achteraf digitaal gedeeld. Bij enkele trainingen werd ook een werkboekje gebruikt. Eén van de referenten vertelt: “Het trainingsmateriaal was zeer bruikbaar en ook zelfstandig leesbaar. Dat is prettig als je nog eens iets wilt terugzoeken of uit wilt leggen aan een collega.” Een ander zegt: “Al het materiaal zag er keurig uit. Het werkboekje vormde de rode draad van de training. Aan de hand daarvan hebben we de onderwerpen besproken en opdrachten gemaakt. Dat werkte heel prettig.” Eén geïnterviewde is ontevreden en zegt: “De hand-outs waren soms niet leesbaar. En soms werden ze ter plekke nog even uitgedraaid. Dat was een beetje rommelig.”

Accommodatie

Over de accommodatie zijn acht referenten tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen zegt: “De training werd gegeven in een congrescentrum in Nieuwegein. Dat ligt centraal. Er is voldoende parkeergelegenheid en de accommodatie is zeer geschikt voor dit soort trainingen. De hapjes en drankjes zijn keurig verzorgd.” Een ander zegt: “De training werd gegeven op het kantoor van Deloitte in Den Haag in een geschikte, grote ruimte met een beamer. Uitstekend voor deze training.” Twee geïnterviewden zijn niet ontevreden en ook niet tevreden. Eén van hen zegt: “De afstand is voor mij een probleem. Dat ligt natuurlijk niet per se aan Deloitte, maar ze zouden kunnen overwegen een training meer in het noorden of oosten van het land te organiseren.” Een ander zegt: “Door de U-opstelling zit je veel met je hoofd gedraaid naar het scherm te kijken. De stoelen zijn ook niet echt geschikt om de hele dag op te zitten.”

Organisatie en Administratie

Op het gebied van de organisatie en administratie verloopt alles bijzonder soepel en professioneel. De meeste geïnterviewden hebben hier dan ook weinig over op te merken. Na aanmelding krijgen de deelnemers een bevestiging en na afloop wordt de training volgens afspraak gefactureerd. Tijdens de training wordt de aanwezigheid geregistreerd en deelnemers die daarvoor in aanmerking komen krijgen hun PE-punten. Verder is het instituut uitstekend telefonisch bereikbaar en wordt er snel op e-mailberichten gereageerd. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Eén van hen zegt: "Ik kan er alleen maar positief over zijn. Alles verloopt soepel, waardoor je er weinig omkijken naar hebt." Een ander zegt: "Ik heb er eigenlijk geen herinnering aan en dat vind ik heel positief." Een derde: "De training wordt op een handig tijdstip georganiseerd, waardoor je weinig last hebt van drukte."

Prijs-kwaliteitverhouding

Zeven geïnterviewden zijn tevreden tot zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van hen zegt: "Ik weet niet meer precies wat het kostte, maar daar kijk ik vooraf altijd kritisch naar, dus het zal zeker niet bijzonder geweest zijn. Ik vond het inhoudelijk een uitstekende training waar ik in de tijd daarna veel aan heb gehad." Een ander zegt: "Ik ben heel tevreden. Ik vind de prijs-kwaliteitverhouding uitstekend. De prijs is redelijk en het was een zeer waardevolle cursus. Niet alleen vanwege de inhoud, maar ook omdat je er een waardevol netwerk aan overhoudt." Drie referenten hebben geen zicht op de prijs en kennen om die reden geen score toe aan dit onderdeel. Eén van hen zegt: "De werkgever betaalt, dus dan is het voor mij goed. Natuurlijk kijken zij naar de prijs. Ik vond het een uitstekende training."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancytrainingen van Deloitte Academy of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het was een zeer pragmatische training op bestuurlijk- en directieniveau", "Het was een interactieve en leerzame training die mij inzicht heeft gebracht in verschillende fiscaal-juridische aspecten", "De geselecteerde sprekers gaven me veel vertrouwen. Ze behandelen zaken op een hoog niveau en geven het inzicht waar ik naar op zoek was", "De training gaf een goede mix tussen theoretisch kader en voorbeelden uit de praktijk. Er was ook behoorlijk veel ruimte voor de inbreng van eigen casussen" en "De trainers hebben veel verstand van het onderwerp en zijn daar zelf dagelijks mee bezig. Technisch zijn ze heel competent". Alle geïnterviewden zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwegen zij allen opnieuw een training van het instituut af te nemen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 23-06-2020

Gesproken met: Mevrouw Berkhof, mevrouw Van Helfteren en mevrouw Mekel

Deloitte Academy verzorgt een breed scala aan cursussen die in het verlengde liggen van de dienstverlening van Deloitte. Het cursusaanbod richt zich op de financieel-administratieve en de fiscale praktijk. Deze cursussen richten zich op het overdragen van kennis; daarnaast wordt het leggen van contacten tussen de deelnemers, het ontmoeten van collega's en het uitwisselen van ervaringen als een duidelijke meerwaarde beschouwd. Deloitte Academy richt zich met het cursusaanbod op externe deelnemers; de cursussen vormen een middel om de binnen Deloitte uitgebreid aanwezige kennis naar cliënten en potentiële cliënten over te brengen. Daarnaast is er een deel van de cursussen (die met betrekking tot de cyber-securitytrainingen) ook toegankelijk voor de eigen werknemers. Hierbij geldt dat de externe deelnemers voorrang hebben op eventuele interne deelnemers.

Op jaarbasis worden er ongeveer 200 cursussen georganiseerd van een halve dag tot vijf dagen. Een aantal titels keert jaarlijks terug, zoals bijvoorbeeld de basiscursus IFRS. Ook wordt een langere leergang geboden: Women on Boards. Daarnaast vinden er op aanvraag incompany-trainingen bij cliënten plaats. Initiatieven voor nieuwe cursussen komen vanuit verschillende bronnen. De learning-development consultants van Deloitte Academy ontwikkelen nieuwe cursussen onder meer op grond van actuele ontwikkelingen, zoals bijvoorbeeld nieuwe wet- en regelgeving. Zij worden hierbij geholpen door event-managers voor wat betreft de feitelijke organisatie en marketing consultants die er onder andere voor zorgen dat de cursussen bekend worden bij de potentiële doelgroep.

De sprekers of facilitators zijn over het algemeen consultants van Deloitte, vaak partners of (jonge) uitblinkers in het vakgebied, die behalve over vakinhoudelijke expertise ook over goede presentatievaardigheden beschikken. De facilitators kunnen vóórdat zij voor een groep staan de facilitators-excellence training volgen die vanuit de afdeling Learning wordt aangeboden. In voorkomende gevallen wordt ook wel eens een externe gastspreker uitgenodigd. Bij de cursussen zijn vaak meerdere facilitators betrokken; het team van de Academy verleent ondersteuning bij de verdere uitwerking. Zo is er een draaiboek voor de cursusleiding beschikbaar evenals presentatie-tips voor de docenten. Aan het cursusmateriaal, mappen met kopieën van de presentaties, sheets en artikelen, worden hoge eisen gesteld; bijvoorbeeld de kwaliteit van sheets is daarbij nadrukkelijk punt van aandacht. Voorafgaand aan elke volgende uitvoering van cursussen wordt, onder andere op grond van evaluaties, gecheckt of het materiaal nog voldoet aan de eisen wat betreft kwaliteit en actualiteit. De maximale groepsgrootte is beperkt (meestal 20 tot 25 personen), wat volop ruimte voor interactie biedt. Ook het gebruik van praktijkcases en voorbeelden draagt duidelijk bij aan de praktijkrelevantie.

Cursussen worden zorgvuldig geëvalueerd; de uitkomsten ervan worden gebruikt om zonodig aanpassingen door te voeren. Uit de evaluaties blijkt een grote waardering, hetgeen bevestigd wordt door de uitkomsten van de deelnemersenquête.

Mevrouw Mekel is verantwoordelijk voor de contacten met de NBA. Zij draagt zorg voor de organisatie en logistiek van de cursussen. Zij wordt hierbij ondersteund door diverse collega's en deze werkzaamheden zijn door de korte lijnen en de strakke organisatie goed overdraagbaar.

Bespreking onderdeel 1 Controle Cursusdocumenten:

Cursus 3 was een incompany-traject waarbij geen openbare aankondiging heeft plaatsgevonden.

Daarom staat er een min bij vraag 1.

Aan cursus 1 heeft geen RA deelgenomen (min bij vraag 4). Door een communicatiefout is er geen cursusprogramma meer beschikbaar van cursus 1 en 2. Bij cursus 3 is deze niet beschikbaar ivm privacy-eisen van de opdrachtgever (minnen vraag 9 en 10)

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 Deloitte Academy 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