

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Orchard Finance Consultants



29-7-2020

INHOUDSOPGAVE

1	PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	2
1.1	INLEIDING.....	2
1.2	ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN.....	2
1.3	ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE.....	2
1.4	ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING.....	3
1.5	RAPPORTAGE.....	3
2	RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN	4
3	RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE	5
4	RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING	8
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	9
	BIJLAGEN.....	10
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	11
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	12
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	13
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	14
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	16

1 Procedure Audit Permanente Educatie Accountants

1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van de Koninklijke NBA (de NBA) criteria bij de beoordeling van een erkenning van een onderwijsinstelling in het kader van de permanente educatie (PE). Voorts kan het bestuur voorwaarden aan de erkenning stellen.

1.2 Onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Op basis van de opleidingsdatabank van de NBA wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de NBA geregistreerde PE-cursussen geselecteerd. De te auditen onderwijsinstelling wordt ten behoeve van de controle van de naleving van de regelgeving¹ vervolgens verzocht van deze geselecteerde cursussen de vereiste cursusdocumenten in kopie op te sturen aan Cedeo. Dit betreft de volgende documenten:

- presentielijsten met handtekeningen;
- evaluatieformulieren;
- cursusprogramma;
- deelnamecertificaten;
- cursusaankondiging.

Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien.

Elke cursus wordt op basis van deze stukken door Cedeo beoordeeld aan de hand van de vragenlijst van onderdeel 1. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 1](#)) alsmede de Scorelijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 2](#)).

Nadat alle cursussen op onderdeel 1 zijn beoordeeld, zal Cedeo bepalen of de onderwijsinstelling voor dit onderdeel in totaal een voldoende of onvoldoende heeft behaald. Indien meer dan de helft van het aantal cursussen een voldoende heeft gescoord, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende behalen.

1.3 Onderdeel 2: Deelnemersenquête

Ten behoeve van onderdeel 2 van de Audit wordt een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd onder een aantal accountants-cursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountants-cursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountants-cursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountants-cursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten voor de deelnemersenquête. Dit is dan ook de reden waarom op de presentielijsten de volledige titulatuur van de cursist dient te worden vermeld.

¹Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranet-publicaties, interne memo's, nieuwsbrieven en/of andere cursusaankondigingen.

De cursisten van de onderwijsinstellingen worden telefonisch geïnterviewd aan de hand van een reeks gerichte vragen over o.a. de gevolgde cursus en de onderwijsinstelling. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst deelnemersenquête Audit PE ([bijlage 3](#)). De antwoorden bieden informatie over de tevredenheid bij de cursisten over de onderwijsinstelling en de gevolgde cursus. De cursisten kunnen op ieder item een score geven van één tot vijf, van 'zeer ontevreden' tot 'zeer tevreden'. Tenminste 70 procent van de benaderde cursisten moet minimaal een vier of vijf (tevreden of zeer tevreden) scoren. Indien 70 procent tevredenheid (of meer) wordt behaald, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende scoren. De antwoorden worden weergegeven in een matrix. Tevens wordt per item een toelichting gegeven waarbij anoniem zowel de sterke als de te verbeteren punten aan de orde komen.

1.4 Onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

De uitkomsten van onderdeel 1 en 2 worden tijdens een bezoek aan de onderwijsinstelling door Cedeo met de contactpersonen van de onderwijsinstelling besproken. Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Tevens worden in dat gesprek aanvullende vragen gesteld omtrent de thema's aangaande de professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie en de toepasbaarheid van de cursussen voor accountants. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Agenda interview onderwijsinstelling Audit PE ([bijlage 4](#)).

1.5 Rapportage

De informatie die op bovengenoemde wijze (onderdelen 1 t/m 3) over de cursussen en de onderwijsinstelling is verzameld, wordt vastgelegd in een conceptrapport. Voorts wordt aan de hand van de beoordelingstabel van de Audit ([bijlage 5](#)) de totale (advies) eindscore door Cedeo bepaald. De conceptversie wordt vervolgens aan de onderwijsinstelling ter becommentariëring voorgelegd. De onderwijsinstelling kan daarop nog reageren. Hierna zal het definitieve rapport worden vastgelegd. De onderwijsinstelling is ter behoud van haar erkenning op grond van de regelgeving verplicht binnen één maand na afronding van het eindrapport dit aan de NBA toe te sturen. De NBA zal aan de hand van voornoemde beoordelingstabel een beslissing nemen over de voortzetting van de erkenning.

2 Resultaat onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Nr	Naam opleiding	Startdatum	Doelgroep
1	Treasury Control en Compliance	12-09-2019	PE
2	Acquisitiefinanciering	29-10-2019	PE
3	Cash Management	03-10-2019	PE
4	Inleiding Finance en Treasury Management	21-05-2019	PE
5	Supply Chain Finance en werkkapitaalfinanciering	10-10-2019	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	15	15	15	15

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject			10%	80%	10%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				40%	60%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal②			10%	60%	20%
Accommodatie		10%	20%	60%	10%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding③				60%	30%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent het cursusmateriaal geen score toe.
- ③ Eén referent kent de prijs-kwaliteitverhouding geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het merendeel van de referenten in dit onderzoek naar de opleidingen van Orchard Finance Consultants (hierna Orchard te noemen) geeft aan dat er ook op het gebied van consultancy zaken worden gedaan met het bureau. Enkelen vertellen ieder: "Orchard doet voor ons consultancywerk op het gebied van treasury. De consultant heeft ons op de cursus geattendeerd als een goed middel om extra informatie in te winnen" en "Ze hebben ons geholpen met de herfinanciering van ons bedrijf. Zo ben ik op de hoogte geraakt van hun cursussen." Met uitzondering van één neutraal gestemde referent is men tevreden tot zeer tevreden over het voortraject. Men is goed te spreken over de manier waarop men vooraf over de cursussen wordt geïnformeerd: "Wij ontvangen nieuwsbrieven en mails met het jaarprogramma" en "Je krijgt een aankondiging per e-mail met alle mogelijkheden." De inschrijving verloopt over het geheel genomen soepel en zonder problemen: "Het is prima verzorgd. Als je je inschrijft, krijg je ruim op tijd alle informatie die je nodig hebt", "Je krijgt direct een bevestiging met de cursustijden, de locatie en een routebeschrijving" en "De cursus werd verplaatst omdat er niet genoeg aanmeldingen waren, maar dat werd goed gecommuniceerd en het verliep verder vlekkeloos." De toegekende 'drie' wordt als volgt gemotiveerd: "Je krijgt het lesmateriaal pas tijdens de training. Ik had het wel graag vooraf willen kunnen bestuderen."

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma roept uitsluitend tevreden tot zeer tevreden reacties op. Het programma verschaft duidelijke en betrouwbare informatie over de inhoud van de cursus. Een greep uit de reacties: “Je krijgt het programma ruim van te voren. Het zag er goed uit”, “Je weet waarop je inschrijft. Alle aspecten die in het programma staan zijn aan bod gekomen”, “De beschrijving van de workshop was prima, en voor mij reden om mij in te schrijven” en “Het programma is heel compleet. Alle thema's en onderwerpen staan erin. Je krijgt een goed beeld van wat je te wachten staat.”

Uitvoering

Alle referenten kennen de uitvoering een score ‘vier’ of ‘vijf’ toe. De cursussen beantwoorden qua niveau, duidelijkheid en balans tussen theorie en praktijk ruimschoots aan de verwachtingen: “Het had voldoende diepgang”, “Het was een heel goede training met een duidelijke, strakke opzet” en “Het had genoeg overeenkomsten met de praktijk.” Ook over het interactief gehalte is men tevreden: “De groepen zijn niet groot. Er is voldoende ruimte voor interactie” en “Er was ruimschoots gelegenheid om vragen te stellen en casussen in te brengen.” De lesstof biedt voldoende handvatten voor directe toepassing in de praktijk: “Ik ben verantwoordelijk geworden voor het opzetten van de treasury control en heb precies de informatie gekregen die ik daarvoor nodig had”, “Het is goed om eens uit te wisselen. Het heeft mij geholpen in mijn beeldvorming”, “Mijn kennis is aardig aangevuld” en “Door het kleine aantal deelnemers en de goede interactie heb ik er veel van geleerd.” Eén referent zet nog wel een kanttekening: “Ik denk dat ik er meer aan gehad zou hebben als ik de cursus pas had gedaan op het moment dat ik al wat langer in de functie werkzaam was.”

Docent

Over de opleiders is men unaniem positief. Men beoordeelt hen als deskundig: “De docenten hadden veel kennis van zaken en ervaring”, “Ik vind de docenten heel kundig. Ze weten precies waarover ze het hebben” en “Ze droegen veel goede praktijkvoorbeelden aan.” Ook qua didactische en persoonlijke vaardigheden voldoen de docenten aan de verwachtingen: “Het werd prima overgebracht”, “Het zijn prettige mensen” en “Ze gaven volop gelegenheid om vragen te stellen en legden dingen goed uit.” In de regel is er sprake van twee docenten per cursus. Enkele referenten: “De docenten hadden ieder veel kennis over de onderwerpen die zij voor hun rekening namen”, “Beide docenten waren van voldoende niveau en ze wisselden elkaar goed af” en “De ene persoon was wat ouder en meer ervaren. De ander liep nog maar iets korter mee. Het vulde elkaar mooi aan.”

Cursusmateriaal

Acht van de negen referenten die een score geven voor het cursusmateriaal, tonen zich (zeer) tevreden; één referent is neutraal gestemd. Het materiaal bestaat grotendeels uit boekjes, mappen en sheets. Ook is er sprake van digitaal aangeboden informatie. Het materiaal voldoet zowel qua inhoud als vormgeving aan de verwachtingen en is goed als naslagwerk te gebruiken. Enkele (zeer) tevreden referenten: “We hebben alle sheets gekregen en een interessant boekje over beschikbare applicaties rond treasury”, “Naast de slides krijg je ook een uitwerking mee van de cases en opdrachten”, “De syllabus van de presentatie is goed als naslagwerk te gebruiken”, “Er zitten een paar nuttige sheets bij met tips voor hoe je bij acquisitie een interessante kandidaat kunt worden” en “Ze sturen de presentatie digitaal na en je krijgt hun informatieboekjes over trends en ontwikkelingen.” Een overigens tevreden gestemde zet nog een kritische noot: “Je krijgt alles uitgeprint. Het zou beter zijn als het materiaal digitaal zou worden verstrekt.” De toegekende ‘drie’ wordt als volgt gemotiveerd: “We hebben alleen wat sheets gekregen. Het materiaal had wel wat uitgebreider en diepgaander gemogen.” Eén referent kent het trainingsmateriaal geen score toe, omdat hij er onvoldoende zicht op heeft.

Accommodatie

De meningen over de accommodatie lopen enigszins uiteen. Zeven van de tien referenten zijn (zeer) tevreden, terwijl twee anderen een score ‘drie’ toekennen en één geïnterviewde ronduit ontevreden is. Enkele (zeer) tevreden reacties: “Het was een prettige accommodatie met een goed leslokaal. Ze waren van alle apparatuur voorzien” en “Het was een goed te bereiken locatie op een bedrijventerrein met een redelijk betaalbare parkeergarage. De catering was prima.” De neutraal gestemden geven ieder de volgende reden voor hun score: “De eerste accommodatie was gesitueerd op een landgoed in Utrecht en vanuit Zuid-Holland wat moeilijk te bereiken” en “Het leslokaal was ok, maar ze waren er volop aan het bouwen.” De toegekende ‘twee’ wordt als volgt gemotiveerd: “De accommodatie was op zich wel van alles voorzien, maar ze zaten midden in een verbouwing en het was slecht bereikbaar.”

Organisatie en Administratie

Aan de organisatie en administratie kennen allen een score 'tevreden' toe. Orchard voorziet de deelnemer tijdig van informatie en materiaal, en houdt zich stipt aan de begin- en eindtijden. De cursussen worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie. Er zijn geen problemen met de facturering. Men zegt onder meer: "De inschrijving is goed geregeld. Je krijgt meteen een bevestiging en een routebeschrijving", "Alle materiaal en apparatuur waren aanwezig", "Er wordt op tijd begonnen. De cursustijden zijn prettig, zodat je op tijd naar huis kunt" en "Ik heb weinig van de organisatie gemerkt, wat ik wel een goed teken vind." Een overigens tevreden gestemde referent plaatst nog wel een kritische noot: "Het was een groot gebouw en het lokaal was lastig te vinden. Ze mogen wel een routebeschrijving voor binnen het gebouw toevoegen."

Prijs-kwaliteitverhouding

Alle geïnterviewden die de prijs-kwaliteitverhouding een score toekennen, zijn er tevreden tot zeer tevreden over. Een greep uit de reacties: "De prijs is goed", "Het zijn de kosten niet", "Het is best een bedrag, maar als je ziet wat het elders kost, valt het wel weer mee", "Wij hebben een servicecontract en kunnen twee keer per jaar meedoen zonder dat we daarvoor extra geld moeten betalen" en "De sprekers waren goed, dus ik ben best tevreden." Eén referent kent de prijs-kwaliteitverhouding geen score toe, bij gebrek aan informatie.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de cursussen van Orchard zijn alle referenten positief. Gevraagd naar de sterke kanten van Orchard en de cursussen, wijst men allereerst op de kwaliteit van de docenten: "De docent was een senior met ervaring, die op alle vragen antwoord had", "Het zijn zwaargewichten die een stuk praktijkervaring inbrengen", "De docenten hebben veel ervaring in treasury functies en connecties met bedrijven, waardoor ze de voorbeelden zó uit hun mouw kunnen schudden" en "Ze kennen niet alleen de theorie goed, maar werken met echte klanten. Ze hebben voeling met de praktijk." Ook de groepsgrootte wordt door meerderen als een pluspunt aangemerkt: "De groep is niet te groot, waardoor je ruimschoots vragen kunt stellen" en "Omdat de groepen klein zijn, is het redelijk interactief en kun je goed uitwisselen met mensen die in hetzelfde schuitje zitten." Allen bevestigen desgevraagd dat zij graag bereid zijn de cursussen van Orchard aan te bevelen bij collega's.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 16-07-2020

Gesproken met: Mevrouw Tjon-A-Tsien

Orchard Finance Consultants is een onafhankelijke Nederlandse advies en staffing organisatie op het gebied van Finance en Treasury. Zij is werkzaam op het gebied van advisering, projectmanagement, interim management en consultancy. Alle professionals hebben veel kennis en ervaring op diverse expertisegebieden die zij graag willen delen met de markt. Door het combineren van hands-on ervaring, actuele marktkennis en corporate finance fundamentals levert Orchard Finance Consultants een belangrijke bijdrage aan verdere professionalisering binnen de vakgebieden. Het organiseren van trainingen is niet de primaire taak van het instituut maar vormt wel een belangrijke aanvulling binnen het dienstenpakket. Orchard Finance Consultants levert trainingen met een open inschrijving maar ook in-company en maatwerktrajecten wanneer daar vraag naar is. Trainers zijn allen (senior) consultants of associates die een grote verantwoordelijkheid binnen het hele traject hebben. Zij zorgen voor de uitvoering maar zijn ook verantwoordelijk voor de inhoud van de training en de bijbehorende lesmaterialen. Tijdens het (maandelijkse) overleg kan men met elkaar van gedachten wisselen over de meest actuele ontwikkelingen op het vakgebied en wordt er eveneens een inhoudelijk thema aan gekoppeld. Alle trainingen worden zorgvuldig geëvalueerd, zowel met de opdrachtgever als met de deelnemer en de verantwoordelijke consultant. Omdat men korte lijnen hanteert en bovenop de processen zit, krijgt men onmiddellijk feedback van de deelnemers waardoor een training goed aansluit op de behoefte in de groep. Het is dan ook uitzonderlijk te noemen dat trajecten aanpassing behoeven, gebaseerd op de uitkomsten op de evaluatieformulieren. Publicatie van de cursussen gebeurt op basis van een jaarkalender die de maand voorafgaand aan een nieuw kalenderjaar wordt gepresenteerd. Deze wordt gepubliceerd op de website, via LinkedIn en tevens gemaild aan het relatiebestand. Op de website treft men de laatste stand van zaken aan. Ook wordt het jaaroverzicht opgenomen op de website van de NBA. Daarnaast mailt men één keer per maand het relatiebestand met de meest actuele informatie rondom cursussen voor de maand daarop. Op dit moment (juli 2020) is men druk bezig het cursusprogramma voor 2021 op onderwerpen samen te stellen. Voor de NBA is het eerste aanspreekpunt mevrouw Tjon-A-Tsien. Zij is ook verantwoordelijk voor de organisatorische en administratieve zaken. Hierbij wordt gewerkt met checklisten en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien. Hierdoor weet iedereen in welke fase de verschillende opleidingstrajecten zich bevinden.

Toelichting op de 'minnen' uit onderdeel 1:

Bij vraag 4 staan minnen omdat er door Orchard niet gevraagd wordt naar titulatuur. Dit is voor hen niet relevant. In plaats daarvan wordt gevraagd naar het functieniveau van de deelnemers.

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 Orchard Finance Consultants 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