

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

PricewaterhouseCoopers B.V.



10-09-20

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	9
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	17

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	Summer School 2019 - Part 1	26-09-2019	PE
2	Risk Assurance NAAE training inzake 3402 en 3000	06-06-2019	PE
3	the academy - Future of Finance 2019	16-05-2019	PE
4	the Academy - inhouse training L'escaut woonservice - Woningtoewijzing en inkomenstoetsing	30-09-2019	PE
5	the Academy - Leer journey Gemeente Groningen: Communicatie training	10-09-2019	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	12	16	16	14

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				40%	60%
Opleidingsprogramma				60%	40%
Uitvoering				40%	60%
Docent				30%	70%
Cursusmateriaal				80%	20%
Accommodatie			10%	40%	50%
Organisatie en Administratie			10%	40%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding②				20%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

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

- ② Zeven van de tien referenten kennen de prijs-kwaliteitverhouding geen score toe.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Een deel van de referenten in dit onderzoek naar de accountancy opleidingen van PricewaterhouseCoopers (hierna PWC te noemen) is werkzaam bij de opleidingsaanbieder zelf; voor anderen geldt dit niet. Men is langs verschillende wegen geïnformeerd over de trainingen: "Wij krijgen mailing met een vooraankondiging van PWC" en "PWC doet consultancy voor ons. Ik heb een persoonlijke uitnodiging ontvangen." Meerdere geïnterviewden geven aan dat er sprake is geweest van maatwerk. Eén van hen zegt: "Ik heb rechtstreeks contact met hen gezocht omdat ik een op maat gemaakte cursus voor mijn team wilde." Over het voortraject zijn alle referenten (zeer) goed te spreken. De informatievoorziening vooraf is naar wens. Een geïnterviewde: "Je krijgt meerdere e-mails en herinneringen. Je kunt kiezen uit Engels of Nederlands en uit diverse locaties en data. Als je je hebt aangemeld, ontvang je een bevestiging met een routebeschrijving en een programma." Van de deelnemer wordt een zekere voorbereiding gevraagd. Men krijgt ook gelegenheid om zelf iets in te brengen: "Je moet een bepaalde kennis hebben voordat je start. Er zit een harde verplichting aan vast. Je moet bijvoorbeeld een stuk lezen of een film kijken", "Er is een pre-course e-learning geweest om iedereen op niveau te krijgen" en "Je kon casussen voorbereiden om in te brengen." Er is voldoende aandacht voor een optimale samenstelling van de groepen. Een referent: "Er is van tevoren goed nagedacht over de groepssamenstelling. Die was erop gericht dat we alle functies, van senior associate tot en met partner, binnen één trainingsgroep hadden." Indien er sprake is van maatwerk, wordt er terdege navraag gedaan naar de behoeften van de opdrachtgever. Een geïnterviewde: "De training is in nauw overleg met hun opleidingspoot samengesteld."

Opleidingsprogramma

Alle geïnterviewden kennen het opleidingsprogramma een score 'tevreden' of 'zeer tevreden' toe. Niveau, opzet, inhoud en doelstellingen zijn vooraf voldoende duidelijk. Een greep uit de reacties: "Plaats, tijd, pauzes, docenten en groepssamenstelling worden allemaal vermeld", "De inhoud staat goed op papier. Alles is helder", "Er staat precies in beschreven welke onderwerpen er worden behandeld en op welke zaken dieper wordt ingegaan" en "Wat ik goed vind, is dat het niveau en de doelstellingen helder worden verwoord. Je weet exact wat je kunt verwachten."

Uitvoering

Over de uitvoering zijn de referenten unaniem positief. De inhoud van de trainingen is naar de mening van de referenten actueel genoeg. Ook voldoet deze qua niveau, diepgang en duidelijkheid ruimschoots aan de verwachtingen. Er is naar de mening van de referenten sprake van een goede balans tussen theoretisch- en praktisch gehalte. Enkele reacties: "Het zijn altijd heel zinvolle, relevante zaken die behandeld worden", "Het is heel praktijkgericht en alle actuele ontwikkelingen komen aan bod", "Het is goed voorbereid. De theorie wordt kort gehouden en daarna gaat het al vrij snel de praktische kant op." Men is over het geheel genomen goed te spreken over het interactief gehalte: "Je bent zelf veel bezig. Na de plenaire kick-off met toelichting van de raad van bestuur wordt in groepen van 20 gewerkt aan praktische opdrachten", "Er is ruimschoots gelegenheid om vragen te stellen en discussie wordt gestimuleerd" en "Het was allemaal uitstekend geregeld. Er waren een stuk of 8 break-out sessies in wisselende samenstellingen over diverse onderwerpen. Vervolgens werd er plenair teruggekoppeld." Een referent voegt nog toe: "Ik merk dat er goed op gelet wordt dat er aan de tafels de juiste gesprekken plaatsvinden." De groepssamenstelling draagt naar de mening van de referenten bij aan de waarde van de trainingen: "Junior en senior worden gemengd per groepje", "De groep is altijd gemêleerd en bestaat uit zowel accountants als IT- auditors. Ik vind het belangrijk dat de deelnemers iets te melden hebben. Ik leer vaak meer van hen van dan van de presentator" en "Je zit met mensen van verschillende afdelingen en specialismen bij elkaar. Doordat uitwisseling wordt gestimuleerd, valt er veel op te steken." Allen bevestigen desgevraagd dat de inhoud voldoende handvatten biedt voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk. Enkele in dit verband: "Het was prettig om in een kleine groep je eigen casus voor te leggen en te horen hoe andere dingen oplossen. Daar kun je veel van leren" en "Ik zou zeggen dat het wel een sterke bijdrage is aan mijn kennis en inzicht." Enkele referenten zetten ieder nog wel een kanttekening: "Het is een vast programma voor iedereen. Je zou de relevantie nog kunnen vergroten door mensen in de gelegenheid te stellen om voor te selecteren en onderwerpen uit te sluiten die minder van toepassing zijn" en "Het zou nog iets interactiever gemaakt kunnen worden, met bijvoorbeeld meer Mentimeter-achtige dingen en games."

Docent

Over de docenten is men tevreden en in meerderheid zelfs zeer tevreden. Hun vakinhoudelijke expertise en didactische en persoonlijke vaardigheden staan voor de referenten buiten kijf. Enkele reacties: "PWC heeft goede consultants die bij alle bedrijven zitten", "Ze zijn gespecialiseerd in financial services", "Het zijn gekwalificeerde mensen, to the point en praktisch", "De docenten zijn allemaal geschikt om voor een groep te staan. Ze bereiden zich uitstekend voor", "Het zijn partners, directors en senior-managers met voldoende vlieguren die indien nodig een train-de-trainer opleiding hebben gevolgd. Ze zijn didactisch voldoende onderlegd en in staat om de boodschap goed over te brengen", "Het is een grote organisatie dus trainingen zijn een makkie. De meeste mensen die als expert zijn aangemerkt hebben ook rollen op de universiteit en hebben daarmee didactische vaardigheden" en "De docenten waren prettig om mee samen te werken." In de regel zijn er meerdere docenten per training of trainingsdag: "Het is altijd een expert op een topic samen met iemand uit de praktijk", "Er was voor elk thema een andere docent" en "Er zijn altijd minimaal twee docenten per groep." Eén referent plaatst nog een kritische noot: "Er zijn wat last minute wisselingen geweest. Een van de docenten was terminaal ziek en door de drukte was het moeilijk om mensen beschikbaar te maken. Daardoor werden de subgroepen te groot. Er zou een iets strakkere structuur rondom reservecapaciteit moeten komen."

Cursusmateriaal

Allen kennen het cursusmateriaal een score 'vier' of 'vijf' toe. Het materiaal voldoet zowel inhoudelijk als qua vormgeving ruimschoots aan de verwachtingen. Het bestaat onder andere uit e-learning en sheets van PowerPointpresentaties. Enkele referenten: "Het materiaal voldoet zeker en ziet er prima uit", "Alle relevante nieuwe ontwikkelingen en belangrijke zaken komen erin aan de orde. Je krijgt soms ook opdrachten of dingen waarmee je kunt bijhouden of je je doelen hebt behaald", "De informatie is heel compleet en goed verzorgd. De casussen zijn goed uitgewerkt. Ze zijn in geplastificeerde vorm beschikbaar voor de teams", "De E-learningmodule wordt van tevoren aangeboden. Er wordt veel gebruik gemaakt van slides en filmpjes, waarvan sommige van tevoren opgenomen door de collega's" en "Het e-learning materiaal gaat over uiteenlopende onderwerpen, zoals fraude. Het is enigszins interactief. Je kunt het niet blind laten lopen of dingen overslaan. Wel kun je, als je een aantal vragen goed hebt, meteen doorklikken naar de afsluitende vragen om je kennisniveau te toetsen." Indien van toepassing, wordt het materiaal op maat gemaakt: "Het cursusmateriaal was op maat gemaakt en correspondeerde inhoudelijk met datgene wat werd besproken", aldus een referent.

Accommodatie

Met uitzondering van één neutraal gestemde referent, zijn allen tevreden tot zeer tevreden over de accommodatie. "Het is altijd op een kantoorlocatie. De accommodaties zijn prima en de catering super", "De locatie was een goede keuze. De sandwiches waren heerlijk. Het was goed bereikbaar en er was genoeg parkeerplek", "Het was in het eigen kantoorpand in Den Haag, in een grote vergaderzaal. Er waren voldoende zalen beschikbaar voor break-out sessies", "De locatie in Den Haag is lekker centraal en de zalen zijn goed qua grootte", "PWC heeft een eigen academy met een heel grote parkeergarage, leerzalen voor cursussen en een restaurantvoorziening. Het was allemaal goed geregeld", "De eigen campus is inmiddels verbouwd en goed gefaciliteerd" en "Je hebt aan de Zuidas een schitterend uitzicht, zeker bovenin de boardroom. Het is zeer geschikt voor grote events." De toegekende 'drie' wordt als volgt gemotiveerd: "Doordat we vanwege de verbouwingen in Den Haag zaten, kregen we te maken met fikse files."

Organisatie en Administratie

Voor de organisatie en administratie geeft men, op één toegekende 'drie' na, louter 'vieren' en 'vijven'. Men is tevreden over de keuzemogelijkheden, de wijze waarop de deelnemer aan de trainingen wordt herinnerd, de verstrekking van de certificaten en de toekenning van de PE-punten: "Er zijn genoeg data beschikbaar om uit te kiezen", "Op het learning platform staat precies omschreven wat er verplicht is. Als je je niet op tijd inschrijft, krijg je een reminder. Het is goed geregeld voor de deelnemers", "De certificaten zijn al gedrukt. Je moet tekenen bij vertrek", "Alles ligt klaar. Je hebt nergens omkijken naar", "In verband met de PE-punten is er een digitale app voor aanwezigheidsregistratie met een begin- en eindcode. O wee, als je hem bent vergeten, dan moet je iemand vragen om voor jou te bevestigen dat je er was. Wel goed!" en "Ze gebruiken een tool om je eraan te herinneren dat je je PE-punten moet registreren. Op zich is alles voorgeprogrammeerd, de punten worden automatisch bijgeboekt." Degene die zich niet helemaal tevreden toont, geeft de volgende reden voor zijn score: "Het is ingewikkeld om op hun systeem in te loggen. Je moet per specifieke trainingsochtend ieder punt registreren. Ik had liever een overzicht gehad. Dit is te omslachtig. Ik heb er nog over gebeld maar ik moest het toch op die manier doen."

Prijs-kwaliteitverhouding

Zeven van de tien geïnterviewden kennen op dit onderdeel geen score toe, ofwel om dat ze werkzaam zijn bij de opleidingsaanbieder zelf, ofwel omdat zij onvoldoende zicht hebben op de prijs-kwaliteitverhouding. De drie referenten die wel een oordeel geven, tonen zich tevreden tot zeer tevreden. Twee van hen zeggen ieder: "De prijs-kwaliteitverhouding is prima" en "Als je hen vergelijkt met anderen, dan leveren ze uitstekende kwaliteit voor een acceptabele prijs."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

In hun eindoordeel over de opleidingen van PWC zijn alle referenten tevreden tot zeer tevreden gestemd. Gevraagd naar de sterke kanten van de opleidingsaanbieder, tonen zij zich allereerst enthousiast over de inhoud van de opleidingen en de kwaliteit van de docenten: “De cursussen zijn in de breedte actueel. Het is goed om met collega’s kennis uit te wisselen”, “Het heeft een duidelijke link met mijn eigen praktijk”, “Het is praktijkgericht en de kennis van de docenten is heel goed”, “De docenten zijn uitstekend” en “Vanwege het volume heeft PWC uitstekende specialisten in huis. Het is echt een moment waarop je samen met interne en externe experts kijkt naar een onderwerp.” Ook over het maatwerk, indien van toepassing, is men goed te spreken: “Het is echt op maat gemaakt en in afstemming met mij” en “Het sluit aan op de systemen en tools die wij zelf gebruiken. Daarnaast beantwoordt het aan de thema’s die de NBA voorschrijft.” Men is enthousiast over de resultaten: “Het is noodzakelijk om zo nu en dan even stil te staan bij de ontwikkelingen. Als we weer zo’n dag hebben gehad, zie je het effect meteen terug in de controle” en “Het is toepasbaar vanaf het moment dat je de zaal uitloopt.” Enkelen voegen ieder tot slot nog over PWC toe: “PWC heeft een sterke consultancy-tak in financial services en een experience center met nieuwe technologie. Ze zijn goed op de hoogte” en “Ze weten wie ik ben. Ik word betrokken bij pilotversies en er wordt geluisterd naar mijn feedback.” Allen geven desgevraagd aan dat zij een volgende keer weer graag aan een opleiding van PWC deelnemen en de opleidingen zonder meer zouden aanbevelen bij collega’s.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 24-08-2020
Gesproken met: Mevrouw De Leeuw

PwC is een wereldwijde kennisorganisatie met toonaangevende (inter)nationale klanten. In Nederland werken ongeveer 4800 mensen met elkaar samen binnen twaalf vestigingen. PwC heeft voor elke marktsector vele specialisten in huis die met hun specifieke expertise en kennis van actuele ontwikkelingen en vraagstukken in de sector organisaties optimaal van dienst kunnen zijn. PwC heeft dan ook als taak om kwaliteit te leveren op het gebied van assurance-, belasting- en adviesdiensten. De afdeling Learning & Development ontwikkelt cursussen en trainingen voor de interne klanten. Vóór aanvang van het nieuwe fiscale jaar wordt een compleet jaarprogramma aangeboden. Minimaal zes weken voor aanvang van een training zijn alle details bekend en wordt het programma gedeeld. Docenten zijn inhoudelijk specialisten binnen de business. Daarnaast dienen zij over de nodige didactische kwaliteiten te beschikken om hun kennis op een juiste manier over te dragen aan de deelnemers. Alle trainers, die deze taak uitoefenen naast hun functie, zijn in het bezit van 'basic facilitation skills'; een interne training die via het train-de-trainer principe is overgedragen. Naast de afdeling Learning & Development beschikt PwC over the Academy. Deze houdt zich bezig met ontwikkeltrajecten voor externe partijen. Dat laatste krijgt vorm door zowel maatwerk & in-company trajecten als door middel van trainingen met een open inschrijving. Maatwerktrajecten krijgen nadrukkelijk vorm en inhoud in samenwerking met de externe opdrachtgever. Trainingen met een open inschrijving worden intern ontwikkeld, mede op basis van veranderende vraagstellingen, actualiteiten en/of inzichten in de markt. Beide afdelingen werken nauw met elkaar samen om zowel inhoudelijk (bij de samenstelling van programma's) als bij de uitvoering zo optimaal mogelijk aan te sluiten bij de praktijk van de deelnemers. Evaluaties met zowel opdrachtgevers als deelnemers maar ook met de trainers, vormen een belangrijke graadmeter voor meting en borging van de kwaliteit. The Academy huurt voornamelijk interne specialisten in. Mocht een bepaalde expertise intern niet voorhanden zijn, dan maakt men gebruik van externe deskundigen; in de meeste gevallen ex-werknemers van PwC. Maatwerktrajecten vormen de hoofdmoot in de dienstverlening en worden vaak uitgevoerd voor partners met wie men al gedurende langere tijd een relatie onderhoudt. Trainingen binnen het open aanbod worden bekend gemaakt via nieuwsbrieven, de website (zowel die van PwC als die van de NBA), social media en de diverse netwerken. Naast het vaste curriculum voor RA's constateert men binnen PwC eveneens een grotere vraag naar andere trajecten, zoals op het gebied van cultuur en gedrag. Daarnaast vormen verdere digitalisering en vernieuwende technologieën & leermiddelen voor de nabije toekomst belangrijke aandachtsgedebieden, deze zijn door de afgelopen periode (met de corona-maatregelen) in een stroomversnelling gekomen. Mede dankzij de nauwe samenwerking en kennisuitwisseling tussen de beide afdelingen, is men in staat om inhoudelijk goede programma's te bieden die verder geoptimaliseerd zijn. PwC werkt aan de hand van vaste procedures waarbij digitalisering van de diverse formulieren, zoals presentielijsten en evaluaties, een steeds prominentere rol gaat spelen. Daardoor is te allen tijde de juiste en meest actuele informatie beschikbaar.

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 PricewaterhouseCoopers B.V. 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