

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

ISA Community Academy & Talentmanagement B.V.



16-04-20

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	De Financial als Analytic's Barista	31-10-2019	PE
2	Shi(ft) Happens	12-09-2019	PE
3	De toekomst van Finance Richard van Hooijdonk	14-02-2019	PE
4	INK: Coop Supermarkten, groei in een geconsolideerde markt met support van business intelligence	23-05-2019	PE
5	Masterclass buitenland	19-09-2019	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 (hoofdregeel: 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
	16	16	16	15	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspuplicatie 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				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				70%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie			10%	80%	10%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal trainingen die zijn georganiseerd door ISA Community Academy & Talentmanagement B.V. (hierna te noemen ISA) hebben tien referenten deelgenomen. Zij zijn allemaal 'member' van ISA en worden in die hoedanigheid uitgenodigd voor verschillende bijeenkomsten. "Ik ontvang met enige regelmaat uitnodigingen van ISA voor verschillende bijeenkomsten. Hierin wordt altijd duidelijk aangegeven waar en wanneer de bijeenkomst plaats zal vinden," zo vertelt een van de tevreden deelnemers. Ook de overige ondervraagde deelnemers zijn van mening dat ISA duidelijk is over de onder meer de cursusdata, cursustijden en de locatie. Ook de manier waarop men zich voor de diverse trainingen aan kan melden stemt tot tevredenheid: "Je kunt reageren op de uitnodiging via een mailtje op via de app. Reuze makkelijk". Iedereen is dan ook tevreden over de manier waarop ISA aan het voortraject gestalte heeft gegeven.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van ISA is eveneens naar tevredenheid van de respondenten. Er wordt door hen aangegeven dat er veel informatie op de website te vinden is: “Het programma staat duidelijk vermeld onder de academy-activiteiten”. Daarnaast worden de referenten in veel gevallen ook nog per mail uitgenodigd: “In de uitnodigingsmail wordt altijd duidelijk beschreven wat het onderwerp van de bijeenkomst is. Ook het doel en de sprekers worden er al in vermeld. Hierdoor krijg je een goed beeld van wat je kan verwachten en of de bijeenkomst voor jou interessant zal zijn”. De andere referenten onderschrijven dit, zij vinden dat ISA vooraf voldoende duidelijkheid verschaft over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van de bijeenkomst. Een van de referenten heeft deelgenomen aan een (buitenlandse) studiereis en spreekt in dit geval over “een uitgebreide brochure met daarin alle ins en outs”.

Uitvoering

De manier waarop ISA de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, stemt alle referenten tot tevredenheid. Dertig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van “zeer tevreden”. Bij alle respondenten heeft de training of cursus die ze hebben gevolgd voldaan aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren geweest. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de bijeenkomst. Een van de tevreden deelnemers legt uit: “Het was een zeer intensieve en persoonlijke training die erg efficiënt was. Ik ben er zowel op professioneel als persoonlijk vlak zeer van gegroeid”. Veel referenten noemen hier de “vele voorbeelden” die ervoor zorgden dat er een duidelijke link met de praktijk was. De bijeenkomsten van ISA worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten en/of sprekers die door ISA worden ingezet, zijn (zeer) naar tevredenheid van de respondenten. Dit wordt het best duidelijk aan de hand van een aantal citaten: “We werden begeleid door echte toppers. Ze waren zeer deskundig en wisten ons echt verder te brengen, ik heb dankzij deze docenten echt persoonlijke groei doorgemaakt”, “Het was echt een goede spreker, af en toe raakte hij de draad een beetje kwijt maar dit corrigeerde hij steeds op een leuke manier” en “Ik ben heel tevreden over de spreker, hij gaf goede voorbeelden en doorspekte zijn verhaal met de nodige humor”. Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de door ISA ingezette docenten wordt gedacht.

Cursusmateriaal

Over het cursusmateriaal zijn de respondenten zonder uitzondering positief; iedereen is hier tevreden over. De referenten zijn vrij kort van stof over dit onderdeel. Ze noemen het materiaal “netjes”, “volledig” en “goed aansluitend op het verhaal van de sprekers”.

Accommodatie

Over de accommodaties waar door ISA gebruik van wordt gemaakt, is de meerderheid van de referenten tevreden. Zij zeggen onder meer dat de accommodatie “mooi” en “goed bereikbaar” is. Een andere referent noemt de uitvoeringslocatie: “Netjes en alles is keurig verzorgd”. Een van de ondervraagde deelnemers geeft een neutrale score aan dit onderdeel omdat hij niet helemaal tevreden is over de akoestiek: “Ik moest heel veel moeite doen om alles goed te kunnen verstaan”. Een andere referent geeft juist de hoogst mogelijke score aan dit onderdeel. Deze referent ging mee op de studiereis en noemt de accommodatie: “Buitengewoon goed, alles was uitstekend geregeld en keurig verzorgd”.

Organisatie en Administratie

De ondervraagde deelnemers zijn unaniem in hun oordeel over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van ISA; ze zijn hier tevreden over. Geen van hen heeft op dit vlak problemen ondervonden. Een van deze tevreden deelnemers zegt over dit onderwerp: "Ik word goed op de hoogte gehouden van het cursusaanbod en als ik eventueel nog vragen heb, wordt hier ook altijd snel en correct op gereageerd". Niet alle referenten hebben zelf met de financiële afhandeling te maken gehad maar degenen die hier wel iets over kunnen zeggen, zijn ook hier tevreden over. Ze zeggen dat de prijzen vooraf duidelijk zijn en dat de factuur klopt met wat er is afgesproken. Desgevraagd geven de ondervraagde deelnemers aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn de ondervraagde deelnemers eensgezind, ze vinden dat de prijzen "redelijk" zijn en over de kwaliteit zijn ze eveneens tevreden. "Het was echt een heel goede en nuttige bijeenkomst, ik heb er veel van opgestoken," zo vertelt een van de referenten. Een andere deelnemer zegt over dit onderdeel: "Als member krijg je veel van ISA, ze bieden echt goede trainingen met goede sprekers".

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

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

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 07-04-2020
Gesproken met: De heer Henderiks

ISA Community Academy & Talentmanagement B.V. is een organisatie die gelooft in de creërende kracht van een netwerk. Een netwerk waarbinnen professionals actief verbinden én in zichzelf en in elkaar investeren. Vanuit dit gezamenlijke belang en op basis van wederkerigheid zijn zij succesvoller. De organisatie is onderdeel van ISA GROUP B.V. waaronder meerdere bedrijven actief zijn. De dienstverlening van de groep omvat Interim & Project management, Recruitment & Sourcing Advice, Business Consultancy en Membership Netwerk activiteiten Events en Academy activiteiten. De organisatie is vooral actief bij middelgrote profit en non profit organisaties, naast haar specialisatie in Finance en HR is ze ook actief op ICT, Inkoop, Operations, Supply chain en Algemeen management en Toezicht. De trainingen, via ISA Academy, zijn bedoeld voor de Finance en HR professionals die zijn aangesloten, de members van ISA. Momenteel kent ISA 130 members die hun krachten bundelen op het gebied van netwerken, kwaliteitsborging van opdrachten en educatie. Het aantal leden is nog steeds groeiend. De ISA Academy verzorgt voor de ISA professionals groei en ontwikkeling op twee belangrijke gebieden namelijk Actualiteit/Vaktechniek en daarnaast Persoonlijke Vaardigheden, een uniek combinatie in Nederland. De eerste categorie is voor alle ISA members maar is op uitnodiging ook toegankelijk voor relaties. De tweede categorie trainingen is er enkel voor de members. Dit programma richt zich op de verbetering van de persoonlijke vaardigheden zoals leidinggeven, conflict hanteren en communicatie maar ook op persoonlijk leiderschap en reflectie. Hierbij is het uitgangspunt dat in een veilige omgeving de deelnemers actief te kunnen leren en zich ook kwetsbaar kunnen opstellen. Via de ISA NetwerkApp wordt het programma voor de komende 12 maanden gepresenteerd. Input voor onderwerpen en sprekers voor de vaktechnische trainingen komt uit de netwerken van ISA, van ISA members en uit de door de deelnemers ingevulde evaluatieformulieren. ISA members wordt nadrukkelijk om input gevraagd. Indien blijkt dat er een grote behoefte is aan een bepaalde training, zal hier op worden ingespeeld. Een team van professionals is bij ISA verantwoordelijk voor het gehele proces rond de organisatie en administratie van alle trainingen en bijeenkomsten en ook de verspreiding van het toepasselijke cursusmateriaal. Er wordt gewerkt met behulp van checklisten en vaste sjablonen voor onder meer de presentielijsten en de evaluatieformulieren. Alles wordt digitaal opgeslagen en is voor alle betrokkenen in te zien. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden goed gewaarborgd. De inhoudelijke contacten met de sprekers, de bewaking van de kwaliteit en de monitoring van de evaluaties ligt bij de heer Henderiks. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Hierdoor is ook voor anderen duidelijk wat er nog moet gebeuren. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd. De heer Henderiks is altijd zelf aanwezig bij de trainingen. Met de door de deelnemers ingevulde digitale evaluatieformulieren wordt serieus omgegaan, deze worden met zorg bekeken en eventueel na gebeld. De resultaten worden vervolgens aan de trainers teruggekoppeld. Kwaliteit staat bij ISA hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt gezien als een belangrijk middel om deze kwaliteit van een constant hoog niveau te houden.

Toelichting onderdeel 1:

Bij cursus 4 ging het om een bedrijfsbezoek waarbij er geen cursusmateriaal is uitgereikt (vertrouwelijke informatie). Hierdoor staat er een min bij vraag 8.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Accountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat ISA Community Academy & Talentmanagement 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 (hoofdregeel: 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