

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Project Control Online B.V.



17-6-2015

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	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	opleiding PROJECT CONTROL 35 PE-uren.	16-09-2014	PE
2	Opleiding Project Support	22-05-2014	PE
3	ProjectControl-avond	02-10-2014	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	nvt	nvt
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)?	+	+	+	nvt	nvt
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?	+	+	+	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	-	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	-	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	-	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	-	+	+	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	-	-	+	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	12	14	11	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursusplichting 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				90%	10%
Opleidingsprogramma				90%	10%
Uitvoering				80%	20%
Docent				80%	20%
Cursusmateriaal				90%	10%
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding②				80%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				90%	10%

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

- ② Twee referenten hebben geen mening over dit onderwerp omdat dit buiten hen om is geregeld

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Project Control Online (hierna te noemen PCO) is volgens alle ondervraagde deelnemers goed verlopen. Een deel van de referenten is bij PCO terechtgekomen na te hebben gezocht op internet, een ander deel is door een collega of vakgenoot op PCO geweest en één referent heeft al eerder met PCO te maken gehad en is per mail over de bijeenkomst geïnformeerd. Voor alle ondervraagden geldt dat ze vinden dat ze goed en volledig geïnformeerd zijn over bijvoorbeeld de cursusdata, cursustijden en de locatie. "Al dit soort gegevens waren al in een vroeg stadium bekend zodat je hier goed rekening mee kon houden," zo vertelt één van de ondervraagden. Alle referenten zijn tevreden tot zeer tevreden voer de manier waarop men zich voor de cursussen of opleidingen van PCO aan kan melden, dit ging bij hen allemaal zonder problemen: "Het was eenvoudig en snel geregeld".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van PCO is volgens de ondervraagden van tevoren voldoende duidelijk. "Zowel in folders als op de website wordt van alle opleidingen een duidelijke omschrijving gegeven waardoor je een goed beeld krijgt," zo vertelt één van deze tevreden deelnemers. Ook de overige ondervraagde deelnemers zijn van mening dat PCO vooraf voldoende duidelijkheid heeft verstrekt over de inhoud van de cursus. Ditzelfde geldt voor de informatie die over het niveau, de opzet en de doelstellingen wordt gegeven. Een andere referent zegt voer ditzelfde onderwerp: "Ik meen me te herinneren dat de doelstellingen vrij strak beschreven waren en dat er ook al echt inhoudelijk werd ingegaan op de docenten. Genoeg informatie vooraf wat mij betreft".

Uitvoering

De manier waarop PCO de verschillende opleidingen en bijeenkomsten ten uitvoer brengt, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid en twintig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Alle ondervraagde deelnemers zeggen dat de cursus of opleiding die zij hebben gevolgd, voldoet aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de cursus. "Ik ben heel tevreden over deze opleiding, er werden zeer actuele cases behandeld en er werden verrassende voorbeelden gegeven over hoe je projecten aan kunt pakken," aldus één van de ondervraagden. Ook de overige referenten geven aan dat de opleiding of bijeenkomst die zij bij PCO hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. "Dit was essentieel bij deze opleiding, ik wilde dit meer in mijn werk gaan toepassen en dat heb ik ook gedaan". En andere referent zegt: "Dit zijn jaarlijks terugkerende bijeenkomsten en daar ga ik altijd graag naar toe". De cursussen bij PCO worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten of sprekers die door PCO bij de verschillende cursussen worden ingezet, zijn volgens alle ondervraagden goed en deskundig. Alle ondervraagden geven hier een score "tevreden" of "zeer tevreden" voor. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "Uitstekende sprekers die zelf de nodige ervaring met projecten hebben opgedaan en die hier daarom op een interessante en vooral ook nuttige wijze over spreken", "De sprekers waren zonder uitzondering zeer goed op de hoogte maar daarnaast konden ze zich over het algemeen ook goed inleven in onze praktijksituaties" en "Prima docenten die duidelijk vaker met dit bijltje gehakt hebben".

Cursusmateriaal

Bij de cursussen en opleidingen van PCO wordt altijd cursusmateriaal uitgedeeld, dit materiaal heeft het merendeel van de referenten vooraf ontvangen en twee referenten zeggen het op de bijeenkomst zelf of achteraf te hebben ontvangen. Over de kwaliteit van het uitgedeelde materiaal zijn de ondervraagde positief, zij geven aan dat het er netjes en verzorgd uitziet en dat het ook inhoudelijk in orde is. Eén van de referenten legt uit: "Het prettige aan dit materiaal is, dat je er achteraf nog goed naar terug kunt grijpen. Als er wat theorie is weggezakt dan kijk ik er weer even in en dan ben ook meteen weer geïnspireerd. Zonder dit materiaal zou ik sneller in mijn oude gewoontes terugvallen".

Accommodatie

PCO maakt voor de cursussen gebruik van accommodaties die volgens alle referenten goed voor dit doel geschikt zijn. Geen van de ondervraagden heeft klachten op dit gebied en dat blijkt ook uit de waardering voor dit onderdeel; iedereen is tevreden over de locatie. "De ruimte is goed en centraal gelegen zodat het voor alle deelnemers goed aan te rijden was," zo vertelt één van de referenten. Een andere referent zegt over de uitvoeringslocatie: "Het was een ruime zaal en dat moest ook wel met zoveel deelnemers. Ik vond het allemaal goed verzorgd". En nog een andere deelnemer zegt: "Bij een dergelijke opleiding moet de locatie niet afleiden. Het moet gewoon voldoen aan de normale eisen en dat was hier zeker het geval".

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie zijn volgens de ondervraagde deelnemers bij PCO in goede handen. Dit is bij hen allemaal zonder enige problemen verlopen. Eén van de referenten vertelt hierover: "Nadat ik informatie over PCO heb gewonnen, heb ik contact met ze opgenomen. Dit contact verliep goed en op vragen werd snel en adequaat gereageerd". Ook de financiële afhandeling is bij alle ondervraagden goed verlopen, hoewel niet zij hier niet allemaal persoonlijk mee te maken hebben gehad: "Dit wordt door een collega van mij afgehandeld, maar ik heb geen klachten gehoord". De referenten die wel zelf bij de financiële afwikkeling betrokken zijn, zeggen dat PCO deze zaken netjes heeft geregeld: "De factuur was duidelijk, bevatte de juiste gegevens en kwam binnen een redelijke termijn". Alle ondervraagde deelnemers zeggen dat ze binnen vier weken na afloop van de cursus of bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop het behaalde aantal PE-punten.

Prijs-kwaliteitverhouding

De verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de cursussen van PCO is volgens alle ondervraagden in orde. Twee referenten kunnen geen oordeel over dit onderwerp geven omdat zij niet weten wat de prijs van de opleiding was. De overige referenten zijn zonder uitzondering tevreden over de prijs- kwaliteitverhouding. “De prijs is best aan de hoge kant maar daar krijg je dan ook een heel gedegen opleiding voor terug”. Een andere deelnemer zegt over ditzelfde onderwerp: “Alle opleidingen zijn duur maar als je ogeschouw neemt wat je met deze opleiding kan doen, dan is het een heel nuttige besteding”.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de opleidingen en bijeenkomsten van PCO komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij zijn unaniem van mening dat er door PCO vooraf goede en duidelijke informatie is gegeven. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld cursusdatum, cursustijd en locatie als voor de inhoudelijke informatie over de cursus zelf. De cursussen zelf voldoen bij alle ondervraagden aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt en dit komt volgens veel ondervraagden door de link die met de praktijk wordt gelegd: “Door de opleiding heb ik echt een andere visie op projectmanagement gekregen en dit werkt door in de praktijk”. Ook over de docenten zijn de referenten erg positief en dat komt eigenlijk ook door de praktijkervaring die deze zelf bezitten en daardoor goed kunnen overdragen aan de deelnemersgroep: “Ik ging er met een goed gevoel weg, wilde er meteen mee aan de slag”. Omdat de referenten zo positief zijn, willen ze PCO graag bij derden aanbevelen: “Als dit ter sprake zou komen, zou ik mijn enthousiasme over deze opleiding zeker delen met collega’s”. Ook zegt een deel van de ondervraagden zelf nog wel eens aan een cursus of opleiding van PCO te willen deelnemen: “Misschien over een poosje wat meer de diepte in”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 11-06-2015
Gesproken met: Mevrouw Jaspers en mevrouw Lijffijt

Project Control Online B.V. (hierna te noemen PCO) is een dynamisch expertbureau met passie voor projecten. PCO bestaat inmiddels meer dan 10 jaar en is in die tijd uitgegroeid tot dé expert op het gebied van het sturen en beheersen van projecten. PCO werkt voor gerenommeerde opdrachtgevers en heeft succesvolle bijdragen geleverd aan het projectmanagement en project control van diverse toonaangevende projecten. De dienstverlening van PCO richt zich op drie activiteiten, namelijk: advies & coaching, online risicomangement en opleiden & trainen. PCO werkt vanuit drie BV's, namelijk PCOkennis, PCOadvies en PCOrislog.

PCOkennis is dé kennisspecialist voor opleidingen en trainingen op het gebied van sturen en beheersen van projecten. In de opleidingen en trainingen van PCOkennis wordt vanuit een uniek meervoudig perspectief (bedrijfskundig en financieel) aandacht geschonken aan het dynamische en weerbarstige gedrag van projecten in relatie tot de rest van de organisatie. De opleidingsactiviteiten die vanuit PCOkennis worden aangeboden omvatten diverse opleidingen, coachingstrajecten en maatwerkopleidingen. De opleidingen richten zich specifiek op het vakgebied van project control; het sturen en beheersen van projecten. Het reguliere opleidingsaanbod bestaat uit drie niveaus. De Opleiding Project Support (OPS) is bedoeld voor mensen die voor het eerst met projecten in aanraking komen en die zich verder in de projectbeheersing willen bekwamen. De Opleiding Project Control (OPC) is bedoeld voor iedereen die in zijn of haar werk te maken krijgt met het sturen en beheersen van grote en kleine projecten uit diverse sectoren. Voor deze opleiding geldt een instapniveau van MBO/HBO met enige jaren projectervaring. De opleiding Registered Project Controller (RPC) is bedoeld voor senior project controllers die zich al enkele jaren met de beheersing van projecten bezighouden. Naast de OPS, OPC en de RPC verzorgt PCOkennis de Belbin-teamtraining. Aan de hand van een teamrolanalyse krijgen de teamleden feedback op hun kwaliteiten en de daarbijhorende valkuilen. Er wordt een gekeken naar de samenstelling van het team en worden er waardevolle suggesties gedaan om het team optimaal te laten samenwerken en presteren. Verder zijn er twee vrij nieuwe opleidingen; Toezichthouden 2.0 en Projectbeheersing woningcorporaties. PCOkennis heeft de inhoud van alle opleidingen zelf ontwikkeld aan de hand van eindtermen. Hierbij is uiteraard gebruik gemaakt van de kennis en ervaring die er binnen het bedrijf aanwezig is. PCOkennis merkt dat er de laatste tijd een grotere vraag naar maatwerkopleidingen is. Hierbij heeft PCO uitgebreid contact met de opdrachtgever en wordt de opleiding of cursus zo veel mogelijk aangepast aan de wensen en behoeftes van de klant.

De docenten die door PCOkennis worden ingezet, zijn altijd extern en zij dienen naast veel ervaring in het werkveld ook over goede didactische vaardigheden te beschikken. Bij alle opleidingen vindt één keer per jaar een volledige revisie van de lesstof plaats. Hierbij worden onder meer alle actualiteiten verwerkt. Ook eventuele op- of aanmerkingen die uit de evaluatieformulieren naar voren komen, kunnen tijdens deze revisie ingepast worden. Naast deze revisieronde vindt er jaarlijks een docentenvergadering plaats.

De onafhankelijke Stichting Vakopleiding Project Control heeft een belangrijke taak binnen PCOkennis. Alle curricula worden door deze stichting bekeken. Daarnaast bewaakt de stichting de kwaliteit van de opleidingen en wordt er op gelet of de opleidingen wel voldoende zijn afgestemd op de behoeften van de projectopdrachtgevers. Het bestuur van deze stichting wordt gevormd door senior experts van organisaties waar projectcontrol een cruciale bedrijfsfunctie is.

Mevrouw Jaspers en mevrouw Lijffijt zijn samen verantwoordelijk voor de organisatie en administratie. Zij werken hierbij met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Alle documenten worden (digitaal) opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen. Alle belanghebbenden weten op deze wijze in welke fase een bepaald traject zich bevindt en werkzaamheden kunnen eenvoudig van elkaar worden overgenomen. Door deze secure manier van werken is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

Toelichting onderdeel 1:

Bij de Project Control-avond (2-10-2104) wordt om administratieve redenen geen evaluatieformulier uitgedeeld. Hierdoor staan er minnen bij vraag 5, 6 en 7.

Bij cursus 1 (16-9-2014) lijkt het aantal PE-uren niet te kloppen met de tijden die in het programma vermeld staan. Dit komt doordat de voorbereidingstijd hier niet in verwerkt is. Dit wordt echter wél meegedeeld aan de deelnemers door middel van een achterblad. Hierdoor staat er min bij vraag 10. Bij het deelnamecertificaat ontvangen de deelnemers een achterblad waarop alle afzonderlijke data vermeld staan. Deze staat echter niet op het deelnamecertificaat zelf. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11 bij cursus 1 (16-9-2014) en 2 (22-05-2014).

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 Project Control Online 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 zonnig 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