

Rapportage Audit Permanente Educatie Registeraccountants

PLUC!



25-01-11

INHOUDSOPGAVE

1	PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE REGISTERACCOUNTANTS	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 REGISTERACCOUNTANTS ...	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 Registeraccountants

1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van het Koninklijk NIVRA (de Orde) 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 Orde wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de Orde 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 accountantcursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountantcursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountantcursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountantcursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten (bij voorkeur AA-accountants) 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 registeraccountants. 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 Orde toe te sturen. De Orde 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	Cash Flow Analysis	17-09-2010	PE
2	Focus on...	14-10-2010	PE
3	Van Lijderschap naar Leiderschap - leadership in Finance	28-05-2010	PE
4	Praktische workshop Risicomanagement	24-09-2010	PE
5	Verbreed je scope in 3 dagen - Business Development	16-09-2010	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- punten (hoofdregel: 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 accountantcursisten 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-punten aan de cursus toegekend?	-	+	-	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-punten, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	14	16	13	16	16

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten ondervraagd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				90%	10%
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				40%	60%
Docent				40%	60%
Cursusmateriaal			10%	60%	30%
Accommodatie②				20%	60%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding③				60%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Twee referenten hebben geen gebruik gemaakt van de accommodatie
- ③ Twee referenten hebben geen zicht op de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De referenten zijn op verschillende manieren met PLUC! in contact gekomen, sommige zijn door de leidinggevende op het opleidingsaanbod van PLUC! gewezen en anderen zijn via een collega of branchegenoot op het instituut attent gemaakt. Enkele referenten geven aan dat zij een abonnement hebben en regelmatig een sessie van het instituut bijwonen. "Met het abonnement kan je verschillende trainingen of workshops volgen per jaar, de keuze en samenstelling van de trainingen is vrij te bepalen", aldus een referent. Om zich te oriënteren op het opleidingsaanbod hebben de referenten gebruik gemaakt van de website of de nieuwsbrief die met enige regelmaat verschijnt en een overzichtelijke agenda heeft. "Alle trainingen en workshops staan hierop vermeld en je kunt gemakkelijk doorklikken voor meer informatie", aldus een referent. Niet alle referenten geven aan zichzelf te hebben ingeschreven, de referenten die zichzelf hebben ingeschreven hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheden die de website hiervoor biedt. De inschrijving is bij deze referenten goed, snel en eenvoudig verlopen. "Als je vaker inschrijft zijn je gegevens al bekend en hoef je alleen nog maar aan te geven welke cursus je wilt volgen, goede service", aldus een referent.

Opleidingsprogramma

Unaniem zijn de referenten goed te spreken over de manier waarop zij de informatie over de training hebben ontvangen of hebben gelezen. "Het programma staat uitgebreid op de site beschreven, inclusief de doelstellingen van de training, datum, tijd, locatie en een korte biografie van de spreker" en "PLUC! communiceert op een sympathieke en duidelijke manier richting de deelnemers, zij zijn een van ons en dat merk je ook op de manier waarop de teksten op bijvoorbeeld de website zijn opgesteld", aldus enkele referenten. Twee referenten geven aan dat het programma en alle andere relevante ook bijgesloten zit bij de e-mail bevestiging die zij ontvangen van het instituut. De kosten van een cursus staan duidelijk vermeld in het opleidingsprogramma op de website.

Uitvoering

"PLUC! is meer dan een opleider, het is een netwerk van en voor financiële professionals en tijdens de uitvoering wordt er ook van je verwacht dat je interactief deelneemt en zelf ook casussen inbrengt", "De cursus verliep in een zeer hoog tempo, er zijn veel verschillende modellen besproken en aan de hand van praktijkvoorbeelden toegelicht", "Doordat er veel feedback en interactie is krijg je een cursus die op maat gemaakt is voor de deelnemers die aanwezig zijn" en "De opzet van de training is effectief en praktijkgericht", aldus enkele reacties van tevreden referenten. Alle referenten geven aan dat eigen inbreng erg belangrijk is en dat de opleider hiermee actief aan het werk gaat tijdens een cursus. Er wordt tijdens de cursus veel informatie uitgewisseld tussen de deelnemers en de opleiders, een credo van PLUC! is "Insights from outside". Verschillende referenten vertellen dat deze manier van leren ze enorm aanspreekt. "PLUC! zijn vier gedreven en enthousiaste mensen die passie hebben voor het vakgebied en veel inspanningen verrichten om kwalitatief hoogwaardige opleidingen aan te bieden. Voor de bewaking van de kwaliteit, maar ook om bijvoorbeeld de discussie te leiden zijn ze er altijd zelf ook bij, ze zitten boven op het verloop van de uitvoering", aldus een referent.

Docent

Ook over de kwaliteit van de trainers of sprekers zijn de referenten (zeer) goed te spreken, enkele citaten: "Geweldige trainer, wat een humor had die man en daarbij een zeer heldere visie op de zaak", "Hij was zeer energiek en vol passie voor het vak", "Hij had een hoog tempo en kon de onderwerpen zeer helder en begrijpelijk bespreken" en "Veel theoretische kennis van de verschillende modellen en een ruime praktijkervaring waardoor de link heel verhelderend en goed werd uitgelegd". Door de goede didactische vaardigheden van de opleiders en de inrichting c.q. opzet van de cursus, geven verschillende referenten aan dat zij een maatwerktraining hebben gevolgd. "Er was ontzettend veel aandacht voor de toepasbaarheid binnen onze organisatie en de trainer gebruikte actief onze input in zijn uitleg", aldus een van deze referenten.

Cursusmateriaal

De referenten geven aan dat het materiaal dat gebruikt wordt tijdens een cursus summier maar voldoende is. Er wordt gewerkt met (gedeeltelijk) standaard materiaal en hand-outs, een referent zegt een map te hebben ontvangen maar weet dit niet zeker meer. "Eigenlijk wordt alleen de theorie ondersteund door geschreven materiaal, het gaat vooral om de interactie die ontstaat tijdens een cursus" en "De input voor het behandelen van casussen ligt bij de deelnemers en er is niet gewerkt met kant en klare voorbeelden", aldus twee referenten.

Accommodatie

Twee referenten onthouden zich van een score op dit onderdeel, zij hebben geen gebruik gemaakt van de accommodatie van PLUC!. De andere referenten zijn (zeer) goed te spreken over de accommodatie van PLUC! in Utrecht. "Stijlvol pand in hartje centrum", "Het was heerlijk weer en in de pauze werd de koffie in de tuin geserveerd" en "Prachtig monumentaal pand met een frisse uitstraling en binnen van alle faciliteiten voorzien, inclusief een mooie bar", aldus enkele referenten.

Organisatie en Administratie

"PLUC! is een kleine organisatie, kent een persoonlijke aanpak en zeer korte communicatie lijnen", "Alles is tot in de puntjes verzorgd tijdens een cursusdag", "Ze zijn zeer servicegericht, vriendelijk en enthousiast bij PLUC!" en "Het team van PLUC! staat voor wat ze doen en doen dit goed en met veel enthousiasme", aldus enkele referenten. Ook de andere referenten geven aan dat zij zeer te spreken zijn over de organisatie en administratie van PLUC!, ze zijn flexibel en komen gemaakte afspraken nauwkeurig na.

Prijs-kwaliteitverhouding

Twee referenten onthouden zich van een score op dit onderdeel, zij hebben geen zicht op de prijs van de cursus. De overige referenten zijn tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. “Ze vragen zeker niet teveel voor een cursus en de kwaliteit is goed”, “Ik denk dat de prijzen die zij hanteren zelfs onder de marktconforme prijzen liggen” en “De investering in een cursus bij PLUC! is zeker zijn geld waard, je krijgt niet alleen een boeiende training aangeboden maar vergroot ook nog eens je netwerk”, aldus enkele uitspraken van gesproken referenten.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

“PLUC! is een enthousiaste groep mensen die de ervaringen en liefde voor het financiële vak graag willen delen met vakgenoten en er bijzonder veel plezier aan beleven om dit op hun eigen manier aan te pakken, ga vooral zo door!”, “No nonsens organisatie met een heldere kijk op opleidingsdoelstellingen” en “PLUC! is iets heel anders dan de meeste opleiders in ons vakgebied, ik wil iedereen aanraden om de Experience eens aan te gaan”, aldus enkele enthousiaste en zeer tevreden referenten. Uiteraard zijn ook de andere referenten tevreden over de opleiding en de samenwerking met PLUC!. Verbeterpunten hebben de referenten niet zo snel, twee geven aan dat ze het mooi zouden vinden om PLUC! nog actiever tegen te komen in het financiële vakgebied en een referent zou de nieuwsbrieven op een meer regelmatige basis willen ontvangen. Unaniem zullen de referenten PLUC! aanraden aan anderen.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 10-01-2011
Gesproken met: De heer Heinen

PLUC! Bestaat sinds 2008 en heeft als doel het stimuleren en organiseren van de permanente ontwikkeling van professionals en organisaties. PLUC! richt zich met name op de finance en biedt op dat gebied een koppeling tussen de theorie en de praktijk waarbij ook de kracht van netwerken niet wordt onderschat. Momenteel bestaat het grootste deel van de cursussen uit zogenaamde open cursussen maar in de toekomst wil PLUC! het aandeel incompany klanten graag vergroten. PLUC! is begonnen met het bieden van Experience Sharing sessies waarin deelnemers bedrijven echt van binnen te zien krijgen. Tijdens deze bijeenkomsten staat een actuele, bedrijfsspecifieke businesscase centraal. Dit thema wordt verder belicht uit zowel de theoretische en wetenschappelijke hoek. Daarnaast wordt het thema vanuit de praktijk belicht. Na afloop van de bijeenkomst wordt er een afsluitende netwerkbijeenkomst gehouden waarbij de finance professionals elkaar op een informele manier te spreken krijgen.

Tegenwoordig biedt PLUC! hiernaast ook masterclasses, workshops en, zoals hierboven al vermeld, interne trainingen.

De heer Heinen en de andere twee partners van PLUC! zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de ontwikkeling en organisatie van nieuwe cursussen. Naast het organiseren van deze cursussen zijn zij nog actief als interim professional waardoor er bij henzelf ruime praktijkervaring is die ze tijdens de cursussen kunnen delen met de deelnemers. Er worden door PLUC! ook wel externe docenten aangetrokken. Deze docenten moeten aan hoge eisen voldoen en worden altijd uitgebreid gescreend door de partners van PLUC! Tijdens de cursussen zelf is er altijd één van de partners aanwezig om de zaken ter plekke te coördineren en eventueel in te grijpen en/of zaken aan te passen.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden door de heer Heinen bekeken en besproken met de partners. Indien dit nodig blijkt, worden er in de toekomst aanpassingen gedaan.

Binnen PLUC! wordt voor de organisatie en administratie gewerkt met vaste checklisten en sjablonen. Meerdere mensen zijn op de hoogte van deze procedure zodat de continuïteit voldoende gewaarborgd is.

Toelichting onderdeel 1:

Bij cursus 1 (Cash Flow Analysis) zit een huiswerkopdracht van gemiddeld drie uur. Hierdoor zijn er meer punten aangevraagd dan op grond van het programma zou mogen. Hierdoor staat er een min bij vraag 10.

Bij cursus 3 (Van Lijderschap naar Leiderschap) staan in het cursusprogramma geen pauzes. Hierdoor staan er minnen bij vraag 9 en 10. De verklaring hiervoor is dat er bij deze cursussen ook in de pauzes actief wordt gewerkt.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Registeraccountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat PLUC! resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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-punten (hoofdregel: 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 accountantcursisten 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-punten aan de cursus toegekend?
11. Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-punten, 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-punten per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; 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 Orde (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 Orde, (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 registeraccountants

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 Ordesite, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de Orde kunnen melden.

⁷ De Visitator PE is een door de Orde geselecteerde accountant, die als cursist onaangekondigd aan een geregistreerde cursus deelneemt en op basis van een standaardformulier schriftelijk verslag uitbrengt aan de Orde.

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 registeraccountants 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 zonnodig 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