

# **Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants**

Soort onderzoek: Continuering

**De Haagse Hogeschool/Academie voor Masters & Professional Courses**



14-11-2016

## INHOUDSOPGAVE

|           |                                                                         |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b>  | <b>PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b>            | <b>2</b>  |
| 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         |
| <b>2</b>  | <b>RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN .....</b>           | <b>4</b>  |
| <b>3</b>  | <b>RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE .....</b>                   | <b>5</b>  |
| <b>4</b>  | <b>RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING .....</b>       | <b>8</b>  |
| <b>5</b>  | <b>EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b> | <b>9</b>  |
|           | <b>BIJLAGEN.....</b>                                                    | <b>10</b> |
| 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 regelgeving<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup>Het 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  | Controller 2015-2016 deel 2 | 07-01-2016 | PE        |
| 2  | Controller 2015-2016 deel 1 | 29-10-2015 | PE        |
| 3  | Niet van toepassing         |            |           |
| 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 (hoofregel: puntenlogo) weergegeven? <sup>2</sup>             | + | + | nvt | 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 | 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 | nvt |
| 4  | Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?                                                               | - | - | nvt | nvt | nvt |
| 5  | Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?                                                    | + | + | nvt | nvt | nvt |
| 6  | Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?                                                                                                    | + | + | nvt | nvt | nvt |
| 7  | Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?                                                         | + | + | nvt | nvt | nvt |
| 8  | Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?                             | + | + | nvt | nvt | nvt |
| 9  | Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?                                                | + | + | nvt | nvt | nvt |
| 10 | Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?                                                                                                                   | + | + | nvt | 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 | nvt |

| Totale scores cursus: | 1  | 2  | 3   | 4   | 5   |
|-----------------------|----|----|-----|-----|-----|
|                       | 14 | 14 | nvt | nvt | nvt |

**Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende**

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

### 3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

| Score tevredenheid ①                         | 1 | 2 | 3 | 4    | 5   |
|----------------------------------------------|---|---|---|------|-----|
| Voortraject                                  |   |   |   | 100% |     |
| Opleidingsprogramma                          |   |   |   | 100% |     |
| Uitvoering                                   |   |   |   | 80%  | 20% |
| Docent                                       |   |   |   | 80%  | 20% |
| Cursusmateriaal                              |   |   |   | 80%  | 20% |
| Accommodatie                                 |   |   |   | 70%  | 30% |
| Organisatie en Administratie                 |   |   |   | 100% |     |
| Prijs-kwaliteitverhouding②                   |   |   |   | 30%  |     |
| Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal |   |   |   | 80%  | 20% |

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

- ② Niet alle referenten willen of kunnen hier een oordeel over geven

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

Het voortraject bij de Haagse Hogeschool/Academie voor Masters & Professional Courses (hierna te noemen Haagse Hogeschool) is volgens alle ondervraagden goed geregeld. Dit onderzoek betreft een langdurig traject waarbij de deelnemers regelmatig bijeenkomsten dienen te volgen. Ze hoeven zich niet steeds opnieuw aan te melden, een eenmalig inschrijving volstaat. Alle ondervraagde deelnemers zeggen dat ze voorafgaand aan de opleiding voldoende informatie van de Haagse Hogeschool hebben ontvangen: "Nadat ik mijn interesse had laten blijken, ontving ik een brochure waarin uitgebreid uit de doeken werd gedaan hoe de opzet van de opleiding was". Ook de manier van aanmelden stemt alle referenten tot tevredenheid: "Aanmelden ging eenvoudig via de website van de Haagse Hogeschool. Verder contact was er via de mail". Over dit onderdeel zijn de referenten eensgezind, ze zijn hier tevreden over.

##### Opleidingsprogramma

Over het opleidingsprogramma van de Haagse Hogeschool denken de ondervraagde deelnemers hetzelfde; ook hier zijn ze zonder uitzondering tevreden over. Eén van hen legt uit: "In de brochure die ik had aangevraagd stond duidelijk beschreven uit welke onderdelen de opleiding bestaat. Hieruit kon ik goed opmaken dat deze opleiding geschikt voor mij was". Ook de overige ondervraagden zeggen dat de Haagse Hogeschool van tevoren voldoende duidelijkheid heeft verschaft over het opleidingsprogramma. Dit geldt zowel voor het niveau van de opleiding als voor de opzet, inhoud en doelstellingen.

## **Uitvoering**

De manier waarop de Haagse Hogeschool de diverse bijeenkomsten ten uitvoer brengt, komt bij alle ondervraagden overeen met 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 bijeenkomsten. "Ik had vooraf wel verwacht dat het pittig zou worden en dit bleek ook te kloppen," zo vertelt één van de referenten. Een andere referent zegt over ditzelfde onderwerp: "Het is zwaar om naast je werk een dergelijk traject te volgen maar je hebt er ook wel meteen profijt van. Het komt vrij vaak voor dat ik dingen in mijn werk kan gebruiken". De overige ondervraagden zijn het hiermee eens, ook zij zeggen dat de opleiding voldoende handvatten biedt voor toepassing in de praktijk. De ondervraagden geven verder nog aan dat ze een evaluatieformulier hebben ingevuld.

## **Docent**

Over de docenten die door de Haagse Hogeschool worden ingezet, zijn de ondervraagden zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden. "Nu waren mijn verwachtingen op dit gebied vrij hoog gespannen, van een dergelijke onderwijsinstelling verwacht ik niet anders dan dat ze goede docenten hebben. Maar gelukkig werden mijn verwachtingen wat dit betreft waargemaakt," aldus één van de referenten. De overige ondervraagden onderschrijven deze mening en noemen de docenten onder meer "professioneel", "vakkundig", "sympathiek" en "goed onderlegd".

## **Cursusmateriaal**

Bij de opleidingen van de Haagse Hogeschool hoort volgens alle ondervraagden cursusmateriaal dat hier goed bij aansluit. "Er zit behoorlijk wat materiaal bij deze opleiding. Dat is ook nodig want het theoretische gedeelte is heel belangrijk. Pas als je de theorie goed beheerst, kun je die toepassen in de praktijk," zo legt één van de ondervraagden uit. Een andere referent zegt over het bijbehorende materiaal: "Het is up-to-date en als er dingen veranderen brengt de docent ons daarvan op de hoogte en ontvangen we waar nodig aanvullend materiaal. Heel netjes geregeld allemaal".

## **Accommodatie**

Over de accommodatie zijn de ondervraagde deelnemers kort maar duidelijk, deze voldoet prima. Zeventig procent van de referenten geeft een score 'tevreden' voor dit onderdeel en dertig procent is hier zelfs 'zeer tevreden' over. "De zalen zijn uiteraard heel goed geschikt voor dit doel, alles wat je nodig hebt is aanwezig," zo zegt één van de tevreden deelnemers. Een andere referent zegt over de uitvoeringslocatie: "Er heerst altijd een prettige sfeer. Het enige minpuntje betreft de parkeergelegenheid voor auto's. Die is minimaal".

## **Organisatie en Administratie**

Op organisatorisch en administratief verlopen de zaken volgens de ondervraagden zonder problemen. Nadat ze zich voor de opleiding hadden aangemeld, kregen ze al snel alle benodigde informatie. Eén van de ondervraagde deelnemers zegt over dit onderwerp: "Ik wordt goed geholpen, als ik vragen heb worden deze snel en vakkundig beantwoord". Een andere referent zegt over de organisatie en administratie van de Haagse Hogeschool: "Ook hieraan merk je dat je met een professionele instelling te maken hebt. Alles gaat zoals het moet en bij eventuele problemen wordt er naar een oplossing gezocht". Niet alle ondervraagden hebben zelf met de financiële afhandeling te maken gehad maar degenen die hier wel een oordeel over hebben, zeggen dat dit netjes en volgens afspraak wordt afgehandeld: "De prijs was vooraf bekend en ook de manier waarop dit moest worden betaald. Geen onaangename verrassingen hier gelukkig".

## **Prijs-kwaliteitverhouding**

Niet alle ondervraagden hebben een oordeel over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de opleidingen van de Haagse Hogeschool. Drie referenten hebben hier wel een mening over en zij zijn unaniem in hun oordeel; ze zijn tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. "Er hangt wel degelijk een prijskaartje aan deze opleiding maar na afloop is je kennisniveau ook echt een stuk hoger en ben je echt een meerwaarde voor je werkgever," zo verklaart één van de ondervraagden.

### **Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal**

Uit het onderzoek naar de opleidingen van de Haagse Hogeschool komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij geven zonder uitzondering aan dat ze vooraf voldoende informatie hebben ontvangen. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd als voor de inhoudelijke informatie. De opleiding zelf voldoet bij alle ondervraagden aan de verwachtingen. Dit komt met name door het hoge niveau en de praktische toepasbaarheid. Ook over de docenten, het uitgedeelde materiaal, de locatie en de manier waarop de Haagse Hogeschool de organisatie en administratie verzorgt, zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Sterker nog, alle referenten zijn dermate tevreden over de opleiding dat ze deze ook wel eens aan anderen aanbevelen: “Hoewel het natuurlijk niet zomaar een cursusje is, dat je er even naast doet. Het vereist de nodige inzet én het kost een hoop geld”.

### **Conclusie onderdeel 2: Voldoende**

## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

|                                 |
|---------------------------------|
| Bezoekdatum: 27-10-2016         |
| Gesproken met: De heer Meuleman |

De Academie voor Masters en Professional Courses is een kennisinstituut dat is verbonden aan de Haagse Hogeschool. De Academie is een onderdeel van de Haagse Hogeschool en biedt een gevarieerd aanbod aan Nederlands- en Engelstalige masteropleidingen, post-hbo opleidingen en incompany-trajecten aan professionals met werkervaring, bedrijven en instellingen. Dit doet de Academie in verbinding met de beroepspraktijk door persoonlijke betrokkenheid, kwalitatief en innovatief onderwijs en praktijkgericht onderzoek. De Academie biedt onderwijs aan in de sectoren Bedrijfskunde & Management, Finance & Risk en Organization & Employability.

De post-hbo opleiding Controller is een intensieve opleiding van veertien dagen, verspreid over zes maanden. Tijdens de opleiding komt het onderwerp 'control' in brede zin aan bod. De opleiding bestaat uit vier modules die worden afgesloten met een deelopdracht. De opleiding wordt afgerond door het schrijven van een synthetiserende eindopdracht. In totaal kunnen deelnemende accountants 78 PE-uren halen met deze opleiding.

Nieuwe opleidingen worden ontwikkeld onder leiding van een programmamanager. Deze houdt daarbij onder meer rekening met actuele ontwikkelingen in de praktijk, vragen uit de markt en de behoeftes van de potentiële deelnemers. Aan de hand hiervan stelt de programmamanager de hoofdonderwerpen vast en gaat op zoek naar geschikte docenten. Deze docenten ontwikkelen vervolgens hun eigen onderdeel. De programmamanager houdt het totaaloverzicht en let er onder andere op dat alle competenties worden behandeld en dat er geen overlap plaatsvindt. Bestaande opleidingen worden regelmatig besproken en doorgenomen door de programmamanager samen met de betrokken docenten. Zij kijken of de opleiding nog voldoet aan alle eisen of dat er nog aanpassingen nodig zijn.

De academie maakt in de meeste gevallen gebruik van externe docenten. De academie kan hierbij vertrouwen op een groot netwerk van deskundige en capabele docenten. Indien een docent niet voldoet aan de verwachtingen zal hij bij een volgende cursus worden vervangen door een andere docent maar in de praktijk is dit nog niet voorgekomen.

De organisatie en administratie worden door de academie op een professionele manier aangepakt. Er wordt hierbij gewerkt met vaste checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en alle documenten worden (digitaal) opgeslagen. Alle betrokkenen weten op deze manier in welke fase een bepaalde cursus zich bevindt. Door deze manier van handelen is de continuïteit van deze werkzaamheden voldoende gewaarborgd.

De evaluaties die door de deelnemers na afloop van de modules worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Opmerkingen of (kritische) aanmerkingen worden altijd serieus genomen. De heer Meuleman is als programmamanager verantwoordelijk voor de post-hbo opleiding Controller en hij aarzelt niet om naar aanleiding van de uitkomsten van deze evaluaties stappen te ondernemen. De Academie heeft kwaliteit hoog in het vaandel staan en ziet evaluaties als één van de middelen om dit niveau constant hoog te houden.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het hier gaat om een kleine, vaste groep deelnemers heeft de Academie niet voor gekozen aparte presentielijsten bij aankomst en vertrek. Dit past niet bij de opzet van deze opleiding. Hierdoor staan er minnen bij vraag 3.

De titulatuur moeten de deelnemers zelf aangeven. Dat is bij deze deelnemers niet gebeurd. Dit verklaart de minnen bij vraag 4.

## **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 De Haagse Hogeschool/Academie voor Masters & Professional 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 (hoofddregel: puntenlogo) weergegeven?<sup>3</sup>
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)?<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

<sup>4</sup> 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 plaats<sup>5</sup> 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 PE<sup>6</sup>, Visitatoren PE<sup>7</sup> 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.

---

<sup>5</sup> Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?

<sup>6</sup> Het Meldpunt PE is een webbased Meldpunt op de NBA-site, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgd cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de NBA kunnen melden.

<sup>7</sup> 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**

|                         | <b>Resultaat 1</b>            | <b>Resultaat 2</b>                              | <b>Resultaat 3</b>                    | <b>Resultaat 4</b>                                            | <b>Resultaat 5</b>                                                   | <b>Resultaat 6</b>                                            |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Onderdeel 1</b>      | 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 |
| <b>Onderdeel 2</b>      | Voldoende                     | Voldoende                                       | Onvoldoende                           | Voldoende                                                     | Onvoldoende                                                          | Onvoldoende                                                   |
| <b>Eindscore Cedeo</b>  | 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                    |
| <b>Vervolg audit</b>    | 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                    |
| <b>Status erkenning</b> | Erkenning                     | Erkenning                                       | Geen erkenning                        | Erkenning onder voorwaarden                                   | Geen erkenning                                                       | Geen erkenning                                                |