

**Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants**  
Soort onderzoek: Continuering

**KPMG Accountants B.V.**



11-4-2017

## 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	BEORDELINGSTABEL.....	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	Courageous Client Conversation Training	22-06-2016	PE
2	Audit Academy for Managers & Up	21-09-2015	PE
3	Audit Academy III	28-09-2015	PE
4	IFRS training	09-12-2015	PE
5	IFRS training	10-12-2015	PE

Verklaring leestekens: + = ja / - = nee / n.v.t. =niet van toepassing

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? <sup>2</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)?	+	+	+	-	-

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	15	16	16	10	10

**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: 8

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent				75%	25%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

- ① 1 = zeer ontevreden  
2 = ontevreden  
3 = noch ontevreden/noch tevreden  
4 = tevreden  
5 = zeer tevreden
- ② Referenten hebben geen zicht op de prijs.

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### **Voortraject**

De cursussen die onder dit onderzoek vielen, waren hoofdzakelijk cursussen voor de eigen medewerkers. Aan hen zijn de vragen met betrekking tot dit onderzoek dan ook gesteld. Het voortraject bij KPMG Accountants B.V. (hierna te noemen KPMG) is volgens alle ondervraagden op een goede manier geregeld. Zij geven aan dat ze per mail worden uitgenodigd voor de verschillende cursussen. Dit gebeurt volgens hen op tijd en in de mail staat al aangegeven wanneer en waar de cursus gegeven gaat worden. "Op het moment dat je wordt uitgenodigd, komt dit meteen in je agenda te staan. Je kunt hier dus goed rekening mee houden bij het plannen van je andere werkzaamheden," zo vertelt één van de referenten. De deelnemers hoeven zich niet apart aan te melden, er wordt verwacht dat ze op de vermelde tijd aanwezig zijn: "Heel handig eigenlijk, wij hoeven verder niets te doen".

##### **Opleidingsprogramma**

Het opleidingsprogramma van KPMG is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk, zij zijn hier unaniem tevreden over. Eén van de referenten legt uit: "In de uitnodigingsmail die wij ontvangen staat een globale omschrijving van het programma en alle onderdelen hiervan. Hierdoor krijg je al een behoorlijk goed beeld van wat je kunt verwachten. Naarmate de uitvoeringsdatum dichterbij komt, wordt er specifiekere informatie gegeven". De overige referenten zijn het hiermee eens. Zij geven eveneens aan dat KPMG voldoende duidelijkheid heeft verschaft over onder andere het niveau van de cursus. Ditzelfde geldt voor informatie over de inhoud, de opzet en de doelstellingen.

## **Uitvoering**

De manier waarop KPMG de verschillende cursussen ten uitvoer brengt, stemt alle ondervraagde deelnemers tot tevredenheid. Vijfentwintig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Alle referenten zijn van oordeel dat de cursus die zij hebben gevolgd, heeft voldaan aan de verwachtingen zoals die vooraf 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 zeer tevreden, er wordt bij de ontwikkeling van deze programma's goed rekening gehouden met waar wij in de praktijk tegenaan lopen en dat vind ik heel prettig," aldus één van de tevreden deelnemers. Ook de overige ondervraagden zijn van mening dat de cursus die zij hebben gevolgd voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De cursussen van KPMG worden altijd afgesloten met schriftelijke evaluatie.

## **Docent**

De docenten die door KPMG worden ingezet, worden goed gewaardeerd door de deelnemers. Iedereen is hier "tevreden" tot "zeer tevreden" over. "De trainers hebben altijd de nodige praktijkervaring waardoor ze goed weten wat er speelt en wat er voor ons belangrijk is," zegt één van de tevreden deelnemers. Een andere referent zegt over dit onderdeel: "Omdat de groepen klein zijn, is er veel aandacht voor ons als deelnemer, Je bent geen nummer en de kwaliteit van de docent blijkt vaak uit het feit dat hij én voldoende aandacht geeft aan de individuele deelnemer en ook oog heeft voor de groep als geheel". Deze twee citaten geven een goed beeld van hoe er door de referenten over de door KPMG ingezette docenten wordt gedacht.

## **Cursusmateriaal**

Bij de cursussen van KPMG wordt altijd cursusmateriaal uitgedeeld en dit ziet er volgens alle ondervraagden netjes en goed verzorgd uit. "Het sloot naadloos aan bij wat er werd besproken en daarna kon ik het nog als naslagwerk gebruiken. Heel handig dus," aldus één van de ondervraagde deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit hoewel er één iemand is die aangeeft het materiaal niet zo belangrijk te vinden: "Het gaat mij meer om wat ik te horen krijg van de docent. Feiten kan ik zelf wel opzoeken".

## **Accommodatie**

Bij de cursussen die onder dit onderzoek vielen, werd oor KPMG gebruik gemaakt van zalen op één van de eigen kantoren. De ondervraagde deelnemers zijn hier tevreden over. Zij vinden dat deze ruimtes voldoen aan de eisen die je aan een cursuslocatie mag stellen. "Alles is altijd keurig verzorgd en het doet niet onder voor een externe locatie," zo legt één van de referenten uit. Een andere referent, eveneens tevreden, wil hier nog wel aan toevoegen dat hij een externe locatie prefereert omdat hij dan meer los komt van het werk en zich nog beter kan focussen op de cursus zelf.

## **Organisatie en Administratie**

Op organisatorisch en administratief vlak verlopen de zaken bij alle referenten zonder problemen. Zij hebben zelf weinig tot geen handelingen te verrichten aangezien alles voor hen wordt geregeld: "We worden op tijd uitgenodigd, het komt automatisch in je agenda te staan. Het enig dat je moet doen is op tijd op de geplande locatie verschijnen". Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagde deelnemers niet te maken gehad omdat het hier om interne cursussen ging. Dit onderdeel blijft hier dan ook buiten beschouwing. Verder geven de referenten zonder uitzondering aan dat ze binnen vier weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop onder andere vermeld het behaalde aantal PE-uren.

### **Prijs-kwaliteitverhouding**

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

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

Uit het onderzoek naar de cursussen van KPMG komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij vinden allemaal dat ze vooraf goede en volledige informatie hebben ontvangen. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie, over bijvoorbeeld datum en tijd, als voor de inhoudelijke informatie. De cursussen zelf voldoen bij alle ondervraagde aan de verwachtingen en dit komt voor een groot deel omdat de cursussen zo goed aansluiten op de praktijk van de deelnemers en door de vakkundigheid van de docenten: "Hiermee valt of staat een cursus". Er zijn tijdens dit onderzoek in het geheel geen klachten naar voren gekomen, alle ondervraagden waren over alle onderdelen "tevreden" tot "zeer tevreden". Het enige verbeterpunt dat door één van de referenten werd aangedragen, betrof de locatie; deze referent maakt liever gebruik van een externe locatie. Alle ondervraagden geven zonder aarzeling aan dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het cursusaanbod van KPMG.

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



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 30-03-2017
Gesproken met: Mevrouw Z. Machado-Ogenido

Bij KPMG Dutch Caribbean & Suriname werken meer dan 130 mensen en deze zijn werkzaam in de regio van de Nederlandse Antillen en Suriname. Er worden al enige jaren cursussen voor de eigen werknemers georganiseerd. Deze werknemers moeten een aantal verplichte cursussen per jaar volgen en daarnaast mogen ze nog cursussen volgen op vrijwillige basis. Dit moet uiteraard wel in overleg met de leidinggevende van de betrokken werknemer worden gedaan. Incidenteel worden er ook wel cursussen aan externen (met name klanten en relaties) gegeven maar dit is in verhouding tot de interne cursussen slechts een klein deel.

KPMG is een internationaal bedrijf dat veel kennis en know-how in huis heeft. Er is een vergaande samenwerking met KPMG Nederland en verschillende cursussen worden dan ook gezamenlijk ontwikkeld. De overkoepelende KPMG organisatie is ook verantwoordelijk voor de ontwikkeling van een aantal cursussen. Deze worden dan door de plaatselijke kantoren aangepast aan de eigen werkzaamheden, wensen en behoeften.

De afdeling HR is verantwoordelijk voor de organisatie van het interne cursusaanbod. Er wordt hierbij nauw overleg gepleegd met de vakgroepen audit en advisory zodat de cursussen inhoudelijk goed aansluiten bij de actualiteiten en de werkzaamheden van de deelnemers. In overleg wordt vervolgens bepaald welke trainer het meest geschikt is voor deze cursus. Dit kan zowel een interne als een externe trainer zijn. Dit is afhankelijk van het onderwerp van de cursus en het specialisme van de interne trainers. Externe trainers komen altijd uit het (uitgebreide) netwerk van één van de partners van KPMG Dutch Caribbean & Suriname of uit het netwerk van HR. Er wordt uitvoerig overlegd met de aangetrokken trainer zodat deze goed weet wat de wensen en eisen zijn en hij de cursus zo goed mogelijk kan aanpassen aan de deelnemersgroep. De interne trainers worden met zorg geselecteerd, zij dienen niet alleen de juiste capaciteiten te hebben maar zij moeten ook zelf enthousiast zijn om als trainer voor een groep te staan. De interne trainers volgen altijd een "Train de trainer" cursus voordat ze als trainer voor een groep gaan staan. Hier worden de presentatietechnieken aangescherpt en leren de toekomstige trainers de fijne kneepjes van het vak.

De organisatorische en administratieve zaken worden afgehandeld door HR, met name door mevrouw Zinah Machado. Zij heeft onder andere als taak het coördineren van de trainingen. Er wordt bij KPMG Dutch Caribbean & Suriname gewerkt volgens vastgelegde schriftelijke procedures. Mevrouw Machado heeft hier al veel zaken in vastgelegd en zij ziet er streng op toe dat er wordt gewerkt conform de eisen die door het NBA worden gesteld. Met name voor de cursussen die bedoeld zijn voor externen zijn er strenge regels. Eerst moeten alle documenten (compleet en volledig) worden aangeleverd en dan pas wordt er gezorgd voor accreditatie. Er wordt binnen HR gewerkt met behulp van vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten de deelnamecertificaten en alles wordt digitaal opgeslagen zodat deze werkzaamheden goed overdraagbaar zijn.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken en besproken met de betrokken docent(en). Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan.

Toelichting onderdeel 1:

Door omstandigheden zijn de presentielijsten van de cursussen 4 en 5 niet meer beschikbaar. Dit betrof een cursus voor externen. Ook het deelnamecertificaat voor deze bijeenkomsten is niet meer terug te vinden. De procedures zijn zoals vermeld inmiddels aangescherpt, waardoor dergelijke fouten in de toekomst voorkomen worden.

## **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 KPMG Accountants B.V. resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

## **Bijlagen**

## BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregeel: puntenlogo) weergegeven?<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 gevolgde 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