

# Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

**oPEn Campus B.V.**



31-10-2017

## 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	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	Bedrijfswaardering / Corporate Finance	10-11-2016	PE
2	Business Analyses in nieuw perspectief	15-05-2017	PE
3	Bestuurdersaansprakelijkheid	31-10-2016	PE
4	Masterclass BIG Data	30-11-2016	PE
5	Lean Management	07-11-2016	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	15	15	15	15

**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				60%	40%
Opleidingsprogramma				60%	40%
Uitvoering				20%	80%
Docent				20%	80%
Cursusmateriaal				60%	40%
Accommodatie			10%	60%	30%
Organisatie en Administratie				40%	60%
Prijs-kwaliteitverhouding				10%	90%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				30%	70%

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

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

Aan dit onderzoek naar de cursussen van oPEn Campus B.V. (hierna oPEn Campus genoemd) verleenden tien klanten hun medewerking. De referenten hebben allen recentelijk een cursus gevolgd bij deze aanbieder. Hiermee konden zij (een deel van de) jaarlijks vereiste educatiepunten behalen voor hun NBA-registratie. De meeste van hen hadden al eerder naar tevredenheid één of meer cursussen bij oPEn Campus gevolgd. De respondenten hebben zich per e-mail en via de website laten informeren over de te volgen cursussen. Zij zijn goed te spreken over de beschikbare praktische informatie. "oPEn Campus informeert mij altijd ruim van tevoren uitstekend over de beschikbare cursussen die voor mij van toepassing zijn" en "Ik kreeg per e-mail netjes de benodigde gegevens toegestuurd over de locatie, de doelgroep, de voor te bereiden lesstof et cetera", wordt bijvoorbeeld gezegd. Ook over de inschrijfprocedure is men tevreden. De referenten hebben zich voor de besproken cursussen ingeschreven via de website van oPEn Campus of ze hebben zich per e-mail aangemeld bij de directeur. Hoe dan ook, in alle gevallen ontvingen zij snel en probleemloos een bevestiging van inschrijving. "Ze zijn ontzettend klantvriendelijk en je wordt altijd op een prettige manier persoonlijk benaderd", vult een referent aan.

## **Opleidingsprogramma**

De respondenten vinden dat oPEn Campus vooraf voldoende informatie heeft verstrekt over wat zij van het programma mochten verwachten. De meeste van hen raadpleegden hiervoor de website. De verwachtingen die zijn gewekt zijn waargemaakt, zo laat men weten. Men is dan ook tevreden tot zeer tevreden over dit onderdeel. Eén referent zegt hier desalniettemin: “Wellicht had oPEn Campus er toch een ervaringsvereiste bij kunnen vermelden. Het startniveau was hoger dan ik had gedacht.” Een tweede vindt eveneens dat het startniveau niet helemaal helder was. Bovendien was in de informatie naar zijn mening niet duidelijk genoeg vermeld dat het eerste half uur van de training bedoeld was om het huiswerk door te nemen. Hij had zich thuis al voorbereid op de training. Bij aankomst constateerde hij dat hij zich voor niets gehaast had. Een derde tekent tot slot aan dat de beschikbare informatie wel wat uitvoeriger had mogen zijn om de lezer wat meer prikkelen.

## **Uitvoering**

Tachtig procent van de referenten is zeer tevreden over de manier waarop oPEn Campus de besproken trainingen heeft uitgevoerd. “Ik vond het een heel leuke cursus die op een goed niveau werd gegeven. De deelnemers hadden onderling ook interessante discussies” en “Het was een duidelijke en leerzame cursus. De stof was zeer actueel en goed onderbouwd”, wordt bijvoorbeeld gezegd. De theoretische aspecten van de stof en de praktische toepassing ervan werden goed afgewisseld en in een prettige verhouding behandeld, zo geeft men aan. “Er zijn veel praktijkvoorbeelden gegeven en er was ook ruimte om te oefenen, bijvoorbeeld met rollenspellen”, vertelt een referent. Veelal was er eveneens gelegenheid voor het behandelen van eigen casuïstiek van de deelnemers. Twee referenten tekenen hier aan dat enkele deelnemers duidelijk veel kennis hadden van het onderwerp. Deze namen te veel van de tijd in beslag door voorbeelden ter sprake te brengen die te specialistisch waren voor de overige deelnemers. “De docent speelde er wel goed op in zodat wij er nog wel iets aan hadden, maar wat generiekere praktijkvoorbeelden had ik wel prettiger gevonden” en “Bij de derde bijeenkomst greep de cursusleider in; hij kapte het gesprek af en ging door met de stof”, zeggen zij erbij. Men is goed te spreken over de praktische handvatten die tijdens de besproken trainingen zijn gegeven. Voor zover zij zelf in de praktijk met de behandelde materie werken geven de referenten aan dat het geleerde goed toepasbaar is in hun dagelijkse werkpraktijk. Alle referenten bevestigen dat zij na afloop van de training een evaluatieformulier voor oPEn Campus hebben ingevuld. “De directeur is dan altijd aanwezig om de evaluaties in ontvangst te nemen. Dan sparren we ook mondeling wat. Het is een kleine organisatie die op een prettige, authentieke manier dicht bij de cursisten staat”, vult een respondent aan.

## **Docent**

De kwaliteit van de docenten die oPEn Campus heeft ingezet is de respondenten uitstekend bevallen. Tachtig procent geeft hen de hoogst mogelijke waardering en de rest is gewoon tevreden. Men spreekt van vakspecialisten die bovendien goed in staat waren om de kennis over te brengen. “Ze hebben een handige didactische manier om mensen enthousiast en betrokken te maken. Dat je eigen voorbeelden in kunt brengen speelt daarbij zeker een rol. Het zijn mensen die de praktijk van binnen en buiten beheersen” en “Ze wisten ook goed om te gaan met het verschil in kennisniveau tussen de deelnemers onderling”, vertellen twee referenten. Een derde vult aan: “We hadden te maken met vier tot vijf trainers, ieder met een specifiek vakgebied en veel praktijkervaring. Ik vond dat wel fijn, dat maakte de training erg afwisselend. Natuurlijk sprak de ene trainer me wel meer aan dan de andere, maar ze waren allemaal goed.”

## **Cursusmateriaal**

Alle referenten laten weten dat zij trainingsmateriaal hebben ontvangen bij de besproken trainingen. Zij spreken van een presentatie, artikelen, casussen, vragen en opdrachten, modellen, literatuurverwijzingen en soms van een boek. Veel ervan is digitaal beschikbaar gesteld, maar deelnemers kregen soms ook een hand-out. Men vindt het materiaal in het algemeen goed van toepassing, actueel en geschikt om als naslagwerk te dienen. “De sheets waren goed en heel gedetailleerd” vertelt een referent. Een tweede meldt nog: “Het was wel een beetje te uitgebreid om alles te lezen, maar het is goed om achter de hand te hebben.” De referenten zijn zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over het materiaal.

## **Accommodatie**

De respondenten melden dat de locatie waar oPEn Campus de cursussen liet plaatsvinden centraal gelegen was, doorgaans in Utrecht. De accommodatie lag bij de snelweg en er was voldoende gratis parkeergelegenheid beschikbaar. Vanwege de spits - de cursussen begonnen vroeg in de avond - was de bereikbaarheid desalniettemin moeizaam, zo laten sommigen weten. Een enkeling tekent aan dat hij een locatie in de buurt van zijn woonplaats zou prefereren. Deelnemers die per openbaar vervoer reisden moesten vanaf het station nog een bus nemen. Eén referent vond dat wel vervelend, vooral 's avonds na afloop van de bijeenkomst. Hij is daarom tevreden noch ontevreden over dit onderdeel. De overige respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accommodatie. De voorzieningen waren goed en er was een eenvoudige, goed verzorgde maaltijd geregeld, zo laten zij weten. Verschillende respondenten stelden het erg op prijs dat zij hun tijd efficiënt konden indelen omdat in de maaltijd voorzien was.

## **Organisatie en Administratie**

Op organisatorisch en administratief gebied functioneert oPEn Campus uitstekend, zo blijkt uit de gevoerde gesprekken. Zestig procent van de referenten is hierover zelfs zeer tevreden. De gesproken deelnemers hebben ervaren dat hun cursus en de gang van zaken eromheen rimpelloos is verlopen. Eén van hen zegt: "Ik ben heel tevreden, alles klopt en gaat recht toe, recht aan. Er zijn bijvoorbeeld geen datum- of locatiewijzigingen. Je weet precies waar je aan toe bent." Ook de financiële afhandeling van de trajecten is probleemloos verlopen, zo laten de respondenten weten. Allen bevestigen bovendien dat zij tijdig hun certificaat van deelname hebben ontvangen. Tot slot noemen enkele van hen hier expliciet dat zij de persoonlijke benadering erg op prijs hebben gesteld: "Ik had één op één communicatie met de directeur en die verliep erg prettig", zegt een referent bijvoorbeeld. Eén respondent tekent aan dat hij na vier weken zijn factuur ontving, hetgeen hij als laat heeft ervaren. Daarnaast had hij het handig gevonden als hij als deelnemer een dag voor aanvang van de training een herinnering zou hebben ontvangen - "Het is natuurlijk een luxekwestie", zegt hij erbij. Hij adviseert oPEn Campus om een secretariaat in te huren.

## **Prijs-kwaliteitverhouding**

Negentig procent van de referenten geeft oPEn Campus de hoogst mogelijke score voor de prijs-prestatieverhouding van de gevolgde trainingen. De rest is hierover tevreden. Twee referenten zeggen hierover: "De cursussen van oPEn Campus zijn relatief goed betaalbaar en bieden erg veel kwaliteit voor de prijs" en "oPEn Campus is prijstechnisch prima georganiseerd. De aanpak richt zich volledig op de inhoud, zonder poespas. De organisatie werkt bijvoorbeeld niet met gelikte brochures." Een referent vertelt hier nog dat hij door omstandigheden twee dagen van de training heeft moeten missen. oPEn Campus heeft hem aangeboden dat hij deze dagen mag komen inhalen tijdens een volgend traject, hetgeen hij erg klantvriendelijk vond.

## **Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal**

Als overkoepelend oordeel over de trajecten van oPEn Campus geeft zeventig procent van de respondenten aan zeer tevreden te zijn. De resterende dertig procent is gewoon tevreden. Als sterke punten van deze aanbieder noemen de respondenten de deskundigheid en de prettige manier van lesgeven van de docenten, de interactieve aanpak, dat er verschillende docenten zijn ingezet binnen de training, de prijsstelling, het tijdstip waarop de cursussen gegeven werden en de cursuslocatie. "Ik ben getroffen door compacte organisatie en de prijstechnisch zeer praktische aanpak", vult een referent aan. Alle respondenten bevestigen dat zij een volgende keer weer voor een cursus van oPEn Campus zouden kiezen. Verschillende van hen lopen er wel tegenaan dat oPEn Campus een beperkt aantal cursussen aanbiedt. Enkele van hen hebben alle trainingen al eens gevolgd en moeten alleen om die reden een volgende keer uitwijken naar een andere aanbieder. "Als oPEn Campus met deze formule doorgaat en zorgt voor een breder aanbod dan veegt deze aanbieder de andere van de kaart", zegt één van hen. Tot slot bevestigen de respondenten zonder uitzondering dat zij oPEn Campus zouden aanbevelen bij collega's.

## **Conclusie onderdeel 2: Voldoende**



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 17-10-2017
Gesproken met: De heer Dam

oPEn Campus is in 2010 door de heer Dam opgericht uit onvrede met het bestaande aanbod van (PE)trainingen. oPEn Campus is een postdoctoraal platform voor accountants, advocaten, controllers en fiscalisten met een eigentijdse visie op onderwijs: geen verplichte PE-ronde op lastige tijdstippen en onbereikbare locaties, maar aansprekende onderwerpen in eigen tijd verzorgd door ervaren docenten die met beide benen in de praktijk staan. De trainingen zijn van een hoog niveau door de onderwerpen die behandeld worden en door de trainers die door de heer Dam worden ingezet. Het is de ambitie van oPEn Campus om trainingen aan te bieden die nét even anders zijn, buiten het dagelijkse domein van haar deelnemers vallen maar waarbij er wel een vertaalslag naar de eigen praktijk wordt gemaakt. Voor accountants zijn dit bijvoorbeeld trainingen op het gebied van waarderingen, risicomanagement en actuele juridische of fiscale vraagstukken. Het is voor de heer Dam van groot belang dat de docenten specialistisch en zeer deskundig zijn. De heer Dam heeft een voorkeur voor docenten met een academische (Nyenrode) achtergrond. Deze docenten komen veelal uit het brede netwerk van de heer Dam. De heer Dam heeft vooraf uitgebreid overleg met de betreffende docent over de te geven training. De stof wordt vooraf goed besproken zodat de cursus aansluit bij wat de heer Dam voor ogen heeft. De prijzen van de cursussen liggen relatief laag. De trainingen zijn met name bedoeld voor registeraccountants maar ze staan ook open voor andere geïnteresseerden. De heer Dam heeft inmiddels een groot bestand van potentiële deelnemers opgebouwd en dit bestand wordt aangeschreven indien er nieuwe cursussen worden georganiseerd. De heer Dam stelt ieder half jaar het cursusprogramma samen. Hij gaat hierbij uit van zijn eigen interesses maar houdt daarnaast ook rekening met actuele ontwikkelingen en met vragen vanuit de markt. Hij voert ook regelmatig gesprekken met deelnemers om te polsen wat de wensen zijn en indien dit mogelijk is, houdt hij hier bij de vaststelling van nieuwe onderwerpen rekening mee. Als de onderwerpen vaststaan, gaat hij in zijn netwerk op zoek naar geschikte docenten. Hiervoor kan hij inmiddels gebruik maken van een vaste groep docenten. Het programma wordt vervolgens op de website van oPEn Campus gezet en in een mailing aan de mogelijke deelnemers gestuurd. De organisatie en administratie zijn in handen van de heer Dam. Hij werkt met behulp van vaste draaiboeken en sjablonen voor bijvoorbeeld de deelnamecertificaten zodat er naar buiten toe duidelijk één huisstijl is. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Door de secure manier waarop de heer Dam werkt, zijn de continuïteit van de organisatie en administratie voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die na afloop van de training door de deelnemers worden ingevuld, worden met zorg door de heer Dam bekeken. Hij bespreekt de resultaten ook altijd met de betreffende docent. Indien het nodig blijkt, worden er naar aanleiding van deze evaluaties in de toekomst aanpassingen gedaan. Commentaar of verbeterpunten worden in nieuwe cursussen zoveel mogelijk verwerkt zodat de cursussen nog beter aansluiten op de wensen van de doelgroep. Deze tevredenheid blijkt ook uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd.

Toelichting onderdeel 1:

Bij vraag 4 staan minnen omdat de titulatuur op de presentielijsten ontbreekt. Dit komt omdat de deelnemers dit zelf moeten aangeven en dat is niet gebeurd.

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

## **Bijlagen**

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

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