

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

**Cooperatie ACS partners U.A.**



6-11-2017

## 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	Verbetergericht Auditen Voorjaar 2017	28-02-2017	PE
2	Masterclass Behavioural Auditing Voorjaar 2016	29-03-2016	PE
3	CISA examentraining	07-04-2016	PE
4	Inhouse Masterclass Behavioural Auditing VGZ	20-02-2017	PE
5	AEGON Inhouse Internal/Operational auditing en Interviewtechnieken	09-05-2016	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
	16	16	16	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				70%	30%
Opleidingsprogramma			10%	60%	30%
Uitvoering			10%	60%	30%
Docent			10%	40%	50%
Cursusmateriaal		10%	20%	70%	
Accommodatie		10%	20%	60%	10%
Organisatie en Administratie				60%	40%
Prijs-kwaliteitverhouding②			20%	50%	10%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			10%	70%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden  
 2 = ontevreden  
 3 = noch ontevreden/noch tevreden  
 4 = tevreden  
 5 = zeer tevreden
- ② Twee referenten kennen geen score toe aan dit onderdeel.

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

De meeste respondenten kozen voor een training van ACS Partners op basis van eerdere goede ervaringen met het instituut of met de trainer. Vaak was het een collega die de training aanraade. Eén referent vertelt: "Er zijn jarenlange contacten tussen ACS Partners en mijn organisatie. De trainingen worden goed gewaardeerd en mijn manager heeft me opgegeven." Een ander zegt: "Mijn leidinggevende heeft bij ACS Partners een identieke opleiding gevolgd. Op zijn advies heb ik me via de website aangemeld." Anderen kwamen eerst in contact met de trainer. Hij nodigde hen vervolgens uit om deel te nemen aan een training. Eén van de geïnterviewden vertelt het volgende: "Ik was me aan het voorbereiden om deel te nemen aan het CISA-examen. De trainer nodigde me uit voor een examentraining om goed beslagen ten ijs te komen." Enkele kwamen na een zoekopdracht via internet bij het instituut terecht: "Ik zocht een auditopleiding die geen maanden duurde. Op die manier ben ik bij ACS Partners terechtgekomen", zegt één referent. Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over het voortraject.

## **Opleidingsprogramma**

Alle deelnemers waren voorafgaand aan de training bekend met het programma. Negen van hen zijn hierover tevreden tot zeer tevreden. De meesten kregen het programma per mail toegestuurd of lazen het programma op de website van het instituut. Eén van hen vertelt: "We kregen een mail met het programma, maar die informatie staat ook al op de website. Het is dus precies duidelijk wat je kunt verwachten." Enkele geïnterviewden hadden voorafgaand aan de training persoonlijk contact over het programma van de training. Eén van hen zegt: "Ik heb met mijn contactpersoon overlegd of deze training iets voor me was. Hij heeft mij precies duidelijk gemaakt wat ik kon verwachten." Eén referent geeft aan dat het programma in overleg is opgesteld. Hij vertelt: De trainingen zijn modulair van opzet. Daardoor was het mogelijk de meest geschikte modules te selecteren, waardoor een voor ons optimaal programma ontstond." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "In het programma stond de volgende doelstelling: Het verkrijgen van inzicht in de kenmerken van verschillende audits en de directe toepasbaarheid daarvan. Inzicht heb ik wel verkregen, maar van toepassing was tijdens de training geen sprake."

## **Uitvoering**

Negen respondenten bevestigen dat de training conform het opleidingsprogramma werd uitgevoerd. Zij zijn hierover dan ook allen tevreden tot zeer tevreden. Eén van hen vertelt: "Er ligt in de training een sterke nadruk op zelfstudie. Er wordt echt iets van je verwacht. Je kunt niet naar de training komen en passief gaan zitten luisteren. De discussies zijn heel waardevol, doordat alle deelnemers voorbereid zijn." Een ander zegt: "De presentatie met sheets was als een leidraad voor de training. Daarnaast was er veel ruimte voor discussie, het stellen van vragen en het doen van oefeningen tussendoor. We gingen bijvoorbeeld in groepjes uiteen om bepaalde vraagstukken op te lossen of interviews te oefenen." Ook de examentraining voldeed aan de verwachtingen: "We behandelden ieder onderdeel van het examen gedurende twee bijeenkomsten. Tijdens de eerste bijeenkomst namen we de theorie door. Tijdens de tweede bijeenkomst behandelden we de opdrachten die we in de tussenliggende periode gemaakt hadden." Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De training was abstracter dan ik had verwacht. We trinden met een kleine groep, maar we hebben maar een paar keer aan een opdracht gewerkt. Ik had verwacht dat er meer praktische oefeningen in zouden zitten."

## **Docent**

Negen respondenten zijn enthousiast over de trainer. Enkele positieve commentaren: "De trainer is inhoudelijk sterk en heeft veel ervaring. Het lijkt me een soort goeroe in zijn vakgebied. Hij kon alle deelnemers van passend advies bedienen", "De trainer wist goed in te spelen op verschillende soorten auditing in de organisaties van de deelnemers", "De trainer wist op een aantrekkelijke manier de stof over te brengen, waardoor het geen moeite kostte om de aandacht erbij te houden", "De trainer is praktijkgericht en op de hoogte van cultuurverschillen bij auditing in verschillende landen", "De trainer heeft veel kennis en ervaring. Dat bleek vooral bij vragen die door de deelnemers lastig gevonden werden. Hij had altijd het juiste antwoord en een sprekend voorbeeld om het voor alle deelnemers begrijpelijk te maken" en "De trainer is meelevend en kijkt naar het niveau van de deelnemer. Daardoor weet hij iedereen op de juiste manier te stimuleren." Eén referent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De trainer was inhoudelijk zeer goed op de hoogte, maar hij was niet altijd even goed te volgen. Hij vond niet altijd aansluiting bij het niveau van de deelnemers."

## **Cursusmateriaal**

Het cursusmateriaal bestond uit de sheets, een boek en een e-learning module die via het internet bereikbaar was. Met de e-learning waren wat opstartproblemen. Voor de meeste geïnterviewden is dit geen reden voor onvrede. Zeven van hen zijn tevreden over het cursusmateriaal. Eén van hen zegt: "Het boek was uitstekend en ook via het internet was het nodige materiaal verkrijgbaar. Dat was niet altijd even toegankelijk door inlogproblemen. Er werd aangegeven dat dit nog enige ontwikkeling behoefde." Een ander zegt: "Het materiaal bestaat uit examenvragen van voorgaande jaren. Dit is perfect materiaal om mee te oefenen." Twee respondenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden over het cursusmateriaal. Eén van hen zegt: "Het trainingsmateriaal bestond uit sheets en een interessant boek. Helaas werkte de e-learning niet goed." De ander zegt: "Het boek en e artikelen bij de training waren uitstekend. De e-learning module vertoonde kuren. Dat is nu nog in ontwikkeling." Eén referent is ontevreden en zegt: "De e-learning zat niet goed in elkaar. De lay-out was onduidelijk en de navigatie werkte niet goed. De stem die het voorleest is niet om aan te horen."

## **Accommodatie**

Over de accommodatie hebben de zeven tevreden respondenten weinig op te merken. Eén respondent zegt: "ACS Partners heeft uitstekende ruimtes voor dit soort trainingen. Alles wat je nodig hebt is aanwezig." Een ander zegt: "Het is een fijne accommodatie in een prachtige omgeving. Je zit natuurlijk wel heel de dag binnen." En een derde: "De accommodatie is perfect. Sommige mensen hadden het te warm of te koud, maar dat heb je met zo'n pand. Ik vond dit heel prettig." Twee referenten zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "De ruimtes zijn geschikt voor trainingen tot zeven personen. Soms waren we met tien of twaalf cursisten. Dan wordt het erg vol en warm en dat maakt het moeilijk om de aandacht erbij te houden." De ander zegt: "De eerste dag kwamen deelnemers te laat, omdat ze het niet konden vinden. Het is ook slecht bereikbaar met het openbaar vervoer." Eén respondent is ontevreden en zegt: "De klimaatbeheersing is niet best. Het was er steeds te warm of te koud."

## **Organisatie en Administratie**

Alle respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de organisatie en administratie. Op dit gebied verloopt alles soepel en professioneel. Eén referent vertelt: "Er wordt snel en correct gecommuniceerd. Inlogcodes werden direct na de aanvraag toegezonden. Ook wordt er snel gereageerd op vragen per mail. Ik werd dezelfde dag nog gebeld toen ik een inhoudelijke vraag had. Hieraan merk je echt dat ze betrokken zijn." Een ander zegt: "Je merkt aan alles dat het een kleinschalige organisatie is. Het contact is persoonlijk en snel gelegd. Ze zijn uitstekend telefonisch bereikbaar en er wordt snel gereageerd op vragen per mail." Een derde zegt: "Het maakt allemaal een professionele indruk. Er wordt duidelijk gecommuniceerd." De anderen geven verder geen inhoudelijk commentaar.

## **Prijs-kwaliteitverhouding**

Zes respondenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Eén van hen zegt: "De prijs is vergelijkbaar met andere cursussen en wat betreft de kwaliteit onderscheiden zij zich echt. Er is een scherpe wetenschappelijke invalshoek bij alle modules. Dat weten ze bovendien effectief aan de praktijk te verbinden. Dat maakt het een hele sterke training." Een ander zegt: "De prijs-kwaliteitverhouding is uitstekend. Door de hoeveelheid zelfstudie is het mogelijk een enorme hoeveelheid stof te behandelen voor een redelijk bedrag." Twee geïnterviewden zijn niet tevreden en ook niet ontevreden. Eén van hen zegt: "Inhoudelijk voldeed de training niet volledig aan mijn verwachtingen. Daardoor heeft het me ook niet voldoende opgeleverd." De ander zegt: "Ik vind alle trainingen te duur." Twee referenten hebben geen zicht op de prijs van de training. Om die reden kennen zij geen score toe aan de prijs-kwaliteitverhouding.

## **Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal**

Negen referenten zijn tevreden tot zeer tevreden over de accountancyopleiding of de samenwerking in totaal. Enkele sterke punten die door hen worden benadrukt: "Het is echt een verdiepingstraining. Er wordt bij iedere stap doorgevraagd, waardoor ik een duidelijker beeld heb gekregen van auditing", "De interactie met de andere deelnemers maakte het interessant, doordat je ook vanuit een andere invalshoek naar de stof leert kijken", "De training was gericht op methodologische aspecten van het auditen, maar door de vele voorbeelden werd er ook een goede verbinding met het werk in de praktijk gemaakt", "De training heeft me een goede voorbereiding gegeven op het examen met het gewenste resultaat: ik ben geslaagd!" en "Er is veel aandacht voor persoonlijke ervaringen van de deelnemers. Dat maakt het bijna maatwerk". Eén respondent is niet tevreden en ook niet ontevreden en zegt: "De training was abstracter dan ik me had voorgesteld. De training op zich was prima, maar ik heb er niet uit gehaald wat ik ervan verwachtte." Alle tevreden referenten zouden het instituut desgevraagd bij een collega aanraden. Ook overwegen zij opnieuw een training bij het instituut te volgen.

## **Conclusie onderdeel 2: Voldoende**



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 24-10-2017
Gesproken met: Mevrouw Van Kempen en de heer De Korte

Coöperatie ACS Partners (hierna te noemen ACS) is een onafhankelijk, middelgroot adviesbureau dat nationaal en internationaal opereert. ACS ontwikkelt kennis en draagt deze kennis over door opdrachten uit te voeren voor zowel het bedrijfsleven als de overheid. Hierbij wordt er gericht op de beheersing van organisaties en organisaties in verandering. ACS is toonaangevend op het gebied van audit en onderzoek maar ACS adviseert ook over bijvoorbeeld cultuur en human resources, strategie & organisatie, project- en programmamanagement en over informatisering. Bij ACS wordt er voornamelijk gewerkt met senior professionals, die hun sporen in het vak hebben verdiend. Ieder van de coöperatieleden is expert op één of meer kennis- of vaardigheidsgebieden. Dit blijkt niet alleen uit publicaties, boeken, interviews en docentschappen maar vooral uit aantoonbare resultaten bij cliënten die al vele jaren de weg naar ACS weten te vinden. ACS kan dan ook bogen op een vaste klantenkring die nog steeds groeiende is.

Naast dit alles verzorgt ACS ook trainingen en opleidingen. Zowel voor gerenommeerde onderwijsinstellingen als in eigen naam. Deze laatste cursussen zijn voor het grootste gedeelte inhouse cursussen bij diverse opdrachtgevers maar ACS biedt ook verschillende open trainingen aan waarvoor men zich individueel in kan schrijven. ACS streeft bij alle trainingen naar professionalisering van de praktijkuitoefening door de deelnemers. Dit betekent dat naast het bevorderen van de inhoudelijke deskundigheid ook veel nadruk wordt gelegd op de verwerving van vaardigheden door de deelnemers. Hierbij speelt de docent een grote rol, deze dient zelf actief te zijn in het werkveld zodat ze naast uitgebreide inhoudelijke expertise ook beschikken over brede praktijkervaring. ACS kan naast de eigen docenten putten uit een groot netwerk van geschikte docenten. Eventuele nieuwe docenten worden altijd goed begeleid door ervaren collega's. De docenten zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het bijbehorende cursusmateriaal. Bij de incompany cursussen voert de docent in de meeste gevallen de voorgesprekken met de opdrachtgever zodat de stof en het materiaal optimaal aangepast kunnen worden aan de wensen van deze cliënt en de betrokken deelnemers.

De administratieve en organisatorische werkzaamheden worden uitgevoerd door mevrouw Van Kempen in samenwerking met de heer De Korte. Zij werken hierbij met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Door deze manier van werken is het voor alle betrokkenen duidelijk in welke fase een bepaalde opleiding of cursus zich bevindt. De continuïteit van deze werkzaamheden is door deze secure manier van werken dan ook voldoende gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg bekeken. Indien nodig worden er naar aanleiding van de uitkomsten hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Door de kleinschaligheid van de cursussen ACS worden eventuele klachten echter al in eerder stadium opgemerkt en opgelost. Dit blijkt ook uit de uitkomsten van het klanttevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, er is grote tevredenheid over de diensten en service met betrekking tot de cursussen onder de ondervraagde deelnemers.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het bij cursus 4 en 5 ging om incompany-trajecten heeft ACS niet voor de aankondiging gezorgd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

## **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 Cooperatie ACS partners U.A. 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