

# Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Nieuw

## Arpa Training en Consultancy



2-7-2019

## 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	Training Lean & Learn Management, (2 x 2 dagen)	05-11-2018	PE
2	Training Lean & Learn Management, (2 x 2 dagen)	24-01-2019	PE
3	Training Lean & Learn Management, (2 x 2 dagen)	20-09-2018	PE
4	Niet van toepassing		
5	Niet van toepassing		

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

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? <sup>2</sup>	+	+	+	nvt	nvt
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	nvt	nvt
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	16	16	nvt	nvt

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

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

### 3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 5

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				80%	20%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				60%	40%
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- 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 trainingen van Arpa Training en Consultancy (hierna te noemen Arpa) hebben vijf referenten deelgenomen die de training Lean & Learn Management hebben gevolgd. Deze training besloeg meerdere dagen en de antwoorden van de referenten gaan over de training als geheel. De ondervraagde deelnemers zijn allemaal tevreden tot zeer tevreden over het voortraject zoals hier door Arpa vorm aan wordt gegeven. De referenten zeggen dat er vooraf genoeg informatie te vinden is over zaken als data, tijden en locaties. Een van hen vertelt: "In eerste instantie heb ik mijn informatie vergaard door de website van Arpa te bekijken en hier werd ik al veel wijzer van. Vervolgens heb ik contact met het instituut opgenomen, omdat ik nog wat vragen had, en hier werd ik ook goed geholpen. Al met al is de informatievoorziening vanuit Arpa buitengewoon goed". Ook de overige referenten zijn tevreden over dit onderdeel. De manier waarop men zich kan aanmelden, stemt eveneens tot tevredenheid: "Dit ging eenvoudig online".

##### Opleidingsprogramma

Over het opleidingsprogramma zijn alle ondervraagden tevreden tot zeer tevreden. Zij zeggen dat ze vooraf een goed beeld hebben gekregen van wat ze tijdens de trainingdagen te wachten stond. "Ik heb mij goed laten voorlichten over deze training. Het is best een investering en er is veel te vinden op dit gebied. Het is dus heel belangrijk dat je op basis van goede informatie een keuze kan maken en dat was hier wat mij betreft zeker het geval," zo vertelt een van de ondervraagde deelnemers. De overige referenten onderschrijven dit, zij zeggen dat Arpa duidelijk is geweest over zowel de inhoud als over de opzet, de doelstellingen en het niveau.

## **Uitvoering**

Alle ondervraagde deelnemers zijn tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop Arpa de diverse trainingen ten uitvoer heeft gebracht, dit voldoet bij hen allemaal aan de verwachtingen zoals deze van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de training. “Het waren pittige maar nuttige dagen waar ik echt veel van opgestoken heb,” zo zegt een van de ondervraagde deelnemers. Verder geven alle referenten aan dat de training voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “Het was zeer zeker praktisch, het is juist de bedoeling dat je zo veel mogelijk dingen in je eigen praktijk gaat toepassen”. De referenten zijn erg enthousiast over de uitvoering en dat vertaalt zich in een goede score, iedereen is tevreden en veertig procent van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score (zeer tevreden). De bijeenkomsten van Arpa worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

## **Docent**

Net als bij het vorige onderdeel, zijn de referenten erg tevreden over de door Arpa ingezette docenten of trainers. Ook hier geeft bijna de helft van de referenten namelijk de hoogst mogelijke score. Hier volgen enkele citaten die de tevredenheid van de referenten onderstrepen: “Ik ben zeker tevreden over de trainer, hij had de nodige praktijkervaring en wist daardoor wat er voor ons echt belangrijk en interessant zou zijn”, “Prima trainer, didactisch sterk en zorgde voor de nodige dynamiek tijdens de soms best lange dagen” en “Dit soort trainingen, waarbij er veel wordt geoefend en gedaan, staat of valt met de docent. Arpa let hier volgens mij goed op want deze docent was uitstekend op zijn taak voorbereid”.

## **Cursusmateriaal**

Bij de trainingen van Arpa hoort altijd (divers) cursusmateriaal. Dit materiaal ziet er volgens de ondervraagden netjes en goed verzorgd uit en daarbij sluit het goed aan bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod komt. “We kregen een boek en daarnaast ook nog het een en ander aan los materiaal. Ook werd er veel informatie digitaal beschikbaar gesteld en dit alles bij elkaar is een compleet pakket,” aldus een van de tevreden referenten. De overige ondervraagden hebben soortgelijke commentaren, een aantal van hen geeft nog aan gebruik te hebben gemaakt van een app. Dit vonden ze een leuke en nuttige aanvulling.

## **Accommodatie**

Over de accommodatie zijn de ondervraagden deelnemers eensgezind in hun oordeel; ze zijn hier tevreden over. De referenten zijn vrij kort van stof over dit onderdeel, zij noemen de locatie “mooi”, “ruim”, “goed bereikbaar” en “bijzonder”. Een van de tevreden referenten legt uit: “Het is een prettige locatie die misschien niet heel centraal is gelegen maar de bereikbaarheid is op zichzelf goed. Daarnaast zijn de voorziening in deze locatie wel gewoon helemaal prima. Goede werkruimtes, plek om even naar buiten te gaan en vrij rustig gelegen; allemaal punten die ervoor zorgen dat ik zeer te spreken ben over deze uitvoeringslocatie”.

## **Organisatie en Administratie**

Op organisatorisch en administratief gebied verlopen de zaken bij alle ondervraagden zonder problemen. Zij zijn dan ook erg te spreken over de manier waarop Arpa deze zaken afhandelt. Het instituut is goed bereikbaar voor vragen en deze worden snel en vakkundig beantwoord. Geen van de referenten heeft op dit gebied problemen ondervonden: “Alles is van A tot Z soepel en zonder gedoe gegaan”. Ditzelfde geldt voor de financiële afhandeling, de referenten die hier mee te maken hebben gehad, zeggen dat dit op een professionele manier gebeurt. Alle referenten geven desgevraagd aan dat ze binnen vier weken na afloop van de training een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

## **Prijs-kwaliteitverhouding**

Over de prijs-kwaliteitverhouding zijn alle referenten het eens; deze is naar behoren en ze belonen dit allemaal met een score “tevreden”. “De prijs lijkt in eerste instantie echt wel aan de hoge kant, maar als je daartegen afzet wat je er allemaal voor terugkrijgt, valt dit toch nog alleszins mee,” zo vindt een van de ondervraagde deelnemers. Een andere referent zegt over dit onderwerp: “Je bent een hoop geld kwijt maar in de komende tijd gaat zich dat dubbel en dwars terugverdienen. Ik heb echt veel inzichten verworven die ik nu al in de praktijk aan het inzetten ben en ik verwacht hier veel van”.

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

Uit het onderzoek naar de trainingen van Arpa komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn allemaal van mening dat het instituut vooraf goede en duidelijke informatie heeft verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld data en tijden als voor de inhoudelijke informatie over de training zelf: "Alles was vooraf en op tijd aan ons meegedeeld". De training zelf heeft bij alle referenten aan de verwachtingen voldaan. Met name de individuele en persoonlijke benadering wordt door een groot deel van de referenten als positief punt genoemd. Over de overige onderdelen uit dit onderzoek zijn geen klachten naar voren gekomen en alle referenten geven dan ook zonder aarzeling aan dat ze in de toekomst nog wel eens gebruik zouden willen maken van het cursusaanbod van Arpa. Ook zouden zij deze opleidingsinstelling aanbevelen aan derden: "Ik ben tevreden dus dat zal ik zeker niet onder stoelen of banken steken als het ter sprake komt".

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



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 25-06-2019
Gesproken met: Mevrouw Bionda-Evers

Arpa Learn Instituut (hierna te noemen Arpa) is sinds 2008 gevestigd in Veldhoven en is inmiddels uitgegroeid tot een trainingsinstituut dat jaarlijks ruim 2.000 managers en professionals opleidt. Bij Arpa staan twee begrippen centraal: Lean en Learn. De uitgangspunten van de trainingen zijn de ideeën van Toyota over de lerende organisatie en de ideeën van Ricardo Semler over democratische bedrijfsvoering. In de loop der jaren heeft Arpa het learn-gedachtegoed steeds verder ontwikkeld en aangepast aan nieuwe omstandigheden en inzichten, wat heeft geleid tot unieke programma's. Arpa heeft als doel om door het trainen en begeleiden van het Lean gedachtegoed en het bouwen van een lerende organisatie zoveel mogelijk klantwaarde toe te voegen, zo min mogelijk te verspillen en continu te verbeteren.

Arpa biedt diverse basistrainingen, vervoltrainingen en mastertrainingen die altijd op het instituut in Veldhoven worden gegeven, dit geldt zowel voor de incompany- als voor de open trainingen. De trainers en coaches die door Arpa worden ingezet, hebben allemaal jaren ervaring opgedaan met Lean in de praktijk en staan vol overtuiging voor de Learn werkwijze. Zij volgen ook regelmatig opleidingen om hun kennis en vaardigheden op peil te houden. De inhoud van de opleidingen wordt regelmatig aangepast aan nieuwe ontwikkelingen en inzichten, hiervoor komt het team regelmatig bij elkaar maar ook kunnen individuele trainers het initiatief nemen om zaken aan te passen. Dit wordt uiteraard wel overlegd met het team van Arpa. Op deze manier blijven de opleidingen actueel en zo nuttig en efficiënt mogelijk.

Binnen Arpa zelf wordt ook gewerkt volgens de Lean methode, dit houdt onder meer in dat er zo efficiënt mogelijk wordt gewerkt en er zo min mogelijk verspilling plaatsvindt. Voor wat betreft de organisatie en administratie betekent dit dat wordt gewerkt met een zogenaamd 'flow-board' waarop de hele planning (voor wat betreft de opleidingen) te vinden is. Alle stappen worden hierop vermeld en op die manier is in één oogopslag duidelijk wat er nog voor een bepaalde cursus of opleiding moet gebeuren. De zogenoemde supporters (back-office) zijn verantwoordelijk voor de feitelijke organisatie en administratie en door het gebruik van het flow-board zijn de werkzaamheden volkomen transparant. Verder worden alle documenten digitaal opgeslagen en zijn deze voor alle betrokkenen inzichtelijk en beschikbaar. Door deze manier van werken is de continuïteit van deze handelingen voldoende gewaarborgd.

Arpa maakt gebruik van digitale evaluatieformulieren. Hier wordt serieus door Arpa naar gekeken en indien nodig worden er aanpassingen gedaan. Arpa staat altijd open voor aanbevelingen van de deelnemers en/of opdrachtgevers. Twee keer per jaar vindt er een 'verbeterweek' plaats waarin alle trainingen onder de loep worden genomen en aangepast aan nieuwe inzichten. Alle trainers zijn hierbij betrokken en ook de uitkomsten van de evaluaties kunnen hierbij van betekenis zijn. Op deze manier zorgt Arpa ervoor dat de trainingen die worden aangeboden altijd actueel en relevant zijn.

## **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 Arpa Training en Consultancy 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 (hoofdregel: 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 zondig 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