

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

**Mazars N.V.**



04-11-19

## 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	KENNISSESSIE DIGITAL FINANCE: WAT IS DE IMPACT VAN DIGITALISERING OP DE FINANCE & CONTROL FUNCTIE?	06-06-2019	PE
2	Seminar: belastingpositie (vpb en btw) voor de publieke sector	05-02-2019	PE
3	Adviseren voor Managers	31-01-2019	PE
4	Training Soft Controls	19-02-2019	PE
5	ATLAS trainingen, voorjaar 2019	10-07-2019	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 (hoofdregeel: 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	15	15	15

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

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

### 3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				70%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal②				80%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				90%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding③					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden  
2 = ontevreden  
3 = noch ontevreden/noch tevreden  
4 = tevreden  
5 = zeer tevreden
- ② Niet iedereen kan zich dit herinneren
- ③ Referenten hebben hier geen zicht op

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

Aan dit onderzoek naar een aantal trainingen die door Mazars N.V. (hierna te noemen Mazars) zijn georganiseerd, hebben tien referenten deelgenomen. Een deel van hen is zelf werkzaam bij Mazars en de overige ondervraagde deelnemers hebben als relatie of contact van Mazars deelgenomen aan een training. Alle referenten zijn tevreden over de manier waarop Mazars aan het voortraject gestalte heeft gegeven, zij zeggen dat ze de uitnodiging op tijd hebben ontvangen en dat hierin duidelijk werd vermeld waar en wanneer de training plaats zou vinden. "Ik werd door middel van een mail uitgenodigd en hierin stonden de datum en tijd vermeld. Door te accepteren, verscheen de cursus direct in mijn outlook-agenda. Heel handig," zo vertelt een van de tevreden referenten. De overige ondervraagden hebben soortgelijke commentaren en dat is dan ook de reden dat ze allemaal een score "tevreden" geven aan dit onderdeel.

## **Opleidingsprogramma**

Het opleidingsprogramma van Mazars is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Alle referenten, zowel de eigen werknemers van Mazars als de externe deelnemers, vinden dat Mazars vooraf voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de training. Een van de referenten vertelt: "In de uitnodiging stond natuurlijk de titel van de training maar er werd ook wel meer inhoudelijk aangegeven wat er aan bod zou komen. Hierdoor kon ik goed bepalen of dit een interessante bijeenkomst voor mij zou zijn". De andere referenten onderschrijven dit, zij zijn zonder uitzondering tevreden over het opleidingsprogramma van Mazars. Zij zeggen dat ze goed zijn geïnformeerd over het niveau, de opzet, de inhoud en de doelstellingen van de op handen zijnde training.

## **Uitvoering**

De manier waarop Mazars de diverse trainingen ten uitvoer heeft gebracht, voldoet bij alle referenten aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van cursus. "Ik ben heel tevreden over deze training, er kwamen interessante onderwerpen aan bod die goed aansluiten op datgene waar ik in mijn dagelijkse praktijk mee te maken krijg," aldus een van de tevreden deelnemers. De overige referenten zijn het hiermee eens. Zij zeggen dat de gevolgde training voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Het was echt nuttig en interessant". De bijeenkomsten van Mazars worden afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie.

## **Docent**

Ook over de docenten die door Mazars bij de verschillende trainingen worden ingezet, zijn de ondervraagde deelnemers tevreden. Dertig procent van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De docent was goed voorbereid en wist veel praktijkvoorbeelden te geven waardoor de stof voor mij echt ging leven en ik een veel beter beeld kreeg van het belang hiervan", "Ik ben zeker tevreden over de trainer, hij was deskundig en professioneel en daarnaast goed benaderbaar. Hij ging ook echt in op de vragen die werden gesteld" en "Uitstekende trainer die met de nodige humor van een saai stukje theorie een interessant verhaal wist te maken". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de referenten over de docenten van Mazars wordt gedacht.

## **Cursusmateriaal**

Niet alle referenten kunnen zich herinneren wat ze aan cursusmateriaal hebben ontvangen en zij geven om die reden geen oordeel over dit onderwerp. De referenten die hier wel een mening over hebben zijn eensgezind; zij zijn allemaal tevreden over het (digitaal) door Mazars verstrekte materiaal. Een van deze ondervraagde deelnemers voegt hieraan toe: "Bij vaardigheidstrainingen vind ik materiaal wat minder belangrijk dan bij puur vaktechnische bijeenkomsten. In dat laatste geval is het prettig om iets te hebben om naar terug te grijpen". De overige ondervraagden zijn het hiermee eens. Zij vinden dat het cursusmateriaal er netjes en verzorgd uitziet en dat het goed aansluit bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod is gekomen.

## **Accommodatie**

Over de accommodaties die door Mazars worden gebruikt, zijn de referenten kort van stof. Ze zijn hier tevreden over omdat de ruimtes alles bieden wat je bij een cursus mag verwachten. Er wordt gezegd dat de zalen groot genoeg zijn, de stoelen comfortabel en het licht prettig. Ook de bereikbaarheid en de parkeermogelijkheden worden door een paar van de referenten genoemd als positief punt. "Het is gewoon goed geregeld allemaal, de faciliteiten zijn prima en er wordt aan alles gedacht," zo vat een van de referenten dit positieve oordeel mooi samen.

### **Organisatie en Administratie**

Op administratief en organisatorisch vlak heeft Mazars de zaken goed voor elkaar. Geen van de ondervraagde deelnemers, of dit nou eigen werknemers van Mazars zijn of (externe) relaties, heeft op dit gebied problemen ondervonden. Een van de tevreden deelnemers zegt over dit onderdeel: "Mazars heeft dit goed georganiseerd en leidt alles in strakke banen. We worden op tijd geïnformeerd en alles wordt voor ons geregeld". Een andere deelnemer zegt over hetzelfde onderwerp: "Dit hele proces verloopt vlekkeloos". De overige referenten onderschrijven dit. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagden niet te maken gehad dus dit blijft tijdens dit onderzoek buiten beschouwing. Desgevraagd geven de referenten 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**

Referenten hebben geen zicht op de prijs en daardoor geen oordeel over de prijs-kwaliteitverhouding.

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

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door Mazars, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de spreker en het programma werden helder en op tijd gecommuniceerd". De bijeenkomsten zelf zijn eveneens naar tevredenheid van de deelnemers en dit komt door de duidelijke link die met de praktijk van de deelnemers werd gelegd in combinatie met de prettige manier van presenteren van de trainers. Beide onderdelen krijgen hoge scores van de referenten. Ook over de overige onderdelen die tijdens dit onderzoek aan bod zijn gekomen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Alle referenten zeggen dan ook zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van hun werkgever/contactpersoon: "Het is absoluut geen straf om naar deze bijeenkomsten toe te gaan".

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



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 22-10-2019
Gesproken met: Mevrouw Coppens en mevrouw Pijpers

Mazars N.V. (hierna te noemen Mazars) is gespecialiseerd in accountancy, belastingadvies en consultancy. Mazars heeft elf vestigingen in Nederland waar 60 partners en ruim 900 medewerkers werkzaam zijn. Mazars kan zowel middelgrote als grote bedrijven tot haar klantenkring rekenen. Door een ondernemende instelling creëert Mazars waarde voor alle klanten. Omdat Mazars Nederland onderdeel uitmaakt van de Mazars Groep die wereldwijd actief is met 24.000 professionals in 89 landen, wordt er beschikt over de kennis van één van Europa's leidende adviesorganisaties. Daarnaast zijn er nog 16.000 professionals werkzaam in de Verenigde Staten en Canada via Mazars North America Alliance. Naast dienstverlening op accountancygebied biedt Mazars ook sectorexpertise, fiscale dienstverlening en advies op onder meer het gebied van IT-audits, corporate finance, outsourcing, waardering, vermogensbeheer en HR.

Binnen Mazars is de Mazars University het opleidings- en kennisinstituut voor klanten en prospects. Dit is voor Mazars een manier om extra service aan de klant te verlenen en daarnaast is het een manier om de concurrentiepositie te versterken. Mazars University verzorgt vaktechnische, verdiepende workshops, seminars en maatwerk opleidingen variërend van een halve dag tot meerdere dagen. Mevrouw Pijpers is als event manager verantwoordelijk voor de organisatie van deze externe opleidingen. Mevrouw Coppens (Learning en Development Advisor) doet dit voor de interne opleidingen, die door HR worden gefaciliteerd. Er wordt binnen Mazars altijd gewerkt met vaste checklijsten en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten. Documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien en/of te raadplegen. Door deze manier van werken is de continuïteit van de organisatie en administratie gewaarborgd.

Het opleidingsaanbod komt tot stand door vragen vanuit de collega's in de praktijk; ook worden zowel vanuit Mazars University als vanuit HR zelf initiatieven ontplooid. Voor de interne cursussen wordt gewerkt met een jaarprogramma en bij Mazars University wordt het programma nu nog meer ad hoc samengesteld. Voor 2020 wordt ook bij Mazars University gestreefd naar een programma dat langer van tevoren vast staat, daar wordt momenteel aan gewerkt. Indien de actualiteit erom vraagt, aarzelt Mazars niet om tussentijds nieuwe cursussen te ontwikkelen die inspelen op deze actuele ontwikkelingen. De vaktechnische workshops worden met name gegeven voor collega's, dit zijn niet alleen partners en senior managers maar ook (junior)managers en directors. Dit is afhankelijk van de complexiteit en doelgroep van een training. Voor sommige onderwerpen worden externe specialisten als trainer ingezet. Voor alle docenten, zowel intern als extern, geldt dat deze niet alleen over de nodige specialistische kennis dienen te beschikken maar dat ze ook goede didactische vaardigheden dienen te hebben. Het lesmateriaal (de presentaties, achtergrondmateriaal, casuïstiek en dergelijke) wordt na afloop -indien nodig- beschikbaar gesteld via intranet en/of per mail verstuurd naar deelnemers. Een enkele keer ontvangen de deelnemers, afhankelijk van het onderwerp, lesmateriaal ter voorbereiding.

Alle bijeenkomsten van Mazars worden geëvalueerd en deze evaluaties worden met zorg bekeken zowel door HR als door Mazars University. De resultaten worden gedeeld met de betrokken docenten en indien er bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt Mazars niet om stappen te ondernemen. Ze hebben kwaliteit hoog in het vaandel staan en ze zien evaluaties als een middel om dit niveau te handhaven. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 3, 4 en 5 waren interne cursussen waarbij geen openbare aankondiging plaatsvindt. Dit verklaart de 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 Mazars N.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 (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