

# Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

The University of the Dutch Caribbean (UDC)



06-04-20

## 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	Leergang Executive Management & Leadership 2 <sup>de</sup> editie	05-06-2019	PE
2	Governance & Fraude	09-05-2019	PE
3	Integrity & Riskmanagement	01-11-2018	PE
4	Leergang Executive Management & Leadership	31-10-2018	PE
5	Masterclass- Leergang Good Corporate Governance 27 <sup>e</sup> editie	11-04-2019	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 (hoofregel: 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
	10	15	15	13	10

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

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

### 3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie			10%	80%	10%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding				80%	20%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				80%	20%

- 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 een aantal cursussen/masterclasses van de The University of the Dutch Caribbean (hierna te noemen UDC) hebben tien referenten deelgenomen. Sommige van hen hebben al eerder aan een training van UDC deelgenomen, voor anderen was dit de eerste keer. De referenten zijn op verschillende manieren gewezen op de cursus waaraan ze hebben deelgenomen; per mail, door middel van een advertentie en door een collega zijn de manieren die hier genoemd worden. De respondenten geven verder nog aan dat ze van tevoren goed zijn ingelicht over onder meer de datum van de cursus, de cursustijden en de locatie: "Dit stond duidelijk vermeld in de aankondiging. Ik kon de data direct in mijn agenda zetten". Ook de manier waarop men zich voor de bijeenkomst aan kon melden, stemt tot tevredenheid. Een aantal van de referenten deed dit telefonisch, een ander deel deed dit per mail. Iedereen is tevreden over de wijze waarop de aanmelding plaatsvond.

##### Opleidingsprogramma

Net als bij het vorige onderdeel zijn de referenten unaniem in hun oordeel over het opleidingsprogramma; ze zijn hier tevreden over. De ondervraagde deelnemers geven aan dat er in de uitnodiging of aankondiging een goede beschrijving werd gegeven. Een van de referenten vertelt: "Deze masterclass maakte onderdeel uit van een serie. In de aankondiging werd van alle masterclasses al een korte uitleg gegeven en daardoor werd de rode draad duidelijk. Ik kreeg hierdoor echt een goed idee van wat mij te wachten stond". De overige ondervraagden geven soortgelijke commentaren, zij vinden dat UDC vooraf voldoende duidelijkheid heeft verschaft over de inhoud van de bijeenkomst. Ditzelfde geldt voor de informatie die over het niveau, de opzet en de doelstellingen is verschaft.

## **Uitvoering**

Alle ondervraagde deelnemers geven aan tevreden te zijn over de manier waarop UDC de verschillende bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht. Veertig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". De bijeenkomst die ze hebben gevolgd, heeft bij alle respondenten voldaan 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 de bijeenkomst. Een van de referenten heeft wel een kleine kanttekening bij dit onderdeel. Hij had verwacht dat het onderdeel 'risk management' uitgebreider aan bod zou komen: "Dat miste ik een beetje". Als positief punt noemen veel referenten de praktische voorbeelden die aan bod zijn gekomen: "Hierdoor ontstond een duidelijke link met de praktijk". De bijeenkomsten van UDC worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

## **Docent**

Over de docenten en/of sprekers die door UDC bij de diverse bijeenkomsten worden ingezet, is er eveneens een grote tevredenheid onder de referenten. Zij zijn hier allemaal 'tevreden' tot 'zeer tevreden' over. Dit wordt het beste duidelijk aan de hand van een aantal citaten van tevreden deelnemers: "Uitstekende spreker met veel charisma, wist me echt te pakken met zijn verhaal", "Ik ben zeker tevreden over de sprekers. Ze hadden allemaal een uniek verhaal en ze wisten dit op een goede manier over te brengen" en "De sprekers zijn allemaal specialist op hun vakgebied en daarnaast hebben ze de capaciteiten om met hun verhaal een groep te boeien. Ze luisterden ook goed naar vragen en gingen hier waar dat mogelijk was ook op in". Deze citaten zijn een goede weergave van hoe er door de ondervraagde deelnemers over de docenten van UDC wordt gedacht.

## **Cursusmateriaal**

Bij de cursussen en masterclasses die door UDC worden georganiseerd wordt volgens de referenten altijd iets van cursusmateriaal uitgedeeld. De referenten zijn hier vrij kort van stof over maar ze zijn wel allemaal tevreden. Ze vinden dat het materiaal, meestal gaat het om de presentaties van de sprekers, er netjes en goed verzorgd uitziet. Ook zeggen ze dat het goed aansluit bij wat er tijdens de bijeenkomsten aan bod komt: "Het is gewoon fijn om iets te hebben waarnaar je nog een terug kan grijpen".

## **Accommodatie**

UDC maakt voor de bijeenkomsten gebruik van verschillende locaties. Al deze locaties zijn naar de zin van de referenten. Zij zeggen dat de zalen ruim genoeg zijn, de bereikbaarheid wordt genoemd als positief punt en de faciliteiten voldoen verder ook aan de wensen van de respondenten. Er is hier een referent die een neutrale score geeft en dat komt omdat hij vond dat de lunch "veel te laat" werd geserveerd: "Ik had tegen die tijd al zo'n honger dat ik mijn aandacht niet meer bij de spreker kon houden". De overige referenten hebben hier geen klachten of aanmerkingen over, zij zeggen juist tevreden te zijn over de catering: "Alles was goed verzorgd en netjes, lekkere hapjes en drankjes maakten de dag voor mij helemaal compleet".

## **Organisatie en Administratie**

De manier waarop UDC aan de administratie en organisatie vorm heeft gegeven, is naar tevredenheid van de ondervraagde deelnemers. Referenten zijn tevreden over de manier waarop ze zich aan kunnen melden voor de cursussen: "Dit is eenvoudig". Ook daarna worden ze volgens bijna alle referenten "goed geïnformeerd". Een van hen heeft hier wel een verbeterpunt, wat hem betreft kan de communicatie af en toe wat eerder en daardoor beter: "Ik werd nu echt heel laat op de hoogte gesteld van vrij essentiële zaken. Dat kan beter". De respondenten die te maken hebben gehad met de financiële afhandeling, hebben hier geen klachten over. Dit verloopt volgens hen soepel en naar tevredenheid. Desgevraagd geven de ondervraagde deelnemers nog aan dat ze binnen vier weken na afloop van de bezochte bijeenkomst/masterclass een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren.

### **Prijs-kwaliteitverhouding**

De prijs-kwaliteitverhouding bij de trainingen en masterclasses van UDC is volgens alle referenten in orde. Tachtig procent is hier tevreden over en twintig procent geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden". "De prijs kan ik me niet precies herinneren maar dat kan dus nooit teveel geweest zijn," aldus een tevreden deelnemer. Een andere referent zegt over dit onderdeel: "Het was een uitstekend seminar waarin alles goed geregeld was en de kwaliteit van de sprekers sloot hierop aan, die was ook goed. Daar hing een normaal prijskaartje aan. Prima dus".

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

Uit het onderzoek naar een aantal bijeenkomsten die zijn georganiseerd door UDC, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren. Zij vinden dat ze van tevoren zowel goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken (zoals data, tijden en locaties) als over de inhoudelijke zaken: "Het onderwerp, de docenten 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/sprekers. 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. Het enige verbeterpunt betreft de lunch, die zou eerder aangeboden mogen worden. Alle referenten zeggen zonder aarzeling dat ze ook in de toekomst graag gebruik blijven maken van het trainingsaanbod van UDC: "Het is een leuke manier om je kennis op peil te houden".

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



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 02-04-2020
Gesproken met: De heer Thuis

The University of the Dutch Caribbean (hierna te noemen UDC) biedt al meer dan twintig jaar opleidingen op Bachelor/Hbo-niveau aan op Curaçao. Deze opleidingen zijn erkend door de Minister van Onderwijs & Cultuur van de Nederlandse Antillen/Curaçao en de UDC leidt derhalve studenten op voor erkende Bachelor- en Masterdiploma's. Naast diverse voltijds en deeltijdsopleidingen biedt de UDC ook diverse trainingen en cursussen aan voor mensen die al werken en die door willen leren. Het cursusaanbod voor accountants die aan een PE-verplichting moeten voldoen, valt hier onder. Zo is er onder meer voor de doelgroep accountants bijvoorbeeld een masterclass "Masterclass Good Corporate Governance" ontwikkeld. Dit is een professionaliseringsprogramma dat op maat is gemaakt voor de situatie op de Caribbean. Ook organiseert de UDC diverse seminars die open staan voor grotere groepen deelnemers. UDC werkt samen met diverse partijen zoals Nyenrode University, de Erasmus University en op het gebied van organisatie en logistiek met KEY Corporate. Voor alle bijeenkomsten geldt dat er een goede combinatie wordt gemaakt van de Nederlandse situatie en de situatie in het Caribisch gebied. Hiertoe worden er sprekers uit verschillende landen ingezet die elkaar aanvullen qua kennis en ervaringen. Om ervoor te zorgen dat de onderwerpen van de bijeenkomsten actueel zijn is er veel contact met grote accountantskantoren. Ook de werkveldcommissie voor de accountancy-opleiding kan hier de nodige input leveren. Hoofdzaak voor de bijeenkomsten is altijd dat er een link is tussen de situaties in beide gebieden; hiermee onderscheidt de UDC zich van andere opleidingsinstellingen. De sprekers die worden aangezocht, moeten niet alleen de juiste kennis bezitten, het is minstens zo belangrijk dat ze deze kennis op een goede manier over kunnen brengen. De UDC en haar partners hebben in de loop der jaren een groot netwerk opgebouwd waar in dit geval uit geput kan worden en het is dan tot nu toe ook altijd gelukt om interessante sprekers aan te trekken. Op organisatorisch en administratief vlak is mevrouw De Jong verantwoordelijk, zij zorgt ervoor dat er conform de eisen van de NBA wordt gewerkt. Zo wordt er gewerkt met checklisten, stappenplannen en vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten en wordt alles (digitaal) opgeslagen. Dit is voor alle betrokkenen in te zien zodat voor iedereen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Door deze secure manier van werken zijn werkzaamheden goed overdraagbaar en is de continuïteit van deze handelingen gewaarborgd. De evaluatieformulieren die door de deelnemers in worden gevuld, worden altijd met zorg bekeken en ook besproken in de werkveldcommissie. Indien er hier bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt de UDC niet om stappen te ondernemen. Omdat het hier om relatief kleine gemeenschappen gaat, is het belangrijk dat de naam van de UDC hoog wordt gehouden. Het bieden van kwalitatief goede cursussen is daarom een must. De mening van de deelnemers wordt gezien als één van de instrumenten om deze kwaliteit hoog te houden. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is gehouden, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Cursus 1 en 5 zijn kleinschalig van opzet en maken deel uit van een grotere leergang. Daardoor wordt er niet voor en na elke bijeenkomst getekend. Hierdoor staan er minnen bij vraag 2 en 3.

Bij vraag 4 staan minnen omdat er niet gevraagd wordt naar de titulatuur. Dit wordt binnenkort aangepast.

Op het deelnamecertificaat staan niet altijd alle cursusdata vermeld. Hierdoor staan er minnen bij vraag 11 (cursus 1, 4 en 5). Ook dit zal worden aangepast.

## **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 The University of the Dutch Caribbean (UDC) 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 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