

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

**Ammerlaan Opleidingen en Trainingen**



6-11-2017

## INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b>	<b>2</b>
1.1	INLEIDING.....	2
1.2	ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN.....	2
1.3	ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE.....	2
1.4	ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING.....	3
1.5	RAPPORTAGE.....	3
<b>2</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE .....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING .....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS .....</b>	<b>9</b>
	<b>BIJLAGEN.....</b>	<b>10</b>
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1) .....	11
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT .....	12
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2) .....	13
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	14
BIJLAGE 5	BEOORDELINGSTABEL.....	16

# 1 Procedure Audit Permanente Educatie Accountants

## 1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van de Koninklijke NBA (de NBA) criteria bij de beoordeling van een erkenning van een onderwijsinstelling in het kader van de permanente educatie (PE). Voorts kan het bestuur voorwaarden aan de erkenning stellen.

## 1.2 Onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Op basis van de opleidingsdatabank van de NBA wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de NBA geregistreerde PE-cursussen geselecteerd. De te auditen onderwijsinstelling wordt ten behoeve van de controle van de naleving van de regelgeving<sup>1</sup> vervolgens verzocht van deze geselecteerde cursussen de vereiste cursusdocumenten in kopie op te sturen aan Cedeo. Dit betreft de volgende documenten:

- presentielijsten met handtekeningen;
- evaluatieformulieren;
- cursusprogramma;
- deelnamecertificaten;
- cursusaankondiging.

Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Elke cursus wordt op basis van deze stukken door Cedeo beoordeeld aan de hand van de vragenlijst van onderdeel 1. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 1](#)) alsmede de Scorelijst controle cursusdocumenten Audit PE ([bijlage 2](#)). Nadat alle cursussen op onderdeel 1 zijn beoordeeld, zal Cedeo bepalen of de onderwijsinstelling voor dit onderdeel in totaal een voldoende of onvoldoende heeft behaald. Indien meer dan de helft van het aantal cursussen een voldoende heeft gescoord, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende behalen.

## 1.3 Onderdeel 2: Deelnemersenquête

Ten behoeve van onderdeel 2 van de Audit wordt een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd onder een aantal accountants-cursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountants-cursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountants-cursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountants-cursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten voor de deelnemersenquête. Dit is dan ook de reden waarom op de presentielijsten de volledige titulatuur van de cursist dient te worden vermeld.

---

<sup>1</sup>Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranet-publicaties, interne memo's, nieuwsbrieven en/of andere cursusaankondigingen.

De cursisten van de onderwijsinstellingen worden telefonisch geïnterviewd aan de hand van een reeks gerichte vragen over o.a. de gevolgde cursus en de onderwijsinstelling. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Vragenlijst deelnemersenquête Audit PE ([bijlage 3](#)). De antwoorden bieden informatie over de tevredenheid bij de cursisten over de onderwijsinstelling en de gevolgde cursus. De cursisten kunnen op ieder item een score geven van één tot vijf, van 'zeer ontevreden' tot 'zeer tevreden'. Tenminste 70 procent van de benaderde cursisten moet minimaal een vier of vijf (tevreden of zeer tevreden) scoren. Indien 70 procent tevredenheid (of meer) wordt behaald, zal de onderwijsinstelling op dit onderdeel een voldoende scoren. De antwoorden worden weergegeven in een matrix. Tevens wordt per item een toelichting gegeven waarbij anoniem zowel de sterke als de te verbeteren punten aan de orde komen.

#### **1.4 Onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling**

De uitkomsten van onderdeel 1 en 2 worden tijdens een bezoek aan de onderwijsinstelling door Cedeo met de contactpersonen van de onderwijsinstelling besproken. Het cursusmateriaal van de betreffende cursussen wordt tijdens de audit ter plekke ingezien. Tevens worden in dat gesprek aanvullende vragen gesteld omtrent de thema's aangaande de professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie en de toepasbaarheid van de cursussen voor accountants. Als bijlage bij dit rapport is opgenomen de Agenda interview onderwijsinstelling Audit PE ([bijlage 4](#)).

#### **1.5 Rapportage**

De informatie die op bovengenoemde wijze (onderdelen 1 t/m 3) over de cursussen en de onderwijsinstelling is verzameld, wordt vastgelegd in een conceptrapport. Voorts wordt aan de hand van de beoordelingstabel van de Audit ([bijlage 5](#)) de totale (advies) eindscore door Cedeo bepaald. De conceptversie wordt vervolgens aan de onderwijsinstelling ter becommentariëring voorgelegd. De onderwijsinstelling kan daarop nog reageren. Hierna zal het definitieve rapport worden vastgelegd. De onderwijsinstelling is ter behoud van haar erkenning op grond van de regelgeving verplicht binnen één maand na afronding van het eindrapport dit aan de NBA toe te sturen. De NBA zal aan de hand van voornoemde beoordelingstabel een beslissing nemen over de voortzetting van de erkenning.

## 2 Resultaat onderdeel 1: Controle cursusdocumenten

Nr	Naam opleiding	Startdatum	Doelgroep
1	Vastgoed en BTW	02-11-2016	PE
2	Invoering Wet DBA, afschaffing VAR en Werkkostenregeling	11-10-2016	PE
3	Een belastingvrije bedrijfsopvolging en vermogensoverdracht	05-09-2016	PE
4	Veranderingen door afschaffing VAR en invoering Wet DBA 1 mei	26-04-2016	PE
5	Fiscale herstructurering in het MKB	29-11-2016	PE

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

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

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	13	13	13	13

**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				30%	70%
Opleidingsprogramma				70%	30%
Uitvoering				50%	50%
Docent				20%	80%
Cursusmateriaal				60%	40%
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				10%	90%
Prijs-kwaliteitverhouding②				10%	40%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				40%	60%

- ① 1 = zeer ontevreden  
2 = ontevreden  
3 = noch ontevreden/noch tevreden  
4 = tevreden  
5 = zeer tevreden
- ② Vijf referenten hebben geen zicht op de prijs-kwaliteitverhouding

#### Toelichting op de gegeven antwoorden:

##### Voortraject

Dit onderzoek richt zich op de cursussen zoals die zijn uitgevoerd door Ammerlaan Opleidingen en Trainingen B.V. (hierna Ammerlaan genoemd). De respondenten hebben allen recentelijk zelf een cursus gevolgd bij deze aanbieder. Hiermee konden zij (een deel van de) jaarlijks vereiste educatiepunten behalen voor hun NBA-registratie. De referenten zijn zonder uitzondering goed te spreken over de manier waarop zij voorafgaand aan hun cursus zijn geïnformeerd. De website van Ammerlaan en de e-mails die zij van de aanbieder ontvingen boden voldoende duidelijkheid over de startdatum, de cursustijden, de vereiste voorbereidingen, et cetera. Ook de inschrijfprocedure is naar wens verlopen, zo laten de respondenten weten. Velen melden tevens dat hun inschrijving door het secretariaat binnen hun organisatie in orde is gemaakt. Zij zelf hadden er geen omkijken naar. Anderen geven aan dat zij zich via de website van Ammerlaan hebben aangemeld. Zij zijn tevreden over de terugkoppeling die zij daarop hebben ontvangen. Eén van hen zegt bijvoorbeeld: "De hele procedure verliep probleemloos: ik ontving een follow-up e-mail en enkele weken voor aanvang van de cursus kreeg ik nog een herinnering toegestuurd."

## **Opleidingsprogramma**

De meeste respondenten herinneren zich dat zij voorafgaand aan de cursus goed op de hoogte zijn gebracht van het te verwachten niveau, de opzet, de inhoud, en de doelstelling van het traject. "In de informatie staat vermeld wie voor het betreffende traject punten kan krijgen en wie niet. Er staat bovendien een kort CV van de spreker bij. Daardoor weet je ook waar het over gaat en welk niveau je kunt verwachten; dat is inherent aan de spreker", vertelt een referent. Een tweede zegt: "We hebben de presentatie vooraf toegestuurd gekregen, dus we wisten wat we konden verwachten." Men is tevreden tot zeer tevreden over dit onderdeel.

## **Uitvoering**

Ook over de manier waarop Ammerlaan de besproken cursussen heeft uitgevoerd zijn alle referenten tevreden. De helft is hierover zelfs zeer tevreden. De meeste geïnterviewde deelnemers volgden een cursus die hen op de hoogte bracht van de nieuwe ontwikkelingen op een bepaald vlak binnen hun vakgebied. Zij benadrukken dat de actuele informatie goed aan bod is gekomen. "De cursus is zo opgezet dat je ter plekke alles kan vragen en ook eigen casuïstiek kunt inbrengen" vertelt een referent. De overige referenten bevestigen dit beeld. Verschillende van hen melden dat zij de discussie tussen de deelnemers onderling erg hebben gewaardeerd; zij vinden onder meer dat deze de cursus levendig maakt en dat hun horizon erdoor verbreed wordt. Ook de verhouding waarin er aandacht is besteed aan de theoretische en de praktische kant van de materie is de respondenten goed bevallen. Eén van hen merkt hier nog wel op dat de cursussen in zijn optiek vooral zijn gericht op kennisoverdracht. Hij zou een sterkere nadruk op de toepassing in de praktijk en het versterken van vaardigheden zoals dossiervorming op prijs stellen. Allen geven overigens aan dat de gevolgdde trajecten hen voldoende handvatten geboden hebben om de stof direct in de praktijk te kunnen toepassen. De mate waarin dat toepassen daadwerkelijk gelukt is hing wel af van het gekozen onderwerp; enkele referenten volgden een cursus over een deelgebied waarmee zij in de praktijk niet vaak te maken krijgen. Alle respondenten laten weten dat zij na afloop van de cursus een evaluatieformulier hebben ingevuld.

## **Docent**

Wat betreft de kwaliteit van de ingezette sprekers scoort Ammerlaan uitstekend. Tachtig procent geeft deze aanbieder hiervoor de hoogst mogelijke score, terwijl de rest tevreden is. Men vond de sprekers inhoudelijk en didactisch goed onderlegde, ervaren specialisten die bovendien uitstekend thuis waren in de dagelijkse praktijk. Zij illustreerden hun betoog dan ook rijkelijk met aansprekende voorbeelden, zo laat men weten. De meeste docenten zijn daarnaast ook als enthousiast en bevlogen ervaren. Ter illustratie volgen hier enkele uitspraken van referenten: "De sprekers zijn er onder meer op geselecteerd dat ze goed kunnen lesgeven en boeien", "Het is uitstekend, zoveel kennis als ze hebben. Ze weten echt iedere vraag te beantwoorden" en "Met deze spreker vermaak je je wel. Hij heeft de materie zo gebracht dat ik er veel aan heb."

## **Cursusmateriaal**

Alle respondenten melden dat zij een afdruk hebben ontvangen van de presentatie die de spreker vertoonde tijdens de bijeenkomst. De meeste van hen vonden dat prettig omdat dit hen in de gelegenheid stelde om ter plekke aanvullende informatie bij de sheets te schrijven. "De presentatie behandelde de theorie op een duidelijke manier en gaf heldere voorbeelden", zegt een respondent. De overige referenten bevestigen dat beeld. Enkele van hen vertellen dat de presentatie ook in digitale vorm beschikbaar is gesteld. Daarnaast kreeg men vaak nog aanvullend materiaal, zoals wetsteksten, schema's en uitgewerkte praktijkvoorbeelden. Men is al met al tevreden tot zeer tevreden over het cursusmateriaal.

## **Accommodatie**

De locatie waar de trajecten zijn uitgevoerd stemt de referenten eveneens positief. De helft is hierover zelfs erg goed te spreken. Men geeft aan dat de faciliteiten optimaal waren. De deelnemers konden de accommodatie goed bereiken en er was voldoende gratis parkeer gelegenheid beschikbaar. Daarnaast waren de ruimtes uitstekend geschikt voor het doel. Bovendien was de verzorging prima. "Bij Ammerlaan wordt er alles aan gedaan om de cursussen op een bepaalde manier te positioneren. Ze streven duidelijk naar een bepaalde formule. De catering is goed, maar niet overdreven luxe. Er wordt vooral voor gezorgd dat alles snel en soepel verloopt, zodat de deelnemers tijdig weer naar huis kunnen", zegt een referent hier.

### **Organisatie en Administratie**

De manier waarop de besproken trajecten zijn georganiseerd en geadmineistreerd is de referenten uitstekend bevallen. Zij hebben hier geen enkele opmerking over. "Ik merk er niets van, alles is helder en verloopt soepel. Ik ga erheen, volg de cursus en krijg direct na afloop netjes mijn certificaat in handen", "Ik heb het idee dat het kantoor hier veel aandacht aan besteedt. De gang van zaken verloopt fluitend; alles is op tijd en alles klopt" en "Het enige wat ik hoef te doen is op komen dagen", zeggen drie van hen bijvoorbeeld. De meeste respondenten hebben de factuur voor het traject niet zelf onder ogen gehad. Zij die de rekening wel hebben gezien, laten weten dat deze exact overeenkwam met de prijsopgave vooraf en tijdig is verstuurd. Allen melden verder dat zij een correct certificaat van deelname hebben ontvangen. Sommigen ontvingen dit ter plekke, direct na afloop van de cursus. Anderen is het certificaat later toegestuurd.

### **Prijs-kwaliteitverhouding**

De helft van de referenten kan niet oordelen over de prijs-prestatieverhouding van de gevolgde cursussen. Hun werkgever regelt en betaalt deze zonder dat zij daar bemoeienis mee hebben. De overige respondenten zijn overwegend zeer tevreden over dit onderdeel. "De kwaliteit van de cursus was uitstekend terwijl de prijzen marktconform zijn", zegt één van hen. De anderen doen een soortgelijke uitspraak.

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

Gevraagd naar wat zij sterk vinden aan de aanpak van Ammerlaan en wat zij graag anders willen zien, herhalen de referenten wat zij in het bovenstaande al hebben aangegeven. "De docenten zijn goed, de stof is actueel - we hebben er naderhand veel aan - en de locaties zijn ook goed", vat één van hen bijvoorbeeld samen. "Het is de kunst voor Ammerlaan om het goede gevoel vast te houden", vult een referent aan. Eén respondent zou in het aanbod wel graag wat meer cursussen op het gebied van accountancy willen terugzien. Hij zegt dat de nadruk ligt op belastingadvies. Al met al zijn de referenten zonder uitzondering tevreden over de cursussen van Ammerlaan; zestig procent is hierover zelfs zeer tevreden. Allen geven aan dat zij een volgende keer weer voor een traject van deze aanbieder zouden kiezen. Zij zouden Ammerlaan tevens aanbevelen bij collega's. Velen van hen laten weten dat zij dat ook al gedaan hebben.

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



## 4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 31-10-2017

Gesproken met: de heer J.L.M. Ammerlaan RA  
RB, mevrouw C.M. van Wieringen-Broekman

Ammerlaan Belastingadviseurs en Nuijten Accountants bieden een breed pakket aan van diensten op fiscaal, juridisch en financieel gebied. De belastingadviseurs van Ammerlaan beschikken over veel kennis en ervaring om de klanten te adviseren. Meedenken en het signaleren van kansen en mogelijkheden is één van de prioriteiten binnen de totale dienstverlening. Ammerlaan Opleidingen en Trainingen B.V. verzorgt cursussen en trainingen voor interne medewerkers én externe geïnteresseerden vanuit bijvoorbeeld collega kantoren. Naast kennisoverdracht verzorgt men eveneens actualiteitencolleges zodat de deelnemers volledig worden bijgepraat over de meest actuele ontwikkelingen bijvoorbeeld op het gebied van veranderde wet- en regelgeving. Op die manier biedt men de professionals verdere ondersteuning en ten aanzien van verdieping en verbreding van de eigen deskundigheid. In 2017 voert men zes cursussen uit aangevuld door een tweedaagse training. Sprekers tijdens deze colleges staan boven de stof en zijn mensen die over veel expertise beschikken, zowel op inhoudelijk als op didactisch vlak en die tevens de nodige ervaring inbrengen. Op die manier weten zij een goede transfer van theorie naar praktijk te bewerkstelligen waarbij input van de cursisten mede de discussies vormgeeft. De heer Ammerlaan is degene die initiatieven ontwikkeld en beschikt over een groot netwerk. docenten gebruiken tijdens de colleges hun eigen materiaal omdat zij inhoudelijk dé expert zijn. Logistiek en administratief draagt mevrouw Van Wieringen zorg voor een adequate invulling en afhandeling. Zij vormt dan ook voor de NBA het eerste aanspreekpunt evenals voor de deelnemers. Mocht zij afwezig zijn, dan is het secretariaat het volgende aanspreekpunt. Alle cursussen worden nauwgezet geëvalueerd. Deelnemers krijgen na afloop een evaluatieformulier uitgereikt dat ter plekke wordt ingenomen. Op die manier is de respons hoog. Formulieren worden intern verder gemonitord om te kijken of er in de toekomst wijzigingen dan wel aanpassingen in het programma gewenst zijn. Op die manier is men in staat om direct te schakelen op de door de deelnemers verstrekte feedback. Cursussen worden ruim van tevoren gepland en bekend gemaakt bij de potentiële doelgroep. Doordat men over goede contacten in het netwerk beschikt, weet men adequaat te peilen waar de professionals behoefte aan hebben. Eveneens zorgt men voor tijdige aanmelding bij de NBA. In de toekomst hoopt men het aantal cursussen en trainingen verder uit te breiden vanwege grote interesse hierin bij andere bureaus uit de regio.

Bespreking onderdeel 1 Controle Cursusdocumenten

Het opleidingsprogramma bevat wel een aanvangs- en eindtijd maar geen vermelding van gedetailleerde (pauze)tijden ('minnen' vraag 9) waardoor niet kan worden gecontroleerd of het juiste aantal PE-punten is toegekend ('minnen' vraag 10). In de toekomst zal dit conform de richtlijnen van de NBA worden opgesteld.

## **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 Ammerlaan Opleidingen en Trainingen resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants: Erkenning

## **Bijlagen**

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

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

---

<sup>3</sup> Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondigingen

<sup>4</sup> In plaats van een deelnamecertificaat per cursus kunnen erkende accountantskantoren of andere organisaties voor hun interne cursusprogramma gebruik maken van een persoonlijk jaarcertificaat (per kalenderjaar). De voorwaarden voor zo'n jaarcertificaat zijn: naam organisatie, naam accountant (voorletters en achternaam); aantal PE-uren per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; de CRS-cursuscode, naam van de gevolgde interne cursussen met cursusdatum/data (eventueel met vermelding van docenten) en jaartal waarop het jaarcertificaat betrekking heeft. Indien een accountantskantoor een jaarcertificaat hanteert dient bij deze vraag te worden gezien of jaarcertificaat voldoet aan bovengenoemde vereisten.

## **BIJLAGE 2    Scorelijst controle cursusdocumenten Audit**

Na beoordeling van de cursusdocumenten wordt de score voor elke cursus berekend. De scores op onderdeel 1 worden als volgt berekend.

Voor elke 'ja' die wordt gescoord, wordt één punt gerekend, waarbij de scores op de vragen 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel worden geteld. De score 'nee' levert geen punten op. De maximale score per cursus kan derhalve voor een PE-cursus (bestaande uit 11 vragen) in totaal 16 punten zijn.

Voor de betreffende PE-cursus wordt een voldoende gescoord indien minimaal tien (van de 16 punten) worden gescoord. Indien minder dan tien punten worden gescoord voor een PE-cursus zal voor die betreffende cursus een onvoldoende worden genoteerd.

### Resumerend

- Uitkomsten op 2, 5, 7, 10 en 11 dubbel gewogen.
- De maximale score 16. De minimumscore voor een voldoende op onderdeel 1 is 10.

### **BIJLAGE 3 Vragenlijst deelnemersenquête Audit (bij onderdeel 2)**

In het kader van de deelnemersenquête worden de cursisten aan de hand van onderstaande vragenlijst geïnterviewd.

#### **Algemeen**

- De onderwijsinstelling heeft aangegeven dat u heeft deelgenomen aan de cursus. Klopt dit?

#### **Voortraject**

- Hoe bent u vooraf geïnformeerd over de cursus? Bent u vooraf goed geïnformeerd over startdatum, cursustijden, voorbereidingen, aanduiding doelgroep en dergelijke?
- Wat vindt u van de snelheid/het gemak waarmee de inschrijving is geschied.

#### **Opleidingsprogramma**

- Waren niveau, opzet, inhoud en doelstellingen u vooraf voldoende duidelijk?

#### **Uitvoering**

- Beantwoordde de uitvoering aan uw verwachtingen in het algemeen qua niveau, duidelijkheid, theoretisch en/of praktisch gehalte, diepgang?
- Heeft de inhoud voldoende handvatten geboden voor directe toepassing van het geleerde in de praktijk?
- Is de cursus afgesloten met een (schriftelijke) evaluatie?

#### **Docent**

- Bent u tevreden over de kwaliteit van de docent(en)? Wat vond u sterk of zwak?

#### **Cursusmateriaal**

- Heeft u cursusmateriaal ontvangen?
- Bent u tevreden over de kwaliteit van het cursusmateriaal?

#### **Accommodatie**

- Bent u tevreden over de uitvoeringslocatie?

#### **Organisatie & Administratie**

- Wat vindt u van de organisatie en administratie van de onderwijsinstelling?
- Bent u tevreden over de financiële afhandeling van de cursus?
- Heeft u binnen 4 weken na afloop van de cursus een deelnamecertificaat ontvangen?

#### **Prijs-kwaliteitverhouding**

- Wat vindt u van de gevraagde prijs afgezet tegen de geboden kwaliteit van de cursus?

#### **Tevredenheid totaal**

- Bent u tevreden over deze cursus en de onderwijsinstelling?
- Wat vond u sterk/zwak? Heeft u punten ter verbetering?
- Zou u de volgende keer weer bij deze onderwijsinstelling een cursus volgen?
- Beveelt u deze onderwijsinstelling aan bij collega's?

#### **Verslag**

Van alle antwoorden op de hierboven gestelde vragen wordt per item een korte samenvatting gemaakt, leidend tot een verslag. Tevens wordt per item een door de deelnemer te geven waardering verwerkt op een 5-puntsschaal.

## **BIJLAGE 4    Agenda interview onderwijsinstelling (bij onderdeel 3)**

Het interview is toegespitst op de kwaliteit van de cursusorganisatie, de afstemming van de cursussen op de praktijk van de accountant en de naleving van de regelgeving in het kader van de Permanente Educatie (PE). Voorts vindt een terugkoppeling van resultaten van de onderdelen 1 en 2 van de Audit plaats. Er zal daarbij worden gevraagd naar de reeds ondernomen of nog te nemen verbeteracties.

De agenda ziet er als volgt uit:

### **a. Professionaliteit en continuïteit van de cursusorganisatie**

Gevraagd wordt wie verantwoordelijk is voor welke activiteiten. Hoe is voorzien in personele capaciteit voor een adequate cursusorganisatie? Van belang is dat bedrijfseconomische en personele voorwaarden aanwezig zijn om de inhoudelijke kwaliteit duurzaam te kunnen realiseren.

Eventuele zwakke plekken worden benoemd en besproken. Onderwerpen van bespreking:

(a) waarborgen continuïteit ten aanzien van de contacten met de NBA (hoe is zonodig vervanging van de contactpersoon gewaarborgd), (b) hoe wordt gewaarborgd dat de cursus tijdig (voorafgaand aan publicatie en het daadwerkelijk geven van de cursus) wordt aangemeld bij de NBA, (c) hoe wordt gewaarborgd dat de informatie over de cursus tijdig bekend is bij de cursisten, (d) hoe vindt de evaluatie van de cursussen in het algemeen plaats<sup>5</sup> en (e) welke acties vinden plaats op het moment dat een cursus in de evaluatie onvoldoende scoort?

In het gesprek kan aangehaakt worden bij informatie die de afdeling Permanente Educatie over de cursusorganisatie van de onderwijsinstelling heeft. De input van de afdeling Permanente Educatie bij dit punt kan bestaan uit gegevens die de afdeling Permanente Educatie bekend zijn geworden naar aanleiding van andere kwaliteitsinstrumenten (bijvoorbeeld bevindingen van de afdeling Permanente Educatie in het kader van een steekproefsgewijze controle van cursussen, Meldpunt PE<sup>6</sup>, Visitatoren PE<sup>7</sup> en de controle op de Nadere voorschriften etc).

### **b. Praktijkuitoefening en praktijkvoering van accountants**

Het onderwijs dient de praktijkuitoefening en praktijkvoering van de accountant ten goede te komen (artikel 10 Nadere voorschriften PE). Gevraagd wordt op welke wijze de onderwijsinstelling aan deze eisen tegemoet komt in het kader van de ontwikkeling en de aanpassing van cursussen en cursusmateriaal, het bepalen van de leerdoelen en de werving en selectie van (gast)docenten. Tevens wordt gevraagd naar de wijze waarop de onderwijsinstelling in dit kader de betrokkenheid van deskundigen uit de accountancy heeft gewaarborgd en gevraagd wordt naar de toegevoegde waarde van de opleiding voor de accountancy.

---

<sup>5</sup> Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?

<sup>6</sup> Het Meldpunt PE is een webbased Meldpunt op de NBA-site, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de NBA kunnen melden.

<sup>7</sup> De Visitator PE is een door de NBA geselecteerde accountant, die als cursist onaangekondigd aan een geregistreerde cursus deelneemt en op basis van een standaardformulier schriftelijk verslag uitbrengt aan de NBA.

### **c. Bespreking uitkomsten onderdeel 1**

Bij dit punt zal terugkoppeling van de resultaten van de controle op de cursusdocumenten plaatsvinden.

De uitkomst van het onderzoek op onderdeel 1 kan zijn dat de documenten al dan niet aanwezig zijn. Indien de documenten wel aanwezig zijn, kan de conclusie worden getrokken dat deze wel of niet correct opgesteld. Indien de cursusdocumenten ontbreken en/of de cursusdocumenten niet correct zijn opgesteld, zal hieromtrent om opheldering worden gevraagd. Voor zover de onderwijsinstelling accountants inzet als docenten zal een vraag worden gesteld over het gebruik van docentencertificaten door de onderwijsinstelling.

### **d. Bespreking uitkomsten onderdeel 2 (en de uitkomsten van de opgevraagde cursusevaluaties)**

Tot slot vindt terugkoppeling plaats van de resultaten van de deelnemersenquête. Deze resultaten worden zo nodig vergeleken met de uitkomsten van de cursusevaluatie (vraag 7 van onderdeel 1). Daarbij kan aan de orde komen welke actie de onderwijsinstelling heeft ondernomen naar aanleiding van de geconstateerde onvoldoende scores in de cursusevaluaties. Omschrijf de eventuele aanpassingen/veranderingen die op basis van evaluaties hebben plaatsgevonden bij één of meerdere cursussen.



**BIJLAGE 5 Beoordelingstabel**

	<b>Resultaat 1</b>	<b>Resultaat 2</b>	<b>Resultaat 3</b>	<b>Resultaat 4</b>	<b>Resultaat 5</b>	<b>Resultaat 6</b>
<b>Onderdeel 1</b>	Alle cursussen zijn voldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	Alle cursussen zijn voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende	Meer dan de helft van de cursussen is voldoende	De helft of meer dan de helft van de cursussen is onvoldoende
<b>Onderdeel 2</b>	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
<b>Eindscore Cedeo</b>	Goed	Tekortkoming op onderdeel 1	Kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1	Tekortkoming op onderdeel 1 en kritische tekortkoming op onderdeel 2	Kritische tekortkoming op onderdeel 1 en 2
<b>Vervolg audit</b>	Na drie jaar	Na drie jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 na één jaar	Heraudit onderdeel 2 na één jaar	Heraudit onderdeel 1 en 2 na één half jaar
<b>Status erkenning</b>	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning