Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Exact Software Nederland B.V.

03-09-19

INHOUDSOPGAVE

1 PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS 2

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

2 RESULTAAT ONDERDEEL 1: CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN 4

3 RESULTAAT ONDERDEEL 2: DEELNEMERSENQUÊTE 5

4 RESULTAAT ONDERDEEL 3: INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING 8

5 EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS 9

BIJLAGEN 10

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[1] 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.

[1] 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	Project Management & Handel voor accountants (sessie 1)	12-06-2018	PE
2	Zakelijke Dienstverlening & Handel voor accountants (sessie 2)	12-06-2018	PE
3	Accountancy Tour: voor & door accountants	29-11-2018	PE
4	Accountancy Tour: voor & door accountants	23-08-2018	PE
5	Accountancy Tour: voor & door accountants	13-09-2018	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?[2]	+	+	+	+	+
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
	15	**15**	**13**	**16**	**16**

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

[2] 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: 8

Score tevredenheid ①	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				75%	25%
Docent				75%	25%
Cursusmateriaal②					
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				100%	
Prijs-kwaliteitverhouding				100%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				75%	25%

① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden

② Referenten hebben geen materiaal ontvangen of kunnen zich dit niet meer herinneren

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij de bijeenkomsten van Exact Software Nederland B.V. (hierna te noemen Exact) is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier verlopen. Alle referenten hebben een professionele relatie met Exact en worden in die hoedanigheid af en toe uitgenodigd voor events. “Ik ontvang regelmatig uitnodigingen voor bijeenkomsten per mail en als het me aanspreekt dan ga ik er naartoe,” zo vertelt een van de referenten. De ondervraagde deelnemers geven zonder uitzondering aan dat ze tevreden zijn over de informatie die door Exact is verschaft. Zo waren de startdatum, de cursustijden en de locatie ruim vooraf bekend gemaakt. Ook de manier waarop deelnemers zich aan kunnen melden is naar de wens van de referenten; dit ging eenvoudig en digitaal: “Volgens mij kon ik gewoon reageren met een reply”.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de diverse bijeenkomsten is eveneens naar de zin van de ondervraagden. Zij zijn hier zonder uitzondering tevreden over. Een van hen legt uit: “In de uitnodigingsmail stond duidelijk beschreven wat het doel van deze bijeenkomst zou zijn. Ook stond het programma er volgens mij al in. Ik wist in ieder geval genoeg om me aan te melden”. De overige referenten hebben soortgelijke commentaren. Zij vinden allemaal dat Exact de inhoud van de training voldoende heeft beschreven. Ditzelfde geldt voor de uitleg die over het niveau, de opzet en de doelstellingen is gegeven: “In de mail stond duidelijk aangegeven wat we konden verwachten, ik vond dat prima zo”.

Uitvoering

Alle referenten zijn van tevreden over de manier waarop Exact de diverse bijeenkomsten ten uitvoer heeft gebracht, dit voldoet bij hen allemaal aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor het niveau van de bijeenkomst als voor de duidelijkheid, de diepgang en het theoretische en praktische gehalte van de training. Een kwart van de referenten geeft hier zelfs de hoogst mogelijke score van 'zeer tevreden'. "Het is niet alleen leuk om met collega's over dit soort zaken van gedachten te wisselen, maar ook erg nuttig. Je leert van elkaar en hoeft het wiel niet elke keer zelf uit vinden," zo voegt een van de ondervraagden hieraan toe. Desgevraagd zeggen alle referenten dat de bijeenkomst die ze hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: "Je kan niet alles een-op-een toepassen maar het is zeer zeker wel nuttig. Je kunt veel van elkaar leren". De bijeenkomsten van Exact worden afgesloten met een (digitale) evaluatie.

Docent

Over de docenten of (gast)sprekers zijn de ondervraagden eveneens enthousiast. Iedereen is hier tevreden tot zeer tevreden over. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "De bijeenkomst werd goed geleid, hierdoor bleef het overzichtelijk en centraal. Een verdienste van de gastheer wat mij betreft", "Ik ben tevreden over de capaciteiten van de sprekers, zij hadden interessante bijdragen" en "Goede en deskundige trainers".

Cursusmateriaal

Referenten hebben geen materiaal ontvangen of kunnen zich dit niet meer herinneren.

Accommodatie

Over de accommodaties die door Exact voor de bijeenkomsten worden gebruikt, zijn de ondervraagde deelnemers erg enthousiast. De helft van hen geeft hier zelfs de hoogst mogelijk score van zeer tevreden. "Het is leuk om bij concurrenten over de vloer te komen, hierdoor krijg je toch weer een beter beeld van je vakgenoten. Daarnaast was alles ter plekke ook gewoon keurig geregeld met een lekker hapje en drankje ter afsluiting, helemaal prima," aldus een van de zeer tevreden deelnemers. Een andere referent heeft de bijeenkomst op het (hoofd)kantoor van Exact gevolgd en ook hij is tevreden: "Het is een mooi gebouw met goede ruimtes. Ook de bereikbaarheid en de parkeergelegenheid zijn in orde". Deze twee citaten zijn een goede weergave van hoe er door de referenten over de uitvoeringslocaties wordt gedacht.

Organisatie en Administratie

Op administratief en organisatorisch vlak heeft Exact de zaken goed georganiseerd. Geen van de ondervraagde deelnemers heeft op dit vlak problemen ondervonden. Een van hen vertelt: "Exact is een grote maar vooral ook professionele organisatie. Dat merk je aan alles, ook aan de manier waarop men met dit soort zaken omgaat. De uitnodigingen zijn altijd duidelijk en worden op tijd verzonden en ook zijn ze altijd bereikbaar mocht je nog aanvullende vragen hebben". Omdat deze referenten allemaal van een gratis bijeenkomst gebruik hebben gemaakt, hebben ze ook niet met financiële afhandeling te maken gehad. Dit blijft hier dan ook buiten beschouwing. Op de vraag of er binnen zes weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat (met daarop vermeld de behaalde PE-uren) is ontvangen, antwoordt de helft van de ondervraagden bevestigend. De andere helft kan zich dit niet meer herinneren.

Prijs-kwaliteitverhouding

Voor de bijeenkomsten die deel uitmaakten van dit onderzoek, hoefden de deelnemers geen financiële bijdrage te leveren. Ze zijn wel allemaal te spreken over de kwaliteit van de bijeenkomst: "Echt heel leuk en ook nog nuttig". Dit zorgt ervoor dat er natuurlijk een positief oordeel wordt gegeven over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de bijeenkomsten van Exact.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

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

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum:	19-08-2019
Gesproken met:	De heer Van Hurne

Exact is in 1984 opgericht door zes studenten in Delft. Tegenwoordig is het een internationale onderneming met 1600 werknemers in veertien landen. Exact is marktleider in financiële en bedrijfssoftware. Eén van de diensten die Exact biedt, is het verzorgen van trainingen. De trainingen zijn erop gericht het meeste uit de oplossingen van Exact te halen en deze zijn verdeeld in drie onderdelen: Exact Online, Exact Globe en Exact Synergy.
Hiernaast zijn er een aantal evenementen die speciaal voor de doelgroep accountants zijn ontwikkeld. Zo is de Accountancy Tour waarbij de deelnemers elkaars kantoren bezoeken en vakgenoten ontmoeten, nieuwe inzichten verkrijgen en van elkaar leren. Tijdens de tour leren accountants hoe moderne accountants een digitale transformatie maken en hoe ze daarbij marktrisico's beperken. Ook wordt er besproken hoe nieuwe businessmodellen het best geïntroduceerd kunnen worden en hoe er in het huidige tijdperk het best samen kan worden gewerkt met de klanten. Exact neemt bij de Accountancy Tour de volledige administratie op zich. Hiernaast worden er voor deze doelgroep regelmatig branchesessies georganiseerd en vindt er jaarlijks een landelijke accountancydag plaats.
Omdat Exact een professioneel en goed georganiseerd bedrijf is, is ook de administratieve en organisatorische organisatie op een gestructureerde manier geregeld. Er is een team verantwoordelijk voor deze zaken en binnen dit team zijn de taken goed verdeeld. Doordat er wordt gewerkt volgens vaste stappenplannen, checklisten en met behulp van sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten is er uniformiteit op dit gebied. Alle documenten worden digitaal opgeslagen en zijn voor alle betrokkenen in te zien zodat iedereen weet of kan weten in welke fase een bepaald opleidingstraject zich bevindt. Werkzaamheden zijn op deze manier goed overdraagbaar en de continuïteit van deze handelingen is door deze secure manier van werken goed gewaarborgd.
De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden verwerkt tot een rapportage en besproken met de betrokken docent. Indien er bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt Exact niet om stappen te ondernemen. Hoge kwaliteit is waar het bedrijf voor staat en dat geldt ook voor deze trainingen. In de praktijk is het nog niet vaak voorgekomen dat er naar aanleiding van de uitkomsten van de evaluaties stappen moesten worden genomen. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een (grote) tevredenheid onder de deelnemers naar voren.
Toelichting onderdeel 1:
Door onvoorziene omstandigheden zijn de presentielijsten van cursus 3 (29 november 2018) niet bewaard. Hierdoor staat er een min bij vraag 2.
Omdat er bij Exact gebruik wordt gemaakt van een presentielijst die zowel bij aankomst en vertrek wordt getekend, staat er een min bij vraag 3.

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 Exact Software Nederland B.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?[3]
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)?[4]

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

[4] 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 bezien 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[5] 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[6], Visitatoren PE[7] 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.

[5] Komen in de evaluatie alle relevante onderwerpen (docent(en), praktijkrelevantie, cursusorganisatie, cursusmateriaal, algemene waarderingsvraag) aan bod?
[6] 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.
[7] 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

	Resultaat 1	**Resultaat 2**	**Resultaat 3**	**Resultaat 4**	**Resultaat 5**	**Resultaat 6**
Onderdeel 1	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
Onderdeel 2	Voldoende	Voldoende	Onvoldoende	Voldoende	Onvoldoende	Onvoldoende
Eindscore Cedeo	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
Vervolg audit	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
Status erkenning	Erkenning	Erkenning	Geen erkenning	Erkenning onder voorwaarden	Geen erkenning	Geen erkenning