

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

De Kok Holding B.V.



30-5-2016

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 regelgeving¹ 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.

¹Het 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	Update Wwft en fraude	16-12-2014	PE
2	Verbeteracties n.a.v. dossiermentoring	13-01-2015	PE
3	Niet van toepassing		PE
4	Niet van toepassing		PE
5	Niet van toepassing		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? ²	+	+	nvt	nvt	nvt
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	nvt	nvt	nvt
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	nvt	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	nvt	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	nvt	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	nvt	nvt	nvt

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

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: 6

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				66%	34%
Docent				66%	34%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie				100%	
Organisatie en Administratie				50%	50%
Prijs-kwaliteitverhouding②					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				100%	

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

- ② Het gaat hier om interne cursussen waarbij deelnemers geen oordeel kunnen geven over de prijs

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij De Kok Holding B.V. (hierna te noemen De Kok) is volgens alle ondervraagde deelnemers op een goede manier geregeld. Zij zeggen dat ze ruim op tijd worden ingelicht over op handen zijnde cursussen zodat ze hier met de planning van hun overige werkzaamheden goed rekening mee kunnen houden. Eén van de ondervraagden zegt hierover: "Het is al een poos geleden maar volgens mij kreeg ik een mail met een uitnodiging voor deze bijeenkomst en hier stond naar mijn herinnering alle informatie in". Ook de overige referenten geven aan dat De Kok van tevoren duidelijke informatie heeft verschaft over onder meer de startdatum van de cursus, de precieze tijden en de locatie. Eén van de ondervraagden zegt nog dat hij kort voordat de cursus plaats zou vinden nog een 'reminder' heeft ontvangen: "Heel netjes en handig allemaal".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de cursussen die door De Kok worden georganiseerd, is volgens alle ondervraagden vooraf voldoende duidelijk. Alle referenten zeggen dat ze van tevoren een goed beeld hadden van wat ze konden verwachten. "In de uitnodiging wordt duidelijk beschreven om wat voor soort cursus het zal gaan. Ook de docent wordt genoemd zodat je je echt een goed beeld kan vormen," zo vertelt één van de tevreden referenten. De overige ondervraagden zijn het hiermee eens. Zij zijn zonder uitzondering tevreden over het opleidingsprogramma van De Kok: "Er zouden wel meer cursussen gegeven mogen worden".

Uitvoering

De manier waarop De Kok de verschillende cursussen ten uitvoer brengt, stemt alle ondervraagde deelnemers tot tevredenheid. Vierendertig procent is hier zelfs zeer tevreden over. “In ons vak is heel belangrijk om op de hoogte blijven van de laatste wijzigingen op diverse gebieden en zo’n update WWFT is dan ook buitengewoon nuttig. Iedereen moet weten wat de laatste stand van zaken is en op de manier waarop De Kok de cursus aanbiedt, is zeer efficiënt. Ik ben hier dan ook zeer tevreden over,” zo vertelt één van de ondervraagden. De referenten zijn verder van mening dat de gevolgde cursus voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk: “Heel praktisch, je wordt met de neus op de feiten gedrukt en kan hier in de toekomst in je werk rekening mee houden. Ook zorgt dit soort cursussen ervoor dat er meer eenheid onder de werknemers komt,” zo zegt een referent die deelnam aan de cursus “Verbeteracties n.a.v. dossiermentoring”. De cursussen bij De Kok worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Over de docenten die door De Kok worden ingezet, zijn de ondervraagden eveneens enthousiast. Het ging in dit geval om interne docenten maar volgens de referenten maakt dat voor de waardering weinig verschil: “De Kok zet altijd de beste docenten in die goed passen bij het onderwerp dat wordt behandeld. Dé expert op dat gebied dus eigenlijk. Daar ben ik natuurlijk tevreden over,” aldus één van de ondervraagden. De overige referenten onderschrijven deze mening. Zij geven allemaal een score van “tevreden” of zelfs “zeer tevreden” voor dit onderdeel.

Cursusmateriaal

Bij de cursussen van De Kok wordt altijd cursusmateriaal uitgedeeld maar niet alle referenten hechten hier evenveel waarde aan: “Ik vind dat het cursusmateriaal ter ondersteuning dient en de hoeveelheid is voor mij dan ook van ondergeschikt belang en ik vind het ook niet bij elke cursus nodig”. Een andere referent heeft een andere mening: “Ik vind het altijd wel prettig om iets in handen te krijgen waarnaar ik dan eventueel na afloop van de bijeenkomst nog naar terug kan grijpen. Bij deze cursus was dat ook het geval”. En nog een laatste citaat over dit onderwerp: “Het cursusmateriaal zag er netjes en verzorgd uit en het sloot uitstekend aan bij wat er werd besproken”.

Accommodatie

De kok maakt zowel gebruik van ruimtes in één van de eigen locaties als van externe locaties. Over beide accommodaties zijn de ondervraagde deelnemers tevreden. “Kantoor Almelo is bekend terrein en prima bereikbaar voor mij,” zo zegt één van de ondervraagden. Over de externe locatie zegt één van de deelnemers: “Dit is een prima locatie voor een cursus. Van alle gemakken voorzien en voor alle kantoren goed bereikbaar”. De referenten zijn eensgezind over dit onderdeel; iedereen is hier tevreden over.

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie zijn volgens de ondervraagden bij De Kok in goede handen. Dit proces verloopt soepel en zonder problemen. “We worden op tijd uitgenodigd voor cursussen die voor ons interessant zijn en als je daarop reageert, hoef je verder niks te doen,” zo legt één van de tevreden referenten uit. De overige ondervraagden zijn het hiermee eens. Eén van hen vult nog aan: “Doordat ze dit al jaren doen, zijn alle beginnersfoutjes er inmiddels wel uit en is het hele proces geoptimaliseerd”. Met de financiële afhandeling hebben de ondervraagden niet van doen gehad, dit blijft tijdens dit onderzoek dan ook buiten beschouwing. Alle ondervraagde deelnemers zeggen tenslotte nog dat er geen problemen zijn met de registratie van de PE-uren: “Dit wordt keurig bijgehouden”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Hier hebben de ondervraagden geen zicht op.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen van De Kok komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn van mening dat er door De Kok van tevoren duidelijke en volledige informatie wordt gegeven. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over onder meer datum, tijd en locatie als voor de inhoudelijke informatie. De cursus zelf voldoet bij alle ondervraagden aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. "Ik had er zeker een bepaalde verwachting van en die zijn in dit geval overtroffen," aldus één van de ondervraagden. Ook over de docent, het uitgedeelde cursusmateriaal en de cursuslocatie zijn tijdens dit onderzoek geen klachten naar voren gekomen. Integendeel, alle referenten zijn hier 'tevreden' tot 'zeer tevreden' over en zij zeggen dan ook zonder uitzondering dat ze ook in de toekomst graag gebruik willen blijven maken van het cursusaanbod van De Kok: "Ik zou wel vaker een cursus willen volgen".

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 20-05-2016

Gesproken met: De heer Post en mevrouw Wild

De Kok Holding B.V is een middelgroot accountants- en advieskantoor met meerdere vestigingen in Twente. De Kok kent een platte organisatie en met een breed dienstenpakket staat De Kok zowel grote als kleine organisaties bij. Cliëntgerichtheid en dienstbaarheid staan bij De Kok hoog in het vaandel. Het dienstenpakket van De Kok is opgebouwd uit een aantal bewust gekozen specialismen. De kok rekent tot haar kernactiviteiten onder andere: accountancy, fiscale dienstverlening, verzuimbegeleiding, P&O-advisering, estate planning en salarisverwerking.

De Kok hecht veel belang aan scholing van de eigen werknemers. Hiertoe worden er jaarlijks een aantal cursussen door de afdeling P&O georganiseerd. In enkele gevallen staan deze cursussen ook open voor mensen die niet bij De Kok werkzaam zijn, zij worden hiervoor dan door De Kok benaderd. Dit kunnen bijvoorbeeld cliënten of vakgenoten zijn. De onderwerpen die tijdens de cursussen worden behandeld, zijn afhankelijk van diverse factoren. Uiteraard spelen actuele ontwikkelingen hierbij een belangrijke rol maar ook vragen vanuit de eigen organisatie kunnen leiden tot een nieuwe cursus. Bij alle cursussen is van belang dat de inhoud raakvlakken heeft met de (dagelijkse) praktijk van De Kok, op die manier levert een cursus het meeste profijt op.

Als het onderwerp van een cursus is bepaald, wordt er gekeken of er binnen het eigen kantoor een geschikte docent voor is. Dit moet dan iemand zijn die gespecialiseerd is op het betreffende vakgebied. Daarnaast worden er ook eisen gesteld aan de didactische kwaliteiten van deze docenten. Indien er binnen het kantoor geen geschikte docent beschikbaar is, wordt er een externe docent ingeschakeld. Deze docenten komen dan altijd uit het brede netwerk van De Kok. De docent is vervolgens verantwoordelijk voor de feitelijke inhoud van de cursus, door zijn specialisme kan hij dit goed invullen. Er is nog wel overleg tussen de afdeling P&O en de betreffende docent om de zaken goed op elkaar af te stemmen. De afdeling P&O verstuurt vervolgens uitnodigingen naar de medewerkers voor wie de cursus interessant is. Van de medewerkers wordt verwacht dat ze de uitnodiging accepteren tenzij er dringende zaken voor gaan.

De organisatie en administratie zijn in handen van mevrouw Wild. Zij werkt hierbij met vaste draaiboeken, checklisten en sjablonen. Daarnaast bewaart zij alle documentatie digitaal. Deze gegevens zijn voor alle betrokkenen in te zien en te raadplegen en door deze precieze manier van werken zijn deze werkzaamheden goed overdraagbaar.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd met zorg bekeken. Indien dit nodig blijkt, worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Omdat het hier om interne cursussen gaat, komen eventuele op- of aanmerking nog eerder via de informele weg bij de organisatie terecht die dan direct actie kan ondernemen. Zowel uit eigen evaluaties van De Kok als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

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 De Kok Holding 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 (hoofddregel: 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 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 plaats⁵ 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 PE⁶, Visitatoren PE⁷ 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