

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Cygnus Atratus BV



18-7-2016

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	Implementatietraining samenstel	10-11-2015	PE
2	Implementatietraining controle	07-10-2015	PE
3	Implementatietraining controle aangepast	31-08-2015	PE
4	Cursus schattingen Slof & Wildenburg	07-01-2016	PE
5	1 ^e dag kleine kantoren benadering	22-06-2015	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	-	-	-	-	-
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	10	15	14

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: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②				40%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				70%	30%
Docent				70%	30%
Cursusmateriaal				100%	
Accommodatie③					
Organisatie en Administratie④					
Prijs-kwaliteitverhouding⑤					
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				70%	30%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten hebben hier een mening over
- ③ Het ging hier om inhouse-trainingen
- ④ Hier hebben de referenten niet mee te maken gehad
- ⑤ Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De cursussen van Cygnus Atratus B.V. (hierna te noemen Cygnus Atratus) die in dit onderzoek vielen, waren allemaal interne cursussen bij diverse opdrachtgevers. De deelnemers zelf hebben dan ook niet direct te maken gehad met het voortraject, de aanmelding werd bijvoorbeeld centraal geregeld. Een aantal van de ondervraagden heeft toch een mening over dit onderdeel omdat zij vinden dat ze, via hun eigen werkgever, goede informatie van Cygnus Atratus hebben gekregen over bijvoorbeeld de datum en de tijd van de cursus. "Deze zaken zijn op tijd aan ons bekend gemaakt en dat vind ik wel belangrijk. Je kunt hier dan rekening mee houden als je afspraken plant," zo vertelt één van deze ondervraagde deelnemers.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Cygnus Atratus is volgens alle ondervraagde deelnemers vooraf voldoende duidelijk. Zij geven aan dat er duidelijke informatie is verstrekt over de inhoud van de cursus: “De uitleg die ik kreeg, volstond prima. Ik wist wat ik kon verwachten”. Ook over de opzet, het niveau en de doelstellingen van de cursus heeft Cygnus Atratus goede informatie gegeven. Eén van de tevreden deelnemers zegt hierover: “In de mail die we kregen stond goed uitgelegd wat het doel van deze bijeenkomst zou zijn. Hierdoor ging ik met een goed gevoel naar deze cursus toe”. Alle referenten zijn het hiermee eens, zij geven dan ook zonder uitzondering de score “tevreden” voor dit onderdeel.

Uitvoering

De manier waarop Cygnus Atratus de diverse cursussen ten uitvoer brengt, stemt alle ondervraagde deelnemers tot tevredenheid. Dertig procent van hen is hier zelfs zeer tevreden over. Bij alle ondervraagden heeft de gevolgde cursus voldaan aan de verwachtingen zoals die vooraf waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor wat betreft de verwachtingen over de duidelijkheid, de diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de cursus. “Ik ben zeer zeker tevreden en dan vooral over het praktische aspect van deze cursus. Bijna alles dat ter sprake kwam, was voor mij en mijn collega’s relevant,” zo vertelt één van de enthousiaste deelnemers. Ook de overige referenten geven aan dat de gevolgde cursus voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. De meeste ondervraagden zeggen dat ze na afloop van de cursus een evaluatieformulier hebben ingevuld, een aantal kan zich dit niet meer herinneren.

Docent

Ook over de door Cygnus Atratus ingezette docenten is er grote tevredenheid. Net als bij het voorgaande onderdeel is hier dertig procent “zeer tevreden”. Hier volgen enkele citaten die deze goede waardering onderschrijven: “De docent wist uiteraard alles over het programma maar daarnaast had hij ook goed inzicht in wat er voor ons specifiek belangrijk was”, “Een goede docent die niet boven maar vóór de groep stond en goed luisterde naar wat er speelde” en “Ik ben heel tevreden over deze docent. Het was een vriendelijke man met zowel praktische- als theoretische kennis”.

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat bij de cursussen van Cygnus Atratus uit wordt gedeeld, is volgens alle ondervraagden deelnemers van goede kwaliteit en daarnaast sluit het volgens hen goed aan bij wat er tijdens de bijeenkomsten wordt besproken. “De hele cursus was goed verzorgd en dat geldt ook voor het bijbehorende cursusmateriaal,” zo vertelt één van de tevreden ondervraagden. Een andere referent zegt over cursusmateriaal in het algemeen: “Bij bijna alle cursussen is het prettig om fysiek materiaal in handen te krijgen. Deze cursus is daar geen uitzondering op”.

Accommodatie

Dit onderdeel blijft buiten beschouwing omdat het hier om inhouse-cursussen gaat.

Organisatie en Administratie

Referenten hebben niet persoonlijk te maken gehad met Cygnus Atratus als opleidingsinstelling. Daarom kunnen ze geen oordeel geven over dit onderwerp.

Prijs-kwaliteitverhouding

Referenten hebben geen zicht op de prijs.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de cursussen van Cygnus Atratus komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Voor zover ze er een oordeel over hebben, geven ze aan dat ze vooraf goed en volledig zijn geïnformeerd over zowel de feitelijke zaken, datum en tijd, als over de inhoud van de cursus: "Ik wist hierdoor wat ik kon verwachten". Ook over de cursussen zelf zijn de ondervraagden zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden. Dit komt door de docenten die door Cygnus Atratus worden ingezet maar ook doordat de deelnemers de cursus als zeer praktisch ervaren: "Als je weet dat je bepaalde zaken ook echt gaat toepassen en dat dit ook nog eens handiger en/of sneller is, is een cursus natuurlijk veel leuker". Alle ondervraagden zijn dermate tevreden over de gevolgde cursus dat ze Cygnus Atratus zonder aarzelen zouden aanbevelen aan collega's.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 28-06-2016
Gesproken met: De heer Koning

Cygnus Atratus is in 2007 opgericht door de heer Koning. Cygnus Atratus ontwikkelt efficiënte en risicogerichte werkmethodes voor accountantsorganisaties. Cygnus Atratus ontwikkelt, toetst werkmethodes in de praktijk, ontvangt feedback van de klanten en past de methodes daar constant op aan. Dit is een continu proces. Door de directe verbinding van de ontwikkelaars met de praktijk, wil Cygnus Atratus met deze werkmethodes een toekomstbestendig beroep veiligstellen. Cygnus Atratus is in de loop der jaren uitgegroeid tot een stabiel bedrijf met inmiddels meer dan honderd klanten die gebruik maken van de software, begeleiding en financiële analyses die het bedrijf aanbiedt. De trainingen van Cygnus Atratus zijn in de meeste gevallen incompany-trainingen. Cygnus Atratus biedt trainingen aan met betrekking tot elk accountancy-gerelateerd onderwerp. Hierbij vindt er vooraf uitgebreid overleg plaats waardoor de training volledig wordt toegespitst op de problematiek van de opdrachtgevende organisatie. Cygnus Atratus heeft een team van zeven specialisten die door onderlinge controle en continue training garant staan voor constant hoge kwaliteit. Organisatorisch en administratief zijn de zaken op een uitstekende en zeer professionele manier geregeld. Er wordt gewerkt met behulp van een procedure waarin alle stappen zijn vastgelegd. Iedereen die hier mee te maken heeft, kan deze procedure inzien en gebruiken. Alles wordt digitaal vastgelegd zodat voor alle betrokkenen duidelijk is in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Ook wordt er gewerkt met behulp van vaste sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Hierdoor ontstaat er uniformiteit. Door deze secure manier van werken zijn de organisatorische en administratieve werkzaamheden goed georganiseerd en is de continuïteit van deze werkzaamheden gewaarborgd. Naar aanleiding van het bezoek van Cedeo wordt de procedure nog verder aangescherpt en wordt het format van de presentielijsten aangepast. Deze zullen in de toekomst worden aangevuld met de titulatuur van de deelnemers en de exacte cursustijden. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd verwerkt door een rapportage. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, aarzelt Cygnus Atratus niet om stappen te ondernemen. Kwaliteit leveren is voor hen van het grootste belang. In de praktijk komt het niet vaak voor dat er naar aanleiding van de uitkomsten van de evaluaties actie moet worden ondernomen. Omdat de deelnemersgroepen meestal klein zijn, merken de trainers het direct als er iets niet helemaal goed gaat en zij zullen hier dan onmiddellijk actie op ondernemen. Een eventueel probleem wordt dus al in een vroeg stadium uit de wereld geholpen en dit levert dan ook uitstekende evaluaties op. Zowel uit de eigen evaluaties als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de ondervraagden naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Omdat het hier om incompany-trainingen gaat, heeft er geen aankondiging door Cygnus Atratus plaatsgevonden. De opdrachtgevende organisatie zorgt er zelf voor dat de deelnemers worden geïnformeerd. Hierdoor staan er minnen bij vraag 1.

Door een miscommunicatie zijn er bij de cursus van 31-8-2015 geen evaluatieformulieren uitgedeeld. Op het moment dat deze fout werd ontdekt, was er inmiddels te veel tijd verstreken om dit alsnog te doen. Dit is een incident geweest, bij alle overige cursussen van Cygnus Atratus zijn de evaluatieformulieren uitgedeeld én ingevuld. Hierdoor staan er nu minnen bij vraag 5,6 en 7

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 Cygnus Atratus BV 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