

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Continuering

Kriton Learning BV



6-11-2017

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	IT in de controle van de jaarrekening	30-03-2017	PE
2	Actiegerichte managementletters schrijven (blended training)	14-09-2016	PE
3	Effectieve auditrapportages schrijven (blended training)	03-11-2016	PE
4	Frauderisicofactoren	06-06-2017	PE
5	Niet van toepassing		

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
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
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
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	-	+	+	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	16	15	16	16	0

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
Voortraject				100%	
Opleidingsprogramma				100%	
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				50%	50%
Accommodatie②				30%	20%
Organisatie en Administratie③				40%	10%
Prijs-kwaliteitverhouding④				50%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				60%	40%

- ① 1 = zeer ontevreden
2 = ontevreden
3 = noch ontevreden/noch tevreden
4 = tevreden
5 = zeer tevreden
- ② Niet alle referenten hebben hier een oordeel over
- ③ Niet alle referenten hebben hiermee te maken gehad
- ④ Niet alle referenten kunnen hier iets over zeggen

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Kriton Learning Bv (hierna te noemen Kriton) is volgens alle ondervraagden op een goede manier geregeld. Een deel van de ondervraagden nam deel aan een incompany-cursus van de eigen werkgever en heeft de informatie over onder meer cursustijden en locatie ook via de eigen werkgever gekregen. Verder hoefde deze groep zich niet zelf aan te melden/in te schrijven bij Kriton; dit werd centraal geregeld. De overige referenten nam deel aan één van de open inschrijvingen van Kriton. Zij hebben zich via de website van Kriton aangemeld en ook de eerste informatie over de data en tijden waren hier te vinden. Zij geven zonder uitzondering aan dat er op de site van Kriton goede en duidelijke informatie over de diverse cursussen te vinden is. De manier waarop ze zich voor de geselecteerde cursus kunnen aanmelden, is volgens hen niet moeilijk: "Dit ging eenvoudig via een button op de site. Verder contact verliep via mail en telefoon".

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van Kriton is volgens alle referenten van te voren voldoende duidelijk. Hierbij is er geen onderscheid tussen de deelnemers aan de incompany-trainingen en de deelnemers aan de open-inschrijvingen. Alle referenten geven aan dat ze vooraf een goed beeld hadden van wat ze tijdens de training konden verwachten. Een van de deelnemers aan de open-training 'Managementletters schrijven' legt uit: "De klassikale training werd vooraf gegaan door een online-training waardoor het heel duidelijk was waar voor mij de accenten zouden moeten komen liggen. Hierdoor wist ik heel goed waar de focus van de te volgen training zou liggen". De deelnemers aan de incompany-training hebben de informatie over de inhoud van de training via een collega ontvangen: "De tekst was echter opgesteld door Kriton en daarin werd duidelijk wat er zoal behandeld zou gaan worden en voor wie de training bedoeld was".

Uitvoering

De manier waarop Kriton de diverse trainingen ten uitvoer heeft gelegd, voldoet bij alle ondervraagde deelnemers aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen voor wat betreft de duidelijkheid, diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de training. "In de training werden diverse cases behandeld waar je in je praktijk daadwerkelijk mee te maken kan krijgen. Dit heb ik als buitengewoon nuttig ervaren," zo vertelt één van de ondervraagde deelnemers. Ook de overige referenten zijn van mening dat de training die ze bij Kriton hebben gevolgd, voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de praktijk. Eén van hen zegt over de gevolgde training: "Het was prettig dat we als collega's met elkaar over bepaalde aspecten van échte zaken konden spreken onder begeleiding van de professionele trainer van Kriton". De bijeenkomsten van Kriton worden afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

Over de docenten die door Kriton bij de verschillende cursussen worden ingezet, hebben de referenten niets dan lof. Hier volgen enkele citaten die deze tevredenheid onderstrepen: "Een prima docent die veel wist over het onderwerp maar ook voldoende ruimte gaf aan ons als deelnemer om andere zaken aan de orde stellen", "Ik ben heel tevreden over deze docent, met zijn feedback in gedachten pak ik sommige dingen nu echt anders aan" en "Een zeer deskundige trainer die naast een theoretisch kader ook veel tips en tricks gaf die zeer handig zijn om in de praktijk te gebruiken". Over dit onderdeel zijn alle referenten dan ook tevreden en veertig procent van hen geeft hiervoor zelfs de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden".

Cursusmateriaal

Bij sommige (open) trainingen maakte een e-learning cursus deel uit van het pakket, bij andere trainingen waren er alleen klassikale bijeenkomsten. Voor de waardering van het cursusmateriaal maakt dit geen verschil, alle referenten zijn hier tevreden tot zeer tevreden over. Het materiaal ziet er volgens hen netjes en verzorgd uit en daarnaast sluit het goed aan bij wat er op de training aan bod is gekomen. "Het is handig om de theorie op papier te krijgen omdat dit allemaal nieuwe stof is die nog moet bezinken. Op die manier kan je er zo nu nog naar teruggrijpen," zo vertelt één van de zeer tevreden deelnemers.

Accommodatie

Niet alle referenten hebben een mening over de accommodatie omdat er gebruik werd gemaakt van één van de eigen ruimtes en niet van een locatie die door Kriton was gekozen. De overige ondervraagden hebben wel een oordeel over de uitvoeringslocatie en zij zijn hier zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over. De ondervraagden zeggen dat de accommodatie centraal gelegen is en daardoor goed bereikbaar. Ook de parkeergelegenheid is volgens hen uitstekend. Eén van de ondervraagde deelnemers vat het mooi samen: "De locatie ligt heel mooi, de zaaltjes zijn goed uitgerust en ook de overige faciliteiten zijn prima".

Organisatie en Administratie

Niet alle ondervraagden hebben een oordeel over de organisatie en administratie van Kriton omdat zij hier niet zelf mee te maken hebben gehad. De referenten die hier wel een mening over hebben, zijn hier tevreden tot zeer tevreden over. Ze hebben geen problemen gehad tijdens het hele proces; aanmelden was eenvoudig, Kriton was goed bereikbaar voor vragen en ook de financiële afhandeling is bij deze referenten zonder problemen. “Alles ging gewoon keurig, netjes en zonder stress en gedoe,” aldus één van de tevreden deelnemers. Alle referenten zeggen desgevraagd dat ze binnen vier weken na afloop van de bijeenkomst een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop vermeld het behaalde aantal PE-uren: “Ook dit ging vanzelf, ik heb er niet om hoeven vragen en het bevatte de juiste gegevens”.

Prijs-kwaliteitverhouding

Net als bij het vorige onderdeel, hebben niet alle referenten een oordeel over de prijs-kwaliteitverhouding. Degenen die hier wel een mening over hebben, zijn zonder uitzondering positief in hun oordeel. Zij vinden de prijs op zichzelf niet echt laag maar doordat de kwaliteit van de trainingen erg goed was, is deze prijs volgens hen gerechtvaardigd. Eén van hen omschrijft dit als volgt: “Het was een zeer complete training met veel (zelf)studie, reflectie en goede feedback van de trainer. De training was van een hoog niveau en daar mag wat mij betreft best een prijskaartje aan hangen. Het prijskaartje vond ik in dit geval alleszins redelijk”.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de trainingen van Kriton komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij geven aan dat er door Kriton van te voren goede en duidelijke informatie wordt verschaft. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum, tijd en locatie als voor de inhoudelijke informatie over de cursus zelf. Over de bijeenkomst zelf zijn de ondervraagden zeer te spreken. Het niveau van de bijeenkomsten is volgens hen hoog en met name de goede praktijkcases die aan bod kwamen, worden door veel van de ondervraagden als “buitengewoon nuttig” omschreven. “Zonder goede docent geen goede cursus,” zo zegt één van de deelnemers en dit geeft een goed beeld van hoe er over de trainers/docenten wordt gedacht. Over de andere onderwerpen die tijdens dit onderzoek aan bod kwamen, zijn geen klachten naar voren gekomen. Dit zorgt ervoor dat alle referenten zonder aarzeling zeggen in de toekomst graag nog eens gebruik te willen maken van het cursusaanbod van Kriton. Ook zouden ze Kriton wel aan derden aanbevelen: “Als het ter sprake komt, zal ik een goed woordje voor ze doen”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 25-10-2017
Gesproken met: De heer Van Doorn

Kriton is specialist in opleidingen en support voor accountants en finance professionals met ambitie. Kriton biedt kwalitatief hoogstaande vakopleidingen en trainingen op het gebied van accountancy, finance en (communicatie)vaardigheden in diverse leervormen. Ook levert Kriton advies en support aan medewerkers en organisaties. De diensten en tools van Kriton leveren een essentiële bijdrage in meetbare verbetertrajecten.

Kriton heeft zich gespecialiseerd in het ontwikkelen en verzorgen van opleidingen voor accountants, auditors en finance-professionals. Kriton biedt zowel vaktechnische- als vaardigheidstrainingen. De trainingen worden door de partners en medewerkers van Kriton zelf ontwikkeld en spelen goed in op actuele gebeurtenissen en wijzigingen in bijvoorbeeld de wet. De medewerkers van Kriton hebben allemaal een andere achtergrond maar zij hebben met elkaar gemeen dat ze een ruime praktijkervaring hebben. De trainingen bestaan uit bijeenkomsten, e-learning en combinaties van beiden. De trainingen van Kriton spelen in op actuele en toekomstige ontwikkelingen in het accountantsberoep en daarbij staat de drive van Kriton centraal; met de eigen kennis andere accountants vooruit helpen. De trainingen van Kriton rusten op drie pijlers, namelijk vaktechniek (zowel kennis als de toepassing hiervan), vaardigheden (bijvoorbeeld op het gebied van interviewen en adviseren) en mindset (met welke waarden en overtuigingen wordt het werk uitgevoerd). Kriton verzorgt in het kader van de door de NBA erkende opleidingen, diverse trainingen. Deze trainingen liggen met name op het gebied van vaktechniek, schriftelijke communicatie en gesprek- en adviesvaardigheden voor auditors. De incompany-trainingen komen tot stand in nauw overleg met de opdrachtgever zodat de inhoud zo goed mogelijk kan worden afgestemd op de werkomgeving van de deelnemers waardoor het geleerde beter beklijft.

De externe docenten die door Kriton worden ingezet, komen altijd uit het netwerk van één van de medewerkers. Die hebben door hun jarenlange praktijkervaring een heel groot netwerk opgebouwd. Kriton heeft van tevoren intensief contact met de docenten om te bespreken wat er precies behandeld gaat worden. De docent zorgt vervolgens voor de inhoud van het cursusmateriaal waarna Kriton voor de vermenigvuldiging en verspreiding hiervan zorgt. De organisatie en administratie zijn de verantwoordelijkheid van de heer Van Doorn en hij wordt ondersteund door enkele medewerkers. Er wordt hierbij gewerkt met vaste procedures, stappenplannen en sjablonen voor bijvoorbeeld de presentielijsten en de deelnamecertificaten. Alle documenten worden digitaal opgeslagen. Door deze manier van werken is de continuïteit van dit proces voldoende gewaarborgd. De heer Van Doorn is adviseur op het gebied van kwaliteitsoptimalisatie en expert in het ontwikkelen van cursussen. Hij staat ook zelf vaak als trainer voor een groep.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden na afloop altijd met zorg door Kriton bekeken en besproken met de betrokken docent. Indien het nodig blijkt, worden er naar aanleiding hiervan in de toekomst aanpassingen gedaan. Uit het klanttevredenheidsonderzoek van Cedeo komt een grote tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren en dit blijkt ook uit de eigen evaluaties.

Toelichting onderdeel 1:

Aan cursus 2 nam geen RA deel. Hierdoor staat er een min bij vraag 4.

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 Kriton Learning 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