

Rapportage Audit Permanente Educatie Registeraccountants
Soort onderzoek: Continuering

Governance University (Netherlands) B.V.



16-3-2015

INHOUDSOPGAVE

1	PROCEDURE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE REGISTERACCOUNTANTS	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 REGISTERACCOUNTANTS ...	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 Registeraccountants

1.1 Inleiding

Op grond van artikel 10 van de Nadere voorschriften permanente educatie (NVPE) hanteert het bestuur van het Koninklijk NIVRA (de Orde) 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 Orde wordt van een erkende onderwijsinstelling die voor de Audit in aanmerking komt, voor de relevante periode steekproefsgewijs een aantal bij de Orde geregistreerde PE-cursussen geselecteerd. De te auditen onderwijsinstelling wordt ten behoeve van de controle 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 accountantcursisten van de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De steekproefgrootte van het tevredenheidsonderzoek is in beginsel bepaald op 10 accountantcursisten verdeeld over de in onderdeel 1 geselecteerde cursussen. De ondergrens van de steekproef is vastgesteld op vijf accountantcursisten. Indien het bedoelde aantal van vijf accountantcursisten niet kan worden behaald, benadert Cedeo andere cursisten (bij voorkeur AA-accountants) 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 registeraccountants. 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 Orde toe te sturen. De Orde 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	De Authentieke en Effectieve Commissaris (AEC) 18 pt	26-08-2013	PE
2	De Authentieke en Effectieve Commissaris (AEC) 24 pt	14-03-2013	PE
3	De Authentieke en Effectieve Commissaris (AEC) 24 pt	03-10-2013	PE
4	Permanente Educatie Workshops	04-04-2013	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- punten (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 accountantcursisten 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-punten aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-punten, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	13	12	12	12	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 ondervraagd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				80%	20%
Opleidingsprogramma				80%	20%
Uitvoering				60%	40%
Docent				60%	40%
Cursusmateriaal				80%	20%
Accommodatie				50%	50%
Organisatie en Administratie				80%	20%
Prijs-kwaliteitverhouding②				80%	
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.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Het voortraject bij Governance University (Netherlands) BV (hierna te noemen Governance University) is volgens alle ondervraagde deelnemers van tevoren voldoende duidelijk. Zij geven zonder uitzondering aan dat ze vooraf volledige en duidelijke informatie hebben gekregen over de data waarop de bijeenkomsten zouden plaatsvinden, de tijden waarop dit zou gebeuren en de locatie: "Dit stond allemaal vast en dat kon ik dan ook direct in mijn agenda zetten," zo vertelt één van deze tevreden deelnemers. Ook de manier waarop men zich voor de diverse cursussen/opleidingen aan kon melden, stemt alle ondervraagden tot tevredenheid. Eén van hen zegt hierover: "Ik hoorde van een collega/vakgenoot over deze opleiding en ik was meteen geïnteresseerd. Daarom ben ik informatie over deze opleiding gaan zoeken en dat klonk ook aantrekkelijk. De vragen die ik toen nog had, werden naar tevredenheid beantwoord en het aanmelden ging toen eenvoudig door het aanleveren van mijn gegevens". Alle referenten geven dan ook een score "tevreden" of "zeer tevreden" voor dit onderdeel.

Opleidingsprogramma

Ook het opleidingsprogramma van Governance University stemt alle ondervraagden tot tevredenheid, twintig procent is hier zelfs zeer tevreden over. Alle ondervraagde deelnemers geven aan dat ze vooraf goed zijn ingelicht over de inhoud van de cursus/opleiding: "Ik heb vooraf een uitgebreide flyer gelezen waarin de hele opzet van de opleiding werd weergegeven. Hierin stond echt per bijeenkomst aangegeven wat er behandeld zou worden met daarbij ook de docenten en sprekers. Hierdoor kreeg ik een goed beeld van wat ik kon verwachten". De overige referenten beamen dit, zij zeggen dat ze goede informatie hebben gekregen over onder andere het niveau van de cursus. "Ook over de inhoud, de opzet en doelstellingen werd in de folder voldoende aandacht gegeven. Ik kwam niet voor (onaangename) verrassingen te staan," aldus één van de tevreden deelnemers.

Uitvoering

Alle ondervraagden zijn zonder uitzondering tevreden tot zeer tevreden over de manier waarop Governance University de diverse cursussen/opleidingen ten uitvoer brengt. Dit voldoet bij hen allemaal aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt. Dit geldt zowel voor de verwachtingen qua niveau als voor de verwachtingen qua duidelijkheid, diepgang en het theoretisch- en praktisch gehalte van de opleiding. "Ik ben heel tevreden over deze opleiding, er kwamen diverse aspecten aan bod waar je als toezichthouder mee te maken kan krijgen. Veel van deze onderwerpen werden ook nog eens vanuit meerdere standpunten belicht waardoor er een compleet beeld ontstond," zo vertelt één van de ondervraagde deelnemers. De andere ondervraagden zijn het hiermee eens; zij geven aan dat de gevolgde opleiding voldoende handvatten heeft geboden voor toepassing in de eigen praktijk: "Door de veelzijdigheid van de opleiding zal je niet alles daadwerkelijk in de praktijk hoeven toepassen, maar het is wel heel belangrijk dat je als commissaris over voldoende kennis beschikt. Daar draagt deze opleiding zeer zeker aan bij". De opleidingen bij Governance University worden altijd afgesloten met een schriftelijke evaluatie.

Docent

De docenten die door Governance University worden ingezet, zijn volgens alle ondervraagden deskundig en zowel theoretisch- als praktisch goed onderlegd. "Bij deze opleiding wordt gebruik gemaakt van diverse experts uit verschillende sectoren. Deze vullen elkaar goed aan en hebben ieder hun eigen pluspunten. Ik ben hier heel tevreden over," aldus één van de referenten. Een andere referent zegt over ditzelfde onderwerp: "Prima sprekers, ze kwamen uit de praktijk en wisten veel voorbeelden te geven waardoor goed duidelijk werd welke mogelijke situaties voor kunnen komen". De grote tevredenheid van de referenten over dit onderwerp, blijkt ook uit de waardering die wordt gegeven. Veertig procent van de ondervraagden kent hier de hoogst mogelijke score van "zeer tevreden" toe.

Cursusmateriaal

Het cursusmateriaal dat bij de opleidingen van Governance University wordt uitgedeeld, is volgens alle ondervraagden van goede kwaliteit. "Het sluit goed aan bij wat er door de docenten en sprekers wordt behandeld," aldus één van de referenten. Een andere ondervraagde deelnemer zegt over ditzelfde onderwerp: "We kregen vooraf al het één en ander aangeleverd en dit werd op de bijeenkomsten zelf vaak aangevuld met wat sheets en achtergrondartikelen". "Ik vind het heel belangrijk om goed materiaal te ontvangen, dit is vaak een verrijking en dat was ook bij dit materiaal het geval," zo zegt weer een andere deelnemer.

Accommodatie

Over de accommodaties die door Governance University worden gebruikt, zijn alle ondervraagde deelnemers enthousiast. Zij zeggen dat er gebruik wordt gemaakt van sfeervolle locaties die niet alleen van alle gemakken voorzien zijn maar die ook gunstig zijn gelegen. "Het was een prachtige locatie, een mooi kasteeltje. Ook de bereikbaarheid was voor mij prima, hoewel sommige van mijn medecursisten wat moeite hadden om er in één keer naar toe te rijden" zo legt één van de tevreden referenten uit. Een andere referent zegt hierover: "De ruimte was mooi, netjes en bood verder ook alle faciliteiten die ik bij een goede cursus verwacht". Uit deze citaten blijkt een grote tevredenheid en dit volgt ook uit de scores die worden gegeven. Over dit onderdeel zijn alle referenten tevreden en de helft van hen geeft zelfs de score "zeer tevreden".

Organisatie en Administratie

De organisatie en administratie zijn bij Governance University in goede handen, geen van de ondervraagde deelnemers heeft op dit gebied problemen ondervonden. “Ik heb vooraf goed contact gehad met deze instelling omdat ik nog wat vragen over de organisatie had en hoe dit allemaal zou passen in mijn agenda. Hier werd heel goed mee omgegaan en mijn vragen werden niet alleen snel maar ook goed beantwoord,” aldus één van de respondenten. De overige ondervraagden onderschrijven dit, zij vinden Governance University een professionele organisatie met oog voor het individu: “Ik houd van een persoonlijke aanpak en bij Governance University heb ik niet het idee een nummer te zijn”. Ook de financiële afhandeling is bij alle ondervraagden goed verlopen: “Ik kan me dit niet herinneren dus dan is niks bijzonders voorgevallen”. Niet alle referenten hebben zelf met de financiële afhandeling te maken gehad maar ook zij zeggen dat ze van collega’s geen klachten op dit gebied hebben gehoord. Alle ondervraagden die zich dit kunnen herinneren, zeggen dat ze binnen vier weken na afloop van de opleiding een deelnamecertificaat hebben ontvangen met daarop het behaalde aantal PE-punten.

Prijs-kwaliteitverhouding

Over de verhouding tussen de prijs en de kwaliteit van de opleidingen van Governance University zijn alle ondervraagde deelnemers tevreden. Niet alle referenten hebben hier een mening over omdat zij zich de prijs niet meer kunnen herinneren dan wel omdat dit door een collega is afgehandeld. Degenen die hier wel een oordeel over hebben, zeggen dat de prijzen van Governance University op zichzelf redelijk zijn: “Het is niet zomaar een cursus die je in een middagje afrondt. Dit is een gedegen opleiding waar ik zeer veel profijt van heb gehad. Daar hangt uiteraard een passend prijskaartje aan,” zo zegt één van de tevreden referenten. De overige referenten zeggen soortgelijke dingen waaruit hun tevredenheid blijkt.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Uit het onderzoek naar de opleidingen van Governance University komt een (grote) tevredenheid onder de ondervraagde deelnemers naar voren. Zij zijn zonder uitzondering van mening dat er door het instituut vooraf goede en volledige informatie wordt gegeven. Dit geldt zowel voor de feitelijke informatie over bijvoorbeeld datum en tijd als voor de inhoudelijke informatie: “Zowel op de website als in de folder is veel informatie te vinden. Bij vragen kan je ook bij de instelling zelf terecht, Hierop wordt snel en adequaat gereageerd”. De opleidingen zelf voldoen bij alle ondervraagde deelnemers aan de verwachtingen zoals die van tevoren waren gewekt en dit komt met name door de diepgang en de veelzijdigheid: “Ik ben name te spreken over de diversiteit aan docenten. Dit maakt het zeer afwisselend en daardoor extra leerzaam”. Ook over de docenten, het cursusmateriaal en de uitvoeringslocatie zijn alle respondenten tevreden tot zeer tevreden. Alle referenten zeggen dan ook dat ze Governance University graag bij collega’s aanbevelen en ook dat ze in de toekomst misschien zelf nog eens van het cursusaanbod gebruik zullen maken: “Wellicht ga ik nog eens een soort verdieping volgen”.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 09-03-2015
Gesproken met: De heer Peij

De Governance University is al tien jaar een gerenommeerd kennisinstituut voor corporate governance opleidingen, governance advies en onderzoek. De Governance University is opgericht om organisaties en bedrijfstakken te ondersteunen in het professionaliseren en de kennisontwikkeling van toezichhouders en commissarissen. Governance University is het enige kennisinstituut in Nederland dat de professionalisering van bestuur en toezicht als enkel doel heeft. Doelgroepen voor de opleidingen van het instituut zijn dan ook commissarissen en toezichhouders van organisaties in de profit- en non-profitsector, evenals professionals met de ambitie en het profiel om een dergelijke functie te gaan bekleden. Sinds kort is het aanbod van programma's flink uitgebreid; er zijn nu programma's voor professionals op bestuurlijk niveau en programma's voor professional rondom de Raad van Bestuur. Voor alle programma's geldt dat ze niet gericht zijn op het in korte tijd zoveel mogelijk inhoudelijke kennis vergaren. Het doel is om de deelnemer inzicht te verschaffen in de dynamiek van het toezicht houden, met de juiste afstand en houding.

Initiatieven voor nieuwe cursussen worden ontwikkeld door de heer Peij in samenwerking met de docenten. Governance University maakt gebruik van een groot netwerk van docenten. Deze docenten zijn allen ervaren bestuurders, toezichhouders, wetenschappers en/of topadviseurs. De docenten spelen een zeer belangrijke rol bij de opleidingen, de bijeenkomsten hebben een hoog interactief gehalte waarbij er veel ruimte is voor het voeren van discussies en het stellen van vragen. De rol van de docent is hierbij uiteraard zeer belangrijk. De cases die tijdens de bijeenkomsten worden behandeld, zijn altijd aan de realiteit ontleend en zij hebben daardoor een hoog praktijkgehalte. Governance University verzorgt ook cursussen in samenwerking met de University of the Dutch Caribbean. Bij deze cursussen is Governance University uitdrukkelijk verantwoordelijk voor de inhoud van het programma maar wordt er wel gewerkt met locale docenten en locale programmamanagers. De heer Peij vliegt regelmatig naar de Caribbean om te overleggen met de betrokkenen en een vinger aan de pols te houden.

De organisatie en administratie zijn de verantwoordelijkheid van de heer Peij maar bij de feitelijke administratieve werkzaamheden wordt hij bijgestaan door een professioneel management ondersteuningsbureau (QMS). Hierbij worden alle documenten digitaal opgeslagen en zijn zij voor alle betrokkenen in te zien. Hierdoor is voor iedereen duidelijk in welke fase een bepaald traject zich bevindt. Ook wordt er gewerkt met vaste stappenplannen, checklisten en sjablonen voor bijvoorbeeld de deelnamecertificaten. De continuïteit van deze handelingen is door deze secure manier van werken goed gewaarborgd.

De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld, worden altijd met zorg door de heer Peij bekeken en besproken met de betrokken docent(en). Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie door de heer Peij ondernomen. Zowel uit de eigen evaluaties van Governance University als uit het klanttevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

Toelichting onderdeel 1:

Bij Governance University worden de presentielijsten niet getekend door de deelnemers. Dit komt door de doelgroep en de aard van de opleiding. De deelnemers zijn altijd aanwezig en de docent houdt dit ook met deelnemerslijsten in de gaten. Hierdoor staan er minnen bij vraag 2, 3 en 4. Dit geldt niet voor de cursus die op de Caribbean wordt gehouden.

Bij cursus 1 is gebruik gemaakt van evaluatieformulieren waarop een algemene waarderingsvraag ontbrak. De heer Peij zal er zorg voor dragen dat dit in de toekomst wordt aangepast. Hierdoor staan er nu minnen bij vraag 6 en 7.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Registeraccountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat Governance University (Netherlands) B.V. resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Registeraccountants: 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-punten (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 accountantcursisten 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-punten aan de cursus toegekend?
11. Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-punten, 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-punten per cursus; ondertekening door de contactpersoon van het kantoor; 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 Orde (hoe is zonnodig 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 Orde, (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 registeraccountants

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 Ordesite, via welk Meldpunt (accountant)cursisten hun reacties op gevolgde cursussen door middel van een gestandaardiseerd webbased formulier rechtstreeks aan de Orde kunnen melden.

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

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 registeraccountants 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 zonedig 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