

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants
Soort onderzoek: Continuering

Governance University (Netherlands) B.V.



22-3-2018

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	9
5	EINDCONCLUSIE VAN DE AUDIT PERMANENTE EDUCATIE ACCOUNTANTS	10
	BIJLAGEN.....	11
BIJLAGE 1	VRAGENLIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT (BIJ ONDERDEEL 1)	12
BIJLAGE 2	SCORELIJST CONTROLE CURSUSDOCUMENTEN AUDIT	13
BIJLAGE 3	VRAGENLIJST DEELNEMERSENQUÊTE AUDIT (BIJ ONDERDEEL 2)	14
BIJLAGE 4	AGENDA INTERVIEW ONDERWIJSINSTELLING (BIJ ONDERDEEL 3).....	15
BIJLAGE 5	BEORDELINGSTABEL.....	17

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	E-learning programma Gecertificeerd Commissaris	17-03-2017	PE
2	E-learning programma Gecertificeerd Commissaris	23-03-2017	PE
3	De Authentieke en Effectieve Commissaris (AEC) 28 pt	09-03-2017	PE
4	De Professionele Company Secretary / Bestuurssecretaris (PCS)	30-09-2016	PE
5	De Authentieke en Effectieve Commissaris (AEC) 24 pt	08-09-2016	PE

Verklaring leestekens: + = ja / - = nee / n.v.t. =niet van toepassing

	Opleiding	1	2	3	4	5
1	Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	+	+	+
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	+	+	+
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	+	+	+
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	+	+	+	+
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	+	+	+
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	+	+	+
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	+	+	+
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	+	+	+
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	+	+	+
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	+	+	+	+	+

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

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

² Het betreft de voorafgaande cursuspublicatie voor de cursist. Te denken valt aan mailings/brochures, advertentieteksten, webpublicaties, intranetpublicaties, interne memo's, nieuwsbrieven of andere cursusaankondingen.

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 10

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject②			10%	50%	30%
Opleidingsprogramma			10%	80%	10%
Uitvoering		10%		70%	20%
Docent			10%	80%	10%
Cursusmateriaal③			10%	70%	10%
Accommodatie				30%	70%
Organisatie en Administratie			10%	60%	30%
Prijs-kwaliteitverhouding④			30%	50%	
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal			10%	70%	20%

- ① 1 = zeer ontevreden
 2 = ontevreden
 3 = noch ontevreden/noch tevreden
 4 = tevreden
 5 = zeer tevreden
- ② Eén referent kent geen score toe voor dit item.
 ③ Eén referent kent geen score toe aan dit item.
 ④ Twee referenten kennen geen score toe aan dit item.

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

Dit onderzoek richt zich op de trainingen zoals die de afgelopen twee jaar verzorgd zijn door Governance University. Tien deelnemers hebben zich bereid getoond om aan het onderzoek mee te werken. Alle praktische informatie betreffende de cursussen van Governance University is op de website te vinden en er worden ook folders verstuurd. Direct na inschrijving ontvingen de deelnemers een informatiepakket via de e-mail en is er een afspraak gemaakt voor een uitgebreid (telefonisch) intakegesprek. Tijdens dit gesprek wordt de behoefte van de potentiële deelnemer gepeild. Twee referenten vertellen: "Mijn vraag, in hoeverre de training zou aansluiten bij mijn ervaring, is toen goed beantwoord" en "Ik ben tijdens een telefonisch intake geholpen om een afweging te maken tussen een drietal opleidingen". Men kent Governance University uit een bijlage van het Financieel Dagblad, van een eerder gevolgde incompany-cursus of door middel van een collega die een training adviseerde. Sommige kwamen via een zoekmachine op internet op de website terecht. "Na inschrijving heb ik direct een boek gekregen om mezelf te kunnen voorbereiden" en "Alle schriftelijke documentatie zag er netjes uit", zo vindt men. Eén referent kent een neutrale score toe. Hij is inhoudelijk goed geïnformeerd maar een aantal praktische zaken zoals de afhandeling van de post, ging mis. Een ander kent geen score toe, omdat zijn secretaresse het voortraject heeft afgehandeld. De overigen zijn (zeer) tevreden.

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma staat ingedeeld per onderwerp op de website. Sommige respondenten hebben een e-mail met opleidingsbrochure toegestuurd gekregen. De overgrote meerderheid van de referenten vindt de omschrijving helemaal duidelijk en is (zeer) tevreden over dit item. "Wat in de voorgesprekken gezegd is en ook op schrift is toegestuurd, sluit aan bij wat aangeboden is", tekent één van hen aan. "De programmacoördinator heeft in het intakegesprek toegelicht wie er zouden komen spreken. Of een sessie plenair behandeld zou worden of dat we in subgroepen uiteen zouden gaan en de hoeveelheid te verwachten casuïstiek, was minder helder", laat een overigens tevreden referent weten. Eén neutraal gestemde deelnemer heeft wel een agenda met lesinhoud ontvangen, maar had ook graag vooraf lesmateriaal gekregen om zich te kunnen voorbereiden.

Uitvoering

Bijna alle referenten spreken zich positief uit over het niveau, de duidelijkheid en de diepgang van de uitvoering. Zij vinden het aanbod gevarieerd, het programma afwisselend en de balans tussen de interactieve delen en het luisteren in orde. Een zeer tevreden referent laat weten: "De uitvoering was professioneel en specialistisch met ruimte voor maatwerk. Wat ik ook verwacht had van een cursus op dat niveau." Twee tevreden referenten merken aan: "Het waren voornamelijk hoorcolleges, dus je moest veel luisteren" en "Ik vond het niveau van de deelnemers erg verschillend. Als je bestuurssecretaris bent, is het blijkbaar al snel goed. Het programma was wat rommelig door de vele wijzigingen maar het boette gelukkig niet aan kwaliteit in." Twee anderen zeggen dat er veel onderwerpen in vogelvlucht voorbij zijn gekomen maar dat er relatief weinig cases diepgaand zijn behandeld. Dit kon ook niet anders door de tijdsduur van de opleiding. Een ontevreden referent verklaart: "Ik ben er niet super enthousiast over, omdat het 'toezicht' te veel centraal werd gesteld en er te weinig werd besproken in relatie tot 'bestuur'."

Docent

Het niveau van de sprekers is door het gros van de referenten als (zeer) positief ervaren. Verhalen uit de praktijk worden gecombineerd met een (beperkt) theoretisch kader. "Er waren echte docenten maar ook CEO's, toezichthouders en mensen uit het bedrijfsleven, die eveneens goede didactische vaardigheden hebben", "Het niveau van de docenten is vrij hoog. Echt gekwalificeerde mensen die voor de groep staan", "De sprekers zijn echt topexperts die inhoudelijk ruim boven het lesmateriaal staan. Ze konden verbanden leggen en voor de deelnemers interessante zijprongetjes maken" en "Per dag kregen wij vijf of zes sprekers van wie de één mij meer aansprak dan de ander. Hun inhoudelijke kennis was goed, maar didactisch kon het soms iets beter. Maar als de inhoud erg interessant is dan is dat niet erg", laten de respondenten weten. Eén geïnterviewde geeft een neutrale score. Hij vindt sommige sprekers erg goed en prettig om naar te luisteren maar heeft zich aan anderen geërgerd.

Cursusmateriaal

Het lesmateriaal is zowel op schrift in de vorm van een boek en een map met kopieën van alle sheets, als digitaal in de vorm van een usb-stick verstrekt. Het was uitgebreid en up-to-date. Gedurende de setting werden soms ook nog stukken uitgedeeld. Veel referenten vinden het prettig dat zij het materiaal fysiek uitgereikt kregen. "Soms kregen we de presentatie achteraf, dus dan kun je niet direct meeschrijven. Er zijn ook wel eens technische problemen met uitval van de beamer geweest", laat een tevreden, respondent weten. Eén referent kent een neutrale score toet omdat hij niet van alle sprekers iets op schrift heeft ontvangen. Een ander kan zich het lesmateriaal niet meer herinneren en onthoudt zich van het toekennen van een score. De overigen zijn (zeer) tevreden over de kwaliteit van het lesmateriaal wat Governance university verzorgd.

Accommodatie

Governance University in Doorn is gevestigd in het statige kasteel Moersbergen. Een prettige en rustige locatie, centraal gelegen, prima bereikbaar en met voldoende parkeergelegenheid. De deelnemers zijn hier goed verzorgd en de open haard staat de hele dag aan wanneer de temperatuur daar naar is. De referenten vinden het fijn om uit hun normale setting en op een mooie locatie te zijn. Zij kunnen zich in de rust beter concentreren, mede doordat ze in de pauze even een eindje door de natuur konden lopen. “Een perfecte, rustige omgeving waar alles wat je mag verwachten, aanwezig was. Wanneer je een paar dagen uit je werkomgeving bent, helpt dat” en “We waren met een kleine groep in een eveneens kleine, maar passende zaal. De catering was erg goed, maar de eerste dagen was het er wat warm, omdat de temperatuur lastig te reguleren is in een oud kasteel”, wordt bijvoorbeeld gezegd door de unaniem tevreden referenten van wie de ruime meerderheid zelfs de hoogste score toekent. Eén tevreden, referent heeft niets tegen de faciliteiten op de accommodatie, maar kon deze vanuit Zeeland zeer slecht bereiken door de vele files.

Organisatie en Administratie

De deelnemers vullen na het beëindigen van de cursus een eindexamenformulier in en krijgen direct een deelnamecertificaat uitgereikt. Negen van de tien respondenten vinden dat Governance University voor een snelle afhandeling van alle vragen en administratieve processen heeft gezorgd. “Wegens ziekte moest ik cursUSDagen ruilen. Er is voor mij geregeld dat ik de cursus met een andere groep kon afmaken” en “Ik had een verkeerde versie van het inschrijfformulier gefaxtd. Daar is over gebeld en het is op een attente manier prima opgelost”, vertellen twee (zeer) tevreden deelnemers. Eén referent kent een neutrale drie score toe, omdat de door hem gevolgde cursus als geaccrediteerd stond beschreven maar de cursus waarin hij deelnam, was in het NBA systeem onvindbaar. Het heeft deze referent meerdere e-mails en telefonische gesprekken gekost om de registratie van de PE-punten in orde te krijgen, maar uiteindelijk is dit goed opgelost.

Prijs-kwaliteitverhouding

De meerderheid van de referenten die een oordeel geeft over de prijs-kwaliteitverhouding, is hier tevreden over. “De gevraagde prijs is stevig maar als ik achteraf kijk wat ik ervoor gekregen heb, is het dat bedrag wel waard”, “Ik had voor dezelfde opleiding ook één van de twee grote universiteiten kunnen kiezen, maar dan duurt het programma langer en is ook duurder. Ik vind het fijn dat Governance University een kwalitatief goed programma met dit prijsniveau aanbiedt” en “Er zijn niet zoveel vergelijkbare opleidingen op de markt, maar ik denk wel dat de gevraagde prijs marktconform is”, laten zij weten. Drie referenten zijn tevreden, noch ontevreden over de prijs-kwaliteitverhouding. Twee van deze drie vinden dat de door hen gevolgde cursus (vrij) prijzig was. De derde komt tot een neutraal oordeel door de verschillen in het startniveau van de deelnemers. Twee geïnterviewden onthouden zich van het toekennen van een score. Zij zijn niet op de hoogte van de prijs-kwaliteitverhouding.

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Gevraagd naar hun algemene ervaringen met Governance University, geeft negentig procent van de referenten deze organisatie een tevreden tot zeer tevreden score. Op de vraag naar waarin Governance University zich onderscheidt van andere aanbieders in de markt, noemen de respondenten: 'het netwerk', 'de toegankelijkheid', 'de deskundigheid', 'de kleinschaligheid', 'de afwisseling', 'de persoonlijke begeleiding', 'de goed gekwalificeerde sprekers' en 'de uitvoeringslocatie'. Andere sterke punten van Governance university die genoemd worden zijn: 'het rekening houden met de wensen die de cursisten tijdens de persoonlijke intake kenbaar hebben gemaakt', 'de mogelijkheid om via een compact programma kennis te maken met het vak' en 'het brede spectrum aan in de praktijk gewortelde inleiders met jarenlange ervaring'. Eén referent kent een neutrale score toe. Hij vindt het programma mooi compact en toch redelijk compleet, maar had minder focus op toezicht en meer op bestuur willen zien. Ter toelichting verklaren twee referenten: "Bestuurssecretaris is geen beschermd titel, dus Governance University moet kijken naar de achtergrond en rol die aspirant-deelnemers binnen een organisatie bekleden om homogene samenstelling van groepen te krijgen" en "Er was veel theorie en er waren veel verhalen van anderen. Ik had één diepgaandere casus met verschillende aspecten leuk gevonden. Om te leren je in de rol die je mogelijkwijs gaat bekleden te verplaatsen." Eventueel gemaakte kanttekeningen daargelaten, beamen bijna alle respondenten dat zij de trainingen van Governance University aan anderen zouden aanbevelen. "Ik ben zelf op advies van mijn collega naar Governance University gegaan en raad het anderen absoluut ook aan", laat één van de zeer tevreden respondenten weten.

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 12-03-2018
Gesproken met: Mevrouw Boesjes

De Governance University is al jarenlang 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 toezichthouders 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 toezichthouders van organisaties in de profit- en non-profitsector, evenals professionals met de ambitie en het profiel om een dergelijke functie te gaan bekleden. Governance University heeft een groot aanbod van programma's; er zijn onder meer 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 programmadirecteuren Puck Dinjens, Anoushka Wajer en Arthur Hol en de docenten. Governance University maakt gebruik van een groot netwerk van docenten. Deze docenten zijn allen ervaren bestuurders, toezichthouders, 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.

Sinds enige tijd biedt Governance University ook e-learning opleidingen. Dit zijn blended programma's met verschillende werkvormen. Zo zijn er start- en slotbijeenkomsten, online lessen, casuïstiek en webinars. De lessen worden afgesloten met een toetsvraag waarbij de deelnemer reflecteert op de les van de docent aan de hand van zijn of haar eigen praktijk.

De organisatie en administratie zijn de verantwoordelijkheid van de heer Peij maar bij de feitelijke administratieve werkzaamheden wordt hij bijgestaan door mevrouw Boesjes. 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 en de programmadirecteuren Puck Dinjens, Anoushka Wajer en Arthur Hol bekeken en besproken met de betrokken docent(en). Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er altijd actie ondernomen. Zowel uit de eigen evaluaties van Governance University als uit het deelnemerstevredenheidsonderzoek dat door CEDEO is uitgevoerd, komt een grote tevredenheid onder de deelnemers naar voren.

5 Eindconclusie van de Audit Permanente Educatie Accountants

Op basis van de uitkomsten van de onderdelen 1, 2 en 3 is de conclusie van Cedeo dat Governance University (Netherlands) B.V. resultaat 1 scoort van de beoordelingstabel Audit Accountants:
Erkenning

Bijlagen

BIJLAGE 1 Vragenlijst controle cursusdocumenten Audit (bij onderdeel 1)

1. Heeft de onderwijsinstelling in de cursusaankondiging voorafgaand aan de cursus het totaal aantal PE-uren (hoofregel: 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