

Rapportage Audit Permanente Educatie Accountants

Soort onderzoek: Nieuw

Stichting Stimuleringskader Integere Organisaties



20-3-2017

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	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	BEOORDELINGSTABEL.....	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	Leergang SIO	04-11-2016	PE
2	Leergang SIO	13-05-2016	PE
3	Niet van toepassing		
4	Niet van toepassing		
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 (hoofdregel: puntenlogo) weergegeven? ²	+	+	nvt	nvt	nvt
2	Heeft er voor aanvang en na afloop van de cursus aanwezigheidsregistratie plaatsgevonden (handtekeningen van de cursisten bij aanvang en na afloop van elke cursusdag)?	+	+	nvt	nvt	nvt
3	Is er een aparte presentielijst voor de handtekeningen voor de aanvang van de cursusdag en een aparte lijst voor de handtekeningen na afloop van de cursusdag?	+	+	nvt	nvt	nvt
4	Bevatten de presentielijsten de vereiste gegevens (voorletters, achternaam, titulatuur) van de cursisten?	+	-	nvt	nvt	nvt
5	Zijn de evaluatieformulieren van de cursisten en/of cumulatieve totaalscore van alle evaluaties per cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
6	Is op het evaluatieformulier een algemene waarderingsvraag aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
7	Wordt de algemene waarderingsvraag door minimaal 70% van de accountants-cursisten met een voldoende beoordeeld?	+	+	nvt	nvt	nvt
8	Is het cursusmateriaal (bijv. weergave/samenvatting van lezing, literatuur, jurisprudentie en/of andere achtergrond informatie) voorhanden?	+	+	nvt	nvt	nvt
9	Is het cursusprogramma (incl. een overzicht van tijden van aanvang, pauzes, einde van de cursus) van de cursus aanwezig?	+	+	nvt	nvt	nvt
10	Is het juiste aantal PE-uren aan de cursus toegekend?	+	+	nvt	nvt	nvt
11	Voldoet het deelnamecertificaat aan de vereisten (cursusnaam en data, naam cursist, aantal PE-uren, de CRS-cursuscode, ondertekening door de onderwijsinstelling)?	-	-	nvt	nvt	nvt

Totale scores cursus:	1	2	3	4	5
	14	13	nvt	nvt	nvt

Conclusie Onderdeel 1: Alle cursussen zijn voldoende

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

3 Resultaat onderdeel 2: Deelnemersenquête

Aantal referenten geïnterviewd: 7

Score tevredenheid ①	1	2	3	4	5
Voortraject				71%	29%
Opleidingsprogramma				71%	29%
Uitvoering				57%	43%
Docent				43%	57%
Cursusmateriaal				57%	43%
Accommodatie				43%	57%
Organisatie en Administratie			14%	29%	57%
Prijs-kwaliteitverhouding				57%	43%
Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal				43%	57%

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

Toelichting op de gegeven antwoorden:

Voortraject

De referenten zijn in eerste instantie op de leergang van het Stimuleringskader Integere Organisatie (hierna kortweg het SIO te noemen) gewezen door mensen uit hun netwerk. Zo vertelt men te zijn ingelicht door oud-leerlingen, een zakenpartner, een leidinggevende, iemand van de adviesraad, een bestuurslid of één van de docenten van het SIO. Ook werden de leergang en de praktische zaken eromheen omschreven in nieuwsbrieven van compliance gerelateerde branches. Sommige respondenten hebben een e-mail ontvangen nadat zij interesse hadden getoond. Anderen hebben de website geraadpleegd waarop ook de logistieke zaken vermeld staan en men zich kon inschrijven. De mening van de 'tevreden' tot 'zeer tevreden' referenten is als volgt: "Dat het voor compliance-officiers bedoeld is, was mij duidelijk", "Op de website is een brochure met uitleg te vinden over het hele kader", "Na het bestuderen van de website heb ik telefonisch contact opgenomen met de bestuurder. Hij heeft zaken toegelicht en mij een aanmeldformulier gemaild" en "Ik werd heel snel gebeld om mijn inschrijving te bevestigen en te overleggen wanneer ik zou instappen."

Opleidingsprogramma

Het opleidingsprogramma van de leergang van het SIO is vooraf voor alle referenten voldoende duidelijk om een 'tevreden' of 'zeer tevreden' score toe te kennen: "Ik wist dat het programma goed in elkaar zit" en "De website geeft in een brochure behoorlijk veel informatie over het opleidingsprogramma. Ik had er van tevoren ook een boekje over gelezen, waaruit heel duidelijk bleek dat het SIO-kader zelf centraal staat." Dat enkele zaken later (pas) duidelijk werden, doet hier geen afbreuk aan: "De doelstelling is wel goed besproken maar week in de praktijk in positieve zin af van wat er gezegd is", "De voorbereidingstijd en het programma zijn vooraf per dag neergezet. Of het niveau echt postdoctoraal zou zijn, was vooraf iets minder duidelijk" en "Het grotere geheel was mij zeer duidelijk maar de concrete inhoud van het programma iets minder. Je weet dat er mensen met een eigen visie aan de hand van praktijkvoorbeelden komen vertellen, maar het was mij niet duidelijk wie op welke dag zou komen."

Uitvoering

Ook over de wijze waarop de lessen van de leergang zijn uitgevoerd, zijn de referenten (zeer) tevreden. Ter toelichting: "We hadden steeds genoeg tijd om de literatuur die we moesten bestuderen van de dropbox af te halen. De uitvoering was conform het opleidingsprogramma en solide geregeld", "Door het niveau van de opleiders en de ruimte voor vragen, zat er veel diepgang in de leergang" en "Door de juiste kaders aan te geven, was het vanaf de voorbereiding al duidelijk wat er op een lesdag zou gebeuren. Elke cursusdag zijn er meerdere doelstellingen behaald dan ik vooraf had verwacht." Er werd niet alleen van de opleiders geleerd maar ook van elkaar: "Op dag één is geïnvesteerd in interactieoefeningen om iedereen te laten meedoen. De deelnemers kwamen niet in de verleiding om in algemeenheden te spreken, iedereen bleef steeds gericht op dat SIO-kader. Ook werd er aan het eind van de leergang de tijd genomen om iedereen zijn presentatie te laten houden en van elkaar te leren" en "De uitvoering van het programma is vanuit verschillende invalshoeken vormgegeven en ging echt de diepte in. Er was ruimte voor eigen interpretatie, over hoe je het kader zelf gaat gebruiken." De deelnemers hebben een heel goed gevoel aan de gevolgde leergang over gehouden: "Ik heb echt een mooie tijd gehad. Zelfs toen ik een dag ziek was, ben ik toch gegaan omdat ik heel veel energie kreeg van een hele dag daar te zijn en de onderwerpen te bespreken" en "Ik heb het enorm op prijs gesteld zoals de uitvoering ging." Alle referenten hebben een evaluatieformulier ontvangen na afloop van de leergang.

Docent

De referenten zijn tevreden over de kwaliteit van de opleiders en de meerderheid kent aan dit item zelfs de hoogste score toe. Men verklaart: "Er was iedere dag één vaste opleider en één of twee gast-sprekers. Zij waren inspirerend en alles wat gezegd is, sloot goed aan bij het onderwerp", "De gast-sprekers hadden verschillende achtergronden en de één was didactisch beter onderlegd dan de ander, maar door de drie vaste leiders bleven de samenhang en de doelstelling van het programma duidelijk", "Prettig om naar te luisteren en ook leerzaam" en "De vaste spreker was er altijd al vroeg en niemand deed iets onvoorbereid." Twee tevreden referenten noemen een verbeteringssuggestie: "Ik vond de opleider die het thema 'duurzaamheid in integriteit' besprak, wat minder goed. Het onderwerp was ook niet helemaal passend in het kader. De overige sprekers waren erg interessant" en "Ik heb zes of zeven gemotiveerde sprekers gehad. Het tempo had van mij soms wel iets omhoog gekund."

Cursusmateriaal

De referenten konden vooraf artikelen die gepubliceerd zijn in boeken en wetenschappelijke tijdschriften, uit de drop-box downloaden en zelf uitprinten om voor te bereiden. Tevens kregen zij een map waar aanvullend lesmateriaal op schrift in opgeborgen kon worden. Voor de lesdag ontving men per e-mail materiaal ter voorbereiding en achteraf volgden de presentaties als naslagwerk. "Je moest met het toetsingsinstrumentarium, dat ik in boekvorm en digitaal heb ontvangen, aan de slag. Het zelf kunnen toetsen stond centraal bij de eindpresentatie" en "Er was een enorme diversiteit aan lesmateriaal, wat het programma als geheel goed deed", vertellen twee van de over dit onderwerp unaniem (zeer) tevreden referenten. Eén referent zegt dat hij vaak moest vragen of de presentaties daadwerkelijk digitaal opgestuurd konden worden.

Accommodatie

De deelnemers zijn te gast geweest op een locatie in het bos, net buiten Zeist. De referenten zijn tevreden over deze accommodatie en de meerderheid kent zelfs de hoogste score toe: "Een hele inspirerende omgeving, met de keuze uit verschillende ruimtes op het terrein. In de pauze draagt de natuur bij aan het verkrijgen van optimale inspiratie", "De lichte lokalen waren geschikt voor de hoeveelheid deelnemers. We kregen de mogelijkheid om buiten te lunchen en wandelen in de pauze. De lunch was van goede kwaliteit en je kon verse muntthee maken" en "De locatie achter een oud kerkje paste goed bij het gevoelige onderwerp integriteit. De inbreng van de deelnemers werd losgeweekt door de begeleiding, de informele sfeer en de setting." Eén, overigens eveneens tevreden referent, vond het kappeltje op een landgoed in de bossen veel sfeer hebben maar het zaaltje wat sober: "Er is de afgelopen vijfentwintig jaar niet meer geïnvesteerd in meubilair." Een andere, eveneens tevreden, geïnterviewde, vertelt dat er één keer een miscommunicatie was over het juiste lokaal maar laat ook weten de lunch zeer bijzonder te vinden.

Organisatie en Administratie

Na de proeve van bekwaamheid op de laatste dag van de leergang, is direct het deelnamecertificaat uitgereikt. Op één na spreken de referenten zich (zeer) positief uit over de organisatorische en administratieve kwaliteiten van het SIO: "Alles liep keurig en was goed geregeld", "We zijn altijd goed en tijdig geïnformeerd" en "Op de laatste lesdag is er een ceremonie van gemaakt." De referent die neutraal is in zijn oordeel zegt dat hij het soms net te veel aan het toeval overgelaten vond in welk lokaal men moest zijn en of er om half negen of negen uur begonnen moest worden. Dit had wat hem betreft duidelijker gekund.

Prijs-kwaliteitverhouding

De prijs-kwaliteitverhouding stemt de referenten (zeer) tevreden. Zij zeggen hierover: "Het is kostbaar maar het is de gevraagde prijs waard" en "Het zijn veel cursusdagen en ook de kwaliteit en het niveau van de inhoud is anders dan de gemiddelde compliance-opleiding." Het SIO maakt de leergang ook toegankelijk voor zelfstandigen: "Het is moeilijk vergelijken omdat ik geen andere training ken die hetzelfde biedt. Het is mij, als zelfstandig ondernemer, mogelijk gemaakt om deze training te volgen" en "De kostprijs is lager dan die van een soortgelijke training aan de universiteit. En zzp-ers kunnen korting krijgen."

Tevredenheid opleiding / samenwerking totaal

Aan het eind van dit onderzoek luidt de conclusie dat de deelnemers de gevolgde leergang kwalitatief zeer hoog vinden. Zo zegt men: "Na de leergang kun je zelf bij andere bedrijven toetsen of de normen van dat kader worden nageleefd. Ook wanneer je dit niet gaat uitvoeren, steek je er toch heel veel van op", "Het programma is van goede kwaliteit en hoog niveau en behandelt het integriteitskader vanuit allerlei verschillende facetten. Er is veel ruimte voor interactie omdat de eigen benadering ook een belangrijke rol speelt" en "Door het boeiende thema en de bevlogen capabele en inspirerende mensen was de hele leergang zeer inspirerend." De kwaliteit van de sprekers is een belangrijk pluspunt: "De leergang was verdiepend door de ontzettend goede sprekers en inspirerende medecursisten", "Het SIO heeft een helder model ontwikkeld waar ze voldoende diepgang aan geven en dat zij goed uitlegen. De docenten belichten vanuit verschillende dimensies het systeem, wat een goed evenwicht geeft tussen verdieping, inzicht en praktisch integriteitskader", "Een gedegen opleiding met één vaste docent die een duidelijke lijn aanhoudt" en "Ik heb het idee dat ik een goede opleiding heb gevolgd met heldere kaders, uitstekende inhoud, inspirerende sprekers en een hoog professioneel gehalte. De wijze waarop wij gedwongen werden om ons cursusmateriaal om te zetten in een onderbouwing en afstudeerproject was top." Buiten de suggesties die al eerder aan de orde zijn gekomen, geeft men nog de volgende tips: "Er werd bij de start van een cursusdag niet specifiek gerecapituleerd op de stukken die we ter voorbereiding hadden gelezen", "Van tevoren beter duidelijker maken wie wanneer komt spreken en welke onderwerpen door wie behandeld gaan worden, dat maakt dat je er makkelijker zelf op kunt inhaken" en "Van de drie sprekers die de dag openden en afsloten, was er één niet goed." Twee referenten vinden het zulke leuke, leerzame en inspirerende dagen dat zij graag een terugkomdag of vervolgcursus zouden willen: "Ik had een andere indeling van de lesdagen willen hebben omdat ik de tijdspanne tussen twee cursusdagen te lang vond. Het had nog meer verdiepend mogen zijn of ik mis een aansluitend traject om de zaken nog praktischer te kunnen maken." Alle referenten zijn overall (zeer) tevreden en adviseren de leergang van harte aan bij derden: "Mijn naaste collega's gaan zich op mijn advies ook inschrijven."

Conclusie onderdeel 2: Voldoende

4 Resultaat onderdeel 3: Interview onderwijsinstelling

Bezoekdatum: 07-03-2017
Gesproken met: De heer Maarten de Jong

Het Stimuleringskader Integere Organisatie, hierna te noemen SIO, is een uniek en allesomvattend integriteitsmanagementsysteem dat preventief werkt. Het SIO is toepasbaar in zowel publieke als private organisaties en in zowel commercieel gedreven als ideële organisaties. Het SIO is een instrument om grip te krijgen op de integriteit en de beleving hiervan binnen een organisatie en haar medewerkers. Het is te meten en te sturen. Het beheer van de SIO norm is in handen van de onafhankelijke “Stichting Stimuleringskader Integere Organisatie” onder bestuursvoorzitterschap van mr. A.W.H. Doc- ters van Leeuwen, ex-bestuursvoorzitter van de AFM. Daarnaast is er het bureau dat alle feitelijke organisatorische en logistieke taken op zich neemt onder leiding van directeur Maarten de Jong. Hij wordt hierbij ondersteund door zes vrijwilligers.

De leergang SIO is een 5-daags interactief opleidingsprogramma dat professionals de mogelijkheid biedt om de kennis en vaardigheden te verwerven voor het implementeren van het SIO in de eigen organisatie of in de organisatie van derden of het houden van (extern) toezicht daarop. Tijdens de opleiding staat de inhoud van de kernthema’s van het SIO centraal. Het stimuleren, bewaken en meten van integriteit in organisaties vormen de kern van het SIO. Het docententeam bestaat uit de ontwikkelaars van het SIO-kader (waaronder de heer De Jong) en gastdocenten uit de wetenschap en het bedrijfsleven. Ervaren en deskundige psychologen verzorgen onderdelen van de leergang die zich richten op de ontwikkeling van moreel leiderschap, leidinggeven aan integriteit in samenwerkingspro- cessen en de rol van leiderschap bij het bevorderen van een integriteitsbewuste cultuur. De leergang bestaat uit 5 modules van een dag die elk bestaan uit een combinatie van denken en doen, van ken- nisopbouw, toepassing in de praktijk en het individueel afleggen van proeven van bekwaamheid. Tij- dens de modules staat zoals eerder gezegd de inhoud van de kernthema’s van het SIO centraal en wordt in aansluiting daarop, aan de hand van de casuïstiek van de deelnemers, geoefend met het voeren van moedige en lastige gesprekken, het creëren van draagvlak, het uitoefenen van invloed in verschillende krachtenvelden en het ontwikkelen van morele competentie bij medewerkers en leiding- gevenden. Accountants maken deel uit van de doelgroep naast bijvoorbeeld senior risk managers, interne auditors en externe auditors.

De heer De Jong ziet er op toe dat er voor de deelnemende accountants gewerkt wordt volgens de regels van de NBA. Hij wordt hierbij zoals eerder vermeld geholpen door een aantal vrijwilligers. De evaluatieformulieren die door de deelnemers worden ingevuld worden, nadat ze zijn verwerkt tot een rapportage, door de heer De Jong bekeken en besproken met zowel de (gast)docenten als met het bestuur. Indien hier bijzonderheden uit naar voren komen, wordt er niet geaarzeld om stappen te on- dernemen. Kwaliteit staat bij Stichting SIO hoog in het vaandel en de mening van de deelnemers wordt gezien als één van de middelen om deze kwaliteit hoog te houden. Omdat de groepen vrij klein zijn en er zeer veel interactie is tussen de deelnemers en de docenten is het in de praktijk nog niet voorgekomen dat er klachten zijn gemeld op het evaluatieformulier. Eventuele problemen worden door de korte lijnen bij Stichting SIO snel gesignaleerd en opgelost. Ook het klanttevredenheidsonderzoek dat door Cedeo is uitgevoerd, laat een grote tevredenheid onder de deelnemers zien.

Toelichting onderdeel 1:

De titulatuur ontbreekt op de presentielijsten van de voorjaarsleergang, hierdoor staat er een min bij vraag 4. Op het deelnamecertificaat ontbreken de PE-uren.

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 Stichting Stimuleringskader Integere Organisaties 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 (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 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 bezien 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 gevolgd 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