Hoe verwerk je de nadere vereisten permanente educatie CSRD-assurance in je portfolio?

Belangrijke stap voor het voldoen aan de nadere vereisten voor CSRD-assurance is vastlegging van het geleerde en reflectie in je PE-portfolio. Welke onderdelen leg je vast? En wanneer is het goed genoeg?

**Over welke vereisten hebben we het eigenlijk?**

In het kort zijn er vier onderdelen te definiëren binnen de nadere vereisten:

1. Bekwaam je in de CSRD-competenties. Als leidraad/hulpmiddel kun je de CSRD-competentieset gebruiken.
2. Breng je kennisniveau in kaart met een zelfassessment
3. Volg intervisie, waarvan eenmaal kantoor overstijgend
4. Voor aftekenen, en na afronden van de vereisten, geef je compliance af betreft de nadere vereisten.

**Hoe verwerk je deze nadere vereisten in je portfolio?**  
Hieronder zullen we de onderdelen van de vereisten kort langslopen en enkele richtlijnen, suggesties meegeven hoe dit te verwerken in jouw PE-portfolio.  
  
*Bekwaam je in de CSRD-competenties*

Als je CSRD-assurance gaat afgeven verwachten we dat je kennis hebt van de CSRD- wet- en regelgeving. Je kunt de relevante standaarden en raamwerken makkelijk vinden, en je kunt deze interpreteren en toepassen. Daarnaast ken je de assurance technieken die toegepast worden bij CSRD-assurance en ben je in staat om professioneel-kritisch te handelen. Aangezien professionele oordeelsvorming toepassen belangrijk is bij CSRD-assurance en vaker moet worden toegepast (bijvoorbeeld bij de vraag of voldoende en geschikte werkzaamheden zijn verricht voor beperkte mate van zekerheid), weet je hoe je dit soort problemen collegiaal kunt afstemmen. Om welke kennis het gaat is onder meer afhankelijk van de sector en type client. Als leidraad hebben we een competentieset opgezet. Deze set is richtinggevend, wellicht is een aspect niet voor jou van toepassing, wellicht ook moet je meer weten en kunnen om de CSRD-assurance voor jouw cliënten af te kunnen geven.

Het bekwamen kan op verschillende manieren, passend bij jouw voorkeuren. Denk bijvoorbeeld aan het volgen van een opleiding, leergang of trainingen. Of zelfstudie in combinatie met ervaringen onder supervisie in de praktijk. Het inhuren van adviseurs of experts voor advies en/of coaching is ook een optie.

Gezien de omvang en complexiteit is aanzienlijke investering in tijd de verwachting. Uiteraard per persoon afhankelijk van de persoonlijke situatie, denk bijvoorbeeld aan mate van voorkennis en eerder gevolgde educatie, complexiteit van de klanten en opdrachten, snelheid waarmee de stof wordt eigen gemaakt.

Leg in je portfolio vast welke leerdoelen je had, welke activiteiten je hebt gevolgd en reflecteer op het geleerde. Uit je reflectie kan blijken dat niet alle leerdoelen zijn behaald, dat is geen probleem. Deze niet behaalde leerdoelen kunnen worden opgenomen in het PE-portfolio van het volgende jaar. We verwachten bij dit thema dat je altijd leerdoelen hebt die nog niet zijn behaald en meegenomen worden naar het volgende jaar. CSRD is nog volop in beweging, de regelgeving is nog in de maak en de normen zijn nog niet volledig bepaald.  
  
Valt je PE-portfolio volgend jaar in de steekproef en wordt door de NBA opgevraagd en beoordeeld, dan zullen de assessoren uiteraard ook specifieke beoordelen hoe je je hebt bekwaamd in CSRD assurance en hoe je de totstandkoming van je CSRD-deskundigheid hebt vastgelegd.

*Breng je kennisniveau in kaart met een zelfassessment*

Een zelfassessment is een vorm van zelfevaluatie (zelfreflectie) waardoor inzicht wordt verkregen in het kennisniveau en eventuele kennishiaten op het CSRD-assurance vakgebied.

Je gaat dus actief op onderzoek uit naar wat je wel en niet weet (bewust onbekwaam). De competenties uit de CSRD-competentieset zijn hierbij het uitgangspunt. Zelfevaluatie kan op verschillende manieren. Bijvoorbeeld door het NBA-zelfassessment of een vergelijkbare tool.

De vragen, antwoorden, feedback en reflectievragen kunnen je helpen antwoord te geven op de volgende vragen:

* Welke kennis heb je al goed onder de knie?
* Welke nieuwe inzichten heb je opgedaan?
* Welke onderdelen vond je lastig en/of wil je je verder in verdiepen c.q. specialiseren?

Op basis van deze inzichten formuleer, en noteer je nieuwe leerdoelen met bijbehorende leeractiviteiten in je PE-portfolio of je scherpt je eerder geformuleerde leerdoelen aan.

Het CSRD-vakgebied is de komende jaren nog volop in ontwikkeling. Om vakbekwaam te worden en te blijven is continue ontwikkeling een vereiste. Dit zelfassessment geeft alleen een indicatie van je vakbekwaamheid, er kunnen geen rechten aan worden ontleend.

*Volg intervisie, waarvan minimaal eenmaal kantoor overstijgend.*

Zowel de competentieset als het zelfassessment zijn vooral gericht op (toegepaste)kennis. Het onderdeel intervisie is gericht op het delen van ervaringen in de praktijk, waarbij de focus bij de intervisie primair ligt op vaardigheden en houding en gedrag in de praktijk. Ook de ruimte die de wetgever laat kan in sommige gevallen onderwerp van gesprek zijn.

Uitwisselen van lastige of onduidelijke praktijksituaties kan helpen om met elkaar de kwaliteit van de controle naar een hoger niveau te brengen.

Na elke sessie maak je een kort verslag van de intervisie (uiteraard zonder gevoelige- of persoonsgegevens van anderen te delen). Je verwerkt minimaal de volgende informatie in je (reflectie)verslag:

Datum waarop intervisiesessie plaatsvond, organisator en type intervisiesessie:

*Bv maandag 21 oktober 2024, georganiseerd door bureau vaktechniek eigen kantoor, betrof kantooroverstijgende intervisie.*

En bij je reflectie kun je denken aan de volgende onderwerpen:

* Welk persoonlijk vraagstuk heb je ingebracht? En waarom?
* Welke inzichten rondom het vraagstuk heb je opgedaan tijdens de intervisie?

En/of welke aanvullende inzichten heb je opgedaan bij de bespreking van de casuïstiek van de andere deelnemers?

* Wat doe je met de inzichten. Leidt het bijvoorbeeld tot aanpassing van bestaande leerdoelen, levert het nieuwe leerdoelen op en/of kies je voor aanvullende leeractiviteiten?

*Compliance-verklaring CSRD*

Om CSRD-assurance af te geven moet je voldoende vakbekwaam zijn. Het doorlopen, reflecteren en verwerken van bovenstaande nadere vereisten helpen je inzicht te geven in jouw vakbekwaamheid voor het afgeven van CSRD-assurance. Na afronding van de nadere vereisten geef je |(eenmalig) de compliance-verklaring CSRD af op MijnNBA.

Dit is natuurlijk een moment opname. Daadwerkelijke vakbekwaamheid blijkt uit de producten en diensten die je levert. Zolang je CSRD-werkzaamheden uitvoert moet je je vakkennis onderhouden en verdiepen waar het nodig is voor de context waarin je werkt.

Deze complianceverklaring geeft je dan ook nooit alle zekerheid die je nodig hebt om vakbekwaam te zijn en te blijven. Het is een begin. Het geeft aan dat je voldoende bekwaam bent om in de praktijk af te tekenen. We verwachten, gezien de ontwikkelingen in het vakgebied, dat leerdoelen rondom CSRD-assurance de komende jaren terug te vinden is in de PE-portfolio.