

Ministerie van Financiën
T.a.v. de heer J.H. Smits,
Directeur Financiële Markten
Korte Voorhout 7
2511 CW 's-Gravenhage

Postbus 242
2130 AE Hoofddorp
Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
T 088 4960 301
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
31 januari 2025	Uitvoerings-toets ontwerp- implementatiebesluit assurance- onderzoek duurzaamheidsrapportering	25/JZ/171804	[bijlage]	T 088-4960254

Geachte heer Smits,

Met uw brief van 1 januari 2025 heeft u de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gevraagd om een uitvoeringstoets uit te voeren met betrekking tot het ontwerp-implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering.

Met deze brief gaan wij in op dat verzoek.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Algemeen beeld

De NBA onderschrijft het belang van rapportering en assurance over duurzaamheid ten volle. Het nu voorliggende ontwerp-implementatiebesluit vormt samen met het ontwerp-implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering en het wetsvoorstel implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering de invulling van de implementatie van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) in de Nederlandse wetgeving. De NBA benadrukt het belang van een goede onderlinge aansluiting tussen deze wetgevende instrumenten, juist nu deze instrumenten in verschillende stadia van behandeling zijn.

Wij verzoeken uw ministerie tezamen met het ministerie van Justitie en Veiligheid gedurende de parlementaire en ambtelijke afronding alert te blijven op de goede onderlinge aansluiting tussen deze wetgevende instrumenten.

Beoordeling uitvoerbaarheid

Het onderhavige ontwerpbesluit bevat maatregelen die passen binnen de bestaande taken van de NBA. Voor de eisen die aan accountantsorganisaties worden gesteld is in belangrijke mate aangesloten bij de reeds bestaande bepalingen. Daarmee voorziet de NBA geen problemen met de uitvoerbaarheid van de voorgestelde bepalingen.

Wel vragen wij aandacht voor de voorgenomen inwerkingtreding van het geheel van de bepalingen om CSRD te implementeren. Wij voorzien dat uw voornemen om de eisen nog van toepassing te verklaren op verslaggeving en assurance bij duurzaamheidsrapportering over boekjaar 2024, tot allerlei juridische en praktische problemen kan leiden. Hieronder leggen wij onze bezwaren nader uit.

Materieel terugwerkende kracht van invoering van duurzaamheidsrapportering en assurance

Wij verzoeken u met klem om de inwerkingtreding van het nu voorliggende besluit in

samenhang met de implementatiewet niet voor voorafgaande boekjaren te laten plaatsvinden. Ook vragen wij om een goede overgangsregeling voor de invoering in het lopende boekjaar. De NBA heeft onze bezwaren bij de voorgestelde inwerkingtreding met materieel terugwerkende kracht van het ontwerp-implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering, het wetsvoorstel implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering en het ontwerp-implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering.

Momenteel bereiden ondernemingen die onder de CSRD gaan vallen de jaarverslaggeving 2024 voor, die in de komende maanden algemeen verkrijgbaar moet worden gesteld, en waarmee de aandeelhouders uiteindelijk zullen moeten instemmen.

De NBA is van mening dat het invoeren van gewijzigde wetgeving gedurende het proces van het opmaken, algemeen verkrijgbaar stellen en instemmen met de jaarverslaggeving, zeer onwenselijk is omdat het tot allerlei juridische vraagstukken kan leiden. Het roept ook de vraag op of reeds over boekjaar 2024 openbaar gemaakte verslaggeving, controleverklaringen en assurance-rapporten moeten worden herzien op het moment dat de implementerende wetgeving van kracht wordt, en zo ja wat daarvoor het juridische kader is. Tevens merken wij op dat accountants bijvoorbeeld nog niet kunnen voldoen aan de eis om ingeschreven te staan voor het verrichten van duurzaamheidsassurance in het register van de AFM, omdat dit pas kan als de wetgeving van kracht gaat zijn. De materieel terugwerkende kracht van de overeenkomstige toepassing van artikel 7 van Verordening (EU) 537/2014 kan ertoe leiden dat een accountant, na afronding van de assurance-werkzaamheden, alsnog aanvullende werkzaamheden moet gaan verrichten met betrekking tot de onregelmatigheden om te beoordelen of een melding noodzakelijk is.

Wij menen dat een goede overgangsregeling bij inwerkingtreding in het lopende boekjaar, noodzakelijk is.

Afsluitende opmerkingen

Wij vragen u de wet- en regelgeving voortvarend tot stand te brengen zodat er snel duidelijkheid is over de definitieve rapportage- en assurance-verplichtingen over de boekjaren 2024 en 2025, met een goede overgangsregeling voor het lopende boekjaar.



In onze consultatiereactie op het ontwerp-implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering geven wij onze visie op de gestelde consultatievragen en ook op diverse aspecten van dat besluit waar wij aanpassingen of verbeteringen voorstellen.

Wij danken u voor de mogelijkheid om in te gaan op de uitvoerbaarheid van het ontwerpbesluit, en wij vertrouwen er op u hiermee voldoende informatie te hebben gegeven.

Wij zijn bereid nadere toelichting te geven op onze reactie. Voor eventuele vragen naar aanleiding van onze reactie kunt u contact opnemen met Martijn Duffels (m.duffels@nba.nl).

Namens het bestuur van de NBA,
Ondertekend door:

w.g. Kris Douma

Kris Douma, Voorzitter

Namens het bestuur van de NBA,
Ondertekend door:

w.g. Aleks Kayjan

Aleks Kayhan, Bestuurslid