

Corporate Sustainability Reporting Directive

Duurzaamheidsverslaggeving ook voor grote ondernemingen vanaf 2023 verplicht



Op 21 april 2021 heeft de Europese Commissie de [Corporate Sustainability Reporting Directive](#) (hierna: 'CSRD' of 'richtlijn') aangenomen. Het doel van deze nieuwe richtlijn is onder andere om investeerders meer in de richting van duurzame investeringen te bewegen, om zo duurzame en inclusieve groei te bewerkstelligen. De richtlijn bepaalt dat alle grote ondernemingen en vrijwel alle beursgenoteerde ondernemingen vanaf het boekjaar 2023 over duurzaamheid moeten gaan rapporteren.

Naast de uitbreiding van het aantal bedrijven dat over duurzaamheid moet rapporteren, zijn er als gevolg van de nieuwe richtlijn nog een aantal relevante wijzigingen. In deze publicatie wordt ingegaan op de achtergrond van de nieuwe richtlijn, wat het gevolg hiervan is voor uw onderneming en welke stappen uw onderneming al kan nemen om tot een relevante en betrouwbare duurzaamheidsrapportage te komen.

Waarom deze nieuwe richtlijn?

Op internationaal niveau speelt er een trend waarbij ondernemingen meer en meer oog moeten hebben

voor ESG (Environment, Social, Governance). Vanuit de Europese Unie is in de zogenoemde [Green Deal](#) de ambitie uitgesproken om in 2050 klimaatneutraal te zijn én tegelijkertijd economische groei te bevorderen. In het verlengde van deze ontwikkeling wordt de aandacht in verslaggevingsvoorschriften verbreed van het doen van verslag over – met name – financiële prestaties van ondernemingen naar meer niet-financiële aspecten, zoals duurzaamheid. Ondanks de vele initiatieven (door internationale organisaties) op dit gebied, ontbreekt een uniform stelsel aan voorschriften voor duurzaamheidsverslaggeving. De kritiek van beleggers en andere belanghebbenden

is dat daardoor *“gerapporteerde informatie vaak onvoldoende betrouwbaar is of niet voldoende vergelijkbaar tussen ondernemingen”*. Hierdoor is het voor ondernemingen die zich willen onderscheiden op het gebied van duurzaamheid moeilijk dit onderscheidend vermogen ook daadwerkelijk te laten zien.

De Europese Commissie heeft in de [Europese Green Deal](#) en in haar werkprogramma voor 2026 toegezegd een herziening van niet-financiële rapportage voor te stellen. De CSRD is hier onderdeel van.

Het gevolg van de CSRD

De CSRD heeft tot gevolg dat bepaalde ondernemingen over duurzaamheidsvraagstukken moeten nadenken en hierover ook vanaf het boekjaar 2023 (zo is de bedoeling) actief moeten gaan rapporteren.

Het doel van de CSRD is om de wetgeving meer in lijn te brengen met het ruimere wetgevingskader inzake duurzame financiering. Denk hierbij onder andere aan de Europese verordening betreffende informatieverstrekking over duurzaamheid in de financiële dienstensector en de Europese taxonomieverordening. Een ander doel is om de wetgeving af te stemmen op de doelstellingen van de Green Deal.

De CSRD ondersteunt daarnaast ondernemingen bij het bepalen van de meest relevante thema's voor hun duurzaamheidsrapportage. Ook ondersteunt de CSRD door veel meer handvatten te bieden (wat relevant is voor gebruikers van het jaarverslag) waarover de onderneming moet rapporteren.

Tot nu toe zijn slechts de contouren van de CSRD geschetst en zullen de concrete vereisten naar verwachting oktober 2022 bekend worden. Hieronder alvast een overzicht van de zaken die wél al bekend zijn:

Uitbreiding van het aantal ondernemingen dat verplicht wordt tot duurzaamheidsverslaggeving

Momenteel zijn grote organisaties van openbaar belang (zogenoemde OOB-instellingen) en beursgenoteerde ondernemingen in de Europese Unie verplicht om niet-financiële informatie in het bestuursverslag op te nemen. Als gevolg van de CSRD moeten ook alle kleine en middelgrote beursgenoteerde én alle grote ondernemingen de nieuwe bindende EU-standaarden voor duurzaamheidsverslaggeving toepassen. Voor grote (beursgenoteerde) ondernemingen en OOB-instellingen geldt de verplichting vanaf boekjaar 2023. Voor kleine en middelgrote beursgenoteerde ondernemingen is het de bedoeling dat de verplichting pas vanaf boekjaar 2026 van toepassing zal zijn.

Grote ondernemingen zijn ondernemingen die op balansdatum de grensbedragen voor ten minste twee van de volgende drie criteria overschrijden:

- 1 Balanstotaal: € 20 miljoen;
- 2 Netto-omzet: € 40 miljoen;
- 3 Gemiddeld personeelsbestand gedurende het boekjaar: 250 fte.

De inhoud van de vereiste te rapporteren duurzaamheidsinformatie wordt uitgebreid

Er zullen nieuwe bindende EU-standaarden voor duurzaamheidsverslaggeving worden aangenomen. Het doel van de



nieuwe EU-standaarden is niet alleen dat meer duurzaamheidsinformatie wordt gerapporteerd, maar ook het creëren van uniformiteit. Daarnaast worden ondernemingen verplicht om bepaalde indicatoren over de mate waarin hun activiteiten ecologisch duurzaam zijn, openbaar te maken (overeenkomstig de taxonomieverordening (EU) 2020/282).

Verplichte assurance bij duurzaamheidsverslaggeving

Op grond van de CSRD geldt een controleverplichting voor duurzaamheidsinformatie. Om de betrouwbaarheid van duurzaamheidsverslaggeving te waarborgen, zal een beperkte mate van zekerheid (assurance) verkregen moeten worden bij duurzaamheidsinformatie in het jaarverslag. Dit kan later overgaan tot een verplichting tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid bij duurzaamheidsverslaggeving.

De duurzaamheidsinformatie is onderdeel van het bestuursverslag en onderworpen aan digital tagging (XBRL)

De duurzaamheidsinformatie moet worden opgenomen in het bestuursverslag. Het bestuursverslag is onderdeel van de 'overige informatie', wat onderdeel is van de reguliere accountantscontrole. Alle ondernemingen die onder de werking van de CSRD vallen, moeten hun jaarrekening en jaarverslag in Standard Business Reporting (SBR) deponeren. CSRD voegt aan SBR een digitale taxonomie voor duurzaamheidsinformatie toe. Ondernemingen moeten de informatie vervolgens 'digital taggen'.

Het bestuur en de raad van commissarissen dragen expliciete verantwoordelijkheid

In de financiële verslagen moeten voortaan verklaringen worden opgenomen van degenen die binnen de onderneming verantwoordelijk zijn voor de financiële rapportage. Deze personen moeten verklaren dat het bestuursverslag is opgesteld volgens de CSRD-standaarden voor duurzaamheidsrapportage.

Volgens de huidige regelgeving (die enkel geldt voor grote beursgenoteerde ondernemingen en OOB-instellingen), moeten ondernemingen in het kader van duurzaamheidsinformatie rapporteren over milieu-, sociale en werknemersaangelegenheden, eerbiediging van de mensenrechten en bestrijding van corruptie en omkoping. Wij verwachten dat de nieuwe EU-standaarden een uitbreiding zullen zijn van deze onderwerpen.

Ondernemingen zullen door de CSRD meer informatie moeten verstrekken over de houdbaarheid van hun bedrijfsmodel, hun ethisch handelen en de interne beheersing op het gebied van duurzaamheid. Wij houden u op de hoogte van de ontwikkelingen rondom de thema's waarover gerapporteerd zal moeten worden, zodra er meer bekend is.

Rapportage van de duurzaamheidscriteria in overeenstemming met de CSRD

Het rapporteren over duurzaamheidsinformatie is voor veel ondernemingen nieuw en de informatiesystemen zijn daar vaak nog niet op ingericht. Een goede en tijdige voorbereiding is daarom enorm belangrijk zodat uw onderneming vanaf boekjaar 2023 ook daadwerkelijk kán rapporteren volgens de CSRD-standaarden. Onderstaande vindt u een overzicht met stappen en vragen waarvan wij denken dat deze essentieel zijn om te komen tot betrouwbare en relevante rapportage volgens de CSRD-duurzaamheidscriteria.

STAP: AANWIJZEN VAN EEN VERANTWOORDELIJKE FUNCTIONARIS

LEIDENDE VRAGEN

- ▶ Wie is verantwoordelijk voor de rapportage over de duurzaamheidscriteria?
- ▶ Welke afdelingen zijn betrokken bij de rapportage over de duurzaamheidscriteria?
- ▶ Wie heeft de kennis en expertise?

STAP: DUURZAAMHEIDSCRITERIA WAARAAN MOET WORDEN VOLDAAN

LEIDENDE VRAGEN

- ▶ Wat zijn de duurzaamheidscriteria waaraan moet worden voldaan op basis van de nieuwe richtlijn?
- ▶ Welke KPI's zijn relevant binnen de duurzaamheidscriteria?
- ▶ Wat kan en mag er gerapporteerd worden naast de verplichte rapportage over de relevante duurzaamheidscriteria?



STAP: DATAKWALITEIT EN
INTERNE RAPPORTAGE

LEIDENDE VRAGEN

- ▶ Wie is verantwoordelijk voor de data?
- ▶ Wanneer is de data betrouwbaar?
- ▶ Waar uit de organisatie komt de data vandaan?
- ▶ Hoe wordt de data gerapporteerd?
- ▶ Hebben wij de applicaties beschikbaar die de benodigde data registreert?

STAP: OPSTELLEN EN PUBLICEREN RAPPORTAGE
VAN DUURZAAMHEIDSCRITERIA

LEIDENDE VRAGEN

- ▶ Wie is verantwoordelijk voor het schrijven van de rapportages over de duurzaamheids-criteria?
- ▶ Welke vorm heeft de rapportage over de duurzaamheidscriteria?
- ▶ Hoe vindt de communicatie richting stakeholders plaats over de duurzaamheids-criteria?

STAP: BEOORDELING PROCES EN LERING

LEIDENDE VRAGEN

- ▶ Hoe ziet het traject van procesverbetering er uit?

Waarmee kan BDO u van dienst zijn?

Onze specialisten hebben ruime ervaring met de controle van Integrated Reports en advisering op het gebied van duurzaamheidsverslaggeving. Hierdoor zijn wij bekend met raamwerken voor niet-financiële verslaggeving en volgen we alle ontwikkelingen op dit gebied op de voet. Met deze kennis en ervaring zijn wij in staat om u te adviseren bij de voorbereidingen op de implementatie van de CSRD. Gecombineerd met onze ruime ervaring in controle van financiële verslagen, bekijken wij hoe deze nieuwe richtlijnen zo optimaal mogelijk in uw huidige rapporteringsproces geïmplementeerd kunnen worden. Dit resulteert in een verslag dat voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Meer informatie?

Bent u nog niet eerder verplicht geweest om over niet-financiële informatie te rapporteren? En/of bent u benieuwd welke invloed de CSRD op uw onderneming heeft? We gaan graag met u in gesprek over de stappen die u kunt nemen om klaar te zijn voor de toekomst van duurzaamheidsverslaggeving. Ook voor algemene vragen over de CSRD en hulp bij de implementatie, kunt u contact met ons opnemen. We helpen u graag verder.



Adrianca Mens
Senior Manager Audit & Assurance
T 06 - 10 03 85 04
E adrianca.mens@bdo.nl



Gijsbert Bruijnes
Senior Manager Audit & Assurance
T 06 - 15 66 30 87
E gijsbert.bruijnes@bdo.nl

Vond u dit interessant? Ontvang - net als 19.000 andere organisaties - het laatste nieuws over bijvoorbeeld actuele publicaties en onderzoeken, fiscale regelgeving en wetswijzigingen tweewekelijks in uw mailbox! Meld u aan via bdo.nl/nieuwsbrief.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Audit & Assurance B.V. of een van

haar adviseurs. BDO Audit & Assurance B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.