

## **Bluelakes**

Anneville-laan 106  
4851 CE Ulvenhout  
T: +(31) 076-5320409  
M: +(31) 06-47442240  
E: hello@bluelakes.nl



Aan: de Minister van Financiën, De heer E. Heinen, MSc

Betreft: Reactie internetconsultatie “Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering”. Pleit voor inclusieve aanpak: laat ook onafhankelijke assuranceproviders duurzaamheidsrapportages controleren.

Ulvenhout, 14 januari 2025.

Geachte heer Heinen,

Zodra de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) in werking treedt, zullen duizenden ondernemingen in Nederland verplicht worden verslag te doen over hun impact op milieu, maatschappij en governance (ESG). Een cruciaal element van deze richtlijn is de controle van deze duurzaamheidsrapportages, om te verzekeren dat deze rapporten voldoen aan de hoge standaarden die de Europese Unie stelt. De vraag wie deze controles mag uitvoeren, verdient echter grondige aandacht.

Nederland staat op een kruispunt: kiezen we ervoor om uitsluitend accountants bevoegd te maken om deze duurzaamheidsinformatie te controleren, of laten we ook andere onafhankelijke verleners van assurediensten toe, zoals de richtlijn CSRD toestaat?

Mijn pleidooi is helder: we moeten de markt openstellen voor alle drie de opties die de CSRD biedt.

## **Drie opties volgens de CSRD**

De CSRD biedt lidstaten drie opties voor de controle van duurzaamheidsrapportages:

1. De wettelijke auditor/accountant of het auditkantoor/accountantsorganisatie dat de financiële jaarrekening van het bedrijf controleert;
2. Een andere wettelijke auditor/accountant of auditkantoor/accountantsorganisatie dat niet de wettelijke controle van de financiële jaarrekening uitvoert;
3. Een onafhankelijke andere partij (assurance dienstverlener) die door de lidstaat aangewezen kan worden.

In Nederland is momenteel gekozen om andere onafhankelijke assuranceproviders uit te sluiten. Dit beperkt de markt en sluit opties uit die de kwaliteit en capaciteit zouden kunnen verbeteren.

## **Waarom exclusiviteit voor accountants een slecht idee is**

### **1. Capaciteitsproblemen**

De accountantssector kampt al met een nijpend tekort aan gekwalificeerde professionals. Met de invoering van de CSRD zal de vraag naar assurance van duurzaamheidsrapportages exponentieel toenemen. Exclusieve toewijzing van deze taak aan accountants kan leiden tot vertragingen, hogere kosten en druk op de kwaliteit van controles. Door ook onafhankelijke assuranceproviders toe te laten, vergroten we de capaciteit en verminderen we de druk op een overbelaste beroepsgroep.

### **2. Kwaliteit en onafhankelijkheid**

Onderzoek van Nyenrode Business Universiteit toont aan dat accountants tekortschieten in hun toetsing van bestuursverslagen, die al jaren onderdeel zijn van het jaarverslag. Significante tekortkomingen worden vaak niet opgemerkt, terwijl accountantsverklaringen ten onrechte melden dat aan de wettelijke eisen is voldaan. Gezien deze trackrecord is het riskant om accountants een monopoliepositie te geven bij de controle van duurzaamheidsrapportages.

### 3. **Ontbrekende expertise**

De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zelf dat accountants op dit moment nog niet beschikken over voldoende expertise op het gebied van duurzaamheidsverslaggeving. Om deze lacune te overbruggen, heeft de NBA een ingroeieregeling voorgesteld, waarin accountants tijd krijgen om de benodigde kennis en vaardigheden te ontwikkelen. Dit bevestigt dat het momenteel niet verstandig is om de verantwoordelijkheid voor deze complexe materie exclusief bij accountants neer te leggen.

### **Verschillende niveaus van assurance**

Het minimumvereiste voor externe beoordeling van het duurzaamheidsverslag ('limited assurance') op grond van de CSRD is minder diepgaand dan een externe controle van de jaarrekening ('reasonable assurance'). De vereiste externe beoordeling van het duurzaamheidsverslag gaat echter wel aanzienlijk verder dan de werkzaamheden die een externe accountant momenteel verricht met betrekking tot het bestuursverslag. Zo moet bijvoorbeeld beoordeeld worden of een bedrijf de juiste stakeholders heeft geselecteerd in haar materialiteitsanalyse. Dit gebeurt onder andere door naar de waardeketen van een bedrijf te kijken en na te gaan of alle belangrijke stakeholders zijn betrokken, inclusief stakeholders die direct of indirect negatieve impact ervaren van de activiteiten van het bedrijf.

Voor de externe beoordeling van het duurzaamheidsverslag verricht de externe accountant werkzaamheden om na te gaan of de vereiste informatie in het duurzaamheidsverslag staat, of deze overeenkomt met de werkelijke duurzaamheidsprestaties van het bedrijf en of deze volledig is. De externe accountant zal echter slechts een beperkte inhoudelijke beoordeling doen van wat er gerapporteerd wordt. Dit benadrukt dat het werk van een accountant in dit domein een andere aard heeft dan bij de jaarrekeningcontrole en dat samenwerking met specialisten op specifieke gebieden noodzakelijk zal zijn.

### **Breed spectrum vraagt om specialistische expertise**

De onderwerpen die in duurzaamheidsrapportages aan bod komen, zoals klimaatverandering, biodiversiteit, mensenrechten en toeleveringsketens, zijn buitengewoon divers en complex. Dit vereist een multidisciplinaire benadering en diepgaande expertise in uiteenlopende vakgebieden. Zelfs accountants zullen bij de controle van duurzaamheidsinformatie moeten samenwerken met specialisten. Onafhankelijke assuranceproviders hebben vaak al deze gespecialiseerde kennis in huis en kunnen daardoor bijdragen aan een meer holistische en diepgaande controle.

### **Kwaliteitsimpuls voor de markt**

Door de markt voor de controle van duurzaamheidsrapportages open te stellen, creëren we niet alleen meer capaciteit, maar ook concurrentie en innovatie. Dit kan een kwaliteitsimpuls geven aan de assurancepraktijk als geheel, inclusief die van accountants. Het is belangrijk te benadrukken dat onafhankelijke assuranceproviders ook gebonden zijn aan strikte internationale normen en richtlijnen. Hiermee wordt de onafhankelijkheid en betrouwbaarheid van hun werk gewaarborgd.

### **Een modern en toekomstbestendig kader**

Het is van essentieel belang dat de Tweede Kamer het wetsvoorstel voor de implementatie van de CSRD aanpast, zodat onafhankelijke assuranceproviders een gelijkwaardige rol kunnen spelen naast accountants. Dit is niet alleen een pragmatische oplossing voor de huidige capaciteitsproblemen, maar ook een stap richting een modern en toekomstbestendig kader voor duurzaamheidsverslaggeving.

Door meerdere partijen toe te laten tot de controle van duurzaamheidsrapportages, versterken we het vertrouwen in de betrouwbaarheid van deze rapporten en ondersteunen we bedrijven in hun transitie naar een duurzamere toekomst.

Nederland heeft nu de kans om te kiezen voor een open, inclusieve en innovatieve aanpak en daarmee een meer toekomstbestendige en daardoor duurzame inrichting te realiseren. Laten we die kans niet laten liggen.

Met vriendelijke groet,

Drs Patrick A.H. Meeren

Bluelakes