

Ministerie van financiën
t.a.v. de Minister van Financiën, de heer E. Heijnen MSc
Korte Voorhout 7
2500 EE DEN HAAG

Rotterdam, 4 februari 2025

AdB/brminfin250204hdh

Reactie consultatie Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering

Geachte heer Heijnen,

Wij bedanken u voor de mogelijkheid te reageren op uw consultatie van het Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering. Graag maken wij daarvan gebruik.

In het vervolg van deze brief geven wij eerst een aantal overkoepelende boodschappen, waarna wij in zullen gaan op specifieke opmerkingen per artikel van het besluit.

Kernboodschappen

Algemene reactie

EY kan zich op hoofdlijnen inhoudelijk vinden in het huidige voorstel, waarbij de verschillende bepalingen uit Bta ook van toepassing worden verklaard op assurance-opdrachten bij duurzaamheidsverslaggeving.

Wij merken wel op dat de keuze om de wetgeving voor assurance bij duurzaamheidsrapportering door de bestaande vereisten voor de wettelijke controle te vlechten naar onze overtuiging resulteert in moeilijk toegankelijke regelgeving. Wij hebben een voorkeur om assurance bij duurzaamheidsrapportering in een duidelijk separaat hoofdstuk te realiseren, waar nodig met verwijzingen naar de bestaande vereisten voor wettelijke controle.

Noodzaak voor een duidelijk, uitvoerbaar overgangsregime

Wij constateren dat het concept besluit evenals geen duidelijk overgangsregime bevat. Hierdoor bestaan bij ondernemingen als accountantsorganisaties grote onduidelijkheden over de termijnen en beoogde inwerkingtreding van de verschillende onderdelen van de CSRD-wetgeving. Wij voorzien dat onder de huidige voorstellen ondernemingen en accountantsorganisaties gehouden zijn aan verschillende normen voor hun duurzaamheidsrapportering over 2024, afhankelijk van het moment waarop de CSRD-wetgeving ingaat en het moment waarop de onderneming haar jaarlijkse verslaggeving uitbrengt. Wij achten dit zeer onwenselijk en pleiten nadrukkelijk voor een duidelijk overgangsregime voor de invoering van de nieuwe verplichtingen voor zowel voor ondernemingen als accountantsorganisaties. Wij zijn van mening dat dit alleen mogelijk is door de nieuwe CSRD-verplichtingen pas van toepassing te laten zijn over duurzaamheidsrapportering over boekjaren, die aanvangen op of na 1 januari 2025.

Detailopmerkingen per onderdeel van het voorstel

Artikel I, onderdeel K inzake assurededossier

Artikel 11a lid 7 regelt dat het assurededossier kan worden opgenomen in het controledossier. Het voorstel volgt hierbij het voorschrift in de richtlijn. Wij verzoeken u echter om nader te duiden wat met dit voorschrift wordt bedoeld en (in de toelichting) nader te duiden de informatie van het assurededossier kan worden opgenomen in het controledossier, zodat geen separaat assurededossier noodzakelijk is. Voor zover het voorschrift namelijk alleen zou impliceren dat een separaat assurededossier als zodanig kan worden opgenomen in het controledossier, is de feitelijk impact van een dergelijke optie in praktische zin nihil.

Artikel I, onderdeel P inzake artikel 15

De voorgestelde wijzigingen zien naar onze overtuiging niet op artikel 15, maar op artikel 15a.

Artikel I, onderdeel R inzake opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

Voorgesteld wordt om in artikel 18a lid 2 onderdeel b eisen te stellen aan degene, die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uitvoert. Het artikel verwijst op dit punt naar "voldoende bekwaam is en over voldoende relevante werkervaring beschikt om de desbetreffende wettelijke controle te beoordelen". Naar onze overtuiging dient hier niet verwezen te worden naar 'desbetreffende wettelijke controle', maar naar 'desbetreffend assurance-onderzoek'.

Artikel I, onderdeel JJ inzake geheimhouding

Ten aanzien van artikel 38a wordt bij onderdeel 6 voorgesteld om het tweede tot en met zesde lid te vernummeren, waarna nieuwe leden 3 tot en met 5 worden ingevoegd. Wij kunnen deze vernummering niet plaatsen.

Tot een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
EY Accountants B.V.

Prof. Dr. Auke de Bos RA

Drs. T. de Kuijper RA