

Ministerie van Financiën  
T.a.v. de heer E. Heinen  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG

Datum  
4 februari 2025

Behandeld door  
G.C. Hamer  
088 288 0396

Ons kenmerk  
2501D5CD45/MJ

Onderwerp  
Reactie Deloitte op Implementatiebesluit assurance-onderzoek  
duurzaamheidsrapportering

Geachte heer Heinen,

Deloitte Accountants B.V. (hierna: Deloitte) maakt met genoegen gebruik van de gelegenheid om haar reactie te geven op het Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering (hierna: de richtlijn). Wij onderschrijven het belang van de richtlijn, alsmede het beoogde doel hiervan, te weten: het vergroten van de kwaliteit en de vergelijkbaarheid van de duurzaamheidsverslaggeving.

Onze reactie op uw Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering is hierna uiteengezet. Wij hopen dat deze zal bijdragen aan het verder versterken van de genoemde richtlijn.

### **Kwaliteitswaarborgen betreffende OKB**

Deloitte acht het van belang te benadrukken dat, hoewel het besluit stelt dat de uitbreiding van kwaliteitswaarborgen met betrekking tot de OKB (artikel 18a Bta), de compliance officer en het interne toezicht (artikelen 23 en 34f Bta) slechts tot beperkte extra structurele lasten zou leiden, de daadwerkelijke lasten zich met name voordoen in de uitvoering hiervan. Dit proces vereist aanzienlijke toewijding van tijd en middelen.

Het waarborgen van de kwaliteit en de integriteit van dergelijke processen is immers van fundamenteel belang voor het vertrouwen dat belanghebbenden in de beroepsgroep en dus in accountantsorganisaties stellen. Het is van essentieel belang dat de uitvoeringslasten in hun geheel worden erkend in het besluit over kwaliteitswaarborgen.

### **Assurance-onderzoek door de externe accountant**

Deloitte onderschrijft de keuze voor de in de implementatiewet verankerde optie die de mogelijkheid biedt dat een andere externe accountant, hetzij binnen dezelfde accountantsorganisatie of vaneen andere organisatie, wordt belast met het uitvoeren van het assurance-onderzoek van de duurzaamheidsrapportering, onafhankelijk van de externe accountant die de wettelijke controle van de jaarrekening uitvoert. Deze in artikel 34, derde lid, van de Jaarrekeningrichtlijn vastgelegde bepaling is van belang voor een evenwichtige verdeling van werkdruk en stimuleert de verdere ontwikkeling van de beroepsgroep.

2

4 februari 2025

2501D5CD45/MJ

Voorts ondersteunt Deloitte de uitbreiding van keuzemogelijkheden voor ondernemingen met betrekking tot assurance-onderzoeken. Het belang van het onderzoeken van de mogelijkheid om, in plaats van een accountant, een geaccrediteerde onafhankelijke verlener van assurance-diensten aan te stellen voor duurzaamheidsrapportering wordt nadrukkelijk erkend. In dit verband achten wij het van groot belang te benadrukken dat deze dienstverleners dienen te voldoen aan vereisten die gelijkwaardig zijn aan de normen die gelden voor accountants en accountantsorganisaties. Dit is nodig om te waarborgen dat de kwaliteit en de integriteit van het assurance-proces gehandhaafd blijven.

## **Verschaffen van informatie**

Het verstrekken van informatie aan een onafhankelijke verlener van assurance-diensten, zoals geregeld in de nieuwe leden van artikel 38a Bta, behoeft naar ons oordeel nadere overwegingen. Hoewel de richtlijn het voor externe accountants mogelijk maakt om vertrouwelijke gegevens en inlichtingen te delen, ook met een onafhankelijke verlener van assurance-diensten, is het van essentieel belang dat deze dienstverleners gebonden zijn aan dezelfde vereisten van geheimhouding en gegevensbescherming als accountants. Het naleven van dergelijke waarborgen is cruciaal voor het behoud van de integriteit en de vertrouwelijkheid van de informatie, en vormt de hoeksteen van het vertrouwen dat aan het assurance-proces wordt geschonken.

## **Assurance-plan**

Het besluit beschrijft de verplichting voor een assurance-plan binnen het assurance-dossier van elk assurance-onderzoek naar duurzaamheidsrapportering. In de context van de huidige assurance-standaarden worden dergelijke specifieke termen en vereisten niet expliciet voorgeschreven. Het lijkt ons gepast om aan te sluiten bij de bestaande vereisten en terminologie van assurance-standaarden, die voorzien in de nodige consistentie en eenduidigheid.

Daarnaast merken wij op dat de term "vermoedelijke reikwijdte" van het assurance-onderzoek wellicht beter vervangen kan worden door "geplande reikwijdte". Deze terminologie zou naar ons inzicht een nauwkeurigere beschrijving geven.

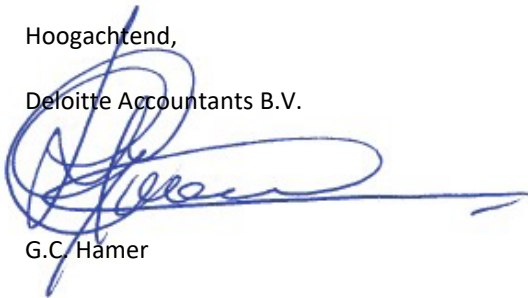
## **Afsluiting**

Deloitte waardeert de inspanningen van uw ministerie met betrekking tot de implementatie van de richtlijn voor assurance-onderzoek inzake duurzaamheidsrapportering. Wij constateren dat er mogelijkheden zijn om de richtlijn op bepaalde punten te verfijnen, waardoor er meer duidelijkheid kan worden geboden en een consistentere toepassing van de bepalingen in deze en andere implementatiewetten kan worden bereikt.

Deloitte biedt graag de gelegenheid om, indien gewenst, een aanvullende mondelinge toelichting te geven op de inhoud van deze brief.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



G.C. Hamer