

Ministerie van Justitie en Veiligheid  
T.a.v. de heer F.M. Weerwind  
Turfmarkt 147  
2511DP '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
13 december 2023	Reactie consultatie Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering	23/JZ/168056		T 088-4960254

Geachte heer Weerwind,

Met deze brief maken wij, de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), gebruik van de mogelijkheid om te reageren op de openbare internetconsultatie over het concept-Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering.

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

De NBA onderschrijft het belang van rapportering en assurance over duurzaamheid ten volle. De nieuwe verplichtingen zullen een enorme impact hebben op de gehele verslaggevings- en controleketen. Dit betekent dat in alle elementen van deze keten snelle en diepgaande versterkingen, zowel kwalitatief als kwantitatief, noodzakelijk zijn, en dat de implementatie gepaard zal gaan met aanzienlijk beslag op toch al beperkt beschikbare capaciteit en middelen. De NBA waarschuwt ervoor dat de grote verwachtingen, gecombineerd met het ambitieuze tijdsplan en de schaal van de veranderingen met zich mee kunnen brengen dat er dingen niet goed zullen gaan. Hoewel wij ons tot het uiterste binnen onze mogelijkheden zullen inspannen om onze organisatie en onze leden zo goed mogelijk voor te bereiden, zijn onze leden<sup>1</sup> in sterke mate ook afhankelijk van de inzet van veel andere actoren om duurzaamheidsrapportering en assurance tot een succes te brengen. Het gaat dan om de kracht van de keten. Wij zijn bezorgd dat sommige ondernemingen zich onvoldoende de urgentie van het treffen van voorbereidingen voor duurzaamheidsrapportering realiseren, en adviseren u te bezien of nadere voorlichting of bewustwording noodzakelijk is.

Wij gaan eerst kort in op enkele hoofdpunten met betrekking tot de assurance en met betrekking tot andere onderdelen van het voorgestelde besluit. In de bijlage bij deze brief zijn nog diverse gedetailleerde opmerkingen opgenomen.

### **Verplichting om assurance te verstrekken over duurzaamheidsrapportering**

Bij de uitwerking van deze verplichting, in artikel 8 van het geconsulteerde concept-besluit, willen wij een aantal opmerkingen maken:

- Reikwijdte accountants die duurzaamheidsassurance mogen verlenen.
- Reikwijdte van de assurance.
- Reikwijdte ten aanzien van organisaties van openbaar belang die middelgroot of klein zijn.

---

<sup>1</sup> De NBA heeft zo'n 22.000 leden die werken als de openbaar accountants (werkzaam binnen een accountantspraktijk), de intern en overheidsaccountants (werkzaam in een accountantsfunctie bij de overheid of in het bedrijfsleven) en de accountants in business (werkzaam in andere functie dan een accountantsfunctie).

- Verwijzing naar European Sustainability Reporting Standards (ESRS).
- Vorm en plaats van het assurance-oordeel.
- Vrijwillige redelijke zekerheid.

#### *Reikwijdte accountants die duurzaamheidsassurance mogen verlenen*

Wij stellen voor om, in lijn met onze reactie op het concept van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering<sup>2</sup>, ook andere accountants van dezelfde accountantsorganisatie, waartoe de externe accountant behoort, toe te laten tot het verlenen van duurzaamheidsassurance. In het voorstel is bepaald dat de accountant aan wie de jaarrekening controle is opgedragen, ook het assuranceonderzoek van de duurzaamheidsrapportering moet verrichten. Dit sluit aan op het eerder geconsulteerde concept van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering. Wij blijven er voorstander van dat ook andere accountants van dezelfde accountantsorganisatie waartoe de externe accountant behoort, bevoegd kunnen worden tot het geven van duurzaamheidsassurance. Uiteraard dienen daarbij maatregelen te worden getroffen om de goede samenwerking tussen de accountant die de duurzaamheidsassurance verleent en de externe accountant te waarborgen. Ook zou het proces van selectie en benoeming van de verantwoordelijke accountant voor duurzaamheidsassurance wettelijk moeten worden geregeld. Het lijkt voor de hand te liggen hierbij zoveel mogelijk aan te sluiten bij de reeds bestaande bepalingen, en dus voor de benoeming van verantwoordelijke accountant voor de assurance bij duurzaamheidsrapportering bij organisaties van openbaar belang zoveel mogelijk aansluiting te zoeken bij het bepaalde in de Audit Verordening (Verordening (EU) 537/2014).

Ook merken wij op dat het regelen van wie de duurzaamheidsassurance mogen verlenen zowel in het onderhavige concept-besluit als in de in voorbereiding zijnde wijzigingen van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) het risico in zich heeft dat er inconsistenties tussen beide stukken wetgeving ontstaan. Met het oog op de toekomstbestendigheid stellen wij voor om het Besluit te baseren op een brede reikwijdte, en daar waar nodig die met de Wta nader te beperken. Dat is ook zo gedaan voor de accountantscontrole van de jaarrekening, waaraan de Wta nadere beperkingen stelt over wie die mag uitvoeren.

#### *Reikwijdte van de assurance*

Artikel 8, tweede lid, onderdeel e. van het geconsulteerde besluit bepaalt dat het assuranceoordeel zekerheid moet geven over de overeenstemming van de duurzaamheidsrapportering met de bij en krachtens de wet gestelde voorschriften. In artikel 34, lid 1, tweede alinea, onder a bis) van Richtlijn 2013/34/EU is echter bepaald dat de assurance moet zien op de volgende vier aspecten:

- 'de overeenstemming van de duurzaamheidsrapportering met de vereisten van deze richtlijn, waaronder de overeenstemming van de duurzaamheidsrapportering met de op grond van artikel 29 ter of artikel 29 quater vastgestelde duurzaamheidsrapporteringsstandaarden,
- het door de onderneming uitgevoerde proces om de op grond van die duurzaamheidsrapporteringsstandaarden gerapporteerde informatie vast te stellen,
- de naleving van het vereiste om de duurzaamheidsrapportering te markeren overeenkomstig artikel 29 quinquies, en
- over de naleving van de in artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 bepaalde rapporteringsvereisten.'

Wij dringen er op aan om deze vier vereisten voor de assurance expliciet in de AMvB vast te leggen.

#### *Reikwijdte ten aanzien van organisaties van openbaar belang die middelgroot of klein zijn*

Het is van groot belang dat het Besluit duidelijk uiteenzet welke ondernemingen verplicht zijn om duurzaamheidsrapportering in het bestuursverslag op te nemen. Met name voor kleine en middelgrote niet-beursgenoteerde banken en verzekeraars zijn de huidige bepalingen onduidelijk. CSRD beoogt, naar onze interpretatie, te bereiken dat

<sup>2</sup> Brief 23/JZ/167101 d.d. 6 september 2023, inzake Reactie op consultatie Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering, zie [Standaard NBA Brief](#).



alleen niet-beursgenoteerde banken en verzekeraars die voldoen aan het regime 'groot' verplicht zijn om duurzaamheidsrapportering op te stellen. Het concept-besluit is op dat gebied niet duidelijk. Dit komt doordat het concept-besluit in samenhang met de groottecriteria in het burgerlijk wetboek, een dubbele ontkenning bevatten; nu deze ook nog over twee verschillende stukken wetgeving is verdeeld, neemt die onduidelijkheid verder toe.

Concreet is in artikel 2, tweede lid en onder b. van het concept-besluit bepaald dat de verplichting tot het opnemen van duurzaamheidsrapporting in het bestuursverslag geldt voor organisaties van openbaar belang, die niet beursgenoteerd zijn en die zonder onderbreken niet hebben voldaan op twee opeenvolgende balansdata aan tenminste twee van de drie vereisten als bedoeld in artikel 2:397, eerste en tweede lid, BW. De Nota van Toelichting geeft geen uitsluitel over hoe deze bepaling geïnterpreteerd moet worden.

Wij adviseren om in het besluit duidelijker te maken dat de verplichting tot het opnemen alleen geldt voor niet-beursgenoteerde organisaties van openbaar belang die twee achtereenvolgende jaren zonder onderbreking voldoen aan de omvangscriteria voor grote onderneming. Ook stellen wij voor dat de Nota van Toelichting meer uitlegt hoe de reikwijdtebepalingen van het besluit moeten worden geïnterpreteerd.

Daarnaast merken wij op dat op grond van het bepaalde in de afdelingen 14 en 15 van Boek 2 BW, afdeling 11 van Boek 2 BW (en dus artikel 2:397 BW) waarin de groottecriteria en daarmee samenhangende vrijstellingen zijn geregeld, niet van toepassing zijn voor banken resp. verzekeraars. Wij verzoeken u om te duiden hoe de verwijzing voor banken en verzekeraars naar artikel 2:397 moet worden geïnterpreteerd, nu die bepaling niet van toepassing lijkt.

#### *Verwijzing naar ESRS*

De normen volgens welke een onderneming haar duurzaamheidsrapportering moet opstellen, liggen vast in een gedelegeerde verordening van de Europese Commissie, die haar basis heeft in artikel 29 ter van de (gewijzigde) richtlijn 2013/34/EU. Gegeven het belang van deze ESRS-en, acht de NBA het van groot belang dat deze in het Besluit worden verankerd. Wij stellen dan ook voor om een nieuw lid aan artikel 3 toe te voegen, waarmee de naleving van de gedelegeerde verordening over de ESRS-en wordt geborgd.

#### *Vorm en plaats van het assurance-oordeel*

In het derde lid van artikel 8 is bepaald dat de assuranceverklaring als afzonderlijk onderdeel van de accountantsverklaring wordt opgenomen. Van deze lidstaatoptie is gebruik gemaakt omdat hierdoor 'alle informatie omtrent de controle en het onderzoek door de accountants op een plek te vinden is en als zodanig herkenbaar is'.

Wij verzoeken u om deze lidstaatoptie in het definitieve besluit **niet** als verplichting te implementeren. Wij denken dat een accountantsverklaring waarin de assuranceverklaring als afzonderlijk onderdeel is opgenomen, verwarrend kan zijn voor gebruikers, zoals ook de AFM heeft geconcludeerd in haar rapport<sup>3</sup>. Dit is vooral omdat de assuranceverklaring (initieel) gebaseerd is op een beperkte mate van zekerheid, terwijl de accountantsverklaring gebaseerd is op een controle, en dus een redelijke mate van zekerheid geeft. Ook past het gebruik van deze lidstaatoptie niet bij het concept-wetsvoorstel implementatie duurzaamheidsrapportering, dat immers meerdere verklaringen van de accountant voorziet.<sup>4</sup>

Daarnaast past het gebruik van de lidstaatoptie niet bij de door ons voorgestane mogelijkheid om verschillende externe accountants van dezelfde accountantsorganisatie aan te wijzen voor de controle van de jaarrekening danwel de assurance over de duurzaamheidsrapportering.

Wij adviseren u wel om een optie in te voeren die het mogelijk maakt om de assuranceverklaring met de accountantsverklaring te combineren. Dit zou met name voor die ge-

<sup>3</sup> [Rapport CSRD: geen tijd te verliezen](#), pagina 6, AFM, maart 2023.

<sup>4</sup> Dit wetsvoorstel wijzigt artikel 392, eerste lid, onderdeel a van Boek 2 van het Burgerlijk wetboek, en bepaalt dat de accountantsverklaring en ook andere verklaringen van de accountant onderdeel uitmaken van de overige gegevens die het bestuur van de onderneming aan de jaarrekening en het bestuursverslag moeten toevoegen.



vallen waar zowel over de financiële verslaggeving als over de duurzaamheidsrapportering een redelijke mate van zekerheid wordt gegeven, nuttig kunnen zijn. Ook geeft een dergelijke optie de ruimte voor ondernemingen en hun accountants om de praktijk te ontwikkelen en aan de behoeften van gebruikers te kunnen voldoen.

#### *Vrijwillige redelijke mate van zekerheid*

Onderdeel e van lid 2 van artikel 8 bepaalt dat de assuranceopdracht bij de duurzaamheidsrapportering op basis van een beperkte mate van zekerheid is, waarbij lid 4 van artikel 8 bepaalt dat assurance op basis van een redelijke mate van zekerheid wordt vereist vanaf het moment dat de Europese Commissie een besluit daartoe heeft genomen volgens artikel 26bis, derde lid, tweede alinea van Richtlijn 2006/43/EC.

Sommige ondernemingen en hun accountants hebben aangegeven te voorzien dat het al voor het besluit van de Europese Commissie mogelijk is om een duurzaamheidsrapportering op te stellen, waarbij een assuranceverklaring op basis van een redelijke mate van zekerheid kan worden verstrekt. Wij denken dat het voor gebruikers van de duurzaamheidsrapportering nuttig is als die hogere mate van zekerheid zo snel mogelijk wordt verstrekt. Daarom stellen wij voor om te bepalen in artikel 8, lid 2, onder e dat het assuranceoordeel wordt verstrekt op basis van een opdracht met tenminste een beperkte mate van zekerheid. Hierdoor kunnen ondernemingen ook kiezen voor een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, zoals ook is voorzien in de laatste paragraaf van overweging 60 van de *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD). Wij merken daarbij op dat Standaard 3810N *Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving* voorziet in beide zekerheidsniveaus.

#### **Opmerkingen bij andere onderdelen van het besluit**

De NBA vraagt uw aandacht voor de beperking van de lastendruk voor kleine en middelgrote ondernemingen. Daarnaast geeft het voorgestelde besluit de NBA aanleiding om twee opmerkingen te maken bij voor de verslaggeving essentiële begrippen, te weten het begrip waardeketen en het begrip netto-omzet. Daarnaast wil de NBA nog opmerkingen maken over de beperkte mate van zekerheid, over de assurance bij rapportering door uiteindelijke moedermaatschappijen en zelfstandige vennootschappen uit derde landen, het toezicht op de duurzaamheidsverslaggeving en over het ontslagverbod van accountants.

#### *Beperking lastendruk kleine en middelgrote ondernemingen*

Ter beperking van de administratieve lastendruk van kleine en middelgrote ondernemers, is bepaald dat aan kleine en middelgrote ondernemingen die deel uitmaken van de waardeketen van grote ondernemingen, geen verdere eisen mogen worden gesteld dan als bepaald in artikel 29 quater van CSRD. De NBA onderstreept het belang van beperking van administratieve lasten voor kleine en middelgrote ondernemingen. Wij verzoeken u deze beperking expliciet in het Besluit op te nemen. Tevens vragen wij uw aandacht voor het waarborgen van een goede toepassing van deze beperking.

#### *Het begrip 'waardeketen'*

Op grond van CSRD moeten ondernemingen bij hun duurzaamheidsrapportering ook de relevante informatie met betrekking tot de waardeketen rapporteren. Zowel CSRD als de ESRS die recent bij Gedelegeerde Verordening door de Europese Commissie zijn vastgesteld, leggen het begrip waardeketen breed uit<sup>5</sup>. De concept-Nota van Toelichting lijkt echter een veel nauwere definitie van het begrip waardeketen te hanteren, en beperkt de waardeketen tot de toeleveranciers en afnemers van producten en diensten. Wij verzoeken u om in het besluit en in de nota van toelichting het begrip waardeketen te hanteren en uit te leggen zoals dat in ESRS is gedefinieerd.

---

<sup>5</sup> Annex II van de gedelegeerde verordening definieert het begrip waardeketen als volgt: 'Het volledige scala activiteiten, hulpbronnen en relaties met betrekking tot het businessmodel van de onderneming en de externe omgeving waarbinnen zij opereert. Een waardeketen omvat de activiteiten, hulpbronnen en relaties die de onderneming gebruikt en waarop zij een beroep doet voor het creëren van haar producten of diensten van ontwerp tot levering, consumptie en end-of-life.'



### *Het begrip 'netto-omzet'*

In lid 2 van artikel 1 van het concept-besluit wordt het begrip netto-omzet gedefinieerd voor toepassing door rechtspersonen die niet vallen onder het recht van een EU/EER-lidstaat. Hierbij is aangegeven dat onder netto-omzet de inkomsten moeten worden verstaan zoals die zijn 'gedefinieerd door of in de zin van het stelsel van financiële verslaglegging op basis waarvan de jaarrekeningen worden opgesteld.' Wij vinden deze bepaling onduidelijk, omdat er wordt verwezen naar het verslaggevingsstelsel in enkelvoud en de jaarrekeningen in meervoud.

Wij stellen voor om meer aan te sluiten bij de bewoordingen in CSRD en te bepalen dat voor rechtspersonen die niet vallen onder het recht van een EU/EER-lidstaat, onder netto-omzet de inkomsten moeten worden verstaan zoals gedefinieerd bij of in de zin van het kader voor financiële verslaglegging op basis waarvan de financiële overzichten van de betreffende onderneming worden opgesteld.

Daarnaast merken wij op dat in CSRD het netto-omzet begrip nader is aangepast specifiek voor verzekeringsmaatschappijen en kredietinstellingen, door te verwijzen naar bepalingen in Europese richtlijnen. Ons is niet duidelijk waarom deze verwijzingen niet in de Nederlandse wetgeving behoeven te worden opgenomen. Wij verzoeken u meer duidelijkheid te geven dan wel deze bepalingen verder te implementeren.

### *Beperkte mate van zekerheid*

In het concept van de Nota van Toelichting is een toelichting gegeven op de beperkte mate van zekerheid. Hierbij is vermeld<sup>6</sup> dat een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid zou aansluiten op de bestaande verantwoordelijkheid voor de accountant om in een controleopdracht het bestuursverslag te onderzoeken. Deze beschrijving is onjuist. Het onderzoeken of het bestuursverslag overeenkomstig de wet is opgesteld, en of het bestuursverslag, in het licht van de verkregen kennis en begrip, materiële onjuistheden bevat, leidt niet tot een beperkte mate van zekerheid. Het wettelijk vereiste behelst een beoordeling van de verenigbaarheid van het bestuursverslag, het vaststellen of aan de wettelijke vereisten is voldaan en het beoordelen het bestuursverslag in het licht van de tijdens de controle verkregen kennis. Er is uitdrukkelijk geen verplichting om het bestuursverslag als zelfstandig onderzoeksobject te beoordelen en daarover een assurance-oordeel uit te brengen. Wij verzoeken u de tekst van de Nota van Toepassing aan te passen in lijn met de wettelijke verplichtingen. Desgewenst kunnen wij daar ook een voorstel voor doen.

### *Duurzaamheidsrapportering door uiteindelijke moedermaatschappijen en op zichzelf staande vennootschappen uit derde landen*

De NBA benadrukt het belang van een heldere en eenduidige regeling voor duurzaamheidsrapportering en -assurance. De regeling over rapportering en assurance ten aanzien van uiteindelijke moedermaatschappijen en op zichzelf staande vennootschappen uit derde landen is nog onvoldoende helder.

Artikel 13 van het concept-besluit beoogt de assurance te regelen over de duurzaamheidsrapportering van uiteindelijke moedermaatschappijen en op zichzelf staande vennootschappen uit derde landen, en artikel 15 en 16 beogen de openbaarmaking hiervan te regelen. De reikwijdte van deze artikelen is echter **niet** beperkt tot Hoofdstuk 3 van het concept-besluit, en dat roept vragen op. Wij geven u in overweging om expliciet te maken dat de bepalingen in Hoofdstuk 3 alleen van toepassing zijn op uiteindelijke moedermaatschappijen en op zichzelf staande vennootschappen uit derde landen.

Tenslotte bevat artikel 16 een nieuwe verplichting voor de accountant om in de assuranceverklaring te vermelden of de duurzaamheidsrapportering c.a, over het voorafgaande boekjaar openbaar is gemaakt. Deze verplichting vloeit niet voort uit CSRD. Daarnaast vinden wij dat de vaststelling of informatie openbaar beschikbaar is, geen (rapporterings)taak van de accountant zou moeten zijn. De werkzaamheden van de accountant hebben meerwaarde daar waar het gaat om onderzoek bij een onderneming, daar waar belanghebbenden zelf niet in staat zijn een dergelijk onderzoek te doen. De vaststelling of een onderneming bepaalde informatie heeft gedeponereerd, kan eenvoudig



<sup>6</sup> Pagina 39, derde t/m achtste regel van de concept-Nota van toelichting bij het implementatiebesluit richtlijn.

worden gedaan door elke belanghebbende, en leidt tot taakvervuiling voor de accountant. Juist nu er zo'n druk staat om de arbeidsmarkt, zijn wij er tegen om accountants extra wettelijke taken te geven, die niet passen binnen hun rol. Wij verzoeken u dit artikel te schrappen uit het Besluit.

#### *Toezicht op de duurzaamheidsverslaggeving*

De NBA begrijpt uit onderdeel 2.1 van de concept-Nota van toelichting dat de Autoriteit Financiële Markten (AFM) belast zal worden met het verslaggevingstoezicht op de duurzaamheidsrapportering van beursfondsen. Wij merken daarbij op dat bevoegdheden van de AFM, op grond van de Wet toezicht financiële verslaggeving (Wtfv), mede het toezicht op het bestuursverslag, bedoeld in artikel 2:391 BW2 bevatten, maar dat niet expliciet is gemaakt of ook de duurzaamheidsrapportering krachtens artikel 2:391a BW2 en het nu voorliggende concept-besluit onder de reikwijdte van het verslaggevingstoezicht van de AFM vallen. Ook merken wij op dat de naleving van de gedelegeerde verordening inzake de ESRS-en niet is opgenomen. Wij adviseren u om dit expliciet te regelen door een aanpassing aan de Wtfv.

#### *Ontslagverbod en meldingen van ontslag*

Op grond van CSRD wordt artikel 38 van Richtlijn 2006/43/EG aangepast. Hierdoor wordt bepaald dat accountants niet kunnen worden ontslagen vanwege een verschil van mening over de assuranceprocedures, en worden de meldplichten voor de onderneming en de accountant bij een eventueel ontslag uitgebreid. Het ontslagverbod is momenteel geregeld in artikel 2:393 lid 2 BW, en de meldingen zijn geregeld deels in het BW en deels in het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). Wij menen dat het ontslagverbod en de meldingsplicht in artikel 2:393 BW moet worden uitgebreid ten einde het gewijzigde artikel 38 te implementeren, en dat de meldingsplicht in artikel 13, derde lid Bta ook moet worden aangepast. Wij verzoeken u deze wijzigingen door te voeren.

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](mailto:m.duffels@nba.nl)).

Met vriendelijke groeten,

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 Kayhan

Aleks Kayhan, Bestuurslid



## **Bijlage – gedetailleerde opmerkingen op het concept-implementatiebesluit**

In onze reactie op de consultatie van de Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering hebben wij reeds een aantal aandachtspunten benoemd bij de voorgenomen regeling van de verplichting tot het opstellen van duurzaamheidsrapportering. Voor zover deze aandachtspunten nog steeds relevant zijn, herhalen wij ze hier. Tevens maken we van de gelegenheid gebruik om een gedetailleerde opmerking te maken bij de implementering van de toelichting over dubbele materialiteit:

- Op grond van CSRD wordt duurzaamheidsrapportering voorgeschreven ook voor bepaalde dochterondernemingen en bijkantoren die niet onder het recht van een lidstaat vallen. Wij begrijpen dat met het nu in de Eerste Kamer voorliggende ontwerp voor invoering van een nieuw artikel 2:391a aan het Burgerlijk Wetboek, een juridische grondslag wordt voorzien. Wij merken daarbij op dat Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek al bepaalt op welke groep van entiteiten deze titel van toepassing is. De bijkantoren die niet onder het recht van een lidstaat vallen, worden daarin niet genoemd. Ook is onduidelijk in hoeverre de reikwijdtebepaling in artikel 2:360 BW het toelaat om nadere eisen te stellen aan duurzaamheidsrapportering van dochterondernemingen en bijkantoren.
- De NBA vraagt uw aandacht voor de doorwerking van de aanpassingen in Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op andere sectoren (onder meer binnen de publieke sector) die (veelal) hun verslaggevingsstelsels hierop baseren. Hoewel de NBA het belang van aandacht voor en transparantie over duurzaamheid volledig onderschrijft, vraagt zij wel expliciete aandacht voor de eventuele consequenties van deze doorwerking.
- In artikel 3, vierde lid, wordt vastgelegd dat de onderneming rapporteert over 'het proces dat is uitgevoerd om de informatie in kaart te brengen'. Hiermee wordt beoogd om de laatste alinea van het nieuwe artikel 19 bis van Richtlijn 2013/34/EU, dat een toelichting op de dubbele materialiteit vereist, te implementeren. De bepaling in de richtlijn is echter veel specifiekere dan het implementerende artikel in het concept-besluit. Wij verzoeken u de bewoordingen van artikel 3, vierde lid, aan te laten sluiten op de bewoordingen in de Richtlijn.

