

Ministerie van Financiën
Ministerie van Justitie en Veiligheid

digitaal verzonden via
<https://www.internetconsultatie.nl/duurzaamheidsrapportage/reageren>

Onderwerp

Reactie op consultatiedocument Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering

VNO-NCW en MKB-Nederland hebben met belangstelling kennisgenomen van de consultatie van het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering (hierna: Implementatiebesluit) en de Nota van toelichting bij het Implementatiebesluit (hierna: NvT; tezamen: Consultatiedocumenten). Graag maken wij van de mogelijkheid gebruik om hierop te reageren.

VNO-NCW en MKB-Nederland stellen voorop dat het Implementatiebesluit grote gevolgen heeft voor het (Europese) bedrijfsleven; niet alleen gelet op de omvang, complexiteit en aard van de wijzigingen die in het Implementatiebesluit worden voorgesteld, maar ook en vooral gelet op de extra lastendruk die door de invoering van het Implementatiebesluit zal ontstaan. Mede daarom begrijpen en waarderen VNO-NCW en MKB-Nederland dat de keuze is gemaakt voor een beleidsarme implementatie van de richtlijn duurzaamheidsrapportering.

Tegelijkertijd vragen VNO-NCW en MKB-Nederland aandacht voor de lastendruk die zal ontstaan door de invoering van het Implementatiebesluit voor het bedrijfsleven, ook voor het midden- en kleinbedrijf (MKB). Want hoewel die weliswaar niet (altijd) zelf onder het toepassingsbereik van het Implementatiebesluit zullen vallen, zullen deze wel indirect te maken krijgen met deze nieuwe rapportageverplichtingen voor grote ondernemingen (*'trickle down'*). Dat die lastendruk niet moet worden onderschat, blijkt bijvoorbeeld ook uit het in de NvT aangehaalde onderzoek van EFRAG waarin is geconcludeerd dat bijna 20 miljoen Europese ondernemingen in het MKB te maken zullen krijgen met de indirecte gevolgen van de aanstaande rapportageverplichtingen. Het onderzoek schat in dat elk van deze ondernemingen met duizenden euro's aan extra jaarlijkse lasten geconfronteerd zullen worden, die waarschijnlijk aan afnemers en consumenten zullen moeten worden doorbelast.

VNO-NCW en MKB-Nederland roepen op om waar mogelijk aandacht te houden voor deze lastendruk voor het bedrijfsleven, in het bijzonder voor de ondernemingen in het MKB. Daarbij zou bijvoorbeeld eraan gedacht kunnen worden om, indien en voor zover de richtlijn duurzaamheidsrapportering ruimte daarvoor biedt, de begrippen van materialiteit of waardeketen in het Implementatiebesluit zo bedrijfslevensvriendelijk en flexibel mogelijk uit te (kunnen) leggen en ondernemingen in het MKB te ondersteunen bij de naleving ervan.

Daarnaast vragen VNO-NCW en MKB-Nederland graag aandacht voor de lidstaatoptie om naast accountants ook (andere) onafhankelijke verleners van assurediensten toe te staan om de duurzaamheidsrapportering te onderzoeken. Uit de Consultatiedocumenten maken VNO-NCW op dat nog geen keuze is gemaakt over het al dan niet gebruikmaken van deze lidstaatoptie. VNO-NCW en MKB-Nederland vinden dat teleurstellend. VNO-NCW en MKB-Nederland roepen op om zo snel mogelijk van deze lidstaatoptie gebruik te maken en dus naast accountants ook aan andere onafhankelijke verleners van assurediensten toe te staan om duurzaamheidsrapportering te onderzoeken, zodat het bedrijfsleven tegenover de enorme lastendruk die het Implementatiebesluit meebrengt wel meer keuze krijgt in de partijen die zij voor de uitvoering van het onderzoek van de duurzaamheidsrapportering inschakelt. Dat lijkt ook gewenst gegeven de hoeveelheid extra werk die de onderzoeken van de duurzaamheidsrapportering oplevert in combinatie met de capaciteitsproblemen waarmee de accountancysector kampt. Het is van belang snel duidelijkheid te verschaffen over het gebruik van deze lidstaatoptie, mede gelet op het feit dat wij ons inmiddels bevinden aan de vooravond van de toepassing van de richtlijn duurzaamheidsrapportering door de eerste ondernemingen.

Voorts doen VNO-NCW en MKB-Nederland enkele wetstechnische en redactionele suggesties bij de Consultatiedocumenten met als doel om eventuele misverstanden en onduidelijkheden bij de interpretatie van de teksten zoveel te voorkomen, zonder dat wij overigens pretenderen volledig te zijn:

- Tegen de achtergrond van onze eerdere opmerkingen over de uitgestelde beslissing over het gebruik van de lidstaatoptie om ook andere verleners van assurediensten toe te staan om duurzaamheidsrapportering te onderzoeken, vragen VNO-NCW en MKB-Nederland zich af waarom in art. 8 van het Implementatiebesluit is bepaald dat de accountant het onderzoek van de duurzaamheidsrapportering moet verrichten, laat staan dat het daarbij gaat om dezelfde accountant als de accountant aan wie de opdracht tot onderzoek van de jaarrekening is verleend. Hoewel VNO-NCW en MKB-Nederland zich kunnen voorstellen dat er redenen zijn om de opdracht tot onderzoek van de duurzaamheidsrapportering inderdaad te laten verrichten door een accountant en mogelijk zelfs de accountant die ook het onderzoek van de jaarrekening verricht, zien wij geen reden of aanleiding om dat (nu al) dwingend voor te schrijven.
- VNO-NCW en MKB-Nederland vragen zich af waarom in het Implementatiebesluit ervoor is gekozen om de consolidatiekring in het kader van de duurzaamheidsrapportering te laten uitstrekken tot dochtermaatschappijen als bedoeld in art. 2:24a BW en geen aansluiting te zoeken bij de consolidatiekring zoals die voor de jaarrekening en overige financiële verslaggeving is bepaald in art. 2:405 e.v. BW. Tegen die achtergrond vragen VNO-NCW en MKB-Nederland zich ook af waarom ervoor is gekozen om de vrijstelling van art. 5 van het Implementatiebesluit alleen open te stellen voor dochtermaatschappijen en niet – analoog aan art. 2:403 BW – aan ‘groepsmaatschappijen’ en in dat verband niet aan te sluiten bij de ‘groep’ zoals wij die in Nederland kennen en waarbij in dit verband doorgaans aansluiting wordt gezocht.
- VNO-NCW en MKB-Nederland kunnen niet goed overzien of alle bijkantoren die onder het toepassingsbereik van het Implementatiebesluit behoren te vallen, worden bereikt met de definitie van bijkantoren als bedoeld in art. 1 lid 1 van het Implementatiebesluit. Het toepassingsbereik van het Implementatiebesluit, dat is gebaseerd op art. 2:391a lid 2 BW, lijkt namelijk gelet op het toepassingsbereik van art. 2:360 BW (en de Wet formeel buitenlandse vennootschappen) beperkter dan is beoogd.

Ten slotte en mede tegen de achtergrond van het voorgaande maken VNO-NCW en MKB-Nederland graag van de gelegenheid gebruik om het ministerie op te roepen om ook snel(ler) werk te maken van de implementatie van de aanpassing van de Europese jaarrekeningrichtlijn waarmee de groottecriteria in het jaarrekeningenrecht worden verhoogd. Dat is van groot belang; niet alleen gelet op de lastenverlichting in algemene zin, maar juist ook gelet op de mogelijke gevolgen daarvan op het toepassingsbereik van het Implementatiebesluit.

Graag zouden VNO-NCW en MKB-Nederland zien dat met het voorgaande rekening worden gehouden bij het verdere totstandkomingsproces van de Consultatiedocumenten.

Hoogachtend,

Thomas Grosfeld
Teammanager economie, ondernemerschap en internationale zaken
VNO-NCW en MKB Nederland
grosfeld@vnoncw-mkb.nl