

## Reactie consultatie Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering

7 september 2023

---

SCCM maakt graag gebruik van de mogelijkheid te reageren op het wetsvoorstel welke de implementatie van de Europese richtlijn duurzaamheidsrapportering (2022/2464) regelt. SCCM is een stichting welke de certificatie van managementsystemen voor milieu, energie en gezond en veilig werken (ISO 14001, ISO 50001 en ISO 45001) in Nederland coördineert. Binnen SCCM werken vertegenwoordigers van overheden, bedrijfsleven, certificatie-instellingen en derden-belanghebbenden samen aan de kwaliteit en betekenis van gecertificeerde managementsystemen. Deze managementsystemen sluiten qua opzet naadloos aan op de in de ESRS opgenomen eisen aan de duurzaamheidsrapportage uit de richtlijn.

Certificatie van managementsystemen wordt verricht door geaccrediteerde onafhankelijke certificatie-instellingen welke ook assurediensten verlenen. Van de circa 2.900 ISO 14.001 (milieu) gecertificeerde organisaties (met circa 8.500) vestigingen zal een aanzienlijk deel verplicht zijn een duurzaamheidsrapportage op te stellen en ook een deel indirect betrokken zijn omdat informatie moet worden aangeleverd aan partners in de keten welke verplicht zijn deze rapportage op te stellen.

### Vraag 1

#### 1.1 **Onderwerp:** Inzet meerdere auditors/auditkantoren

**Toelichting:** In de EU-directive (wijziging van Richtlijn 2006/43/EG) “Artikel 28 bis) is in de paragraaf welke gaat over de assuranceverklaring over de duurzaamheidsrapportering expliciet opgenomen dat het assurance-onderzoek door meerdere wettelijke auditors of auditkantoren kan worden uitgevoerd en dat moet worden geprobeerd tot een gezamenlijke verklaring te komen. Bij verschil van mening worden de afzonderlijke oordelen afgegeven.

**Reactie op NL wetswijziging:** In de voorgestelde wetswijzigingen wordt er impliciet van uitgegaan dat er één wettelijke auditor of auditkantoor betrokken is bij een assurance-onderzoek. Dit blijkt bijvoorbeeld uit de volgende artikelen:

- In Art I B 2<sup>e</sup> lid wordt uitgegaan van ‘de assuranceverklaring over de duurzaamheidsrapportering’.
- In Art II E wordt uitgegaan van de verklaring omtrent ..... waar van toepassing, het assurance-onderzoek van de jaarlijkse of geconsolideerde duurzaamheidsrapportering’.

In beide voorgaande artikelen zou de verklaring ook betrekking kunnen hebben op delen van de duurzaamheidsrapportering c.q. dat meerdere wettelijke auditoren of auditkantoren betrokken zijn.

In de NL wetswijziging mag de betrokkenheid van meerdere partijen niet uitsluiten en geeft bij voorkeur expliciet aan dat dit mogelijk is.

#### **Voorstel voor aanpassing:**

- Daar waar staat 'het assurance-onderzoek' vervangen door het (de) assurance-onderzoek(en) 'assuranceverklaring' dit vervangen door 'assuranceverklaring(en)'.
- Een alternatief is om een tekst op te nemen waarin staat dat het assurance-onderzoek door meerdere daartoe bevoegde partijen kan worden uitgevoerd.

## 1.2 **Onderwerp:** Verbod op uitvoering assurance-onderzoek

**Reactie op NL wetwijziging:** In Art II C (m.b.t. art. 5a 1<sup>e</sup> lid van De Wet toezicht accountantsorganisaties) wordt het verboden om een assurance-onderzoek van duurzaamheidsrapportering te verrichten zonder te beschikken over een door de Autoriteit Financiële Markten verleende vergunning. Omdat er verschillende vormen van duurzaamheidsrapportering zijn en het ook mogelijk zou moeten zijn daarvoor assurance-onderzoek uit te voeren zou dit beperkt moeten worden tot de wettelijk verplichte assurance-onderzoeken van duurzaamheidsrapportering (zoals het ook verboden is 'wettelijke controle' te verrichten). Duurzaamheidsrapportering kan verschillende vormen

### **Voorstel voor aanpassing:**

Invoegen van 'wettelijke verplichte' voor assurance-onderzoek in Art. II C (m.b.t. art. 5a 1e lid van De Wet toezicht accountantsorganisaties).

## **Vraag 2**

Het is wenselijk dat gebruik wordt gemaakt van de lidstaatoptie om ondernemingen de keuze te bieden om ook een andere accountantsorganisatie dan de accountantsorganisatie welke de jaarrekening controleert in te schakelen voor de beoordeling van de duurzaamheidsrapportage.

Daarbij spelen de volgende overwegingen:

- In de EU directive is opgenomen dat het assurance-onderzoek door meerdere wettelijke auditors of auditkantoren kan worden uitgevoerd (zie 1.1 van deze reactie). Het ligt dan voor de hand om in het verlengde daarvan ook toe te staan dat ondernemingen de mogelijkheid krijgen om een organisatie te kiezen die hiervoor het best is gekwalificeerd, dit is niet automatisch de accountantsorganisatie welke de jaarrekening controleert.
- Zoals bij vraag 3 is aangegeven is SCCM er voorstander van dat het wordt toegestaan dat geaccrediteerde onafhankelijke verleners van assurediensten de duurzaamheidsrapportering mogen beoordelen. Wanneer dit wordt toegestaan is het consequent om ook toe te staan dat een andere accountantsorganisatie de duurzaamheidsrapportage beoordeelt.
- De beoordeling van duurzaamheidsrapportering vraagt specifieke competenties en het is niet gezegd dat de accountantsorganisatie welke de jaarrekening controleert ook de meest geschikte partij is om de duurzaamheidsrapportering te beoordelen. Waarbij het ook kan zijn dat de accountantsorganisatie welke de jaarrekening controleert geen vergunning heeft (of wil) om duurzaamheidsrapportages te beoordelen.
- Wanneer ondernemingen de keuze krijgen om de beoordeling van duurzaamheidsrapportering te laten uitvoeren door de dienstverlener welke het beste aanbod heeft zal dit

een positieve invloed hebben op de ontwikkeling van het vakgebied en de kosten die met de beoordeling gemoeid zijn.

### Vraag 3

SCCM acht het wenselijk dat Nederland gebruik maakt van de lidstaatoptie om toe te staan dat het geaccrediteerde onafhankelijke verleners van assurediensten wordt toegestaan om duurzaamheidsrapportages te beoordelen.

Samengevat gaat het om de volgende argumenten:

- 1 De in Nederland beschikbare personele capaciteit voor de verificatie van duurzaamheidsrapportages is beperkt. Door gebruik te maken van de geaccrediteerde assuredienstverleners wordt het maximale gedaan om de verificaties uitvoerbaar te maken en wordt de in Nederland beschikbare deskundigheid benut.
- 2 Door de inzet van geaccrediteerde assuredienstverleners krijgen organisaties de mogelijkheid een keuze te maken tussen verschillende soorten aanbieders op basis van kwaliteit en prijs. Zonder geaccrediteerde assuredienstverleners zijn organisaties min of meer gedwongen hun eigen accountant in te schakelen. De beoordeling van duurzaamheidsrapportages vraagt specifieke competenties. Wanneer er meer keuze is zal dit de ontwikkeling van het vakgebied, de kwaliteit van de beoordelingen en de daarmee gemoeide kosten positief beïnvloeden.
- 3 Organisaties met managementsystemen voor milieu en gezond & veilig werken die zijn gecertificeerd door een geaccrediteerde assuredienstverlener kunnen verificatie van CSRD-rapportage daarmee combineren. De verificatie kan door deze geaccrediteerde assuredienstverlener efficiënter en met kennis van zaken worden uitgevoerd.
- 4 Geaccrediteerde assuredienstverleners worden ook ingezet bij uitvoering van andere EU-regelgeving. Bijvoorbeeld verificatie van CO<sub>2</sub>-emissiehandel en de verificatie in het kader van de EU EMAS-verordening. Daarnaast worden assuredienstverleners ingezet bij verschillende private op duurzaamheid gerichte schema's. De infrastructuur voor accreditatie van assuredienstverleners voor de verificatie van informatie is aanwezig en heeft zich bewezen.
- 5 In verschillende lidstaten zijn of worden geaccrediteerde assuredienstverleners (waarschijnlijk) geaccepteerd (bijvoorbeeld Finland, Frankrijk en Spanje). Wanneer Nederland hiervan afwijkt betekent dit dat organisaties met vestigingen in meerdere lidstaten worden belemmerd in hun keuze en/of de beoordeling minder efficiënt kunnen laten uitvoeren.

#### **Toelichting op argumenten voor inzet geaccrediteerde assuredienstverleners in Nederland**

- 1 Zowel de opstelling van duurzaamheidsrapportages door organisaties, de advisering daarover als de verificatie ervan vraagt om deskundigheid die maar beperkt beschikbaar is. Wanneer geaccrediteerde assuredienstverleners geen verificatie van duurzaamheidsrapportages in Nederland mogen uitvoeren betekent dit dat een deel van de reeds aanwezige deskundigheid niet beschikbaar is. Auditors die worden ingezet voor ISO 14001<sup>1</sup>- en/of ISO

---

<sup>1</sup> Internationale norm voor milieumanagementsystemen

- 45001<sup>2</sup>-certificatie zijn namelijk gekwalificeerd op basis van onder meer de kennis over de processen en de daaraan verbonden risico's en kansen die er op het terrein van milieu en gezond en veilig werken zijn in sectoren waarvoor de certificatie-instelling is geaccrediteerd.
- 2 Voor organisaties is van belang dat er keuze is tussen aanbieders van assurancediensten en er een concurrerend aanbod is. Door ook geaccrediteerde assurancedienstverleners toe te laten worden de mogelijke alternatieven aanzienlijk uitgebreid en is ook een combinatie van IASP en accountant mogelijk. Zonder geaccrediteerde assurancedienstverleners zijn organisaties min of meer gedwongen te kiezen voor hun eigen accountant. Het is de vraag of de accountant de beste partij is voor de (volledige) uitvoering van de verificatie van de duurzaamheidsrapportage. Slechts een deel van de verificatie van deze rapportages sluit direct aan bij de controle van jaarrekeningen en puur financiële data. De beoordeling van de duurzaamheidsrapportage vraagt om meer specifieke deskundigheid die niet vanzelfsprekend aanwezig is binnen accountantsorganisaties.
  - 3 Een aanzienlijk deel van de inhoud van de duurzaamheidsrapportage is bij ISO 14001 en ISO 45001 gecertificeerde organisaties beschikbaar via het betreffende managementsysteem. In Nederland hebben circa 2.900 organisaties met in totaal circa 8.500 vestigingen een ISO 14001-certificaat. Circa 400 organisaties (met circa 1.650 vestigingen) zijn ISO 45001-gecertificeerd.  
Een substantieel deel van de in de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) uitgewerkte eisen ten aanzien van de inhoud van de duurzaamheidsrapportage sluit aan op de inhoud en systematiek (plan-do-check-act) van deze managementsysteemnormen. In deze normen is ook opgenomen dat een organisatie haar processen zo inricht dat de gecommuniceerde informatie betrouwbaar en valide is. De verificatie van duurzaamheidsrapportages sluit daarom naadloos aan bij de audits die certificatie-instellingen reeds verrichten bij deze organisaties. De verwachting is dat een substantieel deel van de ISO 14001-/ISO 45001-gecertificeerde organisaties te maken krijgt met de verplichting een duurzaamheidsrapportage op te stellen. Certificatie-instellingen voor ISO 14001 en ISO 45001 worden geaccrediteerd door de RvA en zijn potentiële geaccrediteerde assurancedienstverleners. Voor ISO 14001-/ISO 45001-gecertificeerde organisaties is verificatie van de duurzaamheidsrapportage door een assurancedienstverlener derhalve een efficiënte oplossing.
  - 4 Ook voor andere EU-regelgeving waar verificatie en certificatie aan de orde is wordt gebruik gemaakt van assurancedienstverleners geaccrediteerd door de accreditatie-instelling van de lidstaat. Het betreft onder meer ETS (CO<sub>2</sub>-emissiehandel), EMAS (Eco Management Audit scheme), Eco-label. De accreditatie van assurancedienstverleners is derhalve een reeds erkend en beproefd model. Naast de uitvoering van verificaties gekoppeld aan regelgeving hebben assurancedienstverleners ervaring met de uitvoering van private regelingen waarbij bijvoorbeeld verklaringen worden afgegeven in verband met bijvoorbeeld de herkomst van grondstoffen; werkomstandigheden in niet-geïndustrialiseerde landen etc. Ook worden verklaringen afgegeven over duurzaamheidsrapportages die ondernemingen op vrijwillige basis laten beoordelen.
  - 5 De verwachting is dat verschillende lidstaten geaccrediteerde assurancedienstverleners toelaten (zoals Finland, Frankrijk en Spanje) voor de verificatie van duurzaamheids-

---

<sup>2</sup> Internationale norm voor managementsystemen voor gezond en veilig werken

rapportages. Voor organisaties met vestigingen in meerdere lidstaten is het efficiënt wanneer één instelling kan worden ingeschakeld die in meerdere lidstaten verificatiediensten kan verrichten. Wanneer geaccrediteerde assurancedienstverleners niet in Nederland actief kunnen zijn betekent dit dat de keuze voor organisaties beperkt wordt en/of de verificatie minder efficiënt kan worden uitgevoerd.

Voor een eventuele toelichting op deze reactie zijn wij beschikbaar.

SCCM  
Bezuidenhoutseweg 105, 2<sup>e</sup> verdieping (SMK)  
Postbus 13507  
2501 EM Den Haag  
T 070 3623981  
E [info@sccm.nl](mailto:info@sccm.nl)  
I [www.sccm.nl](http://www.sccm.nl)

Contactpersoon: Frans Stuyt (directeur)  
[frans.stuyt@sccm.nl](mailto:frans.stuyt@sccm.nl)