



Secretariaat:  
Mercuriusplein 3, 2132 HA Hoofddorp  
Postbus 242, 2130 AE Hoofddorp

Tel: +31 (0)88 4960 391  
secretariaat@rjnet.nl  
www.rjnet.nl

## **Reactie Raad voor de Jaarverslaggeving op consultatieversie Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering (internetconsultatie)**

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) maakt graag van de gelegenheid gebruik om te reageren op bovengenoemde consultatie. In haar vergadering gehouden op 23 augustus jl. heeft de RJ de wijzigingsvoorstellen voor het jaarrekeningenrecht (BW), zoals opgenomen in de consultatie, besproken.

De RJ wijst er op dat deze wijzigingsvoorstellen inhoudelijk een nauwe band hebben met de uitvoeringsregels in de (nog te verschijnen) algemene maatregel van bestuur. De (concept-) inhoud van deze toekomstige AMvB (Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering) is echter nog niet bekend. Gelet op de interactie tussen de bepalingen in wet en besluit kan dit betekenen dat bij de publicatie van dit (concept-)besluit aanvullende opmerkingen naar voren kunnen komen, die ook betrekking hebben op deze internetconsultatie.

Door de RJ is besloten, mede in verband met aandachtsgebied en deskundigheid, dat niet gereageerd zal worden op de wijzigingsvoorstellen voor de wetgeving inzake accountancy/assurance (Wta, Wab, Wtra) en effectenrecht (Wft) die een direct gevolg zijn van de implementatie van bepalingen en (mogelijke) lidstaatopties van de EU richtlijn (2022/2464) duurzaamheidsrapportering (hierna: EU CSRD).

De voorgestelde wijziging/uitbreiding van artikel 2:394 lid 4 BW (Artikel IV – letter B) geeft de RJ aanleiding tot de hiernavolgende reactie:

### 1) deponering bestuursverslag bij het handelsregister

De consultatieversie (conceptwetsvoorstel) bevat het voorstel voor een nieuwe sub a, als toevoeging aan artikel 2:394 lid 4 BW. Dit voorstel heeft tot doel, in lijn met de EU CSRD, dat het voor vennootschappen die vallen onder de reikwijdte van artikel 360 lid 1 en 2 BW en tevens voldoen aan grootte-criteria van artikel 2:397 lid 1 BW (hierna: grote rechtspersonen), niet langer mogelijk zal zijn om gebruik te maken van de deponeringsvrijstelling genoemd in de laatste zin van bovengenoemd vierde lid; dit betreft de huidige bestaande mogelijkheid om het bestuursverslag niet te deponeren bij het handelsregister, maar dit bestuursverslag (uitsluitend) “ten kantore” van de vennootschap “ter inzage van een ieder” te houden.

De RJ begrijpt dat als gevolg van de EU CSRD-implementatie laatstgenoemde huidige mogelijkheid verdwijnt, zodat een grote rechtspersoon het bestuursverslag zal moeten deponeren bij het handelsregister. De RJ vraagt zich wel af in hoeverre hierbij voldoende rekenschap is gegeven van het feit dat in bepaalde situaties een grote rechtspersoon géén duurzaamheidsrapportering (of bestuursverslag) op zal (behoeven te) maken. Bijvoorbeeld indien de desbetreffende grote rechtspersoon, als groepsmaatschappij of tussenhoudstermaatschappij, gebruik maakt van een vrijstelling tot opmaken van duurzaamheidsrapportering omdat verwezen kan worden naar de (geconsolideerde) duurzaamheidsrapportering van de uiteindelijke moedermaatschappij (zie ook hierna onder 2).

De vraag ontstaat of bedoeld is dat een dergelijke grote rechtspersoon, die niet zelfstandig een duurzaamheidsrapportering opmaakt, alsdan de (geconsolideerde?) duurzaamheidsrapportering opgemaakt door (als onderdeel van het bestuursverslag van) de moedermaatschappij zal moeten deponeren bij het handelsregister, of kan volstaan met het deponeren van haar bestuursverslag, waarin een verwijzing is opgenomen naar de duurzaamheidsrapportering van de moedermaatschappij?

## 2) groepsbepaling

De consultatieversie bevat het voorstel onder de nieuwe sub d, als toevoeging aan artikel 2:394 lid 4 BW, dat een vennootschap of een OOB die aan het hoofd van een groep staat “als bedoeld in artikel 24b” en “die groep” voldoet aan grootte-criteria van artikel 2:397 lid 1 BW (hierna: grote groep), een bestuursverslag openbaar moet maken.

De RJ begrijpt de achtergrond van deze bepaling, die volgt uit de EU CSRD, maar vraagt zich af of de voorgestelde bewoordingen wel voldoende duidelijk zijn en op welke wijze deze dient te worden toegepast als sprake is van respectievelijk een consolidatievrijstelling op basis van artikel 2:408 BW en/of een vrijstelling van het opstellen van duurzaamheidsrapportering. Er wordt specifiek verwezen naar het groepsbegrip van artikel 2:24b BW. De RJ gaat er van uit dat hiermee ook een groepsdeel (grote groep) wordt bedoeld, dit wordt echter niet expliciet als zodanig aangegeven.

De RJ verzoekt het bovenstaande nader te verduidelijken in (de memorie van toelichting bij) het wetsvoorstel.

## 3) openbaarmaking bestuursverslag kosteloos op website onderneming

De consultatieversie bevat het voorstel - onder een nieuwe sub d, toevoeging aan artikel 2:394 lid 4 BW - dat vennootschappen en rechtspersonen genoemd in de voorgestelde nieuwe bepalingen sub a t/m d het bestuursverslag tevens kosteloos openbaar moeten maken op hun website. Ook bevat dit voorstel een alternatieve mogelijkheid voor een rechtspersoon die niet over een website beschikt: deze “verstrekkt op verzoek kosteloos een volledig of gedeeltelijk afschrift van het bestuursverslag”.

De RJ acht deze voorgestelde bepaling om het bestuursverslag op de website kosteloos openbaar te maken om meerdere, waaronder praktische, redenen onwenselijk en niet handhaafbaar.

1. Er bestaat al een centraal en openbaar handelsregister in Nederland waarin alle relevante (ondernemings)informatie verzameld en raadpleegbaar is;
2. Desbetreffende ondernemingen zullen niet altijd een eigen website hebben, bijvoorbeeld omdat zij onderdeel uitmaken van een groep, of deze website is niet goed zichtbaar dan wel vindbaar;
3. De bij het ontbreken van een website voorgestelde alternatieve mogelijkheid tot het “opvragen” van een “afschrift” van het bestuursverslag bij de rechtspersoon lijkt in tegenspraak met het bovengenoemde (zie hierboven onder 1) vervallen van de mogelijkheid om het bestuurverslag niet te deponeren bij het handelsregister.  
Bovendien is het in strijd met de EU CSRD indien slechts een “gedeeltelijk afschrift” (welk deel?) van het bestuursverslag zou worden verstrekt. In artikel 10 EU CSRD, gewijzigd artikel 30 lid 1 - tweede en vijfde alinea - EU richtlijn jaarrekening (2013/34/EU), is uitdrukkelijk voorgeschreven dat desbetreffende ondernemingen “een schriftelijke kopie van hun bestuursverslag” (dus géén gedeeltelijk afschrift) ter beschikking stellen.

De RJ is van mening dat het feit of een rechtspersoon al dan niet over een website beschikt niet zou moeten uitmaken, omdat het bestuursverslag altijd (volledig, dus niet gedeeltelijk) kosteloos beschikbaar zou moeten zijn voor een ieder. Aangezien desbetreffende rechtspersonen het bestuursverslag zullen moeten deponeren bij het handelsregister, is het veel praktischer en logischer dat het bestuursverslag kosteloos beschikbaar en raadpleegbaar zal zijn bij het handelsregister.

Het is onpraktisch en onrealistisch dat belangstellenden zouden moeten gaan ‘zoeken’ naar een (ondernemings)website, alvorens aldaar kosteloos een bestuursverslag te kunnen inzien, terwijl dat bestuursverslag altijd beschikbaar is/moet zijn bij het handelsregister (in het centrale en openbare register bij de KvK). Tevens is het mede vanuit het oogpunt van vermindering van administratieve lasten voor ondernemingen efficiënter om het beschikbaar stellen van jaarverslaggevingsdocumenten te centreren in één deponering bij het handelsregister, zonder rekening te hoeven houden met een periodieke plaatsing op de eigen ondernemingswebsite

Hoewel de RJ dit momenteel (nog) niet volledig kan overzien, meent de RJ dat met de beoogde totstandkoming van één European Single Access Point (ESAP), het juist ook de bedoeling is dat het bestuursverslag - bestuursverslag waarin een duurzaamheidsrapportage is opgenomen - in dit toekomstige elektronische EU-register kosteloos raadpleegbaar zal worden.

De RJ wil er overigens op wijzen dat navolgende zinsnede in de concept-MvT (consultatieversie: pagina 31) onjuist is: “doorgaans staat ook de jaarrekening op de website”. Immers, alleen bij beursgenoteerde vennootschappen zal de jaarrekening ‘doorgaans’ op de website staan, bij niet-beursgenoteerde (grote) rechtspersonen staat de jaarrekening veelal juist niet op de website aangezien de jaarrekening (uitsluitend) gedeponerd wordt bij het handelsregister.

Overigens zou het, gezien de evidente relatie - veelal genoemd connectiviteit - tussen de (inhoud van) het bestuursverslag en de (toelichting van de) jaarrekening, volstrekt logisch zijn als deze beide belangrijke onderdelen van de jaarverslaggeving van een onderneming (kosteloos) beschikbaar en raadpleegbaar zouden zijn bij het handelsregister.

Nadere informatie of toelichting over het bovenstaande kan worden verkregen bij ondergetekende of de vaktechnisch secretaris van de RJ ([c.vangeffen@rjnet.nl](mailto:c.vangeffen@rjnet.nl)).

Drs. G.M. van Santen RA  
Voorzitter Raad voor de Jaarverslaggeving