

Aan de minister van Financiën  
De heer E. Heinen MSc  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG

**Onze referentie**

MvH/RvZ/PS/Is/ATR3714/2025-U014

**Uw referentie**

**Datum**

23 januari 2025

**Onderwerp**

Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering

Geachte heer Heinen,

Op 23 december 2024 heeft het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) het concept van het Implementatiebesluit assurance-onderzoek duurzaamheidsrapportering ter advisering ontvangen. Het ontwerpbesluit is onderdeel van de implementatie van de EU-richtlijn duurzaamheidsrapportering (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD). De adviestertermijn loopt tot 4 februari 2025.

**Inhoud van het voorstel**

Het ontwerpbesluit betreft een verdere uitwerking van het wetsvoorstel ter implementatie van de CSRD. Het bevat voornamelijk regels voor accountants en accountantsorganisaties door aanpassingen van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en het Besluit accountantsopleiding 2013.

De wettelijke voorschriften voor het uitvoeren van de vereiste controle van de financiële gegevens gaan met de CSRD ook gelden indien accountants(organisaties) assurance-onderzoeken van de duurzaamheidsrapportering verrichten. Het betreft onder andere regels over de registratie van externe accountants voor het uitvoeren van assurance-onderzoeken in het AFM-register, de eisen aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing van accountantsorganisaties en het vaststellen van de vakgebieden voor de accountantsopleiding.

**Toetsingskader**

ATR beoordeelt de regeldrukgevolgen aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?

**Contact:**

Postbus 16228  
2500 BE DEN HAAG

Bezoekadres: Rijnstraat 50  
2515 XP DEN HAAG

info@atr-regeldruk.nl  
www.adviescollegeregeldruk.nl

Tel: 070-310 86 66

3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

#### *1. Nut en noodzaak*

De noodzaak van het ontwerpbesluit vloeit voort uit de CSRD-richtlijn en Wet ter implementatie daarvan. De toelichting bij het ontwerpbesluit maakt echter niet inzichtelijk wat het effect zal zijn van de kwaliteitseisen van de accountants(controles) op de duurzaamheidsprestaties van bedrijven. Er ontbreekt een verwijzing naar de onderbouwing in de richtlijn of een andere manier waarop aannemelijk wordt gemaakt wat het positieve effect zal zijn.

#### **1.1 Het college adviseert om inzichtelijk te maken welk effect wordt verwacht van de verplichte kwaliteitseisen van de accountants(controles) op duurzaamheidsprestaties van de desbetreffende bedrijven.**

#### *2. Minder belastende alternatieven*

De toelichting maakt duidelijk dat conform de CSRD een beperkte mate van zekerheid wordt nagestreefd en niet de hoge mate van zekerheid zoals bij de accountantscontrole van het financiële verslaggeving. Verder blijkt uit de toelichting dat de regeldruk beperkt wordt door aan te sluiten op het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta).

Minder belastende alternatieven kunnen in de toepassing van lidstaatopties zitten. Een lidstaatoptie betreft de mogelijkheid om een andere externe accountant de duurzaamheidsrapportage te laten controleren dan de accountant die de financiële verslaggeving beoordeelt. Het ontwerpbesluit stelt eisen aan de uitwisseling van vertrouwelijke informatie tussen deze accountants. Aangezien deze uitwisseling in het belang is van de bedrijven die over duurzaamheid moeten rapporteren, ziet het college geen minder belastende alternatieven.

#### *3. Werkbaarheid*

Zoals hierboven gemeld zorgt de aansluiting bij bestaande kwaliteitseisen in het Bta ervoor dat er geen problemen qua werkbaarheid worden verwacht. Indien echter een systeem wordt ontwikkeld om conform de lidstaatoptie in de richtlijn ook andere dienstverleners dan accountants de assurance-opdracht te kunnen geven, dan ligt het voor de hand om de werkbaarheid te borgen door het bedrijfsleven vooraf te betrekken, onder andere via een MKB-toets. Van deze lidstaatoptie is (op dit moment) geen gebruik gemaakt, omdat het binnen de korte implementatietermijn niet realistisch is om een gelijkwaardig systeem voor deze dienstverleners te introduceren. Deze optie wordt echter nog wel onderzocht. Het college wijst erop dat deze optie de werkbaarheid van het hele systeem van accountantscontroles op duurzaamheidsrapportages ten goede komt, gezien de huidige capaciteitsproblemen bij accountantskantoren.

#### **3.1 Het college adviseert om in het onderzoek naar een eventuele uitbreiding met andere dienstverleners die duurzaamheidsrapportages mogen controleren, de werkbaarheid van de hele systematiek van deze controles te betrekken.**

#### 4. Gevolgen regeldruk

Aan de regeldruk voor accountantsorganisaties is reeds aandacht besteed in de memorie van toelichting bij het voorstel van wet tot implementatie van de richtlijn duurzaamheidsrapportering. De toelichting bij het ontwerpbesluit vermeldt een aantal punten waar de regeldruk in geringe of beperkte mate extra stijgt, waaronder het kwaliteitsbeleid van de accountantsorganisatie. In totaliteit is de extra regeldruk echter niet te verwaarlozen.

#### **4.1 Het college adviseert om de gevolgen voor de regeldruk in beeld te brengen conform de Rijksbrede methodiek.**

#### Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van dit voorstel:

#### **Indienen / vaststellen nadat met de adviespunten rekening is gehouden.**

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

*w.g.*

M.A. van Hees  
Voorzitter

R.W. van Zijp  
Secretaris