

A hand is holding a tablet computer in the foreground. The background features several European Union flags on poles, with a modern glass-fronted building behind them. A yellow rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing text.

**EU-richtlijn:
bekendmaking van
niet-financiële
informatie en
informatie inzake
diversiteit**

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. Above the 'Y' is a yellow chevron shape pointing to the right.

EY

Building a better
working world

EU-richtlijn: bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit

Vanaf verslagjaar 2017 worden de wettelijke vereisten voor transparantie over niet-financiële informatie in het bestuursverslag voor grote ondernemingen van openbaar belang aangescherpt. In deze paper lichten wij de achtergrond en de inhoud van deze wetgeving toe. Daarnaast bieden wij u handvatten om te bepalen in hoeverre u compliant bent en welke stappen u kunt ondernemen om te voldoen aan deze nieuwe wetgeving.

Waarom nieuwe wetgeving?

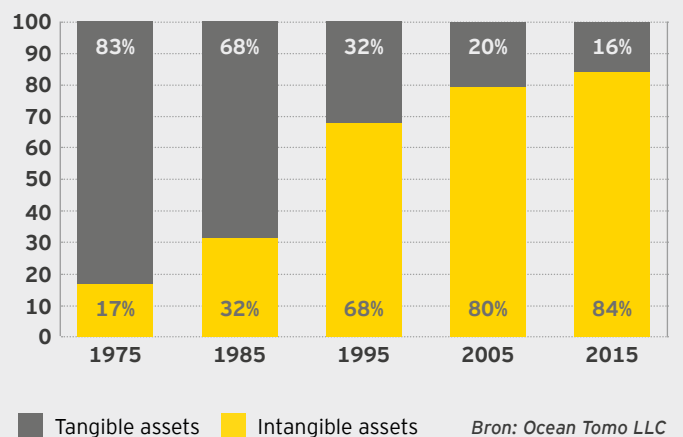
De EU verplicht, met de richtlijn, de grootste organisaties van Europa openheid te geven over niet-financiële informatie zoals milieu- en sociaal beleid en diversiteit aan de top. De EU heeft deze richtlijn om verschillende redenen aangenomen. Transparantie vergroot op de eerste plaats het vertrouwen, zowel bij investeerders als bij consumenten en andere stakeholders. Daarnaast kunnen investeerders de kansen en risico's van hun (toekomstige) investering beter inschatten wanneer ook inzicht wordt gegeven in het beleid en resultaten van niet-financiële bedrijfsaspecten. Uit onderzoek is gebleken dat transparantie ook leidt tot betere prestaties. Over de jaren heen is gebleken dat transparantie op vrijwillige basis zijn grens heeft bereikt. Gegeven het toenemende belang van niet-financiële informatie, heeft de EU daarom besloten om wettelijk voor te schrijven wat aan transparantie wordt verwacht. Op deze manier wordt ook de samenhang en de vergelijkbaarheid van deze informatie in de EU bevorderd.

Hoe sluit de nieuwe wetgeving aan bij marktontwikkelingen?

Voor investeerders en andere stakeholders is het belangrijk dat de verslaggeving in het bestuursverslag van een organisatie een realistisch beeld geeft van de positie van de organisatie, de ontwikkelingen en de behaalde resultaten. Men kijkt niet alleen naar de in de jaarrekening opgenomen cijfers, maar ook naar de in het bestuursverslag opgenomen niet-financiële informatie. Er wordt steeds meer belang gehecht aan informatie over het bedrijfsmodel, ontwikkelingen in de waardeketen en risico's en kansen om een integrale visie op de bedrijfsprestaties en de toekomstbestendigheid hiervan te verkrijgen. Aspecten van duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen maken hier onderdeel van uit. Betere transparantie over niet-financiële bedrijfsinformatie zal de informatiekloof tussen bestuurders en stakeholders doen verkleinen.

De niet-financiële aspecten van organisaties worden steeds belangrijker in het bepalen van de totale waarde van een organisatie. In onderstaande afbeelding is te zien dat immateriële zaken (intangibles) in toenemende mate de marktwaarde van organisaties bepalen. Waarderingsmethodieken zijn steeds meer rekening gaan houden met aspecten die niet zijn opgenomen in de jaarrekening.

Opbouw van marktwaarde van de S&P 500



Het belang van een integrale visie op de positie en prestaties van de onderneming waarbij meervoudige waardecreatie centraal staat, vindt ook zijn weerklink in de nieuwe Corporate Governance Code. In deze Code is meer aandacht voor lange termijn waardecreatie dan voorheen. De commissie die het voorstel voor herziening van de Corporate Governance Code heeft uitgewerkt ziet maatschappelijk verantwoord ondernemen niet meer als een afzonderlijk na te streven doel, maar als een integraal onderdeel van de dagelijkse bedrijfsvoering van een organisatie die zich richt op lange termijn waardecreatie. Deze focus verlangt van het bestuur en de raad van commissarissen dat zij duurzaam handelen, door zich bij de uitoefening van de hun toebedeelde taken te richten op lange termijn waardecreatie en aandacht te hebben voor kansen en risico's. Daarbij moeten ook de belangen van relevante stakeholders mee worden gewogen. De herziene code is in december 2016 gepubliceerd.

Wat houdt deze nieuwe wetgeving precies in?

De Corporate Governance Code is van toepassing op Nederlandse beursvennootschappen en bevat principes en best practice bepalingen voor de governance van beursvennootschappen en de verantwoording daarover richting aandeelhouders. Nederlandse beursvennootschappen toetsen ieder jaar hun governance aan de principes en best practice bepalingen van de Code en leggen verantwoording af over de naleving.

Impact op organisaties

De verplichting tot de bekendmaking van niet-financiële informatie geldt voor grote organisaties van openbaar belang. Dit zijn er in Nederland naar schatting 115. Met name de 'achterblijvers' zullen in beweging moeten komen om inzicht te geven in niet-financiële aspecten die benodigd zijn voor een goed begrip van de ontwikkeling, de positie of de resultaten van de organisatie. Maar ook organisaties die al veel niet-financiële informatie rapporteren, zullen moeten nagaan of aan alle vereisten van de nieuwe wetgeving wordt voldaan. De verscheidenheid aan onderwerpen en mate van diepgang van deze nieuwe wetgeving, vraagt van organisaties adequate data-management- en rapportagesystemen. Wij adviseren u daarom een nadere inventarisatie te maken van de consequenties van deze nieuwe wetgeving voor uw externe én interne verslaggeving en de daaraan ten grondslag liggende processen. Uit een pilot studie onder 12 Nederlandse koplopers, komt naar voren dat geen van deze organisaties over alle vereisten van de nieuwe wetgeving rapporteren gekeken naar de verslaggeving over 2015. We verwachten daarom dat het merendeel van de organisaties die onder deze wetgeving vallen, komende periode stappen moeten gaan zetten om volledig compliant te zijn over het verslagjaar 2017.

- ▶ Voor meer onderzoeksresultaten verwijzen we u naar de paragraaf 'In hoeverre zijn Nederlandse organisaties al compliant?'
- ▶ Voor een gestructureerde aanpak om de mate van compliance van uw organisatie te bepalen verwijzen wij u naar de paragraaf: 'Hoe zorgt u ervoor dat u compliant bent?'

Ontwikkeling wetgeving

Eind 2014 is de EU-richtlijn (2014/95/EU), met betrekking tot de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit, gepubliceerd. Europese lidstaten hebben twee jaar de tijd gekregen om de EU-richtlijn te verwerken in de landelijke wetgeving.

Eind 2016 heeft deze omzetting naar de Nederlandse wetgeving plaatsgevonden. De Nederlandse wetgeving heeft betrekking op verslaggeving over boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2017. Zodoende dienen organisaties voor het eerst in 2018, in het bestuursverslag over het boekjaar 2017, verslag te doen over de niet-financiële informatie.

De omzetting van de richtlijnen heeft geresulteerd in twee nieuwe besluiten: "**bekendmaking niet-financiële informatie**" en "**bekendmaking diversiteitsbeleid**". Deze besluiten zijn in de Nederlandse wetgeving verankerd' in artikel 391 lid 5 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Voor wie is de wet van toepassing?

De bekendmaking niet-financiële informatie is van toepassing voor grote organisaties van openbaar belang (OOB's). OOB's zijn beursvennootschappen, banken, verzekeraars en instellingen die door de overheid als organisatie van openbaar belang worden aangewezen.¹² Onder grote OOB's wordt verstaan dat de organisatie ten minste 500 werknemers heeft. Hiernaast moet een organisatie of een balanstotaal van meer dan € 20 miljoen of een netto-omzet van meer dan € 40 miljoen hebben.

De bekendmaking diversiteitsbeleid is enkel van toepassing op grote beursvennootschappen. Een grote beursvennootschap voldoet in ieder geval aan twee van de drie volgende vereisten: een balanstotaal van meer dan € 20 miljoen; een netto-omzet van meer dan € 40 miljoen; een gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar van meer dan 250.

Voor moederorganisaties wordt naar de geconsolideerde cijfers van de gehele groep gekeken om te bepalen of de verplichting bestaat om een niet-financiële verklaring op te stellen. Deze grote moederorganisatie is vervolgens ook verplicht inzicht te geven in de niet-financiële informatie van de gehele groep. Een dochterorganisatie is vrijgesteld van de rapportageplicht. Dit geldt dus ook wanneer de dochter een tussenholding is en de moederorganisatie rapporteert.

1 Zie voor de definitie van een OOB de richtlijn jaarrekening, artikel 398 lid 7 van boek 2 BW.
2 Er zijn momenteel in het jaarrekeningenrecht geen andere organisaties als beursvennootschappen, banken en verzekeraars als organisatie van openbaar belang aangewezen.



De verwachting is dat het ook voor organisaties die niet verplicht zijn om deze informatie te rapporteren, het relevant is om de wetgevingsvereisten mee te nemen in de verslaggeving. Door niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit op te nemen, geeft een organisatie vorm aan good governance en maatschappelijke verantwoordelijkheid. Daarnaast kunnen belanghebbenden (uit de keten) om deze informatie vragen.

Wat moet worden gerapporteerd?

Een organisatie moet ten minste inzicht geven in hoe zij in haar eigen bedrijfsvoering en waardeketen omgaat met milieu-, sociale en personeelsaangelegenheden, eerbiediging van mensenrechten en bestrijding van corruptie en omkoping. In relatie tot deze thema's moet er concreet inzicht worden gegeven in:

- Het gevoerde beleid (indien aanwezig, inclusief toegepaste zorgvuldigheidsprocedures);
- De resultaten van het gevoerde beleid;
- De voornaamste risico's en beheersing van deze risico's;
- Niet-financiële prestatie-indicatoren.

Om de bovengenoemde informatie in de juiste context te kunnen plaatsen is inzicht in het bedrijfsmodel van belang. Zodoende is een beschrijving van het bedrijfsmodel onderdeel van de wettelijke verplichting.

In toevoeging op bovenstaande moeten grote beursgenoteerde organisaties ook inzicht geven in het diversiteitsbeleid met betrekking tot de Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen. Weinig diversiteit kan leiden tot eenheidsdenken, wat innovatie en groei in de weg kan staan. In het verslag moet, naast het beleid, inzicht worden gegeven over de manier waarop het beleid wordt uitgevoerd. Tevens dienen doelstellingen en resultaten te worden beschreven. Bij het beschrijven van het diversiteitsbeleid kan worden ingegaan op meerdere vormen van diversiteit, zoals bijvoorbeeld: leeftijd, geslacht, geografische herkomst, opleiding en beroepservaring.



Bedrijfsmodel

Geef ten minste een algemene beschrijving over de kernprocessen en activiteiten van uw organisatie om verdere niet-financiële informatie in de juiste context te plaatsen.

Welke aspecten

Per onderwerp moeten de volgende aspecten aan bod komen:

- Het gevoerde beleid;
- De resultaten van het gevoerde beleid;
- De voornaamste risico's en beheersing van deze risico's;
- Niet-financiële prestatie indicatoren.

Welke onderwerpen

Geef informatie over:

- Milieu aangelegenheden;
- Sociale en personeels-aangelegenheden;
- Eerbiediging van mensenrechten;
- Bestrijding van corruptie en omkoping.

Waar

De niet-financiële verklaring moet worden opgenomen in het bestuursverslag.

De richtlijnen zorgen voor een verbreding van de rapportageplicht, maar heeft niet ten doel organisaties te laten rapporteren over irrelevante zaken. Enkel informatie die noodzakelijk is om de ontwikkelingen, de resultaten en de positie van de organisatie te begrijpen moeten worden opgenomen in het bestuursverslag.

Om compliant te zijn dient een organisatie de voor de organisatie materiële (relevante) milieu-, sociale- personeels-, mensenrechten- en corruptie en omkopingsaangelegenheden toe te lichten.

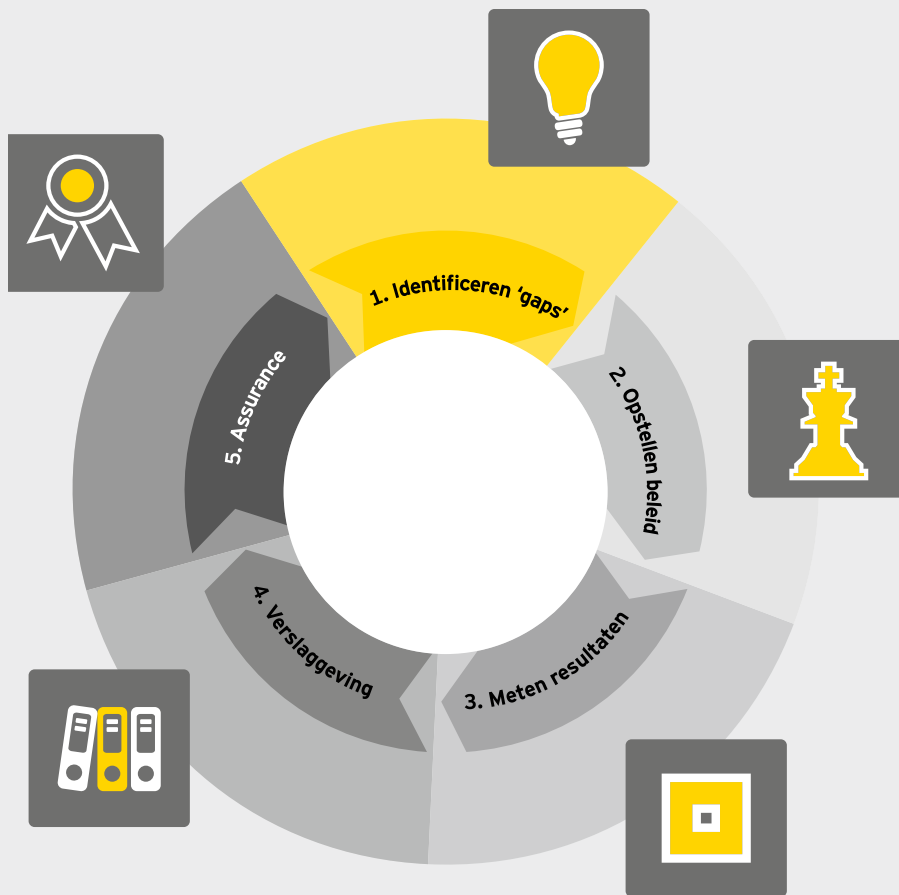
Mocht er geen beleid zijn voor één van de genoemde aspecten, dan dient de organisatie een duidelijke en gemotiveerde toelichting op te nemen over waarom beleid op het desbetreffende aspect ontbreekt. Wanneer het rapporteren van de gevraagde informatie ernstige schade kan toebrengen aan de commerciële positie van de organisatie kan er, tevens op basis van een gemotiveerde toelichting, voor worden gekozen informatie niet op te nemen. Van deze vrijstelling kan alleen in uitzonderlijke gevallen gebruik worden gemaakt. Of van een dergelijk geval sprake is, moet worden beoordeeld door het bestuur van de organisatie.

Hoe moet gerapporteerd worden?

De niet-financiële verklaring moet als één geheel, bijvoorbeeld in een aparte paragraaf, worden opgenomen in het bestuursverslag. Een organisatie die inzicht geeft in de niet-financiële informatie aan de hand van een afzonderlijk verslag, voldoet niet aan de nieuwe rapportageplicht. De Nederlandse wetgeving stuurt erop aan dat de niet-financiële verklaring in het bestuursverslag samen met de overige informatie in het bestuursverslag één samenhangend geheel vormen.

Hoe zorgt u ervoor dat u compliant bent?

EY heeft een 5-stappen aanpak ontwikkeld waarin u de vereisten uit de wetgeving in lijn kunt brengen met uw huidige beleid en verslaggevingsprocessen.



Stappenplan



1. Identificeren van 'gaps'

Wij adviseren u om als eerste stap een gap-analyse uit te voeren om te bepalen in hoeverre u al compliant bent. Hiermee maakt u inzichtelijk voor welke relevante thema's uw organisatie al beleid heeft en waar dit nog ontbreekt. Vervolgens kunt u identificeren of u over de vier thema's (sociaal, milieu, mensenrechten, corruptie & omkoping) naast beleid ook al informatie verzamelt en publiceert ten aanzien van resultaten, risico's en KPI's. Binnen ieder thema kunt u vaststellen wat voor u de meest relevante elementen zijn waarop u het thema aanstuurt of van plan bent aan te gaan sturen. Op basis van deze inventarisatie krijgt u

eenvoudig inzicht in hoeverre de vier centrale thema's van deze wetgeving reeds verankerd zijn in uw rapportageprocessen.

Inventarisatie risico's

Indien uw organisatie niet rapporteert over de voornaamste risico's met betrekking tot sociale, milieu, mensenrechten en corruptie & omkoping aspecten, in eigen bedrijfsvoering en in de waardeketen, dienen deze alsnog te worden opgenomen in de verslaggeving. Bovendien moeten deze worden opgenomen in bestaande risico management processen en activiteiten waarbij tevens passende maatregelen voor moeten worden opgesteld om deze risico's te beheersen dan wel te mitigeren.



2. Opstellen beleid

Voor relevante thema's waarop nog geen beleid is geformuleerd, dient bepaald te worden of er beleid ontwikkeld zal worden of dat er gekozen wordt uit te leggen waarom er geen beleid is. Vervolgens dient er, indien nodig beleid ontwikkeld te worden. Voor de thema's waarover u nog geen informatie opneemt in het bestuursverslag, dient u te bepalen welke (relevante) informatie u wilt verstrekken en hoe u dit kan internaliseren in uw huidige datasystemen en verslaggevingsprocessen.



3. Meten resultaten

Meet de voortgang in uw bedrijfsvoering en waardeketen met betrekking tot de relevante (materiële) thema's waarop beleid is geformuleerd. Meet de voortgang op basis van kwantitatieve prestatie indicatoren die vergelijkbaar zijn in de tijd. Deze dienen, wanneer niet aanwezig, geformuleerd te worden en te worden opgenomen in het datamanagement.



4. Verslaggeving

Neem de informatie, zoals vereist door de wetgeving, op in het bestuursverslag. Indien informatie niet wordt opgenomen moet dit worden toegelicht volgens het 'comply or explain' principe. Het enkel vermelden dat een thema niet relevant (materieel) is en derhalve niet is opgenomen in de verslaggeving, is niet voldoende om aan de wetgeving te voldoen. Het is in deze situatie ook van belang dat wordt toegelicht waarom een thema niet relevant (materieel) is, aan de hand van een duidelijke gemotiveerde toelichting.



5. Assurance

Wanneer uw datasystemen en rapportage processen voldoende op orde zijn kunt u er ook voor kiezen om de gerapporteerde informatie te laten verifiëren door een externe accountant. Een assurance-opdracht is gericht op het verzamelen van bewijs om op die manier zekerheid te verkrijgen dat het bestuursverslag, met als onderdeel de niet-financiële verklaring, geen onjuistheden van materieel belang bevat. De assurance-opdracht kan gericht zijn op een redelijke mate van zekerheid of een beperkte mate van zekerheid. Bij de laatste zijn de werkzaamheden minder diepgaand.

De werkzaamheden naar aanleiding van de aanpassing van ISA 720 en de in het besluit niet-financiële informatie vereiste verenigbaarheids-toets, zijn geen assurance-opdracht. Hierbij wordt uitsluitend gekeken of de informatie in het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening en of het bestuursverslag op grond van de al tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip van de organisatie en zijn omgeving geen materiele onjuistheden bevat. Zie voor meer informatie hierover de paragraaf 'Monitoring compliance & de rol van de accountant'

Call for action

Breng de vereisten van de EU-richtlijn (2014/95/EU) in kaart en richt beleid, datamanagement en het rapportage raamwerk hier op in.

Hoe kan EY ondersteunen?

Compliance GAP analyses, data management ondersteuning, data kwaliteit checks, KPI definiëringen, readiness reviews, assurance engagements.

De EU publiceert in het voorjaar van 2017 een handreiking om organisaties te ondersteunen bij de naleving van deze nieuwe wetgeving. De handreiking kan organisaties helpen bij het rapportageproces door te voorzien van een methodiek die de openbaarmaking van relevante, nuttige en vergelijkbare niet-financiële informatie zal vergemakkelijken.

Internationale kaderregelingen

Om compliant te zijn aan de nieuwe wetgeving, kan gebruik worden gemaakt van nationale en internationaal erkende kaders en normen om de gevraagde informatie voor te bereiden en te publiceren. De organisatie dient dan wel te vermelden welke kaderregelingen zijn gebruikt. Hieronder vindt u een aantal internationale normen die veel worden gebruikt in het kader van verslaggeving. Wij lichten hier toe hoe deze inhoudelijk aansluiten en waar er overlap is tussen de internationale kaderregelingen en de nieuwe wetgeving.

GRI G4

Het Global Reporting Initiative (GRI) heeft de G4 Guidelines (en nu als vervolg hierop de GRI Standards³) uitgebracht om verbetering in de duurzaamheidsverslaggeving te stimuleren. Het doel van het Global Reporting Initiative is het bieden van een wereldwijd raamwerk waardoor een standaardaanpak mogelijk is van transparante en consistente duurzaamheidsverslaggeving. Om toepassing van de EU-richtlijn te faciliteren heeft het GRI een overzicht gemaakt op welke wijze de vereisten in de EU-richtlijn gekoppeld kunnen worden aan de G4 richtlijnen (of G4 standards)⁴.

Integrated Reporting framework (IIRC)

Integrated Reporting Framework van de IIRC biedt organisaties een raamwerk om op een geïntegreerde manier verantwoording af te leggen over onder meer de strategie, positie en prestaties. Hierbij worden zowel financiële als niet-financiële elementen meegenomen, door te kijken naar zes verschillende vormen van kapitaal: financieel, materiaal & producten, menselijk, intellectueel, sociaal & relationeel en natuurlijk. Het Integrated Reporting Framework is opgesteld om investeerders en andere stakeholders te informeren over hoe een organisatie meervoudige waarde creëert. Door het toepassen van de principes van integrated reporting, wordt de betekenis van het bestuursverslag sterker. De thema's van de nieuwe wetgeving kunnen worden gekoppeld aan de kapitalen van het raamwerk. Daarmee maakt uw inzichtelijk hoe de thema's milieu-, sociale en personeelsaangelegenheden, eerbiediging van mensenrechten en bestrijding van corruptie en omkoping onderdeel uitmaken van het waardecreatieproces. In de wetgeving wordt ook om een beschrijving van het bedrijfsmodel gevraagd. Door het waardecreatiemodel zichtbaar te maken in de verslaggeving wordt ook aan deze wettelijke eis voldaan.

OESO richtlijnen

De OESO-richtlijnen bieden handvatten voor organisaties om met kwesties om te gaan zoals ketenverantwoordelijkheid, mensenrechten, werkgelegenheid en arbeidsverhoudingen, milieu en corruptie. De vier thema's van de nieuwe wetgeving zijn daarmee overlappend aan de OESO richtlijnen. De OESO richtlijnen bevatten beginselen en normen voor goed gedrag, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wetgeving en internationaal erkende normen. Inachtneming van de richtlijnen door organisaties is vrijwillig en niet rechtens afdwingbaar. Met de komst van deze nieuwe Europese wetgeving wordt het voor sommige onderwerpen uit de OESO richtlijnen verplicht voor grote Europese OOB's om hierover te rapporteren.

Global Compact

Met het Global Compact willen de Verenigde Naties (VN) bedrijven, VN-organisaties, vakbonden en maatschappelijke organisaties met elkaar verbinden. Samen moeten deze partijen een bijdrage leveren aan internationaal maatschappelijk verantwoord ondernemen. Partijen die zich aansluiten bij het Global Compact onderschrijven de 10 principes van het VN-initiatief. Deze gaan over dezelfde thema's als de thema's uit de nieuwe wetgeving, namelijk; mensenrechten, arbeidsomstandigheden, milieubescherming en corruptiebestrijding. Het Global Compact beoogt de fundamentele verantwoordelijkheden die organisaties hebben voor mensen en het milieu te handhaven door de integratie van de 10 principes in strategie, beleid en organisatiecultuur. Tevens acht het Global Compact deze principes essentieel voor lange termijn bedrijfssucces. Met de komst van de nieuwe Europese wetgeving wordt het voor de vier hoofdthema's uit het Global Compact, verplicht voor grote Europese OOB's om hierover te rapporteren.

3 MAKING HEADWAY IN EUROPE - Linking GRI's G4 Guidelines and the European directive on non-financial and diversity disclosure (2016) - Dit document is te downloaden op: www.globalreporting.com

4 De G4 Standards worden per 1 juli 2018 effectief voor alle gebruikers, waarbij een eerdere toepassing wordt aanbevolen.

Monitoring compliance & de rol van de accountant

Voor de organisaties die onder de reikwijdte van de nieuwe wetgeving vallen, moet de accountant nagaan of alle aspecten uit de niet-financiële verklaring zijn opgenomen (aanwezigheidstoets). Hiernaast moet de accountant nagaan of deze verklaring verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis (verenigbaarheidstoets).

De verenigbaarheidstoets en aanwezigheidstoets waren al in eerdere wetgeving ingesteld, maar nu de informatieplicht veel verder is uitgebreid neemt ook de relevantie van deze toetsen toe. Op basis van de nieuwe wetgeving dient de niet-financiële verklaring als onderdeel van het bestuursverslag gepubliceerd te worden en zodoende te worden meegenomen in de toetsen van de accountant.

Internationaal is voor accountants die de jaarrekening controleren ook de verantwoordelijkheid voor de overige informatie, in documenten waarin de jaarrekening is opgenomen, aangescherpt. De International Auditing and Assurance Standards Board heeft International Standard on Auditing 720 (ISA 720) The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements aangepast. Van de accountant wordt nu verwacht om de informatie in het bestuursverslag kritisch door te lezen en te kijken of de informatie verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële inconsistenties bevat in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis. Bij het lezen van het bestuursverslag moet de accountant alert blijven op indicaties van materiële onjuistheden in deze informatie. Wanneer de accountant op materiële onjuistheden stuit, dan zal nader onderzoek nodig zijn.

Hoe ziet de wetgeving eruit in andere EU landen?

De EU-richtlijn bevat een aantal lidstaatopties die de Europese lidstaten de mogelijkheid biedt om binnen bepaalde kaders de wetgeving naar eigen invulling te implementeren in de landelijke wetgeving. In Zweden is de reikwijdte bijvoorbeeld breder toegepast dan in Nederland en komen organisaties met meer dan 250 medewerkers al in aanmerking. Ook aan de toetsing van deze wetgeving kan op verschillende manieren invulling worden gegeven. In sommige landen dient de accountant enkel te toetsen of de informatie aanwezig is (aanwezigheidstoets). In andere landen wordt van een verdergaande lidstaatoptie gebruikt gemaakt waarin wordt voorgeschreven dat de niet-financiële verklaring volledig gecontroleerd moet worden door een externe accountant. In Italië wordt mogelijk van deze optie gebruik gemaakt.

Eerdere betrokkenheid van de accountant bij het bestuursverslag

Aanwezigheidstoets:
Bevat het bestuursverslag alle wettelijk verplichte elementen?

Verenigbaarheidstoets:
Sluit de in de jaarrekening en in het bestuursverslag opgenomen informatie op elkaar aan?

Huidige betrokkenheid van de accountant bij het bestuursverslag na herziening EU-richtlijn 2014/95/EU en aanpassing ISA 720

Aanwezigheidstoets:
Bevat het bestuursverslag (inclusief niet-financiële verklaring) alle wettelijk verplichte elementen?

Verenigbaarheidstoets:
Sluit de in de jaarrekening en in het bestuursverslag (inclusief niet-financiële verklaring), opgenomen informatie op elkaar aan?

Alert zijn op indicaties van materiële onjuistheden in het bestuursverslag:
Komt de inhoud van het bestuursverslag (inclusief niet-financiële verklaring) overeen met de tijdens de controle van de jaarrekening opgedane kennis van de organisatie?

In hoeverre zijn Nederlandse organisaties al compliant?

Transparantiebenchmark

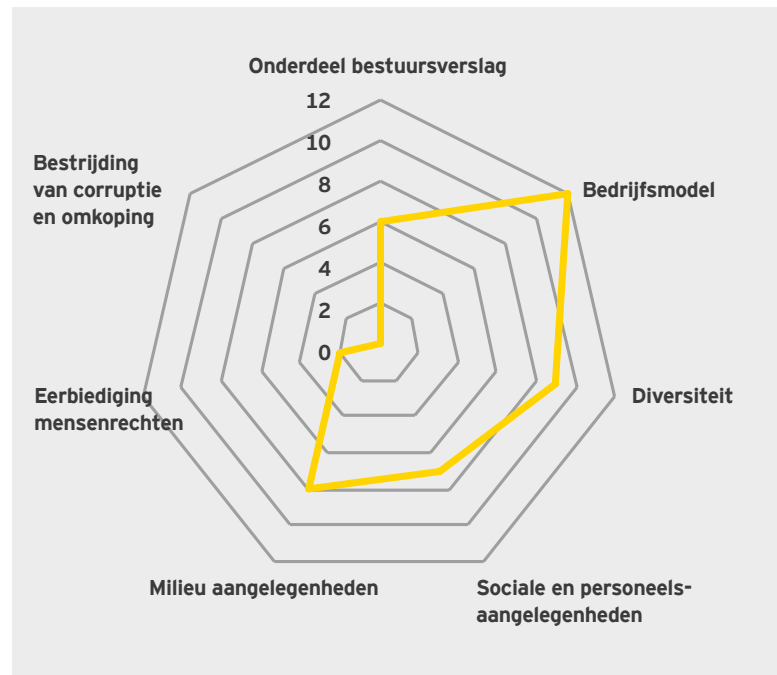
In Nederland is de overheid al geruime tijd actief om grote ondernemingen te stimuleren transparant te zijn over de niet-financiële kant van hun activiteiten. Zo heeft de Transparantiebenchmark sinds 2004 het doel om de grootste 500 organisaties te stimuleren om transparant te zijn over niet-financiële prestaties. De organisaties die vallen onder de nieuwe wetgeving zijn ook onderdeel van de onderzoeksgroep van de Transparantiebenchmark en daarom al bekend met een belangrijk deel van de inhoud van de nieuwe wetgeving. Desondanks zien we dat organisaties met een hoge score op de Transparantiebenchmark niet voldoen aan alle aspecten die deze wetgeving raakt. De Transparantiebenchmark kan in de toekomst mogelijk worden ingezet om de monitoring van deze wetgeving uit te voeren via een set aangepaste criteria.

Pilot onder Nederlandse organisaties

Onder 12 koplopers uit de Nederlandse Transparantiebenchmark, heeft EY een pilot studie uitgevoerd naar de mate waarin deze organisaties (OOB's) al rapporteren over de vereisten uit de nieuwe wetgeving. Uit dit onderzoek komt naar voren dat geen van de koplopers uit deze pilot groep, over alle vereisten van de nieuwe wetgeving rapporteert gekeken naar de verslaggeving over 2015. Dat betekent dat ook de koplopers op het gebied van verslaggeving, de komende periode stappen moeten gaan zetten om over 2017 volledig compliant te zijn met de nieuwe wetgeving.

Belangrijkste bevindingen

- ▶ Alle organisaties in de pilotgroep geven een beschrijving van hun bedrijfsmodel.
- ▶ 75% geeft voldoende inzicht in het diversiteitsbeleid (inclusief implementatie, doelstellingen en resultaten) ten aanzien van de Raad van Bestuur & Raad van Commissarissen.
- ▶ Meer dan 50% van de organisaties rapporteert volledig over de eisen ten aanzien van sociale en milieu-aangelegenheden.
- ▶ Slechts enkele organisaties rapporteren volledig over de thema's eerbiediging van mensenrechten en bestrijding van corruptie en omkoping. De meeste organisaties geven wel inzicht in het beleid omtrent deze twee thema's, maar inzicht in prestatie-indicatoren en risico's ontbreken veelal.
- ▶ De helft van de organisaties in de pilotgroep rapporteert de volledige niet-financiële verklaring als onderdeel van het bestuursverslag. De andere helft rapporteert op basis van een geheel separaat verslag of neemt nog delen van de informatie op in een bijlage ter aanvulling op het bestuursverslag.



Bovenstaand spindigram geeft inzicht in het aantal organisaties in de pilotgroep dat voldoet aan de vereisten van de nieuwe wetgeving.

Tot slot

Deze nieuwe wetgeving is een belangrijke stap op weg naar meer transparantie en het afleggen van verantwoording over algehele bedrijfsprestaties en de impact hiervan op de maatschappij. Deze wetgeving heeft belangrijke consequenties voor het grote bedrijfsleven als wel voor de externe accountant. Omdat de effecten van de gevraagde transparantie zich ook uitstrekt in de keten, zal de reikwijdte van de wetgeving verder gaan dan enkel de 115 Nederlandse organisaties waarvoor de wetgeving is opgesteld. Uit de uitgevoerde pilot study onder de koplopers van de doelgroep, komt naar voren dat geen enkele organisatie volledig compliant is aan de nieuwe wetgeving op basis van het jaarverslag 2015. We verwachten daarom dat voor veel organisaties actie vereist is om volledig over de gevraagde informatie te kunnen rapporteren. Wij raden organisaties dan ook aan om deze nieuwe wetgeving goed door te nemen en voor te sorteren op naleving hiervan om maatschappelijke, reputatie én compliance risico's te mitigeren en hiernaast de kansen die het integrale gedachtegoed biedt te benutten.

Call for action	Hoe kan EY ondersteunen?
Verkrijg inzicht in de inhoud van deze wetgeving en de kansen die het creëert door grotere transparantie en betere sturing op niet-financiële thema's.	Nadere toelichting en beantwoorden van vragen. Neem voor meer informatie contact op met één van onderstaande personen.



Stefan van Sabben
Tel: +31 (0)6 55 44 26 40
Email: stefan.van.sabben@nl.ey.com



Jan Niewold
Tel: 06 21 25 16 64
Email: jan.niewold@nl.ey.com



Nancy Kamp-Roelands
Tel: 06 29 08 45 29
Email: nancy.kamp@nl.ey.com



Remco Bleijs
Tel: 06 29 08 31 18
Email: remco.bleijs@nl.ey.com

Over EY

EY is wereldwijd toonaangevend op de gebieden assurance, tax, transaction en advisory services. Met de inzichten en de hoogwaardige diensten die wij bieden, dragen wij bij aan het versterken van het vertrouwen in de kapitaalmarkten en economieën overal ter wereld. Wij brengen toonaangevende leiders voort die door samen te werken onze beloften aan al onze stakeholders waarmaken. Daarmee spelen wij een cruciale rol bij het creëren van een beter functionerende wereld voor onze mensen, onze cliënten en de maatschappij.

De aanduiding EY verwijst naar de wereldwijde organisatie en mogelijk naar een of meer lidfirma's van Ernst & Young Global Limited (EYG), die elk een afzonderlijke rechtspersoon zijn. EYG is een UK company limited by guarantee en verleent zelf geen diensten aan cliënten. Voor meer informatie over onze organisatie, kijk op ey.com.

© 2017 Ernst & Young Accountants LLP.
Alle rechten voorbehouden.

ED None
155010267

Dit document is uitsluitend bedoeld ter algemene informatie en niet als accountancy, fiscaal of anderszins professioneel advies. Gelieve voor specifiek advies contact op te nemen met uw adviseurs.

ey.com/nl