

Secretariaat:  
Antonio Vivaldistraat 2, 1083 GR Amsterdam  
Postbus 7984, 1008 AD Amsterdam

T +31(0)20 301 03 91  
secretariaat@rjnet.nl  
www.rjnet.nl

## **RJ-Uiting 2021-13: EU-Taxonomieverordening: vanaf verslagjaar 2021 aanvullende verplichte vermeldingen in de niet-financiële verklaring in het bestuursverslag van grote organisaties van openbaar belang**

### *Inleiding*

Sinds enkele jaren schrijft een Europese richtlijn - de EU-richtlijn niet-financiële informatie (2014/95/EU), hierna: NFI-richtlijn<sup>1</sup> - voor dat zogenoemde grote organisaties van openbaar belang (grote OOB's)<sup>2</sup> een verklaring over niet-financiële informatie ('niet-financiële verklaring') opstellen als onderdeel van het bestuursverslag. In Nederland is deze verplichting geïmplementeerd in het Besluit bekendmaking niet-financiële informatie.<sup>3</sup> In de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving jaareditie 2021 wordt hier aandacht aan besteed in RJ 400.3014 (in jaareditie 2020 in RJ 400.208).

In de Europese Unie is in 2020 de zogeheten EU-Taxonomieverordening (Verordening (EU) 2020/852) van kracht geworden.<sup>4</sup> Op grond van artikel 8 van deze rechtsreeks werkende EU-Taxonomieverordening gelden al over verslagjaar 2021 aanvullende eisen voor de inhoud van de niet-financiële verklaring in het bestuursverslag van grote OOB's. Dit leidt (nog) niet tot een uitbreiding van het aantal ondernemingen (grote OOB's) dat deze niet-financiële verklaring moet opnemen.<sup>5</sup> In deze RJ-Uiting verstrekt de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) informatie over deze nieuwe Europese eisen voor grote OOB's geldend vanaf verslagjaar 2021.

### *Financiële dienstensector*

Voor de duidelijkheid wordt benadrukt dat de aanvullende eisen voor de inhoud van de niet-financiële verklaring van grote OOB's onderscheiden moeten worden van specifieke informatie die 'marktdeelnemers' in de financiële dienstensector moeten verstrekken. Die informatievertrekking door marktdeelnemers volgt uit de eveneens rechtstreeks werkende EU-Verordening duurzaamheidsrapportage in de financiële dienstensector (Verordening (EU) 2019/852); genoemd EU-SFDR.<sup>6</sup> De regels van de EU-SFDR inzake jaarverslaggeving zijn nog niet in werking getreden,

---

<sup>1</sup> EU-richtlijn niet-financiële informatie (2014/95/EU)

<sup>2</sup> Hieronder worden verstaan OOB's met ten minste 500 werknemers, die tevens op basis van de groottecriteria in het jaarrekeningenrecht (als bedoeld in art. 2:397 BW) kwalificeren als grote rechtspersoon.

<sup>3</sup> Besluit bekendmaking niet-financiële informatie (Stb. 2017, 100), zie hoofdstuk 910 'Modellen en besluiten' RJ-bundel (910.19).

<sup>4</sup> [EUR-Lex - 32020R0852 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

<sup>5</sup> Art. 1 lid 2 Besluit bekendmaking niet-financiële informatie bevat bijvoorbeeld een vrijstelling voor een onderneming die deel uitmaakt van een groep waarin een consoliderende grote OOB een niet-financiële verklaring opneemt als onderdeel van het (geconsolideerde) bestuursverslag.

<sup>6</sup> [EUR-Lex - 32019R2088 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

zodat daar in deze RJ-Uiting (nog) geen aandacht aan wordt geschonken.

#### *Rechtstreekse werking Europese verordeningen*

Benadrukt wordt dat Europese verordeningen, zoals de EU-Taxonomieverordening en de daarop gebaseerde (hierna besproken) Europese gedelegeerde verordening, rechtstreekse werking hebben. Daarom behoeven de voorschriften daarvan niet in de nationale wetgeving van de EU-lidstaten te worden verwerkt. Deze nieuwe EU-voorschriften voor de niet-financiële verklaring zijn evenmin opgenomen in de in juli 2021 afgeronde RJ-bundel jaareditie 2021, mede omdat de Europese gedelegeerde verordening op dat moment nog niet was voltooid. De RJ volgt de ontwikkelingen rond deze specifieke Europese verordeningen en zal, indien nodig, via een afzonderlijke RJ-Uiting mogelijk ook aanpassingen voorstellen in de RJ-bundel, in hoofdstuk 400 ‘Bestuursverslag’.

#### *Doelstelling en kern EU-Taxonomieverordening*

De EU-Taxonomieverordening beoogt ‘duurzame financiering en beleggingen’ te stimuleren en het inzicht daarover te vergroten. Daartoe is een EU-taxonomie ontwikkeld met daarin opgenomen de activiteiten die ecologisch duurzaam (‘groen’) zijn en wordt informatieverstrekking daarover, met name aan beleggers, verplicht. De kern van deze EU-Taxonomieverordening is als volgt:

- Artikel 8 (lid 1) van de EU-Taxonomieverordening bepaalt dat *in de niet-financiële verklaring* tevens informatie moet worden gegeven over hoe en in welke mate de activiteiten van de onderneming verband houden met **ecologisch duurzame activiteiten** zoals gedefinieerd in de EU-taxonomie. Door deze nieuwe verplichte informatieverstrekking kan worden bepaald of economische activiteiten ecologisch duurzaam (‘groen’) zijn.
- In aanvulling hierop bepaalt artikel 8 (lid 2) van de EU-Taxonomieverordening over welke voorgeschreven kritische prestatie-indicatoren (KPI’s) daartoe moet worden gerapporteerd. Het gaat hier om het aandeel duurzame activiteiten in **omzet, kapitaaluitgaven** (CapEx) en **operationele uitgaven** (OpEx).
- Nadere uitwerking van de voorschriften uit de EU-Taxonomieverordening vindt plaats in een aantal door de Europese Commissie vast te stellen *gedelegeerde verordeningen*.

In juli 2021 is door de Europese Commissie (het concept van) de Europese gedelegeerde verordening ter uitvoering van het bovengenoemde artikel 8 van de EU-Taxonomieverordening (hierna: de Europese gedelegeerde verordening) gepubliceerd.<sup>7</sup> Deze Europese gedelegeerde verordening zal naar verwachting eind dit jaar definitief worden en specificiert de eisen die artikel 8 van de EU-Taxonomieverordening, vanaf verslagjaar 2021, stelt aan de inhoud van de niet-financiële verklaring. De inhoud van deze gedelegeerde verordening wordt hieronder kort uiteengezet.

#### *Inhoud Europese gedelegeerde verordening op basis van art. 8 EU-Taxonomieverordening*

De Europese gedelegeerde verordening beschrijft wanneer sprake kan zijn van activiteiten die kwalificeren als voor de EU-taxonomie *in aanmerking komende* economische activiteiten ("*taxonomy-eligible economic activity*"). Daarnaast zet de Europese gedelegeerde verordening gedetailleerd uiteen op welke wijze moet worden bepaald of sprake is van ecologisch duurzame economische activiteiten die op de EU-taxonomie zijn *afgestemd* ("*taxonomy-aligned economic activity*"). Kort gezegd is van dergelijke *afgestemde* activiteiten sprake indien economische activiteiten voldoen aan bepaalde in de EU-Taxonomieverordening beschreven technische screeningscriteria, waardoor deze activiteiten als duurzaam (‘groen’) kunnen worden beschouwd. Dit onderscheid tussen voor de EU-taxonomie *in aanmerking komende* activiteiten enerzijds en op de EU-taxonomie *afgestemde* activiteiten anderzijds is eveneens van belang voor de inwerkingtredingsdatum van de informatieverplichtingen.

<sup>7</sup> [Commission Delegated Regulation, Document C\(2021\)4987](#)

### *Inwerkingtredingdatum Europese gedelegeerde verordening*

De gedetailleerde regels in de Europese gedelegeerde verordening treden gefaseerd in werking.<sup>8</sup>

- Vanaf 1 januari 2022 - en daarmee derhalve over verslagjaar 2021 - zal een grote OOB's in de niet-financiële verklaring moeten rapporteren over: het aandeel van voor de EU-taxonomie *in aanmerking komende* ('*taxonomy-eligible*'), en het aandeel niet-in aanmerking komende, economische activiteiten die kunnen bijdragen aan de (twee) doelstellingen van *mitigatie van klimaatverandering of aanpassing aan klimaatverandering*,<sup>9</sup> in hun totale omzet, kapitaalsuitgaven en operationele uitgaven. Waarbij tevens bepaalde kwalitatieve informatie zal moeten worden verstrekt.
- Vanaf 1 januari 2023 - derhalve over verslagjaar 2022 - zal in de niet-financiële verklaring ook moeten worden gerapporteerd over: de KPI's over het aandeel van op de EU-taxonomie *afgestemde* ('*taxonomy-aligned*') economische activiteiten, die kunnen bijdragen aan de (zes) doelstellingen,<sup>10</sup> met inachtneming van en de vereisten in de Europese gedelegeerde verordening.

De inhoudelijke eisen aan de niet-financiële verklaring worden dus op deze wijze met ingang van verslagjaar 2021 uitgebreid en nemen in het verslagjaar 2022 verder toe.

Om te kunnen voldoen aan de nieuwe verplichtingen voor de niet-financiële verklaring als onderdeel van het bestuursverslag, die gelden vanaf verslagjaar 2021, ligt het voor de hand dat grote OOB's tijdig in kaart brengen welk deel van hun activiteiten in de betekenis van de EU-Taxonomieverordening in aanmerking komt als economische activiteit die kan bijdragen aan de doelstelling van mitigatie van klimaatverandering of aanpassing aan klimaatverandering.

### *Toekomstige ontwikkelingen: EU-voorstel uitbreiding naar duurzaamheidsrapportage*

Het bovengenoemde voorschrift dat grote OOB's een niet-financiële verklaring openbaar moeten maken is afkomstig uit de NFI-richtlijn (2014). In april 2021 heeft de Europese Commissie een wijzigingsvoorstel voor de Europese richtlijnen gepubliceerd waarmee de NFI-richtlijn zal worden vervangen door verdergaande Europese voorschriften over duurzaamheidsrapportages (de Corporate Sustainability Reporting Directive; genoemd EU-CSR). De kern van het voorstel voor de EU-CSR is dat op termijn, voorgesteld wordt vanaf 2023, naast alle OOB's ook grote ondernemingen als onderdeel van het bestuursverslag over duurzaamheid zullen moeten rapporteren en vooral ook dat de omvang van de duurzaamheidsrapportage aanzienlijk wordt uitgebreid. Over de definitieve inhoud van dit voorstel EU-CSR vinden op dit moment onderhandelingen plaats binnen de Europese Unie.

Amsterdam, 30 november 2021

---

<sup>8</sup> Artikel 27 EU-Taxonomieverordening (en artikel 10 Europese gedelegeerde verordening).

<sup>9</sup> Deze twee doelstellingen worden in EU-Taxonomieverordening als volgt omschreven:

*mitigatie van klimaatverandering*: het proces om de stijging van de gemiddelde mondiale temperatuur te beperken tot beduidend minder dan 2 °C en de inspanningen voort te zetten om de temperatuurstijging te beperken tot 1,5 °C boven het pre-industriële niveau, zoals vastgelegd in de Overeenkomst van Parijs.

*adaptatie aan klimaatverandering*: het proces van aanpassing aan de daadwerkelijke en verwachte klimaatverandering en de gevolgen daarvan.

<sup>10</sup> De zes in de EU-Taxonomieverordening genoemde doelstellingen zijn:

1) de mitigatie van klimaatverandering, 2) de adaptatie aan klimaatverandering, 3) het duurzaam gebruik en de bescherming van water en mariene hulpbronnen, 4) de transitie naar een circulaire economie, 5) de preventie en bestrijding van verontreiniging, 6) de bescherming en het herstel van de biodiversiteit en ecosystemen.