

RJ-Uiting 2024-1: EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR: op te nemen informatie in het bestuursverslag

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>400 'Bestuursverslag'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>400.3015</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Alinea's</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Status</i>	<i>Vereisten EU-Taxonomieverordening en EU-SFDR</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>17 januari 2024</i>
<i>Voorgestelde ingangsdatum</i>	<i>N.v.t.</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting is relevant voor grote OOB's¹ en financiëlemarktdeelnemers. Deze RJ-Uiting is primair bedoeld om de (additionele) vereisten voor informatie in het bestuursverslag over verslagjaar 2023 te duiden.

Achtergrond

In RJ-Uiting 2021-13 is gewezen op gevolgen van EU (gedelegeerde) verordeningen die duurzame financiering en beleggingen beogen te stimuleren.² In RJ-bundel jaareditie 2024³ is aandacht besteed aan deze EU Verordeningen, namelijk de EU-Taxonomieverordening (Verordening (EU) 2020/852) en de EU-Verordening betreffende informatieverstopping over duurzaamheid in de financiële-dienstensector, bekend als EU-SFDR (Verordening (EU) 2019/852). Dit is opgenomen in hoofdstuk 400 'Bestuursverslag' in alinea 400.3015, die ter informatie als **bijlage** bij deze RJ-Uiting is toegevoegd.

¹ Hieronder worden verstaan OOB's (genoemd in art. 2:398 lid 7 BW) met ten minste 500 werknemers, die tevens op basis van de groottecriteria in het jaarrekeningenrecht (genoemd in art. 2:397 BW) kwalificeren als grote rechtspersoon.

² Zie 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'.

³ Gepubliceerd in september 2023.

EU-Taxonomieverordening: gefaseerde invoering

Grote OOB's nemen de informatie zoals voorgeschreven in de EU-Taxonomieverordening op in het bestuursverslag, in de zogeheten niet-financiële verklaring.

Op grond van (artikel 8 van) de EU-Taxonomieverordening wordt in het bestuursverslag gerapporteerd over:

- a) hoe en in welke mate de activiteiten van de onderneming 'ecologisch duurzame activiteiten' zijn zoals gedefinieerd in de EU-taxonomie, en
- b) de 'kritische prestatie-indicatoren' (KPI's) inzake het aandeel duurzame activiteiten in:
 - i) omzet;
 - ii) kapitaaluitgaven (CapEx), en
 - iii) operationele uitgaven (OpEx).

In zogeheten gedelegeerde verordeningen worden nadere eisen gesteld voor de inhoud van de niet-financiële verklaring. Deze gefaseerd ingevoerde vereisten worden hieronder kort worden geschetst. Volledigheidshalve worden naast de reeds bestaande vereisten tevens de toekomstige vereisten genoemd.

- Sinds 1 januari 2022 – verslagjaar 2021 – wordt in de niet-financiële verklaring gerapporteerd over:
 - het aandeel van voor de EU-taxonomie 'in aanmerking komende' ('taxonomy-eligible') en het aandeel niet-in aanmerking komende economische activiteiten. Activiteiten komen in aanmerking indien zij kunnen bijdragen aan twee doelstellingen:
 - 1) mitigatie van klimaatverandering;
 - 2) aanpassing aan klimaatverandering,in de totale omzet, kapitaalsuitgaven en operationele uitgaven; waarbij tevens bepaalde kwalitatieve informatie wordt verstrekt.
- Sinds 1 januari 2023 – verslagjaar 2022 – wordt in de niet-financiële verklaring ook gerapporteerd over de volgende KPI's:
 - het aandeel van op de EU-taxonomie 'afgestemde' ('taxonomy-aligned') economische activiteiten, die kunnen bijdragen aan de twee doelstellingen zoals hiervoor genoemd.
- Vanaf 1 januari 2024 – verslagjaar 2023 – wordt in de niet-financiële verklaring tevens gerapporteerd over de 'in aanmerking komende' ('taxonomy-eligible') en het aandeel niet-in aanmerking komende economische activiteiten, voor zover zij kunnen bijdragen aan de overige vier doelstellingen:
 - 3) duurzaam gebruik en de bescherming van water en marine hulpbronnen;
 - 4) transitie naar een circulaire economie;
 - 5) preventie en bestrijding van verontreiniging;
 - 6) bescherming en het herstel van biodiversiteit en ecosystemen.
- Vanaf 1 januari 2025 – verslagjaar 2024 – wordt in de niet-financiële verklaring vervolgens ook gerapporteerd over:
 - het aandeel van op de EU-taxonomie 'afgestemde' ('taxonomy-aligned') economische activiteiten, die kunnen bijdragen aan de bovengenoemde overige vier doelstellingen.

Relatie met EU-CSR

In toekomstige jaren, vanaf verslagjaar 2024, zullen desbetreffende ondernemingen vanwege (de implementatie in Nederlandse wetgeving van) de EU-richtlijn duurzaamheidsrapportering (EU-CSR) een volledig duurzaamheidsrapport moeten opnemen in het bestuursverslag. Vanaf dat moment zal de bovengenoemde informatie voorgeschreven in de EU-Taxonomieverordening en de informatie zoals voorgeschreven in de ESRS (European Sustainability Reporting Standards) worden opgenomen in het duurzaamheidsrapport als onderdeel van het bestuursverslag.

EU-SFDR: vereisten voor periodieke verslagen van financiëlemarktdeelnemers

De EU-SFDR geeft voor zogenoemde financiëlemarktdeelnemers nadere eisen voor informatieverschaffing over financiële producten in zogeheten ‘periodieke verslagen’.

Grotendeels zijn de eisen uit de EU-SFDR (level 1) al in 2021 in werking getreden. De nadere eisen uit de EU-SFDR (level 2) inzake informatieverstrekking in ‘periodieke verslagen’ zijn van toepassing met ingang van 1 januari 2023.⁴ In de ‘periodieke verslagen’ wordt de vereiste informatie in een bijlage, in de vorm van een template, opgenomen.⁵

⁴ Publicatieblad van de Europese Unie, L 196, 25.7.2022. Gedelegeerde Verordening (EU) 2022/1288 van de commissie van 6 april 2022 tot aanvulling van Verordening (EU) 2019/2088 van het Europees Parlement en de Raad met technische reguleringsnormen tot nadere bepaling van de inhoud en presentatie van de informatie met betrekking tot het beginsel “geen ernstige afbreuk doen”, en tot nadere bepaling van de inhoud, methoden en presentatie van informatie met betrekking tot duurzaamheidsindicatoren en ongunstige effecten op de duurzaamheid en van de inhoud en presentatie van de informatie met betrekking tot het promoten van ecologische of sociale kenmerken en doelstellingen voor duurzaamheidsbeleggingen in precontractuele documenten, op websites en in periodieke verslagen.

⁵ Artikel 50; Vereisten inzake de presentatie en inhoud van periodieke verslagen voor financiële producten die ecologische of sociale kenmerken promoten.

Bijlage

400.3 Aanvullende voorschriften voor (bepaalde) organisaties van openbaar belang (OOB)

[...]

3015 Artikel 8 van de EU-Taxonomieverordening bepaalt dat in de niet-financiële verklaring ook informatie wordt gegeven over:

- hoe en in welke mate de activiteiten van de onderneming verband houden met ecologisch duurzame activiteiten zoals gedefinieerd in de EU-taxonomie (artikel 8 lid 1 van de EU-Taxonomieverordening);
- kritische prestatie-indicatoren (KPI's) waarover moet worden gerapporteerd, namelijk het aandeel duurzame activiteiten in omzet, kapitaaluitgaven (CapEx) en operationele uitgaven (OpEx) (artikel 8 lid 2 van de EU-Taxonomieverordening).

Nadere uitwerking van de voorschriften uit de EU-Taxonomieverordening vindt plaats in door de Europese Commissie vastgestelde gedelegeerde verordeningen. Zo beschrijft de Europese gedelegeerde verordening (Gedelegeerde Verordening (EU) 2021/2178) wanneer sprake kan zijn van economisch duurzame activiteiten die kwalificeren als voor de EU-taxonomie in aanmerking komende economische activiteiten ('taxonomy-eligible economic activity') en zet uiteen op welke wijze wordt bepaald of sprake is van op de EU-taxonomie afgestemde economische activiteiten ('taxonomy-aligned economic activity'). Van dergelijke afgestemde activiteiten is sprake indien economische activiteiten voldoen aan bepaalde in de EU-Taxonomieverordening beschreven technische screeningscriteria, waardoor deze activiteiten als ecologisch duurzaam kunnen worden beschouwd. De gedetailleerde regels van de Europese gedelegeerde verordening, en de nadere informatieverstrekking daarover in de niet-financiële verklaring, treden gefaseerd in werking.

Daarnaast bepaalt artikel 11 van de EU-Verordening betreffende informatieverstrekking over duurzaamheid in de financiële dienstensector (Verordening (EU) 2019/2088), genoemd EU-SFDR, dat een zogeheten financiële marktdeelnemer in de jaarlijkse verslaggeving informatie verstrekt over financiële producten die is gebaseerd op de EU-taxonomie.