Aanpassing NV NOCLAR rondom Sustainability

1. Verantwoording en opvolging consultatiereacties

1.1 Inleiding

Van 14 juli tot en met 14 september 2026 is het voorstel voor de verwerking van de wijzigingen in de IESBA Code of Ethics rondom sustainability in de Nederlandse regelgeving geconsulteerd. De consultatie ging over de voorgestelde uitbreiding van de *Nadere voorschriften handelwijze accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving door eigen organisatie of cliënt* (NV NOCLAR) en de bijbehorende toelichting naar duurzaamheidsverslaggeving. Daarnaast was het besluit over de onafhankelijkheidsbepalingen rondom de waardeketen geconsulteerd. Dit besluit houdt in dat voor implementatie van deze bepalingende internationale implementatiedatum van 1 juli 2028 wordt aangehouden

Er zijn vier formele reacties ontvangen.

2. Verantwoording gemaakte keuzes

Alle consultatiereacties zijn geanalyseerd en besproken. Waar de reacties aanleiding gaven tot verduidelijking, is de NV NOCLAR en de Toelichting bij de NV NOCLAR aangepast. Hieronder gaan wij in op de belangrijkste thema's en leggen wij verantwoording af over de gemaakte keuzes.

Aanpassing van de NV NOCLAR
De consultatiereacties geven geen aanleiding de reikwijdte van artikel 2 te beperken of nog verder uit te breiden. Met de voorgestelde wijziging wordt aangesloten bij de NOCLAR in de Code of Ethics (specifiek artikelen 260.3, 360.3 en 5360.3). De uitbreiding ziet niet uitsluitend toe op de accountant die assurance verleent over duurzaamheidsverslaggeving. De NV NOCLAR is van toepassing op iedere accountant die bij het uitvoeren van een professionele dienst kennisneemt van informatie die wijst op een relevante niet-naleving bij de eigen organisatie of cliënt.

Terminologie rondom duurzaamheid
Meerdere respondenten hebben gevraagd om aan te sluiten bij de terminologie van andere regelgeving en assurance-standaarden. In lijn met deze reacties zijn aanpassingen gedaan in de NV NOCLAR en de toelichting daarbij. In geval van assurance wordt in de gehele toelichting 'assurance-opdracht over duurzaamheidsverslaggeving' of 'assurance over duurzaamheidsverslaggeving' gebruikt. Hiermee wordt voorkomen dat ten onrechte een redelijke mate van zekerheid wordt verondersteld. Daarnaast wordt in de toelichting onderscheid gemaakt tussen duurzaamheidsrapportering, duurzaamheidsverslaggeving en duurzaamheidsinformatie. Van duurzaamheidsrapportering wordt gesproken wanneer een organisatie volgens de CSRD-bepalingen in scope is van het rapporteren over duurzaamheidsinformatie. Hiermee wordt aangesloten bij de beoogde wettelijke terminologie. Voor duurzaamheidsverslaggeving wordt aangesloten bij de definitie uit de begrippenlijst van de NV COS. Duurzaamheidsinformatie wordt binnen de toelichting gebruikt om uitleg te geven over de toepassing van de NV NOCLAR bij samenstelopdrachten.

Verschil tussen controleopdracht en niet-controleopdracht
In de toelichting per 1 januari 2024 wordt onderscheid gemaakt tussen een controleopdracht en niet-controleopdracht. Om aan te sluiten bij de terminologie van andere regelgeving en beroepsreglementering is in de toelichting dit onderscheid gewijzigd van 'controleopdracht of niet-controleopdracht' naar 'controleopdracht, een assurance-opdracht over duurzaamheidsverslaggeving of een andere professionele dienst in opdracht van de cliënt'.

Verschillende eindverantwoordelijke accountants
Respondenten hebben opgemerkt dat de accountant die verantwoordelijk is voor de controle van de

jaarrekening niet dezelfde accountant hoeft te zijn als de accountant die assurance verleent over de duurzaamheidsverslaggeving. De toelichting bij de artikelen 9 en 14 is daarom verduidelijkt. Daarin is expliciet tot uitdrukking gebracht dat verschillende accountants verantwoordelijk kunnen zijn en dat rekening moet worden gehouden met de accountant voor wie de relevante niet-naleving van belang is.

Communicatie bij groepsassurance
Naar aanleiding van de reacties rondom terminologie, verschillende eindverantwoordelijke accountants en communicatieverplichtingen zijn eveneens definities gerelateerd aan groepsopdrachten aangepast in artikel 1 van de NV NOCLAR. Daarnaast is artikel 15 aangepast om de communicatie over relevante niet-naleving ook bij groepsassurance over duurzaamheidsverslaggeving expliciet te regelen. Daarmee sluit de communicatie binnen de groep aan bij de uitbreiding van de NV NOCLAR naar duurzaamheidsverslaggeving.

Voorbeelden van sustainability-gerelateerde niet-naleving
Een aantal respondenten heeft voorgesteld meer specifieke voorbeelden rondom duurzaamheid op te nemen. Er is niet gekozen voor afzonderlijke en uitgebreide voorbeelden. Ook voor financiële verslaggeving bevat de toelichting geen uitgebreide voorbeelden. Uitgebreide voorbeelden rondom duurzaamheid kan de indruk wekken dat andere situaties dan de genoemde voorbeelden buiten de NV NOCLAR vallen. Waar in de toelichting voorbeelden worden genoemd, zijn passende aanvullingen gedaan naar duurzaamheid, zoals milieuwetgeving en melding van overtredingen rondom emissies. Daarmee wordt de herkenbaarheid vergroot zonder het principle-based karakter te verliezen en af te wijken van de bestaande invulling.

Communicatieverplichtingen en transponeringstabel
Verschillende respondenten geven aan meer duidelijkheid te willen rondom de implementatie van de overige gewijzigde bepalingen in de Code of Ethics. De transponeringstabel wordt daarom uitgebreid en verduidelijkt. Hiermee wordt inzichtelijker hoe de relevante bepalingen uit de Code of Ethics in de Nederlandse regelgeving zijn verwerkt.

Aanpassing van de ViO en bepalingen rondom de waardeketen
De respondenten ondersteunen het besluit om de bepalingen rondom de waardeketen nog niet in de ViO te verwerken. De internationale implementatiedatum voor de waardeketen is 1 juli 2028. Daarnaast kan de Nederlandse implementatie van de richtlijn duurzaamheidsrapportering aanleiding geven tot aanpassing van de ViO. Om samenhangende wijzigingen op één moment te kunnen voorstellen en consulteren, blijft het besluit gehandhaafd om de wijzigingen rondom de waardeketen in de ViO in een later stadium te consulteren en verwerken.

3. Overige opmerkingen

Naast bovengenoemde thema's zijn tekstuele en redactionele opmerkingen ontvangen. Deze zijn waar passend verwerkt.

4. Overige aanpassing

Bij het verwerken van de wijzigingen in de definities naar aanleiding van de reacties is geconstateerd dat bij de definitie van *eindverantwoordelijk accountant* een verwijzing opgenomen was naar de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen. Gezien dit nadere voorschrift vervangen is door de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement, is de definitie van *eindverantwoordelijk accountant* uitgeschreven opgenomen in de NV NOCLAR.