## 3.X.X Assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsrapportering opgesteld in overeenstemming met CSRD / ESRS en Standaard 3810N

NB1: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op het concept Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering en de concept Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering. De voorbeeldtekst is bedoeld voor assurance bij duurzaamheidsrapportering opgesteld in overeenstemming met de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de European Sustainability Reporting Standards (ESRS).

NB2: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de herziene Standaard 3810N ‘Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsrapportering’ zoals uitgebracht door de NBA in 2022. Deze is van toepassing op duurzaamheidsrapportering over verslagjaren geëindigd op 15 december 2023 of daarna.

NB3: Voor deze voorbeeldrapportage zijn de volgende opties verwerkt:

* Er is een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan die de verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
* Er is sprake van een groep.
* Het bestuur heeft geen keuze bij de bepaling van de criteria, behalve voor eventuele relevante entiteitspecifieke standaarden zoals ESRS ook voorschrijft. De toelichting daarop dient opgenomen te zijn in de duurzaamheidsrapportering.
* In de rapportage kan de accountant kernpunten van de assurance-opdracht opnemen. NBA raadt het opnemen hiervan bij een assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid af om geen verkeerde verwachtingen te wekken ten aanzien van de werkzaamheden. Vanuit Standaard 3810N is geen verplichting aanwezig om hierover te rapporteren, dus ze zijn facultatief en aan te passen aan de omstandigheden.
* Er wordt beperkte mate van zekerheid bij het duurzaamheidsverslag gegeven.
* Er is uitgegaan van de ESRS als algeheel rapportageraamwerk.
* Er is geen aanleiding om te rapporteren over andere informatie.

NB4: In dit voorbeeld zijn drie optionele benadrukkingsparagrafen opgenomen omtrent de context van nieuwe duurzaamheidsrapporteringsstandaarden, significante onzekerheden (ESRS 2.11 en 1.88) en de DMA (ESRS2 DR IRO-1). Hierbij is verondersteld dat wat geduid wordt in de voorbeeldtekst is toegelicht in de duurzaamheidsrapportering. De voorbeeldtekst dient waar relevant cliëntspecifiek te worden gemaakt.

NB5

Indien de cliënt de volgende passages achterwege laat uit het duurzaamheidsverslag en de accountant ze daardoor niet kan benadrukken in het assurance-rapport, kan de accountant deze passages opnemen in een overige-aangelegenhedenparagraaf, onder bijvoorbeeld ‘Inherente beperkingen’ als onderdeel van ‘Beperkingen van de reikwijdte van onze assurance-opdracht’:

1. De vergelijkbaarheid van duurzaamheidsinformatie tussen entiteiten onderling en in de tijd kan beïnvloed worden door het ontbreken van historische duurzaamheidsinformatie in overeenstemming met de ESRS en door het ontbreken van geüniformeerde praktijken voor het opstellen, evalueren en meten van deze informatie. Dit biedt de mogelijkheid verscheidene, acceptabele meettechnieken toe te passen, vooral in de eerste jaren.
2. Het duurzaamheidsverslag bevat mogelijk niet elke impact, elk risico en elke kans of aanvullende entiteit specifieke toelichting die elke individuele stakeholder(groep) belangrijk kan achten op basis van de eigen specifieke inschatting.

**Assurance-rapport MET BEPERKTE MATE VAN ZEKERHEID van de onafhankelijke accountant over HET DUURZAAMHEIDSVERSLAG[[1]](#footnote-2)**

Aan: De aandeelhouders[[2]](#footnote-3) (en de Raad van Commissarissen) van (naam entiteit)

**Onze conclusie**

Wij hebben een assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid uitgevoerd op het (geconsolideerde) duurzaamheidsverslag voor JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op DD MM JJJJ) van … (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) (hierna: de vennootschap). Het duurzaamheidsverslag inclusief de informatie opgenomen in het duurzaamheidsverslag door middel van verwijzingen (hierna: het duurzaamheidsverslag) is opgenomen in onderdeel (…)[[3]](#footnote-4) van bijgaand bestuursverslag[[4]](#footnote-5).

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat het duurzaamheidsverslag niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten:

* is opgesteld in overeenstemming met de Europese standaarden voor duurzaamheidsrapportering (ESRS, European Sustainability Reporting Standards) zoals vastgesteld door de Europese Commissie en in overeenstemming met het door de vennootschap uitgevoerde dubbele-materialiteitsanalyseproces om de op grond van de ESRS gerapporteerde informatie vast te stellen; en
* voldoet aan de verslaggevingsvereisten op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening).

**De basis voor onze conclusie**

Wij hebben onze assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid met betrekking tot de duurzaamheidsrapportering verricht volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3810N, “*Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving*”.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid over het duurzaamheidsverslag'.

Wij zijn onafhankelijk van …. (naam entiteit) zoals vereist in (*indien van toepassing: de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)[[5]](#footnote-6)*), de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten* (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants* (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

**Benadrukking van aangelegenheden[[6]](#footnote-7)**

Benadrukking in het kader van de nieuwe standaarden voor duurzaamheidsrapportering

Wij vestigen de aandacht op onderdeel (…)[[7]](#footnote-8) van het duurzaamheidsverslag. In dit onderdeel wordt uiteengezet dat het duurzaamheidsverslag is opgesteld in de context van nieuwe standaarden voor duurzaamheidsrapportering. Deze standaarden vereisen entiteitspecifieke en tijdelijke interpretaties en het omgaan met inherente meet- of evaluatieonzekerheden.

Benadrukking van de meest significante onzekerheden die van invloed zijn op de kwantitatieve maatstaven en geldbedragen

We vestigen de aandacht op onderdeel (…)[[8]](#footnote-9) van het duurzaamheidsverslag waarin de kwantitatieve maatstaven en geldbedragen zijn geïdentificeerd die aan een hoge mate van meetonzekerheid onderhevig zijn en informatie is opgenomen over de bronnen van meetonzekerheid, alsmede de aannames, benaderingen en oordelen die de vennootschap bij het meten daarvan heeft gehanteerd in overeenstemming met de ESRS.

De vergelijkbaarheid van duurzaamheidsinformatie tussen entiteiten onderling en in de tijd kan beïnvloed worden door het ontbreken van historische duurzaamheidsinformatie in overeenstemming met de ESRS en door het ontbreken van geüniformeerde praktijken voor het opstellen, evalueren en meten van deze informatie. Dit biedt de mogelijkheid verscheidene, acceptabele meettechnieken toe te passen, vooral in de eerste jaren.

Benadrukking van het dubbele-materialiteitsanalyseproces

We vestigen de aandacht op onderdeel (…)[[9]](#footnote-10) van het duurzaamheidsverslag. Hierin worden voorgenomen verbeteringen beschreven waaronder het verankeren van de betrokkenheid van getroffen stakeholders in het doorlopende due-diligence- en dubbele-materialiteitsanalyseproces. Due diligence is een doorlopende praktijk die inspeelt op en aanleiding kan geven tot veranderingen in de strategie, het bedrijfsmodel, de activiteiten, de zakelijke relaties, de bedrijfsactiviteiten, en de inkoop- en verkoopcontext van de vennootschap. Het dubbele-materialiteitsanalyseproces kan op termijn worden beïnvloed door de nog vast te stellen sectorspecifieke standaarden. Het duurzaamheidsverslag bevat mogelijk niet elke impact, elk risico en elke kans of aanvullende entiteit specifieke informatie die elke individuele stakeholder(groep) belangrijk kan achten op basis van de eigen specifieke inschatting.

Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheden.

(*Indien van toepassing:)* **Ter vergelijking opgenomen informatie niet onderzocht**

Er zijn geen assurance-werkzaamheden met een redelijke of beperkte mate van zekerheid uitgevoerd op het duurzaamheidsverslag van het voorgaande jaar. Als gevolg daarvan is de vergelijkende informatie in het duurzaamheidsverslag en de daarbij behorende toelichtingen over het jaar geëindigd op (*datum*) niet onderworpen aan assurance-werkzaamheden met een redelijke of beperkte mate van zekerheid.

Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Beperking in de reikwijdte van onze assurance-opdracht**

Bij het rapporteren van prospectieve informatie in overeenstemming met de ESRS is het bestuur[[10]](#footnote-11) van de vennootschap verplicht om de prospectieve informatie op te stellen op basis van openbaar gemaakte veronderstellingen over gebeurtenissen die zich in de toekomst kunnen voordoen en mogelijke toekomstige acties van de vennootschap. Het is waarschijnlijk dat de werkelijke uitkomst zal afwijken, aangezien de gebeurtenissen vaak niet plaatsvinden zoals voorzien. Prospectieve informatie heeft betrekking op gebeurtenissen en acties die zich nog niet hebben voorgedaan en zich wellicht ook nooit zullen voordoen. Wij geven geen zekerheid over de haalbaarheid van deze prospectieve informatie.

Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur[[11]](#footnote-12) (optioneel: en de Raad van Commissarissen)[[12]](#footnote-13) voor het duurzaamheidsverslag**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het duurzaamheidsverslag in overeenstemming met de ESRS inclusief het door de vennootschap uitgevoerde dubbele-materialiteitsanalyseproces als basis voor het duurzaamheidsverslag en het rapporteren over materiële impacts, risico’s en kansen in overeenstemming met de ESRS. Als onderdeel van het opstellen van het duurzaamheidsverslag is het bestuur verantwoordelijk voor het voldoen aan de verslaggevingsvereisten op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening).

*[Indien additionele entiteitspecifieke toelichtingen (ESRS 1 paragraaf 11 en overgangsbepalingen in paragraaf 130 en 131) worden opgenomen in het duurzaamheidsverslag:*

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het selecteren en toepassen van additionele entiteitspecifieke toelichtingen zodat gebruikers inzicht krijgen in de duurzaamheidsimpacts, -risico’s of -kansen van de vennootschap en voor het bepalen dat deze additionele entiteitspecifieke toelichtingen aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden en in overeenstemming met de ESRS].

Het bestuur is verder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van het duurzaamheidsverslag zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

[*Indien van toepassing:* De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het duurzaamheidsrapportageproces, waaronder het door de vennootschap uitgevoerde dubbele-materialiteitsanalyseproces[[13]](#footnote-14) ]

**Onze verantwoordelijkheden voor de assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid over het duurzaamheidsverslag**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van de assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

Onze assurance-opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid dat het duurzaamheidsverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat. De werkzaamheden variëren in aard en timing van, en zijn ook geringer in omvang, dan die bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid is daarom ook aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid.

Wij passen de ‘Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement’ (NV KM) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Onze assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid bestond onder andere uit:

* Het inwinnen van inlichtingen en uitvoeren van een omgevingsanalyse en het verkrijgen van inzicht in de relevante duurzaamheidsthema’s en -kwesties, de kenmerken van de vennootschap, de activiteiten en de waardeketen, en de essentiële immateriële middelen, om het door de vennootschap uitgevoerde dubbele-materialiteitsanalyseproces te beoordelen als basis voor het duurzaamheidsverslag en het rapporteren over alle materiële duurzaamheidsimpacts, -risico’s en -kansen in overeenstemming met de ESRS.
* Via het inwinnen van inlichtingen het op hoofdlijnen inzicht verwerven in de interne beheersingsomgeving, de processen van de vennootschap voor het verzamelen en rapporteren van informatie over de vennootschap en de waardeketen, de informatiesystemen en het risico-inschattingsproces van de vennootschap relevant voor het opstellen van het duurzaamheidsverslag, alsmede voor het identificeren van de activiteiten van de vennootschap, het bepalen van in aanmerking komende en afgestemde economische activiteiten en het opstellen van de rapportage vereist op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening), zonder[[14]](#footnote-15) het verkrijgen van assurance-informatie over de implementatie van, of het toetsen van de effectiviteit van, de interne beheersingsmaatregelen.
* Het beoordelen van het door de vennootschap uitgevoerde dubbele-materialiteitsanalyseproces en het identificeren van gebieden in het duurzaamheidsverslag, inclusief de toelichtingen vereist op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening), waar het waarschijnlijk is dat misleidende of onevenwichtige informatie of een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of fouten zich kan voordoen (‘geselecteerde toelichtingen’). Wij hebben verdere assurance-werkzaamheden opgezet en uitgevoerd die inspelen op deze risico-inschatting en die erop zijn gericht om in te schatten of het duurzaamheidsverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.
* Het overwegen of de beschrijving door [het bestuur] van het dubbele-materialiteitsanalyseproces in het duurzaamheidsverslag consistent lijkt te zijn met het door de vennootschap uitgevoerde proces.
* *[In het geval dat significante groepsonderdelen zijn onderkend:* Het bepalen van de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen en locaties. Bepalend hierbij zijn de aard, omvang [en/of] het risicoprofiel van de groepsonderdelen].
* Het uitvoeren van cijferanalyses op kwantitatieve informatie in het duurzaamheidsverslag, inclusief het overwegen van data en trends [*optioneel:* in de informatie die is aangeleverd voor consolidatie op groepsniveau].
* Het beoordelen of de door de vennootschap gehanteerde methoden voor het ontwikkelen van schattingen passend zijn en consistent zijn toegepast voor geselecteerde toelichtingen. We hebben data en trends overwogen, echter omvatten onze werkzaamheden niet het toetsen van de gegevens waarop de schattingen zijn gebaseerd of het zelfstandig ontwikkelen van onze eigen schattingen voor het evalueren van de schattingen van [het bestuur].
* Het op basis van beperkte deelwaarnemingen analyseren van relevante interne en externe documentatie die voor de vennootschap beschikbaar is (inclusief publiek beschikbare informatie of informatie afkomstig van relaties in de waardeketen) voor geselecteerde toelichtingen.
* Het lezen van de andere informatie in [het jaarverslag] om eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met het duurzaamheidsverslag te identificeren.
* Het overwegen of:
  + de rapportage vereist op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening) voor elke milieudoelstelling
  + aansluit op de onderliggende vastleggingen van de vennootschap en consistent of samenhangend is met het duurzaamheidsverslag;
  + redelijk lijkt, in het bijzonder of de in aanmerking komende economische activiteiten voldoen aan de cumulatieve voorwaarden om te kwalificeren als afgestemd en of aan de technische screeningcriteria is voldaan;

en

* + de gerapporteerde kritische prestatie-indicatoren zijn bepaald en berekend in overeenstemming met het Taxonomy reference framework zoals gedefinieerd in Appendix 1 Glossary of Terms van de CEAOB Guidelines on limited assurance on sustainability reporting zoals vastgesteld op 30 september 2024[[15]](#footnote-16) en in overeenstemming met de verslaggevingsvereisten op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening), inclusief het verslagleggingsformaat waarin de activiteiten zijn gepresenteerd.
* Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en de fundamentele kwalitatieve kenmerken van informatie (relevantie en getrouwe weergave: volledig, onpartijdig, neutraal en nauwkeurig) gerapporteerd in het duurzaamheidsverslag, inclusief de rapportage vereist op grond van artikel 8 van Verordening (EU) 2020/852 (Taxonomieverordening)
* Het overwegen op basis van onze werkzaamheden ter verkrijging van een beperkte mate van zekerheid en de evaluatie van de verkregen assurance-informatie of het duurzaamheidsverslag als geheel zonder afwijkingen van materieel belang is opgesteld in overeenstemming met de ESRS.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

1. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-2)
2. Op basis van overgangsbepalingen hoeft de accountant het eerste jaar niet door de aandeelhouders benoemd te worden. De accountant kan derhalve – in het eerste jaar – overwegen om een andere opdrachtgever te noemen, bijvoorbeeld het bestuur. [↑](#footnote-ref-3)
3. Identificeer duidelijk het aparte onderdeel van het bestuursverslag dat de duurzaamheidsrapportering bevat. [↑](#footnote-ref-4)
4. De naam van het bestuursverslag aanpassen aan de benaming die door de entiteit wordt gebruikt. [↑](#footnote-ref-5)
5. Indien de nationale implementatie van de Richtlijn Duurzaamheidsrapportering (CSRD) nog niet is voltooid ten tijde van het afgeven van deze rapportage, vervalt de verwijzing naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta). [↑](#footnote-ref-6)
6. De benadrukking van aangelegenheden vestigt de aandacht op een kwestie die wordt gepresenteerd of bekendgemaakt in het duurzaamheidsverslag. In dit sjabloon gaan we ervan uit dat dit de ‘Sources of estimation and outcome uncertainty’ omvat, in overeenstemming met de ESRS (2.11 en 1.88).

   Om (1) overwegingen met betrekking tot ESG op te nemen en (2) het belang van de aangelegenheid te verduidelijken in plaats van 'slechts' te verwijzen naar de relevante openbaarmaking(en), hebben we subkoppen (in de vorm van een zin) toegevoegd over de kwestie die het belang van de benadrukte kwestie(s) benadrukken. [↑](#footnote-ref-7)
7. Onderdeel waarin het kader van de nieuwe duurzaamheidsrapporteringsstandaarden is samengevat en, voor zover van toepassing, wordt verwezen naar meer gedetailleerde toelichtingen. [↑](#footnote-ref-8)
8. Onderdeel waarin de meest significante onzekerheden die van invloed zijn op de kwantitatieve maatstaven en geldbedragen zijn samengevat en, voor zover van toepassing, wordt verwezen naar meer gedetailleerde toelichtingen. [↑](#footnote-ref-9)
9. Onderdeel met de beschrijving van door de vennootschap geïmplementeerde due-diligenceproces en dubbele materialiteitsanalyse wat betreft duurzaamheidsthema’s [↑](#footnote-ref-10)
10. Aan te passen aan de juiste benaming [↑](#footnote-ref-11)
11. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-12)
12. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject. [↑](#footnote-ref-13)
13. Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een supervisory board of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt. [↑](#footnote-ref-14)
14. Indien we geen lijncontroles hebben uitgevoerd (anders deze tekst aanpassen of weglaten). [↑](#footnote-ref-15)
15. Bron: <https://finance.ec.europa.eu/document/download/8ac2df18-2ae1-4bc7-9d87-a4a740e48f5e_en?filename=240930-ceaob-guidelines-limited-assurance-sustainability-reporting_en.pdf> [↑](#footnote-ref-16)