Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
10/10

Generale Thesaurie
Directie Financiële Markten

Persoonsgegevens

nota

Nota van wijziging en nader rapport implementatiewetsvoorstel CSRD en implementatiebesluit CSRD naar MR + beantwoording vragen EK

Datum
1 oktober 2026

Notanummer
2026-0000363226

Bijlagen
1. aanbiedingsformulier MR
2. nader rapport
3. nota van wijziging
4. aanbiedingsbrief TK
5. advies Raad van State
6. Implementatiebesluit Jen
7. aanb.brf JenV voorhang
8. beantwoording vragen Ek

Aanleiding

- De richtlijn duurzaamheidsrapportering (CSRD) verplicht ondernemingen te rapporteren over duurzaamheid. Accountants moeten de duurzaamheidsrapportages controleren.
- De CSRD is in 2026 vereenvoudigd waardoor minder bedrijven hoeven te rapporteren. In de voorliggende wetgeving is deze vereenvoudiging verwerkt, net als het (kritische) advies van de Raad van State (RvS) (bijlage 5).
- In verband met het dictum c van het advies dient de nota van wijziging opnieuw te worden behandeld in de ministerraad voordat deze bij de Tweede Kamer kan worden ingediend. Daarnaast liggen Kamervragen voor die met de verwerking van de definitieve tekst van CSRD kunnen worden afgerond.

Beslispunten

- Wij adviseren u in te stemmen met het nader rapport en de aangepaste nota van wijziging, waarmee u het advies van de RvS verwerkt. Graag uw akkoord met aanbieding daarvan door u, mede namens Stas JenV, aan de ministerraad en, mits geen inhoudelijke wijziging, en na instemming van de Koning, met indiening daarvan bij de Tweede Kamer. U wordt verzocht daartoe de volgende stukken te tekenen:
  - het aanbiedingsformulier voor de ministerraad (bijlage 1);
  - het nader rapport (bijlage 2, p.9);
  - de toelichting bij de nota van wijziging (bijlage 3, p. 13);
  - de aanbiedingsbrief aan de TK (bijlage 4).
- Wij adviseren u in te stemmen met het aangepaste Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering en de aanbiedingsbrief voor het parlement (bijlage 6 en 7). Graag uw akkoord met aanbieding daarvan aan de ministerraad door Stas JenV, mede namens u en, mits geen inhoudelijke wijziging, met verzending daarvan aan het parlement.
- Wij adviseren u in te stemmen met de beantwoording van de vragen van de EK. In de beantwoording zit één vraag en antwoord op uw beleidsterrein (bijlage 8, p. 5): u geeft aan dat er geen gebruik wordt gemaakt van de lidstaatoptie om de duurzaamheidsrapportage te laten controleren door een niet-accountant. Graag uw akkoord met verzending daarvan door stas JenV, in overeenstemming met u.
- Graag ook uw akkoord met het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

9/10

Kernpunten

- De CSRD verplicht ondernemingen om te rapporteren over duurzaamheid. Accountants moeten de duurzaamheidsrapportages controleren. De wetgeving ter implementatie van de oorspronkelijke CSRD uit 2022 is aanhangig bij het parlement. Deze wordt aangepast aan de Wijzigingsrichtlijn uit 2026 die de CSRD vereenvoudigt (Omnibus I-pakket).
- De implementatiewetgeving ging uit van de verplichting om vanaf boekjaar 2024 een duurzaamheidsrapportage op te stellen. In februari heeft u de TK laten weten met een reparatieclausule juridische onduidelijkheden weg te willen nemen voor het bedrijfsleven die ontstonden door verplichting met terugwerkende kracht. Met de betreffende reparatieclausule zouden bedrijven met terugwerkende kracht vanaf boekjaar 2024 hebben voldaan aan de regels als zij vrijwillig hadden gerapporteerd (en wat ondernemingen in de praktijk ook hadden gedaan).
- De RvS was kritisch over de terugwerkende kracht vanwege het rechtszekerheidsbeginsel. Daarom wordt voorgesteld om de reparatieclausule te schrappen en de CSRD-verplichtingen in te laten gaan vanaf boekjaar 2027. Dit is vereenvoudiging van de regels en in lijn met de wensen van vertegenwoordigers van het bedrijfsleven, de accountancysector en institutionele beleggers. Er zijn geen bezwaren vanuit de AFM en de Europese Commissie.

Toelichting

- JenV en FIN implementeren de CSRD samen. JenV regelt welke ondernemingen moeten rapporteren en waarover zij rapporteren in een implementatiebesluit onder het BW. Op dat besluit is een voorhangprocedure van toepassing. Het implementatiewetsvoorstel, waarvoor u eerstverantwoordelijk bent, betreft voornamelijk verplichtingen voor accountants(organisaties) die de duurzaamheidsverslaggeving controleren.

<u>Nota van wijziging en nader rapport</u>

- De nota van wijziging (die het wetsvoorstel aanpast aan de Wijzigingsrichtlijn) is voor advies aan de RvS voorgelegd. De RvS was in haar advies kritisch over de terugwerkende kracht en de reparatieclausule. De RvS wijst erop dat lidstaten niet zonder meer moeten overgaan tot terugwerkende kracht en dat terugwerkende kracht gezien het rechtszekerheidsbeginsel niet voor de hand ligt. Het advies is ook besproken met vertegenwoordigers van het bedrijfsleven, de accountancysector en institutionele beleggers, die een oproep deden af te zien van terugwerkende kracht, ondanks de reparatieclausule.
- Juist vanuit het rechtszekerheidsbeginsel werd vastgehouden aan de terugwerkende kracht: steeds is gecommuniceerd dat de rapportageverplichting zou gelden vanaf boekjaar 2024, zoals de CSRD – ook na de Wijzigingsrichtlijn – bepaalt. Ondernemingen hebben ook al op vrijwillige basis gerapporteerd. In het concept-nader rapport is opgenomen dat de regering zich niettemin laat overtuigen door de RvS, en in die beslissing ook de oproep van de belangenvertegenwoordigers meeneemt. Ook de AFM kan zich vinden in het afzien van de terugwerkende kracht. Er is contact geweest met de diensten van de Europese Commissie, die ook hebben aangegeven dat het aan de lidstaten is om te bepalen of zij terugwerkende kracht verlenen aan implementatiewetgeving.

- De regering sluit aan bij de wijzigingen van de CSRD door de Wijzigingsrichtlijn die vanaf boekjaar 2027 gelden. Dat boekjaar ligt ook voldoende in de toekomst zodat er geen onduidelijkheid is voor het bedrijfsleven of de verplichting nog over boekjaar 2026 zou gelden.

Implementatiebesluit JenV
- Het implementatiebesluit met de duurzaamheidsrapportageverplichting van JenV wordt ook (zoals ook eerder aan de TK bericht) aan de Wijzigingsrichtlijn aangepast (bijlage 6).
- Daarbij wordt ook het advies van de Raad van State verwerkt: de terugwerkende kracht in het besluit wordt geschrapt en er wordt afgezien van een reparatiebepaling in het besluit. In de aanbiedingsbrief (bijlage 7) bij het implementatiebesluit worden deze keuzes toegelicht, waarbij wordt aangesloten bij het nader rapport.

Implementatiebesluit JenV: vragen EK
- JenV heeft het implementatiebesluit in september 2025 in het kader van een voorhangprocedure naar het parlement gestuurd. De vragen van de EK-fracties van de BBB en de PvdD van oktober 2025 werden gesteld toen de onderhandelingen over de vereenvoudiging van de CSRD destijds in een afrondende fase waren. De vragen kunnen nu worden beantwoord op basis van de definitieve tekst van de gewijzigde CSRD en de implementatie daarvan.
- In de beantwoording (bijlage 8, p. 5) is één vraag en antwoord op uw beleidsterrein: u geeft aan dat er geen gebruik wordt gemaakt van de lidstaatoptie om de duurzaamheidsrapportage te laten controleren door een niet-accountant. U heeft de TK in mei jl. een extern onderzoek naar deze lidstaatoptie aangeboden en laten weten dat er door de beperking van de reikwijdte door de CSRD geen noodzaak is tot invoering van de lidstaatoptie omdat er voldoende accounts zijn om dit te doen.

Communicatie
Niet van toepassing

Politiek/bestuurlijke context
Naar aanleiding van uw brief van 9 februari jl. heeft de TK op 12 februari besloten de behandeling van het wetsvoorstel in een wetgevingsoverleg op 2 maart op te schorten totdat de nota van wijziging is ingediend.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.