



Datum

25 juli 2024

Onderwerp

Rapportering over duurzaamheid: CSRD

Aan

Directies/raden van bestuur van de instellingen aangesloten bij de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen

Behandeld door

Gabrielle ten Broeke – 06 45 06 13 76 – g.tenbroeke@nvz-ziekenhuizen.nl

1/3

Vanaf 2024 moeten ondernemingen in de EU rapporteren over hun duurzaamheid. Dit zal grote effecten hebben op veel ondernemingen, ook op ziekenhuizen en andere zorginstellingen. In deze ledenbrief gaat de NVZ in op wat de CSRD inhoudt, wie onder de CSRD vallen en hoe ziekenhuizen zich kunnen voorbereiden op de CSRD. Ten slotte wordt aangegeven welke activiteiten op het gebied van CSRD u van de NVZ kunt verwachten.

Wat is de CSRD?

CSRD staat voor: Corporate Sustainability Reporting Directive. Deze EU-richtlijn verplicht ondernemingen te rapporteren over hun duurzaamheid door middel van verschillende duurzaamheidscriteria. In de CSRD komen drie gebieden aan bod: Environment (milieu) Social (sociaal) en Governance (bestuur), tezamen ook 'ESG' genoemd. Wat precies over deze gebieden moet worden gerapporteerd, is uitgewerkt in de European Sustainability Reporting Standards (ESRS), zodat elke onderneming dat op dezelfde manier doet. Dit gaat bijvoorbeeld over CO2-uitstoot, de man-vrouwverdeling aan de top, personeelsbeleid of informatie over het beheer van de relatie met leveranciers en impact op de toeleveringsketen.

De duurzaamheidsrapportage moet, evenals de jaarrekening en het bestuursverslag, door een externe accountant worden beoordeeld. Deze accountant geeft een oordeel (een zgn. assuranceoordeel) op basis van een assuranceopdracht met een beperkte mate van zekerheid over de overeenstemming van de duurzaamheidsrapportage met de vereisten van de CSRD-richtlijn. Bij het opstellen van de duurzaamheidsrapportage moet de onderneming aandacht besteden aan de invloed van de onderneming op de duurzaamheidskwesties en aan de invloed van de duurzaamheidskwesties op de onderneming, samen aangeduid als de zgn. dubbele materialiteit. Veel nuttige informatie over de CSRD vindt u op de website [SER over de CSRD: EU-duurzaamheidsrapportage](#).

Welke ondernemingen vallen onder de CSRD?

De ondernemingen die onder de CSRD vallen zijn:

- grote BV's, NV's en organisaties van openbaar belang;
- middelgrote en kleine beursvennootschappen;
- bepaalde niet-EU-ondernemingen.



De grootte van een onderneming wordt bepaald aan de hand van drie criteria: balanstotaal (activa), netto-omzet en aantal werknemers. Onderstaande tabel bevat de groottecriteria en verwijzingen naar de artikelen in het Burgerlijk Wetboek (BW) waarin deze staan:

	Micro Art. 2:395a BW	Klein Art. 2:396 BW	Middelgroot Art. 2:397 BW	Groot
Activa	Niet meer dan € 450.000	Niet meer dan € 7,5 miljoen	Niet meer dan € 25 miljoen	Meer dan € 25 miljoen
Netto-omzet	Niet meer dan € 900.000	Niet meer dan € 15 miljoen	Niet meer dan € 50 miljoen	Meer dan € 50 miljoen
Werknemers	Minder dan 10	Minder dan 50	Minder dan 250	250 of meer

2/3

Voor NVZ-leden betekent dit dat zorginstellingen in de BV-vorm die voldoen aan twee van de drie criteria (i) activa meer dan EUR 25 miljoen, (ii) netto-omzet meer dan EUR 50 miljoen en (iii) 250 of meer werknemers, CSRD-plichtig zijn. De rapportageplicht geldt vanaf 2025. Er zijn volgens telling van de NVZ 10 NVZ-ziekenhuizen met de rechtsvorm BV die aan deze criteria voldoen en dus CSRD-plichtig zijn.

Zorginstellingen met de rechtsvorm 'stichting' vallen niet onder de CSRD-plicht. Er zijn op dit moment ook geen plannen om stichtingen onder de CSRD te doen vallen.

De CSRD-regelgeving heeft substantiële gevolgen voor de financiële lasten van en de regeldruk voor de betrokken ondernemingen. Die vloeien voort uit de rapportageverplichtingen en uit het assuranceonderzoek door de accountant. Over deze lasten en het ongelijke *level playing field* tussen van BV-ziekenhuizen en ziekenhuizen in de vorm van een stichting en de financiële gevolgen daarvan, heeft de NVZ een reactie ingediend bij het implementatiebesluit van de internetconsultatie van de CSRD (zie [Inbreng NVZ](#)). Deze reactie heeft evenwel niet geleid tot aanpassing van de CSRD-regelgeving voor ziekenhuizen en andere zorginstellingen (zie [Ontwerpbesluit Implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering](#)).

Waardeketeninformatie

Ondernemingen die buiten het toepassingsbereik van de CSRD vallen, zoals ziekenhuizen in de vorm van een stichting, zullen wel het effect van de CSRD ervaren. Ondernemingen die CSRD-plichtig zijn, moeten namelijk ook duurzaamheidsinformatie uit de waardeketen van de onderneming verschaffen. Dit geldt in ieder geval voor zorgverzekeraars, banken en bijvoorbeeld grote leveranciers. Zij hebben kennis nodig van de producten en diensten die ze inkopen, waar en hoe hun product of dienst tot stand komt en wat er gebeurt nadat zij het product of de dienst verkopen. Hiertoe zullen zij informatie op gaan vragen bij bijvoorbeeld ziekenhuizen.



Voor het achterhalen van informatie uit de waardeketen mag in de eerste drie jaar een beroep worden gedaan op een uitzonderingsregeling voor het niet kunnen achterhalen van (alle) informatie uit de waardeketen. Indien een onderneming gebruikt maakt van de uitzonderingsregeling, moet er wel worden toegelicht wat de beperkingen zijn geweest en waarom informatie niet achterhaald kon worden. Daarnaast moet worden toegelicht hoe de onderneming verwacht deze informatie in de toekomst wel te verkrijgen.

ZN heeft al aangegeven dat zorgverzekeraars de informatie die zij gaan opvragen bij ziekenhuizen zullen uniformeren. De NVZ zal zich inspannen om ook banken en grote leveranciers van ziekenhuizen te bewegen de keteninformatie die zij van ziekenhuizen zullen vragen, zo veel mogelijk te uniformeren.

3/3

Rapporteren over duurzaamheid

Er kunnen redenen zijn om als zorginstelling te willen rapporteren over duurzaamheid, ook als er geen CSRD-plicht is, onder andere:

- verantwoording afleggen over de duurzaamheidsprestaties die de organisatie in het verslagjaar heeft behaald; deze transparantie is geschikt voor een brede groep van stakeholders van de organisatie, zoals werknemers, vakbonden, ngo's en ketenpartners;
- vertrouwen bij financiers creëren en toegang tot kapitaal vergroten;
- mogelijk gaan zorgverzekeraars duurzaamheid onderdeel laten uitmaken van hun inkoopbeleid.

In de praktijk rapporteren al veel ziekenhuizen in meer of mindere mate over duurzaamheid. Echter, zoals gezegd zijn de meeste ziekenhuizen niet verplicht om volgens de CSRD te rapporteren en kunnen zij dit - desgewenst - op hun eigen wijze doen. Een voordeel voor ziekenhuizen die niet CSRD-plichtig zijn, is dat zij geen assuranceonderzoek door de accountant hoeven te laten uitvoeren. Dit geeft veel mogelijkheden voor ziekenhuizen om hun eigen ambitieniveau in de duurzaamheidsrapportering te bepalen.

Ziekenhuizen die willen rapporteren over duurzaamheid, kunnen bijv. gebruik maken van de Milieuthermometer Zorg (brons). Met de Milieuthermometer Zorg maakt een zorginstelling de aandacht voor een duurzame bedrijfsvoering zichtbaar. Dit instrumentarium omvat de onderwerpen die overeenkomen met de verplichtingen uit de Green Deal 3.0.

Vervolgstappen

De NVZ is van plan om in het najaar een aantal activiteiten op het gebied van de CSRD te ontwikkelen, zoals een masterclass voor bestuurders, een dialoog met leden over de materiële thema's voor CSRD en afstemming met ZN en de NVB over uniforme uitvraag van waardeketeninformatie. Ten slotte wijst de NVZ u in dit kader nogmaals op de [Duurzame Zorg Conferentie voor groenere zorgsector \(zie Duurzame Zorg Conferentie voor groenere zorgsector | NVZ \(nvz-ziekenhuizen.nl\) op 3 september 2024.](#)

Meer informatie?

Voor eventuele vragen kunt u contact opnemen met Gabriëlle ten Broeke, te bereiken via 06 45 06 13 76, of g.tenbroeke@nvz-ziekenhuizen.nl.