

Niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit

Toelichting voor Belgische
vennootschappen



Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Koninklijk Instituut

Belgische vereniging
van beursgenoteerde
vennootschappen VZW

eubelius
advocaten avocats attorneys

Inhoud

1. Inleiding

- 1.1. Doel 5
- 1.2. Context 5

2. Toepassingsgebied

- 2.1. Niet-financiële informatie 7
 - 2.1.1. Vennootschappen 7
 - 2.1.2. Groepen 7
 - 2.1.3. Vrijstelling 8
- 2.2. Informatie inzake diversiteit 10

3. Niet-financiële informatie (NFI)

- 3.1. Plaats van de NFI 11
- 3.2. Controle 12
 - 3.2.1. Interne controle en organisatie 12
 - 3.2.2. Externe controle 12
- 3.3. *'Comply or explain'* en clause *'safe harbor'*-clausule 14
- 3.4. Inhoud 15
 - 3.4.1. Kwaliteit van de informatie 15
 - 3.4.2. Welke informatie wordt verwacht? 16
 - 3.4.3. Welke thema's moet de NFI behandelen? 17
 - 3.4.4. Verzameling van informatie: enkele methodologische tips 18
 - 3.4.5. Essentiële prestatie-indicatoren en referentiemodellen 19

4. Diversiteit

- 4.1. Plaats van de informatie inzake diversiteit 21
- 4.2. Inhoud 21
- 4.3. *'Comply or explain'* 22
- 4.4. Controle 22

5. Inwerkingtreding

6. Bescherming van persoonsgegevens

7. Meer informatie

8. Bijlagen

8.1. Overzicht van de niet-financiële informatie	25
8.2. Overzicht van de informatie inzake diversiteit	27

1. Inleiding

1.1. Doel

Deze toelichtingsnota is bedoeld om vennootschappen die onder het toepassingsgebied van de wet van 3 september 2017 vallen of die er vrijwillig aan willen beantwoorden, een leidraad te geven over hoe ze de bepalingen van die wet in de praktijk kunnen toepassen¹.

Om die reden overlopen we de voornaamste bepalingen van de wet en leggen we ze verder uit aan de hand van voorbeelden en concrete scenario's. Belangrijk om te weten is dat de concrete rapporteringsvereisten altijd in grote mate zullen afhangen van de sector waarin een vennootschap actief is, zodat de toelichting niet op maat van elke vennootschap afgestemd kan worden.

Deze toelichting vervangt de wet niet. Bij twijfel over de correcte toepassing of interpretatie van de wettelijke bepalingen zijn alleen de hoven en rechtbanken bevoegd.

De wet van 3 september 2017 wijzigt het Wetboek van vennootschappen. Bij het opstellen van deze nota zijn de werkzaamheden omtrent een nieuw Wetboek van vennootschappen en verenigingen nog niet voltooid.

Deze nota is het resultaat van een samenwerking tussen het Verbond van Belgische Ondernemingen, Eubelius, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en de Belgische vereniging van beursgenoteerde vennootschappen.

Deze nota werd afgewerkt op 15 februari 2018.

1.2. Context

De wet van 3 september 2017 vormt de omzetting voor België van de richtlijn 2014/95/EU betreffende de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit, door bepaalde grote ondernemingen en groepen. De informatieverplichtingen in de richtlijn passen in het kader van de bijdrage van de bedrijfswereld aan de verwezenlijking van de doelstellingen inzake duurzame ontwikkeling die door de Verenigde Naties zijn bepaald. Ze dragen bij tot de bepalende, groeigerichte rol die vennootschappen vervullen op de weg naar een duurzame economie.²

¹ Wet van 3 september 2017 betreffende de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit, door bepaalde grote vennootschappen en groepen, Belgisch Staatsblad, 11 september 2017. Deze toelichting gaat niet over de bijkomende verplichting in de wet van 3 september 2017 betreffende het remuneratieverslag dat vennootschappen waarin de overheid een meerderheidsdeelneming heeft voortaan moeten publiceren.

² VBO REFLECT # 14 – Voor duurzame wins(t), te lezen op: <http://www.vbo.be/publicaties/magazine-reflect-van-het-vbo--voor-duurzame-winst/>

De wet voert nieuwe rapporteringsverplichtingen in en sluit aan bij een bredere internationale tendens waarbij stakeholders, naast financiële gegevens zoals de balans of de resultatenrekening, steeds meer belang hechten aan niet-financiële informatie. In dat opzicht is interactie tussen beide types informatie essentieel.

De nieuwe rapporteringsverplichtingen kunnen worden ondergebracht in twee luiken:

- Het eerste luik betreft de rapportering over **niet-financiële informatie** en komt tegemoet aan de vraag van onder meer de aandeelhouders, de werknemers en andere stakeholders zoals de klanten, de leveranciers, de lokale gemeenschappen, de ngo's en de overheden, om transparantie aan de dag te leggen over de waarden, missies en maatschappelijke bijdrage van de onderneming.

De eisen rond niet-financiële informatie passen dan ook in het ruimere kader van het maatschappelijk verantwoord ondernemen. De redenen die ondernemingen aanzetten om op dat vlak een beleid op te zetten, zijn uiteenlopend, bijvoorbeeld toegang tot kapitaal of reputatie. Al die elementen kunnen de onderneming helpen in haar ontwikkeling rekening houdend met de maatschappelijke en milieu-uitdagingen die ze moet aangaan. Op dit vlak wordt niet van nul vertrokken, want ook vóór de wet was er al heel wat regelgeving evenals vrijwillige initiatieven van de ondernemingen zelf.

- Het tweede luik past in een streven naar meer transparantie over het **diversiteitsbeleid** bij grote beursgenoteerde vennootschappen. Meer diversiteit van competenties zou bijdragen tot een betere besluitvorming en de valkuil van 'eenheidsdenken' helpen te vermijden.

2. Toepassingsgebied

2.1. Niet-financiële informatie

2.1.1. Vennootschappen

De nieuwe bepalingen vloeien voort uit de Belgische wet van 3 september 2017 en zijn van toepassing op vennootschappen naar Belgisch recht, en niet op buitenlandse vennootschappen, ongeacht of die al dan niet op het grondgebied van de Europese Unie gevestigd zijn.

Een vennootschap is verplicht een verklaring van niet-financiële informatie op te maken als ze:

- een organisatie van openbaar belang is; en
- een gemiddeld personeelsbestand heeft van meer dan 500 werknemers (jaargemiddelde in VTE)³ 4; en
- een balanstotaal heeft van meer dan 17.000.000 euro of een omzet haalt van meer dan 34.000.000 euro (exclusief btw).⁵

De volgende vennootschappen worden in België beschouwd als organisaties van openbaar belang:

- vennootschappen die noteren op een gereguleerde markt in de Europese Economische Ruimte⁶;
- kredietinstellingen;
- verzekerings- en herverzekeringsondernemingen;
- vereffeningsinstellingen en hiermee gelijkgestelde instellingen.

2.1.2. Groepen

Een vennootschap zal een geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie moeten

³ Voltijdse Equivalenten.

⁴ Op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar.

⁵ Op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar.

⁶ Daar vallen onder meer ook vennootschappen onder waarvan de effecten, andere dan aandelen, bijvoorbeeld obligaties of vastgoedcertificaten, noteren op een gereguleerde markt, zoals bijvoorbeeld in België de gereguleerde markt Euronext Brussel, maar niet de Belgische multilaterale handelsfaciliteiten met name Euronext Growth en Euronext Access.

opmaken wanneer ze:

- een moedervennootschap is in de betekenis van artikel 6, 1° W. Venn.; en
- een organisatie van openbaar belang is; en
- een gemiddeld personeelsbestand, op geconsolideerde basis, heeft van meer dan 500 werknemers (jaargemiddelde in VTE).⁷

2.1.3. Vrijstelling

Een vennootschap die onder het toepassingsgebied valt en een dochtervennootschap is, wordt vrijgesteld van de rapporteringsverplichtingen wanneer ze door de moedervennootschap al is opgenomen in het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 119, §2 W. Venn.⁸

Uit deze verwijzing naar art. 119, §2 W. Venn. volgt, volgens een voorzichtige en tekstuele interpretatie, dat een Belgische vennootschap enkel van de vrijstelling zou kunnen gebruikmaken als ze wordt gecontroleerd door een Belgische moedervennootschap.

Echter, gelet op de onderliggende ratio van de richtlijn om dubbele rapportering te vermijden, zou de vrijstelling ook toepassing moeten kunnen vinden op een Belgische dochtervennootschap waarvan de moedervennootschap buiten België is gevestigd. Dit uiteraard op voorwaarde dat de verklaring van niet-financiële informatie opgenomen in het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening door de moedervennootschap is gebaseerd op Europese en internationale erkende referentiemodellen zoals bedoeld in artikel 96, § 4, vierde lid W. Venn.

⁷ Op balansdatum van het laatste afgesloten boekjaar.

⁸ Art. 96, §4 W. Venn.

De voorbereidende werken van de wet geven volgend voorbeeld om de situatie te verduidelijken.

Vennootschap X:

- is een genoteerde vennootschap zoals bedoeld in artikel 4 W. Venn.;*
- is een moedervenootschap van tien dochtervennootschappen;*
- heeft kleine deelnemingen in vijf andere vennootschappen die buiten de consolidatiekring vallen;*
- heeft een balanstotaal, berekend op geconsolideerde basis, van meer dan 17.000.000 euro;*
- heeft een personeelsbestand, als jaarlijks gemiddelde en berekend op geconsolideerde basis, van meer dan 500 werknemers.0.*

Van de tien dochtervennootschappen zijn er drie die de volgende criteria overschrijden:

- 1. ze zijn organisaties van openbaar belang zoals gedefinieerd in artikel 4/1 W. Venn.;*
- 2. ze overschrijden afzonderlijk op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar de drempel van een gemiddeld personeelsbestand van 500 werknemers gedurende het boekjaar;*
- 3. ze overschrijden afzonderlijk op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar ten minste een van de twee volgende criteria, op voorwaarde dat die criteria op individuele basis worden berekend: (i) het balanstotaal: 17.000.000 euro; (ii) de jaaromzet exclusief belasting op toegevoegde waarde: 34.000.000 euro.*

In principe moeten deze drie dochtervennootschappen een verklaring van niet-financiële informatie opstellen en openbaar maken.

De zeven andere dochtervennootschappen moeten geen verklaring van niet-financiële informatie opstellen en openbaar maken. De drie dochtervennootschappen hoeven echter in hun jaarverslag geen verklaring van niet-financiële informatie openbaar te maken, op voorwaarde dat de informatie is opgenomen in de geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie in het geconsolideerd jaarverslag van de moedervenootschap X.

De geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie van de groep die de moedervenootschap X opmaakt en openbaar maakt, bevat niet noodzakelijk de afzonderlijke niet-financiële informatie van de drie dochtervennootschappen.

Indien de drie dochtervennootschappen wel een verklaring van niet-financiële informatie hebben opgesteld, kan de moedervenootschap X aan haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot deze drie dochtervennootschappen voldoen door te verwijzen naar de verklaring van niet-financiële informatie van de dochtervennootschappen, maar zonder de publicatie van de informatie van de groep als geheel achterwege te laten. De moedervenootschap kan hierbij verwijzen naar de verklaring van niet-financiële informatie van de dochtervennootschappen met een link naar de wet.

2.2. Informatie inzake diversiteit

De verplichtingen met betrekking tot het diversiteitsbeleid zijn van toepassing op grote vennootschappen waarvan de aandelen noteren op een gereguleerde markt en op vennootschappen met aandelen die noteren op een multilaterale handelsfaciliteit en effecten andere dan aandelen (bijvoorbeeld obligaties) op een gereguleerde markt.

Onder 'grote vennootschap' wordt een vennootschap begrepen die op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar ten minste twee van de drie volgende criteria overschrijdt:

- een balanstotaal van 17.000.000 euro;
- een jaaronzet (excl. btw) van 34.000.000 euro;
- een gemiddeld personeelsbestand van 250 (jaarlijks gemiddelde in VTE).

3. Niet-financiële informatie (NFI)

3.1. Plaats van de NFI

De informatie wordt bekendgemaakt in een verklaring van niet-financiële informatie. Die verklaring maakt deel uit van het jaarverslag bij de (statutaire of geconsolideerde) jaarrekening, maar kan ook worden opgenomen in een afzonderlijk verslag. In het eerste geval kan de vereiste informatie integraal worden opgenomen in de verklaring van niet-financiële informatie of kan in de verklaring van niet-financiële informatie worden verwezen naar de plaats of plaatsen in het jaarverslag waar deze zich bevindt.

Volgens een voorzichtige en letterlijke lezing van de wet, zou deze keuze een impact kunnen hebben op de toepassing van de vrijstelling die kan gelden voor dochtervennootschappen (zie *supra* sectie 2.1.3.).

De tekst van de wet stelt immers dat vrijstelling voor de dochtervennootschappen enkel geldt ingeval de moedervernootschap de geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie opneemt in haar geconsolideerd jaarverslag en niet in een (geconsolideerd) afzonderlijk verslag. Hoewel het afzonderlijk verslag in bijlage bij het jaarverslag wordt gevoegd, lijkt het er strikt gezien geen deel van uit te maken. Dergelijke strikte lezing zou echter ingaan tegen de geest van de vrijstelling.⁹

In overeenstemming met artikel 2 van het koninklijk besluit van 27 november 1973 houdende reglementering van de economische en financiële inlichtingen te verstrekken aan de ondernemingsraden, maakt dit afzonderlijk verslag, net als de verklaring van niet-financiële informatie in het jaarverslag, eveneens deel uit van de documenten die het ondernemingshoofd jaarlijks aan de ondernemingsraad moet bezorgen.

Vennootschappen die deel uitmaken van een Belgische of een internationale groep mogen het afzonderlijk verslag van de groep toevoegen aan het jaarverslag van de verschillende vennootschappen van de groep.

De boete die artikel 126 W. Venn. oplegt voor het niet neerleggen van de jaarrekening geldt eveneens in het geval van de niet-publicatie van het jaarverslag en, indien van toepassing, het afzonderlijke verslag dat bij het jaarverslag wordt gevoegd. De voorziene strafsancie doet geen afbreuk aan de mogelijkheid om te regulariseren.

⁹ De tekst van de wet stelt immers dat een dochtervennootschap wordt vrijgesteld wanneer de moedervernootschap de betreffende informatie in het jaarverslag op de geconsolideerde jaarrekening opneemt. Hoewel het afzonderlijk verslag in bijlage bij het jaarverslag wordt gevoegd, lijkt het er strikt gezien geen deel van uit te maken. Dergelijke strikte lezing lijkt echter in te gaan tegen de geest van de vrijstelling,

3.2. Controle

Gezien de wettelijke verplichtingen dient erop gewezen te worden dat het bestuursorgaan als enige verantwoordelijk is voor de inhoud van de niet-financiële informatie net zoals voor alle andere informatie in het jaarverslag. Het bestuursorgaan moet erop toezien dat die informatie volledig, correct en relevant is.

3.2.1. Interne controle en organisatie

Om te garanderen dat de informatie in het verslag volledig en correct is, moet de vennootschap een aangepast controlesysteem invoeren om ervoor te zorgen dat de verklaring van niet-financiële informatie de referentiemodellen waarop de vennootschap zich baseert, respecteert. De Belgische Corporate Governance Code 2009 bepaalt dat het bestuursorgaan een kader van interne controle moet vastleggen (namelijk systemen voor het identificeren, evalueren, beheren en opvolgen van financiële en andere risico's).

Het gebruik van internationale referentiekaders zoals bijvoorbeeld COSO¹⁰ kan nuttig zijn om een intern controlesysteem uit te werken en toe te passen voor de rapportering van niet-financiële informatie.

3.2.2. Externe controle

Wanneer een organisatie van openbaar belang een verklaring van niet-financiële informatie moet publiceren, gaat de bedrijfsrevisor in het kader van zijn mandaat van commissaris (wettelijke controle van de statutaire of geconsolideerde jaarrekening) na of die informatie is opgenomen in het jaarverslag of in een afzonderlijk verslag als bijlage bij het jaarverslag.

Verder controleert hij de niet-financiële informatie op afwijkingen van materieel belang ten aanzien van de gegevens waartoe hij toegang heeft in het kader van zijn controle. Ongeacht of de niet-financiële informatie in het jaarverslag is opgenomen, geeft hij in zijn verslag een conclusie die aangeeft of de niet-financiële informatie overeenstemt met de jaarrekening (of, in voorkomend geval, de geconsolideerde jaarrekening) voor hetzelfde boekjaar.

De commissaris gaat na of de vennootschap in de verklaring van niet-financiële informatie heeft vermeld volgens welk Europees en internationaal erkend referentiemodel de verklaring werd opgemaakt maar spreekt zich niet uit over de inhoud van de niet-financiële informatie, noch over het feit of de niet-financiële informatie de referentiemodellen waarop de vennootschap zich baseert, respecteert, bijvoorbeeld de *Global Reporting Initiative* (GRI) of de *Integrated Reporting* (zie infra, sectie 3.4.5.2.). De controle van de commissaris is dus minder uitgebreid dan een controle van de jaarrekening.

¹⁰ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: <https://www.coso.org>

De commissaris zal het begrip materialiteit (zie *infra* sectie 3.4.1.) gebruiken om de aard, de timing en de reikwijdte te bepalen van de procedures die uit te voeren zijn om de bewijselementen te verzamelen die nodig zijn om een conclusie te formuleren.

Overigens kan elke vennootschap (ongeacht of ze al dan niet onder de wet valt) op vrijwillige basis een beroep doen op een onafhankelijke deskundige, zoals bijvoorbeeld een bedrijfsrevisor buiten het kader van zijn mandaat als commissaris, om de niet-financiële informatie te certificeren.¹¹

In tegenstelling tot de financiële gegevens kan de certificering van niet-financiële gegevens gebeuren met verschillende niveaus van assurance die alle gegevens betreffen dan wel een deel van de gebruikte indicatoren. Dat geeft meer ruimte voor flexibiliteit, zodat de certificering kan beantwoorden aan de specifieke noden van de vennootschap in kwestie.

Afhankelijk van de complexiteit van de te controleren materies kan de onafhankelijke deskundige zich laten bijstaan door specialisten, zoals ingenieurs die zich specialiseren in milieukwesties of deskundigen in sociale zaken.

Een certificering door een onafhankelijke deskundige – zoals bijvoorbeeld een bedrijfsrevisor – helpt de organisatie om bij het publiek en de stakeholders vertrouwen te wekken in de gepubliceerde informatie. Een onafhankelijke deskundige met ervaring in controlemethodologie biedt een kwaliteitswaarborg voor de verstrekte informatie.

Beraad over en controle van de niet-financiële gegevens kan voor de gecontroleerde organisatie ook een strategisch voordeel inhouden door:

- een verbetering van de processen die de aan de controle onderworpen entiteit gebruikt bij de opmaak van informatie, van de governancestructuur die centraal staat in rapportering over duurzame ontwikkeling, en een verbetering van de besluitvorming bij de organisatie zodat ze zwakke punten kan omzetten in opportuniteiten;
- een vlottere doorstroming van niet-financiële informatie naar de bestuursorganen en betere communicatie met de belanghebbenden die de betrouwbaarheid van de gegeven indicatoren bevestigd zien; en
- een inhoudelijk evenwichtiger verslag: de onafhankelijke deskundige kan de entiteit die over niet-financiële informatie verslag uitbrengt een neutrale en objectieve visie geven over de inhoud van die informatie.

¹¹ Indien een beroep wordt gedaan op een bedrijfsrevisor voor de certificering dient rekening te worden gehouden met de 70%-begrenzing voor niet-auditdiensten.

3.3. ‘Comply or explain’ en ‘safe harbor’-clausule

Wanneer de vennootschap geen of onvolledige niet-financiële informatie openbaar maakt met betrekking tot één of meerdere aangelegenheden waarvoor een verklaring van niet-financiële informatie verplicht is, dan bevat de verklaring een duidelijke en gemotiveerde toelichting waarom zij dat niet doet, bijvoorbeeld omdat een indicator niet relevant is gelet op de activiteit van de vennootschap. De andere indicatoren van het (de) gekozen referentiemodel(len) moeten wel worden gegeven en dit voor elk type informatie. Dat is het principe *comply or explain*.

Het algemene principe *comply or explain* is iets anders dan de vrijwaringsclausule, ook wel *safe harbor* genoemd. Die clausule dient om in uitzonderlijke gevallen te vermijden dat de publicatie van bepaalde niet-financiële informatie de commerciële positie van de vennootschap ernstig zou schaden. Bijvoorbeeld, in geval van een intentie tot fusie, overname of splitsing heeft de vennootschap de mogelijkheid om vertrouwelijke informatie niet op te nemen in de verklaring van niet-financiële informatie. Het niet opnemen van informatie op grond van de *safe harbor*-clausule mag een getrouw beeld en evenwichtig begrip van de ontwikkeling, de resultaten en de positie van de vennootschap en van de effecten van haar activiteiten niet in de weg staan.

De *safe harbor*-clausule kan niet worden gebruikt om de ondernemingsraad informatie te onthouden die een vennootschap verplicht is mee te delen volgens de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven en het koninklijk besluit van 27 november 1973 houdende reglementering van de economische en financiële informatie die aan de ondernemingsraden moet worden verstrekt.

Het koninklijk besluit van 27 november 1973 voorziet in de mogelijkheid om economische en financiële informatie, waarvan de verspreiding een ernstig nadeel aan de vennootschap kan berokkenen, als vertrouwelijk te bestempelen. Deze vertrouwelijkheid houdt in dat de leden van de ondernemingsraad de inlichtingen niet aan de andere werknemers mogen doorgeven of vertellen. Als de informatie zo vertrouwelijk is dat de mededeling ervan in de voorgeschreven vorm of binnen de opgelegde termijn een nadeel kan berokkenen, kan een afwijking aangevraagd worden zodat de betrokken inlichting niet moet worden meegedeeld aan de ondernemingsraad. Beide procedures zijn juridisch omkaderd in het koninklijk besluit van 27 november 1973.

3.4. Inhoud

3.4.1. Kwaliteit van de informatie

Alvorens dieper in te gaan op het soort informatie dat in de verklaring van niet-financiële informatie moet worden opgenomen, worden enkele criteria in herinnering gebracht die het kwaliteitsniveau van de bekendgemaakte informatie helpen te verzekeren. Kwaliteitsvolle informatie is:

- **Materieel:** informatie is materieel als men redelijkerwijs kan verwachten dat de weglating of onjuiste vermelding ervan de beslissingen die een gebruiker op basis van de financiële overzichten van de vennootschap neemt, zou kunnen beïnvloeden.
- **Betekenisvol:** door de sleutelcomponenten van haar waardeketen te identificeren kan een vennootschap de sleutelvraagstukken vaststellen en beoordelen welke aspecten informatie van materieel belang maken. De vennootschap verstrekt relevante informatie over aangelegenheden die zeer waarschijnlijk kunnen leiden tot de concretisering van de voornaamste risico's op ernstige gevolgen, evenals over ernstige gevolgen die zich reeds hebben voorgedaan. De risico's kunnen voortvloeien uit de activiteiten van de vennootschap zelf of verband houden met haar producten, diensten of zakenrelaties, met inbegrip van haar bevoorradings- en onderaannemingsketen. Het materiële belang van informatie moet regelmatig opnieuw worden geëvalueerd om ervoor te zorgen dat de gerapporteerde elementen relevant blijven.
- **Contextueel:** de informatie wordt beoordeeld binnen een context, rekening houdend met de positie van de vennootschap, de gevolgen van haar activiteiten, de verwachtingen van de betrokken partijen en de specifieke kenmerken van de sector.

Voorbeeld: een bank kan van oordeel zijn dat haar waterverbruik niet van materieel belang is, maar wel vinden dat de sociale en milieu-effecten van de projecten die ze financiert en haar rol als steun aan de reële economie informatie van materieel belang zijn.

- **Eerlijk, evenwichtig en begrijpelijk:** de verklaring moet alle beschikbare en betrouwbare gegevens in aanmerking nemen en getrouw weergeven, rekening houdend met de informatiebehoefte van de stakeholders. De vennootschap moet de informatie op onbevooroordeelde wijze voorstellen en licht ook de reikwijdte en de grenzen van de bekendgemaakte informatie toe. Het gebruik van gewone en duidelijke taal maakt de informatie ook begrijpelijker.
- **Veelomvattend maar bondig:** de wet beoogt minstens informatie over milieuzaken, sociale en personeelsaangelegenheden, de eerbiediging van de mensenrechten en de bestrijding van corruptie. Vennootschappen mogen ook alle andere informatie bekendmaken die volgens hen van materieel belang is om de volledigheid van de informatie te verzekeren. Om de verklaring beknopt te houden, neemt de vennootschap geen niet-materiële informatie op die het goede begrip van de niet-financiële informatie zou kunnen verhinderen omdat ze informatie van materieel belang aan het oog onttrekt.

- **Strategisch en prospectief:** de verklaring geeft een inzicht in het bedrijfsmodel van de vennootschap, haar strategie en de implementatie ervan, en licht de implicaties van de gerapporteerde informatie op korte, middellange en lange termijn toe. Door haar doelstellingen, benchmarks en engagementen bekend te maken, helpt een vennootschap investeerders en andere *stakeholders* om haar prestaties in hun context te plaatsen. Dat kan nuttig zijn bij het beoordelen van toekomstperspectieven.
- **Gericht op stakeholders:** de vennootschappen concentreren zich op informatie die relevant is voor de *stakeholders* als collectieve groep. Afhankelijk van de vennootschap en haar organisatorische structuur zijn de stakeholders de aandeelhouders, de investeerders, de werknemers, de consumenten, de leveranciers, de klanten etc. Bovendien kan de vennootschap informatie verstrekken over haar interacties met de stakeholders en uitleggen hoe die interacties haar beslissingen, prestaties en activiteiten beïnvloeden. Toelichting van de voornaamste banden en onderlinge afhankelijkheden komt de kwaliteit van het verslag ten goede.
- **Consistent en coherent:** de verklaring moet coherent zijn met de andere elementen van het jaarverslag. Duidelijke verbanden leggen tussen informatie in de verklaring van niet-financiële informatie en andere informatie in het jaarverslag maakt de informatie nuttiger, relevanter en samenhangender. Bovendien kunnen de elementen in de verklaring van niet-financiële informatie, wanneer dit passend wordt geacht, verwijzen naar financiële bedragen die vermeld staan in de jaarrekening en de aanvullende uitleg erover.

3.4.2. Welke informatie wordt verwacht?

Wettelijk moet de verklaring van niet-financiële informatie de volgende informatie bevatten over ten minste milieu-, sociale en personeelsaangelegenheden, de bestrijding van corruptie en de eerbiediging van de mensenrechten:

- Een korte beschrijving van het **bedrijfsmodel** (businessmodel), die in grote lijnen uitlegt hoe de vennootschap op lange termijn waarde creëert en behoudt dankzij haar producten en/of diensten. De beschrijving kan gegevens omvatten over de bedrijfsomgeving, de organisatie en structuur van de vennootschap, de markten waarop ze actief is, haar doelstellingen en strategieën enz.
- **Het beleid** dat de vennootschap voert, de zorgvuldigheidprocessen die ze toepast, en een uiteenzetting van de voornaamste doelstellingen ervan en van de manier waarop ze die wil realiseren. Een vennootschap kan onder meer de taken en de verantwoordelijkheden van haar directie en organen uitleggen bij de aangelegenheden in kwestie en de zorgvuldigheidprocessen die zij voert om ervoor te zorgen dat de vastgestelde doelstellingen worden nageleefd, maar ook informatie geven over haar leveranciers en hun bevoorradingsketen. Bijvoorbeeld, op het vlak van veiligheid en gezondheid: het beleid dat ze op de werkplek voert, de middelen die ze inzet om de doelstellingen te halen en de eventuele contractuele verplichtingen die ze hiervoor aangaat met haar leveranciers en onderaannemers.

- **Resultaten van dit beleid:** een nuttig, eerlijk en evenwichtig overzicht geven van het resultaat van het beleid. Het kan nuttig zijn om het verband toe te lichten tussen de financiële en niet-financiële resultaten. Verder kan een vennootschap overwegen om informatie bekend te maken met betrekking tot doelstellingen en benchmarks die helpen om haar prestaties in een bepaalde context te plaatsen.
- **Voornaamste risico's verbonden aan de behandelde aangelegenheden**, in verband met de bedrijfsactiviteiten, de zakelijke betrekkingen, de producten of diensten en de manier waarop de vennootschap die risico's beheert of beperkt door middel van de processen die ze gebruikt. Dat veronderstelt een passend standpunt op korte, middellange en lange termijn. Wanneer ze dat nuttig acht, kan de vennootschap ook materiële informatie toevoegen over de bevoorradings- en onderaannemingsketens.
- **Niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren** voor de specifieke bedrijfsactiviteit (zie *infra*, sectie 3.4.5).

Ter herinnering (zie *supra*, sectie 3.3.): in uitzonderlijke gevallen mag een vennootschap bepaalde informatie over nakende ontwikkelingen of zaken waarover onderhandeld wordt weglaten indien de rapportering van die informatie haar commerciële positie ernstige schade kan toebrengen ('*safe harbor-clause*').

3.4.3. Welke thema's moet de NFI behandelen?

Voor de **inhoud** van hun verklaring van niet-financiële informatie bepalen de vennootschappen de specifieke thema's en de materiële informatie die ze in hun publicatie opnemen. Voor elk van die thema's kunnen zij, wanneer dat relevant en in verhouding is, materiële informatie opnemen over de bevoorradingsketens.

- Wat betreft **milieuvraagstukken** maken vennootschappen de actuele en te voorziene gevolgen van hun activiteiten voor het leefmilieu bekend, evenals de manier waarop die milieuonderwerpen een invloed kunnen hebben op hun prestaties of ontwikkeling.

Zij kunnen het bijvoorbeeld hebben over het gebruik van hernieuwbare en/of niet-hernieuwbare energie, energieverbruik, energieprestatie, uitstoot van broeikasgassen, het gebruik van bodem en water, het gebruik van grondstoffen, afvalbeheer, effecten van transport, ontwikkeling van groene producten en diensten, luchtverontreiniging enz.

- Wat betreft **sociale en personeelsaangelegenheden** kan de informatie gaan over de implementatie van de fundamentele verdragen van de Internationale Arbeidsorganisatie (IAO), de arbeidsvoorwaarden, de maatregelen die worden genomen voor gendergelijkheid, het aantal arbeidsongevallen, het personeelsverloop, het percentage werknemers met een tijdelijke arbeidsovereenkomst, de beschikbare opleidingsmogelijkheden en het gemiddeld aantal uren opleiding per werknemer, de sociale dialoog, de eerbiediging van het recht van werknemers op informatie en raadpleging, de eerbiediging van de vakbondsrechten, gezondheid en veiligheid op het werk, de dialoog met de lokale gemeenschappen en/of de beschermingsmaatregelen, diversiteitskwesties, beheer van menselijk kapitaal, relatie met

de consumenten, marketing, ontwikkeling van die gemeenschappen enz.

- Op het vlak van de **eerbiediging van de mensenrechten** kan de informatie gaan over bijvoorbeeld de manier waarop die aangelegenheid wordt aangepakt: preventiemaatregelen, procedures en afspraken die worden gevolgd of elke andere redelijke maatregel om schendingen van de mensenrechten te bestrijden. Het wordt als een goede praktijk beschouwd wanneer de vennootschap haar engagement inzake eerbiediging van de mensenrechten duidelijk bekend maakt (bijvoorbeeld in een ethisch charter). De vennootschap kan meedelen op welke rechten dat engagement slaat, bijvoorbeeld de rechten van kinderen, vrouwen, gehandicapten enz. De verklaring kan ook gaan over activiteiten die een significant risico inhouden van rechtenschending en de procedures beschrijven voor de ontvangst en behandeling van klachten enz.
- Wat betreft de **bestrijding van corruptie** beschrijven de vennootschappen hoe ze risico's van corruptie voorkomen en beheren, de beheersinstrumenten hiervoor (processen, regels, risicobeoordeling, klokkenluidersmechanismen...) en de middelen die ze inzetten om corruptie te voorkomen.

3.4.4. Verzameling van informatie: enkele methodologische tips

Het verzamelen van niet-financiële informatie kan moeilijk zijn omdat de informatie moet worden ingewonnen bij verschillende afdelingen (commercieel, operationeel, backoffice, HR, compliance, juridisch, financieel, facility, procurement, audit, communicatie enz.) en/of bij dochtervennootschappen.

Om te beginnen is het belangrijk vooraf te bepalen welke informatie nodig is voor een volledige en relevante rapportering. Als de vennootschap gebruikmaakt van de mogelijkheid om een geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie te publiceren die ook de dochtervennootschappen omvat, is het aan te bevelen om van bij het begin een unieke definitie of nomenclatuur vast te leggen (bijvoorbeeld in de vorm van een glossarium) voor alle betrokken entiteiten. Dat geldt vooral voor groepen met buitenlandse dochtervennootschappen.

Vervolgens is het aan te raden een 'dirigent' aan te duiden om de informatie doeltreffend te verzamelen, dus iemand die de inzameling, centralisering en consolidering van de informatie coördineert en zorgt voor de samenhang ervan. Het zal voornamelijk afhangen van de concrete organisatie binnen elk bedrijf, maar de personen die in aanmerking komen voor die taak zijn het vaakst terug te vinden in de afdelingen Corporate Social Responsibility, Communicatie, Secretariaat-Generaal, Human Resources of Consolidatie.

3.4.5. Essentiële prestatie-indicatoren en referentiemodellen

Zoals vermeld onder sectie 3.4.2., moeten de vennootschappen verder de resultaten van het beschreven beleid uiteenzetten, evenals de voornaamste risico's verbonden aan die aangelegenheden en de manier waarop die risico's worden beheerd. In dat kader verplicht de wet de vennootschappen om informatie mee te delen over essentiële prestatie-indicatoren (KPI's) met betrekking tot die beleidsvormen alsook de Europese en internationaal erkende referentiemodellen waarop ze zich hebben gebaseerd.

3.4.5.1. Nut van KPI's

Het gebruik van kwalitatief hoogstaande en algemeen erkende KPI's vergemakkelijkt een correcte rapportering, maakt ze relevanter, betrouwbaarder en nuttiger en verbetert de transparantie ervan. Hiervoor moeten de KPI's verenigbaar zijn met de indicatoren die de vennootschap feitelijk gebruikt in haar processen van intern beheer en risicobeoordeling. Rekening houdend met hun specifieke omstandigheden en de informatiebehoeften van de stakeholders, geven de vennootschappen een eerlijk en evenwichtig beeld door gebruik te maken van zowel algemene als sectorgebonden KPI's.

De bekendmaking van de KPI's helpt *stakeholders* om de vooruitgang te beoordelen, de consistentie in de tijd te controleren en vergelijkingen te maken. Natuurlijk kunnen de gebruikte KPI's om zakelijke of technische redenen in de loop van jaren evolueren. In dat geval is het aanbevolen dat de vennootschap de redenen van die veranderingen toelicht.

Vennootschappen kunnen de gegevensverzameling, de methodologie en de kaders waarop is gesteund toelichten. Zij kunnen ook een analyse geven van de bekendgemaakte KPI's en uitleggen waarom een bepaalde indicator bijvoorbeeld is gestegen of gedaald.

3.4.5.2. Referentiemodellen

Om de te gebruiken KPI's te definiëren kan het nuttig zijn de richtsnoeren inzake niet-financiële rapportage van de Europese Commissie¹² te raadplegen. Daar is onder meer een indicatieve lijst terug te vinden van erkende Europese en internationale rapporteringskaders en van methodologische aanbevelingen voor de opmaak van het rapport.

Voorbeelden hiervan zijn: het milieubeheer- en milieuauditsysteem (EMAS) of internationale kaderovereenkomsten zoals het Global Compact van de Verenigde Naties (VN), de richtsnoeren inzake bedrijfsleven en mensenrechten ter uitvoering van het kader "Protect, Respect and Remedy" van de Verenigde Naties, de richtsnoeren voor multinationale ondernemingen van de OESO, de ISO 26000-norm van de Internationale Organisatie voor Normalisatie, de tripartiete beginselverklaring van de IAO betreffende multinationale ondernemingen en sociaal beleid,

¹² Mededeling van de Commissie — Richtsnoeren inzake niet-financiële rapportage (methodologie voor het rapporteren van niet-financiële informatie), PB van 5 juli 2017, C 215, C/2017/4234, p. 1–20.

het Global Reporting Initiative (GRI), het Carbon Disclosure Project (CDP), de Climate Disclosure Standards Board (CDSB), het Guiding Principles Reporting Framework on Business and Human Rights enz.

Op dit ogenblik is het meest gebruikte systeem voor duurzaamheidsverslaggeving het *Global Reporting Initiative (GRI)*. Het GRI is een internationale organisatie die richtlijnen uitvaardigt voor duurzaamheidsverslaggeving. De huidige versie van de GRI-standaarden is de G4. De nieuwe editie die in 2016 uitkwam, de '*GRI Sustainability Reporting Standards*', zal uiterlijk vanaf 1 juli 2018 van toepassing zijn.

Het GRI is een '*sustainability reporting framework*', met richtlijnen voor duurzaamheidsverslaggeving. Het legt de kwaliteitsbeginselen en indicatoren uit om economische, milieu- en sociale prestaties te meten en erover te rapporteren.

Een van de richtsnoeren voor de opmaak van een duurzaamheidsverslag volgens het GRI is de betrouwbaarheid van de informatie afkomstig van de organisatie die rapporteert. Die informatie moet worden vastgesteld en verzameld op basis van een gepast intern controleproces of toereikende documentering. Ook de besluitvormingsprocessen betreffende de inhoud van het verslag moeten naar behoren worden gedocumenteerd.

De in het verslag verstrekte informatie en de processen om die informatie te verzamelen, moeten kunnen worden gecontroleerd zodat de lezer en stakeholders erop kunnen vertrouwen. Hiertoe pleit het GRI ervoor dat de gegevens in het verslag worden nagezien door iemand die buiten het voorbereidingsproces van het verslag staat.

<https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>

Er kunnen ook andere milieureferentiekaders worden gebruikt, zoals de ISO 14001 en 50001-indicatoren, de aanbevelingen van de wetenschappers van het Intergouvernementeel Panel inzake Klimaatverandering (SBT of Science Based Targets), de doelstellingen van de COP21 en van het Global Compact van de Verenigde Naties.

Verder wordt het gebruik aanbevolen van sectorale referentiekaders gericht op het specifieke karakter van de bedrijfssegmenten. Zij vergemakkelijken de vergelijking tussen bedrijven in dezelfde sector.

Zo zijn er bijvoorbeeld voor de vastgoedsector verschillende milieureferentiekaders, onder meer: Global Real Estate Benchmark (GRESB), EPRA sustainability Best Practices Recommendations, Building Research Establishment Environmental Assessment Method (BREEAM).

Sommige kaderregelingen dekken niet alle thema's waarover moet worden gerapporteerd. Een vennootschap of een groep kan daarom werken met verschillende referentiekaders. Zij moeten dan in hun verklaring opgeven op welk(e) referentiekader(s) zij zich baseren.

4. Diversiteit

4.1. Plaats van de informatie inzake diversiteit

De informatie inzake diversiteit maakt deel uit van de verklaring inzake corporate governance die op haar beurt een specifiek onderdeel is van het jaarverslag.^{13 14} De beschrijving van het diversiteitsbeleid maakt dus geen deel uit van de verklaring van niet-financiële informatie. Bovendien is het niet mogelijk om de informatie over diversiteit in een afzonderlijk verslag op te nemen.

4.2. Inhoud

Bij de beschrijving van het diversiteitsbeleid wordt gespecificeerd welke diversiteitscriteria worden toegepast en moeten de redenen voor de keuze van deze criteria worden toegelicht. Bij de selectie van die criteria moeten alle relevante diversiteitsaspecten in aanmerking worden genomen om ervoor te zorgen dat de raad van bestuur, het directiecomité en de andere leiders en de personen belast met het dagelijks bestuur voldoende divers zijn op het vlak van opvattingen en deskundigheid die nodig zijn voor een goed begrip van de lopende zaken, langeretermijnrisico's en -kansen in verband met de activiteiten van de vennootschap.

De aard en de complexiteit van de activiteiten van de vennootschap moeten worden meegewogen bij het beoordelen van de profielen die nodig zijn voor een optimale diversiteit, evenals de sociale en ecologische context waarin de vennootschap actief is.

Welke informatie wordt verwacht? De diversiteitsaspecten moeten in het algemeen betrekking hebben op leeftijd, geslacht en achtergrond inzake opleiding en beroepservaring. Indien relevant als gevolg van de geografische aanwezigheid van de vennootschap en de sector waartoe deze behoort, is het aangewezen ook geografische herkomst, internationale ervaring, deskundigheid in relevante duurzaamheidsaangelegenheden en andere aspecten, zoals sociaal-economische achtergrond, mee te nemen.

Vennootschappen moeten specifieke, meetbare doelen voor relevante diversiteitsaspecten bekendmaken. Het kan bijzonder nuttig zijn om kwantitatieve doelen en tijdschema's vast te stellen, in het bijzonder met betrekking tot de vertegenwoordiging van mannen en vrouwen.

Vennootschappen moeten aangeven op welke manier zij rekening houden met de doelstellingen

¹³ Art. 96, §1, 6° W. Venn.

¹⁴ Art. 96, §2 W. Venn. stelt dat de verklaring inzake corporate governance een specifiek onderdeel uitmaakt van het jaarverslag.

van hun beleid inzake diversiteit bij de planning van opvolging, selectie, benoeming en evaluatie. Verder dienen ze eventueel ook bekend te maken of aan aandeelhouders informatie over diversiteitscriteria en -doelstellingen werd gegeven bij het verkiezen of herverkiezen van leden van de raad van bestuur.

Vennootschappen moeten de stand van zaken inzake de implementatie en de resultaten ten minste sinds de laatste verklaring bekendmaken voor alle diversiteitsaspecten van het beleid. Als de diversiteitsdoelstellingen niet worden gehaald, moet de vennootschap aangeven hoe zij van plan is te voldoen aan de doelstellingen en binnen welke termijn.

4.3. ‘Comply or explain’

Net zoals voor de niet-financiële informatie, geldt ook voor de rapportering over diversiteit het principe *comply or explain*. Wanneer een vennootschap over bepaalde diversiteitsaspecten geen beleid voert, moet zij dit motiveren (zie *supra* sectie 3.3.).

Het principe *comply or explain* geldt niet voor de genderdiversiteit in de raad van bestuur. Voor dat aspect geldt een afzonderlijke reglementering.¹⁵ Die wet bepaalt dat het jaarverslag een overzicht moet bevatten van de inspanningen die worden geleverd om ervoor te zorgen dat ten minste een derde van de leden van de raad van bestuur van het andere geslacht is. Ze bepaalt ook tegen wanneer de samenstelling conform de wettelijke bepalingen moet zijn.¹⁶

4.4. Controle

De controle is dezelfde als voor de verklaring inzake deugdelijk bestuur die, aangezien ze in het jaarverslag is opgenomen, het voorwerp uitmaakt van dezelfde controle door de commissaris als die van de verklaring van niet-financiële informatie (zie *supra* sectie 3.2.2).

¹⁵ Wet van 28 juli 2011 tot wijziging van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven, het Wetboek van vennootschappen en de wet van 19 april 2002 tot rationalisering van de werking en het beheer van de Nationale Loterij teneinde te garanderen dat vrouwen zitting hebben in de raad van bestuur van de autonome overheidsbedrijven, de genoteerde vennootschappen en de Nationale Loterij, *Belgisch Staatsblad*, 14 september 2011.

¹⁶ Voor beursgenoteerde vennootschappen, zie in het bijzonder artikel 518bis W. Venn.

5. Inwerkingtreding

Deze nieuwe bepalingen zijn van toepassing op de boekjaren die aanvangen op 1 januari 2017 of daarna.

6. Bescherming van persoonsgegevens

Bij de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit is het belangrijk de regels betreffende de bescherming van persoonsgegevens na te leven. Meer informatie hierover vindt u op http://www.vbo-feb.be/publicaties/data-protection_2016-12-01/

7. Meer informatie

- Wet van 3 september 2017 betreffende de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit, door bepaalde grote vennootschappen en groepen, *Belgisch Staatsblad*, 11 september 2017.
- Richtlijn 2014/95/EU van het Europees Parlement en de Raad van 22 oktober 2014 tot wijziging van richtlijn 2013/34/EU met betrekking tot de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit door bepaalde grote ondernemingen en groepen, *Publicatieblad van de Europese Unie*, 15.11.2014, L 330, p 1–9.
- Mededeling van de Commissie — Richtsnoeren inzake niet-financiële rapportage (methodologie voor het rapporteren van niet-financiële informatie), *Publicatieblad van de Europese Unie*, 5.7.2017, C 215, p. 1–20.
- Centrale Raad voor het Bedrijfsleven, Advies 2016-2140, Omzetting van de richtlijn in verband met niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit, te vinden op: <http://www.ccecrb.fgov.be/avis.asp?an=2016>
- ICCI 2017-1, Toekomst van de rapportering over niet-financiële informatie, Antwerpen, Maklu, 2017, 109 p.
- VBO REFLECT # 14, Voor duurzame wins(t), te lezen op: <http://www.vbo-feb.be/publicaties/magazine-reflect-van-het-vbo--voor-duurzame-winst/>

8. Bijlagen

8.1. Overzicht van de niet-financiële informatie

Thema	Synthese
Toepassingsgebied	<p>Deze bepaling is van toepassing voor vennootschappen die voldoen aan alle volgende voorwaarden:</p> <ul style="list-style-type: none">• de vennootschap is een organisatie van openbaar belang zoals bedoeld in artikel 4/1 W. Venn.;• de vennootschap overschrijdt op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar de drempel van een gemiddeld personeelsbestand van 500 werknemers gedurende het boekjaar;• de vennootschap overschrijdt op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar minstens één van de twee volgende criteria met dien verstande dat deze criteria berekend worden op enkelvoudige basis: het balanstotaal 17.000.000 euro; de jaaronzet (excl. btw) 34.000.000 euro. <p>De bepaling is van toepassing voor groepen die voldoen aan alle volgende voorwaarden. De vennootschap:</p> <ul style="list-style-type: none">• is een moedervennootschap in de betekenis van artikel 6, 1° W. Venn.; en• is een organisatie van openbaar belang; en• heeft een gemiddeld personeelsbestand, op geconsolideerde basis, van meer dan 500 werknemers (jaargemiddelde in VTE). <p>Een mogelijkheid tot vrijstelling is voorzien voor dochtervennootschappen wanneer de moedervennootschap reeds op geconsolideerde basis rapporteert.</p>

<p>Thema's waarover moet worden gerapporteerd</p>	<ul style="list-style-type: none"> • milieuthema's • sociale- en personeelszaken • eerbiediging van de mensenrechten • corruptiebestrijding • alle andere materiële informatie voor de vennootschap société
<p>Plaats van de niet-financiële informatie</p>	<ul style="list-style-type: none"> • jaarverslag of afzonderlijk verslag
<p>Overzicht van de belangrijkste standaarden voor rapportering van niet-financiële informatie</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Global Reporting Initiative (GRI)</i> • <i>Integrated Reporting</i> • <i>ISO 26000</i> • <i>Carbon Disclosure Project</i> • <i>Eco Management and Audit Scheme (EMAS)</i>
<p>Rol van de commissaris en vermelding in het verslag van de commissaris ingeval de informatie al dan niet in het jaarverslag wordt opgenomen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • nagaan of de niet-financiële informatie overeenstemt met de jaarrekening (of, indien van toepassing, geconsolideerde jaarrekening) voor hetzelfde boekjaar en ze de wettelijk vereiste informatie bevat; • nagaan van de afwezigheid van afwijkingen van materieel belang tussen de niet-financiële informatie en de gegevens waartoe hij toegang heeft in het kader van zijn controle; • verschaffen van een opinie waarbij wordt aangegeven of de vereiste niet-financiële informatie in overeenstemming is met de jaarrekening.

8.2. Overzicht van de informatie betreffende diversiteit

Thema	Synthese
Toepassingsgebied	<p>Deze bepaling is van toepassing op grote vennootschappen waarvan de aandelen noteren op een geregementeerde markt en op vennootschappen met aandelen die noteren op een multilaterale handelsfaciliteit en effecten andere dan aandelen (bijvoorbeeld obligaties) op een geregementeerde markt, en die op de balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar ten minste twee van de drie volgende criteria overschrijden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een balanstotaal van 17.000.000 euro; • een jaaromzet (excl. btw) van 34.000.000 euro; • een gemiddeld personeelsbestand van 250 (jaarlijks gemiddelde in VTE).
Thema's waarover gerapporteerd moet worden	<ul style="list-style-type: none"> • beschrijving van het gevoerde diversiteitsbeleid • doelstellingen van dat beleid • uitvoeringsbepalingen • resultaten van dit boekjaar.
Plaats van informatie betreffende diversiteit	<ul style="list-style-type: none"> • verklaring inzake deugdelijk bestuur (dat deel uitmaakt van het jaarverslag).
Rol van de commissaris en vermelding in het commissarisverslag in geval van informatie in het jaarverslag (verklaring inzake deugdelijk bestuur)	<ul style="list-style-type: none"> • nagaan of de niet-financiële informatie overeenstemt met de jaarrekening (of, indien van toepassing, geconsolideerde jaarrekening) voor hetzelfde boekjaar en ze de wettelijk vereiste informatie bevat; • nagaan van de afwezigheid van afwijkingen van materieel belang tussen de niet-financiële informatie en de gegevens waartoe hij toegang heeft in het kader van zijn controle; • verschaffen van een opinie waarbij wordt aangegeven of de vereiste niet-financiële informatie in overeenstemming is met de jaarrekening.

Redactiecomité

Lieven Acke (IBR)

Marc Bihain (IBR)

Thierry Dupont (IBR)

Danielle Haesaert (KBC)

Aminata Kaké (Befimmo)

Louise Maes (Befimmo)

Erik Peetermans (VBO)

David Szafran (Eubelius)

Verantwoordelijke uitgever: Stefan Maes, Ravensteinstraat 4, 1000 Brussel