

PRÜFBERICHT

AUFTRAG:

Prüfung der Nachhaltigkeitsdaten für den „Fortschrittsbericht 2018“ von ista International GmbH

LEISTUNGSUMFANG:

Die unabhängige Prüfung wurde mit begrenzter Sicherheit durchgeführt. Gegenstand war die Prüfung von Plausibilität und Vollständigkeit selektierter Nachhaltigkeitsdaten (siehe unten), die im „Fortschrittsbericht 2018“ von ista International GmbH (nachfolgend „ista“ genannt) berichtet werden. Außerdem wurden die Prozesse der Datenerhebung und -konsolidierung für diese Kennzahlen überprüft. Zukunftsbezogene Aussagen, Angaben zu Vorjahren sowie Verweise auf externe Quellen oder Expertenmeinungen waren nicht Gegenstand der Prüfung. Finanzdaten sind im Rahmen dieses Prüfungsprozesses ebenso ausgeschlossen.

KENNZAHLEN:

Folgende Kennzahlen waren Bestandteil der Prüfung von SGS:

- Mitarbeiter
 - Krankenquote nach Region
 - Gesamtzahl der Beschäftigten nach Arbeitsvertrag und Beschäftigungsart
 - Altersstruktur der Beschäftigten
 - Belegschaft nach Region und Geschlecht
 - Fluktuation nach Kündigungsgrund und Rate der Neueinstellungen
- Umwelt
 - Energieverbrauch von Strom und Wärme innerhalb der Organisation
 - Energieverbrauch von Fahrzeugen innerhalb der Organisation
 - Energieintensität
 - Gesamte direkte und indirekte Treibhausgasemissionen
 - Entwicklung der Treibhausgasemissionen
 - Eingesetztes Papier nach Gewicht – Anteil von Recyclingmaterial am Gesamtmaterialeinsatz
 - Gesamtwasserentnahme

Die ausgewählten Kennzahlen, die Gegenstand der Prüfung waren, sind in den tabellarischen Übersichten im „Fortschrittsbericht 2018“ mit dem Symbol gekennzeichnet.

VERANTWORTUNG:

Die rechtliche Verantwortung für die Erstellung und die Inhalte des „Fortschrittsbericht 2018“ obliegt ista.

UNABHÄNGIGKEIT UND KOMPETENZEN DES ZERTIFIZIERERS:

Die SGS-Gruppe ist als weltweit führendes Unternehmen in den Bereichen Prüfen, Testen, Verifizieren und Zertifizieren tätig und bietet Dienstleistungen einschließlich der Zertifizierung von Managementsystemen und Services an. Ferner offeriert die SGS-Gruppe Auditierung und Schulungen in den

Bereichen Qualität, Umwelt, Soziales und Ethik sowie die Zertifizierung von Umwelt-, Sozial- und Nachhaltigkeitsberichten. Die SGS bestätigt ihre Unabhängigkeit von ista International GmbH. Sie ist unvoreingenommen und es bestehen keine Interessenkonflikte mit der Organisation, ihren Tochtergesellschaften und Anspruchsberechtigten. Das Zertifizierungsteam wurde aufgrund von Wissen, Erfahrung und Qualifikation für diese Aufgabe zusammengestellt.

ERBRACHTE LEISTUNGEN:

Folgende Leistungen wurden von SGS im Rahmen der Prüfung erbracht:

- Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit (*Limited Level of Assurance*) über die dargestellten Angaben und Kennzahlen, die Erläuterungen zum Verständnis des Zustandekommens der Daten hinsichtlich Plausibilität und die Vorgehensweise bei Verwaltung, Monitoring und Ablage dieser Daten, u. a. der Datenblätter für das Jahr 2018 zur Sammlung und Bearbeitung selektierter Nachhaltigkeitsdaten von ista weltweit.
- Durchführung von Audits vor Ort: in der Zentrale in Essen (Deutschland) am 02./03.04.2019, am Standort in Ballerup (Dänemark) am 11.04.2019 und im Shared Service Center in Gliwice (Polen) am 07./08.05.2019.
Die Audits beinhalteten u. a. folgende Prüftätigkeiten:
 - Stichprobenartige Prüfung der Daten, die für die Aufstellung der relevanten Kennzahlen verwendet wurden.
 - Befragung der Mitarbeiter, die bei der Erstellung der Datenblätter und der im „Fortschrittsbericht 2018“ erfassten Angaben beteiligt waren und als Ansprechpartner genannt wurden.
 - Einsicht in relevante Dokumentationen, Systeme und Prozesse zur Erhebung und Analyse der relevanten Nachhaltigkeitsdaten, verbunden mit einer Überprüfung der Daten anhand von Nachweisen in Textform und in Form von Grafiken.
- Abgleich der geprüften Daten und Kennzahlen mit der Darstellung im „Fortschrittsbericht 2018“.
- Auflistung der Kalkulationsfehler, Unklarheiten und der Uneinheitlichkeit der Angaben und Prüfung der nachgereichten Nachweise und Erläuterungen, inklusive einer Aufstellung von Verbesserungsvorschlägen, d. h. Empfehlungen zur Identifizierung von Bereichen im Hinblick auf zukünftige Verbesserungen.
- Erstellung des vorliegenden Prüfberichts in englischer und deutscher Sprache mit dem finalen Ergebnis der Prüfung.

PRÜFERGEBNIS:

Basierend auf unserer systematischen, dokumentierten und nachweisbaren Prüfmethode in Anlehnung an AA1000AS und einem *Limited Level of Assurance* haben wir keine Hinweise erlangt, die zu dem Ergebnis führen würden, dass die ausgewählten Angaben und Kennzahlen für den „Fortschrittsbericht 2018“ von ista nicht verlässlich sind.

EMPFEHLUNGEN:

Im Rahmen der Überprüfung wurden verschiedene Verbesserungsmaßnahmen erkannt und ausgearbeitet. u.a.:

- Der Bezug zu vorigen Berichten kann noch klarer herausgearbeitet werden. Dieses beinhaltet Angaben zum Status der Zielerreichung oder zu Schwierigkeiten bei der Umsetzung der Maßnahmen.
- Die Stakeholder und deren Interessen sind im Bericht dargestellt. Diese Interessen können u.E. umfangreicher analysiert, präzisiert und die entsprechenden Handlungsfelder bzgl. der Erwartungshandlung der Stakeholder ausgerichtet werden.
- Die im Bericht dargestellten Indikatoren sind für ista relevant. Wir empfehlen, die Beziehung zwischen den Nachhaltigkeitszielen von ista und den ausgewählten Indikatoren noch klarer hervorzuheben. Bei einigen Punkten wie z. B. den Regionen, Begrifflichkeiten und Schätzungen sollte die Darstellung klarer und einheitlicher sein.
- ista ist ein globales Unternehmen mit vielen Niederlassungen. Wir empfehlen, die Strukturen für das Nachhaltigkeitsmanagement inkl. Datenerfassung und Qualitätssicherung noch weiter zu vereinheitlichen und die Niederlassungen u.a. bei der Implementierung und Verfestigung der Nachhaltigkeitsstrategie noch stärker einzubinden.
- Es werden verschiedene externe Quellen für die Datenberechnung angewendet. Hier ist darauf zu achten möglichst einschlägig anerkannte Quellen für Referenzwerte zu verwenden.
- Schätzungen werden angewendet, jedoch ohne einheitlicher Grundlage. Wir empfehlen eine Schätzmethode einheitlich zu gestalten und ihre Anwendung transparent im Bericht anzugeben.

Ludwigshafen, 18. Juni 2019



ppa. Stefan Kempf
Industrial
Mitglied der Geschäftsführung
SGS-TÜV Saar GmbH



i. A. Carlotta Queirazza
Projektleiter
Industrial
Sachverständige für Umwelt- und
Energieprojekte
SGS-TÜV Saar GmbH

Dieses Dokument wurde von der Gesellschaft im Rahmen ihrer Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Dienstleistungen erstellt, die unter www.sgsgroup.de/agb zugänglich sind. Es wird ausdrücklich auf die darin enthaltenen Regelungen zur Haftungsbegrenzung, Freistellung und zum Gerichtsstand hingewiesen.

Dieses Dokument ist ein Original. Wenn das Dokument digital übermittelt wird, ist es als Original im Sinne der UCP 600 zu behandeln.

Jeder Besitzer dieses Dokuments wird darauf hingewiesen, dass die darin enthaltenen Angaben ausschließlich die im Zeitpunkt der Dienstleistung von der Gesellschaft festgestellten Tatsachen im Rahmen der Vorgaben des Kunden, sofern überhaupt vorhanden, wiedergeben. Die Gesellschaft ist allein dem Kunden gegenüber verantwortlich. Dieses Dokument entbindet die Parteien von Rechtsgeschäften nicht von ihren insoweit bestehenden Rechten und Pflichten. Jede nicht genehmigte Änderung, Fälschung oder Verzerrung des Inhalts oder des äußeren Erscheinungsbildes dieses Dokuments ist rechtswidrig. Ein Verstoß kann rechtlich geahndet werden.