

# PRÜFBERICHT

## AUFTRAG:

Prüfung der Nachhaltigkeitsdaten für den „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“ der ista SE.

## AUFTRAGNEHMER:

SGS INSTITUT FRESENIUS GmbH  
Goerzallee 305a  
D-14167 Berlin

## LEISTUNGSUMFANG:

Unabhängige Prüfung des von der ista SE (nachfolgend „ista“ genannt) erstellten „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“ für den Zeitraum 01.01.2022 bis 31.12.2022 zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit hinsichtlich ausgewählter Umwelt- und Mitarbeiterkennzahlen. Die Angaben wurden auf Plausibilität und Vollständigkeit geprüft. Zudem wurden die Prozesse der Datenerhebung und -konsolidierung für diese Kennzahlen abgefragt.

Die Bewertung von zukunftsbezogenen Aussagen, von Angaben zu Vorjahren sowie die Überprüfung von Verweisen auf externe Quellen oder Expertenmeinungen waren nicht Gegenstand der Prüfung. Ebenso wurden die Finanzdaten im Rahmen dieses Prüfungsprozesses nicht betrachtet.

## KENNZAHLEN:

Folgende Kennzahlen gehören zum Prüfungsumfang durch SGS:

- Mitarbeiter
  - Krankenquote
  - Anzahl Beschäftigter nach Arbeitsvertrag und Beschäftigungsart
  - Altersstruktur der Beschäftigten
  - Belegschaft nach Geschlecht und Beschäftigungsart
  - Betriebszugehörigkeit, Fluktuation nach Kündigungsgrund und Rate der Neueinstellungen
  - Arbeitsbedingte Unfälle (Häufigkeitsrate)
- Umwelt
  - Energieverbrauch von Strom und Wärme innerhalb der Organisation
  - Energieverbrauch von Fahrzeugen innerhalb der Organisation
  - Energieintensität
  - Gesamte direkte und indirekte Treibhausgasemissionen
  - Entwicklung der Treibhausgasemissionen
  - Gesamtwasserentnahme
  - Eingespartes Papier nach Blattanzahl bedingt durch die Nutzung der Online Services (deutschlandweit)
  - CO<sub>2</sub>-Fußabdruck der Lieferkette / Logistik (Transport)
  - Funkquote
  - Digitalisierungsquote (deutschlandweit)

Der Prüfumfang bezieht sich ausschließlich auf die mit dem Symbol  gekennzeichneten Angaben in den tabellarischen Übersichten im „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“.

#### **VERANTWORTUNG:**

Die rechtliche Verantwortung für die Erstellung und die Inhalte des „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“ sowie für die Auswahl und Umsetzung angemessener Methoden zur Erstellung des Berichtes sowie herangezogener Kennzahlen liegt bei den gesetzlichen Vertretern der 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 der ista. Sie ist unvoreingenommen und es bestehen keine Interessenkonflikte mit der Organisation, ihren Tochtergesellschaften sowie Anspruchsberechtigten. Das Prüfungsteam wurde aufgrund von Wissen, Erfahrung und Qualifikation für diesen Auftrag ausgesucht und zusammengestellt.

#### **ERBRACHTE LEISTUNGEN:**

Folgende Leistungen wurden von SGS im Rahmen der Prüfung erbracht:

- Prüfung der Plausibilität zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit (*Limited Level of Assurance*) der dokumentierten Angaben und Kennzahlen sowie der zugehörigen Erläuterungen, soweit es zum Verständnis über das Zustandekommen der Angaben und Kennzahlen erforderlich war. Zudem wurde die Vorgehensweise bei der Verwaltung, dem Monitoring und der Ablage der Daten zur Sammlung und Bearbeitung selektierter Nachhaltigkeitskennzahlen der ista geprüft.
- Durchführung eines Audits Vor-Ort bei der ista SE in Essen (Deutschland) für die ista SE und deren Rechtsvorgänger ista Deutschland GmbH und die ista international GmbH an den Tagen 03.04. und 04.04.2023 und eines Audits per Remote Video Conference Tools Teams an den Tagen 06.04.2023, 16.05.2023 und 22.05.2023.
- Durchführung eines Audits per Video Conference Tool Teams für die ista Customer Service GmbH und ista Express Service GmbH an den Tagen 06.04.2023, 16.05.2023 und 22.05.2023.
- Durchführung eines Audits per Video Conference Tool Teams für die Standorte der ista Österreich GmbH (Österreich) an den Tagen 18.04.2023, 20.04.2023, 12.05.2023 und 16.05.2023.
- Durchführung von Audits per Video Conference Tool Teams für die Standorte der ista Shared Services Polska Sp. z o.o. (Polen) an den Tagen 26.04.2023, 27.04.2023 und 15.05.2023 und der ista Polska sp. z o.o (Polen) an den Tagen 26.04.2023, 27.04.2023 und 16.05.2023.

Die Audits beinhalteten folgende Prüftätigkeiten:

- Stichprobenartige Prüfung der Daten, die für die Aufstellung der relevanten Kennzahlen verwendet wurden.
- Befragung der Mitarbeiter, die an der Einführung der Sphera-Software (*Corporate Sustainability Management Tool*), der Zusammenstellung und Eingabe der Daten in die Software laut ista beteiligt waren. Der Fortschrittsbericht basiert überwiegend auf den in der Sphera-Software erfassten Daten.
- Befragung der Mitarbeiter, die an der Erhebung und Zusammenstellung der Daten, die nicht in die Sphera-Software eingepflegt werden, beteiligt waren. Darunter fallen folgende Kennzahlen:

- Eingespartes Papier nach Blattanzahl bedingt durch die Nutzung der Online Services (Deutschlandweit)
- CO<sub>2</sub>-Fußabdruck der Lieferkette / Logistik (Transport)
- Funkquote
- Digitalisierungsquote (Deutschlandweit)
- Arbeitsbedingte Unfälle (Häufigkeitsrate) Einsichtnahme in ausgewählte Dokumentationen (z.B. Nachweise zu den Rohdaten und Kalkulationstabellen sowie Prozessbeschreibungen).
- Beurteilung der Konzeption zur Erhebung sowie Schätzung verschiedener Angaben (Anwendung angemessener Methoden), zur Analyse und zur Konsolidierung (z.B. interne Kontrollmechanismen) der zu prüfenden Nachhaltigkeitsdaten. Die Angaben und Daten wurden in ausformulierter Textform und in Form von Grafiken und Tabellen von der ista zur Verfügung gestellt.
- Beurteilung der Verlässlichkeit und Konsistenz der lokal erhobenen Daten anhand von Stichprobenerhebungen.
- Abgleich der geprüften Daten und Kennzahlen mit der Darstellung im „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“.
- Zusammenstellung der Feststellungen und Abweichungen.
- Erstellung von Verbesserungsvorschlägen, d.h. Empfehlungen zur Identifizierung von Bereichen im Hinblick für zukünftige Verbesserungen.
- Erstellung des vorliegenden Prüfberichts in englischer und deutscher Sprache zur finalen Dokumentation der Prüfergebnisse.

#### **PRÜFERGEBNIS:**

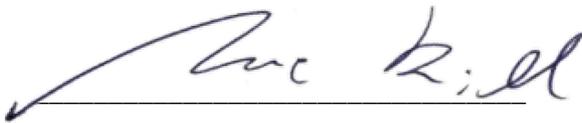
Basierend auf unserer systematischen, dokumentierten und nachweisbaren Prüfmethode und einem *Limited Level of Assurance* haben wir keine Hinweise erlangt, die zu dem Ergebnis führen würden, dass die ausgewählten Angaben und Kennzahlen für den „ista Fortschrittsbericht 2022/2023“ von ista nicht verlässlich sind.

**EMPFEHLUNGEN:**

Im Rahmen der Überprüfung wurde Verbesserungspotential erkannt und ausgearbeitet, u.a.:

- Im Laufe des Berichtsjahrs hat eine Umstrukturierung der ista stattgefunden. Demzufolge sind die Daten auf Regions- und Standortebene in der Sphera-Software oft nicht direkt vergleichbar zu den Vorjahren. Wir empfehlen die Folgen dieser Umstrukturierung auf Daten und Kennzahlen weiterhin transparent zu berichten und zu monitoren.
- Für den betrachteten Zeitraum (01.01.2022 bis 31.12.2022) wurden einige aussagekräftige Kennzahlen, wie auch schon für das Kalenderjahr 2021, nicht mehr erhoben und berichtet (u.a. Anzahl Beschäftigter nach Arbeitsvertrag / davon in unbefristetem/ befristetem Arbeitsverhältnis; davon vollzeit-/ teilzeitbeschäftigt). Diese Kennzahlen gehören typischer Weise zur Nachhaltigkeitsberichterstattung dazu und es ist stark zu empfehlen, diese wieder zu erfassen und zu berichten.
- Wir empfehlen weiterhin eine Optimierung der Datenerhebung und Konsolidierungsprozesse auf Standort- bzw. Länderebene und dazu die Formalisierung und Dokumentation der internen Kontrollen zur Sicherung der Datenqualität. Dies beinhaltet auch die Sicherstellung einer einheitlichen Interpretation, insbesondere der Mitarbeiterkennzahlen. Ferner empfehlen wir hierfür einen regelmäßigen Austausch bzw. Schulungen der Verantwortlichen.

Emstek, 21. Juni 2023

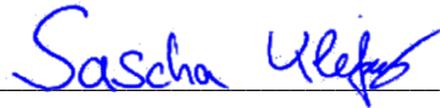


**i.V. Dr. rer. nat. Anne Rödl**

**Knowledge Solutions**

Environmental, Social and Corporate  
Governance

Junior Business Development Manager  
SGS INSTITUT FRESENIUS GmbH



**i.V. Sascha Klefenz**

**Knowledge Solutions**

Environmental, Social and Corporate  
Governance

Group Leader Greenhouse Gas  
SGS Germany GmbH

Dieses Dokument wurde von der Gesellschaft im Rahmen ihrer Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Dienstleistungen erstellt, die unter [www.sgsgroup.de/agb](http://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.