

ΑΑ1000 ΠΡΟΤΥΠΟ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 2008



AccountAbility



AA1000 Assurance Standard 2008

ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ

Η ελληνική αυτή μετάφραση προσυπογράφεται από το AccountAbility, το οποίο διατηρεί τα πνευματικά δικαιώματα της έκδοσης. Η μετάφραση έχει αναπτυχθεί βάσει της αυθεντικής έκδοσης στην αγγλική γλώσσα. Αν και έχει γίνει κάθε προσπάθεια εξασφάλισης της ακρίβειας των μεταφράσεων που προσυπογράφει και εξουσιοδοτεί το AccountAbility, η αγγλική έκδοση υπερισχύει. Η τελευταία έκδοση του αγγλικού κειμένου βρίσκεται στην ιστοσελίδα www.accountability21.net.

Μετάφραση κειμένου:



Ernst & Young Business Advisory Solutions S.A.

Επισκόπηση κειμένου:



Vodafone - Πάναφον Α.Ε.Ε.Τ.

Ναυσικά Ζευγώλη, Corporate Responsibility Professional, Διεύθυνση Εταιρικών Σχέσεων

ΑΙΤΗΜΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Οι οργανισμοί που χρησιμοποιούν το μεταφρασμένο Πρότυπο προσαλούνται να το γνωστοποιήσουν στο AccountAbility, ώστε να προστεθούν στη λίστα χρηστών στην ιστοσελίδα του AccountAbility.

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΓΙΑ ΣΧΟΛΙΑ

Ernst & Young Business Advisory Solutions S.A.

11ο χλμ Εθνικής Οδού Αθηνών-Λαμίας, 14451, Μεταμόρφωση, Αθήνα, Ελλάδα

T: +30 210 2886 075

www.ey.com/gr

Πρόλογος	5
i. Εξέλιξη του Προτύπου Διασφάλισης AA1000	5
ii. Διαδικασία ανάπτυξης	5
Εισαγωγή	6
i. Στόχοι και οφέλη της διασφάλισης βιωσιμότητας AA1000AS	6
ii. Εύρος του προτύπου.....	7
1. Σκοπός του AA1000AS (2008)	8
2. Χρήση του AA1000AS (2008)	9
2.1. Τύποι έργων διασφάλισης AA1000AS (2008)	9
2.2. Επίπεδα διασφάλισης AA1000AS (2008)	10
2.3. Αναφορές στη χρήση του προτύπου	12
2.4. Συσχετισμός με άλλα πρότυπα και καθοδήγηση	12
3. Αποδοχή έργου AA1000AS (2008)	13
3.1. Εύρος του έργου διασφάλισης	13
3.1.1. Δημοσιοποιήσεις προς κάλυψη	13
3.1.2. Κατάλληλα κριτήρια	13
3.1.3. Επίπεδο διασφάλισης	14
3.2. Ανεξαρτησία και αμεροληψία.....	14
3.3. Επάρκεια	15
3.3.1. Επάρκεια επαγγελματία διασφάλισης	15
3.3.2. Επάρκεια παρόχου διασφάλισης	15
3.4. Δέουσα μέριμνα (due care)	16
3.5. Συμφωνία έργου διασφάλισης (σύμβαση)	16

4. Διενέργεια έργου AA1000AS (2008)	17
4.1. Σχεδιάζοντας το έργο διασφάλισης	17
4.2. Εκτελώντας το έργο διασφάλισης	18
4.2.1. Αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000	18
4.2.2. Αξιολόγηση καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας	19
4.2.3. Περιορισμοί	20
4.2.4. Τεκμηρίωση	21
4.3. Αναφορές από τον πάροχο διασφάλισης	21
4.3.1. Δήλωση διασφάλισης	21
4.3.2. Αναφορά προς τη διοίκηση	22
5. Ορισμοί	23
6. Παραρτήματα	25

i. Εξέλιξη του Προτύπου Διασφάλισης AA1000

Το Πρότυπο Διασφάλισης AA1000 (AA1000 Assurance Standard) δημοσιεύθηκε αρχικά το 2003 ως το πρώτο παγκοσμίως πρότυπο διασφάλισης βιωσιμότητας. Αναπτύχθηκε για να διασφαλίζει την αξιοπιστία και την ποιότητα της επίδοσης και αναφοράς σχετικά με τη βιωσιμότητα, και ήταν το αποτέλεσμα μιας διεξοδικής διετούς παγκόσμιας διαβούλευσης που περιελάμβανε εκατοντάδες οργανισμούς επαγγελματιών του χώρου, την επενδυτική κοινότητα, μη-κυβερνητικούς οργανισμούς, οργανισμούς εργασιακών θεμάτων και επιχειρήσεις. Το AA1000AS (2003) αντικατέστησε την πληροφορία για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας που απέρρεε από το Πρότυπο Πλαισίου Υπευθυνότητας AA1000 (AA1000 AccountAbility Framework Standard), το οποίο δημοσιεύθηκε το 1999. Η έκδοση του 2003 συνοδεύτηκε από Κατευθυντήριες Οδηγίες (Guidance Note) για την εφαρμογή των αρχών, καθώς και από ένα Σημείωμα Χρήστη (User Note) που περιελάμβανε πέντε μελέτες περίπτωσης (case studies) για την εφαρμογή των αρχών κατά τη διενέργεια έργων διασφάλισης. Η έκδοση του 2008 του Προτύπου Διασφάλισης AA1000 (εφεξής «AA1000 Assurance Standard (2008)» ή «AA1000AS (2008)»), αποτελεί τη δεύτερη έκδοση προτύπου διασφάλισης του AccountAbility. Βασίζεται στην ταχέως αναπτυσσόμενη πρακτική και εμπειρία αναφορικά με τη διασφάλιση της βιωσιμότητας και αντικαθιστά όλες τις προηγούμενες σχετικές εκδόσεις που έχουν δημοσιευθεί από το AccountAbility.

ii. Διαδικασία ανάπτυξης

Το AA1000AS (2008) αναπτύχθηκε μέσω μιας ευρείας και πολύ-συμμετοχικής διαδικασίας διαβούλευσης. Η περίοδος προκαταρκτικής διερεύνησης, η οποία συμπεριέλαβε μια ευρέως προβλεπόμενη ηλεκτρονική έρευνα (e-survey), ακολουθήθηκε από διαβουλευσεις πρόσωπο με πρόσωπο με ένα εκτεταμένο εύρος ενδιαφερομένων μερών σε 20 χώρες, καθώς και από μία σειρά συναντήσεων εργασίας (workshops) με πιο συγκεκριμένες ομάδες. Η πληροφόρηση που συγκεντρώθηκε τέθηκε υπόψη της Τεχνικής Επιτροπής Προτύπων του AccountAbility, η οποία προετοίμασε ένα προσχέδιο του Προτύπου προς δημόσια ανασκόπηση. Υπήρξαν τρεις περίοδοι ανασκόπησης διάρκειας 60-90 ημερών η κάθε μία. Καθ' όλη τη διάρκεια της δημόσιας ανασκόπησης επιτρεπόταν η εισαγωγή σχολίων στο προσχέδιο, εξασφαλίζοντας την πλήρη διαφάνεια της διαδικασίας μέσω της χρήσης ειδικού λογισμικού (wiki software). Κατά τη διάρκεια και με το πέρας των περιόδων δημόσιας ανασκόπησης η Τεχνική Επιτροπή Προτύπων του AccountAbility ανασκόπησε και αναθεώρησε το προσχέδιο. Το τελικό προσχέδιο συμφωνήθηκε από την Τεχνική Επιτροπή Προτύπων και υποβλήθηκε στο Λειτουργικό Συμβούλιο του AccountAbility, το οποίο και ενέκρινε τη δημοσίευσή του.

Η εξελικτική φύση της γνώσης στο πεδίο των προτύπων σημαίνει ότι η διαδικασία εξέλιξής τους είναι συνεχής. Μέσω της διαρκούς διαβούλευσης με τους χρήστες και τα ενδιαφερόμενα μέρη του AA1000AS (2008), το AccountAbility καταφέρνει να αποτυπώνει τη γνώση με τη μορφή πρόσθετων οδηγιών και αναθεωρήσεων του Προτύπου. Το AccountAbility σας προσκαλεί να μοιραστείτε τις εμπειρίες σας σχετικά με το AA1000AS (2008) μαζί μας, ώστε να μας δώσετε τη δυνατότητα να συνεχίσουμε τη βελτίωση της Σειράς AA1000.

ι. Στόχοι και οφέλη της διασφάλισης βιωσιμότητας AA1000AS

Η διασφάλιση AA1000AS (2008) παρέχει μία πλατφόρμα για την ευθυγράμμιση των μη χρηματοοικονομικών πτυχών της βιωσιμότητας με τις χρηματοοικονομικές εκθέσεις και τη διασφάλιση. Παρέχει τα μέσα στους παρόχους διασφάλισης να προχωρήσουν πέραν της απλής επαλήθευσης δεδομένων, στην αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο οι οργανισμοί που εκδίδουν απολογισμούς διαχειρίζονται τη βιωσιμότητα, και στην παρουσίαση της διαχείρισης αυτής, καθώς και των σχετικών επιδόσεων στις δηλώσεις διασφάλισης.

Η διασφάλιση AA1000AS (2008) παρέχει ένα συνολικό τρόπο αξιολόγησης της υπευθυνότητας του οργανισμού ως προς τη διαχείριση, την επίδοση και την αναφορά θεμάτων βιωσιμότητας, μέσω της αξιολόγησης της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 από τον οργανισμό και της ποιότητας των δημοσιευμένων πληροφοριών επίδοσης της βιωσιμότητας.

Η διασφάλιση AA1000AS (2008) παρέχει επίσης έναν τρόπο πλαισίωσης μίας ευρείας σειράς άλλων προτύπων επαλήθευσης και πιστοποίησης συγκεκριμένων πτυχών της βιωσιμότητας, όπως αυτών για την εκπομπή αερίων του θερμοκηπίου, για τα συστήματα περιβαλλοντικής διαχείρισης, για τη βιώσιμη διαχείριση δασών ή για την πιστοποίηση του δίκαιου και αλληλεγγύου εμπορίου (fair trade).

Η πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στους απολογισμούς βιωσιμότητας αποτελεί το εναρκτήριο σημείο για τη διασφάλιση AA1000AS (2008), καθώς οι απολογισμοί βιωσιμότητας είναι σχεδιασμένοι για να παρέχουν στα ενδιαφερόμενα μέρη επαρκή πληροφόρηση για την κατανόηση των επιδόσεων βιωσιμότητας του οργανισμού και τη λήψη ενήμερων αποφάσεων.

Η αξιοπιστία είναι αναγκαία προϋπόθεση για αποτελεσματικούς απολογισμούς βιωσιμότητας. Η αξιοπιστία μπορεί να βελτιωθεί σημαντικά μέσω της ανεξάρτητης εξωτερικής διασφάλισης με τη χρήση αποδεκτών επαγγελματικών προτύπων. Οι οργανισμοί που εκδίδουν απολογισμούς και τα ενδιαφερόμενα μέρη τους αποδέχονται όλο και περισσότερο ότι η ανεξάρτητη εξωτερική διασφάλιση αποτελεί «κλειδί» για τη βελτίωση της αξιοπιστίας και της αποτελεσματικότητας των απολογισμών τους, και εντέλει των επιδόσεών τους.

ii. Εύρος του προτύπου

Το παρόν πρότυπο καλύπτει:

- τη χρήση του προτύπου
- την αποδοχή έργου στο οποίο χρησιμοποιείται το πρότυπο, και
- την εκτέλεση έργου σύμφωνα με το πρότυπο.

Βασίζεται στην υποχρεωτική αναφορά στο Πρότυπο Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 (2008) (εφεξής «AA1000 AccountAbility Principles Standard (2008)» ή «AA1000APS (2008)») και υποστηρίζεται από καθοδήγηση που παρέχεται στις *Οδηγίες για τη Χρήση του AA1000AS (2008)*.

1. Σκοπός του AA1000AS (2008)

Το AA1000AS (2008) είναι ένα διεθνώς αποδεκτό και ελεύθερα διαθέσιμο πρότυπο που παρέχει τις προϋποθέσεις για τη διενέργεια διασφάλισης βιωσιμότητας.

Η διασφάλιση βιωσιμότητας σύμφωνα με το AA1000AS (2008) αξιολογεί και παρέχει συμπεράσματα αναφορικά με:

- τον τρόπο και την έκταση τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000, και
- όπου αυτό βρίσκει εφαρμογή, την ποιότητα των δημοσιευμένων πληροφοριών σχετικά με τις επιδόσεις βιωσιμότητας.

Το πρότυπο αυτό απευθύνεται πρωτίστως σε επαγγελματίες και πάροχους υπηρεσιών διασφάλισης βιωσιμότητας. Το πρότυπο αυτό μπορεί επίσης να φανεί χρήσιμο σε όσους προετοιμάζουν απολογισμούς και επιζητούν διασφάλιση σύμφωνα με το AA1000AS (2008), σε χρήστες των δηλώσεων/εκθέσεων διασφάλισης βιωσιμότητας, καθώς και σε όσους αναπτύσσουν άλλα πρότυπα.

Σημείωση: Οι Αρχές Υπευθυνότητας AA1000 παρουσιάζονται στο AA1000 AccountAbility Principles Standard (2008).

2. Χρήση του AA1000AS (2008)

2.1. Τύποι έργων διασφάλισης AA1000AS (2008)

Υπάρχουν δύο τύποι έργων διασφάλισης βιωσιμότητας AA1000AS (2008):

Τύπος 1 – Αρχές Υπευθυνότητας

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει τον τρόπο και την έκταση τήρησης των τριών Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 από τον οργανισμό.

Η διασφάλιση των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 έχει στόχο να παρέχει στα ενδιαφερόμενα μέρη διασφάλιση του τρόπου με τον οποίο ο οργανισμός διαχειρίζεται τις επιδόσεις του ως προς τη βιωσιμότητα, καθώς και του τρόπου που γνωστοποιεί τη διαχείριση αυτή μέσω του απολογισμού βιωσιμότητας, δίδως να επαληθεύει την αξιοπιστία της πληροφόρησης που περιέχεται στους απολογισμούς αυτούς.

Ο πάροχος διασφάλισης αξιολογεί τη δημοσιοποιημένη πληροφορία, τα συστήματα και τις διαδικασίες τα οποία διαθέτει ο οργανισμός για την τήρηση των Αρχών, καθώς και τις πληροφορίες επίδοσης που επιδεικνύουν την τήρηση αυτή. Για τη διασφάλιση Τύπου 1, η αξιολόγηση των πληροφοριών επίδοσης δεν απαιτεί από τον πάροχο διασφάλισης να παρέχει συμπεράσματα για την αξιοπιστία των πληροφοριών αυτών. Αντιθέτως, ο πάροχος χρησιμοποιεί τις πληροφορίες επίδοσης ως πηγές ενδείξεων κατά την αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών. Ο πάροχος διασφάλισης δεν περιορίζεται στα είδη πληροφόρησης που αναζητά ως αποδεικτικά στοιχεία.

Η αξιολόγηση δεν είναι απαραίτητο να βασίζεται σε ρητές δηλώσεις της διοίκησης σχετικά με την τήρηση των Αρχών, παρόλο που η βασισμένη σε ρητές δηλώσεις προσέγγιση στη διασφάλιση είναι σύμφωνη με το AA1000AS (2008).

Για τη διασφάλιση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000, ο πάροχος διασφάλισης παρέχει ευρήματα και συμπεράσματα που σχετίζονται με τον τρόπο και την έκταση της τήρησης των Αρχών από τον οργανισμό.

Τύπος 2 - Αρχές Υπευθυνότητας και Πληροφορίες Επίδοσης.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει τον τρόπο και την έκταση τήρησης των τριών Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 από τον οργανισμό, όπως και στον Τύπο 1.

Κατά τη διενέργεια έργου διασφάλισης Τύπου 2, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει επίσης την αξιοπιστία καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας. Οι καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης βιωσιμότητας είναι οι πληροφορίες τις οποίες ο πάροχος διασφάλισης και ο οργανισμός που εκδίδει τον απολογισμό συμφωνούν να συμπεριλάβουν στο εύρος του έργου διασφάλισης. Οι καθορισμένες αυτές πληροφορίες επιλέγονται βάσει προσδιορισμού της ουσιαστικότητάς τους και πρέπει να έχουν νόημα για τους χρήστες της δήλωσης διασφάλισης. Η διασφάλιση που περιλαμβάνει μόνο την αξιολόγηση της αξιοπιστίας καθορισμένων δημοσιοποιημένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας, χωρίς να συμπεριλαμβάνει και την αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών, δεν είναι σύμφωνη με το AA1000AS (2008).

Η αξιολόγηση της αξιοπιστίας των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας βασίζεται σε ρητές δηλώσεις/γνωστοποιήσεις της διοίκησης σχετικά με τις επιδόσεις βιωσιμότητας και περιλαμβάνει την επισκόπηση της πληρότητας και της ακρίβειάς τους.

Για τη διασφάλιση καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας, ο πάροχος διασφάλισης παρέχει ευρήματα και συμπεράσματα που σχετίζονται με την αξιοπιστία των καθορισμένων αυτών πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας.

Εάν ο οργανισμός περιλαμβάνει στον απολογισμό του μια δήλωση που αφορά στη συμμόρφωσή του με κάποιο συγκεκριμένο πλαίσιο κατευθυντήριων οδηγιών έκδοσης απολογισμών βιωσιμότητας, και η αξιολόγηση της συμμόρφωσης αυτής περιλαμβάνεται στο εύρος των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας προς διασφάλιση, ο πάροχος της διασφάλισης θα παρέχει ευρήματα και συμπεράσματα για τη συμμόρφωση με το πλαίσιο αυτό.

2.2. Επίπεδα διασφάλισης του AA1000AS (2008)

Ένα έργο διασφάλισης μπορεί να εκτελεστεί ώστε να παρέχει είτε υψηλό (high) επίπεδο διασφάλισης, είτε μέτριο (moderate) επίπεδο διασφάλισης. Δεδομένου ότι ένα έργο διασφάλισης μπορεί να αφορά σε διαφορετικά αντικείμενα, η ίδια δήλωση μπορεί να παρέχει υψηλό επίπεδο διασφάλισης για ορισμένα από αυτά, ενώ για τα υπόλοιπα αντικείμενα του ίδιου έργου να παρέχει μέτριο επίπεδο διασφάλισης.

Ο πίνακας που ακολουθεί συνοψίζει τα χαρακτηριστικά της υψηλής και μέτριας διασφάλισης και των σχετικών διαδικασιών διασφάλισης.

Χαρακτηριστικά Υψηλής και Μέτριας διασφάλισης		
	Υψηλή διασφάλιση	Μέτρια διασφάλιση
Σκοπός	<p>Ο πάροχος διασφάλισης επιτυγχάνει υψηλή διασφάλιση όταν έχει συγκεντρώσει επαρκή στοιχεία για να υποστηρίξει τη δήλωσή του, ώστε ο κίνδυνος λανθασμένου συμπεράσματος να είναι πολύ χαμηλός αλλά όχι μηδενικός.</p> <p>Η υψηλή διασφάλιση θα παρέχει στους χρήστες της δήλωσης διασφάλισης ένα υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης ως προς τις δημοσιοποιήσεις του οργανισμού για τα θέματα που αναφέρονται στη δήλωση διασφάλισης.</p>	<p>Ο πάροχος διασφάλισης επιτυγχάνει μέτρια διασφάλιση όταν έχει συγκεντρώσει επαρκή στοιχεία για να υποστηρίξει τη δήλωσή του, ώστε ο κίνδυνος λανθασμένου συμπεράσματος να είναι περιορισμένος αλλά όχι πολύ χαμηλός ή μηδενικός.</p> <p>Η μέτρια διασφάλιση θα εντείνει την εμπιστοσύνη του χρήστη της δήλωσης διασφάλισης ως προς τις δημοσιοποιήσεις του οργανισμού για τα θέματα που αναφέρονται στη δήλωση διασφάλισης.</p>
Χαρακτηριστικά των στοιχείων	<p>Χωρίς περιορισμούς</p> <p>Για τις αρχές</p> <p>Στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές και άλλα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των ενδιαφερομένων μερών. Συγκέντρωση στοιχείων από όλα τα επίπεδα του οργανισμού.</p> <p>Για τις καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης</p> <p>Εκτεταμένο βάθος συγκέντρωσης στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων επιβεβαιωτικών στοιχείων και επαρκούς δειγματοληψίας στα χαμηλότερα επίπεδα του οργανισμού. Η έμφαση δίνεται στην αξιοπιστία της πληροφορίας.</p>	<p>Λιγότερο εκτενή</p> <p>Για τις αρχές</p> <p>Στοιχεία από εσωτερικές πηγές και μέρη. Η συγκέντρωση στοιχείων είναι γενικότερα περιορισμένη στα εταιρικά/διοικητικά επίπεδα του οργανισμού.</p> <p>Για τις καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης</p> <p>Περιορισμένο βάθος συλλογής στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων διερευνήσεων, αναλυτικών διαδικασιών και περιορισμένης δειγματοληψίας στα χαμηλότερα επίπεδα του οργανισμού, αν αυτό κριθεί απαραίτητο. Η έμφαση δίνεται στην ευλογοφάνεια της πληροφορίας.</p>
Δήλωση	<p>Για τις αρχές</p> <p>Συμπέρασμα ως προς τον τρόπο και την έκταση της τήρησης που σχετίζεται με τις δημοσιοποιήσεις του οργανισμού.</p> <p>Για τις καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης</p> <p>Συμπέρασμα ως προς την αξιοπιστία.</p>	<p>Για τις αρχές</p> <p>Συμπέρασμα που βασίζεται στη διενεργηθείσα εργασία, ως προς τον τρόπο και την έκταση της τήρησης που σχετίζεται με τις δημοσιοποιήσεις του οργανισμού.</p> <p>Για τις καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης</p> <p>Συμπέρασμα ως προς την αξιοπιστία, βασισμένο στις διενεργηθείσες διαδικασίες.</p>

2.3. Αναφορές στη χρήση του προτύπου

Μόνο έργα διασφάλισης τα οποία καλύπτουν τις προϋποθέσεις του παρόντος Προτύπου θα δηλώνουν ότι παρέχουν διασφάλιση σύμφωνα με το AA1000AS (2008).

2.4. Συσχετισμός με άλλα πρότυπα και καθοδήγηση

Το AA1000APS (2008) παρέχει τα κριτήρια για την αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000.

Όσον αφορά στην αξιολόγηση των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας, μπορούν να χρησιμοποιηθούν κριτήρια από συμβάσεις, νομικές απαιτήσεις, πρότυπα, κατευθυντήριες οδηγίες και άλλα πλαίσια. Τα κριτήρια αυτά μπορεί να έχουν σχεδιαστεί για συγκεκριμένα θέματα επίδοσης, συστήματα, διαδικασίες, φυσικά χαρακτηριστικά ή συμπεριφορές. Επίσης, τα κριτήρια ενδέχεται να αφορούν σε συγκεκριμένα αντικείμενα ή συστήματα και μπορεί να συνδέονται με προγράμματα επαλήθευσης ή πιστοποίησης. Στις περιπτώσεις αυτές, η χρήση αυτών των επαληθεύσεων ή πιστοποιήσεων μπορεί να είναι αποδεκτή ως αποδεικτικό στοιχείο.

Το AA1000AS (2008) υποστηρίζεται από Κατευθυντήριες Οδηγίες (Guidance Note), τις *Οδηγίες για τη Χρήση του AA1000AS (2008)*, οι οποίες προορίζονται για χρήση από επαγγελματίες διασφάλισης, οργανισμούς που εκδίδουν απολογισμούς και επιζητούν διασφάλιση, καθώς και από ενδιαφερόμενα μέρη που χρησιμοποιούν τις δηλώσεις διασφάλισης.

3. Αποδοχή έργου AA1000AS (2008)

3.1. Εύρος του έργου διασφάλισης

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να συμφωνήσει το εύρος του έργου διασφάλισης με τον οργανισμό που εκδίδει τον απολογισμό, βάσει των απαιτήσεων της παραγράφου 2.1. Η συμφωνία θα πρέπει να είναι γραπτή.

Αποδεχόμενος ένα έργο διασφάλισης Τύπου 2, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να λάβει υπόψη τα ουσιαστικά θέματα του οργανισμού έτσι ώστε οι καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης που θα καλύπτονται από το έργο διασφάλισης να έχουν νόημα για τους χρήστες στους οποίους απευθύνεται η δήλωση διασφάλισης.

Πριν από την αποδοχή ενός έργου, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να είναι πεπεισμένος ότι οι απαιτήσεις του AA1000AS (2008) μπορούν να ικανοποιηθούν και ότι ο οργανισμός που εκδίδει τον απολογισμό δρα καλή τη πίστη. Συγκεκριμένα, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να είναι πεπεισμένος ότι το αντικείμενο του έργου είναι κατάλληλο και ότι οι επαγγελματίες διασφάλισης θα έχουν πρόσβαση σε επαρκή στοιχεία για να υποστηρίξουν τα ευρήματα και τα συμπεράσματά τους.

3.1.1. Δημοσιοποιήσεις προς κάλυψη

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να προσδιορίσει και να συμφωνήσει με τον οργανισμό τις δημοσιοποιήσεις (π.χ. απολογισμοί και άλλοι τρόποι επικοινωνίας) που θα καλύπτονται από το έργο διασφάλισης.

3.1.2. Κατάλληλα κριτήρια

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τα κριτήρια του AA1000APS (2008) για να αξιολογήσει την τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας.

Ο πάροχος διασφάλισης δεν θα πρέπει να αποδέχεται έργα διασφάλισης Τύπου 2 σε περίπτωση έλλειψης κατάλληλων κριτηρίων για την αξιολόγηση των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης.

Κατάλληλα θεωρούνται τα κριτήρια εκείνα που είναι σχετικά, πλήρη, αξιόπιστα, αμερόληπτα, και κατανοητά. Όλα τα κριτήρια θα πρέπει να είναι δημοσίως διαθέσιμα.

Τα κριτήρια μπορούν να είναι είτε προκαθορισμένα (ήδη υπάρχοντα) είτε να έχουν αναπτυχθεί επί τούτου. Τα προκαθορισμένα κριτήρια μπορούν να βρεθούν μέσω κανονιστικών απαιτήσεων, καθώς και μέσω άλλων προτύπων, κατευθυντήριων οδηγιών ή πλαισίων και να έχουν αναπτυχθεί από ανεξάρτητες ομάδες ειδικών ή πολύ-συμμετοχικές διαδικασίες. Είναι προτιμότερο να χρησιμοποιούνται προκαθορισμένα κριτήρια.

3.1.3. Επίπεδο διασφάλισης

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να συμφωνήσει με τον οργανισμό που εκδίδει τον απολογισμό το επίπεδο διασφάλισης που θα παρασχεθεί. Αυτό μπορεί να αποτελεί ένα συνδυασμό επιπέδων, όπως υψηλό ή μέτριο επίπεδο διασφάλισης σε σχέση με τις Αρχές (Τύπος 1 και Τύπος 2) καθώς και εναλλακτικά υψηλό ή μέτριο επίπεδο, ή συνδυασμός των δύο, για έργα διασφάλισης Τύπου 2 αναφορικά με τις καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης. Τα επίπεδα αυτά θα πρέπει να καταγράφονται στη συμφωνία διασφάλισης.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να είναι επαρκώς πεπεισμένος, πριν την έναρξη του έργου, ότι το συμφωνηθέν επίπεδο μπορεί να επιτευχθεί (π.χ. ότι τα συστήματα, οι διαδικασίες και τα στοιχεία υπάρχουν). Το έργο θα πρέπει να σχεδιαστεί και να εκτελεστεί ώστε να συγκεντρώνονται επαρκή στοιχεία για την επίτευξη του συμφωνηθέντος επιπέδου διασφάλισης.

Ο πάροχος διασφάλισης δεν θα πρέπει να συμφωνήσει αλλαγή προς ένα χαμηλότερο επίπεδο διασφάλισης κατά τη διάρκεια του έργου εάν δεν συντρέχει σοβαρός λόγος. Η ενδεχόμενη αυτή αλλαγή θα πρέπει να επεξηγείται στη δήλωση διασφάλισης.

Η δήλωση διασφάλισης θα πρέπει να απεικονίζει το συμφωνηθέν επίπεδο διασφάλισης του έργου. Εάν για οποιοδήποτε λόγο αυτό δεν επιτευχθεί κατά τη διάρκεια του έργου, ο λόγος αυτός θα πρέπει να επεξηγείται στη δήλωση διασφάλισης.

3.2. Ανεξαρτησία και αμεροληψία

Ο πάροχος διασφάλισης δεν θα πρέπει να αποδέχεται ένα έργο σε περίπτωση που η σχέση του με τον οργανισμό ή τα ενδιαφερόμενα μέρη του τον περιορίζει στην επίτευξη και δημοσίευση μιας ανεξάρτητης και αμερόληπτης δήλωσης διασφάλισης.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να παρέχει μία δημόσια δήλωση ανεξαρτησίας και αμεροληψίας που θα περιλαμβάνει αναφορά σε:

- οποιαδήποτε σχέση (συμπεριλαμβανόμενης της οικονομικής, της εμπορικής, της σχέσης που προκύπτει από την εμπλοκή του στην προετοιμασία του απολογισμού, ή στη διακυβέρνηση και ιδιοκτησία του οργανισμού) που θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ικανότητα του παρόχου διασφάλισης να παρέχει μια ανεξάρτητη και αμερόληπτη δήλωση, και
- οποιουδήποτε μηχανισμούς ή επαγγελματικούς κώδικες που έχουν σχεδιαστεί για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας στην οποία ο πάροχος ή ο επαγγελματίας της διασφάλισης δεσμεύεται.

3.3. Επάρκεια

Ο πάροχος διασφάλισης δεν θα πρέπει να αποδέχεται ένα έργο διασφάλισης για την εκτέλεση του οποίου δεν κατέχει τις απαραίτητες ικανότητες.

Οι πάροχοι διασφάλισης θα πρέπει να εξασφαλίζουν ότι οι επαγγελματίες διασφάλισης και οι οργανισμοί, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών ειδικών συνεργατών οι οποίοι εμπλέκονται σε ένα έργο διασφάλισης είναι ευαποδείκτως ικανοί.

Οι πάροχοι διασφάλισης θα πρέπει να είναι προετοιμασμένοι, δεδομένης της απουσίας οποιουδήποτε υπέρμετρου κινδύνου και μετά από αίτημα του οργανισμού που εκδίδει τον απολογισμό, να παρέχουν πληροφόρηση προς τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με την ικανότητα των επαγγελματιών διασφάλισης που συμμετέχουν στο έργο.

3.3.1. Επάρκεια επαγγελματία διασφάλισης

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι επαγγελματίες διασφάλισης, όπως και οι εξωτερικοί ειδικοί συνεργάτες που εμπλέκονται στο έργο διασφάλισης, είναι ως ομάδα ευαποδείκτως ικανοί κατ' ελάχιστο ως προς τα παρακάτω:

- τις Αρχές Υπευθυνότητας
- την εφαρμογή πρακτικών και προτύπων απολογισμών και διασφάλισης
- τα θέματα βιωσιμότητας (συμπεριλαμβανομένου του συγκεκριμένου αντικείμενου του έργου), και
- την εμπλοκή των ενδιαφερομένων μερών.

3.3.2. Επάρκεια παρόχου διασφάλισης

Ο οργανισμός παροχής της διασφάλισης θα πρέπει να είναι σε θέση να επιδεικνύει επάρκεια.

Η επάρκεια αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνει:

- μηχανισμούς επίβλεψης διασφάλισης για την εξασφάλιση της ποιότητας του αποτελέσματος
- κατανόηση των νομικών πτυχών της διαδικασίας διασφάλισης, και
- υποδομή και συστήματα για την εξασφάλιση της ποιοτικής ολοκλήρωσης του έργου διασφάλισης.

3.4. Δέουσα μέριμνα (due care)

Οι πάροχοι και οι επαγγελματίες διασφάλισης θα πρέπει να επιδεικνύουν συνεχώς τη δέουσα μέριμνα σε σχέση με τις ανάγκες των χρηστών της δήλωσης διασφάλισης, τη σημαντικότητα της εργασίας και των απαιτούμενων δεξιοτήτων.

3.5. Συμφωνία έργου διασφάλισης (σύμβαση)

Οι όροι και οι προϋποθέσεις του έργου διασφάλισης θα πρέπει να συμφωνούνται γραπτώς.

Η χρήση υπαρχόντων πρακτικών προμηθειών και συμφωνιών (συμβάσεων) του οργανισμού θεωρείται αποδεκτή, εάν η συμφωνία περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τα παρακάτω:

- υποχρεώσεις του οργανισμού που εκδίδει τον απολογισμό και του παρόχου διασφάλισης
- αντικείμενο του έργου διασφάλισης
- εύρος διασφάλισης (συμπεριλαμβανομένου του Τύπου και Επιπέδου), και
- την πρόθεση παροχής διασφάλισης σύμφωνα με το πρότυπο AA1000AS (2008).

4. Διενέργεια έργου AA1000AS (2008)

4.1. Σχεδιάζοντας το έργο διασφάλισης

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να σχεδιάσει το έργο διασφάλισης ώστε να εκτελεστεί αποτελεσματικά.

Ο σχεδιασμός περιλαμβάνει την ανάπτυξη μιας σαφούς στρατηγικής συγκέντρωσης στοιχείων και αξιολόγησης του συμφωνηθέντος εύρους του έργου.

Ο επαρκής σχεδιασμός εξασφαλίζει μια αρκετά διεξοδική, εύρωστη και ισορροπημένη διαδικασία διασφάλισης.

Ο σχεδιασμός αποτελεί μια επαναληπτική διαδικασία η οποία θα πραγματοποιείται καθ' όλη τη διάρκεια του έργου, καθώς ενδέχεται ο πάροχος διασφάλισης να αναθεωρήσει το αρχικό πλάνο λόγω των στοιχείων που συγκεντρώνει.

Η φύση και η έκταση της διαδικασίας σχεδιασμού θα διαφέρει αναλόγως του μεγέθους και της πολυπλοκότητας του έργου διασφάλισης. Κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να λάβει υπόψη:

- τις εργασίες και τις δραστηριότητες που θα πραγματοποιηθούν
- τις προϋποθέσεις για τη συγκέντρωση στοιχείων, τις μεθόδους δειγματοληψίας και τους σχετικούς κινδύνους
- τις ανάγκες σε πόρους, και
- το χρονοδιάγραμμα του έργου.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να καταγράψει τα παραπάνω με τη μορφή ενός πλάνου έργου, το οποίο θα περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τα παρακάτω:

- τους σκοπούς του έργου διασφάλισης
- τα πρότυπα διασφάλισης που θα χρησιμοποιηθούν
- τους ρόλους και τις σχέσεις
- το εύρος του έργου διασφάλισης
- τα κριτήρια που θα χρησιμοποιηθούν
- το επίπεδο διασφάλισης
- τη στρατηγική διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένων:
 - της αξιολόγησης κινδύνων, και
 - των προϋποθέσεων για τη συγκέντρωση στοιχείων

- τις εργασίες και δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων:
 - των μεθόδων συγκέντρωσης
 - των αναγκών σε πόρους, και
 - το χρονοδιάγραμμα.

4.2. Εκτελώντας το έργο διασφάλισης

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να εκτελέσει το έργο διασφάλισης προσεγγίζοντας το με επαγγελματικό σκεπτικισμό. Αυτό σημαίνει ότι αξιολογεί και εξετάζει την εγκυρότητα των στοιχείων που συγκεντρώνει καθώς και τις συνέπειες των στοιχείων αυτών.

4.2.1. Αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000

Κατά τη διάρκεια του έργου διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει και να αναφέρει ευρήματα και συμπεράσματα σχετικά με τον τρόπο και την έκταση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 (Συμμετοχικότητα, Ουσιαστικότητα, και Ανταπόκριση) από τον οργανισμό. Για την αξιολόγηση αυτή, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τα κριτήρια που αναφέρονται στο AA1000APS (2008).

Η κατ' ελάχιστο συγκέντρωση στοιχείων για την αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 μετρίου επιπέδου διασφάλισης, θα πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- κατανόηση και δειγματοληπτικό έλεγχο των διαδικασιών που ακολουθούνται για την τήρηση καθώς και για την αξιολόγηση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000
- συνεντεύξεις με τη διοίκηση, συμπεριλαμβανομένων υψηλόβαθμων στελεχών εκτελεστικού και λειτουργικού επιπέδου, καθώς και στελεχών με αρμοδιότητες για την καθημερινή διαχείριση της βιωσιμότητας, σχετικά με την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών που ακολουθούνται για την τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000
- παρατήρηση και επιθεώρηση των πρακτικών διαχείρισης, του ελέγχου των διαδικασιών και της συγκέντρωσης στοιχείων από όλο τον οργανισμό, σε δειγματοληπτική βάση, και
- συλλογή και αξιολόγηση τεκμηριωμένων στοιχείων καθώς και αποδεικτικών διαχείρισης, τα οποία υποστηρίζουν την τήρηση των Αρχών.

Για υψηλό επίπεδο διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αναζητήσει πιο εκτενή στοιχεία σε όλες τις περιοχές, καθώς και επιβεβαιωτικά στοιχεία όπου αυτά είναι διαθέσιμα, ακόμα και μέσω της απευθείας εμπλοκής του με τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Για υψηλό επίπεδο διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να συγκεντρώσει επαρκή στοιχεία, ώστε ο κίνδυνος λανθασμένου συμπεράσματος να είναι πολύ χαμηλός αλλά όχι μηδενικός.

Περαιτέρω καθοδήγηση περιλαμβάνεται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες (Guidance Note), *Οδηγίες για τη Χρήση του AA1000AS (2008)*.

4.2.2. Αξιολόγηση καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας

Εφόσον έχει συμπεριληφθεί στο εύρος του έργου διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει και να αναφέρει ευρήματα και συμπεράσματα σχετικά με την αξιοπιστία των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει τα συστήματα, τις διαδικασίες, τις πληροφορίες και τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για να υποστηρίξουν τις δημοσιοποιήσεις σχετικά με την επίδοση της βιωσιμότητας επί των θεμάτων που έχουν συμφωνηθεί να συμπεριληφθούν στο εύρος του έργου διασφάλισης. Το εύρος της αξιολόγησης των πληροφοριών επίδοσης της βιωσιμότητας θα πρέπει να αναφέρει τις πληροφορίες επίδοσης για τις οποίες θα βγει συμπέρασμα, και οι οποίες μπορούν να περιλαμβάνουν τη συμμόρφωση με κάποιο πλαίσιο κατευθυντήριων οδηγιών έκδοσης απολογισμών βιωσιμότητας, εάν έτσι έχει οριστεί.

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αξιολογήσει την ποιότητα των δημοσιοποιήσεων, καθώς και τα υποκείμενα συστήματα, τις διαδικασίες, τις πληροφορίες και τα δεδομένα.

Η κατ' ελάχιστο συγκέντρωση στοιχείων για την αξιολόγηση της αξιοπιστίας των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης, μετρίου επιπέδου διασφάλισης, θα πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- κατανόηση της διαχείρισης των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης και των διαδικασιών συλλογής πληροφοριών
- επισκόπηση του σχεδιασμού των συστημάτων και των διαδικασιών διαχείρισης των καθορισμένων πληροφοριών
- δειγματοληπτικές συνεντεύξεις με τα άτομα που φέρουν τη γενική ευθύνη για τη μέτρηση και συλλογή (από την πηγή μέχρι τη συνάθροιση) των πληροφοριών, καθώς και για την ανάπτυξη αναφορών σχετικά με τις διαδικασίες συλλογής πληροφοριών

- εκτέλεση αναλυτικών διαδικασιών (π.χ. ανάλυση τάσεων)
- παρατήρηση και επιθεώρηση σε δειγματοληπτική βάση των πρακτικών διαχείρισης, του ελέγχου των διαδικασιών και της συγκέντρωσης στοιχείων (από την πηγή μέχρι τη συνάθροιση)
- περιορισμένους λεπτομερείς ελέγχους σε δειγματοληπτική βάση (π.χ. επανεκτέλεση υπολογισμών)
- συλλογή και αξιολόγηση τεκμηριωμένων στοιχείων, καθώς και αποδεικτικών διαχείρισης για την υποστήριξη των διενεργηθέντων εργασιών διασφάλισης, και
- επιβεβαίωση της συνοχής των δημοσιοποιήσεων σε σχέση με τα ευρήματα της διαδικασίας διασφάλισης.

Για υψηλό επίπεδο διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να αναζητήσει πιο εκτενή στοιχεία σε όλες τις σχετικές περιοχές, καθώς και επιβεβαιωτικά στοιχεία όπου αυτά είναι διαθέσιμα.

Για υψηλό επίπεδο διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να συγκεντρώσει επαρκή στοιχεία, ώστε ο κίνδυνος λανθασμένου συμπεράσματος να είναι πολύ χαμηλός αλλά όχι μηδενικός.

Περαιτέρω καθοδήγηση περιλαμβάνεται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες (Guidance Note), *Οδηγίες για τη Χρήση του AA1000AS (2008)*.

4.2.3. Περιορισμοί

Οποιοδήποτε περιορισμοί στο εύρος των δημοσιοποιήσεων βιωσιμότητας του έργου διασφάλισης ή της συγκέντρωσης στοιχείων θα πρέπει να αναφέρονται στη δήλωση διασφάλισης και να αποτυπώνονται στην αναφορά προς τη διοίκηση, σε περίπτωση που κάτι τέτοιο έχει προετοιμαστεί.

Στην περίπτωση που το εύρος των δημοσιοποιήσεων είναι περιορισμένο, ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να καταδεικνύει στη δήλωσή του τον περιορισμό αυτόν, καθώς και την ανάγκη η επικοινωνία να περιλαμβάνει και άλλα θέματα βιωσιμότητας, αλλά και επιπλέον ενδιαφερόμενα μέρη.

Ο πάροχος διασφάλισης πρέπει να καθορίσει εάν οι περιορισμοί που αντιμετωπίστηκαν κατά τη διάρκεια του έργου καθιστούν αδύνατη τη συνέχιση του έργου και εάν χρειάζεται θα πρέπει να προχωρήσει σε κατάλληλες ενέργειες.

4.2.4. Τεκμηρίωση

Ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να τεκμηριώνει τα στοιχεία, διατηρώντας τα απαραίτητα αντίγραφά τους. Θα πρέπει επίσης να καταγράψει το πλάνο διασφάλισης, τις σημαντικές εκτιμήσεις, τις κρίσεις και τα συμπεράσματα από τη διενέργεια του έργου.

4.3. Αναφορές από τον πάροχο διασφάλισης

4.3.1. Δήλωση διασφάλισης

Το αποτέλεσμα της διαδικασίας διασφάλισης είναι ένα σύνολο ευρημάτων, συμπερασμάτων και συστάσεων, το οποίο παρουσιάζεται από τον πάροχο σε μια δημόσια δήλωση διασφάλισης.

Οποιοιδήποτε περιορισμοί στο εύρος των δημοσιοποιήσεων ή του έργου διασφάλισης θα πρέπει να παρουσιάζονται στη δήλωση διασφάλισης.

Προκειμένου ο πάροχος διασφάλισης να επικαλείται εναρμόνιση με το AA1000AS (2008) στη δήλωση διασφάλισης, θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις του Προτύπου, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων που αφορούν στη δήλωση διασφάλισης.

Μία δήλωση διασφάλισης σύμφωνα με το AA1000AS (2008), μπορεί επίσης να περιλαμβάνει οποιαδήποτε άλλα πορίσματα που απαιτούνται από το κανονιστικό πλαίσιο και ενδέχεται να έχουν εφαρμογή, καθώς και τις απαιτήσεις οποιουδήποτε άλλου πρότυπου που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του έργου.

Μία δήλωση διασφάλισης πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τις παρακάτω πληροφορίες:

- τους χρήστες για τους οποίους προορίζεται η δήλωση διασφάλισης
- την ευθύνη του οργανισμού που εκδίδει τον απολογισμό και του παρόχου διασφάλισης
- το/τα πρότυπα διασφάλισης που χρησιμοποιήθηκαν, περιλαμβανομένης αναφοράς στο AA1000AS (2008)
- περιγραφή του εύρους, περιλαμβανομένου του Τύπου της διασφάλισης που αποδόθηκε
- περιγραφή των δημοσιοποιήσεων που καλύφθηκαν
- περιγραφή της μεθοδολογίας
- ενδεχόμενους περιορισμούς

- αναφορά στα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν
- δήλωση του επιπέδου διασφάλισης
- ευρήματα και συμπεράσματα αναφορικά με την τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000: της Συμμετοχικότητας, της Ουσιαστικότητας και της Ανταπόκρισης (σε όλες τις περιπτώσεις)
- ευρήματα και συμπεράσματα αναφορικά με την αξιοπιστία των καθορισμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας (μόνο για διασφάλιση Τύπου 2)
- παρατηρήσεις ή/και συστάσεις
- σημειώσεις σχετικά με την επάρκεια και την ανεξαρτησία του παρόχου διασφάλισης
- όνομα του παρόχου διασφάλισης, και
- ημερομηνία και τόπο.

4.3.2. Αναφορά προς τη διοίκηση

Εφόσον προβλέπεται από τη συμφωνία του έργου διασφάλισης (σύμβαση), ο πάροχος διασφάλισης θα πρέπει να προετοιμάσει μια αναφορά προς τη διοίκηση.

Η αναφορά προς τη διοίκηση δεν θα πρέπει να περιλαμβάνει ουσιαστικές διαφορές στα συμπεράσματα σε σχέση με αυτά που καταγράφονται στη δημοσιοποιημένη δήλωση διασφάλισης. Όπου αυτό είναι σχετικό, η αναφορά προς τη διοίκηση θα πρέπει να περιλαμβάνει οποιουσδήποτε περιορισμούς του εύρους των δημοσιοποιήσεων βιωσιμότητας, του έργου διασφάλισης ή της συγκέντρωσης των στοιχείων.

5. Ορισμοί

Διασφάλιση

Ο όρος συνήθως περιγράφει τις μεθόδους και τις διαδικασίες που ακολουθούνται από έναν πάροχο διασφάλισης, προκειμένου να αξιολογήσει τις δημοσιοποιήσεις ενός οργανισμού σχετικά με την επίδοσή του, καθώς και με τα υποκείμενα συστήματα, δεδομένα και τις διαδικασίες του, σε σχέση με κατάλληλα κριτήρια και πρότυπα, ώστε να βελτιώσει την αξιοπιστία των δημοσιοποιήσεων αυτών. Η διασφάλιση περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας μέσω μίας δήλωσης διασφάλισης.

Έργο διασφάλισης

Ένα έργο κατά το οποίο ο πάροχος διασφάλισης αξιολογεί και εκφράζει συμπέρασμα για τις δημοσιοποιήσεις ενός οργανισμού σχετικά με την επίδοσή του, καθώς και με τα υποκείμενα συστήματα, δεδομένα και τις διαδικασίες του, σε σχέση με κατάλληλα κριτήρια και πρότυπα, ώστε να βελτιώσει την αξιοπιστία των πληροφοριών για τους αποδέκτες στους οποίους απευθύνονται οι πληροφορίες αυτές.

Επαγγελματίας διασφάλισης

Άτομο το οποίο διαθέτει τα απαιτούμενα προσόντα για να παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης.

Σημείωση: Ο επαγγελματίας διασφάλισης είναι συνήθως μέλος μιας ομάδας και εργάζεται για έναν πάροχο διασφάλισης.

Πάροχος διασφάλισης

Ένας οργανισμός που παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης.

Σημείωση: Για ένα έργο διασφάλισης, ο πάροχος διασφάλισης θα συγκεντρώσει μια ομάδα ικανών επαγγελματιών διασφάλισης και άλλων ειδικών.

Οργανισμός που δημοσιοποιεί

Ένας οργανισμός ο οποίος είναι υπεύθυνος για την προετοιμασία και έκδοση δημοσιοποιήσεων σχετικά με θέματα βιωσιμότητας και ο οποίος προσλαμβάνει έναν πάροχο διασφάλισης για να διενεργήσει ένα έργο διασφάλισης σχετικά με τον απολογισμό βιωσιμότητας.

Καθορισμένες πληροφορίες επίδοσης

Δηλώσεις ή δεδομένα επίδοσης σχετικά με θέματα ή διαδικασίες βιωσιμότητας, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί σε ένα έργο διασφάλισης Τύπου 2.

Ενδιαφερόμενο μέρος

Τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι τα άτομα, οι ομάδες των ατόμων ή οι οργανισμοί εκείνοι οι οποίοι επηρεάζουν ή/και θα μπορούσαν να επηρεαστούν από τις δραστηριότητες, τα προϊόντα/υπηρεσίες και τις σχετικές επιδόσεις του οργανισμού.

Σημείωση: Δεν συμπεριλαμβάνονται όλοι όσοι μπορεί να έχουν γνώση ή απόψεις σχετικά με τον οργανισμό. Οι οργανισμοί θα έχουν πολλή ενδιαφερόμενα μέρη, το καθένα με συγκεκριμένους τύπους και επίπεδα εμπλοκής, και συχνά με διαφορετικά και ίσως συγκρουόμενα συμφέροντα και ανησυχίες.

Εμπλοκή ενδιαφερομένων μερών

Οι στρατηγικές και οι διαδικασίες που ακολουθούνται από τον οργανισμό για να εμπλακεί με σχετικά ενδιαφερόμενα μέρη και τα αποτελέσματα της εμπλοκής.

Διασφάλιση βιωσιμότητας

Διασφάλιση των δημοσιοποιήσεων σχετικά με τις επιδόσεις της βιωσιμότητας, καθώς και των υποκείμενων συστημάτων, δεδομένων και διαδικασιών σε σχέση με κατάλληλα κριτήρια και πρότυπα.

Έργο διασφάλισης βιωσιμότητας

Ένα έργο διασφάλισης σχετικά με δημοσιοποιήσεις επιδόσεων βιωσιμότητας.

Βιώσιμη ανάπτυξη

Ανάπτυξη που ανταποκρίνεται στις ανάγκες του παρόντος, χωρίς να θέτει σε κίνδυνο τη δυνατότητα των μελλοντικών γενεών να μπορούν να ικανοποιήσουν τις δικές τους ανάγκες. Πηγή: Αναφορά Brundtland (1987): Η Παγκόσμια Επιτροπή για το Περιβάλλον και την Ανάπτυξη.

A. Η Σειρά AA1000

Η Σειρά AA1000 αποτελείται από τρία πρότυπα:

AA1000APS (2008) AccountAbility Principles

AA1000AS (2008) Assurance Standard

AA1000SES (2005) Stakeholder Engagement Standard

Η σειρά υποστηρίζεται από Κατευθυντήριες Οδηγίες (Guidance Notes) και Σημειώματα Χρηστών (User Notes). Οι Κατευθυντήριες Οδηγίες, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση των *Οδηγιών για τη Χρήση του AA1000AS (2008)*, παρέχουν πληροφορίες για την εφαρμογή των Προτύπων. Τα Σημειώματα Χρηστών παρέχουν παραδείγματα από τη χρήση των Προτύπων.

B. Η Τεχνική Επιτροπή του AccountAbility

Jennifer Iansen-Rogers, KPMG - Chair

Glenn Howard Frommer, MTR

Dominique Gangneux, ERM

Chuck Gatchell, Nike, Inc. (to February 2008)

Sean Gilbert, GRI

Adrian Henriques, Middlesex University

Vernon Jennings, Independent Consultant

Eileen Kohl Kaufman, SAI

Dave Lucas, Eskom

Paul Monaghan, Cooperative Financial Services

Johan Piet, Transparability

Preben J. Sorensen, Deloitte

Chris Tuppen, BT (to February 2008)

Ian Wood, BT (from February 2008)

David York, ACCA

Γ. Σχετικά με το AccountAbility

Το AccountAbility (www.accountability21.net) είναι ένα διεθνές μη-κερδοσκοπικό δίκτυο με αντιπροσώπους στο Λονδίνο, την Ουάσιγκτον, το Πεκίνο, τη Γενεύη, το Σάο Πάολο και το Σαν Φρανσίσκο, το οποίο ιδρύθηκε το 1995 για να προωθήσει καινοτομίες σχετικά με την υπευθυνότητα, οι οποίες προάγουν τη βιώσιμη ανάπτυξη. Το AccountAbility συνεργάζεται με επιχειρήσεις, κυβερνήσεις και οργανισμούς της κοινωνίας των πολιτών, για την προώθηση υπεύθυνων επιχειρηματικών πρακτικών και τη διακυβέρνηση των συνεργασιών μεταξύ δημόσιων και ιδιωτικών φορέων.

Οι κορυφαίες καινοτομίες υπευθυνότητας του AccountAbility περιλαμβάνουν: τη Σειρά Προτύπων Διασφάλισης Βιωσιμότητας και Εμπλοκής Ενδιαφερομένων Μερών **AA1000**, το **πλκαίσιο Συνεργασίας, Διακυβέρνησης και Υπευθυνότητας**, το **Δείκτη Υπεύθυνης Ανταγωνιστικότητας**, ο οποίος καλύπτει τους τρόπους σύνδεσης μεταξύ υπεύθυνων επιχειρηματικών πρακτικών και της ανταγωνιστικότητας παραπάνω από 100 χωρών και σε συνεργασία με το csnetwork την Κατάταξη Εταιρικής Υπευθυνότητας & Λογοδοσίας (**Accountability Rating**) των μεγαλύτερων εταιριών παγκοσμίως, το οποίο δημοσιεύεται κάθε χρόνο με το Fortune International. Το AccountAbility οργανώνει τη σύνοδο του **MFA Forum**, μιας διεθνούς συμμαχίας επιχειρήσεων, φορέων διεθνούς ανάπτυξης, Μη Κυβερνητικών Οργανισμών, και οργανισμών εργασιακών θεμάτων, οι οποίοι συνεργάζονται για τη διασύνδεση της εθνικής ανταγωνιστικότητας και των προτύπων εργασίας στις διεθνείς εφοδιαστικές αλυσίδες. Το AccountAbility και το Centre for Corporate Citizenship του Κολλεγίου της Βοστώνης είναι συνιδρυτές και οργανωτές μαζί με την IBM και την GE του Παγκοσμίου Δικτύου Ηγεσίας (**Global Leadership Network**), ενός διεθνούς δικτύου ηγετικών επιχειρήσεων, το οποίο έχει δεσμευθεί για την ανάπτυξη δομών ευθυγράμμισης της εταιρικής υπευθυνότητας με την επιχειρηματική στρατηγική, μέσω της προώθησης της συνεργατικής μάθησης, σχετικών αναλυτικών εργαλείων και της συγκριτικής αξιολόγησης.



AA1000 Assurance Standard 2008

Σχετικές Δημοσιεύσεις του AccountAbility

- Guidance for the Use of AA1000AS (2008)
- AA1000 AccountAbility Principles Standard (2008)
- AA1000 Stakeholder Engagement Standard (2005)
- Certification as a Sustainability Assurance Practitioner
- Critical Friends: The Emerging Role of Stakeholder Panels in Corporate Governance, Reporting and Assurance
- Redefining Materiality
- The Materiality Report: Aligning Strategy, Performance and Reporting
- The Stakeholder Engagement Manual

Το AccountAbility ευχαριστεί τους πολλούς οργανισμούς και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν υποστηρίξει και συμμετάσχει στην ανάπτυξη του AA1000AS (2008).

ISBN: 978-1-901693-55-3

AccountAbility UK
202-252 Goswell Road
London EC1V 7EB
T: +44 (0)20 7549 0400

AccountAbility North America
1250 24th St. N.W. Suite 300
Washington D.C. 20037
T: +1 (202) 835-1692

secretariat@accountability21.net

Το AA1000AS (2008):

- Είναι ένα διεθνώς αποδεκτό και ελεύθερα διαθέσιμο πρότυπο, το οποίο παρέχει τις προϋποθέσεις για τη διενέργεια διασφάλισης βιωσιμότητας
- Εστιάζει στα ουσιαστικά θέματα του οργανισμού και των ενδιαφερομένων μερών του
- Παρέχει στους παρόχους διασφάλισης τον τρόπο να προσφέρουν περισσότερα από μια απλή επιβεβαίωση δεδομένων
- Απαιτεί από τον πάροχο τη διασφάλιση της τήρησης των Αρχών Υπευθυνότητας AA1000 και όπου αυτό είναι εφαρμόσιμο, της ποιότητας των δημοσιευμένων πληροφοριών επίδοσης βιωσιμότητας
- Παρέχει έναν τρόπο πλαισίωσης μίας ευρείας σειράς άλλων προτύπων επαλήθευσης και πιστοποίησης, τα οποία αφορούν σε συγκεκριμένες πτυχές της βιωσιμότητας
- Βελτιώνει την ευθυγράμμιση των μη χρηματοοικονομικών πτυχών της βιωσιμότητας με την χρηματοοικονομική επίδοση