

Nachhaltigkeitsprüfung mit ISAE3000



Bei Verifizierungen werden Daten und Prozesse von einer höheren Warte aus überprüft.

Große Kapitalgesellschaften wissen: Nachhaltige KPIs müssen laut Handelsgesetzbuch im Lagebericht des Jahres- oder Konzernabschlusses stehen und geprüft werden – zum Beispiel gemäß dem Prüfungsstandard ISAE3000. Dieser Standard ist vor allem Wirtschaftsprüfer:innen bestens vertraut. ISAE3000 steht für *International Standard on Assurance Engagements 3000* und wurde 2013 von dem internationalen Verband der Wirtschaftsprüfer IFAC veröffentlicht und 2021 aktualisiert.

Der Standard gilt für freiwillige Prüfungen, sprich Verifizierungen, und ist breit angelegt für Informationen, die jenseits rein betriebswirtschaftlicher Daten liegen. ISAE3000 regelt das einheitliche Vorgehen der Prüfenden und enthält generelle Richtlinien für diejenigen Verifizierungen, für die keine speziellen Standards vorliegen. Das heißt,

insbesondere für interne Kontrolle, für Regelkonformität und für Nachhaltigkeit.

Erfahrung statt Checkliste

ISAE3000 bezieht sich auf ein bestimmtes Prozedere und bietet keine Checklisten, sondern impliziert, dass der Prüfende seine Erfahrung und sein professionelles Urteil in einer Sache walten lässt. In der Praxis können die Gutachtenden mit diesem übergeordneten Standard die nichtfinanziellen Angaben, die gemäß eines gängigen Nachhaltigkeitsstandards, z.B. laut GRI oder SDGs, erfasst wurden, auf ihre Plausibilität prüfen. ISAE3000 bietet zwei Prüfungstypen an, und zwar mit begrenzter und mit hinreichender Sicherheit.

Für Dienstleister besonders interessant

Dadurch unterstützt ISAE3000 dabei, das Vertrauen und die Glaubwürdigkeit zwischen Unternehmen und Stakeholdern zu stärken.

Denn besonders Dienstleister profitieren davon, dass sie die Sicherheit und Integrität ihrer Prozesse bestätigen lassen können. Wirtschaftsprüfer:innen sowie unabhängige Prüfende mit entsprechender Kompetenz können mit ISAE3000 z.B. auch das Anwenden – und die damit verbundene Sicherheit – von KI in Unternehmen prüfen.

Oder auch das Befolgen der DSGVO lässt sich überprüfen, z.B. wie der Zugang zu und das Löschen von externen Daten gehandhabt wird. Beim Prüfen können die Expert:innen Risiken entdecken und dafür sorgen, dass das geprüfte Unternehmen diese vermeidet oder minimiert.

ISAE3000: Verantwortung, Vertrauen und Transparenz

Eine abgeschlossene Prüfung bzw. Verifizierung nach ISAE3000 ist ein Qualitätsmerkmal. Sie gewährleistet, dass die geprüften Regeln eingehalten und die erfassten Angaben korrekt und damit glaubwürdig sind. Da diese Prüfung wie erwähnt vor allem für Dienstleistende interessant ist, bietet sich die Verifizierung für breitgefächerte Sparten an, z.B. für Asset- oder Versicherungs-Management, für Cloud-Hosting-Anbieter, für Provider von digitalen Tools oder für dienstleistungsbezogene Lieferanten generell.

Dienstleistungsunternehmen können dabei die Bereiche verifizieren lassen, die sie mit ihren unabhängigen Gutachter:innen festlegen.

Eine externe Prüfung nach ISAE3000 ist eine Garantie. Und zwar dafür, dass eine Organisation ihre Arbeitsabläufe kontrollieren lässt und transparent damit umgeht. In einem Satz: dass sie ihrer Verantwortung in dem geprüften Bereich gerecht wird. Dadurch besitzen Unternehmen und Kund:innen die Gewissheit, dass sie die Sicherheit bekommen, die sie bei einer Zusammenarbeit erwarten.

Kompetenz ist Key

Eine Verifizierung im Bereich Nachhaltigkeit gemäß ISAE3000 hängt in entscheidender Weise von der Kompetenz der Prüfenden ab. Das hat der Standard gemeinsam mit einem anderen Qualitätsstandard: AA1000 der britischen Non-Profit-Organisation AccountAbility. Die Prinzipien von AA1000 sind die striktesten für die Prüfung und Bestätigung von Nachhaltigkeitsleistungen und bietet die höchstmögliche Prüfungssicherheit im Bereich Nachhaltigkeit. AA1000 bezieht z.B. die wichtige Wesentlichkeitsanalyse mit ein, während ISAE3000 diese auslässt. Zudem fordert AccountAbility von ihren akkreditierten Experten eine jahrelange Ausbildung, damit sie über das nötige Fachwissen für eine verlässliche Verifizierung nichtfinanzieller Angaben verfügen.

Nachhaltigkeitsangaben beziehen sich nicht allein auf vergangene Daten wie es historische Finanzinformationen tun, sondern vor allem auch auf gegenwärtige und zukünftige Kennziffern und Informationen. Klassische Abschlussprüfende haben hier häufig noch nicht genug Erfahrung. Daher ist die Wahl der Prüfenden im Bereich Nachhaltigkeit von entscheidender Bedeutung. Expert:innen, die bei AA1000 registriert sind, können jedoch in der Regel auch gemäß ISAE3000 prüfen. Wie die SQS.

Sprechen Sie uns an, wenn Sie sich für eine Prüfung gemäß ISAE3000 oder AA1000 interessieren.