


MVO Prestatieladder versie juni 2010 – Toevoeging **Maatwerk tijdbesteding**

5.7 Certificatie audit en tijdbesteding


Dit zijn richtlijnen met een minimaal aantal mandagen voor een vestiging. In andere gevallen dienen ter aanvulling de IAF guidances voor tijdsbesteding bij samengestelde bedrijven of organisaties, of bij meerdere vestigingen onder één MVO managementsysteem.

Audit en tijdplanning MVO Prestatieladder van Opstap niveau (1/2) tot het Algemeenhaalbare niveau 3.

 MVO Prestatieladder, Certificatienorm	>> Verdieping van de MVO indicatoren naarmate Niveau toeneemt >										
	>>> Algemeen haalbaar voor de branche: Niveau-3 >>>			Opstap niveau-2			Niveau-3				
KENMERKEN op Niveau:	Opstap niveau-1			Opstap niveau-2			Niveau-3				
	certificaat 1 jaar geldig			certificaat 1 jaar geldig			certificaat 3 jaar geldig				
Scope van activiteiten en bedrijfsentiteit(en) tbv MVO:	Verklaring van directie			●	Verklaring van directie			●	Verklaring van directie		●
Stakeholdermanagement van:	Direct belanghebbenden:			●	Direct betrokken bij uitvoering:			●	Indirect betrokkenen en branche:		●
7 MVO-kernthemas en 33 indicatoren onder People Planet Profit op niveau:	Do	Check	Plan	Do	Check	Plan	Do	Check	Plan		
	inventarisatie branche- & wettelijke eisen	meting, beschrijving van de status	beleid om niveau 3 te bereiken	inventarisatie branche- & wettelijke eisen	meting & beschrijving van de status	beleid om niveau 3 te bereiken	inventarisatie branche- & wettelijke eisen	meting & beschrijving van de status	beleid om niveau 3 te behouden		
Tijdsbesteding MVO audit en planning:	Niveau-1			Niveau-2			Niveau-3				
Fase 1 : Opzet systeem, kaderbespreking MVO certificatie en auditplan	0,5 mandag			0,5 mandag			0,5 mandag				
Op locatie status bepaling en auditplanning:	indicatoren, niveau keuze, rapportage			indicatoren, niveau keuze, rapportage			indicatoren, niveau keuze, rapportage				
Auditrapportage Fase 1:	0,5 mandag			0,5 mandag			0,5 mandag				
Fase 2: MVO certificatie audit op niveau:	2 mandagen			3 mandagen			4 mandagen				
Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren:	33	13	11	33	22	22	33	33	33		
Auditrapportage Fase 2:	1 mandag			1 mandag			1 mandag				
Fase 3: (optioneel) Vooruitblik op MVO ontwikkeling:	1 mandag tbv extra indicatoren Niveau-2			1 mandag tbv extra indicatoren Niveau-3			1 mandag tbv extra indicatoren Niveau-4				
Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren tov actueel certificatie Niveau:	0	+ 9	+ 11	0	+ 11	+ 11	11	11	11		
Auditrapportage Fase 3:	0,5 mandag			0,5 mandag			0,5 mandag				
Jaarlijks vervolg: Beoordeling op MVO ontwikkeling	nvt			nvt			1 mandag				
Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren:	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	11	11	11		
Auditrapportage Jaarlijks vervolg:	nvt			nvt			0,5 mandag				
Totaal Fase 1 en Fase 2 bij instap op Niveau x:	4 mandagen initieel			5 mandagen initieel			6 mandagen initieel				
Korting optioneel op Fase 2 indien van MVO	0			-1 mandag			-2 mandagen				
Opgave geldt voor één vestiging, meerdere vestigingen vragen om relatieve aanpassing van tijdsbesteding											

MVO Prestatieladder versie juni 2010 – Toevoeging **Maatwerk tijdbesteding**

Audit en tijdplanning MVO Prestatieladder van Algemeen haalbaar niveau (3) tot Specifiek niveau (4/5).

 MVO Prestatieladder, Certificatienorm		>> Verdieping van de MVO indicatoren naarmate Niveau toeneemt >>					
		>>> Specifiek niveau <<<					
		Niveau-4			Niveau-5		
KENMERKEN op Niveau:		certificaat 3 jaar geldig			certificaat 3 jaar geldig		
Scope van activiteiten en bedrijfsentiteit(en) tbv MVO:		Verklaring van directie	●	Verklaring van directie	●		
Stakeholdermanagement van:		Representatief voor nog niet opgeloste MVO	●	Representatief samenleving:	●		
7 MVO-kernthemas en 33 indicatoren onder People Planet Profit op niveau:		Do	Check	Plan	Do	Check	Plan
		inventarisatie branche- & wettelijke eisen	meting & beschrijving van de status	beleid behoud Niveau 4 of bereiken Niveau 5	inventarisatie branche- & wettelijke eisen	meting & beschrijving van de status	beleid om Niveau 5 te behouden
Tijdsbesteding MVO audit en planning:		Niveau-4			Niveau-5		
	Fase 1 : Opzet systeem, kaderbespreking MVO certificatie en auditplan	0,5 mandag			0,5 mandag		
	Op locatie status bepaling en auditplanning:	indicatoren, niveau keuze, rapportage			indicatoren, niveau keuze, rapportage		
	Auditrapportage Fase 1:	0,5 mandag			0,5 mandag		
	Fase 2: MVO certificatie audit op niveau:	4 mandagen			4 mandagen		
	Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren:	33	33	33	33	33	33
	Auditrapportage Fase 2:	1 mandag			1 mandag		
	Fase 3: (optioneel) Vooruitblik op MVO ontwikkeling:	1 mandag tbv extra indicatoren Niveau-5			nvt		
	Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren tov actueel certificatie Niveau:	11	11	11			
	Auditrapportage Fase 3:	0,5 mandag			0,5 mandag		
	Jaarlijks vervolg: Beoordeling op MVO ontwikkeling	1 mandag			1 mandag		
	Beoordeling Stakeholdermanagement en MVO indicatoren:	11	11	11	11	11	11
	Auditrapportage Jaarlijks vervolg:	0,5 mandag			0,5 mandag		
	Totaal Fase 1 en Fase 2 bij instap op Niveau x:	6 mandagen initieel			6 mandagen initieel		
	Korting optioneel op Fase 2 indien van MVO Niveaucertificaat doorstroming naar volgende Niveau:	-2 mandagen			-2 mandagen		
	note:	Opgave geldt voor één vestiging, meerdere vestigingen vragen om relatieve aanpassing van tijdsbesteding					

MVO Prestatieladder versie juni 2010 – Toevoeging **Maatwerk tijdbesteding**

Bovenstaande tabellen voor de MVO Prestatieladder geven voor elk Niveau het certificatie onderzoek weer met:

- Fase 1 audit: geldt als beoordeling van de omvang en opzet van het MVO managementsysteem (Hoofdstuk 3) en opmaken van het auditplan en aanzet voor de audit rapportage.
- Fase 2 audit geldt: als initieel certificatie onderzoek op Niveau (paragraaf Hoofdstuk 4) met een audit van het MVO managementsysteem in praktijk en beoordeling stakeholdermanagement en MVO indicatoren.
- Fase 3 audit, vooruitblik: is optioneel en kan aan een Fase 2 of de jaarlijkse vervolg audit gekoppeld worden. Fase 3 dient als vooronderzoek op stakeholdermanagement en / of MVO indicatoren voor een volgend Niveau. Er kunnen geen certificaatrechten aan ontleend worden. In de audit rapportage zullen de resultaten van Fase 3 apart vermeld worden ter kennisgeving van de status op dat moment.
- Jaarlijkse vervolg audits zijn enkel onder Niveau-3, -4 en -5 terug te vinden. Op basis van een op datum geplande steekproef wordt de status op Niveau en de ontwikkeling van het MVO managementsysteem, stakeholdermanagement en de MVO indicatoren opgevolgd.

Hercertificatie na (elke periode van 3 jaar) op Niveau is enkel mogelijk voor de Niveaus -3, -4 en -5. De tijdsbesteding voor hercertificatie komt overeen met een Fase 2 audit. Zie verder bij Hercertificatie.

5.7.1 Maatwerk is een toevoeging op MVO Prestatieladder versie juni 2010 vastgesteld door het CVD MVO Prestatieladder dd 25-10-2011.

5.7.1 Maatwerk tijdbesteding

Alle tijden in de standaardtabel zijn exclusief reistijd, het zijn audit en rapportage tijden in een aangegeven verhouding. In geval maatwerk tijdsbesteding wordt toegepast wordt dezelfde verhouding fase 1 – fase 2, audit - rapportagetijd aangehouden.

In de tijdstabellen wordt een standaard / optionele reductie vermeld indien er sprake is van dossieropbouw en de MVO Prestatieladder via de opeenvolgende Niveaus wordt doorlopen. Daarbij wordt rekening gehouden met de volgende bepalingen: het onderliggende Niveau certificaat moet geldig zijn tot na de certificatiebeslissing voor het volgende Niveau MVO Prestatieladder en scope en bedrijfsentiteit vermeld op het certificaat blijven ongewijzigd.

Verder is de certificatie audit MVO Prestatieladder maatwerk. Er zijn maatwerk aanpassingen mogelijk op de standaard tijdstabellen. Maatwerk bestaat uit het volledig doorlopen van deze paragraaf en weging van alle 7 argumenten voor reductie of vermeerdering van de audittijd. Maatwerk argumenten voor reductie gelden voor niveau 1, 2 en 3. Maatwerk argumenten voor meer tijd gelden voor elk niveau op de MVO Prestatieladder. In de offerte dan wel de contractgegevens van de CI aan de kandidaat certificaathouder moeten de relevante argumenten voor maatwerk duidelijk vermeld zijn en ten tijde van de initiële certificatie audit in overeenstemming zijn. De MVO Prestatieladder is opgebouwd uit 3 basiselementen die op een Niveau geaudit worden, te weten: het managementsysteem (§3.2), stakeholdermanagement (§3.3) en indicatorenmanagement (§3.4). De aard van de activiteiten en de entiteiten van de organisatie onder certificatie voor deze norm (zie Omvang §3.2.1) zijn mede bepalend voor de audittijd.

De lead auditor dient tijdens fase 1 de berekende audittijd te beoordelen of dit tot voldoende tijdsbesteding voor fase 2 leidt. In het auditrapport worden in fase 1 alle maatwerkargumenten in deze paragraaf vermeld en doorlopen. Een voorstel tot wijziging van de tijdsbesteding door de lead auditor wordt schriftelijk beargumenteerd op basis van deze paragraaf. Voorafgaand aan de uitvoering fase 2

MVO Prestatieladder versie juni 2010 – Toevoeging **Maatwerk tijdbesteding**

dient er aantoonbare overeenstemming te zijn met de kandidaat certificaathouder. Mutaties in tijdcalculatie en maatwerk maken deel uit van het auditrapport. .

Voor initiële certificatie gelden de maatwerkargumenten over de totale tijd opgebouwd uit fase 1, fase 2 en de bijbehorende rapportage tijden in de standaardtabel MVO Prestatieladder. Voor de Niveaus 1, - 2 en -3 kan er maximaal 50% reductie initiële certificatietijd op deze totale tijd berekend worden.

Alle 7 argumenten worden doorlopen voor de Maatwerk audittijd MVO Prestatieladder:

1. Managementsysteem (3.2) – certificaten EN 17021 of 17025
2. Stakeholder management (3.3) – aantoonbare communicatie
3. Indicatorenmanagement (3.4) - People Planet Profit
4. MKB tot 60 FTE medewerkers / - of 4a. Groot bedrijf meer dan 250 medewerkers
5. Meerdere activiteiten in de scope (3.2) – NACEcode indeling
6. Import / Outsource activiteiten in de scope (3.2)
7. Vestigingen (3.2) – neven vestigingen ; 7a. buitenlandse vestigingen

Voor alle argumenten geldt: De bewijsmiddelen (certificaten , verklaringen) moeten voorafgaand aan de initiële certificatie audit getoond worden en geldig zijn tot na de certificatiebeslissing MVO Prestatieladder. Scope, bedrijfsentiteit e/o FTE vermeld op het bewijsmiddel moeten relevant en in activiteit en omvang dekkend zijn voor het te certificeren bedrijf (dus aantal nevenvestiging op bewijsmiddel komt overeen met vestigingen die voor MVO-Prestatieladder op gaan).

1. Managementsysteem Niveau 1, 2, 3: Het bedrijf is gecertificeerd voor bijvoorbeeld ISO 9001 of HKZ of VCA of Revakeur, of HACCP enz. De norm valt onder systeemaccreditatie EN 17021 (of 17025) en wordt vermeld op de site van de (Nationale) accreditatie instelling. De systeemvereisten in o.a. 3.2.2 blijven op Niveau-3 en hoger onverkort gehandhaafd.
- Maximale Maatwerkreductie is 0,5 mandag

2. Stakeholdermanagement Niveau 1, 2, 3: er is aantoonbaar sprake van een reguliere – erkende vorm van stakeholdercommunicatie middels verslaglegging of erkenning van de MVO prestaties gebaseerd op People, Planet, Profit / Prosperity en ISO 26000 gerelateerde onderwerpen..Bijvoorbeeld: een geverifieerd GRI verslag, of een extern geverifieerde verklaring ISO 26000, of Eigen Verklaring ISO 2600 cf. NEN NPR 9026, of een verslag volgens de Richtlijn voor Duurzaamheidsverslaggeving 400 (voorheen Code Tabaksblad) of een op bedrijfsniveau geldige - Verklaring / Certificaat MVO - Duurzaam voor het managementsysteem, verstrekt door een in de branche erkende onafhankelijke instelling zoals een accountant of certificatiebureau.
- Maximale Maatwerkreductie 0,5 mandag.

3. Indicatorenmanagement Niveau 1, 2, 3: De MVO Prestatieladder vermeld 33 indicatoren verdeeld over People, Planet, en Profit / Prosperity . Enkele managementsystemen onder EN 17021 accreditatie kunnen onder ingedeeld worden naar managen van People - of Planet – indicatoren. Bijvoorbeeld People/OHSAS 18001 of People/SA 8000 of Planet/ISO 14001.
- Maximale Maatwerkreductie 0,5 mandag.

4. MKB (tot 60 FTE) omvang van het MVO systeem Niveau 1, 2, 3: Referentie voor dit argument is de MD-5: 2009 IAF tabel voor initiële audits van managementsystemen. Onderstaande relatie aantal medewerkers FTE en de initiële audit is van toepassing op de MVO Prestatieladder Niveau 1-2-3.
- Maximale Maatwerkreductie FTE medewerkers minder dan 15 dan is de reductie 2 mandagen; 15 tot en met 30: reductie is 1,5 mandagen; vanaf 30 tot en met 60: reductie is 0,5 mandag.

4a. Groot bedrijf – meer dan 250 medewerkers: Meer audittijd dan in de standaardtabel vermeldt, kan nodig zijn indien het aantal medewerkers aanzienlijk is en de steekproef op gesprekken met meerdere medewerkers dit rechtvaardigt. Er dient bij verhoging van het aantal mandagen als gevolg van de FTE rekening gehouden te worden met de verschillende werkzaamheden of de verscheidenheid aan bedrijfsactiviteiten (zie § 3.2) in de scope onder het certificaat MVO Prestatieladder. Indien er grote mate van uniformiteit aan werkzaamheden voor de medewerkers is, zal dit geen argument hoeven zijn voor Maatwerk.

5. Meerdere activiteiten: In geval een bedrijf (zie §3.2.1 scope) met haar verschillende activiteiten onder certificaat MVO Prestatieladder in verschillende NACE-secties valt is dat het argument voor meer tijd..De indeling van de scope wordt bepaald volgens de Nacecode op www.en.eNACE.eu deze bestaat uit de secties A t/m U. Denk aan A: Agricultuur, Houtvesterij, Visserij ; B: Mijnbouw ; C: Fabricage / productie // K: Financiële - en verzekeringsactiviteiten (bijvoorbeeld een Holding belegt gelden), // etc. Voorbeeld: Een holding die met haar werkmaatschappijen onder certificaat MVO Prestatieladder komt

dient er voor elke entiteit (holding/werkmaatschappij) de scope/ reden van bestaan / als aparte activiteit beoordeeld te worden.

- Maatwerk meertijd is minstens 2 mandagen per tweede en volgende scope(s) voor de initiële audittijd van de hoofdvestiging. Bij nevenvestigingen 0,5 mandag per scope erbij voor de vestigingen in de steekproef.

6. Import / Outsource activiteiten: De initiële audit zal met relevante tijdsbesteding uitgebreid moeten worden. In geval; de scope, import vanuit - of outsourcing naar - het buitenland impliceert en of een substantieel deel van de waardeketen van dienst of product in het buitenland wordt gerealiseerd,
- Maatwerk meertijd is minstens 1 mandag op de hoofdvestiging. Bij nevenvestigingen 0,5 mandag per scope erbij voor de vestigingen in de steekproef. .

7. Meer vestigingen: Meer audittijd dan in de standaardtabel vermeldt, kan nodig zijn indien de organisatie uit meerdere vestigingen bestaat. (Referentie IAF MD 1 regels). De grote van de steekproef tijdens de initiële certificatieaudit en jaarlijkse opvolging moet ook nu relevant zijn om het certificaat MVO Prestatieladder te onderbouwen. Rekening houdend met de volgende vier organisatie aspecten: (1) één managementsysteem, (2) één MVO beleid, (3) de zelfde kernwaarden (Kernthema I) van toepassing en (4) gelijklopende activiteiten voor de betrokken vestigingen mag de wortelformule worden aangehouden. Bij een mate van diversiteit tussen de vestigingen in een of meer van de 4 organisatie aspecten (managementsysteem, MVO beleid, kernwaarden en activiteiten) zal het noodzakelijk zijn om de standaard audittijd in dagdelen te vermeerderen om ook de er uitspringende vestigingen in de steekproef mee te kunnen nemen.

- Maatwerk meertijd is voor de steekproef op aantal (n) nevenvestigingen (steekproef = \sqrt{n} , bij 1 decimaal naar boven af te ronden). De vestigingen van de steekproef dienen ter plaatse geaudit te worden, de audittijd neemt per vestiging minstens in 0,5 mandag toe.

7a. Vestigingen over de grens: Organisaties waarvan vestigingen over de landsgrenzen zijn en die onder certificaat CSR Performance ladder (MVO Prestatieladder) komen wordt er altijd vanuit de (op het certificaat te vermelden) hoofdvestiging gerekend. (Referentie IAF MD 1 regels).

Alle vestigingen op certificaat tellen mee in de bepaling van de auditsteekproef op vestigingen. In de steekproef moet de auditverdeling binnen- en buitenlandse vestigingen relevant, aannemelijk en schriftelijk gemotiveerd zijn. Bij weinig aantoonbare internationale verschillen in wetgeving en MVO aspecten tov de hoofdvestiging en indien aangestuurd onder de vier organisatieaspecten (1) één managementsysteem, (2) één MVO beleid, (3) de zelfde kernwaarden (Kernthema I) van toepassing en (4) gelijklopende activiteiten voor de betrokken vestiging. Minimaal 1 buitenlandse vestiging maakt altijd deel uit van elke steekproef, zowel bij initieel, opvolging en hercertificatie.

- Maatwerk meertijd is minstens 1,0 mandag audittijd per buitenlandse vestiging uit de steekproef.

Bij enig verschil met de hoofdvestiging op deze (internationale) aspecten (managementsysteem, MVO beleid, kernwaarden en activiteiten) moet de afwijkende lokale vestiging als een initiële audit worden meegenomen volgens de volledige audittijd in de standaardtabel (met eventuele maatwerkreductie).

Tijdens een audit over de grens moet de audittijd in dagdelen opgehoogd kunnen worden om lokale auditexpertise in het auditteam op te kunnen nemen.

5.7.1.1 Jaarlijkse opvolgings audits Niveaus-3, -4 en -5:

Reductieargumenten 1, 2 en 3 gelden niet. Jaarlijkse opvolging is volgens de standaardtabel 1,5 mandag voor de hoofdvestiging op certificaat, tenzij de nog de resterende argumenten worden doorlopen voor bepaling van de jaarlijkse opvolging.

Reductieargument 4 is alleen voor niveau-3 van toepassing bij jaarlijkse opvolging.

De meertijdargumenten 4a, 5, 6 , 7 en 7a worden weer doorlopen en indien van toepassing de extra dagdelen zoals onder 5.7.1 opgeteld bij de 1,5 standaard mandag.

Het aantal te bezoeken nevenvestigingen voor de jaarlijkse opvolging wordt berekend over de periode tussen initieel en hercertificatie. In deze periode wordt minimaal het aantal vestigingen opgevolgd volgens de steekproef op [n] aantal nevenvestigingen (steekproef = \sqrt{n} , bij 1 decimaal naar boven af te ronden). Verder gelden de tijdbepalingen voor vestigingen (zie 7/7a) onder 5.7.1.

5.7.1.2 Hercertificatie Niveau 3, 4 of 5:

De tijdbesteding in de standaardtabel gaat uit van fase 2 en bijbehorende rapportage tijd.. Hercertificatie is volgens de standaardtabel 5 mandagen voor de hoofdvestiging op certificaat. Voor Maatwerk moeten weer alle argumenten worden doorlopen voor bepaling van de hercertificatie.

Bij hercertificatie gelden reductieargumenten 1,2, 3 en 4 alleen voor Niveau-3, niet op Niveau's 4 en 5.

De meertijdargumenten 4a, 5, 6 en 7, 7a gelden voor elk certificatieniveau en moeten doorlopen worden voor berkening van extra dagdelen volgens 5.7.1.

5.7.1.3 Rekenvoorbeeld Niveau 1, 2, 3 voor een MKB bedrijf:

Stel het bedrijf volgt de opstap route Niveau 1 naar -2 naar Niveau 3 (voorbeeld A). Volgens de standaardtabel zou voor elk Niveau een fase 1-2 audit uitgevoerd worden dat wordt volgens de standaard tijdtabel: 4 mandagen (N 1), 4 mandagen (N2) en 4 mandagen (N3) in ongeveer 2 jaar.

Maatwerk voor het MKB bedrijf ABC betekent dit:		
Argumenten voor maatwerk		
- Managementsysteem:	ISO 9001 gecertificeerd	-0,5 mandag
- Stakeholdermanagement:	Geen	x
- Indicatorenmanagement:	Geen	x
- Omvang (FTE):	0-15 medewerkers FTE	-2,0 mandag
- Meerdere scopes	nvt, fabricage van kunststof kozijnen	
- Import uit buitenland	nvt, land van herkomst is gelijk aan bedrijf ABC	
- Nevenvestigingen	nvt, een vestiging	
- Vestiging over de grens	nvt.	
Maatwerkreductie MKB bedrijf ABC is volgens de argumenten -2,5 mandagen (er geldt een maximum van 50% reductie op de standaardtabel)		
Rekenvoorbeeld A:		
Standaardtabel/Route is via Niveau 1: 4 mandagen + Niveau 2: 4 mandagen naar Niveau 3: 4 mandagen. Maatwerkreductie max. 50% op de standaardtabel, dat is 2 dagen per Niveau. (Het is niet toegestaan vanwege de reductie argumenten - 2,5 mandag de max. 50% te overschrijden)		
MKB Bedrijf ABC / maatwerktabel/route:		
initiële certificatie via Niveau 1: 2 mandagen + N2: 2 mandagen naar Niveau 3: 2 mandagen.		
Rekenvoorbeeld B:		
Standaardtabel Niveau 3: initiële certificatie is 6 mandagen. Maatwerkreductie is max. 50% reductie op 6 mandagen Niveau 3. De argumenten van MKB Bedrijf ABC geven de gemotiveerde reden tot max. 2,5 mandagen maatwerkreductie, dat levert het volgende op:		
MKB Bedrijf ABC/ maatwerk/N 3:		
Niveau 3 standaard is 6 mandagen - 2,5 mandag = 3,5 mandagen initiële certificatie.		

Tot zover de toevoeging Maatwerk op MVO Prestatieladder versie juni 2010 .