

SROI 透視永續影響力



李宜樺

資誠永續發展服務公司 總經理

資誠聯合會計師事務所 執業會計師

Eliza.li@pwc.com



蔡佳芸

資誠永續發展服務公司 協理

Laura.tsai@pwc.com

有影響力的公益專案！

SROI 六大評估步驟
解析

ESG 永續正夯，但一直以來社會面專案缺乏客觀衡量工具，經常無法與利害關係人清楚溝通專案產生的社會影響力。隨著社會投資報酬率(SROI)方法學的興起，從利害關係人的角度出發，盤點產生改變的價值，更貼近當前內外部利害關係人關切的重點，讓公益專案的效益能夠備有效地衡量、管理，進一步擴大影響力。

有影響力的公益專案！

以往社會公益活動進行效益評估時，通常以幫助者的角度出發彙整志工人數、募款金額、活動場次、媒體曝光等投入或產出指標進行內外部溝通，鮮少換位思考站在受助者的角度，評估資源投入後所帶來的影響；同時也缺乏客觀衡量工具，有效認知社會影響力改變的程度。SROI 提供了一套作為衡量非營利專案投入所產生之影響的管理機制，評估每投資 1 元成本於公益善舉、主要利害關係人所獲得的社會整體報酬。在換位同理之外也能實質管理，透過利害關係人之回饋辨認關鍵成果並持續改善精進，讓社會價值不再無形。

SROI 六大步驟評估解析

基本上 SROI 是對價值的衡量，而以貨幣形式換算係因為貨幣是一種相對廣為接受而有助於有效溝通的價值呈現方式，可進一步形塑有用的決策依據。為了能將質化或敘事性的非財務事件轉換為統一的貨幣單位加以衡量，SROI 指引提供六個具體轉化步驟可以將資源的投入、產出及成果換算為以貨幣價值表達的社會影響力：

1. 範圍界定：確定目標專案範圍與影響所衝擊的人或機構，納入所有可能受到重大影響之對象，並依據不同的改變區分子群組。
2. 描繪成果：聆聽利害關係人的聲音是重要關鍵，亦即透過詢問直接或間接受益對象，來瞭解受益對象如何受到影響，以描繪目標專案所造成改變之成果，發掘因為資源投入對於社會所造成的轉變，包括所有預期與非預期的影響。
3. 成果定價：賦予盤點成果合理定價，當成果無直接替代的金額時，儘量以相近之市場定價或學術統計資料予以考量。將有形或甚至無形的改變成果定價時的確須高度仰賴對利害關係人的判斷和評價參數上的假設，但化無形為有形不容易，「大致的正確」比起「沒有衡量管理」要好。
4. 調整影響：對利害關係人來說，所產生的改變不一定完全來自參與專案。為了不過度誇大計算結果，必須分析利害關係人的成果中有多少受到其他因素影響，將已定價之成果調整為具體之影響力。
5. 計算價值：將計算出的影響力金額以合理的利率與期間加以折現，並將總現值除以總投入，即為 SROI 基礎數值。
6. 報告應用：所有計算過程均須完整透明，讓計算結果可被檢視，並透明揭露相關研究限制、專業判斷過程及其敏感性分析，讓 SROI 不只是行銷數字，而是真正成為企業和公益組織管理公益活動的工具。

讓改變被發現，讓影響被看見。

讓改變被發現，讓影響被看見

SROI 透過與利害關係人對話建置影響力管理制度，完整地瞭解從前端資源投入到最後影響成果的動態變化，並以此管理對社會所產生的影響力是否呼應專案目標，具體的傳達組織追求共好的承諾與成果。同時透過相同的專案持續計算，及時調整行動方案；或不同的專案分項計算，做為內部資源配置或聚焦改善的參考建議，據此極大化影響的價值。不僅做為內部溝通的有利工具，SROI 評估結果更可有效運用在與外部捐款人溝通善舉的效益時更加有感，以實績說服捐助者持續參與及支持。另外，SROI 數值在不同產業、組織、專案是無法直接相互比較的，應避免僅看數字本身作決策。

善用核心業務力，擴大正向影響力。

善用核心業務力，擴大正向影響力

資誠在 2020 年 11 月舉辦 SROI 社會影響力論壇，邀請永續標竿企業與組織分享，如何透過社會投資報酬 (SROI)，盤點企業永續專案的效益，並有效地衡量、管理，進一步擴大影響力。

永豐銀行「農產智慧交易平台」自 2016 年起導入批發市場，推出普惠金融服務，創新農產批發市場的金流與資訊流，大幅提升市場運作效率並創造承銷人及果菜市場正向影響力，歷經五年逐步建構果菜、漁產、肉品及花卉等四大類型市場的合作模式，在「新北果菜市場」創造出增加承銷人的資金運用彈性及便利金流，也有助於提升市場的經營績效的社會影響力。

國泰人壽透過《Cathay Walker 健康促進計畫》，翻轉過往保險業以「事後保障」的作為，而是以「事前預防」的機制，藉由提升保戶與一般大眾的健康意識，養成平時的運動習慣，進而降低死亡率，

也促成雙方共好的永續生活。國泰人壽將持續運用分析結果，作為規劃未來擴增健康促進平台服務的依據，帶動全民健康。

陽光福利基金會則是藉由 SROI 評估陽光加油站訓練和聘僱、轉介身心障礙者擔任加油站員工，及相關儲蓄和健康照護輔助機制的效益，探討基金會服務及經營的影響力。從中可全面檢視及了解參與員工、員工家屬、顧客、合作企業以及政府等利害關係人的心得回饋，優化未來專案活動設計適切性，並具體呈現組織專案社會影響力。

資誠，導入永續解決方案的好夥伴

SROI 不僅能夠協助企業對於永續專案的效益，進行深度與廣度的了解，更是成為內部與外部的溝通和管理工具，它是一個 360 度衡量方法，協助檢視專案是否符合當時的目標，讓當初影響這世界的初心持續前進。

資誠為永續領域的解決方案先驅者，協助台灣企業邁向永續發展，如您對企業永續發展有任何問題，竭誠歡迎您與資誠永續聯繫

蔡佳芸 協理 laura.tsai@pwc.com (02)-2729-6666 # 23308

游宜珍 專員 sofia.cy.yu@pwc.com (02)-2729-6666 # 22759