

DIN EN ISO 14064-3:2020-05 (D/E)

Treibhausgase - Teil 3: Spezifikation mit Anleitung zur Validierung und Verifizierung von Erklärungen über Treibhausgase (ISO 14064-3:2019); Deutsche und Englische Fassung EN ISO 14064-3:2019

Greenhouse gases - Part 3: Specification with guidance for the verification and validation of greenhouse gas statements (ISO 14064-3:2019); German and English version EN ISO 14064-3:2019

Inhalt

| | Seite |
|--|-------|
| Europäisches Vorwort | 5 |
| Vorwort | 6 |
| Einleitung | 9 |
| 0.1 Hintergrund..... | 9 |
| 0.2 Ansatz dieses Dokuments..... | 15 |
| 0.3 Bedeutung der Begriffe „erläutern“ und „begründen“ in diesem Dokument..... | 18 |
| 1 Anwendungsbereich..... | 19 |
| 2 Normative Verweisungen | 19 |
| 3 Begriffe | 19 |
| 3.1 Begriffe in Bezug auf Treibhausgase | 19 |
| 3.2 Begriffe in Bezug auf Einheiten, die an treibhausgasbezogenen Verifizierungen und Validierungen beteiligt sind..... | 21 |
| 3.3 Begriffe in Bezug auf die Treibhausgasbilanz | 23 |
| 3.4 Begriffe in Bezug auf die Erklärung über Treibhausgase..... | 24 |
| 3.5 Begriffe in Bezug auf Treibhausgasdaten und Informationsmanagement | 26 |
| 3.6 Begriffe in Bezug auf die Verifizierung und Validierung..... | 26 |
| 4 Kurzbeschreibung..... | 29 |
| 4.1 Allgemeines | 29 |
| 4.2 Unparteilichkeit..... | 30 |
| 4.3 Begründeter Ansatz..... | 30 |
| 4.4 Sachliche Darstellung..... | 30 |
| 4.5 Dokumentation | 30 |
| 4.6 Konservativität..... | 30 |
| 5 Auf die Verifizierung/Validierung anwendbare Anforderungen..... | 31 |
| 5.1 Vorvertragliche Tätigkeiten..... | 31 |
| 5.2 Auswahl des Verifizierungs-/ Validierungsteams | 34 |

Contents

| | Page |
|---|------|
| European Foreword | 5 |
| Foreword | 6 |
| Introduction | 9 |
| 0.1 Background | 9 |
| 0.2 Approach of this document | 15 |
| 0.3 Significance of the terms “explain” and “justify” in this document | 18 |
| 1 Scope | 19 |
| 2 Normative references | 19 |
| 3 Terms and definitions | 19 |
| 3.1 Terms related to greenhouse gases..... | 19 |
| 3.2 Terms related to entities involved in GHG verification and validation..... | 21 |
| 3.3 Terms related to the GHG inventory | 23 |
| 3.4 Terms related to the GHG statement..... | 24 |
| 3.5 Terms related to GHG data and information management | 26 |
| 3.6 Terms related to verification and validation | 26 |
| 4 Principles | 29 |
| 4.1 General..... | 29 |
| 4.2 Impartiality | 30 |
| 4.3 Evidence-based approach | 30 |
| 4.4 Fair presentation..... | 30 |
| 4.5 Documentation..... | 30 |
| 4.6 Conservativeness | 30 |
| 5 Requirements applicable to verification/validation..... | 31 |
| 5.1 Pre-engagement activities | 31 |
| 5.2 Verification/validation team selection..... | 34 |
| 5.3 Verification/validation activities and techniques..... | 35 |
| 5.4 Specific requirements..... | 35 |
| 6 Verification | 42 |
| 6.1 Planning..... | 42 |
| 6.2 Execution | 56 |

| | | | | | |
|--|---|-------|--|--|----|
| 5.3 | Verifizierungs- /Validierungstätigkeiten und -verfahren..... | 35 | 6.3 | Completion | 56 |
| 5.4 | Spezifische Anforderungen..... | 35 | 7 | Validation..... | 61 |
| 6 | Verifizierung | 42 | 7.1 | Planning..... | 61 |
| 6.1 | Planung | 42 | 7.2 | Execution..... | 70 |
| 6.2 | Durchführung | 56 | 7.3 | Completion | 71 |
| 6.3 | Abschluss..... | 56 | 8 | Independent review | 74 |
| 7 | Validierung | 61 | 9 | Issuance of opinion..... | 76 |
| 7.1 | Planung | 61 | 9.1 | General..... | 76 |
| 7.2 | Durchführung | 70 | 9.2 | Types of opinions | 76 |
| 7.3 | Abschluss..... | 71 | 9.3 | Contents of opinion | 77 |
| 8 | Unabhängige Überprüfung | 74 | 10 | Facts discovered after the verification/validation..... | 78 |
| 9 | Herausgabe des Gutachtens | 76 | Annex A (normative) Limited level of assurance verifications..... | 79 | |
| 9.1 | Allgemeines | 76 | A.1 | General..... | 79 |
| 9.2 | Arten von Gutachten | 76 | A.2 | Specification of level of assurance..... | 81 |
| 9.3 | Inhalt von Gutachten..... | 77 | A.3 | Limited level of assurance verification process..... | 81 |
| 10 | Tatsachen, die nach der Verifizierung/Validierung festgestellt wurden..... | 78 | A.3.1 | General..... | 81 |
| Annex A (normativ) Verifizierung bei eingeschränktem Grad an Sicherheit.... | 79 | A.3.2 | Strategic analysis | 81 | |
| A.1 | Allgemeines | 79 | A.3.3 | Risk assessment..... | 82 |
| A.2 | Festlegung des Grads an Sicherheit..... | 81 | A.4 | Evidence-gathering activities | 82 |
| A.3 | Verifizierungsprozess bei eingeschränkter Sicherheit | 81 | A.4.1 | General..... | 82 |
| A.3.1 | Allgemeines | 81 | A.4.2 | GHG system and controls | 82 |
| A.3.2 | Strategische Analyse | 81 | A.4.3 | Data aggregation process..... | 83 |
| A.3.3 | Risikobeurteilung | 82 | A.5 | Issuance of opinion..... | 85 |
| A.4 | Tätigkeiten zur Erfassung von Nachweisen..... | 82 | Annex B (informative) Considerations for verification | 86 | |
| A.4.1 | Allgemeines | 82 | B.1 | Initial design | 86 |
| A.4.2 | Treibhausgassystem und Kontrollen.... | 82 | B.2 | Materiality assessment..... | 87 |
| A.4.3 | Datenaggregationsprozess | 83 | B.3 | Risk assessment..... | 87 |
| A.5 | Herausgabe des Gutachtens | 85 | B.3.1 | General..... | 87 |
| Annex B (Informativ) Überlegungen zu Verifizierungen | 86 | B.3.2 | Classifying risks for types of emissions or removals | 89 | |
| B.1 | Ursprünglicher Entwurf..... | 86 | B.3.3 | Considerations for engagements at the limited level of assurance..... | 89 |
| B.2 | Beurteilung der Wesentlichkeit..... | 87 | B.4 | Evidence-gathering plan..... | 90 |
| B.3 | Risikobeurteilung | 87 | B.5 | Analytical procedures | 90 |
| B.3.1 | Allgemeines | 87 | B.6 | Estimates..... | 91 |
| B.3.2 | Klassifizierung der Risiken für Arten von Emissionen oder entzogenen Mengen | 89 | B.7 | Aggregation of the GHG statement..... | 91 |
| B.3.3 | Berücksichtigungen bezüglich Aufträgen mit eingeschränkter Sicherheit | 89 | B.8 | Determining further evidence- gathering activities..... | 91 |
| B.4 | Plan zur Erfassung von Nachweisen..... | 90 | B.9 | Interpretations of conservativeness.... | 92 |
| B.5 | Analytische Verfahren | 90 | Annex C (informative) Agreed-upon procedures (AUP) | 93 | |
| B.6 | Schätzungen | 91 | C.1 | General..... | 93 |
| B.7 | Aggregation der Erklärung über Treibhausgase | 91 | C.2 | Application of agreed-upon procedures | 94 |
| B.8 | Bestimmung weiterer Tätigkeiten zur Erfassung von Nachweisen..... | 91 | C.3 | Roles and responsibilities | 96 |
| B.9 | Interpretationen von Konservativität.. | 92 | C.3.1 | Roles and responsibilities of the intended user | 96 |
| Annex C (informativ) Vereinbarte Verfahren (AUP) | 93 | C.3.2 | Roles and responsibilities of the verifier | 97 | |
| C.1 | Allgemeines | 93 | C.3.3 | Assessments made by the verifier on the design of the agreed-upon procedures | 97 |
| C.2 | Anwendung von vereinbarten | | C.4 | Planning..... | 97 |
| | | | C.5 | Execution of agreed-upon procedures. | 98 |
| | | | C.5.1 | General..... | 98 |

| | | | | | |
|--|---|-------|---|---|-----|
| Verfahren..... | 94 | C.5.2 | Inappropriate agreed-upon procedures..... | 99 | |
| C.3 | Aufgaben und Verantwortlichkeiten..... | 96 | C.5.3 | Agreed-upon procedures process..... | 99 |
| C.3.1 | Aufgaben und Verantwortlichkeiten des vorgesehenen Anwenders..... | 96 | C.6 | Presentation of the agreed-upon procedures results..... | 99 |
| C.3.2 | Aufgaben und Verantwortlichkeiten des Verifizierers..... | 97 | C.7 | Presentation of the agreed-upon procedures findings | 100 |
| C.3.3 | Beurteilungen des Verifizierers hinsichtlich der Gestaltung von vereinbarten Verfahren | 97 | C.8 | Agreed-upon procedures examples ... | 100 |
| C.4 | Planung | 97 | Annex D (informative) Mixed engagement... | 104 | |
| C.5 | Durchführung der vereinbarten Verfahren..... | 98 | D.1 | Background and application..... | 104 |
| C.5.1 | Allgemeines | 98 | D.2 | Example of a verification and validation opinion for an organization's GHG statement..... | 106 |
| C.5.2 | Ungeeignete vereinbarte Verfahren..... | 99 | D.3 | Example of a verification, validation and agreed-upon procedures for a product's GHG statement..... | 110 |
| C.5.3 | Prozess der vereinbarten Verfahren..... | 99 | Bibliography..... | 116 | |
| C.6 | Darstellung der Ergebnisse der vereinbarten Verfahren | 99 | | | |
| C.7 | Darstellung der Feststellungen von vereinbarten Verfahren | 100 | | | |
| C.8 | Beispiele für vereinbarte Verfahren .. | 100 | | | |
| Anhang D (informativ) Gemischter Auftrag.. | 104 | | | | |
| D.1 | Hintergrund und Anwendung..... | 104 | | | |
| D.2 | Beispiel einer Begutachtungserklärung zur Verifizierung und Validierung der Erklärung über Treibhausgase einer Organisation..... | 106 | | | |
| D.3 | Beispiel einer Verifizierung, Validierung und von vereinbarten Verfahren für eine Erklärung über Treibhausgase eines Produkts | 110 | | | |
| Literaturhinweise..... | 116 | | | | |