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
5.4 Spezifische Anforderungen....35

6 Verifizierung....42
6.1 Planung....42
6.2 Durchführung....56
6.3 Abschluss....56

7 Validierung....61
7.1 Planung....61
7.2 Durchführung....70
7.3 Abschluss....71

8 Unabhängige Überprüfung....74

9 Herausgabe des Gutachtens....76
9.1 Allgemeines....76
9.2 Arten von Gutachten....76
9.3 Inhalt von Gutachten....77

10 Tatsachen, die nach der Verifizierung/Validierung festgestellt wurden....78

Anhang A (normativ) Verifizierung bei eingeschränktem Grad an Sicherheit....79
A.1 Allgemeines....79
A.2 Festlegung des Grads an Sicherheit....81
A.3 Verifizierungsprozess bei eingeschränkter Sicherheit....81
A.3.1 Allgemeines....81
A.3.2 Strategische Analyse....81
A.3.3 Risikobeurteilung....82
A.4 Tätigkeiten zur Erfassung von Nachweisen....82
A.4.1 Allgemeines....82
A.4.2 Treibhausgassystem und Kontrollen....82
A.4.3 Datenaggregationsprozess....83
A.5 Herausgabe des Gutachtens....85

Anhang B (Informativ) Überlegungen zu Verifizierungen....86
B.1 Ursprünglicher Entwurf....86
B.2 Beurteilung der Wesentlichkeit....87
B.3 Risikobeurteilung....87
B.3.1 Allgemeines....87
B.3.2 Klassifizierung der Risiken für Arten von Emissionen oder entzogenen Mengen....89
B.3.3 Berücksichtigungen bezüglich Aufträgen mit eingeschränkter Sicherheit....89
B.4 Plan zur Erfassung von Nachweisen....90
B.5 Analytische Verfahren....90
B.6 Schätzungen....91
B.7 Aggregation der Erklärung über Treibhausgase....91
B.8 Bestimmung weiterer Tätigkeiten zur Erfassung von Nachweisen....91
B.9 Interpretationen von Konservativität....92

Anhang C (informativ) Vereinbarte Verfahren (AUP)....93
C.1 Allgemeines....93
C.2 Anwendung von vereinbarten

6.3 Completion....56

7 Validation....61
7.1 Planning....61
7.2 Execution....70
7.3 Completion....71

8 Independent review....74

9 Issuance of opinion....76
9.1 General....76
9.2 Types of opinions....76
9.3 Contents of opinion....77

10 Facts discovered after the verification/validation....78

Annex A (normative) Limited level of assurance verifications....79
A.1 General....79
A.2 Specification of level of assurance....81
A.3 Limited level of assurance verification process....81
A.3.1 General....81
A.3.2 Strategic analysis....81
A.3.3 Risk assessment....82
A.4 Evidence-gathering activities....82
A.4.1 General....82
A.4.2 GHG system and controls....82
A.4.3 Data aggregation process....83
A.5 Issuance of opinion....85

Annex B (informative) Considerations for verification....86
B.1 Initial design....86
B.2 Materiality assessment....87
B.3 Risk assessment....87
B.3.1 General....87
B.3.2 Classifying risks for types of emissions or removals....89
B.3.3 Considerations for engagements at the limited level of assurance....89
B.4 Evidence-gathering plan....90
B.5 Analytical procedures....90
B.6 Estimates....91
B.7 Aggregation of the GHG statement....91
B.8 Determining further evidence-gathering activities....91
B.9 Interpretations of conservativeness....92

Annex C (informative) Agreed-upon procedures (AUP)....93
C.1 General....93
C.2 Application of agreed-upon procedures....94
C.3 Roles and responsibilities....96
C.3.1 Roles and responsibilities of the intended user....96
C.3.2 Roles and responsibilities of the verifier....97
C.3.3 Assessments made by the verifier on the design of the agreed-upon procedures....97
C.4 Planning....97
C.5 Execution of agreed-upon procedures....98
C.5.1 General....98

Verfahren....94
C.3 Aufgaben und Verantwortlichkeiten....96
C.3.1 Aufgaben und Verantwortlichkeiten des vorgesehenen Anwenders....96
C.3.2 Aufgaben und Verantwortlichkeiten des Verifizierers....97
C.3.3 Beurteilungen des Verifizierers hinsichtlich der Gestaltung von vereinbarten Verfahren....97
C.4 Planung....97
C.5 Durchführung der vereinbarten Verfahren....98
C.5.1 Allgemeines....98
C.5.2 Ungeeignete vereinbarte Verfahren....99
C.5.3 Prozess der vereinbarten Verfahren....99
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

C.5.2 Inappropriate agreed-upon procedures....99
C.5.3 Agreed-upon procedures process....99
C.6 Presentation of the agreed-upon procedures results....99
C.7 Presentation of the agreed-upon procedures findings....100
C.8 Agreed-upon procedures examples....100

Annex D (informative) Mixed engagement....104
D.1 Background and application....104
D.2 Example of a verification and validation opinion for an organization's GHG statement....106
D.3 Example of a verification, validation and agreed-upon procedures for a product's GHG statement....110

Bibliography....116