

# 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

## Contents

	Seite		Page
Europäisches Vorwort .....	5	European Foreword .....	5
Vorwort .....	6	Foreword .....	6
Einleitung .....	9	Introduction .....	9
0.1 Hintergrund.....	9	0.1 Background .....	9
0.2 Ansatz dieses Dokuments.....	15	0.2 Approach of this document .....	15
0.3 Bedeutung der Begriffe „erläutern“ und „begründen“ in diesem Dokument.....	18	0.3 Significance of the terms “explain” and “justify” in this document .....	18
1 Anwendungsbereich.....	19	1 Scope .....	19
2 Normative Verweisungen .....	19	2 Normative references .....	19
3 Begriffe .....	19	3 Terms and definitions .....	19
3.1 Begriffe in Bezug auf Treibhausgase .....	19	3.1 Terms related to greenhouse gases.....	19
3.2 Begriffe in Bezug auf Einheiten, die an treibhausgasbezogenen Verifizierungen und Validierungen beteiligt sind.....	21	3.2 Terms related to entities involved in GHG verification and validation.....	21
3.3 Begriffe in Bezug auf die Treibhausgasbilanz .....	23	3.3 Terms related to the GHG inventory .....	23
3.4 Begriffe in Bezug auf die Erklärung über Treibhausgase .....	24	3.4 Terms related to the GHG statement.....	24
3.5 Begriffe in Bezug auf Treibhausgasdaten und Informationsmanagement .....	26	3.5 Terms related to GHG data and information management .....	26
3.6 Begriffe in Bezug auf die Verifizierung und Validierung .....	26	3.6 Terms related to verification and validation .....	26
4 Kurzbeschreibung.....	29	4 Principles .....	29
4.1 Allgemeines .....	29	4.1 General.....	29
4.2 Unparteilichkeit.....	30	4.2 Impartiality .....	30
4.3 Begründeter Ansatz.....	30	4.3 Evidence-based approach .....	30
4.4 Sachliche Darstellung.....	30	4.4 Fair presentation.....	30
4.5 Dokumentation .....	30	4.5 Documentation.....	30
4.6 Konservativität.....	30	4.6 Conservativeness .....	30
5 Auf die Verifizierung/Validierung anwendbare Anforderungen.....	31	5 Requirements applicable to verification/validation.....	31
5.1 Vorvertragliche Tätigkeiten.....	31	5.1 Pre-engagement activities .....	31
5.2 Auswahl des Verifizierungs-/ Validierungsteams .....	34	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				