



# Assurance Protocol

## - CNG-Certificeringsprogramma -

(CONCEPTVERSIE - versie 0.2 - juli 2019)

### **Belangrijke opmerkingen en overwegingen:**

CNG is momenteel zijn certificatieprogramma aan het herzien en opwaarderen, zoals ook beschreven in het **Referentiekader**. Het nieuwe CNG certificatieprogramma (versie 1.0) bestaat uit een herziene Standaard (versie 3.0, in het verleden werd hiernaar verwezen als de KNG-Standaard versie 2.0), een nieuw Assurance Protocol (versie 1.0) en een nieuw Creditclaimbeleid (versie 1.0). Voor vragen over het nieuwe CNG Certificatieprogramma kunt u mailen naar [certification@climateneutralgroup.com](mailto:certification@climateneutralgroup.com). Alle (concept-)documenten kunt u terugvinden op de CNG-website: <https://www.climateneutralgroup.com/en/cng-certification-program-development-process/>



- In deze herziene versie zijn opmerkingen meegenomen die de belanghebbenden hebben geuit tijdens het Belanghebbendenevenement (dat plaatsvond op 25 juni 2019). Belangrijke wijzigingen tegenover de eerste versie van dit document zijn opgesomd in het 'Wijzigingendocument'.
- We nodigen belangrijke belanghebbenden uit om hun opmerkingen bij dit tweede voorstel te geven via een formele **Online Consultatieronde (die openstaat van 15 September tot 24 November 2019)**. Deze opmerkingen zullen we meenemen in het opzetten van een derde versie van dit Assurance Protocol.
- Dit document is voor iedereen gratis beschikbaar (via de CNG-website) in het Engels (de officiële en geldige versie) en Nederlands.

**DISCLAIMER © Climate Neutral Group 2019. Niets uit deze uitgave mag worden veeelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand en/of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of op enige andere manier zonder volledige bronvermelding**



## Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Controle- en Certificeringsproces</b>	<b>5</b>
2.1	Algemene bepalingen en definities	5
2.2	Procesoverzicht	7
2.3	Volgorde en inhoud van de audit	11
2.4	Mogelijke uitkomsten van het certificeringsbesluit	14
2.5	Auditfrequentie en -intensiteit	15
2.6	Duur van de audit en berekening van de auditkosten	16
<b>3</b>	<b>Eisen aan vaardigheden en geschiktheid</b>	<b>19</b>
3.1	Eisen aan Voetafdrukberenaars (FC's)	19
3.2	Eisen aan Certificerende Instanties (CB's)	20
3.3	Eisen aan tweede beoordelaars en auditors	20
<b>4</b>	<b>Toezichtsprocedure</b>	<b>23</b>
4.1	Monitoring van de Certificerende Instanties	23
4.2	Informatiemanagementsysteem	24
<b>5</b>	<b>Andere uitgangspunten</b>	<b>26</b>
5.1	Naleven van bestaande regelgeving	26
5.2	Onafhankelijkheid	26
5.3	Vertrouwelijkheid	26
5.4	Verantwoordelijkheid om de integriteit van CNG te waarborgen	26
5.5	Kosten	26
5.6	Klachtenprocedure	26
	<b>Bijlage 1: Richtlijnen voor de interpretatie en herziening van Normeisen</b>	<b>27</b>
	<b>Bijlage 2: Potentiële kostenstructuur</b>	<b>28</b>



## 1 Inleiding

Climate Neutral Group (CNG) herziert zijn Norm en Certificeringsprogramma om goed gedrag te stimuleren met betrekking tot het verminderen van broeikasgasuitstoot (BKG-uitstoot). In overeenstemming met het Akkoord van Parijs moet in 2050 wereldwijd netto nul uitstoot bereikt zijn zodat de ergste effecten als gevolg van klimaatverandering worden beperkt. Dit omvat elke vermindering van de uitstoot van broeikasgassen (CO<sub>2</sub>eq: koolstofdioxide en/of andere broeikasgassen omgezet in een gelijkwaardige hoeveelheid koolstofdioxide), bereikt op om het even welke plek ter wereld, op voorwaarde dat de vermindering slechts één keer wordt 'geteld' of 'geclaimd' (althans voor de vrijwillige en nationale compliancemarkt).

Het streven naar de doelstellingen van Parijs zal echter niet voldoende zijn: de internationale gemeenschap heeft al geconcludeerd dat deze ambitie technisch niet haalbaar is voor sommige sectoren met veel uitstoot. Hierdoor zullen anderen de lat hoger moeten leggen. Het herziene CNG-Certificeringsprogramma is daarom sterk gericht op interne vermindering van uitstoot. Dat wil zeggen dat compensatie een middel is om een 'klimaatneutrale' status te bereiken, maar klanten die 'CNG-gecertificeerd' willen worden moeten zich ook committeren aan eigen uitstootverminderingen. De nieuwe programmadoelstellingen worden nog vastgelegd in de nieuwe versie van de Norm maar staan nu tijdelijk in het 'Proposition Paper: Reduction Criteria'

Dit document, het CNG-Assurance Protocol, beschrijft de regels met betrekking tot het CNG-Certificeringsprogramma en bepaalt de relatie tussen, en de rollen en verantwoordelijkheden van de verschillende betrokkenen die betrokken zijn bij het controle- en certificatieproces, te weten:

- A. de **Klant** zelf, die gecertificeerd wil worden of blijven volgens de Norm;
- B. de **Voetafdrukberekenaar** (hierna te noemen '**FC**', van *Footprint Calculator*), verantwoordelijk voor nauwkeurige BKG-voetafdrukberekeningen voor organisaties en/of producten/diensten;
- C. de **Certificerende Instantie** (verder aangeduid als '**CB**', van *Certification Body*), verantwoordelijk voor onafhankelijke controle van de naleving van de norm door klanten; en
- D. **Climate Neutral Group** (verder aangeduid als '**CNG**'), optredend als beheerder van de Norm.

Dit Assurance Protocol is gebaseerd op de *ISEAL Assurance Code versie 2.0*<sup>1</sup>. ISEAL is de wereldwijde vereniging voor geloofwaardige duurzaamheidsnormen. Wanneer dit protocol door bovengenoemde betrokkenen nauwkeurig wordt nageleefd en geïmplementeerd zorgt het ervoor dat gecertificeerde klanten daadwerkelijk voldoen aan de CNG-Norm en dat het programma daadwerkelijk de gewenste impact heeft zodat de integriteit en geloofwaardigheid van het programma echt kan worden gegarandeerd en legitieme claims kunnen worden gemaakt.

---

<sup>1</sup>Zie: [https://www.isealalliance.org/sites/default/files/resource/2018-02/ISEAL\\_Assurance\\_Code\\_Version\\_2.0.pdf](https://www.isealalliance.org/sites/default/files/resource/2018-02/ISEAL_Assurance_Code_Version_2.0.pdf)



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

Een fundamenteel principe van het CNG-Certificeringsprogramma is dat CNG er naar streeft een programma te bieden dat het juiste evenwicht biedt op het gebied van ambitie, schaalbaarheid, geloofwaardigheid en kostenefficiëntie, om een blijvend effect te kunnen hebben:

- **Ambitie:** een programma dat onderscheidend is, de lat (voldoende) hoog legt om echt een verschil te maken;

*Versus*

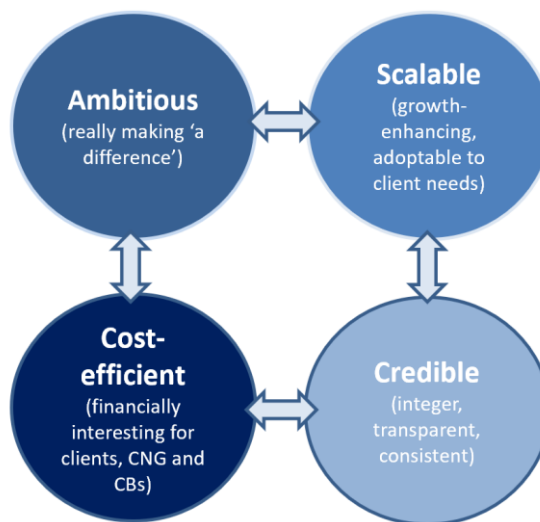
- **Schaalbaarheid:** een programma dat voldoende aantrekkelijk, praktisch en flexibel is voor (potentiële) klanten, waardoor een snelle groei van het programma mogelijk is;

*Versus*

- **Geloofwaardigheid:** een programma met een zekere mate van rigiditeit, striktheid en samenhang om de integriteit en betrouwbaarheid van het programma te waarborgen;

*Versus*

- **Kostenefficiëntie:** een programma dat 'prijs/kwaliteitverhouding' biedt voor alle betrokkenen, met betaalbare controle- en certificeringskosten voor klanten, terwijl CB's en CNG hun eigen bedrijfskosten kunnen dekken.



Figuur 1: Ambitie versus schaalbaarheid versus geloofwaardigheid versus kostenefficiëntie

Dit betekent dat dit Assurance Protocol een zekere mate van ambitie moet weerspiegelen (met andere woorden, de 'lat hoog genoeg' legt zodat het programma echt effect heeft) maar ook voldoende strikt is om de geloofwaardigheid van het programma te waarborgen, terwijl het tegelijkertijd voldoende flexibiliteit en kostenefficiëntie in zich heeft om de groei van CNG's klantenportfolio mogelijk te maken.

OPMERKING: Dit Assurance Protocol is ontwikkeld als onderdeel van het ontwikkeltraject van het herziene CNG-Certificeringsprogramma. Het is te verwachten dat het in juni 2020 wordt gepubliceerd en tijdens de certificatiecyclus van 2021 kan worden toegepast. Een tijdelijke (concept)versie van dit document zal echter al worden gebruikt voor het controle- en certificeringsproces in 2020 parallel aan de huidige KNG-Norm versie 2.0. Onderdelen in dit document die niet van toepassing zijn op de certificeringscyclus van 2020 zullen duidelijk worden aangegeven in toekomstige versies van dit document.

OPMERKING: waar in dit document wordt verwezen naar andere normen (bijvoorbeeld de ISO-normen) of protocollen (bijvoorbeeld het GHG-protocol) of specificaties (bijvoorbeeld PAS2050) is altijd de nieuwste beschikbare versie van toepassing.



## 2 Controle- en Certificeringsproces

### 2.1 Algemene bepalingen en definities

- **'Certificeringsbereik'**: verwijst naar het type certificering, dat wil zeggen 'certificering van de organisatie' of 'certificering van een bepaald product/dienst' (of meerdere producten en diensten)
- **'Emissiebereik'**: verwijst naar het type uitstoot, dat wil zeggen de uitstoot die moet worden opgenomen in de voetafdrukberekening (en de grenzen daarvan), afgeleid van de definities van het *Greenhouse Gas Protocol* (BKG-scope 1, 2, 3).

Certificeringsbereik en emissiebereik	
Certificeren van een Organisatie	Certificeren van een Product/Dienst
<p>Als een klant ervoor kiest om zijn organisatie te certificeren dan bevat de referentievoetafdruk alle uitstoot die voortvloeit uit de eigen activiteiten = het totaal van BKG-scope 1 en 2 (zie <i>GHG Corporate Standard</i>), plus 'relevante BKG-scope 3-uitstoot' (zie <i>GHG Value Chain (Scope 3) Standard</i>, of het SKAO handboek).<sup>23</sup></p> <p><b>Aanvullende striktheidsregels:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>'40% scope 3-regel'</b></li><li>• <b>'Meerdere locaties- en onderaannemersregel'</b></li></ul> <p>(zie het 'Proposition Paper: Reduction Criteria' voor de details achter deze twee striktheidsregels)</p>	<p>Als een klant ervoor kiest om een <u>bepaald product of een bepaalde service</u> te laten certificeren, omvat de referentievoetafdruk (of Levenscyclusanalyse - LCA<sup>4</sup>) alle emissies die vrijkomen bij de productie en levering van dat product of die dienst = scope 3 voor dat product of die dienst (zie <i>GHG Product Life Cycle Standard</i>), plus een 'toerekenbaar deel van GHG scope 1 en 2 emissies' (zie <i>GHG Corporate Standard</i>).<sup>5</sup></p> <p>In het geval van een product, en afhankelijk van wie de koper is, omvat de voetafdruk alle BKG-scope 3-uitstoot binnen de productieketen op het niveau van grondstoffenwinning/teelt, productie en (optioneel) levering en verwijdering van dat specifieke product, met andere woorden van <b>Cradle-to-Gate/-Shelf/-Grave</b>. Samen met de FC en CB wordt afgesproken welke activiteiten binnen de productieketen onder de scope vallen.</p> <p>Gezien het feit dat een product vaak bestaat uit veel ingrediënten (waarvan de oorsprong niet altijd terug te vinden is) en productieketens vaak erg complex zijn en uit veel niveau's bestaan kan de klant kiezen uit <b>vier aanpakken voor het berekenen van de voetafdruk en het controleren van de naleving van de Norm</b>, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>MOGELIJKHEID 1 - '80%-van-de-materialenaanpak'</b></li><li>• <b>MOGELIJKHEID 2 - 'Niveau-aanpak'</b></li><li>• <b>MOGELIJKHEID 3 - 'Massabalansaanpak'</b></li><li>• <b>MOGELIJKHEID 4 - 'Geleidelijke Verbeteringsaanpak'</b></li></ul>

<sup>23</sup>CNG behandelt momenteel bepaalde scope 3-uitstoot (bijvoorbeeld uitstoot als gevolg van zakelijk woon-werkverkeer, zakelijke vluchten en verpakkingen) alsof het scope 1 of 2-uitstoot betreft. De reden hiervoor is dat de uitstoot van BKG-scope 3 direct door de klant kan worden beheerst en beïnvloed. In dit document wordt deze uitstoot 'Relevante scope 3-uitstoot' genoemd en wordt deze toegevoegd aan de voetafdruk van de organisatie.

<sup>3</sup>Het SKAO-handboek is vooral bekend op de Nederlandse markt. De scope-definitie van SKAO wordt erkend door CNG, omdat 'relevante scope 3-uitstoot' door SKAO wordt geclassificeerd als scope 2. Zie: <https://www.skao.nl/handbook-3>.

<sup>4</sup>Om de BKG-voetafdruk van een product (of dienst) te berekenen wordt vaak een 'Levenscyclusanalyse' (*Life Cycle Analysis*) (LCA) uitgevoerd. LCA is een methode of techniek om de milieu-impact te berekenen die samenhangt met alle stadia van de levensduur van een product: vanaf de winning van grondstoffen tot materiaalverwerking, productie, transport, gebruik, reparatie en onderhoud, en verwijdering of recycling. Deze analyses zijn zeer complex en tijdrovend en worden op veel verschillende manieren gebruikt en geïnterpreteerd. Om praktische redenen heeft CNG daarom besloten een andere term te gebruiken: 'voetafdruk van een bepaalde dienst of product'.

<sup>5</sup>Het overeenkomstige deel van de scope 1- en 2-uitstoot' is die BKG-scope 1- en 2-uitstoot die direct of proportioneel kunnen worden toegerekend aan het gecertificeerde product of de dienst. Dit maakt deel uit van het proces om de scope en bijbehorende grenzen te definiëren, zie het 'Assurance Protocol'.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	(zie ook ons 'Proposition Paper: Reduction Criteria' voor meer informatie over deze vier aanpakken voor voetafdrukberekeningen en naleving van de Norm)
--	---

Tabel 1: Toelichting Certificeringsbereik en Emissiebereik

- **'Gecertificeerde eenheid'**: verwijst naar de juridische eenheid die gecertificeerd is en dus verantwoordelijk is voor de naleving van de Norm en de eigenaar is van het certificaat (ook wel de 'certificaateigenaar' genoemd).

Gecertificeerde eenheid	
Certificeren van een Organisatie	Certificeren van een Product/Dienst
De <b>organisatie zelf</b> (of haar wettelijke vertegenwoordiger) is de gecertificeerde eenheid en eigenaar van het certificaat.  Als de organisatie <b>meerdere productielocaties heeft of activiteiten uitbesteedt aan andere partijen</b> worden deze, mits ze binnen het Emissiebereik vallen, allemaal vermeld op een bijlage bij het certificaat.	De <b>laatste of voorlaatste schakel van de productieketen in het product</b> (of de wettelijke vertegenwoordiger daarvan) is de gecertificeerde eenheid en eigenaar van het certificaat.  Als de productieketen van het product <b>meerdere niveaus</b> omvat dan worden deze allemaal vermeld op een bijlage bij het certificaat mits ze binnen het Emissiebereik vallen.  <b>OPMERKING:</b> CNG beveelt aan dat de gecertificeerde eenheid de schakel is met de meeste onderhandelingsmacht in de productieketen (bijvoorbeeld een winkel of fabrikant). Kosten die voortvloeien uit de controle van tussenliggende niveaus in de productieketen moeten tussen de niveaus overeengekomen en doorberekend worden.

Tabel 2: Uitleg over de Gecertificeerde Eenheid

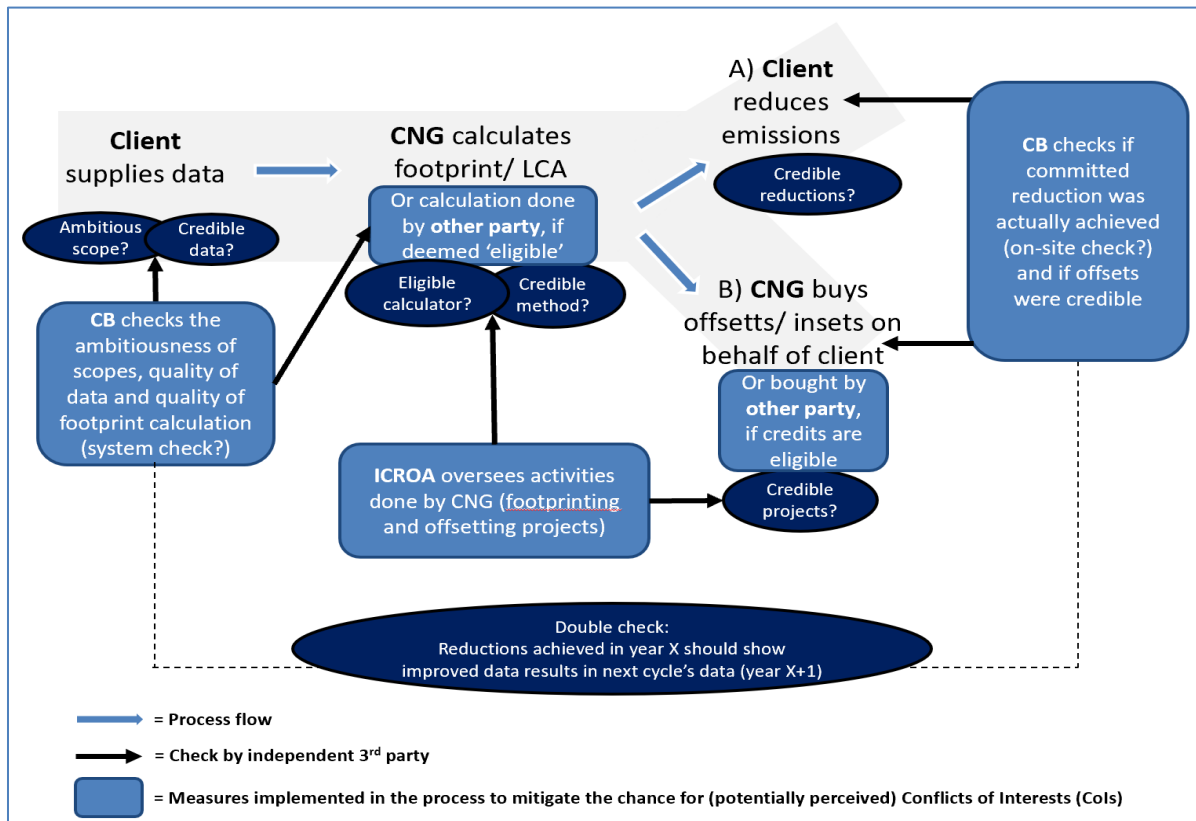
- **'CNG-gecertificeerde klanten'** verwijst naar de 'gecertificeerde eenheid' die wordt gecontroleerd en gecertificeerd door een 'gekwalificeerde CB' (onafhankelijke derde partij) en die volledig voldoet aan de CNG-Norm (voor zijn Certificeringsbereik en Emissiebereik) waarmee deze klant claims kan maken over de nalevingsstatus en de CNG-logo's kan gebruiken.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

## 2.2 Procesoverzicht



Figuur 2: Procesoverzicht

VOOR DE EERSTE AUDIT <sup>6</sup>		Deadline
1.	<p>De klant informeert <b>Climate Neutral Group (CNG)</b> over zijn wens tot certificering (hetzij via zijn CNG-contactpersoon of via: <a href="mailto:certification@climateneutralgroup.com">certification@climateneutralgroup.com</a>). CNG deelt alle relevante certificatie documenten, geeft advies over de Klant zijn Certificeringsbereik en informeert de klant over gekwalificeerde <b>Voetafdrukberenaars (FC's)</b> en <b>Certificerende Instanties (CB's)</b>.</p> <p>OPMERKING: in het geval dat het eerste contactpunt van de klant de CB is, brengt de CB de klant eerst met CNG in contact.</p> <p>OPMERKING: wanneer de klant buiten de reguliere controle- en certificatiecyclus gecertificeerd wil worden zullen de klant, CNG en CB gezamenlijk besluiten of de gegevenssets en het bewijsmateriaal van voldoende kwaliteit zijn om de eerste audit buiten de reguliere auditperiode plaats te laten vinden (en klant dus nog voor dat jaar te certificeren).</p>	Op enig moment
2.	<p>De voetafdrukberekening kan door de klant zelf worden gemaakt, hoewel kennis van experts nodig kan zijn. Vooral in het geval van complexe voetafdrukken beveelt CNG aan om de voetafdruk uit te besteden aan CNG of een andere gekwalificeerde FC. In dat geval neemt de klant contact op met een of meer FC's voor een <b>offerte voor de voetafdrukberekening</b> en kiest uiteindelijk de FC die zijn voorkeur heeft.</p> <p>Richtlijnen over wat als een gekwalificeerde FC kan worden beschouwd worden gegeven in paragraaf 3.1.</p>	Datum X - 8 weken (ongeveer eind januari)

<sup>6</sup>Bijvoorbeeld voor nieuwe klanten, of voor klanten die voor het eerst worden gecontroleerd door een gekwalificeerde CB.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

3.	<p>FC's moeten binnen twee weken reageren op offerteaanvragen nadat het verzoek door de klant is gedaan. Klant en FC streven ernaar om een (wettelijk afdwingbaar) contract te ondertekenen binnen twee weken na het offertetraject. Het contract beschrijft duidelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• het overeengekomen Certificeringsbereik en Emissiebereik (inclusief zijn grenzen);</li><li>• kosten voor voetafdrukberekening en verwachte leverdatum.</li></ul> <p>Het is de verantwoordelijkheid van de FC om te beoordelen of het Emissiebereik (en met name de grenzen van het Emissiebereik) die door de klant worden aangegeven voldoende ambitieus zijn en hierop door te vragen. De FC laat de klant weten welke gegevens de klant moet opsturen.</p>	<p>Datum X - 4 weken (ongeveer eind februari)</p>
4.	<p>De klant verzamelt de vereiste <b>gegevens</b> die nodig zijn voor de voetafdrukberekening en stuurt alle gegevens uiterlijk einde eerste kwartaal op naar de FC.</p> <p>OPMERKING: Vertragingen worden geaccepteerd (bijvoorbeeld als bepaalde gegevens nog niet beschikbaar zijn) op voorwaarde dat FC + CNG vóór het einde van het eerste kwartaal per e-mail (<a href="mailto:certification@climateneutralgroup.com">certification@climateneutralgroup.com</a>) op de hoogte worden gebracht en de ontbrekende gegevens of correcties uiterlijk worden ingediend voor het einde van het tweede kwartaal. Zo niet, dan behouden CNG en/of CB zich het recht voor om het certificaat te onthouden voor dat jaar.</p>	<p>Datum X = einde van Q1 (vertraging mogelijk tot einde Q2)</p> <p>(ongeveer eind maart)</p>
5.	<p>Zodra de gegevens compleet zijn maakt de FC de <b>voetafdrukberekening</b> (volgens een geschikte berekeningsmethode/hulpmiddel, zie OPMERKING in stap 10) en worden de resultaten binnen twee weken met de klant gedeeld.</p>	<p>Datum X + 2 weken (ongeveer half april)</p>
6.	<p>Tegelijkertijd (of kort na stap 5) neemt de klant contact op met een of meer gekwalificeerde CB's voor een <b>auditofferte</b> en selecteert uiteindelijk de CB van zijn voorkeur.</p>	<p>Datum X + 3 weken (ongeveer half april)</p>
7.	<p>Gekwalificeerde CB's moeten binnen twee weken reageren op offerteaanvragen nadat het verzoek door de klant is gedaan. Klant en CB streven ernaar om een (juridisch afdwingbaar) concept- <b>auditcontract</b> te ondertekenen binnen twee weken na het offertetraject. Het contract beschrijft duidelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• samenstelling van het certificatieteam (auditor of auditteam en tweede beoordelaar), auditdatums en -duur;</li><li>• overeengekomen Certificeringsbereik en Emissiebereik (inclusief zijn grenzen);</li><li>• berekening van de kosten van de audit, de totale kosten en de verantwoording voor een locatiebezoek of een bureau-onderzoek;</li><li>• een uitleg van het 'waarborgniveau' (<i>level of assurance</i>), dat 'redelijk' (<i>reasonable</i>) moet zijn, zie ISO 14064-3:2006, 2.28; paragraaf 2.28;</li><li>• het aanvaardbare 'percentage onbekende materialen'<sup>7</sup> (<i>materiality percentage</i>), dat als 'vuistregel' niet hoger is dan circa 5% van de</li></ul>	<p>Datum X + maximaal 7 weken (ongeveer half mei)</p>

<sup>7</sup>Relevantie (*materiality*) is het concept dat individuele fouten of de samenvoeging van fouten, weglatingen en verkeerde voorstellingen van zaken de voetafdruk/LCA en beslissingen die op basis hiervan worden genomen kunnen beïnvloeden. Daarom wordt het concept relevantie (*materiality*) gebruikt om informatie te identificeren die, indien weggelaten of verkeerd vermeld, een foutieve voetafdruk/LCA als geheel zou opleveren, en helpt dit concept er voor te zorgen dat dergelijke relevante verschillen worden weggelaten/geminaliseerd.





# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	<p>totale uitstoot bij het 'certificeren van de organisatie' en circa 20% bij het 'certificeren van een product/dienst' (zie voor laatstgenoemde '80%-van-de-materialenaanpak' uitgelegd in het 'Proposition Paper: Reduction Criteria').</p>	
8.	<p><b>OPTIONEEL, MAAR STERK AANBEVOLEN:</b></p> <p>De klant vult de <b>zelfevaluatiecontrolelijst</b> in en dient deze samen met de vereiste documenten uiterlijk drie weken voorafgaand aan de audit in bij de CB.</p> <p>OPMERKING: Voordelen van een zelfevaluatie zijn: 1) De klant heeft beter inzicht in zijn eigen nalevingsstatus en kan de zelfevaluatie gebruiken als een moment van reflectie op zijn eigen prestaties, 2) De duur van de auditduur kan (mogelijk) worden verkort (wat wel een herziening van het auditcontract betekent) en 3) Als na beoordeling van de zelfbeoordeling de CB besluit dat de klant niet klaar is voor de audit kan de audit worden gestopt (wat betekent dat er geen onnodige auditkosten of opschortingen zijn of certificaten worden ontnomen).</p>	<p>Datum Y - 3 weken (ongeveer begin juni)</p>
9.	<p>De CB <b>beoordeelt de volgende documenten:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• de zelfevaluatiecontrolelijst ingevuld door de klant (indien van toepassing);</li><li>• de berekeningsmethode/het hulpmiddel die door de FC wordt gebruikt en de daadwerkelijke voetafdrukberekening door de FC;</li><li>• het 'bewijs van geschikte compensatie' (eisen zijn gedefinieerd in de Norm).</li></ul> <p>Op basis van deze documenten stelt de CB een (concept-)auditplan op voor de uitvoering van de audit en deelt dit auditplan (en, indien van toepassing, eventuele wijzigingen van het eerder ondertekende concept-auditcontract) uiterlijk één week voorafgaand aan de audit met de klant.</p> <p>OPMERKING: In de uitzonderlijke situatie dat de CB de klant niet 'klaar' vindt voor de audit (wat betekent dat een audit een nutteloze investering zou zijn), stemt de CB dit eerst af met CNG, waarna CNG de klant adviseert hoe verder te gaan.</p>	<p>Datum Y - 1 week (ongeveer half juni)</p>
10.	<p>De CB legt zich vast op het uitvoeren van een '<b>eerste audit</b>' (zoals gedefinieerd in <b>ISO 14064-3:2006</b>) voor het einde van het tweede kwartaal. Samengevat houdt deze audit de volgende controles in (meer concrete richtlijnen voor de interpretatie en herziening van Normvereisten worden uiteengezet in Bijlage 1, die deel uitmaakt van de Norm):</p> <p><b>Beoordeling van de 'voetafdrukberekening' van de FC, hetzij op locatie of door bureau-onderzoek:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>a. Of <u>de methode of het hulpmiddel</u> voor de voetafdrukberekening geloofwaardig is (dat wil zeggen een holistisch hulpmiddel is met correcte berekeningsformules en (indien van toepassing) conversies en uitmondt in de juiste berekeningen en referentievoetafdruk);</li><li>b. Of de <u>gegevens zelf</u> (en de gegevensinvoer) correct en volledig waren (dat wil zeggen, zijn alle gegevens correct ingevoerd, is alle uitstoot opgenomen zoals gedefinieerd in paragraaf 2.1, zijn emissiefactoren en uitstootgegevens correct, enzovoorts).</li></ol>	<p><b>Datum Y = einde van Q2</b> (ongeveer eind juni)</p>



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	<p>OPMERKING: FC's kunnen de methode van hun voorkeur voor de voetafdrukberekening gebruiken. Alle berekeningsmethoden of -instrumenten worden beoordeeld om te controleren of de methode/het hulpmiddel zelf voldoende geloofwaardig is om 'geschikt' te zijn. Aangezien niet wordt verwacht dat de methode/het hulpmiddel zelf vaak zal veranderen zal de CB de methode/het hulpmiddel slechts om de drie jaar evalueren als onderdeel van de reguliere audit (tenzij de FC de CB meedeelt dat de methode/het hulpmiddel gewijzigd is). Gegevensinvoer moet worden gecontroleerd tijdens elke audit. Als de methode/het hulpmiddel is goedgekeurd door de CB, deelt de CB zijn bevindingen mee aan CNG, die een register bijhoudt van 'gecontroleerde en goedgekeurde berekeningsmethoden/hulpmiddelen' (aangeduid als 'geschikte methoden/hulpmiddelen'), zodat toekomstige erkenning voor andere klanten mogelijk is.</p> <p><b>Beoordeling van de prestaties van de klant, hetzij op locatie of via bureau-onderzoek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>c. Controleren of de afgesproken scopes en grenzen voldoende ambitieus zijn en of het Emissiebereik alle uitstoot omvat zoals uiteengezet in paragraaf 2.1;</li><li>d. Controleren of de bij de FC ingediende datasets waar en volledig zijn (met andere woorden, representatief voor het overeengekomen Emissiebereik en zijn grenzen);</li><li>e. Of het 'Reductieplan' van de klant haalbaar en voldoende ambitieus is voor de toekomst (en of het management zich erop heeft vastgelegd);</li><li>f. Of de klant voldoende compensatie/insetting heeft;</li><li>g. Of de klant claims maakt op een manier die overeenkomt met en duidelijk verwijst naar het Emissiebereik en de grenzen ervan (wat betekent: de klant claimt niet teveel, vooral niet bij productcertificering waarbij verschillende flexibiliteitsregels de voetafdrukberekening van het product kunnen beïnvloeden);</li><li>h. Of de klant (voorlopige) goedkeuring voor het gebruik van claims en logo's heeft ontvangen van CNG, en;</li><li>i. <u>Alleen voor het Certificeren van Producten</u>: of de productieketenkaart voor het gecertificeerde product waar en volledig is, en of de klant en FC de gewenste 'voetprint- en nalevingsaanpak' correct hebben toegepast (zie 'Voorstel voor eisen aan de vermindering van de uitstoot').</li></ul> <p><b><u>Alleen voor het certificeren van producten: beoordelen van leveranciers of andere partners in de productieketen, op locatie of via bureau-onderzoek:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>j. Of de door elke partner in de productieketen ingediende gegevens waar en volledig zijn (voor hun deel van de uitstoot van het product).</li></ul> <p>OPMERKING: Flexibiliteits- en striktheidsregels met betrekking tot referentieberekeningen en naleving van de reductiedoelstellingen staan vermeld in het 'Proposition Paper: Reduction Criteria'</p>	
11.	<p>Zodra de audit is voltooid doet de auditor (of het auditteam) een formele 'certificeringsaanbeveling' aan de tweede beoordelaar van de CB. Deze bevat een aanbeveling voor:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• het '<i>basisjaar</i>' (= referentiejaar) en '<i>basisreductiedoelstelling</i>' (= X% uitstoot die de klant jaarlijks moet verminderen vergeleken met het referentiejaar);</li><li>• de <i>auditfrequentie</i> en <i>auditintensiteit</i> voor de cyclus van volgend jaar;</li><li>• een <b>positief of negatief besluit tot certificeren</b> voor dat jaar;<ul style="list-style-type: none"><li>- Als een positief besluit tot certificeren wordt genomen deelt de auditor de <b>concept-auditresultaten</b> (het rapport) <b>ter</b></li></ul></li></ul>	Datum Y + 2 weken (ongeveer midden juli)



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	<p><b>ondertekening</b> met de tweede beoordelaar en wordt het rapport (beoordeeld en ondertekend door de tweede beoordelaar en met ondertekend certificaat) uiterlijk twee weken na de laatste auditdag aan de Klant en CNG verstrekt.</p> <p>OPMERKING: In het geval dat de tweede beoordelaar twijfelt aan de aanbevelingen van de auditor kan dit tijdsbestek worden verlengd tot vier weken. Als de tweede beoordelaar de aanbeveling van de auditor niet overneemt en een ander besluit neemt dan moet de audit ongeldig verklaard worden en opnieuw worden gedaan op kosten van de CB.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Als een negatieve besluit tot certificeren wordt genomen is paragraaf 2.4, scenario B of C, van toepassing.</li></ul> <p>OPMERKING: De tweede beoordelaar tekent het definitieve besluit tot certificatie en is daarom eindverantwoordelijk voor het certificatieproces. De rol van de tweede beoordelaar kan ook worden uitgevoerd door een onafhankelijke commissie, zie paragraaf 5.4 van ISO 14065:2013 en wordt ook wel 'de rol van Certificeerder' genoemd. In principe grijpt CNG niet in bij certificeringsbesluiten van de tweede beoordelaar. Echter, als onderdeel van de Toezichtsprocedure behoudt CNG zich het recht voor om besluiten tot certificering te herzien, hetzij vóór of nadat het besluit en het definitieve auditrapport met de klant worden gedeeld.</p>	
--	--	--

VOOR OPEENVOLGENDE AUDITS <sup>8</sup>	
12.	<p>Dezelfde bovenstaande stappen worden gevolgd (hoewel mogelijk met lagere auditintensiteit en frequentie, zie paragraaf 2.5) maar de CB zal nu ook controleren op:</p> <p><b>Beoordeling van de prestaties van de klant op locatie of als bureau-onderzoek</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>k. Of de klant voldoende vermindering heeft bereikt in vergelijking met het referentiejaar. Zo niet, dan kan een negatief besluit tot certificering van toepassing zijn.</li><li>l. Of het 'Reductieplan' van de klant geschikt is om in de toekomst het jaarlijkse reductiedoel te halen.</li></ul> <p>OPMERKING: Flexibiliteits- en striktheidsregels met betrekking tot referentieberekeningen en naleving van de reductiedoelstellingen staan vermeld in het 'Proposition Paper: Reduction Criteria'</p>

Tabel 3: Processtappen en tijdlijnen

## 2.3 Volgorde en inhoud van de audit

Tijdens een audit (zowel op locatie als bij een bureau-onderzoek) moeten de auditor(s) de audit starten en afsluiten met respectievelijk een openings- en slotvergadering. Tijdens beide vergaderingen nemen het managementteam van de klant en/of managementvertegenwoordigers deel. De auditor en de Klant moeten minimaal de volgende regels naleven:

Activiteit	'Regels' om zich aan te houden
Startvergadering → Met management	<ul style="list-style-type: none"><li>• Introductie van auditteam en auditee(s)</li><li>• Uitleg van het proces, het tijdsplan en de verwachtingen</li><li>• Nalopen van de (optionele) zelfbeoordeling en eerdere auditresultaten</li><li>• Nalopen van het Certificeringsbereik, het Emissiebereik en de grenzen - ontbreken er wijzigingen of informatie?</li><li>• Aanvullende onderwerpen zoals vertrouwelijkheid, veiligheid tijdens de audit, beschikbaarheid van middelen en personeelsleden voor interviews.</li></ul>
De controle zelf	De auditor beoordeelt of de klant voldoet aan <u>alle</u> vereisten van de Norm. Tijdens

<sup>8</sup>tweede audit, derde audit, enzovoorts



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

de audit moet de auditor (één voor één) voor elke eis op de (nog te ontwikkelen)<sup>9</sup> controlelijst aangeven:

- zijn/haar conclusie over de naleving van die eis en
- welk bewijs (of gebrek aan bewijs) deze conclusie rechtvaardigt.

Bijlage 1 geeft richtlijnen over hoe elke eis moet worden geïnterpreteerd en hoe de auditor de naleving moet beoordelen.

De auditor kan de volgende methoden gebruiken, zodat substantieel bewijs kan worden verzameld om de conclusie over naleving voor elke eis te onderbouwen:

Auditmethode	Soort bewijs
Interviews met verantwoordelijk personeel	Interviewnotities of -opnames
Waarnemingen (bijvoorbeeld van de productie-omgeving en -activiteiten)	Foto's
Beoordeling van documenten en archieven	Kopieën van documenten en archieven

De CB behoudt zich het recht voor om steekproeven te nemen (bijvoorbeeld een selectie van interviews of gegevens om te controleren) om een representatieve verzameling bewijsmateriaal te verzamelen, op voorwaarde dat deze voldoet aan een 'redelijk betrouwbaarheidsniveau' (*reasonable level of assurance*), zie ISO 14064-3:2006, paragraaf 2.28. CNG beveelt bewijscontroles van ten minste de vijf grootste uitstoters/emissies aan, plus een willekeurige selectie van bewijscontroles van kleinere uitstoters/emissies.

Alle bewijsmateriaal (dat is toegestaan, bijvoorbeeld interviewnotities, foto's, documenten) wordt door de auditor aan het auditbestand toegevoegd. CNG streeft ernaar om een hulpmiddel of app te bieden die het mogelijk maakt om bewijsmateriaal dat is gekoppeld aan het 'Informatiemanagementsysteem' snel te uploaden (zie paragraaf 4.2).

In het geval dat de auditor vindt dat a) de klant niet voldoet aan een bepaalde vereiste van de Norm en/of b) de klant tijdens de audit niet het gevraagde bewijs kan leveren dat naleving aantoont en/of c) blijkt dat het Emissiebereik en zijn grenzen onvoldoende ambitieus waren, dan behoudt de auditor zich het recht voor om een grote of kleine non-conformiteit (NC) uit te vaardigen<sup>10</sup>.

**A) Kleine NC's** zijn niet-nalevingen van een enkele eis of geïsoleerde incidenten. Het geeft wel aan dat er problemen zijn die formeel moeten worden aangepakt door middel van corrigerende maatregelen. NC's worden normaal uitgegeven wanneer:

- het geleverde bewijs om de naleving te bewijzen onvoldoende is, maar niet leidt tot een verstoring van het systeem;
- er fouten gemaakt zijn bij het toepassen van veronderstellingen,

<sup>9</sup>Wordt verder uitgewerkt als onderdeel van de herziening van de Norm

<sup>10</sup>En rapporteert de bevindingen aan CNG, zodat CNG de prestaties van de FC kan beoordelen



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	<p>gegevens of berekeningen die van (niet-bewezen) invloed zouden kunnen zijn op de toekomstige resultaten;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- een bepaald aspect bij de volgende audit moet worden gecontroleerd (bijvoorbeeld bij voorziene wijzigingen en dergelijke).</li></ul> <p>→ Voorbeeld: een kleine NC kan worden uitgevaardigd als een bepaalde eis van de Norm niet correct werd gevolgd of geïmplementeerd maar dit geen direct effect had op de uitkomst (met andere woorden, resulteerde niet in een fout in de voetafdrukberekening of de uitstootvermindering).</p> <p>→ Kleine NC's kunnen worden gecorrigeerd door de klant of omgezet worden in een grote NC als de klant de NC niet tijdig corrigeert (zie ook hierna).</p> <p><b>B) Grote NC's</b> zijn het totale ontbreken van essentiële vereisten of het bewijs dat er een storing is in het systeem, de controle of de procedures. Grote NC's staan voor ernstige problemen die met aandacht en middelen en met prioriteit moeten worden aangepakt en die in het algemeen worden gegeven wanneer:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- het bewijs dat geleverd is om naleving aan te tonen onvoldoende is;</li><li>- er fouten gemaakt zijn bij het toepassen van veronderstellingen, gegevens of berekeningen. Deze fouten kunnen een duidelijke invloed op de uitkomsten hebben;</li><li>- er niet voldaan wordt aan relevante (kern)eisen</li></ul> <p>→ Voorbeeld: een grote NC kan worden uitgevaardigd wanneer het niet voldoen aan een bepaalde eis heeft geresulteerd in een fout of afwijking in de voetafdruk/uitstootvermindering. Daarnaast kunnen NC's worden gegeven voor het niet voldoen aan bepaalde 'kern'-eisen, aangegeven in de Norm met het teken "<b>*CORE*</b>" (nog te bepalen).</p> <p>→ Grote NC's kunnen worden gecorrigeerd (bijvoorbeeld als de klant binnen een bepaalde periode de NC kan ombuigen, zie ook hieronder). In het geval van opzettelijke fraude of valse beloften wordt een grote NC gegeven. Deze is dan onomkeerbaar is en kan leiden tot het onthouden van een certificaat.</p>
Slotvergadering -> Met management	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bespreek en deel de eerste bevindingen (bijvoorbeeld de ingevulde controlelijst en al het verzamelde bewijsmateriaal);</li><li>• Formuleer duidelijk grote en kleine NC's en de onderbouwingen daarbij.</li><li>• Bespreek de volgende stappen (de tweede beoordelaar beoordeelt de aanbeveling van de auditor):<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Indien er geen NC's zijn - wanneer de klant een definitief auditrapport en certificaat kan verwachten;</li><li>▪ Indien er kleine NC's zijn gevonden - mogelijkheden, vereisten en tijdsplan voor correcties en corrigerende maatregelen plus mogelijke gevolgen als de NC niet op de juiste manier wordt opgelost;</li><li>▪ Indien er grote NC's zijn gevonden - mogelijkheden, vereisten en tijdsplan voor correcties en corrigerende maatregelen, plus de mogelijke gevolgen als de NC niet op de juiste manier wordt opgelost, bijvoorbeeld het onthouden van het certificaat. non-certification.</li></ul></li></ul> <p>OPMERKING: In het geval van NC's is het niet toegestaan dat de auditor technisch advies geeft, bijvoorbeeld informeren hoe de klant de Norm kan naleven en welke correcties en corrigerende maatregelen moeten worden geïmplementeerd.</p>

Tabel 4: Toelichting op volgorde en inhoud van de audit



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

## 2.4 Mogelijke uitkomsten van het certificeringsbesluit

De eerste of opeenvolgende audits zullen uitmonden in een formeel positief of negatief certificatiebesluit (met een opmerking over de ernst in de vastgestelde NC's) met de volgende gevolgen:

Scenario	Het certificeringsbesluit	Uitkomst
<b>A</b>	<b>Positief</b>	De klant ontvangt een certificaat (ondertekend door de tweede beoordelaar) voor één jaar en mag gedurende deze periode claims maken. OPMERKING: Als de klant wordt beschouwd als een 'Goede Presteerder' kan voor het volgende jaar een auditvrijstelling worden verleend, wat betekent dat de CB een verlenging van één jaar van het huidige certificaat geeft.
<b>B</b>	<b>Negatief</b> met de mogelijkheid tot correctie	De klant krijgt een 'tweede kans' om (met terugwerkende kracht) voor datzelfde jaar een certificaat te krijgen. Stappen: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Tijdens of na de audit komen de klant, auditor en tweede beoordelaar overeen welke correcties en corrigerende maatregelen<sup>11</sup> door de klant genomen moeten worden: binnen maximaal twee maanden na de laatste dag van de audit (voor kleinere NC's) respectievelijk maximaal drie maanden (voor grote NC's), of op een eerder tijdstip.</li><li>2. Wanneer de klant van mening is klaar te zijn voor de NC-beoordeling neemt deze op enig moment binnen deze periode contact op met de CB om de datum en kosten van de NC-beoordeling overeen te komen.</li><li>3. Tijdens de 'NC-Beoordeling' beoordeelt de auditor of de correcties en corrigerende maatregelen tot de gewenste resultaten hebben geleid en of de klant zijn certificaat verdient.<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Als de auditor een positief oordeel heeft</b> over de aanpak van zowel kleine als grote NC's dan is scenario A van toepassing (= de auditor doet een aanbeveling aan de tweede beoordelaar, en indien deze positief oordeelt ontvangt de klant nog steeds een certificaat en mag hij claims maken voor het lopende jaar).</li><li>• <b>Als de auditor een negatief oordeel heeft</b> dan wordt de correctietijd verlengd en een tweede NC-Beoordeling gepland:<ul style="list-style-type: none"><li>- een kleine NC wordt veranderd in een grote NC, wat betekent dat maximaal één maand extra correctietijd wordt toegekend;</li><li>- een grote NC behoudt zijn status en de CB en CNG komen de nieuwe correctietermijn overeen.</li></ul></li></ul></li><li>4. Als NC na de tweede NC-beoordeling nog steeds niet op de juiste manier is opgelost dan is scenario C van toepassing.</li></ol>
<b>C</b>	<b>Negatief</b> zonder mogelijkheid voor correctie	De aard van de grote NC is ernstig (bijvoorbeeld opzettelijke fraude of valse beloften) of de toegepaste correctie (na de tweede NC-beoordeling) is wederom mislukt. Bijgevolg is het de klant niet (meer) toegestaan zichzelf of zijn product/dienst te promoten dat deze aan de

<sup>11</sup>Correctie = corrigeren wat er in het verleden fout is gegaan. Corrigerende actie = voorkomen dat dezelfde fout in de toekomst opnieuw wordt gemaakt.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

		Norm voldoet noch verdient de klant een certificaat Als de klant nog steeds een geldig certificaat heeft dan wordt dit (tijdelijk) opgeschort. CNG en CB besluiten samen over mogelijke gevolgen zoals een niet-certificeringsstatus (wat een gat in de certificeringsstatus door de tijd heen inhoudt), claimverwijdering, terugroepacties van producten, wat te doen met resterend verpakkingsmateriaal, boetes, volgende gelegenheid voor hercertificering en dergelijke.
--	--	--

Tabel 4: Scenario's voor besluiten over certificering

## 2.5 Auditfrequentie en -intensiteit

De auditfrequentie en -intensiteit kunnen variëren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- **Nieuwe klanten:** nieuwe klanten, klanten die eerder zijn geverifieerd volgens de KNG-Norm versie 2.0 of klanten die voor het eerst zijn geaudit door een gekwalificeerde CB -> ondergaan een volledige audit op locatie in hun eerste jaar van certificering (ook van toepassing op nieuwe 'klanten met weinig uitstoot').

OPMERKING: Als tijdens enig jaar een negatieve certificeringsbesluit wordt genomen dan 'keert' de klant terug naar de status van 'Nieuwe klant'.

- **Klanten met weinig uitstoot:** klanten met een referentievoetafdruk (voor organisatie of product/service) van <1000 ton komen altijd in aanmerking voor een bureau-onderzoek, behalve in hun eerste jaar van certificering.
- **Gecertificeerde klanten:** klanten in jaar 2, 3, enzovoorts ondergaan om de drie jaar ten minste één audit op locatie (idealiter wordt in die jaren naleving beoordeeld volgens de 'drie-jaar-naleving-flexibiliteitsregel'<sup>12</sup>). In de tussenliggende jaren kunnen klanten kiezen voor een bureau-onderzoek.
- **Goede presteerders:** klanten die de afgelopen twee opeenvolgende auditcycli geen grote NC's hebben gehad en die intern meer hebben verlaagd dan nodig was om 'goed op weg' te zijn (zie de definitie in 'Proposition Paper: Reduction Criteria') mogen besluiten vrijstellingen van audits aan te vragen. Als 'goede presteerders' een vrijstelling aanvragen (en hiervoor in aanmerking komen) dan verlengt de CB het laatste certificaat kosteloos met een jaar.

Onderstaande afbeelding toont verschillende mogelijke manieren van voortgang, maar er zijn meer scenario's mogelijk.

	Jaar 1	Jaar 2	Jaar 3	Jaar 4	Jaar 5
Klant met weinig uitstoot					
Nieuwe klant					
Gecertificeerde klant					
Goede presteerder			vrijstelling		vrijstelling

Gegevensverzending door klant (en partners in de productieketen)	Audit via
bureau-onderzoek	
Voetafdrukberekening door CNG/partij X/klant zelf	Audit op locatie

<sup>12</sup>Zie de afweging van de nalevingflexibiliteitsregel in het voorstel voor enen dan de vermindering van uitstoot.



## 2.6 Duur van de audit en berekening van de auditkosten

De minimale en maximale **auditduur** is afhankelijk van: a) de scope van de certificering, b) het overeengekomen Emissiebereik en zijn grenzen en c) de zelfevaluatie van de klant. CNG beveelt het volgende aan:<sup>13</sup>

TYPE	Certificeren van een Organisatie		Certificeren van een Product/Dienst	
	Voetafdruk van de organisatie (in ton CO <sub>2</sub> -eq per jaar)	Aantal werkdagen <sup>14</sup>	Voetafdruk van het product (in ton CO <sub>2</sub> -eq per jaar)	Aantal werkdagen <sup>15</sup>
Audit via een bureau-onderzoek	<1000	Een kwart werkdag	Verschilt per type product/dienst	Eén tot twee werkdagen, afhankelijk van de complexiteit van de productieketen en de berekeningsmethode (inclusief beoordelingen van niveau's binnen de productieketen)
	1000-10.000	Een halve werkdag		
	>10.000	Eén werkdag		
Audit op locatie	<1000	Een halve werkdag	Verschilt per type product/dienst	Eén tot drie werkdagen, afhankelijk van de complexiteit van de productieketen en de berekeningsmethode (inclusief beoordelingen van niveau's in de productieketen)
	1000-10.000	Eén werkdag		
	>10.000	Anderhalve werkdag		

Tabel 5: Minimale en maximale auditduur

### VOOR OPMERKINGEN VAN BELANGHEBBENDEN:

**Q-AP-01:** Wanneer volstaat een bureau-onderzoek en wanneer is een audit op locatie nodig? Tijdens het Belanghebbendenevenement merkten CB's het volgende op: Andere meningen of toevoegingen door andere belanghebbenden?

*Via bureau-onderzoek kan het volgende worden beoordeeld/gecontroleerd:*

- De voetafdrukberendingen zelf
- Feitelijke uitstootverminderingen bij transportactiviteiten
- Feitelijke uitstootverminderingen gerealiseerd in fabrieks-/inkoopenheden

*Audit op locatie:*

<sup>13</sup>Tabel 5 kan worden gewijzigd zodra de Norm is voltooid. Daarnaast neemt de duur van de audit niet altijd evenredig toe met de grootte of de hoeveelheid uitstoot; de duur kan ook afhangen van het aantal locaties en onderaannemers. Afhankelijk van het ontwerp van de norm kan het nodig zijn om flexibiliteit in te bouwen voor het eerste jaar (dit kan meer tijd vergen) in vergelijking met opeenvolgende jaren.

<sup>14</sup>Een werkdag wordt beschouwd als 8 uur per dag.

<sup>15</sup>Idem





# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

- Agrarische (insetting) projecten -> minimaal drie dagen en twee dagen reizen per locatie - elke 5 jaar

CNG beveelt de volgende **berekeningsregels voor de auditkosten** aan<sup>16</sup>:

Activiteit	Aantal werkdagen dat in rekening kan worden gebracht	Uitgaven
Vorbereiding van de audit, inclusief beoordeling van voetafdrukberkening	Maximaal een halve werkdag als een zelfevaluatie is ingediend en maximaal één werkdag als er geen zelfevaluatie is ingediend	<b>A.</b> 1 * dagelijkse auditortarief = X EUR
Reguliere audit (op locatie of bureau-onderzoek)	Zie bovenstaande tabel voor de duur van de audit	<b>B.</b> tijdsduur in uren * dagelijkse auditortarief = X EUR
Auditrapport schrijven	Maximaal een halve werkdag	<b>C.</b> 1 * dagelijkse auditortarief = X EUR
Reistijd	gebaseerd op werkelijke reistijd	<b>D.</b> X uur * <u>70%</u> van het dagelijkse auditorstarief
<b>Totale kosten die CB aan de klant in rekening mag brengen</b>		<b>A + B + C + D</b>

Tabel 6: Berekening van de auditkosten

## Aanvullende regels:

- De CB behoudt zich in de volgende situaties het recht voor om het contract (en de vergoeding) te wijzigen, na de zelfevaluatie en zelfs nadat de audit heeft plaatsgevonden :
  - Als de auditor de audit niet binnen de tijdsduur van de audit kon voltooien, maar alleen nadat hij hiervoor een gedegen onderbouwing aan CNG heeft meegedeeld.
  - Als tijdens de reguliere audit kleine NC's werden gevonden waarvoor de CB een tweede beoordeling uitvoert (*NC beoordeling*) om te controleren of correcties en corrigerende maatregelen die door de klant zijn doorgevoerd effect hebben gehad. In principe is dit een bureau-onderzoek (klant met weinig uitstoot) maar in uitzonderlijke situaties (bijvoorbeeld wanneer een goede onderbouwing wordt gegeven aan CNG), kan dit een beoordeling op locatie zijn (analoog aan een klant met meer uitstoot).
- Het dagtarief voor auditors wordt bepaald door de CB (en hangt meestal af van de ervaring/anciënniteit van de auditor, overheadkosten en dergelijke). Als het auditteam uit meerdere auditors bestaat, kunnen verschillende auditortarieven van toepassing zijn. CNG grijpt niet in bij het vaststellen van prijzen, noch bestaat er internationale tariefregulering voor auditors, maar CNG acht de volgende tarieven redelijk (in EUR, ex. BTW) en beveelt CB's aan zich aan tabel 7<sup>17</sup> te houden:

Dagelijkse auditortarief	Europa, Noord-Amerika, Australië	Afrika, Azië, Zuid-Amerika
<b>Junior Auditor</b>	700-1200 EUR	400-900 EUR
<b>Senior Auditor</b>	1000-1500 EUR	600-1100 EUR

Tabel 7: Redelijke dagtarieven voor auditors

- Extra kosten die tijdens de audit worden gemaakt (bijvoorbeeld voor eten, transport, logies en communicatie) kunnen aan de klant worden doorberekend (tegen werkelijke kosten) maar moeten

<sup>16</sup>Tabel 6 kan worden gewijzigd zodra de Norm is voltooid.

<sup>17</sup>Tabel 7 kan worden gewijzigd zodra de Norm is voltooid.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

duidelijk worden vermeld op de factuur van de CB en worden ondersteund door (kopieën van) bonnen.

- Reistijd van auditor kan aan de klant in rekening worden gebracht maar slechts tegen 70% van het tarief van de auditor.
- Klanten dienen de factuur van de CB te betalen binnen één maand na de factuurdatum vermeld op de factuur van de CB. Indien de klant de factuur niet binnen de gestelde termijn betaalt behoudt de CB zich het recht voor het certificaat van de klant op te schorten.
- Voor een NC-beoordeling kan de CB een afzonderlijke factuur indienen.



## 3 Eisen aan vaardigheden en geschiktheid

OPMERKING: CNG behoudt zich het recht voor om de eisen aan CB's en haar personeel te wijzigen in toekomstige uitgaven van dit Assurance Protocol (bijvoorbeeld om eisen rond bepaalde accreditaties en auditor-prestaties of aanvullende eisen voor FC's en dergelijke te stellen).

### 3.1 Eisen aan Vaardigheden van Voetafdrukberekenaars (FC's)

De kwaliteit van voetafdrukken (inclusief de gebruikte methoden/hulpmiddelen en de gegevensinvoer) zijn gecontroleerd door CB's. Als zodanig schrijft CNG geen eisen aan FC's voor. CNG raadt echter aan dat voetafdrukberekeningen worden gemaakt door gekwalificeerde personen/organisaties (de klant zelf, CNG-medewerkers of een andere derde partij) die voldoen aan de volgende eisen:

<p><b>Kennis van andere normen</b></p> <p>Kan worden bewezen door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- certificaat van deelname aan een training over de gevraagde norm of</li> <li>- via een interview met CNG-medewerkers</li> </ul>	<p>1. Bewezen kennis van BKG-protocollen, te weten <i>GHG Corporate Standard</i> en <i>GHG Corporate Value Chain (Scope 3) Standard</i> (of SKAO Handboek)</p> <p>2. Afhankelijk van het Certificeringsbereik, bewezen kennis van:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Voor het 'Certificeren van een Organisatie'</th> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul> </td> <td style="padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050 of ISO 14044:2006 en 14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050 of ISO 14044:2006 en 14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul>
Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050 of ISO 14044:2006 en 14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul>				
<p><b>Ervaring</b></p> <p>Kan worden aangetoond via: een overzicht van voetafdrukberekeningen die in het verleden zijn gemaakt, ingevuld volgens de (nog te ontwikkelen) overzichtsjabloon van CNG</p>	<p>3. Bewezen ervaring met het maken van voetafdrukberekeningen:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Voor het 'Certificeren van een Organisatie'</th> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor organisaties</li> </ul> </td> <td style="padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor producten/diensten</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor organisaties</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor producten/diensten</li> </ul>
Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor organisaties</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overzicht van te herleiden voetafdrukberekeningen gemaakt voor producten/diensten</li> </ul>				
<p><b>Opleiding door CNG</b></p> <p>Kan worden bewezen door:</p> <p>Een certificaat van de CNG-Opleiding</p>	<p>4. Deelname aan een CNG-Opleidingsprogramma</p>				
<p><b>Formele overeenkomst</b></p> <p>Hoeft niet te worden gedeeld met CNG</p>	<p>5. De Klant en de Voetafdrukberekenaar hebben een formele overeenkomst of contract getekend, tenzij de klant een eigen voetafdruk berekent.</p>				

Tabel 8: Eisen aan Voetafdrukberekenaars (FC's)



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

## 3.2 Eisen aan Certificerende Instanties (CB's)

CB's moeten formeel een aanvraag indienen (als een organisatie-eenheid) om een gekwalificeerde CB te worden. CB's kunnen zelf hun Certificeringsbereik(en) kiezen: 'certificeren van organisaties' en/of 'certificeren van producten/diensten'. Alleen 'gekwalificeerde CB's' (organisaties) die a) voldoen aan de onderstaande eisen (voor hun gekozen Certificeringsbereik) en b) formeel worden goedgekeurd door CNG mogen audits uitvoeren en certificaten afgeven voor het CNG-Certificeringsprogramma

<p><b>Accountmanager</b> Kan worden bewezen door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Een CV met contactgegevens en</li> <li>- Een certificaat van de CNG-Opleiding</li> </ul>	<p>1. De CB stelt één aanspreekpunt aan (rechtstreeks in dienst van de CB) die verantwoordelijk is voor centraal accountbeheer van CNG-klanten en voor de naleving door de CB van alle regels en processen die in dit Assurance Protocol worden beschreven. Deze persoon heeft de CNG-Certificeringsopleiding gevolgd. OPMERKING: deze persoon is niet verantwoordelijk voor het certificeringsbesluit zelf.</p>				
<p><b>Erkenning</b> Kan worden bewezen door: geldig certificaat van erkenning</p>	<p>2. Geldige erkenning voor het gekozen Certificeringsbereik van de CB, uitgegeven door een Accreditatie-Instantie die IAF-lid of volledig ISEAL-lid is:</p> <table border="1" data-bbox="491 875 1380 1064"> <thead> <tr> <th data-bbox="491 875 928 954">Voor het 'Certificeren van een Organisatie'</th> <th data-bbox="928 875 1380 954">Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="491 954 928 1064">- ISO 14065:2013 of ISO 17021-1:2015 met relevante sub-scopes<sup>18</sup></td> <td data-bbox="928 954 1380 1064">• ISO 14065:2013 of ISO 17065:2012 met relevante sub-scopes<sup>19</sup></td> </tr> </tbody> </table> <p>3. ISO 14065:2013 is in de bedrijfsvoering van de CB doorgevoerd voor het CNG-Certificeringsprogramma. De CB stelt vakkundige teams (<i>competent teams</i>) samen zoals gedefinieerd in paragraaf 6.3 van ISO 14065:2013.</p>	Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'	- ISO 14065:2013 of ISO 17021-1:2015 met relevante sub-scopes <sup>18</sup>	• ISO 14065:2013 of ISO 17065:2012 met relevante sub-scopes <sup>19</sup>
Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'				
- ISO 14065:2013 of ISO 17021-1:2015 met relevante sub-scopes <sup>18</sup>	• ISO 14065:2013 of ISO 17065:2012 met relevante sub-scopes <sup>19</sup>				
<p><b>Ervaring</b> Kan worden bewezen door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Logboek van CB's betrokkenheid bij koolstofgerelateerde activiteiten, ingevuld volgens het (nog te ontwikkelen) logboeksjabloon van CNG</li> </ul>	<p>4. CB kan een solide ervaring en navolgbare prestaties aantonen in de validatie en/of controle van CO<sub>2</sub>-voetafdrukberoevingen, uitstootverminderingen en/of compensatieprojecten, hetzij als auditinstantie, technisch adviseur of via projectbijdragen.</p>				
<p><b>Formele overeenkomst</b> Ook eigendom van CNG</p>	<p>5. De CB en CNG hebben een convenant en/of kaderovereenkomst ondertekend</p>				

Tabel 9: Eisen aan Certificerende Instanties

## 3.3 Eisen aan tweede beoordelaars en auditors

Tweede beoordelaars en auditors moeten formeel (als individuen) een aanvraag indienen, hetzij voor het Certificeringsbereik 'Certificeren van organisaties', 'Certificeren van een product/dienst' of beide. Individuen

<sup>18</sup>Voor de ontwikkelings- en implementatiefasen (zie het Referentiekader) accepteert CNG elke sub-scope.

<sup>19</sup> Idem



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

kunnen ook vanuit CNG worden goedgekeurd als tweede beoordelaar, auditor of beide. Echter, een individu kan nooit beide rollen voor één klant vervullen tijdens één controle- en certificeringscyclus (om te voldoen aan het vier-ogen-principe). Alleen gekwalificeerde auditors en tweede beoordelaars die: a) voldoen aan de onderstaande eisen (voor hun rol en gekozen Certificeringsbereik) en b) formeel worden goedgekeurd door CNG mogen audits uitvoeren en/of certificaten afgeven voor het CNG-Certificeringsprogramma:

<p><b>Kennis van andere normen</b></p> <p>Kan worden bewezen door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- certificaat van deelname aan de opleiding over de gevraagde norm of</li> <li>- persoonlijk interview met CNG-medewerkers</li> </ul>	<p>Voor zowel tweede <b>beoordelaars</b> als <b>auditors</b>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bewezen kennis van <b>ISO 14064-3:2019</b></li> <li>2. Bewezen kennis van BKG-protocollen, te weten <i>GHG Corporate Standard</i> en <i>GHG Corporate Value Chain (Scope 3) Standard</i> (of SKAO Handboek)</li> <li>3. Afhankelijk van het Certificeringsbereik, bewezen kennis van: <table border="1" data-bbox="491 770 1385 1151"> <thead> <tr> <th data-bbox="491 770 927 846">Voor het 'Certificeren van een Organisatie'</th> <th data-bbox="927 770 1385 846">Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="491 846 927 1151"> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul> </td> <td data-bbox="927 846 1385 1151"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050</b> of <b>ISO 14044:2006</b> en <b>14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table> </li> </ol>	Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050</b> of <b>ISO 14044:2006</b> en <b>14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul>
Voor het 'Certificeren van een Organisatie'	Voor het 'Certificeren van een Product/Dienst'				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>ISO 14064-1:2018</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>GHG Protocol Product Life Cycle Standard</i></li> <li>• <b>PAS 2050</b> of <b>ISO 14044:2006</b> en <b>14040-2006</b></li> <li>• De belangrijkste emissies in de productieketen van het gecertificeerde product of de gecertificeerde dienst.</li> </ul>				
<p><b>Relevante werkervaring</b></p> <p>Kan worden bewezen door:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- CV met details van de werkervaring en</li> <li>- Auditlogboek, met een lijst van alle relevante audits uit het verleden, ingevuld volgens het (nog te ontwikkelen) logboeksjabloon van CNG</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Bewezen relevante werkervaring: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor <b>tweede beoordelaars</b>: minimaal <b>vijftien relevante audits*</b> en <b>vijf certificeringsbeoordelingen</b> (optredend als certificeerder, verlener van de goedkeuring of als tweede beoordelaar onder ander normen)</li> <li>• Voor <b>auditors</b>: minimaal <b>tien relevante audits *</b></li> </ul> <p>* Relevante audits zijn: audits gericht op de controle van CO<sub>2</sub>-voetafdrukken (of LCA's), audits voor andere ICROA-goedgekeurde programma's of normen gericht op CO<sub>2</sub>-neutraal zijn of worden, of audits die compensatie- of insettingprojecten controleren die voldoen aan ICROA-eisen.</p> </li> </ol>				
<p><b>Opleiding door CNG</b></p> <p>Kan worden bewezen door:</p> <p>Certificaat van een CNG-Opleiding/Calibratiesessie</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. Deelname aan een CNG-Opleidingsprogramma en/of CB-Calibratiesessies</li> </ol>				
<p><b>Formele overeenkomst =</b></p> <p>Hoeft niet te worden gedeeld met CNG</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Formele werkrelatie tussen CB en tweede beoordelaar, vastgelegd in een contract: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor <b>tweede beoordelaars</b>: hebben een langdurige werkrelatie met CB en zijn rechtstreeks in dienst van CB</li> <li>• Voor <b>auditors</b>: kunnen rechtstreeks in dienst zijn van CB, werken als</li> </ul> </li> </ol>				



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

	freelancers of tijdelijk worden ingehuurd van een andere CB of inspectie-instantie;
<b>Taalvaardigheden en begrip van de context van de klant</b> Kan worden bewezen door: - CV met informatie over talenkennis of - persoonlijk interview met CNG-medewerkers	7. Begrijpt de context van de klant: <ul style="list-style-type: none"><li>• Voor <b>tweede beoordelaars</b>: in staat zijn om het bewijs van naleving van de klant te lezen en te begrijpen (gegevenssets en documenten)</li><li>• Voor <b>auditors</b>: hetzelfde als voor de tweede beoordelaar, en daarnaast: in staat om de audit uit te voeren in een <b>taal</b> die de klant begrijpt, goede kennis hebben van <b>de sector van de klant</b> (sectorregelgeving en trends in de markt) om een eerlijk oordeel te kunnen vellen over de ambitie van de klant</li></ul>

**Tabel 10:** Eisen aan tweede beoordelaars en auditors



## 4 Toezichtsprocedure

Dit hoofdstuk zal verder worden uitgewerkt voor een volgende uitgave van dit document.

### 4.1 Monitoring van de Certificerende Instanties

Van alle gekwalificeerde CB's wordt verwacht dat ze een geldige ISO 17065-, ISO 17021- en/of ISO 14065-erkenning hebben voor een relevante subscope. Als aanvulling op deze proxy-erkenning, voert CNG onderstaande aanvullende toezichtactiviteiten uit:

Ten eerste ondergaat elke CB een **jaarlijkse prestatiebeoordeling**:

- Dit houdt een **kantooraudit** door een CNG-auditor in om te controleren of de CB ISO 14065:2013 heeft nageleefd voor haar controle- en certificeringsactiviteiten binnen het CNG-Certificeringsprogramma. Een belangrijk aandachtspunt is de vaardigheden en prestaties van de auditor. Als onderdeel van hoofdstuk 6 van ISO 14065:2013 zorgt de CB ervoor dat haar personeel aan de gestelde eisen voldoet. Als zodanig vereist CNG van de CB's dat zij periodiek de vaardigheden en prestaties van haar personeel dat betrokken is bij het CNG-Certificeringsprogramma beoordelen, bevindingen van prestaties en (indien van toepassing) prestatietekorten documenteren, en in het laatste geval passende maatregelen nemen. Dit alles moet worden vastgelegd in een individueel **Competentie- en prestatieplan** (volgens een te ontwikkelen sjabloon) voor elke medewerker.
- Daarnaast voert CNG een steekproefcontrole van **25%** uit van de certificeringsbeslissingen (en auditresultaten) om de algehele prestaties van de CB te controleren. De steekproef wordt door CNG gedaan op basis van een risicobeoordeling van klanten. Deze controle kan worden uitgevoerd in de vorm van:
  - A) **5% - Parallele- of schaduwaudits** uitgevoerd door een CNG-auditor om te controleren of de bevindingen en conclusies van de auditor en de tweede beoordelaar correct waren.
    - Schaduwaudit -> De auditor van CNG neemt deel aan een audit en observeert de prestaties van de auditor van de CB
    - Parallele audit -> De auditor van CNG voert dezelfde audit uit binnen één maand nadat de auditor van de CB de audit heeft uitgevoerd (zodat de resultaten vergelijkbaar zijn)
  - B) **10% - Beoordeling van auditresultaten en certificatiebeslissingen**, hetzij voordat de CB het eindrapport met certificeringsbesluit met de klant deelt of daarna, om te controleren of de auditbevindingen juist zijn (voor de verzamelde bewijsstukken), of NC's correct werden aangepakt en opgelost, of de beoordeling correct werd uitgevoerd door de tweede beoordelaar, etc.
  - C) **10% - Willekeurige systeemcontroles** van de accountgegevens van de klant in het 'Informatiemanagementsysteem' op willekeurige momenten, bijvoorbeeld om te controleren of alle nalevingsbewijzen aanwezig zijn, of de controle- en certificatie-tijdspaden worden gevolgd, of de klant voldoende uitstootvermindering bereikt na verloop van tijd, enzovoorts.

Ten tweede is elke gekwalificeerde CB verplicht om deel te nemen aan '**CB Calibratiesessies**', jaarlijks georganiseerd (voorafgaand, tijdens of na het auditseizoen) door CNG<sup>20</sup> om te bespreken waar CNG de interpretaties van CB's ziet verschillen. CB's kunnen tijdens deze sessies situaties waarvoor zij de beoordelingen willen bespreken naar voren brengen.

---

<sup>20</sup>Gratis tijdens het ontwikkeling- en implementatietraject, zie '*Het Referentiekader voor de ontwikkeling van het CNG-Certificeringsprogramma*'.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

CNG houdt een bestand bij voor elke gekwalificeerde CB (en zijn personeel) dat kan worden gebruikt om de prestaties van de CB, tweede beoordelaar en/of auditor zoals bevonden tijdens de bovengenoemde toezichtactiviteiten vast te leggen en te documenteren. Dit bestand wordt regelmatig bijgewerkt en besproken met CB's als prestatieverbeteringen nodig zijn. Als CNG geen verbeteringen bemerkt dan behoudt CNG zich het recht voor om sancties op te leggen. Deze kunnen uiteindelijk leiden tot diskwalificatie van CB-personeel of diskwalificatie van de gehele CB. CNG streeft er naar om hiervoor een sanctiesysteem te ontwikkelen (**met nog te ontwikkelen belangrijke prestatie-indicatoren (KPI's)**) voor CB's en haar personeel, dat kan worden ingezet in het geval van herhaald in gebreke blijven.

## 4.2 Informatiemanagementsysteem

Een ander manier om de geloofwaardigheid van het CNG-Certificeringsprogramma te verhogen is via een betrouwbaar informatiebeheersysteem met gegevens die A) de nalevingsstatus van gecertificeerde klanten (en in de loop van de tijd door de klant bereikte verbeteringen) aantonen, B) over het proces van controle en certificering aantonen dat dit Assurance Protocol door alle betrokken partijen is nageleefd, en C) de prestaties van CB's en haar personeel en FC's aantonen. CNG is daarom van plan gebruik te maken van een (**te herzien/ontwikkelen**) Informatiemanagementsysteem bestaande uit een module voor klantaccounts en een module voor accounts voor derden (van CB's en FC's):

Voor het controle- en certificeringsproces van elke klant worden ten minste de volgende activiteiten in het systeem voltooid, onder '**Module 1 - Klantenaccounts**', waarin de volgende gegevens worden vastgelegd:

Activiteiten binnen het systeem	Activiteitseigenaar	Gegevens
Het offertetraject en contractbeheer	Klant (en CB's)	Ondertekend auditcontract, met vermelding van auditduur en kosten
De voetafdrukberkening	De FC (en de Klant)	Ondertekend contract voor de voetafdrukberkening, de dataset met uitstootgegevens, bewijsmateriaal gebruikt voor de voetafdrukberkening en resultaten van (referentie)berkeningen
Zelfevaluatie	Klant	Controlelijst voor zelfevaluatie en interne dossiers
Logboek van bereikte uitstootverminderingen	Klant	Reductieplan, behaalde uitstootverminderingen en gekochte compensatiecredits
Uitvoering van de audit, inclusief registratie van nalevingsresultaten en NC's en afgifte van het certificaat	CB	Nalevingscontrolelijst, alle bewijsmateriaal, documenten met hoe NC's werden opgelost, ondertekend auditrapport, certificaat van naleving

Tabel 12: Gegevensbeheeractiviteiten - Module 1

Voor de goedkeuring en prestatiebewaking van derden (FC's en CB's en hun personeel) worden ten minste de volgende gegevens in het systeem vastgelegd onder '**Module 3 - Accounts van derden**':

Activiteiten binnen het systeem	Activiteitseigenaar	Gegevens
Goedkeuringsproces van FC's en CB's en hun individuele personeelsleden	CB/FC en CNG	Bewijs van het voldoen aan de eisen
Contractbeheer	CB/FC en CNG	Ondertekende convenanten/raamovereenkomsten





# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

		tussen CB/FC en CNG
Toezichtsprocedure	CNG	Prestatieresultaten van FC, CB en hun medewerkers (volgens vooraf gedefinieerde KPI's)

Tabel 13: Gegevensbeheeractiviteiten - Module 2

Nadat alle stappen van het controle- en certificeringsproces zijn afgehandeld en vastgelegd in het systeem vormt het systeem de basis van het monitoring-, evaluatie- en rapportagesysteem van CNG, namelijk:

- voor het vastleggen van de nalevingsstatus van de klant voor elke individuele eis van de Norm en het uploaden van ondersteunend bewijsmateriaal (bijvoorbeeld tijdens de zelfbeoordeling van de klant en tijdens de audit);
- voor het vastleggen van het reductieplan van de klant en verwachte uitstootverminderingen;
- voor het vastleggen van bewijs van de naleving door CB of FC van hun respectievelijke eisen;
- voor de beoordeling van jaar op jaar door klanten geboekte (interne) uitstootvermindering, dat wil zeggen of doelstellingen werden behaald in overeenstemming met de afspraken en het nagaan van (mogelijk toekomstige) tekortkomingen (bijvoorbeeld via een dashboardfunctionaliteit);
- om na te gaan of CB's en FC's zich hebben gehouden aan de voorgeschreven tijdspaden van het controle- en certificeringsproces;
- om het aantal NC's van klanten, verbeteringen en geleerde lessen te bekijken;
- om het aantal CB/FC-prestatieproblemen en sancties tegen CB's en FC's te bekijken.

Bovendien kan het systeem:

- worden gekoppeld aan externe databases (bijvoorbeeld blockchain- of track en trace-systemen voor gecertificeerde producten);
- een openbare lijst opstellen van alle gecertificeerde klanten (met een samenvatting van hun certificeringsresultaten).



## 5 Andere uitgangspunten

### 5.1 Naleven van bestaande regelgeving

CNG streeft ernaar een ambitieus maar haalbaar programma aan te bieden dat daadwerkelijk effecten sorteert en als voorbeeld kan dienen voor internationale klimaatbeleidsvorming. In dit verband zijn klanten, FC's en CB's op de hoogte van en houden ze zich aan bestaande voorschriften (bijvoorbeeld (inter)nationale wetten en sectorale overeenkomsten) en waar deze strikter zijn dan de regels of eisen van CNG (gedefinieerd in een van de programmadocumenten) houden ze zich aan de strengere voorschriften.

### 5.2 Onafhankelijkheid

Het CNG-certificeringsprogramma is zo ontworpen dat mogelijke problemen met partijdigheid of potentiële belangenconflicten zo mogelijk worden beperkt (zie ook figuur 2), met name door de handhaving van het vierogen-principe tussen auditors en tweede beoordelaars, door een duidelijke scheiding van rollen voor de activiteiten die betrekking hebben op het controle- en certificeringsproces (berekening van de voetafdruk versus controle van de naleving) en/of door extra toezichtsprocedures in te bouwen voor bepaalde activiteiten (zo houdt ICROA toezicht op de voetafdruk- en compensatieactiviteiten van CNG). Van CB's, FC's en CNG wordt verwacht dat zij hun rol vervullen volgens de strengste ethische normen. Ze mogen geen activiteiten uitvoeren die hun onpartijdigheid kunnen beïnvloeden of kunnen leiden tot (de schijn van) belangenverstrengeling. Mocht zich echter een dergelijke situatie voordoen, of mochten er bij CB's of FC's twijfels of zorgen opkomen, dan moeten zij deze onmiddellijk delen met CNG ([certification@climateneutralgroup.com](mailto:certification@climateneutralgroup.com)).

### 5.3 Vertrouwelijkheid

CB's, FC's en CNG respecteren strikt de vertrouwelijkheid van informatie en gegevens die voortvloeien uit het controle- en certificeringsproces. Deze gegevens en documenten mogen alleen met derden worden gedeeld na schriftelijke toestemming van de klant, de FC en de CB. Zoals vereist door de ISEAL Assurance Code versie 2.0 (clausule 6.3.1) behoudt CNG zich echter het recht voor gecertificeerde klanten openbaar te maken en een samenvattend rapport van het auditrapport en/of de nalevingsstatus van de klant te delen.

### 5.4 Verantwoordelijkheid om de integriteit van CNG te waarborgen

In het geval dat een FC of CB een (potentieel) probleem of enige andere (potentiële) NC vermoedt of vindt buiten de reguliere certificeringcyclus om dat de integriteit van CNG of de geloofwaardigheid van het CNG-Certificatieprogramma in gevaar zou kunnen brengen dan brengt deze CNG onmiddellijk op de hoogte van haar bevindingen en volgt later op met een onderbouwing en de benodigde stappen die genomen moeten worden.

### 5.5 Kosten

CNG streeft ernaar een programma aan te bieden dat de kosten van controle en certificering voor klanten redelijk houdt, maar tegelijkertijd voldoende inkomsten genereert voor CNG en derden (CB's en FC's) om betrokken te blijven bij het programma. Bijlage 2 geeft een overzicht van mogelijke vergoedingen die in de toekomst van toepassing kunnen zijn.

### 5.6 Klachtenprocedure

CNG heeft een (nog te ontwikkelen) klachtenmechanisme om eerlijke oplossingen voor geschillen, zorgen of klachten op een transparante manier mogelijk te maken en te voorkomen dat het probleem opnieuw optreedt. Elke belanghebbende kan binnen de klachtenprocedure een formele klacht indienen tegen CNG, een gecertificeerde CNG-klant, een gekwalificeerde CB en/of FC, op voorwaarde dat het gaat om de naleving van de



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

eisen en regels van CNG die zijn vastgelegd in de Norm, het Assurance Protocol en/of het Claimbeleid. De klacht kan niet gaan over contractuele verplichtingen die zijn overeengekomen tussen Klanten en FC's of CB's, noch kan bij CNG financiële compensatie worden geëist.

## Bijlage 1: Richtlijnen voor de interpretatie en herziening van Normeisen

Wordt verder uitgewerkt bij het ontwikkelen van de eisen van de Norm en/of te integreren met de eisen zelf.

- **1. Het Kwaliteitsmanagementsysteem** bevat verwijzingen naar ISO 9001-eisen, managementbetrokkenheid en toegewijd eigenaarschap, ontwikkeling van intern klimaatbeleid, evenals praktijknormen (*SOP's*) en bedrijfsbeleid (bijvoorbeeld voor documentenbeheer, fusie- en overname-activiteiten en corrigerende maatregelen) en eisen aan zelfevaluatie.
- **2. Definitie van Emissiebereiken en zijn grenzen + 3. Voetafdrukberekening**, gebaseerd op de relevante BKG-protocollen, ISO-normen en andere normen, inclusief vereisten voor (voldoende ambitieuze) emissiebereiken en de grenzen daarvan, geschikte methoden en instrumenten om voetafdrukken en de referentie te berekenen voor producten, geschikte emissiefactoren, sectorspecifieke basiseisen, regels voor herberekening van de basisreductiedoelstelling (per volume of SKU-eenheid), vereisten voor een route-/proceskaart van een product of dienst, toegestane uitzonderingen op de berekening en toegestane foutenmarges (en hoe deze te berekenen voor voetafdrukken van producten).
- **4. Het Reductieplan** omvat ontwikkeling van kosten-batenanalyse van interne versus externe uitstootvermindering, strategieontwikkeling en planning voor:
  - **De eigen reductieprestaties** omvatten sectorspecifieke eisen, duidelijke definities van wat wordt beschouwd als 'voldoende interne uitstootvermindering', beheer van de respijtpriode, voorwaarden voor uitzonderingen in het geval van wijzigingen in de basisreductiedoelstelling, bijvoorbeeld door groei, nieuwe uitstoot, een reductiedoelstelling die niet behaald is, technische barrières of andere interne/externe factoren.
  - **Insetting- en compensatieactiviteiten** bevatten verwijzingen naar PAS 2060, ISO 14064-2, in overeenstemming met ICROA-'regelgeving', rekening houdend met het *International Insetting Platform*, eisen aan compensatie en eisen aan insetting.
- **5. Voortgangsbewaking en -rapportage van de prestaties** omvat de eis voor periodieke interne managementbeoordelingen, onder verwijzing naar het 'CNG-Claimbeleid' met regels voor het maken van claims en gebruik van logo's.



# CNG- Assurance Protocol

Conceptversie - versie 0.2 - juli 19

## Bijlage 2: Potentiële kostenstructuur

Wordt verder uitgewerkt bij het ontwikkelen van volgende versies van de programmadocumenten.

<b>Kosten voor:</b>	<b>In rekening gebracht door:</b>	<b>In rekening gebracht aan:</b>
Voetafdrukberekening	CNG of FC	Klant
Technische ondersteuning ( <b>optioneel</b> ) bijvoorbeeld ontwikkeling van het interne reductieplan van de klant, kosten-batenanalyse van interne versus externe uitstootvermindering en/of ander technisch advies	CNG of een andere partij	Klant
Compensatie ( <b>optioneel</b> ) bijvoorbeeld aankoop van geschikte compensatiecredits	CNG of een andere <i>creditbroker</i>	Klant
Insettingprojecten ( <b>optioneel</b> ) bijvoorbeeld ontwikkelen van insettingprojecten	CNG of een andere organisatie	Klant
Controle- en certificeringskosten	CB	Klant
Programmakosten bijvoorbeeld die het recht geven om logo's te gebruiken en claims te maken	CNG	Klant

Andere mogelijke kosten zijn:

<b>Kosten voor:</b>	<b>In rekening gebracht door:</b>	<b>In rekening gebracht aan:</b>
Kosten voor bedrijven die de eerste stap zetten	CNG	Klant die als eerste de stap zet
Opleidingen en goedkeuring van gekwalificeerde FC's bijvoorbeeld die het recht geven om voetafdrukberekeningen te maken voor CNG-klanten	CNG	FC
Opleidingen en goedkeuring van gekwalificeerde CB's (en personeel) bijvoorbeeld die het recht geven om CNG-klanten te controleren en te certificeren	CNG	CB
Gebruik van bepaalde technologie ontwikkeld door of eigendom van CNG bijvoorbeeld CNG's Informatiemanagementsysteem	CNG	Gebruiker

Tabel 14: (Potentiële) tarievenstructuur