



— Nederlandse Emissieautoriteit
— Dutch Emissions Authority

Hulpdocument risicoanalyse

1. DEFINITIES

Intrinsiek risico	De kans op onjuiste opgaven van een parameter in het jaarlijkse emissieverslag die materieel zou kunnen zijn, afzonderlijk dan wel bij samenvoeging met andere onjuistheden, voordat de mogelijke effecten van gerelateerde controleactiviteiten in acht zijn genomen.
Controlerisico	De kans op onjuiste opgaven van een parameter in het jaarlijkse emissieverslag die wezenlijk zouden kunnen zijn, afzonderlijk dan wel bij samenvoeging met andere onjuistheden, en door het controlesysteem niet tijdig worden voorkomen of gedetecteerd en gecorrigeerd.
Controlesysteem	De beoordeling van risico's en de combinatie van alle procedurele maatregelen die worden getroffen om de intrinsieke risico's en controlerisico's te verlagen.

2. INLEIDING

Bij uw monitoringsplan moet u de samenvatting van de resultaten van een risicoanalyse inleveren. Met deze resultaten toont u aan dat de voorgestelde procedures inzake controleactiviteiten in de juiste verhouding staan tot de vastgestelde inherente risico's en controlerisico's op materiële onjuistheden in het emissieverslag

Kleine emittenten zijn niet verplicht om de resultaten van de risicoanalyse aan te leveren.

Welke vereisten zijn er voor uw risicoanalyse?

In de Europese regels zijn geen voorschriften opgenomen voor de manier waarop u de risicoanalyse moet uitvoeren. Er is echter wel vastgelegd welk type controleactiviteiten u minimaal moet implementeren om risico's te verlagen. In de risicoanalyse zelf zal dus minimaal aandacht moeten worden besteedt aan de onderwerpen in deze controlemaatregelen en in de resultaten van de risicoanalyse moet u duidelijk maken dat u aan al deze maatregelen aandacht heeft besteed.

De vereiste controlemaatregelen zijn:

- (a) kwaliteitsborging van de meetapparatuur;
- (b) kwaliteitsborging van de voor de dataflow-activiteiten gebruikte informatietechnologie
- (c) scheiding van taken in de dataflow- en controleactiviteiten en borgen van de benodigde competenties;
- (d) interne toetsingen en validatie van gegevens;
- (e) correcties en corrigerende maatregelen;
- (f) controle van uitbestede processen;
- (g) archivering en documentatie

In bijlage 1 van dit document vindt u een uitgebreidere beschrijving van de inhoud van bovenstaande controle maatregelen en typische voorbeelden daarvan. Deze maatregelen moet u opnemen in procedures en binnen uw inrichting implementeren. Een korte beschrijving van deze procedures neemt u op in het monitoringsplan op werkblad K in sectie 22. Mogelijk zijn vergelijkbare controle-maatregelen al geïmplementeerd in uw kwaliteitssysteem en het is dus aan te raden om bij het opstellen van de controlemaatregelen daarvan zoveel mogelijk gebruik te maken. U kunt in de beschrijving van de procedures in het monitoringsplan voor één controlemaatregel verwijzen naar meerdere procedures.

3. OPSTELLEN VAN EEN RISICOANALYSE

Hieronder vindt u een stappenplan dat u kunt gebruiken bij het opzetten van een risicoanalyse.

Voor het beoordelen van het intrinsiek risico's zijn twee parameters van belang:

- de kans dat een fout zich voordoet zonder de implementatie van controlemaatregelen;
- de impact of het effect dat de fout heeft op de jaarlijkse emissiecijfers.

Na het definiëren van controlemaatregelen beoordeelt u het controlerisico: de kans dat een fout niet tijdig voorkomen of gedetecteerd wordt nadat alle controlemaatregelen geïmplementeerd zijn en de impact van de niet voorkomen fout.

De combinatie van de kans en de impact bepaalt wat het risico is op materiële onjuistheden in de dataflow en of u een controlemaatregel moet instellen om het intrinsiek risico te verlagen.

Stap	Onderwerp	Vragen
Interne risicoanalyse		
1	Identificeer de inherente risico's	Welke mogelijke bronnen zijn kunnen leiden tot onjuistheden of non-conformiteit in uw dataflow? (bekijk hierbij alle data die relevant is voor de monitoring in het kader van EU-ETS: met name de data die direct of indirect gebruikt wordt voor het vaststellen van het emissie-verslag)
2	Beoordeel de inherente risico's	Wat is de kans op een fout en de impact van deze fout in relatie tot de jaarlijkse emissies?.
3	Beheersen van de inherente risico's	Welke maatregelen en controleactiviteiten moeten of zijn geïmplementeerd om de inherente risico's te verlagen?
4	Identificeer en beoordeel controle risico's.	Wat is de kans dat controlemaatregelen niet afdoende functioneren en welke impact kan dit hebben op de jaarlijkse emissiecijfers.
5	Beheersen van de controle risico's	Welke maatregelen en controle maatregelen moeten worden geïdentificeerd om te controlerisico's te verlagen?
Resultaten van een risicoanalyse voor het monitoringsplan		
6	Resultaten van een risicoanalyse	Beschrijving en rapportage van: <ul style="list-style-type: none">- Inherente risico's voor tenminste materiële onjuistheden, gekoppeld aan de dataflow;- Controlemaatregelen van deze risico's voor alle maatregelen die minimaal onderdeel moeten zijn van het controlesysteem;- Controle risico's voor tenminste materiële onjuistheden;- Controle maatregelen voor de controle risico's.

In het onderstaande is een nadere toelichting gegeven op de verschillende stappen:

Stap 1: Identificeren risico's

Het monitoringsplan moet een beschrijving bevatten van alle relevante stappen in de data-flow en een schematische weergave daarvan. Deze beschrijving of de schematische weergave vormt een goede basis voor uw risico-analyse. U start door bij elke stap in de dataflow te inventariseren welke

fouten kunnen optreden die leiden tot onjuistheden of verlies van gegevens. Neem daarbij het volgende in aanmerking:

- De mate van detail van deze analyse moet aansluiten bij de complexiteit van de dataflow. Indien er sprake van een relatief eenvoudige data-flow, beperk dan de inventarisatie tot de hoofdlijnen.
- Indien mogelijk kunnen ook meerdere foutbronnen per stap gecombineerd beoordeeld worden, bijvoorbeeld als deze zodanig samenhangen dat ze geadresseerd worden door één controlemaatregel.

Stap 2: Beoordelen van de risico's

In stap 2 beoordeelt u de omvang van de inherente risico's, zodat kan worden vastgesteld óf er extra controlemaatregelen nodig zijn en of de aard van geïmplementeerde controlemaatregelen in overeenstemming is met de omvang van het risico.

Om dit te kunnen doen moet het risico in enige mate gekwantificeerd worden. Een bruikbaar concept hiervoor is het opzetten van een risicomatrix met op de Y-as de kans op een fout en op de X-as het voorziene effect van een fout. In welke mate van detail deze matrix wordt vormgegeven is eveneens afhankelijk van de complexiteit van de data-flow.

In de meeste gevallen is het voor het monitoringsplan afdoende om de kansen en risico's globaal te kwalificeren op basis van bijvoorbeeld een drie-punts schaal, maar bij een complexere data-flow kan het nodig zijn om meer differentiatie aan te brengen. Een voorbeeld van een eenvoudige beoordelingsmatrix zou er als volgt uit kunnen zien:

		Risico		
		Laag	Middel	Hoog
→ Kans op een fout	Hoog	Middel	Hoog	Hoog
	Middel	Laag	Middel	Hoog
	Laag	Laag	Laag	Middel
		Laag	Middel	Hoog
		→ Impact van een fout		

In uw risico-analyse geeft u kwalitatief of kwantitatief aan wat u verstaat onder de begrippen "laag", "middel" en "hoog".

Stap 3: Beheersen van de inherente risico's

Om de risico's te beheersen moeten procedures met controlemaatregelen worden geïmplementeerd. Welk *type* controlemaatregelen genomen moeten worden is vastgelegd en bij het benoemen van de controlemaatregelen moet u expliciet verwijzen naar de verschillende type maatregelen.

In bijlage 1 vindt u een beschrijving van de inhoud van de verplichte controlemaatregelen en een aantal typische voorbeelden daarvan.

Stap 4: Identificeren en beoordelen controlerisico's

In deze stap beoordeelt u het risico dat de geïmplementeerde controlemaatregelen niet of niet juist functioneren.

De mate van detail van deze analyse moet aansluiten op de complexiteit van de controlemaatregelen.

- Als er sprake is van een relatief eenvoudige dataflow kunnen de controlerisico's in algemene zin beoordeeld worden.
- Als er echter sprake is van zeer specifieke en meer complexe controlemaatregelen kan het nodig zijn om ook specifiek de risico's van die controlemaatregelen per stap te benoemen en separaat te beoordelen.

Stap 5: beheersen van de controlerisico's

Afhankelijk van de wijze en het detailniveau waarop stap 4 is uitgevoerd, benoemt u de maatregelen die nodig zijn en in procedures zijn opgenomen. Veelal zal volstaan kunnen worden met generieke maatregelen die veelal ook opgenomen zullen zijn in een kwaliteitszorgsysteem zoals:

- Periodieke review van de controlemaatregelen
- Opleiding van personeel
- In geval er een gedocumenteerd kwaliteitszorgsysteem aanwezig is binnen het bedrijf zal er meestal volstaan kunnen worden met een verwijzing naar deze standaarddocumenten.

4. DOCUMENTATIE VAN DE RESULTATEN

Een samenvatting van de uitkomst van de risico-analyse moet samen met het monitoringsplan worden ingestuurd. De volledige risicoanalyse vormt een onderdeel van het controlesysteem en moet dus altijd binnen de inrichting gedocumenteerd worden.

De samenvatting van de risicoanalyse bevat minimaal de volgende onderdelen:

- Een korte beschrijving hoe de risicoanalyse is uitgevoerd en welke beoordelingscriteria daarbij gebruikt zijn (bijvoorbeeld risico-matrix).
- Een beschrijving van de meest relevante inherente risico's en de daarbij behorende controlemaatregelen.
- Een beschrijving van de de relevante controlerisico's en de daarbij behorende maatregelen.

Bij een relatief eenvoudige dataflow kan er ook voor gekozen worden om geen samenvatting op te stellen maar de gehele risicoanalyse in te sturen als bijlage bij uw monitoringsplan.

Hoe worden de resultaten van uw risicoanalyse beoordeeld?

De NEa beoordeelt op basis van de resultaten van de risicoanalyse:

- of alle inherente en controlerisico's voor tenminste materiële onjuistheden, die zijn geïdentificeerd afdoende worden afgedekt door de controlemaatregelen;
- Of alle dataflowactiviteiten zijn beoordeeld in de risicoanalyse;
- Of alle minimale vereiste controlemaatregelen in de risicoanalyse zijn betrokken.

Uw verificateur zal ook een risicoanalyse maken van uw dataflow activiteiten. De verificateur zal deze risicoanalyse vergelijken met uw eigen risicoanalyse. Indien uw verificateur vaststelt dat u bepaalde inherente risico's en controlerisico's niet heeft geïdentificeerd in uw risicoanalyse, dan zal de verificateur u daarvan op de hoogte stellen.

U bent verplicht om de effectiviteit van het controlesysteem te monitoren door onder meer interne toetsingen uit te voeren van het controlesysteem en de opmerkingen van uw verificateur mee te nemen. De procedure hiervoor kunt u beschrijven in het monitoringsformat op werkblad K, sectie 22a.

Indien u op basis van uw eigen toetsing en/of op basis van opmerkingen van uw verificateur vaststelt dat het controlesysteem niet in verhouding is of ineffectief is ten opzichte van de risico's, dan zult u het controlesysteem moeten verbeteren door het monitoringsplan te wijzigen en/of onderliggende procedures van de controleactiviteiten aan te passen.

Bijlage 1: Controleactiviteiten

a. Kwaliteitsborging van de meetapparatuur

U moet er zorg voor dragen dat alle gebruikte meetapparatuur regelmatig en voorafgaand aan het gebruik wordt gekalibreerd, bijgesteld en gecontroleerd op grond van meetnormen die zijn afgeleid van internationale meetnormen, voor zover beschikbaar, evenredig tot de vastgestelde risico's.

Als onderdelen van de meetsystemen niet kunnen worden gekalibreerd, moet u dit vermelden in het monitoringplan en alternatieve controleactiviteiten voor stellen.

Wanneer wordt vastgesteld dat de apparatuur niet aan de vereiste specificaties voldoet, treft u onmiddellijk de nodige corrigerende maatregelen.

Met betrekking tot de systemen voor continue emissiemeting past de u kwaliteitsborging aan de hand van de norm Kwaliteitsborging van geautomatiseerde meetsystemen (EN 14181) toe, met inbegrip van een ten minste eenmaal per jaar door vakbekwaam personeel overeenkomstig standaardreferentiemethoden uitgevoerde parallelmetingen.

Indien voor dergelijke kwaliteitsborging emissiegrenswaarden moeten worden gebruikt als parameters voor de kalibratie en de prestatiecontroles, wordt het jaargemiddelde van de concentratie-uurwaarden van het broeikasgas gebruikt als vervangende waarde voor deze emissiegrenswaarden. Als u vaststelt dat niet aan de kwaliteitsborgingseisen is voldaan, onder meer wanneer een herkalibratie moet worden uitgevoerd, moet u dit melden aan de NEa en zo snel mogelijk corrigerende maatregelen nemen.

Typische voorbeelden zijn:

- *Procedures die borgen dat meetapparatuur op de juiste wijze wordt geïnstalleerd.*
- *Procedures die borgen dat alle relevante meetapparatuur wordt geregistreerd en traceerbaar is*
- *Procedures die borgen dat meetapparatuur tijdig wordt gekalibreerd en dat de juiste kalibratieprocedures worden toegepast*
- *Back-up procedures die worden toegepast als de meetapparatuur niet op de juiste wijze functioneert.*

b. Kwaliteitsborging van de informatietechnologie

U moet er zorg voor dragen dat het informatietechnologiesysteem zo is ontworpen, gedocumenteerd, getest, geïmplementeerd, gecontroleerd en onderhouden dat een betrouwbare, nauwkeurige en tijdige verwerking van de gegevens gewaarborgd is, rekening houdend met de vastgestelde risico's.

De controle van het informatietechnologiesysteem omvat toegangscontrole, controle van back-ups, herstelprocedures, continuïteitsplanning en beveiliging.

Typische voorbeelden zijn:

- *Maatregelen die borgen dat individuele onderdelen van de ICT systemen worden geregistreerd en traceerbaar zijn.*
- *Maatregelen die borgen dat de ICT systemen niet uitvallen, bijvoorbeeld noodstroomvoorziening.*

- *Maatregelen zoals back up systemen en opslag van data buiten de inrichting om verlies van data te voorkomen.*
- *Maatregelen voor onderhoud aan het ICT systeem.*
- *Back-up procedures die worden gebruikt als het ICT systeem niet naar behoren functioneert.*

c. Scheiding van taken in de dataflow- en controleactiviteiten en beheer van de benodigde competenties

U moet de verantwoordelijke personen voor alle dataflow-activiteiten en controleactiviteiten zo aanwijzen dat onverenigbare taken worden gescheiden. Bij de afwezigheid van andere controleactiviteiten draagt u er zorg voor dat bij alle dataflow-activiteiten, in overeenstemming met de vastgestelde intrinsieke risico's, alle relevante informatie en gegevens worden bevestigd door ten minste één persoon die niet betrokken was bij de bepaling en registratie van die informatie of gegevens.

U moet de noodzakelijke vaardigheden beheeren voor de betreffende verantwoordelijkheden, waaronder de juiste toewijzing van taken, opleidingen en prestatie-evaluaties.

Typische voorbeelden zijn:

- *Vastleggen van de verantwoordelijkheden en benodigde competenties van alle personen die betrokken zijn bij de dataflow-activiteiten.*
- *Maatregelen die borgen dat alleen personen met de benodigde competenties de relevante taken uitvoeren.*
- *Maatregelen die borgen dat verantwoordelijkheden met betrekking tot uitvoering van de dataflowactiviteiten zijn gescheiden van verantwoordelijkheden met betrekking tot de controle (scheiding van functies).*
- *Procedure(s) waarin wordt beschreven hoe wordt omgegaan met veranderingen in het personeelsbestand.*

d. Interne toetsingen en validatie van gegevens

Op basis van de intrinsieke risico's en de controlerisico's uit de risicoanalyse moet u de gegevens die voortvloeien uit uw dataflow-activiteiten toetsen en valideren.

Deze toetsing en validatie van de gegevens omvatten ten minste:

- a. een controle van de volledigheid van de gegevens;
- b. een vergelijking van de gegevens die u gedurende verscheidene jaren heeft verzameld, bewaakt en gerapporteerd;
- c. een vergelijking van gegevens en waarden verkregen uit verschillende operationele gegevensverzamelingsystemen, met inbegrip van de volgende vergelijkingen, indien van toepassing:
 - i) een vergelijking van gegevens over de aankoop van brandstoffen of materialen met gegevens over voorraadwijzigingen en gegevens over het verbruik door de relevante bronstromen;

- ii) een vergelijking van de door analyse of berekening bepaalde of door de leveranciers van de brandstoffen of materialen verstrekte berekeningsfactoren met nationale of internationale referentiefactoren voor vergelijkbare brandstoffen of materialen;
- iii) een vergelijking van de met behulp van meetmethoden vastgestelde emissies met de resultaten van de bevestigende berekeningen;
- iv) een vergelijking van geaggregeerde gegevens met ruwe gegevens.

U moet er, voor zover mogelijk, zorg voor dragen dat de criteria voor het verwerpen van gegevens in het kader van de toetsing en validatie van tevoren bekend zijn. Daartoe worden de criteria voor het verwerpen van gegevens vastgelegd in de documentatie van de desbetreffende schriftelijke procedures.

Typische voorbeelden zijn:

- *Checks die worden uitgevoerd op de primaire data (b.v. materiaalbalansen, vergelijken productiegegevens met leveranciersgegevens).*
- *Maatregelen die borgen dat het informatietechnologiesysteem naar behoren functioneert (reguliere controles).*
- *Procedures die beschrijven hoe de onderhoud en kalibratierapporten worden beoordeeld.*
- *Procedures die beschrijven hoe de overzichten met correctieve acties worden beoordeeld.*

e. Correcties en corrigerende maatregelen

Als enig onderdeel van de dataflow-activiteiten of de controleactiviteiten niet naar behoren of niet binnen de grenzen vastgesteld in de documentatie betreffende de procedures voor dataflow- en controleactiviteiten blijkt te functioneren, moet u passende correcties uitvoeren en verworpen gegevens corrigeren, met vermindering van te lage emissieschattingen.

Hiervoor voert u de volgende zaken uit:

- a. beoordeling van de geldigheid van de resultaten van de toepasselijke stappen in de dataflow-activiteiten of de controleactiviteiten;
- b. bepaling van de oorzaak van het mankement of de fout;
- c. passende corrigerende maatregelen treffen, waaronder correctie van de betreffende gegevens in het emissieverslag naargelang nodig.

De aard van de correcties en corrigerende maatregelen in controleactiviteiten moeten in de juiste verhouding staan met de omvang van de risico's zoals geïdentificeerd in de risicoanalyse.

Typische voorbeelden zijn:

- *Procedure(s) waarin wordt beschreven hoe fouten en omissies in data worden geïdentificeerd en gecorrigeerd*
- *Procedure(s) waarin wordt beschreven hoe correctieve acties worden vastgelegd.*
- *Procedure(s) waarin wordt beschreven hoe fouten door slecht functionerende apparatuur worden gecorrigeerd en vastgelegd.*

f. Uitbestede processen

Indien de u een of meer dataflow-activiteiten of controleactiviteiten uitbesteedt, treft u alle volgende maatregelen:

- a) de kwaliteit van de uitbestede dataflow- en controleactiviteiten controleren;
- b) passende eisen vaststellen voor de resultaten van de uitbestede processen en voor de in die processen gebruikte methoden;
- c) de kwaliteit van de onder b) van dit artikel bedoelde resultaten en methoden controleren;
- d) borgen dat de risico's die geïdentificeerd zijn in de uitbesteding van activiteiten in voldoende mate zijn afgedekt.

Typische voorbeelden zijn:

- *Inkoopprocedure(s) waarin is beschreven hoe subcontractors worden ingehuurd.*
- *Afspraken (in contracten) over de uitvoering en bewaking van deze afspraken.*

g. archivering en documentatie, met inbegrip van het beheer van documentversies.

U bewaart gedurende ten minste 10 jaar de administratie van alle relevante gegevens en informatie.

Er moeten monitoringgegevens gedocumenteerd en gearhiveerd zijn om de verificatie van het jaarlijkse emissieverslag mogelijk te maken.

U moet erop toe zien dat de betreffende documenten beschikbaar zijn waar en wanneer deze voor het verrichten van de dataflow- en controleactiviteiten nodig zijn.

Typische voorbeelden zijn:

- *Procedure(s) voor versiebeheer;*
- *Procedures voor archivering;*
- *Procedure(s) waarin is beschreven hoe documenten worden herzien en aangepast en hoe nieuwe versies worden geautoriseerd voor gebruik.*

Bijlage 2 : Voorbeeld van de resultaten van een risicoanalyse

Hieronder is een voorbeeld gegeven van hoe een risicoanalyse kan worden uitgevoerd bij een relatief eenvoudige dataflow en hoe de resultaten van een risicoanalyse kunnen worden ingeleverd bij de NEa.

Het voorbeeld hieronder is uitgewerkt voor een eenvoudige bedrijfslocatie. De letters bij de ingerichte controle verwijzen naar de controlemaatregelen zoals die in bijlage 1 zijn gedefinieerd. De risico's zijn beoordeeld op basis van de voorbeeld-ricomatrix in paragraaf 3.

Inherente risico's

Nr.	Activiteit in dataflow / omschrijving	Mogelijke fout(en)	Kans op fout	Mogelijke Impact	Risico	Controlemaatregelen
<u>Sourcestream aardgas</u>						
0	Hoeveelheid aardgas wordt gemeten door gasleverancier onder meetvoorwaarden gas.	Meter geeft verkeerde resultaten.	Laag	Laag	Laag	-
1	De financieel medewerker ontvangt maandelijks de brandstoffactuur van de leverancier. Op deze factuur staat het totaalvolume aardgas en de calorische waarde. Hij plaatst deze factuur op het bedrijfsnetwerk.	Factuur gaat verloren	Laag	Hoog	Middel	Procedure MB-002: Controle Boekhouding
2	De milieucoördinator haalt de flow en de stookwaarde van de factuur, de emissiefactor van de Website van de NEa en en plaatst deze in het bestand "Emissiejaarverslag 20xx.xls".	Verkeerde waarde overgenomen	Middel	Middel	Middel	De milieucoördinator voert een maandelijkse controle uit in een gasbalans. Hierin worden de eigen meters vergeleken met factuurgegevens. Wanneer de afwijking groter is dan 5% worden crosschecks uitgevoerd met productiegegevens. In geval van onverklaarbare afwijkingen wordt contact opgenomen met de gasleverancier. De controle is beschreven in werkinstructie <u>M0008</u> . De controle wordt afgetekend door de energiecoördinator. (c) en (d)

3	In het bestand 'Emissiejaarverslag 20xx.xls' is de formule uit sectie 7a van het MP verwerkt. In het bestand wordt automatisch de CO ₂ berekend uit de flow, stw, ef en of. De milieucoördinator beheert het bestand. Jaarlijks worden de maandtotalen in het bestand opgeteld tot een jaartotaal.	Formules niet juist geïmplementeerd Bestand gaat verloren Bestand wordt niet bewaard	Middel	Middel	Middel	Het model is eenmalig gevalideerd voorafgaand aan de handelsperiode. Deze validatie is gedocumenteerd in de map van de energiecoördinator. De milieucoördinator maakt maandelijks een back-up van het bestand.(b) Het bestand op 31 december van elk jaar wordt gedurende 10 jaar bewaard. Indien er correctieactiviteiten hebben plaatsgevonden wordt ook de nieuwe versie 10 jaar bewaard (g)
<u>Sourcestream gasolie</u>						
4	De inhoud van de gasolietanks wordt gemeten met niveaumeters M1 en M2. Wekelijks en na elke levering worden de meterstanden afgelezen en geregistreerd in het voorraadbeheersysteem door de afdeling logistiek.	Meters gegeven verkeerde waarde aan of waarde wordt foutief overgenomen.	Hoog	Middel	Hoog	Procedure Onderhoud O1: meters M1 en M2 zijn opgenomen in het onderhoud en kalibratieplan. Op grond van leverancierspecificaties vindt een 3-jaarlijkse kalibratie plaats door een externe partij. (a), (f) Procedure voorraadbeheer V1: maandelijks controle gasoliebalans op basis van afleverbonnen en omvang productie.
5	De milieucoördinator raadpleegt jaarlijks het voorraadbeheersysteem en neemt het jaarverbruik over in het bestand Emissiejaarverslag 20xx.xls".	Verkeerde waarde overgenomen	Middel	Laag	Laag	-
6	De milieucoördinator voert eenmalig de vaste calorische waarde, emissiefactor dichtheid en oxidatiefactor van diesel in het bestand Emissiejaarverslag 20xx.xls".n. Hiervoor gebruikt hij standaardwaardes uit de Leidraad CO ₂ en gegevens van de leverancier.	Verkeerde waarde ingevoerd	Laag	Laag	Laag	-

7	In het bestand 'diesel-verbruik.xls' is de formule uit sectie 7a van het MP verwerkt. In het bestand wordt automatisch de CO ₂ berekend uit de hoeveelheid, dichtheid, NCV, ef en of. De milieuoördinator beheert het bestand. Jaarlijks worden de maandtotalen in het bestand opgeteld tot een jaartotaal.	Formules niet juist geïmplementeerd Bestand gaat verloren Bestand wordt niet bewaard	Middel	Middel	Middel	Het model is eenmalig gevalideerd voorafgaand aan de handelsperiode. Deze validatie is gedocumenteerd in de map van de energicoördinator. Dagelijks wordt een backup gemaakt van het bedrijfsnetwerk (b). Procedure gegevensbeheer I-001. Het bestand op 31 december van elk jaar wordt gedurende 10 jaar bewaard. Indien er correctieactiviteiten hebben plaatsgevonden wordt ook de nieuwe versie 10 jaar bewaard (g)
---	--	--	--------	--------	--------	---

Opstellen emissieverslag

8	De milieuoördinator stelt het EJV op. Hiertoe neemt hij de gegevens voor aardgas en CO ₂ uit diesel uit het bestand 'Emissiejaarverslag 20xx.xls' over in het door de NEa verstrekte format voor het EJV.	Gegevens onjuist overgenomen Verkeerde bestandsversie gebruikt	Laag	Hoog	Middel	Jaarlijks voert de energicoördinator een controleberekening uit op de berekende CO ₂ emissies en vergelijkt deze met voorgaande jaren. De controle is beschreven in werkomschrijving M0003. Deze controle wordt gelogd. (d) (c) (e) (g)
9	Het hoofd autoriseert jaarlijks het EJV en draagt zorg voor de verzending naar de NEa. Hij zorgt ook voor registratie in de betreffende digitale registers.	Emissieverslag wordt niet ingestuurd	Laag	Hoog	Middel	Check op nakomen rapportageverplichtingen door interne controler: Procedure IC-001.

Controle-risico's:

1	Controlemaatregelen	Inherente risico's zijn onvoldoende onderkent	Middel	Middel	Middel	Procedure KWZ-01,02,03: Validatie controlemaatregelen en review kwaliteitsborgingsysteem en interne audits
2	Compentie personeel	Taken worden uitgevoerd door ongetraind personeel	Middel	Middel	Middel	Procedure KWZ,06: Competenties en training.

3	Kalibratie	Kalibratie wordt niet volgens planning uitgevoerd	Middel	Middel	Middel	Procedure KWZ03: jaarlijkse interne audit op uitvoering Kalibratieplan.
---	------------	---	--------	--------	--------	---