

Bruxelles, den 20. november 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

ECOFIN 1569
FISC 333
UD 280
ENV 1258
CLIMA 551
DELECT 177

FØLGESKRIVELSE

fra: Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen

modtaget: 20. november 2025

til: Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union

Komm. dok. nr.: C(2025) 7845 final

Vedr.: BILAG
til
Kommissionens delegerede forordning (EU) [...] om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2023/956 med henblik på præcisering af betingelserne for akkreditering af verifikatorer, for kontrol af og tilsyn med akkrediterede verifikatorer, for inddragelse af akkreditering og for gensidig anerkendelse og peerevaluering af akkrediteringsorganer

Hermed følger til delegationerne dokument C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

Bilag: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2

Bruxelles, den 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

BILAG

til

Kommissionens delegerede forordning (EU) [.../...]

om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2023/956 med henblik på præcisering af betingelserne for akkreditering af verifikatorer, for kontrol af og tilsyn med akkrediterede verifikatorer, for inddragelse af akkreditering og for gensidig anerkendelse og peerevaluering af akkrediteringsorganer

Bilag I – Akkrediteringsomfang

CBAM-aktivitetsgruppe nr.	Akkrediteringsomfang	Aktivitetsgrupper i henhold til bilag I til forordning (EU) 2018/2067
<i>Aggregeret varekategori</i>		
I	Brændt ler Cementklinker Cement Aluminatcement	1a, 1b, 6 og 98
II	Brint Ammoniak	1a, 1b, 8 og 98
III	Salpetersyre	1a, 1b, 9 og 98
IV	Urinstof Blandede gødningsstoffer	1a, 1b, 98
V	Sintret malm Råjern DRI (direkte reduceret jern) Råstål	1a, 1b, 3 og 98
VI	Ferrolegeringer (FeMn, FeCr og FeNi)	1a, 1b, 4 og 98
VII	Ubearbejdet aluminium	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Jern- og stålprodukter Aluminiumsprodukter	1a, 1b, 4 og 98
<i>Andre aktiviteter</i>		
L	CO ₂ -opsamling, -anvendelse og -lagring (CCUS)	10, 11
LI	Elektricitet, der importeres til Unionens toldområde	ikke relevant
LII	Indirekte emissioner	ikke relevant

Bilag II – Krav til verifikatorer

1. KOMPETENCEKRAV TIL VERIFIKATORER

1.1 Kompetenceproces, kompetencekriterier og præstationsovervågning

1.1.1 Kontinuerlig kompetenceproces

Verifikatoren fastlægger, dokumenterer, gennemfører og opretholder en kompetenceproces for at sikre, at alt personale, der er betroet verifikationsaktiviteter, er kompetent til at varetage de opgaver, som det får tildelt.

Med henblik på den kompetenceproces, der er omhandlet i første afsnit, fastlægger, dokumenterer, gennemfører og opretholder verificatoren følgende kompetencekriterier:

- a) generelle kompetencekriterier for alt personale, der varetager verificationsaktiviteter
- b) specifikke kompetencekriterier for hvert medlem af personalet, der varetager verificationsaktiviteter, navnlig for den CBAM-ledende auditor, CBAM-auditoren, den uafhængige evaluator og den tekniske ekspert inden for verifikation
- c) en metode til at sikre den fortsatte kompetence hos alt personale, der varetager verificationsaktiviteter, samt regelmæssig evaluering af dets præstationer
- d) en proces til at sikre løbende uddannelse af det personale, der varetager verificationsaktiviteter
- e) en proces til at vurdere, hvorvidt verificationsopgaven ligger inden for omfanget af verificatorens akkreditering, og hvorvidt verificatoren har den kompetence, det personale og de ressourcer, der kræves til at sammensætte verificationsholdet og udføre verificationsaktiviteterne inden for den krævede tidsramme.

De kompetencekriterier, der er omhandlet i andet afsnit, litra b), er specifikke for hvert akkrediteringsomfang, for hvilket det pågældende personale udfører verificationsaktiviteter.

Ved evalueringen af personalets kompetence i henhold til andet afsnit, litra c), vurderer verificatoren denne kompetence i forhold til de kompetencekriterier, der er omhandlet i andet afsnit, litra a) og b).

Den proces, der er omhandlet i andet afsnit, litra e), omfatter også en proces til vurdering af, om verificationsholdet har al den kompetence og det personale, der kræves til at udføre verificationsaktiviteter for en specifik driftsleder.

Verifikatoren udarbejder generelle og specifikke kompetencekriterier, der opfylder kravene i punkt 1.2, 1.3 og 1.4.

1.1.2 Overvågning og evaluering

Verifikatoren overvåger regelmæssigt og mindst en gang om året præstationerne for alt personale, der varetager verificationsaktiviteter, for at sikre, at personalet fortsat har de nødvendige færdigheder og den nødvendige viden til at udføre de opgaver, det har fået tildelt.

Verifikatoren vurderer en CBAM-ledende auditors og en CBAM-auditors kompetencer og præstationer.

Verifikatoren overvåger, hvis det er relevant, disse auditorer ved verifikationen på stedet af en driftsleders emissionsrapport for at fastslå, om de opfylder kompetencekriterierne.

Hvis et medlem af personalet ikke kan godtgøre, at vedkommende fuldt ud opfylder kompetencekriterierne for en specifik opgave, som vedkommende har fået tildelt, fastlægger verificatoren behovet for yderligere uddannelse eller jobtræning under tilsyn og tilrettelægger denne. Verifikatoren overvåger det pågældende medlem af personalet, indtil vedkommende over for verificatoren har godtgjort, at kompetencekriterierne er opfyldt.

Til den uafhængige gennemgang af verificationsaktiviteterne i forbindelse med en bestemt verificationsopgave udpeger verificatoren en uafhængig evaluator, som ikke må være en del af verificationsholdet.

1.2 Kompetencekrav til CBAM-auditorer

For hver verifikationsopgave sammensætter verifikatoren et verifikationshold bestående af én CBAM-ledende auditor og et passende antal CBAM-auditorer, der er i stand til at udføre de verifikationsaktiviteter, der er omhandlet i punkt 2.

Den CBAM-ledende auditor skal opfylde kompetencekravene til en CBAM-auditor og have dokumenteret evne til at kommunikere effektivt på engelsk.

Hver CBAM-auditor skal have den nødvendige kompetence til at vurdere overvågningsplaner og verificere driftsledernes emissionsrapporter i overensstemmelse med forordning (EU) 2023/956, gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*], nærværende forordning samt gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8150*].

Med henblik herpå skal hver CBAM-auditor som minimum:

- a) have kendskab til akkreditering, verifikationsaktiviteter samt overvågning og beregning af indlejrede emissioner i henhold til denne forordning, forordning (EU) 2023/956, gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*] og gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8150*], og kendskab til indsamling, overvågning og rapportering af data, der er relevante for gratistildeling i henhold til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8152*], samt anden gældende lovgivning, harmoniserede standarder og retningslinjer
- b) have kendskab til og erfaring med data- og oplysningsrevision, herunder:
 - 1) metoder til data- og oplysningsrevision, anvendelse af væsentlighedsgrad og vurdering af ukorrekte angivelseres væsentlighed
 - 2) analyse af iboende risici og kontrolrisici
 - 3) prøvetagningsteknikker i forbindelse med dataindsamling og opfølgning på kontrolaktiviteter
 - 4) vurdering af data- og informationssystemer, IT-systemer, datastrømsaktiviteter, kontrolaktiviteter, kontrolsystemer og procedurer for kontrolaktiviteter
- c) være i stand til at udføre aktiviteter i forbindelse med verifikationen af en driftsleders emissionsrapport i henhold til artikel 13
- d) have kendskab til og erfaring inden for de sektorspecifikke aspekter ved teknisk overvågning og rapportering, som er relevante for omfanget af de aktiviteter, der er omhandlet i bilag I, og hvor CBAM-auditoren udfører verifikation.

Desuden skal verifikationsholdet omfatte mindst én CBAM-auditor, der:

- a) er i stand til at kommunikere effektivt på det sprog, der er nødvendigt for at gennemgå de oplysninger, som driftslederen har forelagt
- b) har den tekniske kompetence og forståelse, der er nødvendig for at vurdere de specifikke aspekter ved teknisk overvågning og rapportering i forbindelse med anlæggets aktiviteter som omhandlet i dette bilag
- c) hvis verifikatoren udfører verifikationen af data vedrørende elektricitet, der importeres til Unionens toldområde, har den tekniske kompetence og forståelse, der er nødvendig for at vurdere den dokumentation, der kræves for at dokumentere, at kriterierne i punkt 5, første afsnit, litra a)-d), i bilag IV til forordning (EU) 2023/956 er opfyldt

- d) hvis verifikatoren udfører verifikationen af data vedrørende varer, der ikke er opført i bilag II til forordning (EU) 2023/956, har den tekniske kompetence og forståelse, der nødvendig for at vurdere den dokumentation, der kræves for at dokumentere, at kriterierne i afsnit 6 i bilag IV til forordning (EU) 2023/956 er opfyldt.

1.3 Kompetencekrav til uafhængige evaluører

Den uafhængige evaluør skal have den nødvendige beføjelse til at gennemgå udkastet til verifikationsrapport og den interne verifikationsdokumentation i henhold til punkt 2.15.

Den uafhængige evaluør skal opfylde de kompetencekrav, der gælder for en CBAM-auditor, jf. punkt 1.2, og være i stand til at kommunikere effektivt på engelsk.

Den uafhængige evaluør skal have den nødvendige kompetence til at udføre følgende aktiviteter:

- a) analysere de forelagte oplysninger og bekræfte deres fuldstændighed og integritet
- b) indhente eventuelle manglende oplysninger og anfægte modstridende oplysninger
- c) kontrollere dataspor med henblik på at vurdere, om den interne verifikationsdokumentation er fuldstændig og indeholder tilstrækkelige oplysninger til at understøtte konklusionerne i udkastet til verifikationsrapport.

1.4 Inddragelse af tekniske eksperter inden for verifikation

Ved udførelsen af verifikationsaktiviteter kan en verifikator anmode tekniske eksperter inden for verifikation om at tilvejebringe nærmere oplysninger om og ekspertise inden for et specifikt emne, der er nødvendig for at støtte CBAM-auditoren i udførelsen af dennes verifikationsaktiviteter. Hvis den uafhængige evaluør ikke har den nødvendige kompetence til at vurdere et bestemt aspekt i revisionsprocessen, anmoder verifikatoren om støtte fra en teknisk ekspert inden for verifikation.

Den tekniske ekspert inden for verifikation skal have den nødvendige kompetence og ekspertise for effektivt at kunne støtte CBAM-auditorerne eller om nødvendigt den uafhængige evaluør inden for det emne, for hvilket der anmodes om en eksperts viden og ekspertise. Desuden skal den tekniske ekspert inden for verifikation have en tilstrækkelig forståelse af de forhold, der er omhandlet i punkt 1.2, fjerde afsnit, litra a), b) og c).

Den tekniske ekspert inden for verifikation varetager nærmere bestemte opgaver under ledelse af og med det fulde ansvar placeret hos den uafhængige evaluør eller CBAM-auditorerne for det verifikationshold, hvor den tekniske ekspert arbejder.

1.5 Procedurer for verifikationsaktiviteter

1.5.1 Procedurer og processer for verifikationsaktiviteter

Verifikationsaktiviteterne skal være i overensstemmelse med følgende harmoniserede standard:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Overensstemmelsesvurdering – Generelle principper og krav for validerings- og verifikationsorganer (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Ud over den harmoniserede standard, der er omhandlet i første afsnit, dokumenteres, gennemføres og opretholdes verifikationsaktiviteter i overensstemmelse med de procedurer og processer, der er fastsat i punkt 2.

¹ Jf. bilag II til Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2020/1835 af 3. december 2020 om harmoniserede standarder for akkreditering og overensstemmelsesvurdering (EUT L 408 af 4.12.2020, s. 6).

1.5.2 Kvalitetsstyringssystem

Verifikatorer udvikler, dokumenterer, gennemfører og opretholder et kvalitetsstyringssystem for at sikre, at procedurerne og processerne konsekvent udvikles, gennemføres, forbedres og gennemgås i overensstemmelse med den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1.

1.5.3 Yderligere procedurer

Ud over den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1, fastlægger verifikatorer følgende procedurer, processer og foranstaltninger:

- a) en proces og strategi for kommunikation med driftslederen og andre relevante parter
- b) passende foranstaltninger til at sikre, at de indhentede oplysninger behandles fortroligt
- c) en proces for behandling af appeller
- d) en proces for behandling af klager (herunder vejledende tidsplan)
- e) en proces for udstedelse af en revideret verifikationsrapport, når der er konstateret en fejl i verifikationsrapporten eller driftslederens emissionsrapport, efter at verifikatoren har forelagt driftslederen verifikationsrapporten
- f) en procedure eller proces for outsourcing af verifikationsaktiviteter til andre organisationer
- g) en procedure eller proces, der sikrer, at verifikatoren påtager sig det fulde ansvar for de verifikationsaktiviteter, der udføres af kontraktansatte
- h) processer, der sikrer, at det i punkt 1.5.2 omhandlede kvalitetsstyringssystem, fungerer korrekt, herunder processer:
 - 1) for gennemgangen af styringssystemet, som skal finde sted mindst én gang om året, idet der højst må være 15 måneder mellem ledelsesevalueringer
 - 2) for udførelsen af interne revisioner, som skal finde sted mindst én gang om året, idet der højst må være 15 måneder mellem interne revisioner.

1.6 Registre og kommunikation

Verifikatoren fører og forvalter registre for at påvise overensstemmelse med denne forordning, herunder med hensyn til sit personales kompetence og uvildighed.

Verifikatoren stiller regelmæssigt oplysninger til rådighed for driftslederen og andre relevante parter i overensstemmelse med den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1.

Verifikatoren sikrer fortroligheden af de oplysninger, der indhentes i løbet af verifikationen, i overensstemmelse med den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1.

1.7 Uvildighed og uafhængighed

1.7.1 Generelle principper

En verifikator skal være uafhængig af driftslederen, de kompetente myndigheder, der er udpeget i henhold til artikel 11, stk. 1, i forordning (EU) 2023/956, og Kommissionen. En verifikator skal også være uvildig ved udførelsen af sine verifikationsaktiviteter og skal udføre verifikationen i offentlighedens interesse.

For at sikre uafhængighed og uvildighed må verifikatoren eller enhver del af den samme juridiske enhed ikke være en driftsleder, ejer af en driftsleder eller ejet af en driftsleder, og

verifikatoren må ikke have nogen forbindelser med driftslederen, der kan påvirke vedkommendes uafhængighed og uvildighed.

Verifikatorer skal være organiseret på en måde, der sikrer deres objektivitet, uafhængighed og uvildighed. I forbindelse med nærværende forordning gælder de relevante krav, der er fastlagt i den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1.

Verifikatorer må ikke udføre verifikationsaktiviteter for en driftsleder, hvis dette ville udgøre en uacceptabel risiko for deres uvildighed, eller hvis det skaber en interessekonflikt for dem. Verifikatoren må ikke anvende personale eller kontraktansatte ved verifikationen af en emissionsrapport, hvis dette giver anledning til en faktisk eller potentiel interessekonflikt. Verifikatoren sikrer desuden, at personalets eller organisationers aktiviteter ikke påvirker verifikationens fortrolighed, objektivitet, uafhængighed og uvildighed. Med henblik herpå overvåger verifikatoren risici for uvildighed og træffer passende foranstaltninger for at håndtere disse risici.

1.7.2 Uacceptabel risiko

En uacceptabel risiko for uvildighed eller en interessekonflikt anses blandt andet for at være til stede, hvis en verifikator eller enhver del af samme juridiske enhed leverer:

- a) konsulenttjenester med henblik på at udvikle en del af overvågnings- og rapporteringsprocessen, der er beskrevet i overvågningsplanen, herunder udviklingen af overvågningsmetoden, udarbejdelsen af emissionsrapporten og udarbejdelsen af overvågningsplanen
- b) teknisk bistand til at udvikle eller opretholde systemet til overvågning og rapportering af emissioner eller andre relevante oplysninger i henhold til forordning (EU) 2023/956.

1.7.3 Interessekonflikt

En interessekonflikt mellem verifikatoren og driftslederen anses navnlig for at være opstået i et af følgende tilfælde:

- a) hvis relationen mellem verifikatoren og driftslederen er baseret på fælles ejerskab, fælles styring, fælles ledelse eller personale, fælles ressourcer, fælles økonomi og fælles kontrakter eller markedsføring
- b) hvis driftslederen har modtaget konsulenttjenester som omhandlet i punkt 1.7.2, litra a), eller teknisk bistand som omhandlet i punkt 1.7.2, litra b), fra et konsulentorgan, et organ for teknisk bistand eller en anden organisation, der har en relation til verifikatoren, og som kan rejse tvivl om verifikatorens uvildighed.

I forbindelse med første afsnit, litra b), anses verifikatorens uvildighed for at være kompromitteret, hvis relationerne mellem verifikatoren og konsulentorganet, det tekniske bistandsorgan eller den anden organisation er baseret på fælles ejerskab, fælles styring, fælles ledelse eller personale, fælles ressourcer, fælles økonomi, fælles kontrakter eller markedsføring og fælles betaling af salgskommission eller andre incitamentter til henvisning af nye kunder.

1.7.4 Outsourcing af verifikationsaktiviteter

Verifikatorer må ikke outsource den uafhængige gennemgang eller udarbejdelsen og udstedelsen af verifikationsrapporterne.

Hvis verifikatorer outsourcer andre verifikationsaktiviteter, skal de opfylde de relevante krav, der er fastsat i den harmoniserede standard, der er omhandlet i punkt 1.5.1. Verifikatoren er blandt andet underlagt følgende forpligtelser:

- a) det fulde ansvar for verifikationen og verifikationsrapporten
- b) at kræve, at det eksterne organ fremlægger uafhængig dokumentation for, at det overholder punkt 1.7.1, 1.7.2 og 1.7.3
- c) at indhente samtykke fra driftslederen til at anvende det eksterne organ and
- d) at have en behørigt dokumenteret aftale med det eksterne organ.

1.7.5 Proces til sikring af kontinuerlig uvildighed og uafhængighed

Verifikatorer fastlægger, dokumenterer, gennemfører og opretholder en proces, der sikrer deres kontinuerlige uvildighed og uafhængighed og den kontinuerlige uvildighed og uafhængighed for dele af den samme juridiske enhed, for så vidt angår organer og organisationer, der er omhandlet i punkt 1.7.3, og for så vidt angår alt personale og alle kontraktansatte, der er involveret i verifikationen. Denne proces omfatter en mekanisme til at sikre verifikatorens uvildighed og uafhængighed.

1.7.6 På hinanden følgende verifikationer af samme anlæg

Ved verifikation af det samme anlæg som i det foregående år vurderer verifikatoren, om uvildigheden er i fare, og træffer foranstaltninger til at mindske en sådan fare.

Hvis den CBAM-ledende auditor foretager fem årlige verifikationer af et givet anlæg, og ingen anden CBAM-ledende auditor har foretaget en årlig verifikation af anlægget i denne periode, afholder den CBAM-ledende auditor sig i tre på hinanden følgende år fra at levere verifikationstjenester til det samme anlæg.

2. KRAV TIL VERIFIKATIONSAKTIVITETER

2.1 Verifikatorens generelle forpligtelser

2.1.1 Generelle forpligtelser vedrørende verifikationen

Verifikationen af en driftsleders emissionsrapport skal anses for et effektivt og pålideligt redskab til støtte for kvalitetssikrings- og kvalitetskontrolprocedurer, som kan give driftslederen mulighed for at forbedre præstationerne i forbindelse med overvågning og rapportering af emissioner.

Brugerne skal kunne have tiltro til en driftsleders verificerede emissionsrapport. Den skal på pålidelig vis gengive, hvad den enten foregiver at gengive eller med rimelighed kan forventes at gengive.

Verifikatoren udfører de verifikationsaktiviteter, der kræves i henhold til dette punkt, og anvender verifikationsprincipperne i henhold til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8150*] og udarbejder en verifikationsrapport, der med rimelig sikkerhed fastslår, at driftslederens emissionsrapport ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

Verifikatoren planlægger og udfører verifikationen med en indstilling præget af professionel skepsis i erkendelse af, at der kan forekomme omstændigheder, som bevirker, at oplysningerne i driftslederens emissionsrapport indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

2.1.2 Generelle forpligtelser i løbet af verifikationen

Verifikatoren vurderer i løbet af verifikationen om:

- a) driftslederens emissionsrapport er fuldstændig og opfylder kravene i bilag IV til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*]
- b) driftslederen har handlet i overensstemmelse anlæggets overvågningsplan
- c) dataene i driftslederens emissionsrapport indeholder væsentlige ukorrekte angivelser
- d) der kan fremlægges oplysninger, som støtter driftslederens datastrømsaktiviteter, kontrolsystem og tilknyttede procedurer, for at forbedre præstationerne for overvågning og rapportering.

Med henblik på litra c) indhenter verifikatoren klar og objektiv dokumentation fra driftslederen til støtte for de rapporterede indlejrede emissioner og andre data vedrørende de producerede varer under hensyntagen til alle andre oplysninger i driftslederens emissionsrapport.

Hvis verifikatoren konstaterer, at et anlægs overvågningsplan ikke er i overensstemmelse med gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*], træffer verifikatoren de nødvendige foranstaltninger i overensstemmelse med punkt 2.14.

2.2 Forpligtelser forud for aftalens indgåelse og tidsforbrug

Før verifikatoren accepterer verifikationsopgaven, skal vedkommende danne sig et klart billede af driftslederens anlæg og vurdere, om vedkommende kan foretage verifikationen. Med henblik herpå skal verifikatoren som minimum:

- a) gennemgå de oplysninger, som driftslederen har forelagt, for at fastlægge akkrediteringsomfanget
- b) vurdere, hvorvidt verifikationsopgaven ligger inden for verifikatorens akkrediteringsomfang
- c) vurdere, hvorvidt verifikatoren har den nødvendige kompetence, det nødvendige personale og de nødvendige ressourcer til at sammensætte et verifikationshold, der kan håndtere anlæggets kompleksitet, samt hvorvidt verifikatoren er i stand til at fuldføre verifikationsaktiviteterne inden for den krævede tidsramme
- d) vurdere, hvorvidt verifikatoren er i stand til at sikre, at det potentielle verifikationshold har al den nødvendige kompetence og råder over alt det nødvendige personale til at kunne udføre verifikationsaktiviteterne for dette specifikke anlæg
- e) evaluere de risici, som varetagelsen af verifikationen af driftslederens emissionsrapport indebærer i henhold til nærværende forordning
- f) for hver verifikationsopgave, der anmodes om, fastlægge det tidsforbrug, der er nødvendigt for at udføre verifikationen på korrekt vis, idet der tages hensyn til anlæggets, overvågningens og verifikationsopgavens kompleksitet.

Verifikatoren sikrer, at verifikationsaftalen giver mulighed for, at der kan anvendes ekstra tid ud over den tid, der er fastsat i aftalen, hvis det viser sig, at der er brug for ekstra tid til den strategiske analyse, risikoanalysen eller andre verifikationsaktiviteter.

Verifikatoren registrerer tidsforbruget i den interne verifikationsdokumentation.

2.3 Oplysninger, som driftsledere skal forelægge

Før den strategiske analyse og på andre tidspunkter i løbet af verifikationen modtager verifikatoren følgende fra driftslederen:

- a) den seneste version af driftslederens overvågningsplan, der er udarbejdet i overensstemmelse med punkt A.5 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*]
- b) relevant dokumentation eller en beskrivelse af anlægget og de procedurer og processer eller flowdiagrammer, der udarbejdes og ajourføres uafhængigt af overvågningsplanen
- c) hvis det er relevant, et register over alle ændringer, der er foretaget af anlægget og overvågningsplanen siden den sidste verifikation
- d) hvis det er relevant, driftslederens prøvetagningsplan udarbejdet i overensstemmelse med punkt A.6 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen (2025)8151*]
- e) driftslederens emissionsrapport, der skal verificeres
- f) driftslederens emissionsrapport og den tilhørende verifikationsrapport for den foregående rapporteringsperiode, hvis emissionsrapporten ikke er verificeret af den samme verifikator
- g) hvis det er relevant, oplysninger om, hvordan driftslederen har korrigeret afvigelser eller fulgt op på anbefalinger til forbedringer, som blev rapporteret i verifikationsrapporten for den foregående rapporteringsperiode
- h) hvis det er relevant, verifikationsrapporterne vedrørende prækursorer, der er anvendt, men ikke produceret på anlægget
- i) hvis driftslederen har anvendt det faktiske tidspunkt for produktionen af prækursoren til at fastlægge den rapporteringsperiode, hvori prækursoren blev produceret, dokumentation for det faktiske produktionstidspunkt
- j) hvis der i produktionsprocessen for en kompleks vare er anvendt en type præcursor, der kommer fra flere anlæg, de specifikke indlejrede direkte og – hvis det er relevant – indirekte emissioner, der skal anvendes til den pågældende præcursor, og en angivelse af, om de specifikke indlejrede emissioner blev fastlagt ved hjælp af standardmetoden i henhold til artikel 14 i gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*] eller ved at beregne de indlejrede emissioner fra den præcursor, der kommer fra et bestemt anlæg eller en bestemt undergruppe af anlæg i overensstemmelse med nævnte artikel
- k) hvis varer, der ikke er opført i bilag II til forordning (EU) 2023/956, produceres på anlægget, og hvis driftslederen hverken anvender standardværdien for emissionsfaktoren for elektricitet eller værdien for elektricitet produceret på anlægget, følgende elementer:
 - 1) verifikationsrapporten for det anlæg, der producerer elektricitet
 - 2) den dokumentation, der er omhandlet i punkt D.4.3 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*]
- l) hvis anlægget producerer elektricitet, der importeres til Unionens toldområde, den dokumentation, der er omhandlet i punkt D.2.4 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*Publikationskontoret: Indsæt venligst referencen C(2025)8151*]

- m) oplysninger om databaser og datakilder, der anvendes til overvågnings- og rapporteringsformål
- n) alle andre relevante oplysninger, der er nødvendige for planlægningen og udførelsen af verifikationen.

2.4 Strategisk analyse

2.4.1 Vurdering af verifikationsopgavernes sandsynlige karakter, omfang og kompleksitet

Når verifikationen påbegyndes, vurderer verifikatoren verifikationsopgavernes sandsynlige karakter, omfang og kompleksitet ved at foretage en strategisk analyse af alle de aktiviteter, som vedkommende skal udføre for at verificere anlægget.

Når verifikatoren udfører den strategiske analyse, kontrolleres følgende:

- a) om den forelagte overvågningsplan er den seneste version, og om den foregående verifikationsrapport indeholdt afvigelser eller anbefalinger til forbedringer
- b) om der er foretaget ændringer af anlægget eller overvågningsplanen i rapporteringsperioden.

2.4.2 Indsamling af oplysninger

Verifikatoren indsamler og gennemgår de oplysninger, som er nødvendige for at vurdere, om et verifikationshold er tilstrækkelig kompetent til at udføre verifikationen, for at afgøre, om det tidsforbrug, der er anført i aftalen, er fastsat korrekt, og for at sikre, at verifikatoren er i stand til at foretage den nødvendige risikoanalyse.

2.4.3 Gennemgang af oplysninger

Verifikatoren gennemgår de oplysninger, der er omhandlet i punkt 2.4.2. Ved gennemgangen af disse oplysninger vurderer verifikatoren som minimum følgende:

- a) anlæggets størrelse og kompleksitet, antallet af forskellige varer, der produceres, samt antallet af produktionsprocesser og produktionsveje og disses karakter
- b) overvågningsplanen og bestemmelserne om den overvågningsmetode, der er fastsat deri
- c) karakteren, omfanget og kompleksiteten af emissionskilder og kildestrømme samt, hvis det er relevant, de tekniske forbindelser mellem produktionsprocesser, produktionsveje og andre anlæg
- d) det måleudstyr, der er beskrevet i overvågningsplanen, beregningsfaktorernes oprindelse og anvendelse og andre primære datakilder
- e) antallet af forskellige prækursorer, der er anvendt, men ikke produceret på anlægget, og de forskellige kilder hertil
- f) for varer, der produceres på anlægget, og som ikke er opført i bilag II til forordning (EU) 2023/956, antallet af anlæg, hvorfra der modtages elektricitet, og den fremgangsmåde, som driftslederen anvender til at fastlægge emissionsfaktoren for elektricitet, og eventuelle relevante underliggende data
- g) for elektricitet, der importeres til Unionens toldområde, den fremgangsmåde, som driftslederen anvender til at fastlægge emissionsfaktoren for elektricitet, og eventuelle relevante underliggende data
- h) datastrømsaktiviteterne og kontrolsystemet.

2.5 Risikoanalyse

Verifikatoren identificerer og analyserer følgende elementer med henblik på at udforme, planlægge og gennemføre en effektiv verifikation:

- a) de iboende risici
- b) kontrolaktiviteterne
- c) de kontrolrisici, der kan have indflydelse på, hvor effektive kontrolaktiviteterne i litra b) er, hvis sådanne kontrolaktiviteter er blevet gennemført.

Verifikatoren tager ved identifikationen og analysen af de elementer, der er omhandlet i første afsnit, som minimum hensyn til:

- a) resultaterne af den strategiske analyse, der henvises til i punkt 2.4
- b) de oplysninger, der henvises til i punkt 2.3 og 2.4.3, litra c)
- c) de krævede væsentlighedsgrader som præciseret i gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8150*].

Hvis det er relevant i lyset af de oplysninger, der er tilvejebragt i løbet af verifikationen, reviderer verifikatoren risikoanalysen og ændrer eller gentager de verifikationsaktiviteter, der skal udføres.

2.6 Verifikationsplan

2.6.1 Verifikationsplanens minimumsindhold

Verifikatoren udarbejder et udkast til en verifikationsplan, der står i et rimeligt forhold til de tilvejebragte oplysninger og de risici, der er konstateret i forbindelse med den strategiske analyse og risikoanalysen. Verifikationsplanen skal som minimum omfatte:

- a) et verifikationsprogram, der beskriver karakteren og omfanget af verifikationsaktiviteterne, samt hvornår og hvordan disse aktiviteter skal udføres
- b) en testplan, der fastlægger omfanget af og metoderne til testning af kontrolaktiviteterne samt procedurerne for kontrolaktiviteter
- c) en dataindsamlingsplan, der fastlægger omfanget af og metoderne til dataindsamling med hensyn til de datapunkter, som ligger til grund for de indlejrede emissioner og andre oplysninger i driftslederens emissionsrapport.

Ved fastlæggelsen af prøvetagningens omfang og prøvetagningsaktiviteterne til testning af de kontrolaktiviteter, der er omhandlet i første afsnit, litra b), tager verifikatoren hensyn til følgende elementer:

- a) de iboende risici
- b) kontrolmiljøet
- c) de relevante kontrolaktiviteter
- d) kravet om at levere en verifikationserklæring med rimelig sikkerhed.

Ved fastlæggelsen af prøvetagningens omfang og prøvetagningsaktiviteterne til indsamling af de data, der henvises til i første afsnit, litra c), tager verifikatoren hensyn til følgende elementer:

- a) de iboende risici og kontrolrisici
- b) resultaterne af analyseprocedurerne
- c) kravet om at levere en verifikationserklæring med rimelig sikkerhed

- d) væsentlighedsgraden
- e) i hvor høj grad et individuelt dataelement bidrager til et individuelt dataelement.

2.6.2 Gennemførelse og ajourføring af verifikationsplanen

Verifikatoren opstiller og gennemfører verifikationsplanen på en sådan måde, at verifikationsrisikoen reduceres til et acceptabelt niveau, og der opnås rimelig sikkerhed for, at driftslederens rapport ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

Verifikatoren ajourfører verifikationsplanen, hvis der konstateres yderligere risici, der skal reduceres, eller hvis den reelle risiko er mindre end oprindeligt forventet.

2.7 Verifikationsaktiviteter

Verifikatoren gennemfører den verifikationsplan, der er omhandlet i punkt 2.6, og kontrollerer på grundlag af den risikoanalyse, der er omhandlet i punkt 2.5, om overvågningsplanen er korrekt gennemført.

Som led i dette arbejde udfører verifikatoren som minimum omfattende test bestående af analyseprocedurer, dataverifikation og verifikation af, at overvågningsmetoden anvendes korrekt, og kontrollerer følgende:

- a) datastrømsaktiviteterne og de systemer, der anvendes i datastrømmen, herunder informationsteknologisystemer
- b) om driftslederens kontrolaktiviteter er behørigt dokumenteret, gennemført og ajourført, og om de effektivt kan afbøde de iboende risici
- c) om de procedurer, der er anført i overvågningsplanen, effektivt kan afbøde de iboende risici og kontrolrisici, og om procedurerne er gennemført, behørigt dokumenteret og ajourført korrekt.

Med henblik på kontrol af første afsnit, litra a), sporer verifikatoren datastrømmen ved at følge datastrømsaktiviteternes sekvens og interaktion fra de primære kilde-data til udarbejdelsen af driftslederens emissionsrapport.

2.8 Analyseprocedurer

Verifikatoren anvender analyseprocedurer til at vurdere, om dataene er troværdige og fuldstændige, hvis den iboende risiko, kontrolrisikoen og egnetheden af driftslederens kontrolaktiviteter viser, at der er behov for sådanne analyseprocedurer.

Under udførelsen af analyseprocedurerne vurderer verifikatoren de rapporterede data for at identificere mulige risikoområder og for efterfølgende at validere og tilpasse de planlagte verifikationsaktiviteter. Verifikatoren skal som minimum:

- a) vurdere sandsynligheden for udsving og tendenser over tid eller mellem sammenlignelige elementer
- b) påpege umiddelbart afvigende værdier, uventede data og datamangler.

Under anvendelsen af analyseprocedurerne skal verifikatoren gennemføre:

- a) indledende analyseprocedurer på aggregerede data, før vedkommende udfører de aktiviteter, der er omhandlet i punkt 2.7, med henblik på at danne sig et billede af de rapporterede datas karakter, kompleksitet og relevans
- b) omfattende analyseprocedurer på de aggregerede data og datapunkter, der ligger til grund for disse data, med henblik på at konstatere eventuelle strukturelle fejl og umiddelbart afvigende værdier

- c) afsluttende analyseprocedurer på de aggregerede data for at sikre, at alle fejl, der konstateres i løbet af verifikationsprocessen, er blevet behørigt korrigeret.

Hvis verifikatoren konstaterer afvigende værdier, udsving, tendenser, datamangler eller data, der ikke er konsistente med andre relevante oplysninger, eller som adskiller sig væsentligt fra forventede mængder eller forhold, indhenter vedkommende forklaringer hos driftslederen, der understøttes af yderligere relevant dokumentation.

På baggrund af forklaringerne og den yderligere dokumentation vurderer verifikatoren, hvilken konsekvens det har for verifikationsplanen og de verifikationsaktiviteter, der skal udføres.

2.9 Dataverifikation

Verifikatoren verificerer dataene i driftslederens emissionsrapport ved at foretage detaljerede test af dataene, herunder ved at spore dataene tilbage til den primære datakilde, sammenholde data med eksterne datakilder, foretage afstemninger, kontrollere grænseværdier for tilsvarende data og foretage fornyede beregninger.

Som led i denne dataverifikation og under hensyntagen til overvågningsplanen, herunder de procedurer, der er beskrevet i overvågningsplanen, kontrollerer verifikatoren:

- a) afgrænsningen af anlægget
- b) afgrænsningen af anlæggets produktionsprocesser og produktionsveje
- c) fuldstændigheden af kildestrømme og emissionskilder samt, hvis det er relevant, de tekniske forbindelser mellem produktionsprocesser og andre installationer som beskrevet i overvågningsplanen
- d) overensstemmelsen mellem de data, der er rapporteret i driftslederens rapport, og de primære kildedata
- e) hvis det er relevant, de data, der er resultatet af den primære datakilde sammenlignet med en underbyggende datakilde, hvis sådanne findes i overvågningsplanen
- f) de målte værdier i forhold til den respektive underbyggende beregning, hvis driftslederen anvender en målingsbaseret metode som omhandlet i artikel 6 i gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*]
- g) de rapporterede aktivitetsniveauer for produktionsprocesserne
- h) dataenes pålidelighed og nøjagtighed.

2.10 Verifikation af den korrekte anvendelse af overvågningsmetoden

Verifikatoren kontrollerer, om den overvågningsmetode, der er fastsat i overvågningsplanen, er anvendt korrekt, herunder følgende specifikke punkter:

- a) om dataene er fuldstændige, og om der forekommer datamangel eller dobbelttælling, og om den fremgangsmåde, driftslederen i så fald har benyttet til at supplere de manglende data, giver sikkerhed for, at emissionerne ikke undervurderes
- b) om driftslederens prøvetagningsplan, der er omhandlet i punkt A.5 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*], er anvendt korrekt
- c) om alle data om emissioner, input, output og energistrømme er henført korrekt til produktionsprocessen i overensstemmelse med de systemafgrænsninger, der er fastlagt pr. aggregeret varekategori i overensstemmelse med bilag I til

gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151]

- d) om aktivitetsniveauerne for produktionsprocesserne er baseret på en korrekt anvendelse af definitionerne af de aggregerede varekategorier, der er opført i tabel 1 i punkt 2 i bilag I til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151]
- e) om energiforbruget er blevet korrekt tilskrevet den enkelte produktionsproces, hvor det er relevant
- f) om eventuelle faktiske emissioner for så vidt angår prækursorer, der blev anvendt, men ikke produceret på anlægget, blev verificeret som tilfredsstillende af en verifikator
- g) om den dokumentation, der understøtter det faktiske tidspunkt for produktionen, er tilstrækkelig, i de tilfælde hvor driftslederen har anvendt det faktiske tidspunkt for produktionen af prækursoren til at fastlægge rapporteringsperioden, hvori prækursoren blev produceret
- h) om der anvendes standardfaktorer i overensstemmelse med gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151] for det oprindelsesland, for hvilket standardfaktoren er defineret
- i) om driftslederen i de tilfælde, hvor der produceres varer på anlægget, som ikke er opført i bilag II til forordning (EU) 2023/956, har anvendt en anden emissionsfaktor for elektricitet end den standardværdi, der er specificeret i bilag V til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151], og om kriterierne i punkt 5 i bilag IV til forordning (EU) 2023/956 i så fald er opfyldt
- j) hvis driftslederen har anvendt en anden emissionsfaktor for elektricitet, der er importeret til Unionens toldområde, end standardværdien, kontrollerer verifikatoren, om betingelserne i punkt 6 i bilag IV til forordning (EU) 2023/956 er opfyldt
- k) driftslederens dokumentation for, at bæredygtigheds- og drivhusgasbesparelseskriterierne i artikel 29, stk. 2-7 og 10, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/2001² er opfyldt, såfremt der anvendes biobrændstoffer, flydende biobrændstoffer og biomassebrændsler til energiformål
- l) overført CO₂ og N₂O, geologisk CO₂-opsamling og -lagring og permanent CO₂-opsamling og CO₂-anvendelse i overensstemmelse med punkt B.8 i bilag II til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151].

2.11 Anvendelse af andre revisioner

2.11.1 Prækursorer, der er anvendt, men ikke produceret på anlægget

Med henblik på at kontrollere den korrekte anvendelse af overvågningsmetoden for så vidt angår punkt 2.10, litra f), bekræfter verifikatoren, at verifikationsrapporten for det anlæg, der producerer prækursoren, opfylder alle følgende betingelser:

² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2024/1711 af 13. juni 2024 om ændring af direktiv (EU) 2018/2001 og (EU) 2019/944 for så vidt angår forbedring af udformningen af Unionens elektricitetsmarked (EUT L, 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- a) på det tidspunkt, hvor verifikationsrapporten blev udstedt, var den enhed, der udførte verifikationsaktiviteterne, en verifikator med et gyldigt akkrediteringscertifikat med det akkrediteringsomfang, der var nødvendigt for at foretage verifikationen
- b) det fremgår af erklæringen i verifikationsrapporten, at driftslederens emissionsrapport er verificeret som tilfredsstillende
- c) verifikationsrapporten dækker den rapporteringsperiode, hvori prækursoren blev produceret, hvilket fastsættes som følger:
 - 1) Standardrapporteringsperioden for en prækursor er produktionsåret for den komplekse vare
 - 2) Hvis verifikatoren imidlertid finder, at der foreligger tilstrækkelig dokumentation til at fastslå det faktiske produktionstidspunkt, skal rapporteringsperioden være den periode, hvori prækursoren blev produceret.

2.11.2 Brug af faktiske værdier for varer, der produceres på anlægget, men ikke er opført i bilag II til forordning (EU) 2023/956

Med henblik på at kontrollere den korrekte anvendelse og gennemførelse af overvågningsmetoden for så vidt angår punkt 2.10, litra h), bekræfter verifikatoren, at verifikationsrapporten for det anlæg, der producerer elektriciteten, opfylder alle følgende betingelser:

- a) på det tidspunkt, hvor verifikationsrapporten blev udstedt, var den enhed, der udførte verifikationsaktiviteterne, en verifikator med et gyldigt akkrediteringscertifikat med det akkrediteringsomfang, der var nødvendigt for at foretage verifikationen
- b) det fremgår af erklæringen i verifikationsrapporten, at driftslederens emissionsrapport er verificeret som tilfredsstillende
- c) verifikationsrapporten dækker den rapporteringsperiode, hvori elektriciteten blev produceret.

2.12 Prøvetagning

Ved kontrol af de i punkt 2.7, andet afsnit, litra b) og c), omhandlede kontrolaktiviteter og kontrolprocedurer overensstemmelse eller ved udførelse af de i punkt 2.8 og 2.9 omhandlede kontroller kan verifikatoren bruge prøvetagningsmetoder, der er specifikke for et anlæg, forudsat at risikoanalysen berettiger prøvetagningen.

Hvis verifikatoren konstaterer en afvigelse eller en ukorrekt angivelse i løbet af prøvetagningen, anmoder verifikatoren driftslederen om at forklare hovedårsagerne til uoverensstemmelsen eller den ukorrekte angivelse med henblik på at vurdere, hvilken konsekvens uoverensstemmelsen eller den ukorrekte angivelse har for de rapporterede data. På baggrund af resultatet af denne vurdering afgør verifikatoren, om der er behov for yderligere verifikationsaktiviteter, om prøvetagningens omfang skal øges, og hvilken del af datapopulationen der skal korrigeres af driftslederen.

Verifikatoren dokumenterer udfaldet af de kontroller, der henvises til i punkt 2.7-2.10, herunder detaljerne fra ekstra prøvetagninger, i den interne verifikationsdokumentation.

2.13 Fysiske anlægsbesøg

I overensstemmelse med punkt 1, litra c), i bilag VI til forordning (EU) 2023/956 foretager verifikatoren på et eller flere passende tidspunkter i løbet af verifikationsprocessen et fysisk anlægsbesøg på det anlæg, hvor de varer, der er nævnt i driftslederens emissionsrapport, er produceret, for at vurdere, hvordan måleudstyr og overvågningssystemer fungerer, udføre

interviews, udføre de aktiviteter, der er påkrævet i henhold til punkt 2, samt indsamle tilstrækkelige oplysninger og tilstrækkelig dokumentation til at kunne konstatere, at driftslederens rapport ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

Verifikatoren beslutter på baggrund af risikoanalysen, om der er behov for at aflægge andre lokationer besøg, blandt andet hvis relevante dele af datastrømsaktiviteterne og kontrolaktiviteterne udføres på andre lokationer, såsom virksomhedshovedsæder og andre anlægseksterne kontorer.

Verifikatoren sikrer, at driftslederen sørger for, at verifikatoren har adgang til anlæggene.

Verifikatoren benytter også et fysisk anlægsbesøg til at vurdere anlæggets afgrænsning og dets produktionsprocesser samt fuldstændigheden af kildestrømme, emissionskilder og tekniske forbindelser.

2.14 Håndtering af ukorrekte angivelser, afvigelser og manglende overholdelse

2.14.1 Konstatering og korrigering af ukorrekte angivelser, afvigelser og manglende overholdelse

Hvis verifikatoren konstaterer ukorrekte angivelser, afvigelser eller manglende overholdelse af gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] eller Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert the reference of C(2025)8152*] i løbet af verifikationen, underretter vedkommende straks driftslederen herom og beder driftslederen korrigere de konstaterede tilfælde af ukorrekte angivelser, afvigelser eller manglende overholdelse.

Verifikatoren dokumenterer og markerer i den interne verifikationsdokumentation i overensstemmelse med punkt 2.5 alle tilfælde af ukorrekte angivelser, afvigelser eller manglende overholdelse, som driftslederen har korrigeret i løbet af verifikationen.

2.14.2 Ukorrigerede tilfælde af ukorrekte angivelser, afvigelser og manglende overholdelse

Hvis driftslederen ikke korrigerer de ukorrekte angivelser eller afvigelser, der er omhandlet i første afsnit, skal verifikatoren anmode driftslederen om at gøre rede for hovedårsagerne til de ukorrekte angivelser eller afvigelserne, før verifikationsrapporten udstedes i overensstemmelse med punkt 2.17.

Verifikatoren afgør, hvorvidt de ikkekorrigerede ukorrekte angivelser hver for sig eller kombineret med andre ukorrekte angivelser har en indvirkning på de samlede specifikke indlejrede emissioner eller den samlede specifikke justering af gratistildelingen, der er rapporteret for hver vare. Ved vurderingen af ukorrekte angivelsers væsentlighed tager verifikatoren hensyn til den ukorrekte angivelses størrelse og karakter samt de særlige omstændigheder ved forekomsten.

Verifikatoren vurderer, om de ukorrigerede afvigelser individuelt eller kombineret med andre afvigelser har en indvirkning på de rapporterede data, og om dette fører til væsentlige ukorrekte angivelser.

Hvis driftslederen ikke retter op på den manglende overholdelse af gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] eller gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [*OP please insert the reference of C(2025)8152*] i overensstemmelse med første afsnit, inden verifikatoren udsteder verifikationsrapporten, vurderer verifikatoren, om den ikkekorrigerede manglende overholdelse har en indvirkning på de rapporterede data, og om dette fører til væsentlige ukorrekte angivelser.

2.15 Uafhængig gennemgang

2.15.1 Gennemgang af den interne verifikationsdokumentation og af verifikationsrapporten

Inden verifikationsrapporten udstedes, forelægger verifikatoren den interne verifikationsdokumentation og verifikationsrapporten for en uafhængig evaluator, som ikke er en del af verifikationsholdet.

Den uafhængige evaluator må ikke have udført verifikationsaktiviteter, der er genstand for vedkommendes gennemgang.

Den uafhængige gennemgang skal omfatte hele verifikationsprocessen, som er beskrevet i dette punkt 2 og registreret i den interne verifikationsdokumentation.

Den uafhængige evaluator foretager gennemgangen for at sikre, at verifikationsprocessen udføres i overensstemmelse med nærværende forordning og forordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8150], at de procedurer for verifikationsaktiviteter, der henvises til i punkt 1.5.1, er blevet udført korrekt, og at der er blevet udvist behørig professionel omhu og dømmekraft.

Den uafhængige evaluator skal også vurdere, om den dokumentation, der er indsamlet, er tilstrækkelig til, at verifikatoren kan udstede en verifikationsrapport med rimelig sikkerhed.

Hvis der opstår omstændigheder, som kan føre til ændringer i verifikationsrapporten efter gennemgangen, gennemgår den uafhængige evaluator også disse ændringer og dokumentationen herfor.

2.15.2 Bekræftelse af verifikationsrapporten

Verifikationsrapporten skal bekræftes på grundlag af den uafhængige evaluators konklusioner og dokumentationen i den interne verifikationsdokumentation. Den person, der bekræfter verifikationsrapporten, skal være behørigt bemyndiget hertil af verifikatoren.

2.16 Intern verifikationsdokumentation

2.16.1 Udarbejdelse af den interne verifikationsdokumentation

Verifikatoren forbereder og sammensætter en intern verifikationsdokumentation, der som minimum indeholder:

- a) resultaterne af de udførte verifikationsaktiviteter
- b) oplysningerne fra driftslederen, jf. punkt 2.3
- c) den strategiske analyse, risikoanalysen og verifikationsplanen
- d) en eventuel begrundelse for ikke at tilrettelægge et fysisk anlægsbesøg i overensstemmelse med Kommissionens gennemførelsesforordning XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8150]
- e) tilstrækkelige oplysninger til at understøtte verifikationserklæringen, herunder begrundelser for bedømmelser af, hvorvidt de ukorrekte angivelser var væsentlige eller ej.

Den interne verifikationsdokumentation, der henvises til i første afsnit, skal være udarbejdet på en sådan måde, at den uafhængige evaluator, som er omhandlet i punkt 2.15.1, og det nationale akkrediteringsorgan kan vurdere, om verifikationen er blevet udført i overensstemmelse med nærværende forordning.

Når verifikationsrapporten er blevet bekræftet i overensstemmelse med punkt 2.15.2, indfører verifikatoren resultaterne af den uafhængige gennemgang i den interne verifikationsdokumentation.

Verifikatoren opbevarer den interne verifikationsdokumentation, så længe det er nødvendigt for at kunne foretage en gennemgang af de CBAM-angivelser, der er indgivet.

2.16.2 Adgang til den interne verifikationsdokumentation

Hvis driftslederen er registreret i CBAM-registret, jf. artikel 10 i forordning (EU) 2023/956, skal verifikatoren på anmodning og med henblik på en gennemgang af verifikationsrapporter i henhold til artikel 19, stk. 2, i forordning (EU) 2023/956 give Kommissionen og de kompetente myndigheder adgang til den interne verifikationsdokumentation og andre relevante oplysninger for at gøre en evaluering af verifikationen lettere. Medmindre der anmodes om andet giver verifikatoren adgang til nævnte dokumentation via CBAM-registret senest 30 kalenderdage efter, at anmodningen er fremsat.

2.17 Verifikationsrapport

2.17.1 Sektorspecifikt akkrediteringsomfang

Verifikator udsteder kun en verifikationsrapport vedrørende en driftsleders emissionsrapport for den gruppe aktiviteter, der er omhandlet i bilag I, og for hvilken verifikatoren er akkrediteret.

2.17.2 Erklæringer

På grundlag af de indsamlede oplysninger udsteder verifikatoren en verifikationsrapport vedrørende den emissionsrapport fra driftslederen, der er genstand for en verifikation. Verifikationsrapporten skal omfatte en af følgende erklæringer:

- a) rapporten er verificeret som tilfredsstillende
- b) rapporten er verificeret som utilfredsstillende; denne erklæring afgives, hvis driftslederens emissionsrapport indeholder væsentlige ukorrekte angivelser eller afvigelser, der ikke blev korrigeret inden udstedelsen af verifikationsrapporten
- c) rapporten er verificeret som utilfredsstillende; denne erklæring afgives, hvis afvigelser individuelt eller kombineret med andre afvigelser medfører utilstrækkelig klarhed og forhindrer, at verifikatoren med rimelig sikkerhed kan fastslå, at driftslederens emissionsrapport ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser
- d) rapporten er verificeret som utilfredsstillende; denne erklæring afgives, hvis verifikationens omfang er for begrænset ifølge punkt 2.17, og verifikatoren har ikke kunnet tilvejebringe tilstrækkelig dokumentation til at give en verifikationserklæring med rimelig sikkerhed for, at rapporten ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

I forbindelse med første afsnit, litra a), kan driftslederens emissionsrapport kun blive verificeret som tilfredsstillende, hvis rapporten ikke indeholder væsentlige ukorrekte angivelser.

2.17.3 Udstedelse af verifikationsrapporten

Fra den 1. januar 2027 udsteder verifikatoren verifikationsrapporten i CBAM-registret.

Hvis driftslederen er registreret i CBAM-registret, jf. artikel 10 i forordning (EU) 2023/956, skal verifikationsrapporten overføres til driftslederen via CBAM-registret.

Hvis driftslederen ikke er registreret i CBAM-registret, skal verifikatoren eksportere og overføre verifikationsrapporten i dens oprindelige standardsoftwareformat til driftslederen på anden vis. Verifikatoren skal også alene til orientering give driftslederen en kopi af verifikationsrapporten i et standardiseret elektronisk format, der er almindelig anerkendt for digitale dokumenter.

Verifikatoren må ikke udstede verifikationsrapporten, hvis der allerede foreligger en verifikationsrapport, der dækker den samme rapporteringsperiode for det samme anlæg.

På driftslederens anmodning kan verifikatoren udstede en revideret udgave af en verifikationsrapport, som verifikatoren har udstedt.

Verifikatoren udfylder verifikationsrapporten på engelsk.

2.18 Begrænsning af omfang

Verifikatoren kan konkludere, at verifikationens omfang, som der henvises til i punkt 2.17.2, første afsnit, litra d), er for begrænset i følgende situationer:

- a) der mangler data, og dette forhindrer en verifikator i at indhente den dokumentation, som skal bruges for at reducere verifikationsrisikoen til det niveau, der er nødvendigt for at opnå et rimeligt sikkerhedsniveau
- b) overvågningsplanen er ikke tilstrækkelig omfattende eller klar til, at der kan drages en konklusion om verifikationen
- c) driftslederen har ikke kunnet tilvejebringe tilstrækkelige oplysninger til at sætte verifikatoren i stand til at udføre verifikationen.

2.19 Behandling af udestående ikkevæsentlige afvigelser

Verifikatoren vurderer, hvis det er relevant, om driftslederen har korrigeret de afvigelser, som er angivet i verifikationsrapporten vedrørende den forrige rapporteringsperiode.

Verifikatoren anfører i verifikationsrapporten, om disse afvigelser er blevet korrigeret af driftslederen.

Hvis driftslederen ikke har korrigeret disse afvigelser, overvejer verifikatoren, om dette øger eller kan øge risikoen for ukorrekte angivelser.

Verifikatoren registrerer i den interne verifikationsdokumentation, jf. punkt 2.16.2, de nærmere oplysninger om, hvornår og hvordan de konstaterede afvigelser er blevet korrigeret af driftslederen i løbet af verifikationen.

2.20 Forbedring af overvågnings- og rapporteringsprocessen

Hvis verifikatoren har identificeret områder, der kan forbedres, i driftslederens præstation, fremsætter vedkommende i verifikationsrapporten anbefalinger til forbedringer på følgende punkter:

- a) driftslederens risikovurdering
- b) udviklingen, dokumentationen, gennemførelsen og ajourføringen af datastrømsaktiviteter og kontrolaktiviteter samt evalueringen af kontrolsystemet
- c) udviklingen, dokumentationen, gennemførelsen og ajourføring af procedurer
- d) overvågningen og rapporteringen af emissioner, bl.a. med henblik på at måle og opnå større sikkerhed, reducere risici og gøre overvågningen og rapporteringen mere effektiv.

Verifikatoren skal forholde sig uvildig over for driftslederen ved fremsættelsen af anbefalinger til forbedringer. Verifikatoren må ikke bringe sin uvildighed i fare ved at rådgive om eller udvikle dele af overvågnings- og rapporteringsprocessen i henhold til gennemførelsesforordning (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151].

Når verifikatoren et år efter det år, hvor der blev fremsat anbefalinger til forbedringer i en verifikationsrapport, foretager en verifikation, kontrollerer vedkommende, om og hvordan driftslederen har gennemført de pågældende anbefalinger.

Hvis driftslederen ikke har gennemført disse anbefalinger eller ikke har gennemført dem korrekt, vurderer verifikatoren, hvilke konsekvenser dette har for risikoen for ukorrekte angivelser og afvigelser.