

Brussel, 20 november 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

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

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	20 november 2025
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	C(2025) 7845 final
Betreft:	BIJLAGEN bij Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie tot aanvulling van Verordening (EU) 2023/956 van het Europees Parlement en de Raad door de voorwaarden te specificeren voor het verlenen van accreditatie aan verificateurs, voor de controle van en het toezicht op geaccrediteerde verificateurs, voor de intrekking van accreditatie en voor wederzijdse erkenning en collegiale toetsing van de accreditatie instanties

Delegaties vinden hierbij document C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

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



Brussel, 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

BIJLAGEN

bij

Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie

tot aanvulling van Verordening (EU) 2023/956 van het Europees Parlement en de Raad door de voorwaarden te specificeren voor het verlenen van accreditatie aan verificateurs, voor de controle van en het toezicht op geaccrediteerde verificateurs, voor de intrekking van accreditatie en voor wederzijdse erkenning en collegiale toetsing van de accreditatie-instanties

BIJLAGE I — Toepassingsgebied van de accreditatie

Nr. CBAM-activiteitengroep	Toepassingsgebied van de accreditatie	Activiteitengroepen overeenkomstig bijlage I bij Verordening (EU) 2018/2067
<i>Geaggregeerde categorie goederen</i>		
I	Vuurvaste klei Cementklinker Cement Aluminiumcement	1a, 1b, 6, 98
II	Waterstof Ammoniak	1a, 1b, 8, 98
III	Salpeterzuur	1a, 1b, 9, 98
IV	Ureum Gemengde meststoffen	1a, 1b, 98
V	Gesinterd erts Gietijzer Sponsijzer Ruw staal	1a, 1b, 3, 98
VI	Ferrolegeringen (FeMn, FeCr en FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Ruw aluminium	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	IJzer- of staalproducten Aluminiumproducten	1a, 1b, 4, 98
<i>Overige activiteiten</i>		
L	Koolstofafvang, -gebruik en -opslag (CCUS)	10, 11
LI	In het douanegebied van de Unie ingevoerde elektriciteit	n.v.t.
LII	Indirecte emissie	n.v.t.

BIJLAGE II — Eisen voor verificateurs

1. COMPETENTIE-EISEN VOOR VERIFICATEURS

1.1 Competentieproces, competentiecriteria en prestatie monitoring

1.1.1 Voortdurend competentieproces

Om te waarborgen dat alle met verificatieactiviteiten belaste medewerkers voldoende competent zijn om de hun toegewezen taken uit te voeren, wordt door de verificateur een competentieproces ontwikkeld, gedocumenteerd, uitgevoerd en in stand gehouden.

Voor de toepassing van het in de eerste alinea bedoelde competentieproces stelt de verificateur de volgende competentiecriteria vast en documenteert, implementeert en handhaaft deze:

- (a) algemene competentiecriteria voor alle medewerkers die verificatieactiviteiten uitvoeren;
- (b) specifieke competentiecriteria voor elke medewerker die verificatieactiviteiten uitvoert, met name voor de CBAM-hoofdauditor, de CBAM-auditor, de onafhankelijke beoordelaar en de technisch deskundige bij de verificatie;
- (c) een methode om te waarborgen dat alle medewerkers die verificatieactiviteiten uitvoeren, competent blijven en dat hun prestaties regelmatig worden geëvalueerd;
- (d) een proces ter waarborging van een continue opleiding van de medewerkers die verificatieactiviteiten uitvoeren;
- (e) een proces om te beoordelen of de verificatieopdracht binnen het toepassingsgebied van de accreditatie van de verificateur valt, en of de verificateur over de vereiste competentie, medewerkers en middelen beschikt om het verificatieteam samen te stellen en om de verificatieactiviteiten binnen het vereiste tijdschema met goed gevolg te voltooien.

De in de tweede alinea, punt b), bedoelde competentiecriteria zijn specifiek voor elk toepassingsgebied van accreditatie waarvoor de betrokken medewerkers verificatieactiviteiten uitvoeren.

Bij de evaluatie van de competentie van de medewerkers krachtens de tweede alinea, punt c), vergelijkt de verificateur deze competentie met de in het tweede lid, punten a) en b), bedoelde competentiecriteria.

Het in de tweede alinea, punt e), bedoelde proces omvat tevens een proces om te beoordelen of het verificatieteam over de vereiste competentie en medewerkers beschikt om de verificatieactiviteiten voor een specifieke exploitant uit te voeren.

De verificateur ontwikkelt algemene en specifieke competentiecriteria die voldoen aan de eisen van punten 1.2, 1.3 en 1.4.

1.1.2 Monitoring en evaluatie

De verificateur monitort regelmatig en ten minste eenmaal per jaar de prestaties van alle medewerkers die verificatieactiviteiten uitvoeren om te bevestigen dat zij nog steeds over de vaardigheden en kennis beschikken die nodig zijn om de aan hun toegewezen taken uit te voeren.

De verificateur beoordeelt de competentie en prestaties van een CBAM-hoofdauditor en een CBAM-auditor.

De verificateur monitort waar nodig die auditors tijdens de verificatie ter plaatse van een emissieverslag van een exploitant om te bepalen of zij aan de competentiecriteria voldoen.

Indien een medewerker niet aantoonbaar volledig te voldoen aan de competentiecriteria voor een specifieke taak die aan hem is toegewezen, bepaalt de verificateur welke aanvullende opleiding of werkervaring onder toezicht vereist is en regelt hij deze. De verificateur monitort de persoon in kwestie tot hij of zij de verificateur aantoonbaar aan de competentiecriteria te voldoen.

Voor de onafhankelijke beoordeling van de verificatieactiviteiten met betrekking tot een specifieke verificatieovereenkomst wijst de verificateur een onafhankelijke beoordelaar aan die geen deel uitmaakt van het verificatieteam.

1.2 Competentie-eisen voor CBAM-auditors

Voor elke verificatieovereenkomst, stelt de verificateur een verificatieteam samen dat bestaat uit één CBAM-hoofdauditor en een passend aantal CBAM-auditors die in staat zijn de in afdeling 2 bedoelde verificatieactiviteiten uit te voeren.

De CBAM-hoofdauditor voldoet aan de competentie-eisen voor een CBAM-auditor en heeft aangetoond doeltreffend te kunnen communiceren in het Engels.

Elke CBAM-auditor beschikt over de vereiste competentie om monitoringplannen te beoordelen en de emissieverslagen van exploitanten te verifiëren overeenkomstig Verordening (EU) 2023/956, Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8151]*, deze verordening en Verordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8150]*.

Daartoe beschikt elke CBAM-auditor ten minste over:

- (a) kennis van accreditatie, van verificatieactiviteiten en van de monitoring en berekening van ingebedde emissies overeenkomstig deze verordening, Verordening (EU) 2023/956, Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8151]*, Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8150]*, kennis van het verzamelen, monitoren en rapporteren van gegevens die relevant zijn voor kosteloze toewijzing overeenkomstig Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert the reference of C(2025)8152]* en andere toepasselijke wetgeving, geharmoniseerde normen en richtsnoeren;
- (b) kennis en ervaring om gegevens- en informatieaudits uit te voeren, met inbegrip van:
 - (1) methodologieën van gegevens- en informatieaudits, de toepassing van het materialiteitsniveau en de beoordeling van de materialiteit van onjuistheden;
 - (2) de analyse van intrinsieke en controlerisico's;
 - (3) bemonsteringstechnieken met betrekking tot de gegevensbemonstering en opvolging van controleactiviteiten;
 - (4) de beoordeling van gegevens- en informatiesystemen, IT-systemen, gegevensstroomactiviteiten, controleactiviteiten, controlesystemen en procedures voor controleactiviteiten;
- (c) het vermogen om de activiteiten uit te voeren die verband houden met de verificatie van het emissieverslag van een exploitant, zoals vereist op grond van artikel 13;
- (d) kennis van en ervaring met de sectorspecifieke technische monitoring- en rapportageaspecten die van belang zijn voor het in bijlage I bedoelde toepassingsgebied van de activiteiten binnen welke de CBAM-auditor een verificatie uitvoert.

Daarnaast zit in het verificatieteam ten minste één CBAM-auditor met:

- (a) het vermogen om doeltreffend te communiceren in de taal waarin de te analyseren door de exploitant ingediende informatie is opgesteld;
- (b) de technische competentie en het inzicht die vereist zijn om de specifieke technische monitoring- en rapportageaspecten in verband met de in deze bijlage bedoelde activiteiten in de installatie te beoordelen;

- (c) indien de verificateur de verificatie uitvoert van gegevens die betrekking hebben op in het douanegebied van de Unie ingevoerde elektriciteit, de technische competentie en het inzicht die vereist zijn om het bewijs te beoordelen dat nodig is om aan te tonen dat aan de criteria van afdeling 5, eerste alinea, punten a) tot en met d), van bijlage IV bij Verordening (EU) 2023/956 is voldaan;
- (d) indien de verificateur de verificatie uitvoert van gegevens die betrekking hebben op goederen die niet zijn opgenomen in bijlage II bij Verordening (EU) 2023/956, de technische competentie en het inzicht die vereist zijn om het bewijs te beoordelen dat nodig is om aan te tonen dat aan de criteria van afdeling 6 van bijlage IV bij Verordening (EU) 2023/956 is voldaan.

1.3 Competentie-eisen voor onafhankelijke beoordelaars

De onafhankelijke beoordelaar geniet de gepaste autoriteit om het ontwerpverificatieverslag en de interne verificatiedocumentatie te beoordelen overeenkomstig punt 2.15.

De onafhankelijke beoordelaar voldoet aan de competentie-eisen die van toepassing zijn op een CBAM-auditor, zoals vermeld in punt 1.2, en kan doeltreffend communiceren in het Engels.

De onafhankelijke beoordelaar beschikt over de nodige competentie om de volgende activiteiten uit te voeren:

- (a) de verstrekte informatie analyseren en de volledigheid en integriteit ervan bevestigen;
- (b) inlichtingen inwinnen over ontbrekende informatie en tegenstrijdige informatie betwisten;
- (c) gegevensstromen controleren om te beoordelen of de interne verificatiedocumentatie volledig is en voldoende informatie verschaft om de conclusies van het conceptverificatieverslag te staven.

1.4 Betrokkenheid van technisch deskundigen bij de verificatie

Bij de uitvoering van verificatieactiviteiten kan een verificateur een beroep doen op technisch deskundigen op het gebied van verificatie om gedetailleerde kennis en expertise over een specifiek onderwerp te verstrekken die nodig zijn om de CBAM-auditor te ondersteunen bij de uitvoering van zijn verificatieactiviteiten. Wanneer de onafhankelijke beoordelaar niet over de competentie beschikt die vereist zijn om een bepaald aspect in het beoordelingsproces te beoordelen, vraagt de verificateur steun van een technisch deskundige op het gebied van verificatie.

De technisch deskundige op het gebied van verificatie beschikt over de nodige competentie en expertise om de CBAM-auditors of, indien nodig, de onafhankelijke beoordelaar effectief te ondersteunen op het terrein waarop om de kennis en expertise van een deskundige wordt verzocht. Daarnaast heeft de technisch deskundige op het gebied van verificatie voldoende inzicht in de kwesties waarnaar wordt verwezen in punt 1.2, vierde alinea, punten a), b) en c).

De technisch deskundige op het gebied van verificatie voert specifieke taken uit onder leiding en onder de volle verantwoordelijkheid van de onafhankelijke beoordelaar of de CBAM-auditors van het verificatieteam waarin de technisch deskundige werkt.

1.5 Procedures voor verificatieactiviteiten

1.5.1 Procedures en processen voor verificatieactiviteiten

Bij verificatieactiviteiten wordt de volgende geharmoniseerde norm in acht genomen:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Conformiteitsbeoordeling — Algemene principes en vereisten voor validatie- en verificatie-instellingen (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Naast de in de eerste alinea bedoelde geharmoniseerde norm worden de verificatieactiviteiten gedocumenteerd, uitgevoerd en in stand gehouden overeenkomstig de procedures en processen van afdeling 2.

1.5.2 Kwaliteitsmanagementsysteem

Verificateurs ontwikkelen en documenteren een kwaliteitsbeheersysteem, voeren dit uit en houden het in stand om een consistente ontwikkeling, uitvoering, verbetering en evaluatie van de procedures en processen te waarborgen overeenkomstig de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde norm.

1.5.3 Aanvullende procedures

Naast de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde normen stellen verificateurs de volgende procedures, processen en regelingen vast:

- (a) een procedure en een beleid voor de communicatie met de exploitant en andere betrokken partijen;
- (b) geschikte regelingen voor het garanderen van de vertrouwelijkheid van de verkregen informatie;
- (c) een procedure voor het afhandelen van beroepen;
- (d) een procedure voor het afhandelen van klachten (waaronder een indicatief tijdschema);
- (e) een procedure om een herzien verificatieverslag te verstrekken wanneer een fout is vastgesteld in het verificatieverslag of het emissieverslag van de exploitant nadat de verificateur het verificatieverslag aan de exploitant heeft doen toekomen;
- (f) een procedure of een proces voor het uitbesteden van verificatieactiviteiten aan andere organisaties;
- (g) een procedure of proces om ervoor te zorgen dat de verificateur de volledige verantwoordelijkheid op zich neemt voor de door contractuele werknemers uitgevoerde verificatieactiviteiten;
- (h) processen die de goede werking van het in punt 1.5.2 bedoelde kwaliteitsbeheersysteem waarborgen, met inbegrip van processen:
 - (1) voor het ten minste eenmaal per jaar toetsen van het beheersysteem, waarbij de periode tussen de toetsingen ten hoogste 15 maanden mag bedragen;
 - (2) voor het ten minste eenmaal per jaar uitvoeren van interne audits, waarbij de periode tussen de interne audits ten hoogste 15 maanden mag bedragen.

1.6 Bescheiden en communicatie

De verificateur houdt onder meer gegevens bij over de competentie en onpartijdigheid van zijn medewerkers en beheert deze om aan te tonen dat deze verordening wordt nageleefd.

¹ Naar deze norm wordt verwezen in bijlage II bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2020/1835 van de Commissie van 3 december 2020 inzake de geharmoniseerde normen voor accreditatie en conformiteitsbeoordeling (PB L 408 van 4.12.2020, blz. 6).

Een verificateur stelt op gezette tijden informatie beschikbaar aan de exploitant en andere betrokken partijen overeenkomstig de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde norm.

De verificateur waarborgt de vertrouwelijkheid van de informatie die in de loop van de verificatie is verkregen, overeenkomstig de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde norm.

1.7 Onpartijdigheid en onafhankelijkheid

1.7.1 Algemene beginselen

Een verificateur is onafhankelijk van de exploitant, de uit hoofde van artikel 11, lid 1, van Verordening (EU) 2023/956 aangewezen bevoegde autoriteiten en de Commissie. Een verificateur voert de verificatieactiviteiten ook onpartijdig en de verificatie in het algemeen belang uit.

Om onafhankelijkheid en onpartijdigheid te waarborgen, mag de verificateur of enig onderdeel van dezelfde rechtspersoon geen exploitant, of eigenaar of eigendom van een exploitant zijn, en mag de verificateur geen zakelijke betrekkingen met de exploitant onderhouden die zijn onafhankelijkheid en onpartijdigheid kunnen beïnvloeden.

Verificateurs zijn zo georganiseerd dat hun objectiviteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid zijn gewaarborgd. Voor de toepassing van deze verordening zijn de relevante vereisten van de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde norm van toepassing.

Verificateurs voeren geen verificatieactiviteiten uit voor een exploitant als dat een onaanvaardbaar risico voor hun onpartijdigheid meebrengt of als zij een belangenconflict hebben met betrekking tot deze exploitant. De verificateur zet bij de verificatie van een emissieverslag geen medewerkers of contractuele werknemers in als dat een belangenconflict veroorzaakt of kan veroorzaken. De verificateur waarborgt ook dat de activiteiten van medewerkers of organisaties de vertrouwelijkheid, objectiviteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid van de verificatie niet beïnvloeden. Daartoe bewaakt de verificateur de risico's voor de onpartijdigheid en neemt hij passende maatregelen om die risico's aan te pakken.

1.7.2 Onaanvaardbaar risico

Een onaanvaardbaar risico voor de onpartijdigheid of belangenconflict wordt onder meer geacht te zijn ontstaan wanneer een verificateur of enig deel van dezelfde rechtspersoonlijkheid:

- (a) adviesdiensten verleent om een deel van het in het monitoringplan beschreven monitoring- en rapportageproces te ontwikkelen, met inbegrip van de ontwikkeling van de monitoringmethodiek, het ontwerp van het emissieverslag of van het monitoringplan;
- (b) technische bijstand verleent om het systeem voor de monitoring en rapportage van emissies of andere informatie krachtens Verordening (EU) 2023/956 te ontwikkelen of in stand te houden.

1.7.3 Belangenconflict

Met name in elk van de volgende gevallen wordt geacht een belangenconflict te zijn ontstaan tussen de verificateur en de exploitant:

- (a) wanneer de betrekkingen tussen de verificateur en de exploitant gebaseerd zijn op gemeenschappelijk eigendom, gemeenschappelijk bestuur, gemeenschappelijk personeelsbeheer, gedeelde middelen, gemeenschappelijke financiën en gemeenschappelijke contracten of gemeenschappelijke marketing;

- (b) wanneer de exploitant in punt 1.7.2. a), bedoelde adviesdiensten of in punt 1.7.2. b), bedoelde technische bijstand heeft gekregen van een adviesbureau, een instantie voor technische bijstand of andere organisatie die betrekkingen onderhoudt met de verificateur en de onpartijdigheid van de verificateur bedreigt.

Voor de toepassing van de eerste alinea, punt b), wordt de onpartijdigheid van de verificateur geacht te zijn gecompromitteerd wanneer de betrekkingen tussen de verificateur en het adviesbureau, de instantie voor technische bijstand of de andere organisatie gebaseerd zijn op gemeenschappelijk eigendom, gemeenschappelijk bestuur, gemeenschappelijk personeelsbeheer, gedeelde middelen, gemeenschappelijke financiën, gemeenschappelijke contracten of gemeenschappelijke marketing, en gemeenschappelijke betaling van commissies of andere stimulansen voor de verwijzing van nieuwe klanten.

1.7.4 Uitbesteding van verificatieactiviteiten

Verificateurs besteden de onafhankelijke beoordeling en de opstelling en afgifte van verificatieverslagen niet uit.

Wanneer verificateurs andere verificatieactiviteiten uitbesteden, moeten de onderaannemers voldoen aan de relevante vereisten van de in punt 1.5.1 bedoelde geharmoniseerde norm. Verificateurs zijn onder meer verplicht om:

- (a) volledig verantwoordelijk te blijven voor de verificatie en het verificatieverslag;
- (b) van de uitbestede instantie te eisen dat deze onafhankelijk bewijs verstrekt waaruit blijkt dat zij voldoet aan de punten 1.7.1, 1.7.2 en 1.7.3;
- (c) toestemming van de exploitant te verkrijgen om de uitbestede instantie in de arm te nemen; en
- (d) een naar behoren gedocumenteerde overeenkomst te hebben met de uitbestede instantie.

1.7.5 Proces om voortdurende onpartijdigheid en onafhankelijkheid te waarborgen

Verificateurs ontwikkelen en documenteren een proces, voeren dit uit en houden het in stand om hun voortdurende onpartijdigheid en onafhankelijkheid te waarborgen, evenals de voortdurende onpartijdigheid en onafhankelijkheid van de onderdelen van dezelfde rechtspersoon, van de in punt 1.7.3 bedoelde instanties en organisaties, en van alle medewerkers en contractuele werknemers die bij de verificatie zijn betrokken. Dit proces omvat een mechanisme om de onpartijdigheid en onafhankelijkheid van de verificateur te waarborgen.

1.7.6 Opeenvolgende verificaties van dezelfde installatie

Wanneer een verificateur dezelfde installatie als in het voorgaande jaar verifieert, beoordeelt hij het risico voor de onpartijdigheid en neemt maatregelen om het risico voor de onpartijdigheid te beperken.

Als de CBAM-hoofdauditor vijf jaarlijkse verificaties voor een bepaalde installatie heeft verricht, en geen enkele andere CBAM-hoofdauditor heeft gedurende deze periode een jaarlijkse verificatie van de installatie verricht, verleent hij/zij gedurende drie opeenvolgende jaren geen verificatiediensten aan diezelfde installatie.

2. VEREISTEN VOOR VERIFICATIEACTIVITEITEN

2.1 Algemene verplichtingen van de verificateur

2.1.1 Algemene verificatieverplichtingen

Het verificatieproces van het emissieverslag van een exploitant moet een effectief en betrouwbaar hulpmiddel zijn ter ondersteuning van de procedures voor kwaliteitsborging en kwaliteitscontrole, op basis waarvan een exploitant maatregelen kan nemen om de prestaties op het gebied van de monitoring en rapportage van emissies te verbeteren.

Een geverifieerd emissieverslag van een exploitant is betrouwbaar voor gebruikers. Het geeft een getrouwe weergave van wat het voorgeeft weer te geven of van wat het redelijkerwijze verwacht mag worden weer te geven.

De verificateur voert de uit hoofde van dit punt vereiste verificatieactiviteiten uit, past de verificatiebeginselen van Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8150]* toe en stelt een verificatieverslag op waarin met een redelijke mate van zekerheid wordt vastgesteld of het emissieverslag van de exploitant geen materiële onjuistheden bevat.

De verificateur legt bij het plannen en uitvoeren van de verificatie de gepaste professionele scepsis aan de dag, in het besef dat er zich omstandigheden kunnen voordoen waardoor de informatie in het emissieverslag van de exploitant materiële onjuistheden bevat.

2.1.2 Algemene verplichtingen tijdens de verificatie

Tijdens de verificatie beoordeelt de verificateur of:

- (a) het emissieverslag van de exploitant volledig is en voldoet aan de vereisten van bijlage IV bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8151]*;
- (b) de exploitant in overeenstemming met het monitoringplan van de installatie heeft gehandeld;
- (c) de gegevens in het emissieverslag van de exploitant geen materiële onjuistheden bevatten;
- (d) informatie kan worden verstrekt ter ondersteuning van de dataflowactiviteiten, het controlesysteem en de bijbehorende procedures van de exploitant om de monitoring- en rapportageprestaties te verbeteren.

Voor de toepassing van punt c) verkrijgt de verificateur van de exploitant duidelijk en objectief bewijs ter staving van de gerapporteerde ingebodde emissies en andere gegevens met betrekking tot de geproduceerde goederen, waarbij rekening wordt gehouden met alle andere informatie die in het emissieverslag van de exploitant is verstrekt.

Indien de verificateur detecteert dat het monitoringplan van een installatie niet in overeenstemming is met Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX *[OP please insert reference of C(2025)8151]*, treft hij de nodige maatregelen overeenkomstig punt 2.14.

2.2 Precontractuele verplichtingen en tijdtoewijzing

Voordat de verificateur een verificatieovereenkomst aanvaardt, vormt hij zich een juist beeld van de installatie van de exploitant en gaat hij na of hij de verificatie op zich kan nemen. Daartoe doet de verificateur ten minste het volgende:

- (a) hij onderzoekt de van de exploitant verkregen informatie om het toepassingsgebied van de verificatie te bepalen;
- (b) hij beoordeelt of de verificatieovereenkomst binnen het toepassingsgebied van zijn accreditatie valt;
- (c) hij beoordeelt of hij over de vereiste competentie, medewerkers en middelen beschikt om een verificatieteam samen te stellen dat met de complexiteit van de installatie kan

omgaan en of hij daarnaast in staat is de verificatieactiviteiten binnen het vereiste tijdschema met goed gevolg te voltooien;

- (d) hij beoordeelt of hij in staat is ervoor te zorgen dat het mogelijke verificatieteam te zijner beschikking, over de vereiste competentie en medewerkers beschikt om de verificatieactiviteiten voor die specifieke installatie uit te voeren;
- (e) hij evalueert de risico's die zich voordoen wanneer het emissieverslag van de exploitant overeenkomstig deze verordening wordt geverifieerd;
- (f) hij bepaalt voor elke aangevraagde verificatieovereenkomst hoeveel tijd moet worden toegewezen om de verificatie naar behoren uit te voeren, rekening houdend met de complexiteit van de installatie, van de monitoring en van de verificatieovereenkomst.

De verificateur zorgt dat het verificatiecontract voorziet in de mogelijkheid de in het contract overeengekomen termijn te verlengen wanneer die extra tijd nodig blijkt te zijn voor de strategische analyse, risicoanalyse of andere verificatieactiviteiten.

De verificateur houdt de toegewezen tijd bij in de interne verificatiedocumentatie.

2.3 Van exploitanten te ontvangen informatie

Vóór de strategische analyse en op andere momenten tijdens de verificatie ontvangt de verificateur van de exploitant al de volgende informatie:

- (a) de meest recente versie van het monitoringplan van de exploitant, opgesteld overeenkomstig punt A.5 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*];
- (b) relevante documentatie of een beschrijving van de installatie, procedures en processen of stroomdiagrammen die buiten het monitoringplan om zijn opgesteld en bijgewerkt;
- (c) indien van toepassing, een overzicht van alle wijzigingen die sinds de laatste verificatie zijn aangebracht in de installatie en in het monitoringplan;
- (d) indien van toepassing, het bemonsteringsplan van de exploitant, opgesteld overeenkomstig punt A.6 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*];
- (e) het te verifiëren emissieverslag van de exploitant;
- (f) het emissieverslag van de exploitant en het bijbehorende verificatieverslag voor de vorige verslagperiode, indien deze niet zijn geverifieerd door dezelfde verificateur;
- (g) indien van toepassing, informatie over de wijze waarop de exploitant de in het verificatierapport vermelde non-conformiteiten met betrekking tot de vorige monitoringperiode heeft gecorrigeerd of aanbevelingen voor verbetering heeft opgevolgd;
- (h) indien van toepassing, de verificatieverslagen met betrekking tot precursoren die in de installatie worden gebruikt maar daar niet worden geproduceerd;
- (i) indien de exploitant het werkelijke moment van productie van de precursor heeft gebruikt om de verslagperiode waarin de precursor is geproduceerd te bepalen, bewijs van het werkelijke moment van productie;
- (j) indien in het productieproces voor een samengesteld goed een type precursor is gebruikt dat uit meerdere installaties is verkregen, de specifieke voor die precursor te

gebruiken ingebedde directe en, indien van toepassing, indirecte emissies en een vermelding of de specifieke ingebedde emissies zijn bepaald aan de hand van de standaardmethode van artikel 14 van Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151] of door berekening van de ingebedde emissies van de precursor die zijn verkregen van een specifieke installatie of subset van installaties overeenkomstig dat artikel;

- (k) indien niet in bijlage II bij Verordening (EU) 2023/956 vermelde goederen in de installatie worden geproduceerd en indien de exploitant noch de standaardwaarde voor de emissiefactor van elektriciteit, noch de waarde van de in de installatie geproduceerde elektriciteit gebruikt, de volgende elementen:
 - (1) het verificatieverslag van de installatie die elektriciteit produceert;
 - (2) het bewijs als bedoeld in punt D.4.3 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151];
- (l) indien de installatie elektriciteit produceert die in het douanegebied van de Unie wordt ingevoerd, het in punt D.2.4 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [OP please insert reference of C(2025)8151] bedoelde bewijs;
- (m) informatie over voor monitoring- en rapportagedoeleinden gebruikte databanken en gegevensbronnen;
- (n) alle andere relevante informatie die nodig is voor de planning en uitvoering van de verificatie.

2.4 Strategische analyse

2.4.1 Beoordeling van de waarschijnlijke aard, reikwijdte en complexiteit van de verificatietaken

Aan het begin van de verificatie beoordeelt de verificateur de waarschijnlijke aard, reikwijdte en complexiteit van de verificatietaken door een strategische analyse uit te voeren van alle activiteiten die hij moet uitvoeren om de installatie te verifiëren.

Wanneer de verificateur de strategische analyse uitvoert, controleert hij het volgende:

- (a) of het overlegde monitoringplan de meest recente versie is en of het vorige verificatieverslag non-conformiteiten of aanbevelingen voor verbetering bevat;
- (b) of de installatie of het monitoringplan tijdens de verslagperiode is gewijzigd.

2.4.2 Verzameling van informatie

De verificateur verzamelt de vereiste informatie om na te gaan of het verificatieteam voldoende competent is om de verificatie uit te voeren, of de in het contract vermelde tijdtoewijzing correct is en of het de noodzakelijke risicoanalyse kan uitvoeren.

2.4.3 Beoordeling van de informatie

De verificateur beoordeelt de in punt 2.4.2 bedoelde informatie. Bij de beoordeling van deze informatie evalueert de verificateur ten minste het volgende:

- (a) de grootte en complexiteit van de installatie, het aantal verschillende geproduceerde goederen en het aantal en de aard van de productieprocessen en productieroutes;
- (b) het monitoringplan en de specifieke kenmerken van de daarin vastgestelde monitoringmethodiek;

- (c) de aard, schaal en complexiteit van emissiebronnen en bronstromen, alsmede de technische verbindingen tussen productieprocessen, productieroutes en eventuele andere installaties;
- (d) de in het monitoringplan beschreven meetapparatuur, de oorsprong en toepassing van berekeningsfactoren en andere primaire gegevensbronnen;
- (e) het aantal verschillende precursoren dat in de installatie wordt gebruikt maar daar niet wordt geproduceerd, en de verscheidenheid van de bronnen van deze precursoren;
- (f) voor in de installatie geproduceerde goederen die niet zijn opgenomen in bijlage II bij Verordening (EU) 2023/956, het aantal installaties waar elektriciteit wordt ontvangen en de aanpak die de exploitant hanteert om de emissiefactor van elektriciteit te bepalen, en alle relevante onderliggende gegevens;
- (g) voor elektriciteit die in het douanegebied van de Unie wordt ingevoerd, de aanpak die de exploitant hanteert om de emissiefactor van elektriciteit te bepalen, en alle relevante onderliggende gegevens;
- (h) de gegevensstroomactiviteiten en het controlesysteem.

2.5 Risicoanalyse

Om een doeltreffende verificatie te ontwerpen, te plannen en uit te voeren, identificeert en analyseert de verificateur de volgende elementen:

- (a) de intrinsieke risico's;
- (b) de controleactiviteiten;
- (c) wanneer de in punt b) bedoelde controleactiviteiten zijn verricht, de controlerisico's die afbreuk kunnen doen aan de doeltreffendheid van die controleactiviteiten.

Bij de identificatie en analyse van de in de eerste alinea bedoelde elementen neemt de verificateur ten minste het volgende in overweging:

- (a) de bevindingen van de in punt 2.4 bedoelde strategische analyse;
- (b) de in punt 2.3 en punt 2.4.3, c), bedoelde gegevens;
- (c) de vereiste materialiteitsniveaus zoals gespecificeerd in Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8150*].

Zo nodig herziet de verificateur de risicoanalyse op basis van de in de loop van de verificatie verkregen informatie en past hij de te verrichten verificatieactiviteiten aan of voert hij deze opnieuw uit.

2.6 Verificatieplan

2.6.1 Minimale inhoud van het verificatieplan

De verificateur stelt op basis van de tijdens de strategische analyse en risicoanalyse verkregen informatie en geïdentificeerde risico's een verificatieplan op. Het verificatieplan bevat ten minste:

- (a) een verificatieprogramma waarin de aard en het toepassingsgebied van de verificatieactiviteiten wordt beschreven, alsook het tijds kader waarbinnen en de manier waarop deze activiteiten moeten worden uitgevoerd;

- (b) een testplan waarin het toepassingsgebied en de methodiek voor het testen van de controleactiviteiten worden uiteengezet, alsook de procedures voor de controleactiviteiten;
- (c) een gegevensbemonsteringsplan waarin het toepassingsgebied en de methoden worden uiteengezet voor de gegevensbemonstering van de meetgegevens die ten grondslag liggen aan de ingebede emissies en andere informatie in het emissieverslag van de exploitant.

Wanneer hij de monstergrootte en bemonsteringsactiviteiten bepaalt voor het testen van de in punt b) van de eerste alinea bedoelde gegevensbemonstering, houdt de verificateur rekening met de volgende elementen:

- (a) de intrinsieke risico's;
- (b) de controleomgeving;
- (c) de relevante controleactiviteiten;
- (d) de vereiste om een verificatieadvies met een redelijke mate van zekerheid af te leveren.

Wanneer hij de monstergrootte en bemonsteringsactiviteiten bepaalt voor de in punt c) van de eerste alinea bedoelde gegevensbemonstering, houdt de verificateur rekening met de volgende elementen:

- (a) de intrinsieke risico's en controlerisico's;
- (b) de resultaten van de analytische procedures;
- (c) de vereiste om een verificatieadvies met een redelijke mate van zekerheid af te leveren;
- (d) het materialiteitsniveau;
- (e) de mate waarin de bijdrage van een individueel gegevenselement wezenlijk bijdraagt tot de algemene gegevensreeks.

2.6.2 Uitvoering en actualisering van het verificatieplan

De verificateur stelt het verificatieplan zo op en voert het zo uit dat het verificatierisico tot een aanvaardbaar niveau wordt beperkt, zodat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat het emissieverslag van de exploitant geen materiële onjuistheden bevat.

De verificateur werkt het verificatieplan bij wanneer hij aanvullende risico's vaststelt die moeten worden ingeperkt of wanneer het feitelijke risico lager is dan aanvankelijk gedacht.

2.7 Verificatieactiviteiten

De verificateur voert het in punt 2.6 bedoelde verificatieplan uit en controleert op basis van de in punt 2.5 bedoelde risicoanalyse of het monitoringplan naar behoren is uitgevoerd.

Als onderdeel van deze werkzaamheden voert de verificateur ten minste grondige tests uit die bestaan uit analytische procedures, gegevensverificatie en verificatie van de juiste toepassing van de monitoringmethodiek, en controleert hij het volgende:

- (a) de gegevensstroomactiviteiten, alsook de voor de gegevensstroom gebruikte systemen, waaronder informatietechnologiesystemen;
- (b) of de controleactiviteiten van de exploitant correct worden gedocumenteerd, uitgevoerd en bijgewerkt, en of zij effectief zijn om de intrinsieke risico's te beperken;

- (c) of de in het monitoringplan vermelde procedures de intrinsieke risico's en controlerisico's kunnen beperken en of de procedures worden uitgevoerd, voldoende worden gedocumenteerd en correct worden bijgewerkt.

Om de in punt a) van de eerste alinea genoemde elementen te controleren, traceert de verificateur de gegevensstroom op basis van de volgorde en interactie van de dataflowactiviteiten vanaf de primaire brongegevens tot de opstelling van het emissieverslag van de exploitant.

2.8 Analytische procedures

De verificateur hanteert analytische procedures om de plausibiliteit en volledigheid van gegevens te beoordelen wanneer uit de intrinsieke risico's, de controlerisico's en de geschiktheid van de controleactiviteiten van de exploitant blijkt dat zulke analytische procedures nodig zijn.

Bij die analytische procedures beoordeelt de verificateur de ingediende gegevens om mogelijke risicogebieden vast te stellen en vervolgens de geplande verificatieactiviteiten te valideren en aan te passen. De verificateur doet ten minste het volgende:

- (a) hij beoordeelt de plausibiliteit van schommelingen en trends over een bepaalde tijdsperiode of tussen vergelijkbare items;
- (b) hij wijst onmiddellijke uitschieters, onverwachte gegevens en gegevensleemten aan.

Bij de toepassing van deze analytische procedures voert de verificateur de volgende procedures uit:

- (a) voorafgaande analytische procedures op geaggregeerde gegevens voordat de in punt 2.7 bedoelde activiteiten worden uitgevoerd, teneinde de aard, complexiteit en relevantie van de ingediende gegevens te begrijpen;
- (b) uitvoerige analytische procedures op de geaggregeerde gegevens en de onderliggende meetgegevens om mogelijke structurele fouten en onmiddellijke uitschieters aan te wijzen;
- (c) definitieve analytische procedures op de geaggregeerde gegevens om te waarborgen dat alle tijdens het verificatieproces vastgestelde fouten correct zijn opgelost.

Wanneer de verificateur uitschieters, schommelingen, trends, gegevensleemten of gegevens vaststelt die niet met andere relevante informatie stroken of aanzienlijk afwijken van verwachte hoeveelheden of verhoudingen, verkrijgt hij van de exploitant verklaringen die worden gestaafd door aanvullend relevant bewijsmateriaal.

Op basis van de verschafte verklaringen en het aanvullende bewijsmateriaal beoordeelt de verificateur de impact op het verificatieplan en de uit te voeren verificatieactiviteiten.

2.9. Gegevensverificatie

De verificateur verifieert de gegevens in het emissieverslag van de exploitant door deze grondig te testen. Dat kan onder andere door ze terug te voeren tot de primaire gegevensbron, door ze met externe gegevensbronnen te vergelijken, door aansluitingen uit te voeren, door drempels met betrekking tot gepaste gegevens te controleren en door herberekeningen uit te voeren.

Als onderdeel van die gegevensverificatie en met inachtneming van het monitoringplan, met inbegrip van de in dat monitoringplan beschreven procedures, controleert de verificateur:

- (a) de grenzen van de installatie;

- (b) de grenzen van de productieprocessen en -routes van de installatie;
- (c) de volledigheid van bronstromen en emissiebronnen, alsmede, indien van toepassing, van technische verbindingen tussen productieprocessen en met andere installaties, zoals beschreven in het monitoringplan;
- (d) de consistentie tussen de gegevens in het emissieverslag van de exploitant en de primaire brongegevens;
- (e) indien van toepassing, een vergelijking tussen de gegevens die afkomstig zijn uit de primaire gegevensbron en de ondersteunende gegevensbron, indien deze beschikbaar is in het monitoringplan;
- (f) indien de exploitant een op metingen gebaseerde methodiek toepast als bedoeld in artikel 6 van Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*], de gemeten waarden ten opzichte van de respectieve ondersteunende berekening;
- (g) de gerapporteerde activiteitsniveaus van de productieprocessen;
- (h) de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de gegevens.

2.10 Verificatie van de correcte toepassing van de monitoringmethodiek

De verificateur controleert of de in het monitoringplan vastgestelde monitoringmethodiek correct is toegepast, met inbegrip van de volgende specifieke punten:

- (a) of de gegevens volledig zijn en of sprake is van gegevensleemten of dubbeltellingen en indien hier sprake van is, of de door de exploitant gevolgde aanpak om de ontbrekende gegevens aan te vullen, waarborgt dat de emissies niet worden ondergewaardeerd;
- (b) indien van toepassing, of het in punt A.5 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] bedoelde bemonsteringsplan van de exploitant correct is toegepast;
- (c) of alle gegevens over emissies, inputs, outputs en energiestromen correct zijn toegewezen aan het productieproces in overeenstemming met de systeemgrenzen die zijn vastgesteld per geaggregeerde goederencategorie overeenkomstig bijlage I bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*];
- (d) of de activiteitsniveaus voor productieprocessen zijn gebaseerd op een correcte toepassing van de definities van geaggregeerde goederencategorieën in tabel 1 van afdeling 2 van bijlage I bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*];
- (e) of het energieverbruik correct is toegewezen aan elk productieproces, indien van toepassing;
- (f) voor precursoren die in de installatie worden gebruikt maar daar niet worden geproduceerd, of de werkelijke emissies door een verificateur als bevredigend zijn geverifieerd;
- (g) indien de exploitant het werkelijke moment van productie van de precursor heeft gebruikt om de verslagperiode waarin de precursor is geproduceerd, te bepalen, of het bewijs ter staving van het werkelijke moment van productie voldoende is;
- (h) of overeenkomstig Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] gebruikte standaardfactoren worden toegepast voor het land van oorsprong waarvoor de standaardfactor is gedefinieerd;

- (i) indien niet in bijlage II bij Verordening (EU) 2023/956 vermelde goederen in de installatie worden geproduceerd, of de exploitant een andere emissiefactor voor elektriciteit heeft gebruikt dan de standaardwaarde die is gespecificeerd in bijlage V bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*], en zo ja, of aan de criteria van punt 5 van bijlage IV bij Verordening (EU) 2023/956 is voldaan;
- (j) indien de exploitant een andere emissiefactor dan de standaardwaarde heeft gebruikt voor in het douanegebied van de Unie ingevoerde elektriciteit, controleert de verificateur of aan de voorwaarden van punt 6 van bijlage IV bij Verordening (EU) 2023/956 is voldaan;
- (k) indien biobrandstoffen, vloeibare biomassa of biomassa-brandstoffen voor energiedoelinden worden gebruikt, het bewijs van de exploitant waaruit blijkt dat is voldaan aan de duurzaamheids- en broeikasgasemissiereductiecriteria van artikel 29, leden 2 tot en met 7 en lid 10, van Richtlijn (EU) 2018/2001 van het Europees Parlement en de Raad²;
- (l) overgedragen CO₂ en N₂O, geologische koolstofafvang en -opslag en koolstofafvang en -gebruik op permanente basis overeenkomstig punt B.8 van bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*].

2.11 Gebruik van resultaten van andere audits

2.11.1 Precursoren die in de installatie worden gebruikt, maar daar niet worden geproduceerd

Met het oog op de controle op de correcte toepassing van de monitoringmethodiek met betrekking tot punt 2.10, f), bevestigt de verificateur dat het verificatieverslag van de installatie die de precursor produceert, aan alle volgende voorwaarden voldoet:

- (a) op het moment dat het verificatieverslag werd uitgebracht, was de entiteit die de verificatieactiviteiten uitvoerde een verificateur met een geldig accreditatiecertificaat voor het toepassingsgebied van accreditatie dat vereist was om de verificatie uit te voeren;
- (b) in het advies in het verificatieverslag wordt aangegeven dat het emissieverslag van de exploitant als bevredigend is geverifieerd;
- (c) het verificatieverslag heeft betrekking op de verslagperiode waarin de precursor is geproduceerd, die als volgt wordt bepaald:
 - (1) De standaardverslagperiode van een precursor is het jaar van productie van het samengestelde goed.
 - (2) Indien de verificateur echter vaststelt dat er voldoende bewijs is om het werkelijke moment van productie te bepalen, is de verslagperiode de periode waarin de precursor is geproduceerd.

2.11.2 Gebruik van werkelijke waarden voor niet in bijlage II bij Verordening (EU) 2023/956 vermelde goederen die in de installatie worden geproduceerd

² Richtlijn (EU) 2024/1711 van het Europees Parlement en de Raad van 13 juni 2024 tot wijziging van de Richtlijnen (EU) 2018/2001 en (EU) 2019/944 wat betreft het verbeteren van de opzet van de elektriciteitsmarkt van de Unie (PB L, 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

Met het oog op de controle op de correcte toepassing en toepassing van de monitoringmethodiek met betrekking tot punt 2.10, h), bevestigt de verificateur dat het verificatieverslag van de installatie die de elektriciteit produceert, aan alle volgende voorwaarden voldoet:

- (a) op het moment dat het verificatieverslag werd uitgebracht, was de entiteit die de verificatieactiviteiten uitvoerde een verificateur met een geldig accreditatiecertificaat voor het toepassingsgebied van accreditatie dat vereist was om de verificatie uit te voeren;
- (b) in het advies in het verificatieverslag wordt aangegeven dat het emissieverslag van de exploitant als bevredigend is geverifieerd;
- (c) het verificatieverslag heeft betrekking op de verslagperiode waarin de elektriciteit werd geproduceerd.

2.12 Bemonstering

Bij de controle van de conformiteit van de in punt 2.7, tweede alinea, punten b) en c), bedoelde controleactiviteiten en procedures of bij de in de punten 2.8 en 2.9 bedoelde controles kan de verificateur de specifieke bemonsteringsmethoden van een installatie gebruiken op voorwaarde dat bemonstering gerechtvaardigd is op basis van de risicoanalyse.

Wanneer de verificateur tijdens de bemonstering een non-conformiteit of onjuistheid vaststelt, verzoekt hij de exploitant de belangrijkste oorzaken van die non-conformiteit of onjuistheid te verklaren, zodat hij het effect van de non-conformiteit of onjuistheid op de ingediende gegevens kan beoordelen. Op basis van het resultaat van die beoordeling bepaalt de verificateur of aanvullende verificatieactiviteiten nodig zijn, of de monstergrootte naar boven moet worden bijgesteld en welk deel van de gegevensgroep door de exploitant moet worden gecorrigeerd.

De verificateur noteert het resultaat van de in de punten 2.7 tot en met 2.10 bedoelde controles, met inbegrip van de bijzonderheden van aanvullende monsters, in de interne verificatiedocumentatie.

2.13 Fysieke bezoeken ter plaatse

Overeenkomstig afdeling 1, punt c), van bijlage VI bij Verordening (EU) 2023/956 voert de verificateur op een of meer geschikte momenten tijdens het verificatieproces een fysiek bezoek ter plaatse uit aan de installatie waar de in het emissieverslag van de exploitant vermelde goederen worden geproduceerd, om de werking van meetapparatuur en monitoringsystemen te beoordelen, gesprekken te voeren, de krachtens deze afdeling 2 vereiste activiteiten uit te voeren en voldoende informatie en bewijs te verzamelen om te kunnen concluderen of het verslag van de exploitant geen materiële onjuistheden bevat.

Met het oog op resultaten van de risicoanalyse beslist de verificateur of aanvullende locaties moeten worden bezocht, met inbegrip van relevante delen van de dataflowactiviteiten en controleactiviteiten die op andere locaties worden uitgevoerd, zoals in het hoofdkantoor van de onderneming of in kantoren buiten het bedrijfsterrein.

De verificateur garandeert dat de exploitant de verificateur toegang biedt tot zijn locaties.

De verificateur benut het fysieke bezoek ter plaatse ook om de grenzen te beoordelen van de installatie en van de productieprocessen die er plaatsvinden, alsook om de volledigheid van bronstromen, emissiebronnen en technische verbindingen te evalueren.

2.14 Onjuistheden, non-conformiteiten en niet-naleving aanpakken

2.14.1 Vaststelling en oplossing van onjuistheden, non-conformiteiten en niet-naleving

Wanneer de verificateur tijdens de verificatie onjuistheden, non-conformiteiten of niet-naleving van Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] of Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX van de Commissie [*OP please insert the reference of C(2025)8152*] vaststelt, stelt hij de exploitant daarvan onverwijld in kennis en verzoekt hij de exploitant de vastgestelde onjuistheden, non-conformiteiten of gevallen van niet-naleving te corrigeren.

De verificateur documenteert en markeert alle tijdens de verificatie door de exploitant gecorrigeerde onjuistheden, non-conformiteiten of gevallen van niet-naleving als opgelost in de interne verificatiedocumentatie overeenkomstig punt 2.5.

2.14.2 Niet-gecorrigeerde onjuistheden, non-conformiteiten en niet-naleving

Wanneer de exploitant de in de eerste alinea bedoelde onjuistheden of non-conformiteiten niet corrigeert, verzoekt de verificateur de exploitant, alvorens het verificatieverslag overeenkomstig punt 2.17 af te geven, een toelichting te geven op de belangrijkste oorzaken van de onjuistheden of non-conformiteiten en de redenen waarom de gevraagde correcties niet zijn doorgevoerd.

De verificateur bepaalt of de niet-gecorrigeerde onjuistheden, die afzonderlijk of in combinatie met andere onjuistheden voorkomen, van invloed zijn op de voor elk goed gerapporteerde totale specifieke ingebede emissies of de totale specifieke aanpassing van de kosteloze toewijzing. Bij de beoordeling van de materialiteit van onjuistheden houdt de verificateur niet alleen rekening met de omvang en aard van de onjuistheden, maar ook met de bijzondere omstandigheden waarin ze voorkomen.

De verificateur beoordeelt of de niet-gecorrigeerde non-conformiteiten, die afzonderlijk of in combinatie met andere non-conformiteiten voorkomen, effect hebben op de ingediende gegevens en of dat tot materiële onjuistheden leidt.

Indien de exploitant de niet-naleving van Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*] of Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert the reference of C(2025)8152*] niet overeenkomstig de eerste alinea corrigeert voordat de verificateur het verificatieverslag afgeeft, beoordeelt de verificateur of de niet-gecorrigeerde niet-naleving van invloed is op de ingediende gegevens en of dit leidt tot een materiële onjuistheid.

2.15 Onafhankelijke beoordeling

2.15.1 Beoordeling van de interne verificatiedocumentatie en van het verificatieverslag

Alvorens het verificatieverslag af te geven, legt de verificateur de interne verificatiedocumentatie en het verificatieverslag voor aan een onafhankelijke beoordelaar die geen deel uitmaakt van het verificatieteam.

De onafhankelijke beoordelaar mag geen enkele van de verificatieactiviteiten hebben uitgevoerd die aan zijn beoordeling zijn onderworpen.

De onafhankelijke evaluatie heeft betrekking op het volledige verificatieproces dat in afdeling 2 is beschreven en dat in de interne verificatiedocumentatie is opgenomen.

De onafhankelijke beoordelaar voert de beoordeling zodanig uit dat wordt gewaarborgd dat het verificatieproces overeenkomstig deze verordening en Verordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8150*] is uitgevoerd, dat de in punt 1.5.1 bedoelde procedures voor de verificatieactiviteiten correct zijn verlopen en dat de nodige professionaliteit en oordeelkundigheid aan de dag zijn gelegd.

De onafhankelijke beoordelaar gaat ook na of het verzamelde bewijsmateriaal volstaat om de verificateur in staat te stellen een verificatieverslag met een redelijke mate van zekerheid uit te brengen.

Wanneer door omstandigheden na deze beoordeling nog wijzigingen in het verificatieverslag moeten worden aangebracht, beoordeelt de onafhankelijke beoordelaar ook die wijzigingen en het bijbehorende bewijsmateriaal.

2.15.2 Authentiek verklaren van het verificatieverslag

Het verificatieverslag wordt authentiek verklaard op basis van de conclusies van de onafhankelijke beoordelaar en het bewijs in de interne verificatiedocumentatie. De persoon die het verificatieverslag authentiek verklaart, is daartoe naar behoren gemachtigd door de verificateur.

2.16 Interne verificatiedocumentatie

2.16.1 Compilatie van de interne verificatiedocumentatie

De verificateur stelt interne verificatiedocumentatie op en brengt alle documenten samen, waaronder ten minste:

- (a) de resultaten van de uitgevoerde verificatieactiviteiten;
- (b) de informatie die van de exploitant is ontvangen uit hoofde van punt 2.3;
- (c) de strategische analyse, de risicoanalyse en het verificatieplan;
- (d) een rechtvaardiging voor het niet organiseren van een fysiek bezoek ter plaatse overeenkomstig Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX van de Commissie [*OP please insert reference of C(2025)8150*];
- (e) voldoende informatie ter staving van het verificatieadvies, met inbegrip van motiveringen voor beoordelingen over de vraag of de onjuistheden al dan niet materieel waren.

De in de eerste alinea bedoelde interne verificatiedocumentatie wordt zo opgesteld dat de in punt 2.15.1 bedoelde onafhankelijke beoordelaar en de nationale accreditatie instantie kunnen beoordelen of de verificatie overeenkomstig deze verordening is uitgevoerd.

Nadat het verificatieverslag authentiek is verklaard uit hoofde van punt 2.15.2, neemt de verificateur de resultaten van de onafhankelijke evaluatie op in de interne verificatiedocumentatie.

De verificateur bewaart de interne verificatiedocumentatie zo lang als nodig is om een beoordeling van ingediende CBAM-aangiften mogelijk te maken.

2.16.2 Toegang tot de interne verificatiedocumentatie

Wanneer de exploitant op grond van artikel 10 van Verordening (EU) 2023/956 in het CBAM-register is geregistreerd, verleent de verificateur de Commissie en de bevoegde autoriteiten op verzoek en met het oog op de beoordeling van verificatieverslagen overeenkomstig artikel 19, lid 2, van Verordening (EU) 2023/956 toegang tot de interne verificatiedocumentatie en andere relevante informatie om een evaluatie van de verificatie te faciliteren. De verificateur verleent binnen 30 kalenderdagen nadat het verzoek is gedaan toegang tot die documentatie via het CBAM-register, tenzij anders wordt verzocht.

2.17 Verificatieverslag

2.17.1 Sectoraal toepassingsgebied van de accreditatie

De verificateur geeft alleen een verificatieverslag af met betrekking tot een emissieverslag van een exploitant voor de in bijlage I bedoelde activiteitengroep waarvoor hij is geaccrediteerd.

2.17.2 Verificatieadviezen

Op basis van de verzamelde informatie brengt de verificateur een verificatieverslag uit over het aan verificatie onderworpen emissieverslag van de exploitant. Het verificatieverslag bevat een van de volgende verificatieadviezen:

- (a) het verslag is als bevredigend geverifieerd;
- (b) het verslag is als onbevredigend geverifieerd; dit advies wordt uitgebracht als het emissieverslag van de exploitant materiële onjuistheden of non-conformiteiten bevat die niet zijn gecorrigeerd voordat het verificatieverslag werd uitgebracht;
- (c) het verslag is als onbevredigend geverifieerd; dit advies wordt uitgebracht als non-conformiteiten, die afzonderlijk of in combinatie met andere non-conformiteiten voorkomen, onvoldoende duidelijkheid verschaffen en de verificateur verhinderen om met een redelijke mate van zekerheid te stellen dat het verslag van de exploitant geen materiële onjuistheden bevat;
- (d) het verslag is als onbevredigend geverifieerd; dit advies wordt uitgebracht als het toepassingsgebied van de verificatie te beperkt is krachtens punt 2.17 en de verificateur niet voldoende bewijsmateriaal heeft kunnen verwerven om een verificatieadvies met een redelijke mate van zekerheid uit te brengen dat het verslag geen materiële onjuistheden bevat.

Voor de toepassing van de eerste alinea, punt a), kan het emissieverslag van de exploitant alleen als bevredigend worden geverifieerd wanneer het geen materiële onjuistheden bevat.

2.17.3 Afgifte van het verificatieverslag

Met ingang van 1 januari 2027 publiceert de verificateur het verificatieverslag in het CBAM-register.

Indien de exploitant overeenkomstig artikel 10 van Verordening (EU) 2023/956 in het CBAM-register is geregistreerd, wordt het verificatieverslag via het CBAM-register aan de exploitant toegezonden.

Indien de exploitant niet in het CBAM-register is geregistreerd, exporteert en verzendt de verificateur het verificatieverslag in het oorspronkelijke standaardsoftwareformaat via andere middelen naar de exploitant. De verificateur verstrekt de exploitant, uitsluitend ter informatie, ook een kopie van het verificatieverslag in een algemeen aanvaard gestandaardiseerd elektronisch formaat voor digitale documenten.

De verificateur brengt het verificatieverslag niet uit wanneer er reeds een verificatieverslag is dat betrekking heeft op dezelfde verslagperiode en dezelfde installatie.

Op verzoek van de exploitant kan de verificateur een herziene versie van een door de verificateur uitgebracht verificatieverslag publiceren.

De verificateur stelt het verificatieverslag in het Engels op.

2.18 Beperking van het toepassingsgebied

De verificateur kan tot de conclusie komen dat het toepassingsgebied van de in punt 2.17.2, eerste alinea, d), bedoelde verificatie te beperkt is in elk van de volgende situaties:

- (a) er ontbreken gegevens waardoor een verificateur niet het nodige bewijsmateriaal in handen krijgt om het verificatierisico te verlagen tot het vereiste niveau om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen;
- (b) het monitoringplan heeft geen voldoende groot toepassingsgebied of verschaft niet voldoende duidelijkheid om een conclusie te trekken ten aanzien van de verificatie;
- (c) de exploitant is er niet in geslaagd voldoende informatie ter beschikking te stellen zodat de verificateur de verificatie kan uitvoeren.

2.19 Onopgeloste niet-materiële non-conformiteiten aanpakken

Indien van toepassing, beoordeelt de verificateur of de exploitant in het verificatieverslag voor de vorige verslagperiode vermelde non-conformiteiten heeft gecorrigeerd.

De verificateur vermeldt in het verificatieverslag of die non-conformiteiten door de exploitant zijn gecorrigeerd.

Indien de exploitant die non-conformiteiten niet heeft gecorrigeerd, overweegt de verificateur of dit verzuim het risico op onjuistheden verhoogt of kan verhogen.

De verificateur noteert in de interne verificatiedocumentatie uit hoofde van punt 2.16.2 bijzonderheden over het moment en de manier waarop non-conformiteiten tijdens de verificatie door de exploitant zijn opgelost.

2.20 Verbetering van het monitoring- en rapportageproces

Indien de verificateur gebieden voor verbetering van de prestaties van de exploitant heeft vastgesteld, neemt hij in het verificatieverslag aanbevelingen voor verbetering op met betrekking tot de volgende punten:

- (a) de risicobeoordeling van de exploitant;
- (b) de ontwikkeling, documentatie, uitvoering en actualisering van dataflowactiviteiten en controleactiviteiten, alsook de evaluatie van het controlesysteem;
- (c) de ontwikkeling, documentatie, uitvoering en actualisering van procedures;
- (d) de monitoring en rapportage van emissies, onder meer met betrekking tot het meten en verminderen van de onzekerheid, het verminderen van risico's en het verbeteren van de efficiëntie van de monitoring en rapportage.

Wanneer de verificateur aanbevelingen voor verbetering doet aan de exploitant, blijft hij onpartijdig jegens de exploitant. Hij brengt zijn onpartijdigheid niet in gevaar door advies te geven of door delen van het monitoring- en rapportageproces te ontwikkelen overeenkomstig Uitvoeringsverordening (EU) XX/XX [*OP please insert reference of C(2025)8151*].

Bij de uitvoering van een verificatie in het jaar na het jaar waarin in een verificatieverslag aanbevelingen voor verbetering zijn gedaan, controleert de verificateur of en hoe de exploitant die aanbevelingen heeft uitgevoerd.

Wanneer de exploitant deze aanbevelingen niet of niet correct heeft uitgevoerd, beoordeelt de verificateur het effect dat dit heeft gehad op het risico op onjuistheden en non-conformiteiten.