

Bryssel den 20 november 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

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

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	20 november 2025
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	C(2025) 7845 final
Ärende:	BILAGOR till Kommissionens delegerade förordning (EU) .../... om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/956 genom specificering av villkoren för att bevilja kontrollörer ackreditering, för kontroll och tillsyn av ackrediterade kontrollörer, för återkallande av ackreditering och för ömsesidigt erkännande och inbördes utvärdering av ackrediteringsorgan

För delegationerna bifogas dokument C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

Bilaga: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

BILAGOR

till

Kommissionens delegerade förordning (EU) .../...

**om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/956 genom
specifisering av villkoren för att bevilja kontrollörer ackreditering, för kontroll och
tillsyn av ackrediterade kontrollörer, för återkallande av ackreditering och för
ömsesidigt erkännande och inbördes utvärdering av ackrediteringsorgan**

BILAGA I – Ackrediteringsområde

CBAM- verksamhetsgrupp nr	Ackrediteringsområde	Verksamhetsgrupper enligt bilaga I till förordning (EU) 2018/2067
<i>Aggregerad varukategori</i>		
I	Bränd lera Cementklinker Cement Aluminatcement	1a, 1b, 6, 98
II	Vätgas Ammoniak	1a, 1b, 8, 98
III	Salpetersyra	1a, 1b, 9, 98
IV	Karbamid (urinämne) Blandade gödselmedel	1a, 1b, 98
V	Sintrad järnmalm Tackjärn DRI (direktreducerat järn) Råstål	1a, 1b, 3, 98
VI	Ferrolegeringar (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Aluminium i obearbetad form	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Järn- eller stålprodukter Aluminiumprodukter	1a, 1b, 4, 98
<i>Andra verksamheter</i>		
L	Avskiljning, lagring och användning och koldioxid	10, 11
LI	El som importeras till unionens tullområde	Ej tillämpligt
LII	Indirekta utsläpp	Ej tillämpligt

Bilaga II – Krav på kontrollörer

1. KOMPETENSKRAV FÖR KONTROLLÖRER

1.1 Kompetensprocess, kompetenskriterier och övervakning av arbetsutförande

1.1.1 Löpande kompetensprocess

Kontrollören ska införa, dokumentera, genomföra och upprätthålla en kompetensprocess för att säkerställa att all personal som ansvarar för verifieringsverksamhet har kompetens för att utföra tilldelade uppgifter.

Vid tillämpning av kompetensprocessen enligt första stycket ska kontrollören fastställa, dokumentera, genomföra och upprätthålla följande kompetenskriterier:

- (a) Allmänna kompetenskriterier för all personal som utför verifieringsverksamhet.
- (b) Specifika kompetenskriterier för varje anställd som utför verifieringsverksamhet, särskilt för CBAM-revisionsledaren, CBAM-revisorn, den oberoende granskaren och den tekniska experten på verifiering.
- (c) En metod för att säkerställa fortsatt kompetens hos all personal som utför verifieringsverksamhet och regelbunden utvärdering av deras arbetsutförande.
- (d) En process för löpande fortbildning av den personal som utför verifieringsverksamhet.
- (e) En process för att bedöma om kontrollörens ackreditering gäller för verifieringsuppdraget och om kontrollören har den kompetens och personal och de resurser som krävs för att utse ett verifieringsteam och fullfölja verifieringsverksamheten inom den angivna tidsramen.

De kompetenskriterier som avses i andra stycket b ska vara specifika för varje ackrediteringsområde för vilket personalen i fråga utför verifieringsverksamhet.

Vid utvärderingen av personalens kompetens enligt andra stycket c ska kontrollören bedöma denna kompetens mot de kompetenskriterier som avses i andra stycket a och b.

Den process som avses i andra stycket e ska också omfatta en process för att bedöma om verifieringsteamet har all kompetens och personal som krävs för att utföra verifieringsverksamhet hos en viss verksamhetsutövare.

Kontrollören ska utarbeta allmänna och specifika kompetenskriterier som uppfyller kraven i avsnitten 1.2, 1.3 och 1.4.

1.1.2 Övervakning och utvärdering

Kontrollören ska regelbundet, och minst en gång per år, övervaka arbetsutförandet av all personal som utför verifieringsverksamhet för att bekräfta att den fortlöpande har de färdigheter och kunskaper som krävs för att utföra tilldelade uppgifter.

Kontrollören ska bedöma CBAM-revisionsledares och CBAM-revisorers kompetens och arbetsutförande.

Kontrollören ska i tillämpliga fall övervaka dessa revisorer under verifieringen på plats av en verksamhetsutövarers utsläppsrapport, för att avgöra om de uppfyller kompetenskriterierna.

Om anställda inte kan visa att de till fullo uppfyller kompetenskriterierna för en specifik uppgift som tilldelats dem, ska kontrollören identifiera och organisera den ytterligare utbildning eller den övervakade arbetslivserfarenhet som krävs. Kontrollören ska övervaka dessa anställda tills de visar kontrollören att de uppfyller kompetenskriterierna.

För den oberoende granskningen av verifieringsverksamhet som rör ett enskilt verifieringsuppdrag ska kontrollören utse en oberoende granskare som inte får ingå i verifieringsteamet.

1.2 Kompetenskrav för CBAM-revisorer

För varje verifieringsuppdrag ska kontrollören sammanställa ett verifieringsteam bestående av en CBAM-revisionsledare och ett lämpligt antal CBAM-revisorer som har förmåga att utföra den verifieringsverksamhet som avses i avsnitt 2.

CBAM-revisionsledaren ska uppfylla kompetenskraven för en CBAM-revisor och ska ha visat kompetens för att kunna kommunicera ändamålsenligt på engelska.

Varje CBAM-revisor ska ha den kompetens som krävs för att bedöma övervakningsplaner och verifiera verksamhetsutövares utsläppsrapporter i enlighet med förordning (EU) 2023/956, genomförandeförordning (EU) XX/XX [Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151], denna förordning och genomförandeförordning (EU) XX/XX [Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8150].

För detta ändamål ska varje CBAM-revisor åtminstone ha

- (a) kunskap om ackreditering, verifieringsverksamhet och övervakning och beräkning av inbäddade utsläpp i enlighet med denna förordning, förordning (EU) 2023/956, genomförandeförordning (EU) XX/XX [Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151] och genomförandeförordning (EU) XX/XX [Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8150], kunskap om insamling, övervakning och rapportering av data av relevans för gratis tilldelning i enlighet med genomförandeförordning (EU) XX/XX [Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8152] och kunskap om annan tillämplig lagstiftning och andra tillämpliga harmoniserade standarder och riktlinjer,
- (b) kunskap om och erfarenhet av att granska data och annan information, inbegripet
 - (1) metoder för granskning av data och annan information, tillämpning av väsentlighetsnivån och bedömning av felaktigheters väsentlighet,
 - (2) analys av inneboende risker och kontrollrisker,
 - (3) urvalsteknik för provtagning av data och granskning av kontrollverksamhet,
 - (4) bedömning av data- och informationssystem, it-system, dataflödesaktiviteter, kontrollverksamhet, kontrollsystem samt förfaranden för kontrollverksamhet,
- (c) förmåga att utföra arbetet i samband med verifiering av en verksamhetsutövares utsläppsrapport i enlighet med artikel 13,
- (d) kunskap om och erfarenhet av aspekter av sektorsspecifik teknisk övervakning och rapportering som är relevanta för de verksamhetsområden enligt bilaga I inom vilka CBAM-revisorn utför verifiering.

Dessutom ska verifieringsteamet bestå av minst en CBAM-revisor med

- (a) förmåga att kommunicera ändamålsenligt på det språk som krävs för att undersöka den information som verksamhetsutövaren lämnat,
- (b) den tekniska kompetens och förståelse som krävs för att bedöma de specifika aspekter av teknisk övervakning och rapportering som rör den verksamhet i en anläggning som avses i denna bilaga,
- (c) i de fall kontrollören verifierar data avseende el som importeras till unionens tullområde, den tekniska kompetens och förståelse som krävs för att bedöma de bevis som krävs för att visa att kriterierna i avsnitt 5 första stycket a–d i bilaga IV till förordning (EU) 2023/956 är uppfyllda,
- (d) i de fall kontrollören verifierar data avseende varor som inte förtecknas i bilaga II till förordning (EU) 2023/956, den tekniska kompetens och förståelse som krävs för att bedöma de bevis som krävs för att visa att kriterierna i avsnitt 6 i bilaga IV till förordning (EU) 2023/956 är uppfyllda.

1.3 Kompetenskrav för oberoende granskare

Den oberoende granskaren ska ha lämplig behörighet för att granska utkastet till verifieringsrapport och den interna verifieringsdokumentationen i enlighet med avsnitt 2.15.

Den oberoende granskaren ska uppfylla de kompetenskrav som gäller för en CBAM-revisor enligt avsnitt 1.2 och ha förmåga att kommunicera ändamålsenligt på engelska.

Den oberoende granskaren ska ha den kompetens som krävs för att utföra följande verksamheter:

- (a) Analysera den information som lämnats och bekräfta att den är fullständig och korrekt.
- (b) Ställa frågor om information som eventuellt saknas och ifrågasätta motsägelsefull information.
- (c) Kontrollera dataspår för att bedöma om den interna verifieringsdokumentationen är fullständig och ger tillräcklig information för att stödja slutsatserna i utkastet till verifieringsrapport.

1.4 Tekniska experters deltagande i verifiering

Vid utförandet av verifieringsverksamhet får en kontrollör anlita tekniska experter på verifiering som tillhandahåller detaljerad kunskap och expertis inom särskilda områden, som behövs för att bistå CBAM-revisorn vid utförandet av verifieringsverksamhet. Om den oberoende granskaren inte har den kompetens som krävs för att bedöma en viss aspekt i granskningsprocessen ska kontrollören begära hjälp av en teknisk expert på verifiering.

Den tekniska experten på verifiering ska ha den kompetens och expertis som krävs för att verkningsfullt bistå CBAM-revisorer eller, vid behov, den oberoende granskaren, inom det område för vilket en sådan experts kunskap och expertis begärs. Dessutom ska den tekniska experten på verifiering ha tillräcklig förståelse för de frågor som avses i avsnitt 1.2 fjärde stycket a, b och c.

Den tekniska experten på verifiering ska utföra specificerade uppgifter under ledning och fullt ansvar av den oberoende granskaren eller CBAM-revisorerna i det verifieringsteam där den tekniska experten deltar.

1.5 Förfaranden för verifieringsverksamhet

1.5.1 Förfaranden och processer för verifieringsverksamhet

Verifieringsverksamhet ska iaktta följande harmoniserade standard:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Bedömning av överensstämmelse – Allmänna principer och krav för validerings- och verifieringsorgan (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Utöver den harmoniserade standard som avses i första stycket ska verifieringsverksamheten dokumenteras, genomföras och upprätthållas i enlighet med de förfaranden och processer som fastställs i avsnitt 2.

1.5.2 Kvalitetsledningssystem

Kontrollörer ska inrätta, dokumentera, genomföra och upprätthålla ett kvalitetsledningssystem för att säkerställa samstämmighet i utveckling, genomförande, förbättring och översyn av förfaranden och processer i enlighet med den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1.

1.5.3 Ytterligare förfaranden

Utöver den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1 ska kontrollörer införa följande förfaranden, processer och arrangemang:

¹ Som avses i bilaga II till kommissionens genomförandebeslut (EU) 2020/1835 av den 3 december 2020 om harmoniserade standarder för ackreditering och bedömning av överensstämmelse (EUT L 408, 4.12.2020, s. 6).

- (a) En process och strategi för kommunikation med verksamhetsutövaren och andra berörda parter.
- (b) Lämpliga arrangemang för att skydda inhämtade uppgifters konfidentialitet.
- (c) En process för att hantera överklaganden.
- (d) En process för att hantera klagomål (inbegripet en vägledande tidsplan).
- (e) En process för att utfärda en reviderad verifieringsrapport om ett fel i verifieringsrapporten eller verksamhetsutövarens utsläppsrapport har identifierats efter det att kontrollören överlämnat verifieringsrapporten till verksamhetsutövaren.
- (f) Ett förfarande eller en process för att utkontraktera verifieringsverksamhet till andra organisationer.
- (g) Ett förfarande eller en process för att säkerställa att kontrollören tar fullt ansvar för verifieringsverksamhet som utförs av personer som kontrakterats.
- (h) Processer som säkerställer att det kvalitetsledningssystem som avses i avsnitt 1.5.2 fungerar väl, inbegripet processer
 - (1) för att se över ledningssystemet, vilket ska ske minst en gång per år och förutsatt att högst 15 månader förflyter mellan översynerna,
 - (2) för att utföra internrevisioner minst en gång per år, och förutsatt att högst 15 månader förflyter mellan internrevisionerna.

1.6 Dokumentation och kommunikation

Kontrollören ska upprätta och hantera dokumentation för att kunna visa att denna förordning efterlevs, inbegripet i fråga om sin personals kompetens och opartiskhet.

Kontrollören ska regelbundet göra information tillgänglig för verksamhetsutövaren och andra berörda parter i enlighet med den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1.

Kontrollören ska säkerställa konfidentialitet för de uppgifter som inhämtas vid en verifiering i enlighet med den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1.

1.7 Opertiskhet och oberoende

1.7.1 Allmänna principer

En kontrollör ska vara oberoende av verksamhetsutövaren, de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med artikel 11.1 i förordning (EU) 2023/956 och kommissionen. En kontrollör ska också vara opartisk vid utförandet av sin verifieringsverksamhet och utföra verifiering i allmänhetens intresse.

För att säkerställa oberoende och opartiskhet får kontrollören eller någon del av samma juridiska person inte vara en verksamhetsutövare, en ägare av en verksamhetsutövare eller ägas av en sådan, och kontrollören får inte ha några förbindelser med verksamhetsutövaren som kan inverka på oberoendet och opartiskheten.

Kontrollörer ska vara organiserade på ett sådant sätt att deras objektivitet, oberoende och opartiskhet säkerställs. Vid tillämpning av denna förordning ska de relevanta krav som fastställs i den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1 vara tillämpliga.

Kontrollörer får inte utföra verifieringsverksamhet för en verksamhetsutövare om detta skulle utgöra en oacceptabel risk för deras opartiskhet eller innebära att de hamnar i en intressekonflikt. Kontrollören får inte anlita personal eller kontrakterade personer vid verifiering av en utsläppsrapport om detta ger upphov till en faktisk eller potentiell

intressekonflikt. Kontrollören ska också säkerställa att verksamhet som bedrivs av personal eller organisationer inte påverkar verifieringens konfidentialitet, objektivitet, oberoende och opartiskhet. I detta syfte ska kontrollören övervaka riskerna för opartiskhet och vidta lämpliga åtgärder för att hantera dessa risker.

1.7.2 Oacceptabel risk

En oacceptabel risk för opartiskhet eller en intressekonflikt ska anses uppkomma bland annat om kontrollören eller någon del av samma juridiska person tillhandahåller

- (a) konsulttjänster för att utveckla en del av den övervaknings- och rapporteringsprocess som beskrivs i övervakningsplanen, inbegripet utveckling av övervakningsmetoden, utarbetande av utsläppsrapporten eller utarbetande av övervakningsplanen,
- (b) tekniskt bistånd för att utveckla eller upprätthålla systemet för övervakning och rapportering av utsläpp eller annan relevant information i enlighet med förordning (EU) 2023/956.

1.7.3 Intressekonflikt

En intressekonflikt mellan kontrollören och verksamhetsutövaren ska särskilt anses uppkomma i endera av följande fall:

- (a) Om förhållandet mellan kontrollören och verksamhetsutövaren baseras på gemensamt ägande, gemensam styrning, gemensam ledning eller personal, delade resurser, gemensamma finanser eller gemensamma kontrakt eller marknadsföringsåtgärder.
- (b) Om verksamhetsutövaren har tagit emot konsulttjänster som avses i avsnitt 1.7.2 a eller tekniskt bistånd som avses i avsnitt 1.7.2 b från en konsult, ett organ för tekniskt bistånd eller annan organisation som har ett förhållande till kontrollören som äventyrar kontrollörens opartiskhet.

Vid tillämpning av första stycket b ska kontrollörens opartiskhet anses vara äventyrad om förhållandet mellan kontrollören och konsulten, organet för tekniskt bistånd eller den andra organisationen baseras på gemensamt ägande, gemensam styrning, gemensam ledning eller personal, delade resurser, gemensamma finanser, gemensamma kontrakt eller marknadsföringsåtgärder och gemensam betalning av försäljningsprovision eller andra incitament för anlitanade av nya kunder.

1.7.4 Utkontraktering av verifieringsverksamhet

Kontrollörer får inte utkontraktera den oberoende granskningen eller utarbetandet och utfärdandet av verifieringsrapporter.

Om kontrollörer utkontrakterar annan verifieringsverksamhet, ska de uppfylla de relevanta krav som fastställs i den harmoniserade standard som avses i avsnitt 1.5.1. Kontrollören ska bland annat ha följande skyldigheter:

- (a) Behålla det fulla ansvaret för verifieringen och verifieringsrapporten.
- (b) Kräva att det kontrakterade organet tillhandahåller oberoende bevis som visar att kraven i avsnitten 1.7.1, 1.7.2 och 1.7.3 är uppfyllda.
- (c) Inhämta verksamhetsutövarens samtycke till anlitanade av det kontrakterade organet.
- (d) Upprätta ett vederbörligen dokumenterat avtal med det kontrakterade organet.

1.7.5 Process för att säkerställa fortlöpande opartiskhet och oberoende

Kontrollörer ska införa, dokumentera, genomföra och upprätthålla en process för att garantera att de själva och andra delar av samma juridiska person, organ och organisationer som avses i

avsnitt 1.7.3 och all personal och alla kontrakterade personer som deltar i verifieringen fortlöpande är opartiska och oberoende. Denna process ska omfatta en mekanism för att säkerställa kontrollörens opartiskhet och oberoende.

1.7.6 På varandra följande verifieringar av samma anläggning

Vid verifiering av samma anläggning som föregående år ska kontrollören bedöma risken för opartiskhet och vidta åtgärder för att minska denna risk.

Om CBAM-revisionsledaren har utfört fem årliga verifieringar för en viss anläggning, och ingen annan CBAM-revisionsledare har utfört en årlig verifiering av anläggningen under denna tid, ska CBAM-revisionsledaren ta ett avbrott på tre år i följd från att tillhandahålla verifieringstjänster till samma anläggning.

2. KRAV PÅ VERIFIERINGSVERKSAMHET

2.1 Kontrollörens allmänna skyldigheter

2.1.1 Allmänna verifieringsskyldigheter

Processen för att verifiera en verksamhetsutövares utsläppsrapport ska vara ett verkkningsfullt och tillförlitligt verktyg som stöder förfaranden för kvalitetssäkring och kvalitetskontroll, utifrån vilken en verksamhetsutövare kan agera för att förbättra sina resultat i fråga om övervakning och rapportering av utsläpp.

En verifierad utsläppsrapport från en verksamhetsutövare ska vara tillförlitlig för användarna. Den ska korrekt återspegla den information som rapporten utger sig att återge, eller rimligen kan förväntas återge.

Kontrollören ska utföra den verifieringsverksamhet som krävs enligt detta avsnitt och tillämpa verifieringsprinciperna enligt genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8150*], och utarbeta en verifieringsrapport som med rimlig säkerhet fastslår huruvida verksamhetsutövares utsläppsrapport inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Kontrollören ska planera och utföra verifieringen med en professionell skepsis som innebär en insikt om att det kan finnas omständigheter som gör att uppgifterna i verksamhetsutövares utsläppsrapport innehåller väsentliga felaktigheter.

2.1.2 Allmänna skyldigheter under en verifiering

Kontrollören ska under verifieringen bedöma huruvida

- (a) verksamhetsutövares utsläppsrapport är fullständig och uppfyller kraven i bilaga IV till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*],
- (b) verksamhetsutövaren har agerat i överensstämmelse med anläggningens övervakningsplan,
- (c) de data som anges i verksamhetsutövares utsläppsrapport inte innehåller några väsentliga felaktigheter,
- (d) information kan ges till stöd för verksamhetsutövares dataflödesaktiviteter, kontrollsystem och tillhörande förfaranden för att förbättra resultaten av dennes övervakning och rapportering.

Vid tillämpning av led c ska kontrollören inhämta klara och objektiva bevis från verksamhetsutövaren som stöder rapporterade inbäddade utsläpp och andra data avseende

producerade varor, med beaktande av all annan information i verksamhetsutövarens utsläppsrapport.

Om kontrollören upptäcker att en anläggnings övervakningsplan inte uppfyller kraven i genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] ska kontrollören vidta nödvändiga åtgärder i enlighet med avsnitt 2.14.

2.2 Skyldigheter före ingåendet av ett avtal och tidsåtgång

Innan de åtar sig ett verifieringsuppdrag ska kontrollörer skaffa sig en god förståelse av verksamhetsutövarens anläggning och bedöma om de kan utföra verifieringen. I detta syfte ska kontrollörer åtminstone

- (a) granska de uppgifter som lämnats av verksamhetsutövaren för att fastställa verifieringens omfattning,
- (b) bedöma om verifieringsuppdraget ingår i deras ackrediteringsområde,
- (c) bedöma om de har den kompetens och personal och de resurser som krävs för att utse ett verifieringsteam som kan hantera anläggningens komplexitet och om de kan fullfölja verifieringsverksamheten inom den angivna tidsramen,
- (d) bedöma om de kan säkerställa att det potentiella verifieringsteamet innehar all kompetens och personal som krävs för att utföra verifieringsverksamheten för den specifika anläggningen,
- (e) utvärdera riskerna med att utföra en verifiering av verksamhetsutövarens utsläppsrapport i enlighet med denna förordning,
- (f) för varje efterfrågat verifieringsuppdrag, fastställa den tidsåtgång som krävs för att utföra verifieringen på ett korrekt sätt, med beaktande av anläggningens, övervakningens och verifieringsuppdragets komplexitet.

Kontrollörerna ska säkerställa att verifieringsavtalet medger fakturering av ytterligare tid jämfört med den tid som överenskommit i avtalet, om sådan ytterligare tid krävs för strategisk analys, riskanalys eller annan verifieringsverksamhet.

Kontrollörerna ska registrera tidsåtgången i den interna verifieringsdokumentationen.

2.3 Information från verksamhetsutövare

Före den strategiska analysen och vid andra tidpunkter under verifieringen ska verksamhetsutövaren tillhandahålla kontrollören följande:

- (a) Den senaste versionen av verksamhetsutövarens övervakningsplan, utarbetad i enlighet med punkt A.5 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (b) Relevant dokumentation av eller en beskrivning av anläggningen och de förfaranden och processer eller flödesscheman som utarbetas och uppdateras utöver övervakningsplanen.
- (c) I tillämpliga fall, en dokumentation av alla ändringar som gjorts av anläggningen och i övervakningsplanen sedan den senaste verifieringen.
- (d) I tillämpliga fall, verksamhetsutövarens provtagningsplan, utarbetad i enlighet med punkt A.6 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (e) Den utsläppsrapport från verksamhetsutövaren som ska verifieras.

- (f) Verksamhetsutövarens utsläppsrapport och tillhörande verifieringsrapport för föregående rapporteringsperiod, om den inte verifierats av samma kontrollör.
- (g) I tillämpliga fall, information om hur verksamhetsutövaren har korrigerat avvikelser eller hanterat rekommendationer om förbättringar som rapporterats i verifieringsrapporten för föregående rapporteringsperiod.
- (h) I tillämpliga fall, verifieringsrapporterna för prekursorer som används men inte produceras vid anläggningen.
- (i) I de fall verksamhetsutövaren använt den faktiska tidpunkten för produktion av en prekursor för att fastställa den rapporteringsperiod under vilken prekursorerna producerades, bevis för den faktiska produktionstidpunkten.
- (j) I de fall produktionsprocessen för en komplex vara använt en typ av prekursor som erhållits från flera anläggningar, de specifika inbäddade direkta och, i tillämpliga fall, indirekta utsläpp som ska användas för den prekursorerna, och en uppgift om huruvida de specifika inbäddade utsläppen fastställts med hjälp av den standardmetod som anges i artikel 14 i genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] eller genom att beräkna de inbäddade utsläppen från en prekursor som erhållits från en specifik anläggning eller delmängd av anläggningar i enlighet med den artikeln.
- (k) I de fall varor som inte förtecknas i bilaga II till förordning (EU) 2023/956 produceras vid anläggningen, och om verksamhetsutövaren varken använder det standardiserade värdet för emissionsfaktorn för el eller värdet för el som produceras vid anläggningen, följande element:
 - (1) Verifieringsrapporten för den anläggning som producerar elen.
 - (2) De bevis som avses i punkt D.4.3 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (l) I de fall anläggningen producerar el som importeras till unionens tullområde, de bevis som avses i punkt D.2.4 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (m) Information om databaser och datakällor som används för övervakning och rapportering.
- (n) All annan relevant information som krävs för att planera och utföra verifieringen.

2.4 Strategisk analys

2.4.1 Bedömning av verifieringsuppgiftens sannolika natur, omfattning och komplexitet

När verifieringen påbörjas ska kontrollören bedöma verifieringsuppgiftens sannolika natur, omfattning och komplexitet genom att göra en strategisk analys av all verksamhet som denne måste utföra för att verifiera anläggningen.

Vid den strategiska analysen ska kontrollören verifiera

- (a) huruvida den övervakningsplan som lagts fram för den är den senaste versionen och huruvida den föregående verifieringsrapporten innehöll några avvikelser eller rekommendationer om förbättringar,
- (b) huruvida det under rapporteringsperioden har skett några förändringar av anläggningen eller övervakningsplanen.

2.4.2 Insamling av information

Kontrollören ska samla in den information som behövs för att bedöma om verifieringsteamet har tillräcklig kompetens för att utföra verifieringen, för att fastställa att tidsåtgången enligt avtalet har fastställts korrekt samt för att säkerställa att det kan utföra den riskanalys som krävs.

2.4.3 Granskning av information

Kontrollören ska granska den information som avses i avsnitt 2.4.2. Vid granskning av denna information ska kontrollören minst bedöma följande:

- (a) Anläggningens storlek och komplexitet, antal olika varor som produceras samt antal och typ av produktionsprocesser och produktionsvägar.
- (b) Övervakningsplanen samt detaljerna i den övervakningsmetod som fastställs där.
- (c) Utsläppskällornas och bränsle-/materialmängdernas natur, omfattning och komplexitet samt de tekniska sammankopplingarna mellan produktionsprocesser, produktionsvägar och andra anläggningar, i förekommande fall.
- (d) Den mätutrustning som beskrivs i övervakningsplanen, beräkningsfaktorernas ursprung och tillämpning samt andra primärdatakällor.
- (e) Antalet olika prekursorer som används men inte produceras vid anläggningen och variationen mellan deras källor.
- (f) I fråga om varor som produceras vid anläggningen och som inte förtecknas i bilaga II till förordning (EU) 2023/956, antalet anläggningar från vilka el tas emot och verksamhetsutövarens metod för att fastställa emissionsfaktorn för el och alla relevanta underliggande data.
- (g) I fråga om el som importeras till unionens tullområde, verksamhetsutövarens metod för att fastställa emissionsfaktorn för el och alla relevanta underliggande data.
- (h) Dataflödesaktiviteter och kontrollsystem.

2.5 Riskanalys

För att utforma, planera och genomföra en ändamålsenlig verifiering ska kontrollören identifiera och analysera följande:

- (a) De inneboende riskerna.
- (b) Kontrollverksamheten.
- (c) Om den kontrollverksamhet som avses i led b har genomförts, de kontrollrisker som kan inverka på denna kontrollverksamhets effektivitet.

Vid identifiering och analys av de aspekter som avses i första stycket ska kontrollören åtminstone beakta

- (a) resultaten av den strategiska analys som avses i avsnitt 2.4,
- (b) den information som avses i avsnitt 2.3 och avsnitt 2.4.3 c,
- (c) de väsentlighetsnivåer som krävs enligt genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8150*].

Vid behov ska kontrollören mot bakgrund av den information som erhålls under verifieringen revidera riskanalysen och ändra eller upprepa den verifieringsverksamhet som ska utföras.

2.6 Verifieringsplan

2.6.1 Verifieringsplanens minimiinnehåll

Kontrollören ska utarbeta en verifieringsplan mot bakgrund av den information som erhållits och de risker som har identifierats vid den strategiska analysen och riskanalysen. Verifieringsplanen ska åtminstone inbegripa

- (a) ett verifieringsprogram som beskriver verifieringsverksamhetens natur och omfattning samt tidsplan och tillvägagångssätt för verifieringsverksamheten,
- (b) en testplan som beskriver omfattningen av och metoderna för tester av kontrollverksamheten samt förfarandena för kontrollverksamheten,
- (c) en plan för provtagning av data som beskriver omfattning av och metoder för provtagning i fråga om de dataposter som ligger till grund för de inbäddade utsläppen och annan information i verksamhetsutövarens utsläppsrapport.

Vid fastställande av stickprovsstorlek och åtgärder för provtagning för att testa kontrollverksamheten enligt första stycket b ska kontrollören beakta

- (a) de inneboende riskerna,
- (b) kontrollmiljön,
- (c) relevant kontrollverksamhet,
- (d) kravet på att tillhandahålla ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet.

Vid fastställande av stickprovsstorlek och åtgärder för provtagning av data som avses i första stycket c ska kontrollören beakta

- (a) de inneboende riskerna och kontrollriskerna,
- (b) resultaten av de analytiska förfarandena,
- (c) kravet på att tillhandahålla ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet,
- (d) väsentlighetsnivån,
- (e) den utsträckning i vilken ett enskilt dataelement väsentligt bidrar till den samlade datamängden.

2.6.2 Genomförande och uppdatering av verifieringsplanen

Kontrollören ska upprätta och genomföra verifieringsplanen så att verifieringsrisken minskar till en godtagbar nivå, så att det med rimlig säkerhet garanteras att verksamhetsutövarens utsläppsrapport inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Kontrollören ska uppdatera verifieringsplanen om denne konstaterar ytterligare risker som behöver minskas eller om de faktiska riskerna är mindre än vad som ursprungligen förväntades.

2.7 Verifieringsverksamhet

Kontrollören ska genomföra den verifieringsplan som avses i avsnitt 2.6 och, på grundval av den riskanalys som avses i avsnitt 2.5, kontrollera om övervakningsplanen har genomförts korrekt.

Som en del av detta ska kontrollören åtminstone utföra en materiell testning bestående av analytiska förfaranden, dataverifiering och verifiering av att övervakningsmetoden tillämpats korrekt, samt kontrollera

- (a) dataflödesaktiviteter och de system som används i dataflödet, inklusive it-system,
- (b) huruvida verksamhetsutövarens kontrollverksamhet är vederbörligen dokumenterad, genomförd och uppdaterad och huruvida den är ändamålsenlig för att mildra de inneboende riskerna,

- (c) huruvida de förfaranden som anges i övervakningsplanen är ändamålsenliga för att mildra de inneboende riskerna och kontrollriskerna och huruvida förfarandena har genomförts, dokumenterats tillräckligt och uppdaterats korrekt.

Vid tillämpning av andra stycket a ska kontrollören spåra dataflödet från primärdatakällor, genom att följa sekvenser och samspel i dataflödesaktiviteterna, till sammanställningen av verksamhetsutövarens utsläppsrapport.

2.8 Analytiska förfaranden

Kontrollören ska tillämpa analytiska förfaranden för att bedöma datas rimlighet och fullständighet, om den inneboende risken, kontrollrisken och graden av lämplighet hos verksamhetsutövarens kontrollverksamhet visar på ett behov av sådana analytiska förfaranden.

Vid utförandet av dessa analytiska förfaranden ska kontrollören bedöma rapporterade data för att identifiera potentiella riskområden och därefter validera och anpassa den planerade verifieringsverksamheten. Kontrollören ska åtminstone

- (a) bedöma rimligheten i fluktuationer och tendenser över tiden eller mellan jämförbara poster,
- (b) identifiera direkt avvikande värden, oväntade data och dataluckor.

Vid tillämpning av dessa analytiska förfaranden ska kontrollören genomföra följande förfaranden:

- (a) Preliminära analytiska förfaranden avseende aggregerade data innan den verksamhet som avses i avsnitt 2.7 utförs, för att förstå rapporterade datas natur, komplexitet och relevans.
- (b) Materiella analytiska förfaranden avseende aggregerade data och de dataposter som ligger till grund för dessa data, för att identifiera potentiella strukturella fel och direkt avvikande värden.
- (c) Slutliga analytiska förfaranden avseende aggregerade data, för att säkerställa att alla fel som identifierats under verifieringsprocessen har åtgärdats på ett korrekt sätt.

Om kontrollören identifierar avvikande värden, fluktuationer, tendenser, dataluckor eller data som är oförenliga med annan relevant information eller som skiljer sig avsevärt från förväntade mängder eller proportioner ska kontrollören inhämta förklaringar från verksamhetsutövaren som ska understödjas av tillkommande relevant bevisning.

På grundval av dessa förklaringar och denna tillkommande bevisning ska kontrollören bedöma effekterna på verifieringsplanen och den verifieringsverksamhet som ska utföras.

2.9 Dataverifiering

Kontrollören ska verifiera de data som anges i verksamhetsutövarens utsläppsrapport genom att testa dem på ett detaljerat sätt, inbegripet genom att spåra data till primärdatakällorna, dubbelkontrollera data gentemot externa datakällor, göra avstämningar, kontrollera gränser för relevanta data och utföra kontrollberäkningar.

Som ett led i den dataverifieringen och med beaktande av övervakningsplanen, inbegripet de förfaranden som beskrivs i den, ska kontrollören kontrollera

- (a) gränserna för anläggningen,
- (b) gränserna för anläggningens produktionsprocesser och produktionsvägar,

- (c) fullständigheten i angivna bränsle-/materialmängder och utsläppskällor samt, i tillämpliga fall, tekniska sammankopplingar mellan produktionsprocesser och med andra anläggningar, enligt beskrivningen i övervakningsplanen,
- (d) överensstämmelsen mellan de data som rapporteras i verksamhetsutövarens utsläppsrapport och primärdatakällorna,
- (e) i tillämpliga fall, de data som följer av en primärdatakälla jämförda med en bekräftande datakälla, om en sådan finns tillgänglig i övervakningsplanen,
- (f) i de fall verksamhetsutövaren tillämpar en mätningbaserad metod som avses i artikel 6 i genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*], de uppmätta värdena mot respektive bekräftande beräkning,
- (g) de rapporterade aktivitetsnivåerna för produktionsprocesserna,
- (h) datas tillförlitlighet och noggrannhet.

2.10 Verifiering av att övervakningsmetoden tillämpats korrekt

Kontrollören ska kontrollera att den övervakningsmetod som anges i övervakningsplanen har tillämpats korrekt, inbegripet följande specifika punkter:

- (a) Huruvida data är fullständiga och huruvida dataluckor eller dubbelräkning förekommer, och i så fall, huruvida verksamhetsutövarens metod för att komplettera saknade data säkerställer att utsläppen inte underskattas.
- (b) I tillämpliga fall, huruvida verksamhetsutövarens provtagningsplan enligt punkt A.5 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] har använts korrekt.
- (c) Huruvida samtliga data om utsläpp, insatser, produktion och energiflöden har hänförts korrekt till produktionsprocessen i linje med de systemgränser som definieras per aggregerad varukategori i enlighet med bilaga I till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (d) Huruvida aktivitetsnivåerna för produktionsprocesser baseras på en korrekt tillämpning av definitionerna av aggregerade varukategorier enligt förteckningen i tabell 1 i avsnitt 2 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].
- (e) Huruvida energiförbrukningen i tillämpliga fall har hänförts korrekt till respektive produktionsprocess.
- (f) I fråga om prekursorer som används men inte produceras vid anläggningen, huruvida några faktiska utsläpp har verifierats som tillfredsställande av en kontrollör.
- (g) I de fall verksamhetsutövaren använt den faktiska tidpunkten för produktion av en prekursor för att fastställa den rapporteringsperiod under vilken prekursorerna producerades, huruvida de bevis som stöder den faktiska produktionstidpunkten är tillräckliga.
- (h) Huruvida några standardfaktorer som används i enlighet med genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] tillämpas för det ursprungsland för vilket standardfaktorn definieras.
- (i) I de fall varor som inte förtecknas i bilaga II till förordning (EU) 2023/956 produceras vid anläggningen, huruvida verksamhetsutövaren har använt en annan emissionsfaktor för el än det standardiserade värde som anges i bilaga V till genomförandeförordning

(EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] och, i så fall, huruvida kriterierna i punkt 5 i bilaga IV till förordning (EU) 2023/956 är uppfyllda.

- (j) I de fall verksamhetsutövaren har använt en annan emissionsfaktor för el som importeras till unionens tullområde än det standardiserade värdet ska kontrollören kontrollera om villkoren i punkt 6 i bilaga IV till förordning (EU) 2023/956 är uppfyllda.
- (k) I de fall biodrivmedel, flytande bibränslen eller biomassabränslen används för energiändamål, bevis från verksamhetsutövaren som visar att hållbarhetskriterierna och kriterierna för minskade växthusgasutsläpp enligt artikel 29.2–29.7 och 29.10 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 är uppfyllda².
- (l) Överförd koldioxid och dikväveoxid, geologisk avskiljning och lagring av koldioxid samt permanent avskiljning och användning av koldioxid i enlighet med punkt B.8 i bilaga II till genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].

2.11 Användning av andra revisioner

2.11.1 Prekursorer som används men inte produceras vid anläggningen

För att kontrollera att övervakningsmetoden tillämpats korrekt med avseende på avsnitt 2.10 f ska kontrollören bekräfta att verifieringsrapporten för den anläggning där prekursorer produceras uppfyller samtliga följande villkor:

- (a) Vid den tidpunkt då verifieringsrapporten utfärdades var den enhet som utförde verifieringsverksamheten en kontrollör med ett giltigt ackrediteringsintyg som täckte det erforderliga ackrediteringsområdet för att utföra verifieringen.
- (b) Utlåtandet i verifieringsrapporten anger att verksamhetsutövarens utsläppsrapport är verifierad som tillfredsställande.
- (c) Verifieringsrapporten omfattar den rapporteringsperiod under vilken prekursorer producerades, vilken fastställs enligt följande:
 - (1) Standardrapporteringsperioden för en prekursor ska vara det år då den komplexa varan produceras.
 - (2) Om kontrollören emellertid konstaterar att det finns tillräckliga bevis för att fastställa den faktiska produktionstidpunkten ska rapporteringsperioden vara den period under vilken prekursorer producerades.

2.11.2 Användning av faktiska värden för varor som inte förtecknas i bilaga II till förordning (EU) 2023/956 och som produceras vid anläggningen

För att kontrollera att övervakningsmetoden tillämpats och genomförts korrekt med avseende på avsnitt 2.10 h ska kontrollören bekräfta att verifieringsrapporten för den anläggning där elen produceras uppfyller samtliga följande villkor:

- (a) Vid den tidpunkt då verifieringsrapporten utfärdades var den enhet som utförde verifieringsverksamheten en kontrollör med ett giltigt ackrediteringsintyg som täckte det erforderliga ackrediteringsområdet för att utföra verifieringen.

² Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2024/1711 av den 13 juni 2024 om ändring av direktiven (EU) 2018/2001 och (EU) 2019/944 vad gäller förbättring av utformningen av unionens elmarknad (EUT L, 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- (b) Utlåtandet i verifieringsrapporten anger att verksamhetsutövarens utsläppsrapport är verifierad som tillfredsställande.
- (c) Verifieringsrapporten omfattar den rapporteringsperiod under vilken elen producerades.

2.12 Provtagning

Vid kontroll av efterlevnaden i fråga om de kontrollverksamheter och kontrollförfaranden som avses i avsnitt 2.7 andra stycket b och c eller vid utförande av de kontroller som avses i avsnitten 2.8 och 2.9 får kontrollören använda provtagningsförfaranden som är specifika för en anläggning, förutsatt att provtagning anses befogad mot bakgrund av riskanalysen.

Om kontrollören identifierar en avvikelse eller en felaktighet vid en provtagning, ska kontrollören begära att verksamhetsutövaren anger huvudorsakerna till avvikelsen eller felaktigheten för att kunna bedöma avvikelens eller felaktighetens effekter på rapporterade data. På grundval av resultatet av denna bedömning ska kontrollören fastställa huruvida ytterligare verifieringsverksamhet behövs, huruvida stickprovsstorleken behöver utökas och vilken del av datapopulationen som verksamhetsutövaren måste korrigera.

Kontrollören ska i sin interna verifieringsdokumentation dokumentera resultaten av de kontroller som avses i avsnitten 2.7–2.10, inbegripet närmare uppgifter om tillkommande provtagning.

2.13 Fysiska besök på plats

I enlighet med avsnitt 1 c i bilaga VI till förordning (EU) 2023/956 ska kontrollören, vid en eller flera lämpliga tidpunkter under verifieringsprocessen, göra ett fysiskt besök på plats vid den anläggning där de varor som nämns i verksamhetsutövarens utsläppsrapport produceras för att bedöma hur mätutrustningen och övervakningssystemen fungerar, genomföra intervjuer, utföra den verksamhet som krävs enligt detta avsnitt 2 samt samla in tillräcklig information och bevisning som gör det möjligt att avgöra om verksamhetsutövarens rapport inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

På grundval av resultatet av riskanalysen ska kontrollören besluta om huruvida besök på ytterligare platser krävs, inbegripet när relevanta delar av dataflödesaktiviteterna och kontrollverksamheten sker på andra platser, som företagets huvudkontor och andra fristående kontor.

Kontrollören ska säkerställa att verksamhetsutövaren ger kontrollören tillträde till sina platser.

Kontrollören ska också använda ett fysiskt besök på plats för att bedöma gränserna för anläggningen och dess produktionsprocesser samt fullständigheten i angivna bränsle-/materialmängder, utsläpsskällor och tekniska sammankopplingar.

2.14 Hantering av felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad

2.14.1 Identifiering och åtgärdande av felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad

Om kontrollören under verifieringen identifierar felaktigheter, avvikelser eller bristande efterlevnad av genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] eller kommissionens genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8152*] ska denne utan dröjsmål informera verksamhetsutövaren om detta och begära att verksamhetsutövaren korrigerar de felaktigheter eller avvikelser eller den bristande efterlevnad som identifierats.

Kontrollören ska dokumentera och märka som åtgärdad(e) i den interna verifieringsdokumentationen enligt avsnitt 2.5 alla felaktigheter eller avvikelser eller all bristande efterlevnad som har korrigerats av verksamhetsutövaren under verifieringen.

2.14.2 Felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad som inte korrigerats

Om verksamhetsutövaren inte korrigerar de felaktigheter eller avvikelser som avses i punkt 1, ska kontrollören före utfärdandet av verifieringsrapporten i enlighet med avsnitt 2.17 begära att verksamhetsutövaren anger huvudorsakerna till felaktigheterna eller avvikelserna och skälen till att begärda korrigeringar inte gjorts.

Kontrollören ska fastställa huruvida icke-korrigerade felaktigheter, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, inverkar på de totala specifika inbäddade utsläpp eller den totala specifika justering för gratis tilldelning som rapporteras för varje vara. Kontrollören ska vid bedömningen av felaktigheters väsentlighet beakta deras storlek och natur samt de särskilda omständigheterna för deras förekomst.

Kontrollören ska bedöma huruvida icke-korrigerade avvikelser, enskilt eller tillsammans med andra avvikelser, inverkar på rapporterade data och huruvida detta leder till en väsentlig felaktighet.

Om verksamhetsutövaren inte korrigerar den bristande efterlevnaden av genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*] eller genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8152*] i enlighet med punkt 1 innan kontrollören utfärdar verifieringsrapporten ska kontrollören bedöma huruvida den icke-korrigerade bristande efterlevnaden inverkar på rapporterade data och huruvida detta leder till en väsentlig felaktighet.

2.15 Oberoende granskning

2.15.1 Granskning av den interna verifieringsdokumentationen och av verifieringsrapporten

Innan verifieringsrapporten utfärdas ska kontrollören lägga fram den interna verifieringsdokumentationen och verifieringsrapporten för en oberoende granskare som inte ingår i verifieringsteamet.

Den oberoende granskaren får inte ha utfört någon av de verifieringsverksamheter som omfattas av dennes granskning.

Den oberoende granskningen ska omfatta hela den verifieringsprocess som beskrivs i detta avsnitt 2 och som dokumenterats i den interna verifieringsdokumentationen.

Den oberoende granskaren ska utföra sin granskning så att det säkerställs att verifieringsprocessen har utförts i enlighet med denna förordning och förordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8150*], att förfarandena för verifieringsverksamhet enligt avsnitt 1.5.1 har utförts korrekt och att verksamheten har utförts med vederbörlig professionell omsorg och vederbörligt professionellt omdöme.

Den oberoende granskaren ska också bedöma huruvida tillräcklig bevisning samlades in så att kontrollören kunde utfärda en verifieringsrapport med rimlig säkerhet.

Om omständigheter uppstår som kan leda till att verifieringsrapporten ändras efter granskningen, ska den oberoende granskaren också granska dessa ändringar och bevisningen för dem.

2.15.2 Bestyrkande av verifieringsrapporten

Verifieringsrapporten ska bestyrkas på grundval av den oberoende granskarens slutsatser och bevisen i den interna verifieringsdokumentationen. Den person som bestyrker verifieringsrapporten ska vara vederbörligen bemyndigad att göra detta av kontrollören.

2.16 Intern verifieringsdokumentation

2.16.1 Sammanställning av den interna verifieringsdokumentationen

Kontrollören ska utarbeta och sammanställa en intern verifieringsdokumentation som åtminstone innehåller

- (a) resultaten av utförd verifieringsverksamhet,
- (b) den information som mottagits från verksamhetsutövaren enligt avsnitt 2.3,
- (c) den strategiska analysen, riskanalysen och verifieringsplanen,
- (d) eventuella skäl för att inte anordna ett fysiskt besök på plats i enlighet med kommissionens genomförandeförordning XX/XX [*Publikationsbyrån: ange hänvisning till C(2025) 8150*],
- (e) tillräcklig information till stöd för verifieringsutlåtandet, inklusive motiveringar till bedömningar av huruvida felaktigheter är väsentliga.

Den interna verifieringsdokumentation som avses i första stycket ska upprättas på ett sådant sätt att den oberoende granskare som avses i avsnitt 2.15.1 och det nationella ackrediteringsorganet kan bedöma om verifieringen har utförts i enlighet med denna förordning.

När verifieringsrapporten har bestyrkts i enlighet med avsnitt 2.15.2 ska kontrollören inkludera resultaten av den oberoende granskningen i den interna verifieringsdokumentationen.

Kontrollören ska bevara den interna verifieringsdokumentationen så länge som krävs för att möjliggöra en översyn av inlämnade CBAM-deklarationer.

2.16.2 Tillgång till den interna verifieringsdokumentationen

Om verksamhetsutövaren är registrerad i CBAM-registret i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) 2023/956 ska kontrollören, på begäran och för granskning av verifieringsrapporter i enlighet med artikel 19.2 i förordning (EU) 2023/956, ge kommissionen och de behöriga myndigheterna tillgång till den interna verifieringsdokumentationen och annan relevant information för att underlätta en utvärdering av verifieringen. Kontrollören ska ge tillgång till denna dokumentation via CBAM-registret, om inte annat begärs, inom 30 kalenderdagar efter det att begäran gjorts.

2.17 Verifieringsrapport

2.17.1 Sektorsspecifikt ackrediteringsområde

Kontrollören får bara utfärda en verifieringsrapport avseende en verksamhetsutövares utsläppsrapport för den verksamhetsgrupp enligt bilaga I för vilken kontrollören är ackrediterad.

2.17.2 Utlåtanden

På grundval av insamlad information ska kontrollören utfärda en verifieringsrapport avseende en verksamhetsutövares utsläppsrapport som har varit föremål för verifiering. Verifieringsrapporten ska innehålla ett av följande utlåtanden:

- (a) Rapporten är verifierad som tillfredsställande.
- (b) Rapporten är verifierad som otillfredsställande; verksamhetsutövares utsläppsrapport innehåller väsentliga felaktigheter eller avvikelser som inte korrigerats innan verifieringsrapporten utfärdades.

- (c) Rapporten är verifierad som otillfredsställande; avvikelser, enskilt eller tillsammans med andra avvikelser, ger otillräcklig klarhet och hindrar kontrollören från att med rimlig säkerhet slå fast att verksamhetsutövarens utsläppsrapport inte innehåller några väsentliga felaktigheter.
- (d) Rapporten är verifierad som otillfredsställande; verifieringens omfattning enligt avsnitt 2.17 är alltför begränsad och kontrollören har inte kunnat erhålla tillräcklig bevisning för att med rimlig säkerhet utfärda ett verifieringsutlåtande om att rapporten inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Vid tillämpning av första stycket a får verksamhetsutövarens utsläppsrapport verifieras som tillfredsställande endast om den inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

2.17.3 Utfärdande av verifieringsrapporten

Från och med den 1 januari 2027 ska kontrollören utfärda verifieringsrapporten i CBAM-registret.

Om verksamhetsutövaren är registrerad i CBAM-registret i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) 2023/956 ska verifieringsrapporten översändas till verksamhetsutövaren via CBAM-registret.

Om verksamhetsutövaren inte är registrerad i CBAM-registret ska kontrollören exportera och översända verifieringsrapporten i dess ursprungliga standardiserade programformat till verksamhetsutövaren på annat sätt. Kontrollören ska också förse verksamhetsutövaren med en kopia av verifieringsrapporten i ett standardiserat elektroniskt format som är allmänt accepterat för digitala dokument och endast i informationssyfte.

Kontrollören ska inte utfärda verifieringsrapporten om det redan finns en verifieringsrapport som omfattar samma rapporteringsperiod för samma anläggning.

På verksamhetsutövarens begäran får kontrollören utfärda en reviderad version av en verifieringsrapport som kontrollören har utfärdat.

Kontrollören ska upprätta verifieringsrapporten på engelska.

2.18 Begränsning av omfattning

Kontrollören kan dra slutsatsen att verifieringens omfattning enligt avsnitt 2.17.2 första stycket d är alltför begränsad i följande situationer:

- (a) Om data saknas vilket hindrar en kontrollör från att erhålla den bevisning som krävs för att minska verifieringsrisken till den nivå som krävs för att erhålla en rimlig säkerhetsnivå.
- (b) Om övervakningsplanen inte ger tillräcklig information eller är tillräckligt tydlig för att dra en slutsats av verifieringen.
- (c) Om verksamhetsutövaren inte har gjort tillräcklig information tillgänglig för att kontrollören ska kunna utföra verifieringen.

2.19 Hantering av kvarvarande avvikelser som inte är väsentliga

Kontrollören ska i relevanta fall bedöma om verksamhetsutövaren har korrigerat de avvikelser som anges i verifieringsrapporten för den föregående rapporteringsperioden.

Kontrollören ska i verifieringsrapporten ange om verksamhetsutövaren har korrigerat dessa avvikelser.

Om verksamhetsutövaren inte har korrigerat dessa avvikelser, ska kontrollören avgöra om detta ökar eller kan öka risken för felaktigheter.

Kontrollören ska i den interna verifieringsdokumentationen enligt avsnitt 2.16.2 registrera när och hur identifierade avvikelser åtgärdats av verksamhetsutövaren under verifieringen.

2.20 Förbättring av övervaknings- och rapporteringsprocessen

Om kontrollören har identifierat områden där verksamhetsutövarens resultat kan förbättras ska kontrollören i verifieringsrapporten ge rekommendationer om förbättringar på följande områden:

- (a) Verksamhetsutövarens riskbedömning.
- (b) Utveckling, dokumentation, genomförande och uppdatering av dataflödesaktiviteter och kontrollverksamhet samt utvärdering av kontrollsystemet.
- (c) Utveckling, dokumentation, genomförande och uppdatering av förfaranden.
- (d) Övervakning och rapportering av utsläpp, inbegripet i fråga om att mäta och uppnå lägre osäkerhet, minska riskerna och effektivisera övervakningen och rapporteringen.

När kontrollören lämnar rekommendationer om förbättringar till verksamhetsutövaren ska denne vara opartisk i förhållande till verksamhetsutövaren. Kontrollören får inte äventyra sin opartiskhet genom att ge råd eller utveckla delar av övervaknings- och rapporteringsprocessen i enlighet med genomförandeförordning (EU) XX/XX [*Publikationsbyrå: ange hänvisning till C(2025) 8151*].

Vid en verifiering året efter det år då rekommendationer om förbättringar gjordes i en verifieringsrapport ska kontrollören kontrollera om och hur verksamhetsutövaren har genomfört dessa rekommendationer.

Om verksamhetsutövaren inte har genomfört dessa rekommendationer eller inte har genomfört dem korrekt, ska kontrollören bedöma effekten av detta på risken för felaktigheter och avvikelser.
