2025/2358

21.11.2025

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2025/2358

af 20. november 2025

om regler for certificeringsordninger, certificeringsorganer og audit i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/3012

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2024/3012 af 27. november 2024 om fastlæggelse af en certificeringsramme for permanent kulstoffjernelse, kulstofbindende dyrkning og kulstoflagring i produkter ([1]), særlig artikel 9, stk. 5, artikel 11, stk. 5, artikel 12, stk. 3, tredje afsnit, artikel 13, stk. 4, og artikel 14, stk. 2, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) For at fastslå, om kulstoffjernelse og jordemissionsreduktioner opfylder kravene i forordning (EU) 2024/3012, er det afgørende, at certificeringsordninger, certificeringsorganer og audit fungerer korrekt og harmoniseret. Der bør derfor fastsættes harmoniserede regler, der skaber den nødvendige retssikkerhed med hensyn til de regler, der gælder for certificeringsordninger, certificeringsorganer og audit.

(2) Med henblik på at minimere den administrative byrde for operatørerne bør gennemførelsesbestemmelserne i denne forordning være forholdsmæssige og begrænset til, hvad der er nødvendigt for at sikre, at overholdelsen af kravene i forordning (EU) 2024/3012 kontrolleres på en passende og harmoniseret måde, og at risikoen for svig minimeres mest muligt. Gennemførelsesbestemmelserne bør derfor ikke betragtes som udtømmende, men snarere som minimumskrav, som certificeringsordningerne kan supplere, hvor det er relevant.

(3) For at fremme sammenlignelige oplysninger bør der fastsættes standardiserede skabeloner for de vigtigste certificeringsdokumenter, herunder aktivitets- og overvågningsplaner, og auditrapporter om certificering og recertificering.

(4) For at sikre en robust og gennemsigtig certificeringsproces er det nødvendigt at fastsætte høje integritetsstandarder for så vidt angår certificeringsordningens forvaltning, obligatorisk offentlig høring af relevante interessenter, intern overvågning, behandling af klager og dokumentationsstyring, herunder manualer, interne politikker eller fastlæggelse af ansvarsområder. Der bør stilles krav om, at certificeringsordningerne har den nødvendige tekniske kapacitet til at yde teknisk rådgivning til operatører om gennemførelsen af certificeringsmetoderne.

(5) Certificeringsordningerne bør indføre et internt overvågningssystem for at kontrollere operatørernes overholdelse af ordningens regler og procedurer og for at sikre robustheden og troværdigheden af certificeringsorganernes certificeringsarbejde.

(6) Der bør skelnes mellem tre kategorier af manglende overholdelse: kritisk, væsentlig og mindre. Hvert tilfælde af manglende overholdelse bør behandles på en passende måde med forholdsmæssige konsekvenser, herunder afhjælpende foranstaltninger og sanktioner, hvis det er relevant.

(7) Operatører har til enhver tid mulighed for at deltage i en anden certificeringsordning. Der er imidlertid behov for regler for at forebygge risikoen for, at en operatør, der ikke har foretaget en audit under én ordning, straks ansøger om certificering under en anden ordning. Dette bør også gælde i situationer, hvor operatøren har ændret status som juridisk person, men forbliver den samme i substansen, således at mindre eller rent formelle ændringer, navnlig ændringer i ledelsesstrukturen eller omfanget af aktiviteter, ikke fritager operatøren med en ny identitet fra en sådan regel.

(8) For at sikre fuld gennemsigtighed i certificeringsprocessen bør centrale oplysninger om certificeringsordningernes forvaltning og funktion gøres offentligt tilgængelige på deres websteder og, når de er oprettet, i EU-registret.

([1]) EUT L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj.

(9) For at sikre solid certificering bør der kræves et rimeligt sikkerhedsniveau, for at certificeringsorganerne kan konkludere, at aktivitetsplanen, overvågningsplanen eller overvågningsrapporten er fri for væsentlige fejl og udeladelser af ukorrekte angivelser efter verifikation af de data, der er indsendt af operatører eller operatørsammenslutninger. Ansøgninger om certificering af overholdelse bør kontrolleres grundigt på grundlag af rimelig sikkerhed, inden aktiviteten kan påbegyndes. Recertificeringsaudit bør også gennemføres med et rimeligt sikkerhedsniveau.

(10) Kulstofbindende dyrkning udføres typisk af små operatører, for hvilke den administrative byrde og de omkostninger, der er forbundet med krav om tredjepartsverifikation, kan være en stor hindring for certificering. Med henblik på at forenkle og samtidig sikre en overordnet robust verifikation bør sammenslutningsaudit være tilladt for operatører inden for kulstofbindende dyrkning i henhold til et sæt harmoniserede risikobaserede regler. Disse regler bør udformes således, at de er tilgængelige og brugervenlige for små operatører, idet eksisterende teknologier udnyttes for at forenkle overensstemmelseskontrollen.

(11) Certificeringsorganer er centrale aktører i certificeringsprocessen. Det er derfor nødvendigt, at certificeringsordningerne kun udpeger (dvs. godkender) certificeringsorganer, der er akkrediteret af et nationalt akkrediteringsorgan i henhold til relevante EU-standarder eller anerkendt af en national kompetent myndighed på grundlag af fælles minimumskrav til kompetence, for at sikre, at certificeringsorganets auditorer har al den nødvendige tekniske kompetence og auditerfaring til at udføre auditaktiviteter. Medlemsstaterne og Kommissionen bør også om nødvendigt overvåge certificeringsorganernes aktiviteter og tilgå alle relevante certificeringsoplysninger, herunder audit af certificering, recertificering og overvågning.

(12) Indtil EU-registret er oprettet senest i 2028, bør certificeringsordningerne sikre, at deres registre opfylder et sæt minimumskrav for at undgå dobbelttælling og effektivt kan håndtere tilfælde af ukorrekt eller svigagtig udstedelse af certificerede enheder. For at lette overgangen til EU-registret kan Kommissionen udstede tekniske retningslinjer for certificeringsregistrenes funktion og sammenkoblingen med EU-registret.

(13) Det er hensigtsmæssigt at fastlægge proceduren for Kommissionens anerkendelse af certificeringsordninger, som kan ansøge om anerkendelse på grundlag af en eller flere certificeringsmetoder. Anerkendelsesprocessen bør baseres på en grundig vurdering af ordningens overholdelse af de regler, der er fastsat i de relevante certificeringsmetoder og i denne forordning.

(14) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Udvalget for Klimaændringer —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

KAPITEL I

GENSTAND, DEFINITIONER OG AKTIVITETS- OG OVERVÅGNINGSPLANER

Artikel 1

Genstand

Denne forordning fastlægger reglerne for gennemførelsesforordning (EU) 2024/3012 for så vidt angår:

a) strukturen, formatet og de tekniske detaljer for den aktivitetsplan og den overvågningsplan, som en operatør eller operatørsammenslutning skal forelægge for et certificeringsorgan, og for de auditrapporter om certificering, recertificering og overvågning, der skal udstedes af et certificeringsorgan i henhold til artikel 9 i forordning (EU) 2024/3012

b) strukturen, formatet, de tekniske detaljer og den proces, der kræves for driften af certificeringsordninger, verifikationen af oplysninger om uafhængig audit og offentliggørelsen af oplysninger om udpegede certificeringsorganer, jf. artikel 11 i forordning (EU) 2024/3012

c) strukturen, formatet og de tekniske detaljer for certificeringsregistrene og for registrering, besiddelse eller anvendelse af certificerede enheder, jf. artikel 12, stk. 3, i forordning (EU) 2024/3012

d) strukturen, formatet og de tekniske detaljer for certificeringsordningers anerkendelses- og underretningsprocedurer, jf. artikel 13 i forordning (EU) 2024/3012

e) strukturen, formatet og de tekniske detaljer for de rapporter, som certificeringsordningerne skal forelægge Kommissionen i henhold til artikel 14 i forordning (EU) 2024/3012.

Artikel 2

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

a) »overvågningsaudit«: en audit, der udføres af et certificeringsorgan i overvågningsperioden for at verificere overvågningen af det lagrede kulstof og eventuelle genudslip, der måtte have fundet sted

b) »ophævet certifikat«: et certifikat, der frivilligt er blevet annulleret, mens det stadig er gyldigt

c) »tilbagekaldt certifikat«: et certifikat, der er blevet permanent annulleret af certificeringsorganet eller certificeringsordningen

d) »udløbet certifikat«: et certifikat, der ikke længere er gyldigt

e) »sammenslutningsaudit«: en proces, hvor tilgangen til auditaktiviteter kan defineres på sammenslutningsniveau

f) »manglende overholdelse«: en operatørs eller et certificeringsorgans manglende overholdelse af de regler og procedurer, der er fastsat i den certificeringsordning, som de er medlemmer af, eller som de opererer under.

Artikel 3

Aktivitetsplan, overvågningsplan og auditrapporter om certificering og recertificering

1. Den aktivitetsplan, som en operatør eller en operatørsammenslutning skal forelægge i henhold til artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012, skal indeholde de elementer, der er fastsat i bilag I til nærværende forordning.

2. Den overvågningsplan, som en operatør eller en operatørsammenslutning skal forelægge i henhold til artikel 9, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012, skal indeholde de elementer, der er fastsat i bilag II til nærværende forordning.

3. Den auditrapport om certificering og den auditrapport om recertificering, som certificeringsorganet skal udstede i henhold til artikel 9, stk. 2 og 3, i forordning (EU) 2024/3012, skal indeholde de elementer, der er fastsat i bilag III til nærværende forordning.

KAPITEL II

DRIFT AF CERTIFICERINGSORDNINGER, AUDIT- OG CERTIFICERINGSORGANER

AFDELING 1

Drift af certificeringsordninger

Artikel 4

Forvaltningsstruktur

1. Certificeringsordninger skal have en solid forvaltningsstruktur, der sikrer, at ordningen har den nødvendige retlige og tekniske kapacitet, upartiskhed og uafhængighed til at udføre sine opgaver. En sådan forvaltningsstruktur skal omfatte et råd bestående af uafhængige medlemmer, der påtager sig tillidsansvaret for organisationen og opererer efter gennemsigtige procedurer. Certificeringsordninger skal afhængigt af deres certificeringsomfang nedsætte et teknisk udvalg eller et tilsvarende system til støtte for tekniske eksperter, som skal omfatte alle relevante interessenter, hvis muligt, med henblik på at rådgive ordningens ledelse i tekniske spørgsmål. Certificeringsordninger skal gennemføre gennemsigtige høringer af interessenter om alle nye versioner eller større ajourføringer af ordningens generelle krav, processer og retningslinjer.

2. Certificeringsordninger fastsætter regler og procedurer for at undgå interessekonflikter i beslutningstagningen. Som minimumsstandard håndhæver de et system med kontrolforanstaltninger for at sikre, at ingen individuelle interessenter, der har en særlig interesse i resultatet af en afgørelse, kan have afgørende indflydelse på afgørelsen. Personer, der har en potentiel interessekonflikt, udelukkes fra beslutningstagning i certificeringsordningerne. Certificeringsordninger indfører passende procedurer og et kontrolspor for at identificere og dokumentere sådanne tilfælde og gennemgår dem regelmæssigt som led i deres interne kontrolsystem.

Artikel 5

Intern overvågning, klageprocedure og dokumentationsstyringssystem

1. Certificeringsordningerne skal indføre et internt overvågningssystem for at kontrollere, at operatørerne overholder ordningens regler og procedurer, og for at sikre kvaliteten af det arbejde, der udføres af certificeringsorganernes auditorer. Den interne overvågning skal foretages mindst én gang om året eller mindst med samme hyppighed som audit for at afspejle ordningens certificeringsomfang samt risikoniveauet for de aktiviteter, der udføres af operatørerne. Som led i den interne overvågning skal certificeringsordningerne kræve, at certificeringsorganerne forelægger dem alle auditrapporter om certificering, recertificering og overvågning (»audit«). Den interne overvågning skal omfatte en tilfældig og risikobaseret stikprøve af disse auditrapporter fra hvert certificeringsorgan.

2. Certificeringsordningerne skal fastlægge procedurer for indgivelse og behandling af klager over operatører eller certificeringsorganer. Disse procedurer skal gøre det muligt at sende klager elektronisk og sikre beskyttelsen af fysiske eller juridiske personer, som i god tro indberetter overtrædelser eller indgiver klager i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 ([2]).

3. Certificeringsordningerne skal føre et register over alle klager. Efter anmodning fra Kommissionen eller den medlemsstat, hvor klagen er indgivet, skal certificeringsordningerne forsyne den anmodende part med alle dokumenter vedrørende en klage og behandlingen heraf.

4. Certificeringsordningerne skal sikre en effektiv opfølgning på resultaterne af den interne overvågning og behandlingen af klager og om nødvendigt anvende de relevante afhjælpende foranstaltninger og sanktioner for operatørers manglende overholdelse i henhold til de regler og procedurer, der er fastsat i overensstemmelse med artikel 6, stk. 1. Certificeringsordningerne skal om nødvendigt træffe korrigerende foranstaltninger vedrørende deres ledelsesstruktur eller deres interne overvågningsproces.

5. Certificeringsordningerne skal etablere et dokumentationsstyringssystem, der omfatter hvert af følgende elementer:

a) generel dokumentation vedrørende ordningen (f.eks. manualer, politikker, fastlæggelse af ansvarsområder)

b) internt kontrolsystem for certificeringsdokumenter og -registre

c) gennemgang af dokumentationsstyringssystemet

d) intern audit og overvågning

e) procedurer for forebyggelse, identifikation og håndtering af manglende overholdelse.

6. Den dokumentation, der er nævnt i stk. 5, skal opbevares i mindst fem år efter overvågningsperiodens afslutning.

Artikel 6

Operatørers manglende overholdelse

1. Certificeringsordningerne skal etablere et omfattende system til håndtering af manglende overholdelse hos operatører, som deltager i certificeringsordninger. Som minimumsstandard skal systemet omfatte en klar klassificering af manglende overholdelse baseret på deres alvorsgrad i overensstemmelse med kravene i stk. 2-5. For hver type manglende overholdelse skal certificeringsordningerne fastsætte et gennemsigtigt sæt regler og procedurer for at sikre rettidig håndhævelse af de afhjælpende foranstaltninger og sanktionerne opført i artikel 7.

([2]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2019/1937/oj).

2. Certificeringsordningerne skal klassificere tilfælde af manglende overholdelse, der er konstateret under en audit, som kritiske, væsentlige eller mindre.

3. En kritisk manglende overholdelse består i en overtrædelse af certificeringsordningens regler eller procedurer såsom svig, uigenkaldelig manglende overholdelse eller overtrædelse, der bringer certificeringsordningens integritet i fare.

Kritisk manglende overholdelse skal som minimum omfatte følgende:

a) manglende overholdelse af kvalitetskriterierne i artikel 4-7 i forordning (EU) 2024/3012 og af de certificeringsmetoder, der er omhandlet i samme forordnings artikel 8

b) forsætlig fejlinformation i beskrivelsen af aktiviteten

c) forfalskning af drivhusgasdata.

4. En væsentlig manglende overholdelse består i en overtrædelse af certificeringsordningens regler eller procedurer, som potentielt er reversibel, gentagen og afslører systematiske problemer eller aspekter, der alene eller i kombination med yderligere manglende overholdelse kan medføre en grundlæggende systemfejl.

Væsentlig manglende overholdelse skal som minimum omfatte følgende:

a) systematiske problemer med indberettede drivhusgasdata, såsom hvis der konstateres ukorrekt dokumentation i mere end 10 % af de erklæringer, der indgår i den repræsentative stikprøve

b) en operatørs eller en operatørsammenslutnings undladelse af at anmelde sin deltagelse i andre certificeringsordninger for kulstoffjernelse under certificeringsprocessen

c) undladelse af at give certificeringsorganet relevante oplysninger, f.eks. de oplysninger, der er nødvendige for audit.

5. En mindre manglende overholdelse består i en overtrædelse af certificeringsordningens regler eller procedurer, som har en begrænset virkning, udgør en isoleret eller midlertidig mangel, ikke er systematisk og ikke resulterer i et grundlæggende svigt, hvis den ikke korrigeres.

Artikel 7

Afhjælpende foranstaltninger og sanktioner i tilfælde af manglende overholdelse

1. I tilfælde af manglende overholdelse finder de afhjælpende foranstaltninger og sanktioner, der er fastsat i stk. 2-7, anvendelse på operatører eller operatørsammenslutninger.

2. I tilfælde af kritisk manglende overholdelse må operatører, der ansøger om certificering, ikke få udstedt et certifikat.

3. Operatører, der ikke har fået udstedt et certifikat i overensstemmelse med afsnit 2, kan genansøge om certificering efter en bestemt periode, der fastsættes af certificeringsordningen i overensstemmelse med aktivitetens karakteristika.

4. Kritisk manglende overholdelse, der er konstateret i forbindelse med recertificerings- eller overvågningsaudit eller gennem en certificeringsordnings interne overvågnings- eller klageprocedure, skal føre til øjeblikkelig tilbagekaldelse af certifikatet og ingen yderligere udstedelse af certificerede enheder.

5. I tilfælde af væsentlig manglende overholdelse må operatører, der ansøger om certificering, ikke få udstedt et certifikat.

6. Væsentlig manglende overholdelse, der er konstateret i forbindelse med recertificerings- eller overvågningsaudit eller gennem en certificeringsordnings interne overvågnings- eller klageprocedure, skal føre til øjeblikkelig suspension af certifikatet. Hvis operatørerne ikke gennemfører den afhjælpende foranstaltning senest 90 dage efter meddelelsen om suspension, trækkes certifikatet tilbage.

7. I tilfælde af mindre manglende overholdelse fastsætter certificeringsordningerne perioden for gennemførelsen af de afhjælpende foranstaltninger, som ikke må overstige 12 måneder fra deres meddelelse.

Artikel 8

Ændring af certificeringsordningen foretaget af operatører eller operatørsammenslutninger

1. Certificeringsordningerne skal kræve, at en operatør eller en operatørsammenslutning offentliggør følgende oplysninger i deres ansøgninger om certificering:

a) om de eller deres retlige forgænger i øjeblikket deltager i en anden certificeringsordning eller har deltaget i en anden certificeringsordning inden for de seneste fem år

b) auditrapporterne om de seneste to recertificeringsauditter under en anden certificeringsordning, herunder, hvis det er relevant, en udførlig liste over certificeringsorganers resultater og eventuelle afgørelser inden for de seneste fem år om at suspendere eller tilbagekalde deres certifikater

c) om de har trukket sig ud af en tidligere certificeringsordning før den første recertificeringsaudit.

2. Certificeringsordningerne udelukker operatører eller operatørsammenslutninger i følgende tilfælde:

a) hvis de oplysninger, der er anført i stk. 1, ikke er blevet offentliggjort

b) hvis operatører eller operatørsammenslutninger eller deres retlige forgængere ikke har bestået certificeringsauditten under en anden ordning

c) hvis operatører eller operatørsammenslutninger eller deres retlige forgængere har trukket sig ud af en anden ordning inden den første recertificeringsaudit.

3. Stk. 2, litra b), finder ikke anvendelse, hvis certificeringsaudit i henhold til en anden ordning fandt sted mere end tre år før ansøgningen om certificering, eller hvis den anden ordning i mellemtiden har indstillet sine certificeringsaktiviteter, og dette forhindrede operatøren eller operatørsammenslutningen i at ansøge igen under ordningen. I så fald skal omfanget af certificeringsauditten tilpasses, så det dækker alle relevante spørgsmål, og fokusere på de mangler, der er konstateret i forbindelse med certificeringsauditten, som operatører eller operatørsammenslutninger eller retlige forgængere ikke har formået under den anden ordning.

4. Stk. 2, litra c), finder ikke anvendelse, hvis operatøren eller operatørsammenslutningen godtgør, at der var en gyldig grund til at antage, at tilbagetrækning fra en anden ordning var uundgåelig eller nødvendig. Tilbagetrækningen må ikke skyldes en kritisk eller væsentlig manglende overholdelse eller forsømmelse fra operatørens side i forbindelse med gennemførelsen af certificeringsordningens krav.

5. Certificeringsordningerne skal sikre en effektiv og rettidig indbyrdes udveksling af de stk. 1 omhandlede oplysninger.

Artikel 9

Certificeringsordningers offentliggørelse af oplysninger og minimumsindhold af deres årlige driftsrapport

1. Certificeringsordningerne offentliggør som minimum de oplysninger, der er anført i bilag IV, på deres websted uden vederlag. Kommissionen gør disse oplysninger offentligt tilgængelige i EU-registret.

2. Certificeringsordningerne skal i deres registre opføre de operatører, der har et tilbagekaldt, ophævet eller udløbet certifikat, i mindst 36 måneder efter datoen for tilbagekaldelse, ophævelse eller udløb af certifikatet. Certificeringsordningerne offentliggør straks eventuelle ændringer af operatørernes certificeringsstatus.

3. Den årlige driftsrapport, der er omhandlet i artikel 14, stk. 1, første afsnit, i forordning (EU) 2024/3012, skal dække det foregående kalenderår og følge den struktur og indhold, der er fastsat i bilag V til nærværende forordning.

AFDELING 2

Audit

Artikel 10

Auditproces og sikkerhedsniveauer

1. Certificeringsordningerne kræver, at operatører eller operatørsammenslutninger består en certificeringsaudit, der udføres af et certificeringsorgan udvalgt fra en liste over certificeringsorganer, der er udpeget af certificeringsordningen, inden de får tilladelse til at deltage i ordningen. En sådan audit skal altid foretages på stedet og skal som minimum give rimelig sikkerhed for effektiviteten af dens interne processer.

2. Certificerede operatører eller operatørsammenslutninger underkastes regelmæssige recertificerings- og overvågningsaudit, hvis hyppighed er fastsat i de relevante certificeringsmetoder, der er vedtaget i henhold til artikel 8 i forordning (EU) 2024/3012. Certificeringsaudit og den første recertificeringsaudit kan finde sted samtidig efter anmodning fra operatørerne. I tilfælde af sammenslutningsaudit kan auditten omfatte en stikprøve af sammenslutningens medlemmer i overensstemmelse med artikel 12 i nærværende forordning. Certificeringsorganets tekniske inspektør er ansvarlig for at validere auditresultaterne.

3. Certificeringsordningerne fastsætter en detaljeret vejledning for planlægning og gennemførelse af audit og udfærdigelse af auditrapporter. Certificeringsordningerne sikrer, at certificeringsorganerne gennemfører audit i overensstemmelse med EN ISO/IEC 17021-1 sammenholdt med EN ISO/IEC 19011 eller tilsvarende. Certificeringsordningerne sikrer en effektiv og rettidig indbyrdes udveksling af auditoplysninger for at støtte en effektiv forberedelse og gennemførelse af audit.

4. Certificeringsaudit og recertificeringsaudit skal mindst omfatte følgende elementer:

a) identifikation af den aktivitet udført af operatøren, som er relevant for certificeringsordningens regler

b) identifikation af operatørens relevante kontrolsystemer og dennes overordnede organisation med hensyn til ordningens regler og kontrol af den faktiske gennemførelse af relevante kontrolsystemer

c) analyse af de risici, der kan føre til væsentlig fejlinformation, baseret på auditorens faglige viden og de oplysninger, som operatøren har indsendt

d) en validerings- eller verifikationsplan, der svarer til risikoanalysen og omfanget og kompleksiteten af operatørens aktiviteter, og som definerer de stikprøvemetoder, der skal anvendes i forbindelse med den pågældende operatørs aktiviteter

e) gennemførelse af validerings- eller verifikationsplanen ved at indsamle dokumentation i overensstemmelse med de fastlagte prøvetagningsmetoder og desuden indsamle alle relevante yderligere oplysninger, som skal danne grundlag for revisorens konklusioner

f) en anmodning fra certificeringsorganet til operatøren om at fremlægge eventuelle manglende elementer af kontrolspor, en redegørelse for afvigelser eller kontrol af erklæringer eller beregninger, inden der opnås en endelig auditkonklusion

g) kontrol af nøjagtigheden af de data, som operatøren har registreret

h) Med henblik på litra c) skal risikoanalysen tage hensyn til aktivitetens overordnede risikoprofil, afhængigt af operatørens risikoniveau. Auditintensiteten eller -omfanget eller begge dele skal tilpasses niveauet for de samlede risikoposter.

5. Certificeringsorganer certificerer kun operatører eller operatørsammenslutninger, hvis de opfylder alle følgende krav:

a) de har et dokumentationsstyringssystem

b) de har et auditerbart system til opbevaring og gennemgang af al dokumentation vedrørende de erklæringer, som de fremsætter eller baserer sig på

c) de opbevarer al dokumentation, der er nødvendig for at overholde denne forordning og forordning (EU) 2024/3012, i mindst fem år efter overvågningsperiodens udløb eller længere, hvis den nationale lovgivning kræver det

d) de påtager sig ansvaret for at forberede alle de oplysninger, der vedrører audit af en sådan dokumentation.

Artikel 11

Audit af beregninger af kulstoffjernelse og jordemissioner

1. Certificeringsordningerne skal kræve, at operatørerne forelægger certificeringsorganerne aktivitetsplanen og overvågningsplanen forud for certificeringsauditten og de relevante overvågningsrapporter forud for recertificerings- eller overvågningsaudit.

2. Med henblik på recertificeringsaudit skal overvågningsrapporten indeholde de nødvendige oplysninger om beregningen af nettofordelen ved kulstoffjernelse eller nettofordelen ved jordemissionsreduktion, i overensstemmelse med den relevante certificeringsmetode, og relevante oplysninger om aktivitetens overholdelse af ansvars- og bæredygtighedskriterierne som fastsat i den gældende certificeringsmetode.

3. Med henblik på overvågningsaudit skal overvågningsrapporten indeholde de nødvendige oplysninger vedrørende overvågningen af det lagrede kulstof og alle tilfælde af genudslip.

4. Certificeringsordningerne giver efter anmodning Kommissionen og de nationale myndigheder med ansvar for tilsyn med certificeringsorganerne adgang til de respektive auditrapporter og overensstemmelsescertifikater.

Artikel 12

Sammenslutningsaudit for kulstofbindende dyrkning

1. Certificeringsordningerne giver kun mulighed for sammenslutningsaudit efter anmodning fra en operatørsammenslutning for kulstofbindende dyrkningsaktiviteter i følgende tilfælde:

a) de områder, hvor de aktiviteter, der skal certificeres, finder sted, ligger i geografisk nærhed og har lignende pedoklimatiske karakteristika såsom klima- eller jordbundsforhold

b) aktiviteterne har med henblik på beregning af kulstoffjernelse og jordemissionsreduktion lignende processer og procedurer

c) alle medlemmer af sammenslutningen anvender den samme relevante certificeringsmetode vedtaget i henhold til artikel 8, stk. 2, i forordning (EU) 2024/3012

d) operatørsammenslutningen har indført et system for intern kontrol, der omfatter et dokumenteret sæt risikobaserede kontrolaktiviteter og -procedurer, i overensstemmelse med hvilket en identificeret person eller et identificeret organ (leder af sammenslutning) er ansvarlig for at kontrollere, at alle medlemmer af sammenslutningen overholder den gældende certificeringsmetode.

2. En operatørsammenslutning, der ansøger om sammenslutningsaudit, udpeger en leder, som juridisk repræsenterer operatørsammenslutningen og er ansvarlig for at sikre, at alle operatører overholder den gældende certificeringsmetode.

3. Certificeringsorganer, der udfører sammenslutningsaudit, kan verificere alle de pågældende aktiviteter på grundlag af en stikprøve af sammenslutningens medlemmer. Certificeringsordningerne skal fastlægge retningslinjer for gennemførelsen af sammenslutningsaudit, der som minimum omfatter følgende elementer:

a) den rolle, som sammenslutningens leder spiller, herunder med hensyn til det interne forvaltningssystem og interne procedurer for kontrol af sammenslutninger og deres hyppighed

b) størrelsen af stikprøven af de pågældende aktiviteter fastlagt i overensstemmelse med stk. 5.

4. En stikprøve bestående af et antal medlemmer af sammenslutningen svarende til kvadratroden af det samlede antal medlemmer af sammenslutningen skal kontrolleres individuelt med en hyppighed, som er fastsat i den gældende certificeringsmetode. Dette antal forhøjes i tilfælde af et højere risikoniveau.

5. Hvis der i forbindelse med sammenslutningsaudit konstateres en kritisk eller væsentlig manglende overholdelse hos en operatør i den oprindelige stikprøve af sammenslutningens medlemmer, skal en yderligere stikprøve af medlemmer af samme størrelse revideres. Systemisk manglende overholdelse hos sammenslutningens medlemmer i hele stikprøven skal føre til suspension eller tilbagetrækning af hele sammenslutningens certificering, alt efter hvad der er relevant. Certificeringsordningerne skal fastsætte kriterier for fastlæggelse af det generelle risikoniveau på de områder, der er omfattet af sammenslutningens aktiviteter, og konsekvenserne af dette risikoniveau for auditmetoden. Stikprøven skal være repræsentativ for hele sammenslutningen og fastlægges ved hjælp af en kombination af risiko og tilfældig udvælgelse. Tilfældig udvælgelse skal udgøre mindst 25 % af stikprøvens medlemmer og mindst 25 % af det samlede areal, der er omfattet af stikprøvens aktiviteter. De medlemmer, som vælges til sammenslutningsaudit, må ikke være de samme hver gang, og audittens hyppigheden er fastsat i den gældende certificeringsmetode. Tilfælde af kritisk eller væsentlig manglende overensstemmelse hos individuelle sammenslutningsmedlemmer, der er identificeret i forbindelse med audit, behandles i overensstemmelse med artikel 7, stk. 2-6, alt efter hvad der er relevant.

6. Audit af sammenslutningens leder skal altid foretages på stedet. Audit af en sammenslutnings medlemmer kan være skrivebordsbaseret, forudsat at skrivebordsaudit kan give et tilsvarende sikkerhedsniveau som audit på stedet. Certificeringsordningerne skal afgøre, hvilken dokumentation der kræves for at muliggøre skrivebordsaudit. Egenerklæringer fra operatører betragtes ikke som tilstrækkelig dokumentation.

AFDELING 3

Certificeringsorganer

Artikel 13

Udpegelse af certificeringsorganer

1. Certificeringsordningerne skal sikre, at certificeringsorganer, der er udpeget til at udføre auditaktiviteter, herunder certificeringsaudit (validering) og recertificeringsaudit og overvågningsaudit (verifikation), overholder de regler, der er fastsat i denne artikel, med undtagelse af stk. 2, 3 og 4, når der er tale om certificeringsorganer, der er anerkendt af en national kompetent myndighed, jf. artikel 10, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012.

2. Certificeringsorganer skal være akkrediteret i overensstemmelse med EN ISO/IEC 17065. Når et certificeringsorgan udfører verifikationsaktiviteter, enten med sine interne ressourcer eller med andre ressourcer, som er under certificeringsorganet direkte kontrol, opfylder det også de gældende krav i EN ISO/IEC 17029 og EN ISO 14065. Certificeringsorganerne må kun anvende andre ressourcer til audit, der har den nødvendige viden, erfaring, kompetence og kapacitet til effektivt at udføre alle nødvendige auditaktiviteter, herunder validering og verifikation.

3. Akkrediteringen af certificeringsorganer foretages af nationale akkrediteringsorganer i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 ([3]) og omfatter det specifikke anvendelsesområde for certificering af ordningerne i overensstemmelse med forordning (EU) 2024/3012. Ved vurdering af et certificeringsorgans kvalifikationer med henblik på stk. 2 tager det nationale akkrediteringsorgan hensyn til enhver akkreditering, der tidligere er opnået for den relevante aktivitetsgruppe i overensstemmelse med Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/996 ([4]) eller Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2018/2067 ([5]), med henblik på certificering af henholdsvis kulstofbindende dyrkning eller permanent kulstoffjernelse og kulstoflagring i produkter.

4. Certificeringsorganer udvælger og udpeger auditteamet i overensstemmelse med EN ISO/IEC 17021-1 sammenholdt med EN ISO/IEC 19011 under hensyntagen til den kompetence, der er nødvendig for at nå målene for auditten. Auditteamet skal have den nødvendige viden, erfaring, kompetence og kapacitet til effektivt at udføre auditten. Hvis der kun er én auditor, skal vedkommende også have den viden, de færdigheder, den erfaring, uddannelse og kapacitet, det kræves for at udføre de opgaver, der påhviler en leder af auditteamet i forbindelse med den pågældende audit.

([3]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 765/2008 af 9. juli 2008 om kravene til akkreditering og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 339/93 (EUT L 218 af 13.8.2008, s. 30, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/765/oj).

([4]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/996 af 14. juni 2022 om regler for verifikation af bæredygtigheds- og drivhusgasemissionsbesparelseskriterier og kriterier for lav risiko for indirekte ændringer i arealanvendelsen (EUT L 168 af 27.6.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2022/996/oj).

([5]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2018/2067 af 19. december 2018 om verifikation af data og om akkreditering af verifikatorer i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF (EUT L 334 af 31.12.2018, s. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).

5. Revisorer, der udvælges af certificeringsorganer, skal opfylde følgende krav:

a) være uafhængig af den aktivitet, der revideres

b) være fri for interessekonflikter, f.eks. ikke være involveret i rådgivning hos den samme operatør i de seneste tre år forud for auditten

c) have den viden, erfaring, kompetence og kapacitet, der er nødvendig for effektivt at gennemføre auditten af certificeringsordningens anvendelsesområde, herunder:

1) have mindst to års erfaring med livscyklusvurdering eller have et dokumenteret relevant kapacitetsniveau

2) have specifik erfaring med audit af beregninger af drivhusgasemissioner i overensstemmelse med den relevante certificeringsmetode

3) afhængigt af de specifikke typer aktiviteter, der kontrolleres, have yderligere relevant erfaring inden for landbrug, landbrugsvidenskab, økologi, skovbrug, naturvidenskab, skovdyrkning, ingeniørvidenskab, byggematerialer og indlejret kulstof samt energiforvaltning eller beslægtede områder

4) hvis auditten omfatter verifikation af jordens indhold af organisk kulstof, teknisk viden om jordbundslære

d) for så vidt angår sammenslutningsaudit skal de have erfaring med at gennemføre sammenslutningsaudit.

6. Certificeringsorganets forvaltningssystem skal sikre den højest mulige grad af uafhængighed af revisorernes vurdering ved at anvende principper for rotation af revisorer eller en anden eksisterende bedste praksis på området.

7. Certificeringsorganer, der ikke længere er berettiget til at foretage audit under en certificeringsordning, skal være opført på listen på ordningens websted i mindst 24 måneder efter sidste audit med en angivelse herom.

Artikel 14

Uddannelse af certificeringsorganer

1. Certificeringsordningerne skal tilrettelægge solide uddannelseskurser for revisorer fra de certificeringsorganer, der er udpeget af ordningen, og som dækker alle aspekter, der er relevante for ordningens anvendelsesområde. Kurserne skal omfatte en prøve for at påvise, at deltagerne opfylder uddannelseskravene på deres respektive tekniske områder. Auditorerne deltager i uddannelseskurserne, inden de foretager audit på vegne af certificeringsordningen.

2. Certificeringsordningerne skal indføre et system til overvågning af auditorers uddannelsesstatus og sikre, at auditorerne regelmæssigt uddanner sig. Certificeringsordningerne skal også give certificeringsorganerne den nødvendige vejledning om aspekter, der er relevante for certificeringsprocessen, herunder ajourføringer af de lovgivningsmæssige rammer eller relevante resultater af certificeringsordningens interne overvågningsproces.

Artikel 15

Medlemsstaternes og Kommissionens tilsyn med certificeringsorganerne

1. Certificeringsordningerne skal kræve, at certificeringsorganer, som udfører audit i henhold til ordningen, såvel som operatører, der deltager i ordningen, samarbejder med Kommissionen og medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder, herunder ved at give adgang til operatørernes lokaler, hvis der anmodes herom, og ved stille alle de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan udføre deres opgaver i henhold til artikel 10, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012, til rådighed for Kommissionen og medlemsstaternes kompetente myndigheder. Certificeringsorganerne:

a) fremlægger de oplysninger, som medlemsstaterne har brug for til at føre tilsyn med driften af certificeringsorganer i henhold til artikel 10 i forordning (EU) 2024/3012

b) fremlægger de oplysninger, som Kommissionen har krævet for at efterkomme artikel 13 i forordning (EU) 2024/3012

c) kontrollerer nøjagtigheden af de oplysninger, der indtastes i det relevante certificeringsregister og EU-registret i henhold til artikel 12 i forordning (EU) 2024/3012.

2. Medlemsstaterne kan uddelegere tilsynet med certificeringsorganer til de nationale akkrediteringsorganer i henhold til forordning (EF) nr. 765/2008.

3. I forbindelse med det tilsyn, der er omhandlet i artikel 10, stk. 4, i forordning (EU) 2024/3012, kan medlemsstaterne indføre procedurer, der gør det muligt for certificeringsorganer, som er anerkendt af en national kompetent myndighed som omhandlet i artikel 10, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012, uanset om deres hovedkontor er beliggende i deres medlemsstat, at lade sig registrere med henblik på tilsyn og gennemførelse af tilsynet.

4. Medlemsstaterne udveksler oplysninger og bedste praksis om, hvordan der føres tilsyn med certificeringsorganernes drift inden for rammerne af et formelt samarbejde. Hvis certificeringsorganer udfører certificering af aktiviteter vedrørende kulstoffjernelse, kulstofbindende dyrkning og kulstoflagring i produkter i mere end én medlemsstat, etablerer de berørte medlemsstater en fælles ramme for tilsyn med sådanne certificeringsorganer, herunder ved at udpege én medlemsstat som ledende tilsynsførende for audit.

5. Den ledende tilsynsførende for audit er i samarbejde med de øvrige berørte medlemsstater ansvarlig for at konsolidere og udveksle oplysninger med andre medlemsstater om resultatet af tilsynet med certificeringsorganerne.

6. Hvis en medlemsstat nærer begrundet tvivl om, at et specifikt certificeringsorgan er i stand til at udføre sit auditarbejde, udveksler den disse oplysninger med de øvrige medlemsstater, Kommissionen og certificeringsordningen, som certificeringsorganet opererer under. Certificeringsordningen undersøger straks sagen. Når undersøgelsen er afsluttet, underretter certificeringsordningen medlemsstaterne og Kommissionen om resultatet af undersøgelsen og om eventuelle korrigerende foranstaltninger, der er truffet.

7. Operatører og certificeringsorganer, der ikke er i stand til eller villige til at opfylde kravene i stk. 1-5, udelukkes fra henholdsvis at deltage i og gennemføre audit på vegne af certificeringsordninger.

KAPITEL III

CERTIFICERINGSREGISTRE

Artikel 16

Certificeringsregistre

1. Certificeringsordningerne sikrer, at deres certificeringsregistre opfylder følgende krav:

a) registrere og spore certificerede operatørers identitet og de relevante overensstemmelsescertifikater

b) forhindre registrering af enhver aktivitet, der er registreret under en anden certificeringsordning for kulstoffjernelse eller jordemissionsreduktion

c) forhindre udstedelse af certificerede enheder for en given aktivitet og en given certificeringsperiode, hvis en anden certificeringsordning har udstedt certificerede enheder for samme aktivitet og samme certificeringsperiode og ikke har annulleret disse certificerede enheder

d) forhindre, at certificerede enheder bogføres af eller på vegne af en støttemodtager (taget ud af brug) eller slettes endeligt fra et register uden bogføring (annulleret), når de allerede er taget ud af brug eller er annulleret

e) kræve identifikation af den støttemodtager, der er omhandlet i litra d), og det formål, hvortil enheden blev taget ud af brug eller annulleret

f) håndtere fejlagtig eller svigagtig udstedelse af certificerede enheder gennem afhjælpende foranstaltninger

g) de afhjælpende foranstaltninger omhandlet i litra f) skal som minimum omfatte suspension af operatørens konto og, hvor det er relevant, den efterfølgende kompensation for overskydende udstedelse af certificerede enheder. En sådan kompensation finder sted enten ved, at certificeringsordningerne annullerer det tilsvarende antal udstedte certificerede enheder på operatørens konto, eller ved, at operatøren erstatter et tilsvarende antal certificerede enheder, efterfulgt af deres øjeblikkelige annullering.

2. Det IT-sikkerhedssystem, der ligger til grund for certificeringsregistrene, skal opfylde følgende krav:

a) det skal være baseret på principperne om lovlighed, gennemsigtighed, proportionalitet og ansvarlighed

b) det skal tages i betragtning under hele livscyklussen for systemets udvikling

c) det skal sikre et passende niveau af ægthed, tilgængelighed, fortrolighed, integritet, uafviselighed, beskyttelse af personoplysninger og tavshedspligt

d) det skal være baseret på en risikostyringsproces

e) det skal klart definere de forskellige brugeres roller og ansvarsområder

f) det skal opliste sikkerhedskravene og systemets afhængighed af ethvert andet IT-system eller enhver anden IT-tjeneste

g) det skal sammenfattes i en IT-sikkerhedsplan og en plan for gennemførelse af IT-sikkerhed

h) det skal have en plan for gennemførelse af IT-sikkerhed, der definerer de projekter og processer, der er nødvendige for at reducere risiciene til et passende niveau og til en forholdsmæssig omkostning, og være i overensstemmelse med en anerkendt IT-sikkerhedsstandard.

KAPITEL IV

ANERKENDELSE AF CERTIFICERINGSORDNINGER

Artikel 17

Anerkendelse af certificeringsordninger

1. Kun certificeringsordninger, der overholder reglerne i forordning (EU) 2024/3012, de relevante certificeringsmetoder og kravene i nærværende forordning, kan anerkendes af Kommissionen.

2. En certificeringsordning skal indeholde følgende oplysninger i sin ansøgning om anerkendelse:

a) navn, adresse og kontaktoplysninger

b) en oversigt over certificeringsordningens tilsigtede anvendelsesområde og aktiviteter

c) henvisningen til den eller de certificeringsmetoder, som certificeringsordningen ansøger om anerkendelse for

d) regler og procedurer, der påviser overensstemmelse med den eller de relevante certificeringsmetoder, som ordningen ansøger om anerkendelse for

e) regler og procedurer til påvisning af overholdelse af kravene i denne forordning.

3. Kun fuldstændige ansøgninger vurderes af Kommissionen. Kommissionen anmoder om nødvendigt om yderligere oplysninger fra den relevante certificeringsordning. Resultaterne af vurderingen dokumenteres i en teknisk vurderingsrapport.

4. Som led i den generelle vurdering af certificeringsordninger vurderer Kommissionen også efter høring af Den Europæiske Organisation for Akkreditering, om certificeringsordningernes regler og protokoller egner sig til akkreditering af certificeringsorganer i overensstemmelse med artikel 13, stk. 2, i denne forordning. Konklusionen af denne vurdering medtages i den tekniske vurderingsrapport, der er omhandlet i denne artikels stk. 3.

5. Kommissionen kan efter anmodning fra certificeringsordningen beslutte at forlænge gyldigheden af den afgørelse om anerkendelse, der er vedtaget i henhold til artikel 13, stk. 1, i forordning (EU) 2024/3012.

6. Certificeringsordningerne underretter straks Kommissionen om enhver væsentlig ændring af ordningen, der kan påvirke resultatet af den vurdering, der ligger til grund for afgørelsen om anerkendelse. Væsentlige ændringer omfatter, men er ikke begrænset til, følgende:

a) ændringer af de relevante certificeringsmetoder, der er omfattet af certificeringsordningen

b) udvidelse af certificeringsordningens anvendelsesområde ud over, hvad der er beskrevet i afgørelsen om anerkendelse

c) ændringer i forhold til kravene i denne forordning.

KAPITEL V

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 18

Ikrafttræden og anvendelse

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 20. november 2025.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG I

Standardskabelon for den i artikel 3 omhandlede aktivitetsplan

Aktivitetsplaner skal mindst indeholde følgende afsnit:

1. Beskrivelse af aktiviteten, herunder beskrivelse af følgende elementer:
   a) betingelser for certificering i henhold til forordning (EU) 2024/3012
   b) operatørens juridiske ejerskab og kontaktoplysninger
   c) georefererede grænser for aktiviteten, herunder, hvis det er relevant, koder fra det nationale integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) og markidentifikationssystemet i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/2116 ([1])
   d) anvendte teknologier, praksisser og processer
   e) aktivitetens startdato
   f) de i artikel 8, stk. 1, anførte oplysninger.
2. Beskrivelse af anvendelsen af certificeringsmetoden/metoderne, herunder særskilte underafsnit om:
   a) kvantificering, herunder beregning af aktivitetsreferencescenariet, hvis det er relevant
   b) additionalitet, herunder finansieringskilder
   c) langtidslagring
   d) bæredygtighed.
3. Forventet samlet kulstoffjernelse, samlede jordemissioner og samlede drivhusgasemissioner i forbindelse med aktiviteten.
4. Forventet nettofordel ved kulstoffjernelse eller forventet nettofordel ved jordemissionsreduktion som følge af aktiviteten.
5. Hvis der er tale om en operatørsammenslutning, en beskrivelse af, hvordan rådgivningstjenester ydes til operatører.
6. Hvis der er tale om en operatørsammenslutning, der gennemfører en kulstofbindende dyrkningsaktivitet, en beskrivelse af det interne kontrolsystem, der er oprettet af operatørsammenslutningen i overensstemmelse med artikel 12, stk. 1, litra d).

([1]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/2116 af 2. december 2021 om finansiering, forvaltning og overvågning af den fælles landbrugspolitik og om ophævelse af forordning (EU) nr. 1306/2013 (EUT L 435 af 6.12.2021, s. 187, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/2116/oj).

BILAG II

Standardskabelon for den i artikel 3 omhandlede overvågningsplan

Overvågningsplanen skal mindst indeholde følgende afsnit:

1. Data og parametre, der skal overvåges.
2. Overvågningsfrekvens.
3. Emissionskilder og -dræn.
4. Datakilde.
5. Målemetoder og -procedurer, herunder nærmere oplysninger om nøjagtighed og kalibrering.
6. Procedurer for kvalitetsvurdering eller kvalitetskontrol.
7. Ansvar for indsamling og arkivering.

BILAG III

Minimumsindhold af auditrapporter om certificering og fornyet certificering, jf. artikel 3

1. Et resumé af kontrolrapporten.

2. Oplysninger om operatøren:
   a) kontaktoplysninger (navn og adresse) for så vidt angår certificering af operatørsammenslutninger kontaktoplysninger på sammenslutningens leder (navn og adresse) og en liste over kulstofbindende dyrkningsaktiviteter, der er omfattet af certificeringen (navn og adresse på aktivitetens operatører)
   b) aktivitetens/aktiviteternes geografiske beliggenhed, herunder længde- og breddekoordinater
   c) omfanget af certificeringen og den relevante certificeringsmetode, der er anvendt (herunder retsgrundlag)
   d) aktivitetsplanens og overvågningsplanens referencenummer.

3. Oplysninger om aktiviteten:
   a) forventet (for certificeringsaudit), verificeret (for audit af fornyet certificering) mængde af nettofordel ved permanent kulstoffjernelse, midlertidig nettofordel ved kulstoffjernelse eller nettofordel ved jordemissionsreduktion som følge af aktiviteten
   b) bæredygtighedsrelaterede sidegevinster forbundet med aktiviteten.

4. Oplysninger om certificeringsorganet
   a) kontaktoplysninger (navn og adresse) og logo
   b) sammensætningen af kontrolteamet
   c) nationalt akkrediteringsorgan og akkrediteringens omfang og dato eller national anerkendelsesmyndighed samt omfanget og datoen for anerkendelsen.

5. Oplysninger om auditprocessen:
   a) dato for audit
   b) kontrollens indhold og varighed (opdelt efter kontrollens varighed på stedet og på afstand, hvis det er relevant)
   c) kontrollerede/certificerede standarder for ordningen (herunder versionsnummer)
   d) de lokaliteter, hvor der blev foretaget kontrol
   e) kontrolmetode (risikovurdering og stikprøvegrundlag, høring af interessenter)
   f) certificering under andre certificeringsordninger eller standarder
   g) type drivhusgasdata.

6. Oplysninger om auditresultater:
   a) certifikatets (unikke) nummer eller kode
   b) sted og dato for udstedelse af auditrapporten
   c) et af følgende resultater af auditten:
      1) fra/til-dato for certifikatets gyldighed (og i givet fald certificeringsdato)
      2) liste over identificerede afvigelser og den gældende tidsplan for afhjælpning heraf
   d) den udstedende parts stempel og/eller underskrift.

BILAG IV

Minimumsoplysninger, der skal offentliggøres af certificeringsordninger på deres websted, jf. artikel 9

1. Kontaktoplysninger for ordningen, herunder adresse og e-mailadresse.

2. Den seneste udgave af ordningens forvaltningsregler og -procedurer, herunder alle relevante organers roller, nærmere oplysninger om ejerskabsstruktur, sammensætning og erfaring i bestyrelsen, sekretariatet og det tekniske udvalg eller tilsvarende, listen over deltagere i ordningen, alt efter hvad der er relevant, klage- og klageprocedurer og retningslinjer for audit. Dokumenterne om regler og procedurer skal indeholde en dato og et versionsnummer og, hvis det er relevant, en sammenfatning af eventuelle ændringer i forhold til den tidligere version.

3. Regler, der ligger til grund for beregningen af gebyrer for deltagelse i certificeringsordningen, jf. artikel 11, stk. 2, tredje afsnit, i forordning (EU) 2024/3012.

4. Årlig driftsrapport.

5. Link til certificeringsregistret.

6. Link til det websted, der beskriver procedurerne for indgivelse af klager og vurdering, herunder klageprocedurer.

7. Eventuelle foranstaltninger truffet af certificeringsordningen som følge af en klage.

BILAG V

Oplysninger, der som minimum skal angives i den årlige driftsrapport som omhandlet i artikel 9

1. Dokumentation for overholdelse af artikel 9, stk. 1.

2. Ordningens markedsudbredelse, antallet og typen af certificerede aktiviteter (kategoriseret efter den gældende metode), beløb, type og status for de certificerede enheder, der forvaltes af ordningen, herunder f.eks. om de er udstedt, trukket tilbage, udløbet, annulleret eller tildelt en buffer, slutanvendelsen af de certificerede enheder og de typer enheder, der anvender de certificerede enheder.

3. Oversigt over de aktiviteter, der udføres af certificeringsordningen i samarbejde med certificeringsorganerne med henblik på at forbedre den overordnede certificeringsproces og auditorernes kvalifikationer og uafhængighed, herunder en liste over tekniske workshopper eller andre typer aktiviteter, der letter udvekslingen af erfaringer, viden og bedste praksis med hensyn til gennemførelse af de gældende certificeringsmetoder, der er vedtaget i overensstemmelse med forordning (EU) 2024/3012.

4. Oversigt over det interne overvågningssystem og dets periodiske gennemgang, herunder tilsyn med certificeringsorganernes og deres auditorers arbejde. Denne oversigt skal omfatte en beskrivelse af, hvordan systemet effektivt forebygger svigagtige aktiviteter ved at sikre rettidig opdagelse, behandling og opfølgning af mistanke om svig og andre uregelmæssigheder og, hvor det er relevant, antallet af afslørede tilfælde af svig eller uregelmæssigheder

5. Oversigt over aktiviteterne vedrørende inddragelse af interessenter, herunder gennem offentlige høringer.

6. Oversigt over modtagne klager samt, hvis det er relevant, afhjælpende foranstaltninger eller ændringer af forvaltningssystemet, der er nødvendige som led i den interne overvågning.

7. Oversigt over identificerede tilfælde af manglende overholdelse fra operatørers eller certificeringsorganers side, antal og beskrivelse af tilfælde, hvor der er konstateret svig, herunder en handlingsplan for, hvordan eventuelle klager, der er indgivet, eller konstaterede afvigelser skal håndteres.

8. Kriterier og procedurer for udpegelse af certificeringsorganer.