Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/1321

13.5.2024

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2024/1321

av den 8 maj 2024

om ändring av genomförandeförordning (EU) 2018/2067 vad gäller verifiering av uppgifter och ackreditering av kontrollörer

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom unionen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG ([1]), särskilt artikel 15 tredje stycket, artikel 30f.1 och artikel 30f.5 andra stycket, och

av följande skäl:

(1) Till följd av ändringen av direktiv 2003/87/EG genom Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/959 ([2]) behöver kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/2067 ([3]) ändras för att införa regler som gäller för verifiering av växthusgasutsläpp från anläggningar för förbränning av kommunalt avfall med en sammanlagd tillförd effekt som överstiger 20 MW. För att säkerställa att metoderna är harmoniserade för alla anläggningar som bedriver förbränningsverksamhet bör samma krav gälla för verifiering av kommunala avfallsförbränningsanläggningar som för verifiering av andra förbränningsanläggningar. Om en medlemsstat inte har krävt av en anläggning för kommunal avfallsförbränning att den ska ha ett sådant tillstånd för växthusgasutsläpp som avses i artikel 4 i direktiv 2003/87/EG, bör kontrollören inrikta sin bedömning på efterlevnaden av övervakningsplanen.

(2) Genom direktiv (EU) 2023/959 har de verksamhetsområden som förtecknas i bilaga I till direktiv 2003/87/EG utvidgats när det gäller produktion av olja, produktion av järn, produktion av aluminium och aluminiumoxid, produktion av vätgas och transport av koldioxid på andra sätt än i rörledningar. För att säkerställa överensstämmelse mellan bilaga I till direktiv 2003/87/EG och de verksamhetsområden för vilka kontrollören bör vara ackrediterad för att kunna utföra verifiering inom de sektorerna, behöver ackrediteringsområdena i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2018/2067 uppdateras.

(3) Efter införandet av en skyldighet i artikel 10a.1 tredje stycket i direktiv 2003/87/EG att villkora gratis tilldelning av att det genomförs energieffektiviseringsåtgärder har nya regler införts i kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/331 ([4]) för att fastställa när energibesiktningsrapporternas eller de certifierade energiledningssystemens rekommendationer i enlighet med artikel 8 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/27/EU ([5]) ska anses genomförda. En viktig förutsättning för att visa att dessa rekommendationer har genomförts är att kontrollören under verifieringen av referensdatarapporten eller, i förekommande fall, rapporten om den årliga verksamhetsnivån, bekräftat att genomförandet av energieffektivitetsrekommendationerna slutförts. Det är därför viktigt att tillhandahålla en uppsättning harmoniserade regler för de kontroller som kontrollören ska göra för att bekräfta att genomförandet av energieffektivitetsrekommendationerna har slutförts.

([1]) EUT L 275, 25.10.2003, s. 32, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj.

([2]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/959 av den 10 maj 2023 om ändring av direktiv 2003/87/EG om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom unionen och beslut (EU) 2015/1814 om upprättande och användning av en reserv för marknadsstabilitet för unionens utsläppshandelssystem (EUT L 130, 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

([3]) Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/2067 av den 19 december 2018 om verifiering av uppgifter och ackreditering av kontrollörer i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG (EUT L 334, 31.12.2018, s. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).

([4]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/331 av den 19 december 2018 om fastställande av unionstäckande övergångsbestämmelser för harmoniserad gratis tilldelning av utsläppsrätter enligt artikel 10a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG (EUT L 59, 27.2.2019, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).

([5]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2012/27/EU av den 25 oktober 2012 om energieffektivitet, om ändring av direktiven 2009/125/EG och 2010/30/EU och om upphävande av direktiven 2004/8/EG och 2006/32/EG (EUT L 315, 14.11.2012, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2012/27/oj).

(4) I enlighet med artikel 22a.3 i delegerad förordning (EU) 2019/331 ska kontrollören kontrollera huruvida ett undantag från villkorligheten enligt artikel 22a.1 andra stycket i delegerad förordning (EU) 2019/331 gäller om genomförandet av energieffektivitetsrekommendationerna inte har slutförts. För att säkerställa rättssäkerhet och likabehandling vid jämförbara fall är det nödvändigt att specificera harmoniserade regler för kontrollörens bedömning av tillämpningen av de undantagen.

(5) För att kontrollören ska kunna göra de nödvändiga kontrollerna av genomförandet av energieffektivitetsrekommendationer eller tillämpningen av undantag från villkorligheten bör verksamhetsutövaren tillhandahålla relevant bevisning och information om genomförandet av energieffektivitetsrekommendationer och tillämpningen av undantag till kontrollören under de relevanta faserna av verifieringen.

(6) För att tillhandahålla den behöriga myndigheten den information som krävs för att avgöra om villkoren för gratis tilldelning enligt artikel 22a i delegerad förordning (EU) 2019/331 har uppfyllts och om tilldelningen av utsläppsrätter måste minskas, behöver det införas särskilda regler för kontrollörens rapportering av resultaten av bekräftelsekontrollerna och eventuella kommentarer som lämnats under dessa bekräftelsekontroller.

(7) Enligt artikel 10a i direktiv 2003/87/EG får verksamhetsutövare annullera minskningen av gratis tilldelning efter att ha slutfört genomförandet av energieffektivitetsrekommendationerna. En förutsättning för detta är att kontrollören som en del av verifieringen av rapporten om den årliga verksamhetsnivån bekräftar att genomförandet av energieffektivitetsrekommendationerna slutförts. För att stödja inrättandet av en årlig cykel för detta är det viktigt att kontrollörens kommentarer vid tidigare verifieringar rörande genomförandet av rekommendationerna följs upp och att kontrollörerna kontrollerar detta i efterföljande kontroller.

(8) Enligt artiklarna 4 och 6 i delegerad förordning (EU) 2019/331 ska övervakningsmetodplanen godkännas av den behöriga myndigheten. Bestämmelserna om kontrollörens validering av övervakningsmetoden i avsaknad av den behöriga myndighetens godkännande har blivit föråldrade och bör därför utgå.

(9) Erfarenheterna från tillämpningen av tillämpningsförordning (EU) 2018/2067 har visat att det finns ett behov av att klargöra kravet på att kontrollören ska kontrollera efterlevnaden av de hållbarhetskriterier och de kriterier för minskade växthusgasutsläpp som fastställs i artikel 29.2–29.7 och 29.10 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 ([6]) när biomassabränslen används. Av tydlighetsskäl bör det införas en bestämmelse som föreskriver att kontrollörerna kontrollerar efterlevnaden av de kriterierna.

(10) Erfarenheten har visat att det finns ett behov av att klargöra när virtuella besök på plats görs, av vilken anledning och när det senaste fysiska besöket på plats gjordes. Sådan information gör det möjligt för de behöriga myndigheterna och de nationella ackrediteringsorganen att övervaka efterlevnaden av kraven vad gäller virtuella besök på plats. Av tydlighets- och öppenhetsskäl bör sådan information ingå i verifieringsrapporten.

(11) Av tydlighetsskäl är det viktigt att kontrollörens metod för identifiering av förbättringar i verksamhetsutövarens resultat när det gäller övervakning och rapportering av tilldelningsuppgifter anpassas till metoden för att identifiera möjligheter att förbättra övervakningen och rapporteringen av utsläpp. Rekommendationer avseende tilldelningsuppgifter bör omfatta förbättringar för att uppnå den högsta noggrannhetsnivån när det gäller datakällor som förtecknas i bilaga VII till delegerad förordning (EU) 2019/331.

(12) Erfarenheterna från tillämpningen av villkoren för att avstå från besök på plats enligt artikel 32.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2067 har visat att anläggningar inom kategori A och B som använder naturgas eller en eller flera bränsle-/materialmängder av ringa omfattning, där naturgasen övervakas genom beskattningsgrundande mätmetoder och standardvärden används för beräkningsfaktorer för naturgasen, medför liknande risker jämfört med situationer där beräkningsfaktorerna fastställs av gastransportören utan någon tillförsel av information eller behandling från verksamhetsutövaren. Det är därför lämpligt att det ges tillstånd att avstå från besök på plats också i de fall där beräkningsfaktorn fastställs av gastransportören med hjälp av online-analysatorer som omfattas av en lämpliga rättslig ordning för kontroll av skatteanalysatorer utan någon tillförsel av information från verksamhetsutövaren.

([6]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/2001 av den 11 december 2018 om främjande av användningen av energi från förnybara energikällor (EUT L 328, 21.12.2018, s. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

(13) Till följd av ändringen av direktiv 2003/87/EG genom Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/958 ([7]) infördes nya regler för den gratis tilldelningen av utsläppsrätter till luftfartygsoperatörer. Tilldelningen kommer inte längre att baseras på rapporterade uppgifter om tonkilometer. Därför har alla bestämmelser om verifiering av uppgifter om tonkilometer blivit föråldrade och utgå, vilket minskar den administrativa bördan.

(14) Till följd av ändringarna i direktiv (EU) 2023/958 fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/2066 ([8]) övervaknings- och rapporteringsregler för tillskrivning av hållbara flygbränslen och deras utsläpp till flygningar och, om det hållbara flygbränslet inte fysiskt kan tillskrivas en viss flygning, proportionell tillskrivning av dessa bränslen och deras utsläpp till flygningar som avgår från flygplatser. Av rättssäkerhets- och miljöintegritetsskäl är det lämpligt att specificera en uppsättning harmoniserade regler enligt vilka kontrollörerna ska kontrollera att de hållbara flygbränslena och deras utsläpp tillskrivs korrekt och att de relevanta kraven i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 har uppfyllts.

(15) Uppgifter inom luftfartssektorn behandlas och registreras i stor utsträckning i automatiserade system, vilket gör det möjligt att få tillgång till uppgifter på distans. Detta motiverar tillämpningen av virtuella besök på plats utanför force majeure-situationer inom luftfartssektorn. För att säkerställa att kontrollen är tillförlitlig bör virtuella besök på plats endast tillåtas på strikta villkor. De nationella ackrediteringsorganen bör övervaka tillämpningen av dessa villkor och kontrollörernas resultat under sådana besök på plats som en del av den årliga övervakningen av kontrollörer.

(16) Genom direktiv (EU) 2023/959 har det införts ett separat men parallellt system för handel med utsläppsrätter för bränslen som frisläpps för konsumtion i byggnads- och vägtransportsektorerna samt i ytterligare sektorer som motsvarar industriverksamhet som inte omfattas av bilaga I till direktiv 2003/87/EG (”byggnads- och vägtransportsektorerna samt ytterligare sektorer”). Nya bestämmelser rörande övervakning och rapportering av utsläpp inom dessa sektorer har införts i genomförandeförordning (EU) 2018/2066. Till följd av dessa ändringar bör harmoniserade regler om verifiering av utsläpp inom de sektorerna och ackreditering av kontrollörer som utför sådan verifiering läggas till. Befintliga regler och bestämmelser om verifiering av utsläpp bör anpassas i enlighet med detta.

(17) Verifiering av växthusgasutsläpp och ackreditering av kontrollörer i enlighet med artiklarna 15 och 30f i direktiv 2003/87/EG och bilaga V till det direktivet, definitionerna i artikel 3, skyldigheten i artikel 4 och tillämpningen av kraven i kapitlen II och III i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 bör utvidgas till att även omfatta verifiering av den reglerade enhetens rapporter, såvida inte särskilda egenskaper hos systemet för handel med utsläppsrätter som är tillämpligt på bränslen som släpps ut för konsumtion i byggnads- och vägtransportsektorerna samt ytterligare sektorer kräver andra eller mer skräddarsydda regler. På samma sätt bör kraven på ackreditering av kontrollörer i kapitel V i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 och kraven på samarbete och informationsutbyte mellan nationella ackrediteringsorgan och behöriga myndigheter i kapitel VI i den förordningen tillämpas på detta separata utsläppshandelssystem.

([7]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2023/958 av den 10 maj 2023 om ändring av direktiv 2003/87/EG vad gäller luftfartens bidrag till unionens mål om minskade utsläpp från hela ekonomin och det lämpliga genomförandet av en global marknadsbaserad åtgärd (EUT L 130, 16.5.2023, s. 115, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/958/oj).

([8]) Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/2066 av den 19 december 2018 om övervakning och rapportering av växthusgasutsläpp i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG och om ändring av kommissionens förordning (EU) nr 601/2012 (EUT L 334, 31.12.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2066/oj).

(18) Det är viktigt att avgränsa kontrollörens och den behöriga myndighetens roller och ansvarsområden när det gäller verifiering av reglerade enheters rapporter. I enlighet med principerna i bilaga V till direktiv 2003/87/EG bör kontrollören bedöma om informationen i den reglerade enhetens rapporter är fullständig och förenlig med kraven i bilagorna X och Xb till genomförandeförordning (EU) 2018/2066, möjligheterna att förbättra övervaknings- och rapporteringsprocessen och noggrannheten i utsläppsuppgifterna. I likhet med verifieringen av verksamhetsutövarens rapport bör kontrollören utgå från den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten och bedöma den reglerade enhetens överensstämmelse med planen. Om övervakningsplanen inte godkänts, är ofullständig eller har ändrats väsentligt utan att dessa ändringar har godkänts, är det viktigt att den reglerade enheten erhåller den behöriga myndighetens godkännande. Varje brist i övervakningsplanens överensstämmelse med kraven i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, som konstaterats av kontrollören och inte korrigerats av den reglerade enheten innan verifieringsrapporten utfärdas, bör rapporteras i verifieringsrapporten.

(19) I enlighet med del C punkterna 1–5 och punkt 7 i bilaga V till direktiv 2003/87/EG ska kontrollören göra ett besök på plats för att kontrollera den reglerade enhetens övervakningsgränser, bedöma de reglerade enheternas användning av mätinstrument, mätsystem och mätprocesser för att fastställa de bränslemängder som frisläpps för konsumtion, genomföra intervjuer och utföra annan verksamhet. För att förhindra att kontrollörerna tvingas besöka bulktankar eller lagringsanläggningar när de bränslemängder som frisläpps för konsumtion fastställs, behandlas och kontrolleras av tredje part eller när de uppmätta uppgifterna inte används för att fastställa och behandla en reglerad enhets uppgifter om utsläpp, bör en särskild definition av plats inkluderas. Det är kontrollörens riskanalys som avgör vilka ställen på den reglerade enhetens plats som ska besökas. Undantag från platsbesök av kontrollören bör göras endast under särskilda omständigheter.

(20) Det är viktigt att den reglerade enheten och kontrollören utbyter relevant information under hela verifieringsprocessen, särskilt före avtalet, under kontrollörens strategiska analys och under själva verifieringen. Det är nödvändigt att fastställa harmoniserade krav som bör styra tillhandahållandet av information mellan den reglerade enheten och kontrollören i alla lägen.

(21) För att undvika dubbelräkning av utsläpp som omfattas av utsläppshandelssystemet för byggnads- och vägtransportsektorerna samt ytterligare sektorer och utsläppshandelssystemet för stationära anläggningar, luftfart och sjötransporter i enlighet med artikel 30f.5 i direktiv 2003/87/EG, är reglerade enheter skyldiga i enlighet med genomförandeförordning (EU) 2018/2066 att använda sin övervaknings- och rapporteringsprocess genom att från den totala mängd bränslen som frisläpps för konsumtion dra av de bränslemängder som används under samma rapporteringsår för verksamheter som omfattas av bilaga I till direktiv 2003/87/EG. Information från verksamhetsutövare, luftfartygsoperatörer och rederier om levererade bränslen och leveranskedjan i enlighet med bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 är avgörande för att fastställa vilken bränslemängd som bör dras av från den totala mängden bränsle som frigörs. För att den reglerade enheten och de kontrollörer som verifierar den reglerade enhetens rapport ska ha tillräckligt förtroende för att de uppgifter som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 är korrekta, är det lämpligt att kontrollörerna av verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapporter bedömer den informationen som en del av verifieringen av de rapporterna och bekräftar att de använda bränslena från en leverantör inte överstiger den mängd som verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören har förvärvat från den leverantören med beaktande av de mängder som lagras i lager enligt metoden i den godkända övervakningsplanen.

(22) För fullständig öppenhet beträffande riktigheten i den information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 är det viktigt att den kontrollör som verifierar rapporterna från verksamhetsutövaren eller från luftfartygsoperatören rapporterar om resultaten från bedömningen av den information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 och beskriver eventuella upptäckter i verifieringsrapporten, inbegripet eventuella identifierade och icke-korrigerade felaktigheter, avvikelser, bristande efterlevnad av genomförandeförordning (EU) 2018/2066 eller rekommendationer om förbättringar. Verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören bör göra sådan information tillgänglig för den berörda reglerade enheten tillsammans med den information som förtecknas i bilaga Xa i enlighet med artikel 75v.2 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(23) Sådan information gör det möjligt för den kontrollör som utför verifieringen av den reglerade enhetens rapporter att utföra konsekvenskontroller mellan den information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 och den information om förbrukade bränslen som förtecknas i bilaga Xb till den förordningen och därefter fastställa huruvida de bränslemängder som dragits av i enlighet med artikel 75v.4 i den förordningen är korrekta och den reglerade enhetens rapportering av de totala växthusgasutsläppen är fri från väsentliga felaktigheter. Harmoniserade regler för de kontroller som ska göras som en del av verifieringen av uppgifter och bedömningen av övervakningsmetoden och täckningsfaktorn är nödvändiga.

(24) För att planera verifieringen av den reglerade enhetens rapport och stödja kontrollörens bedömning av huruvida en felaktighet, avvikelse eller bristande efterlevnad har en väsentlig inverkan på utsläppsuppgifterna bör en lämplig väsentlighetsnivå fastställas för verifieringen av den reglerade enhetens rapport. För att minska den administrativa bördan och samtidigt säkerställa systemets miljöintegritet och kontrollens tillförlitlighet gäller en strängare väsentlighetsnivå endast för reglerade enheter med de högsta utsläppsnivåerna, nämligen årliga utsläpp på över 500 kilo ton koldioxid.

(25) Precis som vid verifiering av verksamhetsutövarens rapporter är det kontrollörens ansvar att bedöma om felaktigheten, avvikelsen eller den bristande efterlevnaden av genomförandeförordning (EU) 2018/2066, enskilt eller aggregerat, överskrider den tillämpliga väsentlighetsnivån och därför bör betraktas som väsentlig. Även om väsentlighetsnivån inte överskrids, bör kontrollören avgöra om den aktuella bristen har väsentlig inverkan med tanke på arten, storleken och de särskilda omständigheterna kring bristen.

(26) För att säkerställa en väl fungerande övervakning och rapportering bör det ingå som en del av kontrollörens verifieringsverksamhet att tillhandahålla rekommendationer för en kontinuerlig förbättring av den reglerade enhetens övervakning och rapportering.

(27) Det är viktigt att kontrollörerna är behöriga att utföra verifiering av reglerade enheters rapporter. För att kontrollören ska kunna bedöma de specifika övervaknings- och rapporteringsgränserna och de aspekter av den reglerade enheten som rör utsläppshandelssystemet för byggnads- och vägtransportsektorerna samt ytterligare sektorer, bör särskilda kompetenskriterier fastställas för kontrollörer som utför verifiering av reglerade enheters rapporter. För detta ändamål bör ett separat ackrediteringsområde skapas så att ackrediteringsorganen kan bedöma kontrollörens kompetens och resultat mot dessa specifika kriterier och ackreditera kontrollörerna mot detta särskilda område.

(28) För att minska risken för att kontrollörens opartiskhet äventyras bör revisionsledaren roteras efter att ha utfört verifieringen av samma reglerade enhets rapport under fem år i följd. Detta krav bör inte hindra kontrollören från att vidta ytterligare åtgärder för att minska riskerna för opartiskhet.

(29) Övervakningen och rapporteringen för det nya utsläppshandelssystemet för byggnads- och vägtransportsektorerna samt ytterligare sektorer ska inledas den 1 januari 2025. I enlighet med artikel 30f i direktiv 2003/87/EG ska den första kontrollerade reglerade enhetens rapport lämnas in till den behöriga myndigheten senast den 30 april 2026 för rapporteringsåret 2025. Det är därför lämpligt att de relevanta bestämmelserna rörande verifiering av den reglerade enhetens rapporter för det nya utsläppshandelssystemet blir tillämpliga på verifieringen av den reglerade enhetens växthusgasutsläpp från och med den 1 januari 2025. På samma sätt bör de relevanta bestämmelserna rörande kontroll av den information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 också bli tillämpliga från och med rapporteringsåret 2025.

(30) De ändringar som rör verifiering av referensdata och kontrollörens kontroller av genomförandet av energieffektivitetsrekommendationer och tillämpningen av undantag från villkorligheten bör träda i kraft så snart som möjligt, eftersom de verifierade referensdatarapporterna som en del av ansökan om gratis tilldelning måste lämnas in senast den 30 maj 2024 i enlighet med artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2019/331, och därför bör denna förordning träda i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts.

(31) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från kommittén för klimatförändringar.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandeförordning (EU) 2018/2067 ska ändras på följande sätt:

(1) I artikel 1 ska andra stycket ersättas med följande:

"I denna förordning fastställs även, utan att det påverkar tillämpningen av förordning (EG) nr 765/2008, bestämmelser för ömsesidigt erkännande av kontrollörer och referentbedömning av nationella ackrediteringsorgan enligt artiklarna 15 och 30f i direktiv 2003/87/EG."

(2) Artikel 2 ska ersättas med följande:

"*Artikel 2*

Tillämpningsområde

Denna förordning ska tillämpas på följande:

a) Verifiering av uppgifter om växthusgasutsläpp som uppkommer från och med den 1 januari 2019 och som rapporteras i enlighet med artikel 14 i direktiv 2003/87/EG samt för verifiering av uppgifter som är relevanta för uppdateringen av förhandsriktmärken och för fastställandet av gratis tilldelning till anläggningar enligt artikel 10a i det direktivet.

b) Verifiering av uppgifter om växthusgasutsläpp som uppkommer från och med den 1 januari 2025 och som rapporteras i enlighet med artikel 30f i direktiv 2003/87/EG."

(3) Artikel 3 ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt 2 ska ersättas med följande:

"(2) *ackreditering*: en förklaring från ett nationellt ackrediteringsorgan om att en kontrollör uppfyller de krav i de harmoniserade standarderna, i den betydelse som avses i artikel 2.9 i förordning (EG) nr 765/2008, och de krav i denna förordning som gäller för att få utföra verifiering av en rapport från en verksamhetsutövare eller en luftfartygsoperatör eller en rapport från en reglerad enhet i enlighet med denna förordning."

(b) Punkterna 5 och 6 ska ersättas med följande:

"(5) *felaktighet*: ett utelämnande, en missvisande uppgift eller ett fel i de rapporterade uppgifterna från verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten, utan hänsyn till tillåten osäkerhet enligt artikel 12.1 a i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(6) *väsentlig felaktighet*: en felaktighet som enligt kontrollören enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter överskrider väsentlighetsnivån eller som kan påverka den behöriga myndighetens behandling av rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller rapporten från den reglerade enheten."

(c) Följande punkt ska införas som punkt 6b:

"(6b) *rapporten från reglerad enhet*: den årliga utsläppsrapport som lämnas in av den reglerade enheten enligt artikel 75p i genomförandeförordning (EU) 2018/2066."

(d) Punkt 7 ska ersättas med följande:

"(7) *rapporten från verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatör*: den årliga utsläppsrapport som ska lämnas av verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören enligt artikel 14.3 i direktiv 2003/87/EG, den referensdatarapport som ska lämnas av verksamhetsutövaren enligt artikel 4.2 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/331 (*), den datarapport för ny deltagare som ska lämnas av verksamhetsutövaren enligt artikel 5.2 i den förordningen eller rapporten om årlig verksamhetsnivå."

(*) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/331 av den 19 december 2018 om fastställande av unionstäckande övergångsbestämmelser för harmoniserad gratis tilldelning av utsläppsrätter enligt artikel 10a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG (EUT L 59, 27.2.2019, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj)."

(e) Punkterna 11 och 12 ska ersättas med följande:

”(11) *kontrollsystem*: den riskbedömning och samlade kontrollverksamhet, inklusive fortlöpande förvaltning, som en verksamhetsutövare, luftfartygsoperatör eller reglerad enhet upprättar, dokumenterar, genomför och upprätthåller enligt artikel 59 eller artikel 75o i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 eller enligt artikel 11 i delegerad förordning (EU) 2019/331, beroende på vad som är tillämpligt.

(12) *kontrollverksamhet*: alla aktiviteter som utförs eller åtgärder som genomförs av verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten för att mildra de inneboende riskerna.”

(f) I punkt 13 ska leden a och b ersättas med följande:

”a) vid verifiering av en verksamhetsutövares eller reglerad enhets utsläppsrapport, en handling eller försummelse från verksamhetsutövarens eller den reglerade enhetens sida som strider mot tillståndet för växthusgasutsläpp och kraven i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten,

b) vid verifiering av en luftfartygsoperatörs utsläppsrapport, en handling eller försummelse från luftfartygsoperatörens sida som strider mot kraven i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten,”

(g) Punkt 14 ska ersättas med följande:

”(14) plats:

a) vid verifiering av utsläppsrapporten från en luftfartygsoperatör: de ställen där övervakningen fastställs och sköts, inklusive de ställen där relevanta data och uppgifter kontrolleras och lagras,

b) vid verifiering av den reglerade enhetens rapport: de ställen där övervakningen fastställs och sköts, inklusive de ställen där relevanta data och uppgifter om de mängder bränsle som av den reglerade enheten frisläppts för konsumtion i verksamheter som förtecknas i bilaga III till direktiv 2003/87/EG fastställs, kontrolleras och lagras av den reglerade enheten.”

(h) Leden 15–19 ska ersättas med följande:

”(15) *kontrollmiljö*: den miljö där det interna kontrollsystemet används och de samlade åtgärder som verksamhetsutövarens, luftfartygsoperatörens eller den reglerade enhetens ledning vidtar för att säkerställa medvetenhet om detta system.

(16) *inneboende risk*: risken för att en parameter i rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller rapporten från den reglerade enheten innehåller felaktigheter som kan vara väsentliga, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, innan man tar hänsyn till effekterna av relevant kontrollverksamhet.

(17) *kontrollrisk*: risken för att en parameter i rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller rapporten från den reglerade enheten innehåller felaktigheter som kan vara väsentliga, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, och som inte förebyggs eller upptäcks och korrigeras i rätt tid genom kontrollsystemet.

(18) *verifieringsrisk*: risken, som är en funktion av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk, för att kontrollören avger ett olämpligt verifieringsutlåtande när en rapport från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller en rapport från den reglerade enheten innehåller väsentliga felaktigheter.

(19) *rimlig säkerhet*: en hög men inte absolut säkerhetsnivå klart uttryckt i verifieringsutlåtandet, om att den rapport från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller den rapport från den reglerade enheten som är föremål för verifiering inte innehåller några väsentliga felaktigheter.”

(i) Punkterna 21, 22 och 23 ska ersättas med följande:

"(21) *intern verifieringsdokumentation*: all intern dokumentation som en kontrollör sammanställer för att registrera alla styrkande handlingar om och alla skäl till de verksamheter som utförts för att verifiera en rapport från en verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatör eller en rapport från en reglerad enhet.

(22) *EU ETS-revisionsledare*: en EU ETS-revisor som leder och övervakar ett verifieringsteam och som är ansvarig för att utföra och rapportera om en verifiering av en rapport från en verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatör eller en rapport från en reglerad enhet.

23) *EU ETS-revisor*: en enskild person i verifieringsteamet som ansvarar för att verifiera en rapport från en verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatör eller en rapport från en reglerad enhet, och som inte är EU ETS-revisionsledaren."

(4) Artikel 4 ska ersättas med följande:

"*Artikel 4*

Presumtion om överensstämmelse

Om en kontrollör visar överensstämmelse med de kriterier som anges i de relevanta harmoniserade standarderna enligt definitionen i artikel 2.9 i förordning (EG) nr 765/2008, eller delar därav, vars referensuppgifter har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*, ska kontrollören, med undantag för artiklarna 7.1, 7.4, 22, 27.1, 28, 31, 32, 43b.1, 43b.4, 43v och 43w i denna förordning, antas uppfylla de krav som anges i kapitlen II, III och IIIa i denna förordning, i den mån de tillämpliga harmoniserade standarderna omfattar dessa krav."

(5) Rubriken till kapitel II ska ersättas med följande:

"KAPITEL II

VERIFIERING AV RAPPORTER FRÅN VERKSAMHETSUTÖVARE ELLER LUFTFARTYGSOPERATÖRER".

(6) I artikel 6 ska första stycket ersättas med följande:

"En verifierad utsläppsrapport, referensdatarapport, datarapport för ny deltagare eller rapport om årlig verksamhetsnivå ska vara tillförlitlig för användarna. Den information som rapporten avser att återge, eller rimligen kan förväntas återge, ska återspeglas korrekt."

(7) I artikel 7 ska punkt 4 ändras på följande sätt:

(a) Första stycket ska ändras på följande sätt:

i) Följande led ska införas som led aa:

"aa) Om informationen i rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören om bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 är fullständig och uppfyller de krav som fastställs i den bilagan."

ii) Led b ska ersättas med följande:

"b) Om verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören har handlat enligt villkoren i tillståndet för växthusgasutsläpp och den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten, när det gäller verifiering av en utsläppsrapport från en verksamhetsutövare, respektive enligt kraven i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten när det gäller verifiering av en luftfartygsoperatörs utsläppsrapport."

(b) Andra och tredje styckena ska ersättas med följande:

"Genom undantag från led b ska kontrollören bedöma om verksamhetsutövaren vid en anläggning för förbränning av kommunalt avfall som avses i bilaga I till direktiv 2003/87/EG har handlat i enlighet med övervakningsplanen om medlemsstaterna inte har krävt att anläggningen ska ha ett sådant tillstånd för växthusgasutsläpp som avses i artikel 4 i direktiv 2003/87/EG.

Vid tillämpning av led d ska kontrollören erhålla klara och objektiva bevis från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören som stödjer uppgifterna om de sammanlagda utsläppen eller uppgifter av relevans för gratis tilldelning, med beaktande av alla övriga uppgifter i verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport."

(8) I artikel 9.1 ska led e ersättas med följande:

”e) Var information och uppgifter om utsläpp av växthusgaser eller uppgifter av relevans för gratis tilldelning finns.”

(9) Artikel 10.1 ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt c ska ersättas med följande:

”c) Den senaste versionen av verksamhetsutövarens övervakningsmetodplan samt andra relevanta versioner av den övervakningsmetodplan som godkänts av den behöriga myndigheten, inklusive bevis på godkännandet.”

(b) Leden g och h ska ersättas med följande:

”g) De förfaranden som avses i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten eller den övervakningsmetodplan som godkänts av den behöriga myndigheten, inklusive rutiner för dataflödesaktiviteter och kontrollverksamhet.

h) Verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens årliga utsläppsrapport, referensdatarapport, datarapport för ny deltagare eller rapporten om årlig verksamhetsnivå, beroende på vad som är lämpligt.”

(c) Följande punkter ska införas som punkterna lb, lc och ld:

”lb) I tillämpliga fall, rapporter från energibesiktningar eller certifierade energiledningssystem enligt artikel 22a.1 i delegerad förordning (EU) 2019/331 med rekommendationer från de besiktningarna eller ledningssystemen.

lc) I tillämpliga fall, relevant bevisning för genomförande av rekommendationerna från energibesiktningar eller certifierade energiledningssystem enligt artikel 22a.1 första stycket i delegerad förordning (EU) 2019/331, inbegripet de rutiner för genomförande av de rekommendationerna som avses i artikel 22a.2 i den förordningen.

ld) Relevant bevisning för att ett av villkoren i artikel 22a.1 andra stycket i delegerad förordning (EU) 2019/331 är uppfyllt.”

(10) Artikel 11 ska ändras på följande sätt:

(a) I punkt 3 ska leden b, c och d ersättas med följande:

”b) Med avseende på verifiering av luftfartygsoperatörens utsläppsrapport, operatörens storlek och beskaffenhet, fördelningen av information på olika platser samt antal flygningar och typ av flygningar.

c) Den övervakningsplan eller övervakningsmetodplan som godkänts av den behöriga myndigheten, beroende på vad som är lämpligt, samt närmare uppgifter om den övervakningsmetod som fastställs i övervakningsplanen eller i övervakningsmetodplanen, beroende på vad som är lämpligt.

d) Utsläppskällornas och bränsle-/materialmängdernas beskaffenhet, omfattning och komplexitet samt utrustning och processer som har gett upphov till uppgifter om utsläpp eller uppgifter av relevans för gratis tilldelning, inklusive den mätutrustning som beskrivs i övervakningsplanen eller övervakningsmetodplanenen, beroende på vad som är lämpligt, ursprung till och tillämpning av beräkningsfaktorer och övriga primärdatakällor.”

(b) I punkt 4 ska led a ersättas med följande:

”a) om den övervakningsplan eller den övervakningsmetodplan som presenterats är den senaste version som godkänts av den behöriga myndigheten,”

(11) I artikel 13.1 ska led c ersättas med följande:

”c) En plan för provtagning av data som beskriver omfattningen av och metoder för provtagning relaterad till de data som ligger till grund för de sammanlagda utsläppen enligt utsläppsrapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören, eller de sammanlagda uppgifterna av relevans för gratis tilldelning i verksamhetsutövarens referensdatarapport, datarapport för ny deltagare eller rapport om årlig verksamhetsnivå.”

(12) Artikel 16.2 ska ändras på följande sätt:

(a) Led d ska ersättas med följande:

”d) Att de flygningar inom en luftfartsverksamhet enligt bilaga I till direktiv 2003/87/EG som luftfartygsoperatören ansvarar för samt uppgifterna om utsläpp är fullständiga, för att verifiera luftfartygsoperatörens utsläppsrapport.”

(b) Led e ska ersättas med följande:

”e) Överensstämmelsen mellan rapporterade uppgifter och massa- och balansdokumentationen, för att verifiera luftfartygsoperatörens utsläppsrapport.”

(c) Led fa ska ersättas med följande:

”fa) Korrektheten hos de parametrar som förtecknas i artiklarna 16.5, 19, 20 eller 21 i delegerad förordning (EU) 2019/331 samt de uppgifter som krävs enligt artikel 6.1, 6.2 och 6.4 i genomförandeförordning (EU) 2019/1842 för att verifiera en rapport om årlig verksamhetsnivå.”

(d) Följande led ska införas som led ha:

”ha) För att bedöma informationen i verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport i enlighet med bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066, överensstämmelsen mellan den informationen och verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens bevisning, inbegripet bränslefakturor, leveranssedlar och kontrakt med bränsleleverantörer.”

(13) Artikel 17 ska ändras på följande sätt:

(a) I punkt 3 ska led f ersättas med följande:

”f) huruvida värdet på de parametrar som förtecknas i artiklarna 16.5, 19, 20 eller 21 i delegerad förordning (EU) 2019/331 grundar sig på en korrekt tillämpning av den förordningen,”

(b) Följande punkt ska läggas till som punkt 5:

”5. För att verifiera verksamhetsutövarens utsläppsrapport ska kontrollören, som en del av den kontroll som avses i punkt 1, kontrollera verksamhetsutövarens bevis på efterlevnad av de hållbarhetskriterier och kriterier för minskade växthusgasutsläpp som fastställs i artikel 29.2 –29.7 och 29.10 i direktiv (EU) 2018/2001.”

(c) Följande punkt ska läggas till som punkt 6:

”6. Om biobränslet eller det godtagna flygbränslet fysiskt kan tillskrivas en flygning som förtecknas i bilaga I till direktiv 2003/87/EG, ska kontrollören direkt efter tankningen av bränslet kontrollera om mängden biobränsle eller godkänt flygbränsle korrekt tillskrivs flygningen.

Om flera på varandra följande flygningar genomförs utan tankning av bränsle mellan dessa på varandra följande flygningar, ska kontrollören kontrollera om mängden biobränsle eller godtaget flygbränsle delas upp mellan dessa flygningar proportionellt i enlighet med den metod som anges i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten och det skriftliga förfarande som luftfartygsoperatören har genomfört för att säkerställa korrekt tillskrivning av biobränsle eller godtaget flygbränsle.

Om biobränslet eller det godtagna flygbränslet inte fysiskt kan tillskrivas en viss flygning på en flygplats, ska kontrollören kontrollera om

(a) biobränslet eller det godtagna flygbränslet är korrekt uppdelat mellan flygplatspar i luftfartygsoperatörens utsläppsrapport,

(b) den totala mängden biobränsle eller godtaget flygbränsle inte överstiger den berörda luftfartygsoperatörens rapporterade totala bränsleanvändning för flygningar för vilka utsläppsrätter måste överlämnas i enlighet med artikel 12.3 i direktiv 2003/87/EG och som utgår från den flygplats där biobränslet eller det godtagna flygbränslet tillhandahålls.

(c) den totala mängden biobränsle eller godtaget flygbränsle för flygningar för vilka utsläppsrätter måste överlämnas i enlighet med artikel 12.3 i direktiv 2003/87/EG inte överstiger den totala mängd biobränsle eller godtaget flygbränsle som köpts in och från vilken den totala mängd biobränsle eller godtaget flygbränsle som sålts till tredje part subtraherats.

(d) fraktionen av biomassa i det biobränsle eller godtagna flygbränsle som tillskrivs flygningar aggregerade per flygplatspar om överstiger maxgränsen för inblandning för biobränslet eller det godtagna flygbränslet vilket certifieras i enlighet med en erkänd internationell standard, om det finns en sådan begränsning,

(e) den aggregerade biomassafraktionen i biobränslet eller det godtagna flygbränslet inte överstiger den mängd biomassa för vilken det lämnas bevis för att hållbarhetskriterierna och kriterierna för minskade växthusgasutsläpp som fastställs i artikel 29.2–29.7 och 29.10 i direktiv (EU) 2018/2001 uppfylls,

(f) samma mängder biobränsle eller godtaget flygbränsle inte har redovisats i en tidigare rapport, ett annat system eller av någon annan."

(d) Följande punkt 7 ska läggas till:

"7. För att bedöma informationen i verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport enligt bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 ska kontrollören bedöma och bekräfta

(a) om bränslen inte används under samma rapporteringsår, huruvida metoden i den godkända övervakningsplanen för tilldelning av bränslemängderna mellan de olika leverantörerna har tillämpats korrekt,

(b) huruvida de bränslemängder från en leverantör som används av verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören inte överstiger de mängder som förvärvats från den leverantören, med beaktande av de mängder som lagras i lager, beräknat i enlighet med metoden i den godkända övervakningsplanen."

(14) Följande artiklar ska införas som artiklarna 17a och 17b:

"*Artikel 17a*

Kontroller av energieffektivitetsrekommendationer

1. I enlighet med villkorlighetskraven enligt artikel 22a i delegerad förordning (EU) 2019/331 ska kontrollören kontrollera genomförandet av rekommendationer från energibesiktningar eller certifierade energiledningssystem enligt artikel 22a.3 i delegerad förordning (EU) 2019/331 och bekräfta att genomförandet av dessa rekommendationer har slutförts.

2. För att bekräfta att genomförandet av de rekommendationer som avses i punkt 1 har slutförts ska kontrollören kontrollera om

(a) de rutiner för att genomföra rekommendationer som avses i artikel 22a.2 i delegerad förordning 2019/331 har följts, dokumenterats tillräckligt och upprätthållits korrekt,

(b) verksamhetsutövaren har vidtagit konkreta åtgärder för att genomföra rekommendationerna,

(c) det finns bevis för att genomförandet har slutförts, inbegripet huruvida dessa rekommendationer har markerats som slutförda i de rutiner som avses i led a i denna punkt.

Artikel 17b

Kontrollera tillämpningen av undantagen förtecknade i artikel 22a.1 andra stycket i delegerad förordning (EU) 2019/331

1. Om genomförandet av de rekommendationer som avses i artikel 17a i denna förordning inte har slutförts, ska kontrollören bedöma verksamhetsutövarens bevis och kontrollera om

(a) de energieffektivitetsrekommendationer som avses i artikel 22a.1 andra stycket led f i delegerad förordning (EU) 2019/331 inte utfärdades under de första fyra åren av referensperioden,

(b) rekommendationerna inte skulle leda till energibesparingar inom systemgränserna för den industriprocess som utförs vid anläggningen,

(c) den återbetalningstid som avses i artikel 22a.1 andra stycket led a i delegerad förordning (EU) 2019/331 överstiger tre år,

(d) de anläggningsspecifika driftsförhållanden, inbegripet planerade eller oplanerade underhållsperioder, på grundval av vilka återbetalningsperioden fastställdes, ännu inte har uppstått,

(e) investeringskostnaderna för rekommendationerna överstiger de tröskelvärden som anges i artikel 22a.1 andra stycket b i delegerad förordning (EU) 2019/331,

(f) andra åtgärder har genomförts under eller efter den relevanta referensperioden som ledde till minskningar av växthusgasutsläppen motsvarande dem som rekommenderas i energibesiktningsrapporten eller i ett certifierat energiledningssystem för anläggningen.

2. Om den återbetalningstid som avses i artikel 22a.1 andra stycket led a i delegerad förordning (EU) 2019/331 inte anges i energibesiktningsrapporten, det certifierade energiledningssystemet eller en försäkran på heder och samvete från energirevisorn, ska kontrollören kontrollera huruvida

(a) de uppgifter som används för att fastställa återbetalningstiden är giltiga,

(b) den metod som används för att fastställa återbetalningstiden tillämpas korrekt.

3. I syfte att bedöma genomförandet av de åtgärder som avses i punkt 1 f ska kontrollören kontrollera och bekräfta huruvida

(a) verksamhetsutövaren har genomfört de alternativa åtgärderna och huruvida genomförandet av dessa åtgärder har slutförts,

(b) motsvarande minskningar av växthusgasutsläppen som avses i punkt 1 f har uppnåtts."

(15) I artikel 22.3 ska andra stycket ersättas med följande:

"Kontrollören ska fastställa om icke-korrigerade felaktigheter, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, i väsentlig grad påverkar den totala mängden rapporterade utsläpp eller uppgifter av relevans för gratis tilldelning. Kontrollören ska vid bedömningen av hur väsentliga felaktigheterna är, beakta deras storlek och typ samt de särskilda omständigheterna för deras förekomst."

(16) I artikel 23 ska punkt 3 utgå.

(17) I artikel 26.1 ska led c ersättas med följande:

"c) Tillräcklig information till stöd för verifieringsutlåtandet, inklusive motiveringar för bedömningar av huruvida de felaktigheter som identifierats har väsentlig inverkan på de rapporterade utsläppen eller uppgifter av relevans för gratis tilldelning."

(18) Artikel 27 ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

"1. På grundval av den information som samlats in under verifieringen ska kontrollören utfärda en verifieringsrapport till verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören för varje utsläppsrapport, referensdatarapport, datarapport för ny deltagare eller rapport om årlig verksamhetsnivå som har verifierats, bestående av något av följande utlåtanden:

(a) Rapporten anses vara tillfredsställande.

(b) Verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport innehåller väsentliga felaktigheter som inte korrigerats före utfärdandet av verifieringsrapporten.

(c) Omfattningen av verifieringen är för begränsad i enlighet med artikel 28 och kontrollören har inte kunnat erhålla tillräcklig bevisning för att utfärda ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet om att rapporten är fri från väsentliga felaktigheter.

(d) Avvikelser, enskilda eller tillsammans med andra avvikelser, ger otillräcklig klarhet och förhindrar kontrollören från att med rimlig säkerhet slå fast att verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport är fri från väsentliga felaktigheter.

För tillämpning av första stycket led a får verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport anses vara tillfredsställande endast om den är fri från väsentliga felaktigheter."

(b) Följande punkt 2a ska läggas till:

”2 a. Om verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören gör relevant information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 tillgänglig för den reglerade enheten i enlighet med artikel 75v.2 i den förordningen, ska verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören också göra den relevanta information som avses i punkt 3 leden l, o, re och s i denna artikel tillgänglig för den reglerade enheten.”

(c) Punkt 3 ska ändras på följande sätt:

i) Led f ska utgå.

ii) Led g ska ersättas med följande:

”g) När det gäller verifiering av verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens utsläppsrapport, sammanlagda utsläpp per verksamhet som avses i bilaga I till direktiv 2003/87/EG och per anläggning eller luftfartygsoperatör.”

iii) Led m ska ersättas med följande:

”m) Datum för besök på platsen vem som gjort besöken, inklusive datum för virtuella besök på platsen och, när artiklarna 34a och 34b i denna förordning tillämpas, datum för senaste fysiska besök på platsen.”

iv) Följande led ska införas som led na:

”na) Information om huruvida ett virtuellt besök på plats har gjorts, skälen till att göra virtuella besök på plats och, i tillämpliga fall, datum för godkännande av den behöriga myndigheten.”

v) Led ra ska ersättas med följande:

”ra) Om kontrollören har konstaterat relevanta ändringar av de parametrar som förtecknas i artiklarna 16.5, 19, 20 eller 21 i delegerad förordning (EU) 2019/331 eller ändringar av energieffektiviteten i enlighet med artikel 6.1, 6.2 och 6.3 i genomförandeförordning (EU) 2019/1842, en beskrivning av dessa ändringar och tillhörande anmärkningar.”

vi) Följande led ska införas som leden rc och rd:

”rc) Bekräftelse på att kontrollören har kontrollerat att de energieffektivitetsrekommendationer som avses i artikel 17a i denna förordning har genomförts och att det genomförandet av de rekommendationerna har slutförts, inbegripet, i förekommande fall, en beskrivning av eventuella upptäckter och kommentarer.

(rd) Bekräftelse på att kontrollören har gjort de kontroller som avses i artikel 17b i denna förordning och bekräftelse på huruvida ett av de villkor som avses i artikel 22a.1 i delegerad förordning (EU) 2019/331 är tillämpligt, inbegripet, i förekommande fall, en beskrivning av eventuella upptäckter och kommentarer.”

vii) Följande led ska införas som led re:

”re) Bekräftelse på att kontrollören har gjort de kontroller som avses i artikel 16.2 ha och artikel 17.7 i denna förordning och att de bränslemängder som används från en leverantör inte överstiger den mängd som verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören har förvärvat från den leverantören, med beaktande av de mängder som lagras i lager beräknat i enlighet med metoden i den godkända övervakningsplanen, inbegripet en beskrivning av eventuella andra upptäckter eller kommentarer.”

(d) Punkt 5 ska ersättas med följande:

”5. Vid verifiering av utsläppsrapporter, och om en medlemsstat begär att kontrollören ska lämna uppgifter om verifieringsprocessen utöver de delar som förtecknas i punkt 3 och som inte krävs för att förstå verifieringsutlåtandet, får verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören av effektivitetsskäl lämna denna tilläggsinformation till den behöriga myndigheten separat och vid en annan tidpunkt, dock inte senare än den 15 maj samma år.”

(19) I artikel 28 ska led e ersättas med följande:

”e) Om övervakningsmetodplanen inte har godkänts av den behöriga myndigheten.”

(20) I artikel 30.1 ska leden d och e ersättas med följande:

”d) Övervakning och rapportering av utsläpp, även när det gäller att uppnå högre nivåer, minska riskerna och öka övervakningens och rapporteringens effektivitet.

e) Övervakning och rapportering av uppgifter för referensdatarapporter, datarapporter för nya deltagare och rapporter om årlig verksamhetsnivå, inbegripet när det gäller att uppnå högsta noggrannhetsnivå för de datakällor som förtecknas i bilaga VII till delegerad förordning (EU) 2019/331, minskning av riskerna och ökning av effektiviteten i övervakning och rapportering.”

(21) Följande artikel ska införas som artikel 30a:

”*Artikel 30a*

Hantering av kommentarer om genomförandet av energieffektivitetsrekommendationer

Om kommentarer eller upptäckter rapporterades i den verifieringsrapport som avses i artikel 27.3 rc, ska kontrollören under verifieringen av rapporten om årlig verksamhetsnivå under det påföljande året kontrollera vilka åtgärder verksamhetsutövaren har vidtagit till följd av dessa kommentarer och om detta påverkar kontrollörens bekräftelse vid tillämpningen av artikel 22a.1 i delegerad förordning (EU) 2019/331 på att genomförandet av utestående rekommendationer har slutförts.”

(22) I artikel 32.1 ska led c ersättas med följande:

”c) standardvärden för beräkningsfaktorer för naturgas tillämpas eller där beräkningsfaktorer för naturgas fastställs direkt av en extern gastransportör utan någon behandling från verksamhetsutövarens sida med hjälp av online-analysatorer som omfattas av en lämplig rättslig ordning för kontroll av skatteanalysatorer.”

(23) Artikel 33 ska punkt 1 ersättas med följande:

”1. Genom undantag från artikel 21.1 i denna förordning får kontrollören besluta att avstå från besök på plats hos en luftfartygsoperatör som använder de förenklade verktyg som avses i artikel 55.2 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 om kontrollören, grundat på sin riskanalys, drar slutsatsen att alla relevanta uppgifter kan nås av denne på distans.”

(24) I artikel 34a ska rubriken ersättas med följande:

”*Artikel 34a*

Virtuella besök på plats för verifiering av verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport”

(25) Följande artikel ska införas som artikel 34b:

”*Artikel 34b*

Virtuella besök på plats för verifiering av luftfartygsoperatörens utsläppsrapporter

1. Genom undantag från artikel 21.1 får kontrollören besluta att göra ett virtuellt besök på plats i syfte att verifiera en luftfartygsoperatörs rapport i andra fall än de som omfattas av artikel 34a. Verifierarens beslut att göra ett virtuellt besök på plats ska grunda sig på resultatet av riskanalysen och efter fastställande om att alla relevanta uppgifter kan nås på distans av verifieraren. Kontrollören ska utan onödigt dröjsmål informera luftfartygsoperatören om sitt beslut att göra ett virtuellt besök på plats.

2. Kontrollören ska vidta åtgärder för att minska verifieringsrisken till en godtagbar nivå, som med rimlig säkerhet garanterar att rapporten från luftfartygsoperatören är fri från väsentliga felaktigheter.

3. I andra fall än de som omfattas av artikel 34a ska kontrollören alltid göra ett fysiskt besök på plats i någon av följande situationer:

(a) När luftfartygsoperatörens utsläppsrapport verifieras för första gången av kontrollören.

(b) Om en kontrollör inte har utfört ett fysiskt besök på plats för de två rapporteringsperioder som närmast föregår den aktuella rapporteringsperioden.

(c) Om det under rapporteringsperioden har skett betydande ändringar i övervakningsplanen, inbegripet sådana som avses i artikel 15.4 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(d) Om fullgörandestatustalet i unionsregistret enligt tabell XIV-I i bilaga XIII till kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/1122 (*) för föregående rapporteringsperiod är ett annat än symbolen A.

4. Punkt 3 d ska inte tillämpas, om luftfartygsoperatören kommer i fråga för förenklad verifiering i enlighet med artikel 33.2.”

(*) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/1122 av den 12 mars 2019 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG vad gäller unionsregistrets funktion (EUT L 177, 2.7.2019, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/1122/oj).;

(26) I artikel 36.6 ska andra stycket ersättas med följande:

”Den kompetente utvärderaren ska övervaka revisorerna under verifieringen av verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport eller den reglerade enhetens rapport, vid anläggningen, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten, beroende på vad som är tillämpligt, för att fastställa om de uppfyller kompetenskriterierna.”

(27) I artikel 37.5 ska första stycket ersättas med följande:

”5. I verifieringsteamet ska det finnas minst en person som har den tekniska kompetens och den förståelse som krävs för att bedöma särskilda aspekter av teknisk övervakning och rapportering av de verksamheter som avses i bilaga I och som bedrivs på anläggningen eller hos luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten. I verifieringsteamet ska det även finnas en person som kan kommunicera på det språk som krävs för att verifiera en verksamhetsutövares eller en luftfartygsoperatörs rapport i den medlemsstat där kontrollören utför verifieringen.”

(28) I artikel 38.1 ska led c ersättas med följande:

”c) Förmåga att utföra verifiering av en rapport från en verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatör eller rapport från en reglerad enhet i enlighet med kapitel II.”

(29) Följande kapitel ska införas som kapitel IIIa:

”KAPITEL IIIa

VERIFIERING AV DEN REGLERADE ENHETENS RAPPORTER

Artikel 43 a

Tillförlitligheten hos verifieringen av den reglerade enhetens rapporter

1. En verifierad rapport från en reglerad enhet ska vara tillförlitlig för användarna. Den information som rapporten avser att återge, eller rimligen kan förväntas återge, ska återspeglas korrekt.

2. Verifieringsprocessen för rapporter från reglerad enhet ska vara ett effektivt och pålitligt verktyg som stöder förfaranden för kvalitetssäkring och kvalitetskontroll, och som ger information som den reglerade enheten kan agera utifrån för att förbättra sin förmåga i fråga om övervakning och rapportering av utsläpp.

Artikel 43b

Kontrollörens allmänna skyldigheter

1. Kontrollören ska genomföra den verifiering och de aktiviteter som krävs enligt detta kapitel med målet att avge en verifieringsrapport där man med rimlig säkerhet drar slutsatsen att rapporten från den reglerade enheten inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

2. 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 rapporten från den reglerade enheten innehåller väsentliga felaktigheter.

3. Kontrollören ska utföra verifieringen i allmänhetens intresse och vara oberoende av den reglerade enheten och de behöriga myndigheter som ansvarar för direktiv 2003/87/EG.

4. Kontrollören ska under verifieringen bedöma följande:

(a) Om rapporten från den reglerade enheten är fullständig och uppfyller de krav som fastställs i bilagorna X och Xb till genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(b) Om den reglerade enheten har handlat enligt villkoren i tillståndet för utsläpp av växthusgaser och den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten.

(c) Om uppgifterna i rapporten från den reglerade enheten är fria från väsentliga felaktigheter.

(d) Om information kan ges till stöd för den reglerade enhetens dataflöde, kontrollsystem och tillhörande förfaranden för att förbättra kvaliteten på den reglerade enhetens övervakning och rapportering.

Vid tillämpning av led c i första stycket ska kontrollören erhålla klara och objektiva bevis från den reglerade enheten som stödjer uppgifterna om de sammanlagda utsläppen, med beaktande av alla övriga uppgifter i den reglerade enhetens rapport.

5. Kontrollören ska informera den reglerade enheten om att den måste erhålla det godkännande som krävs från den behöriga myndigheten om

(a) övervakningsplanen inte har godkänts av den behöriga myndigheten enligt artikel 75b.2 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066,

(b) övervakningsplanen är ofullständig,

(c) betydande ändringar i enlighet med artikel 75b.3 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 har gjorts under rapporteringsperioden och inte godkänts av den behöriga myndigheten.

Efter godkännande av den behöriga myndigheten ska kontrollören fortsätta, upprepa eller anpassa verifieringsverksamheten. Om godkännande inte har erhållits före utfärdande av verifieringsrapporten ska kontrollören ange detta i verifieringsrapporten.

6. Om kontrollören noterar att den reglerade enheten inte uppfyller kraven i genomförandeförordning (EU) nr 2018/2066 ska kontrollören rapportera denna bristande efterlevnad i verifieringsrapporten, även om övervakningsplanen har godkänts av den behöriga myndigheten.

Artikel 43c

Skyldigheter före ingåendet av ett avtal

1. Innan de åtar sig ett verifieringsuppdrag ska kontrollörer skaffa sig en god förståelse av den reglerade enheten och bedöma om de kan utföra verifieringen. I detta syfte ska kontrollörer göra minst följande:

(a) Utvärdera riskerna med att utföra en verifiering av rapporten från den reglerade enheten i enlighet med denna förordning.

(b) Granska de uppgifter som lämnats av den reglerade enheten, för att fastställa verifieringens omfattning.

(c) Bedöma om uppdraget ingår i deras ackrediteringsområde.

(d) Bedöma om de har den kompetens, personal och de resurser som krävs för att utse ett verifieringsteam som kan hantera komplexiteten hos den reglerade enhetens verksamhet och flygflotta och om de framgångsrikt kan slutföra verifieringsverksamheten inom den tidsram som krävs.

(e) Bedöma om de kan säkerställa att det potentiella verifieringsteamet innehar all kompetens och personal som krävs för att genomföra verifieringsverksamheten avseende den berörda reglerade enheten.

(f) För varje efterfrågat verifieringsuppdrag fastställa den tidsåtgång som krävs för att utföra verifieringen på ett korrekt sätt.

2. Den reglerade enheten ska bistå kontrollören med all relevant information så att denne kan utföra den verksamhet som avses i punkt 1.

Artikel 43d

Tidsåtgång

1. Vid fastställandet av tidsåtgång för ett verifieringsuppdrag enligt artikel 43c.1 f ska kontrollören minst beakta följande:

(a) Komplexiteten hos den reglerade enheten.

(b) Detaljnivån och komplexiteten i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten.

(c) Den väsentlighetsnivå som krävs.

(d) Komplexiteten och fullständigheten hos den reglerade enhetens dataflödesaktiviteter och kontrollsystem.

(e) Var information och uppgifter om utsläpp av växthusgaser finns.

2. Kontrollören ska säkerställa att verifieringsavtalet medger fakturering av ytterligare tid i förhållande till den tid som överenskommits i avtalet, om sådan ytterligare tid krävs för strategisk analys, riskanalys eller andra verifieringsverksamheter. Situationer där ytterligare tillkommande tid kan behövas ska minst innefatta följande:

(a) När, under verifieringen, den reglerade enhetens dataflödesaktiviteter, kontrollverksamheter eller logistik visar sig ha större komplexitet än vad man ursprungligen bedömde.

(b) När under verifieringen felaktigheter, avvikelser, otillräckliga uppgifter eller fel i uppgifterna identifieras av kontrollören.

3. Kontrollören ska registrera den använda tiden i den interna verifieringsdokumentationen.

Artikel 43e

Information från den reglerade enheten

1. Före den strategiska analysen och vid andra tidpunkter under verifieringen ska den reglerade enheten tillhandahålla kontrollören följande:

(a) Den reglerade enhetens tillstånd för utsläpp av växthusgaser.

(b) Den senaste versionen av den reglerade enhetens övervakningsplan samt andra relevanta versioner av övervakningsplanen som godkänts av den behöriga myndigheten, inklusive bevis på det godkännandet.

(c) En beskrivning av den reglerade enhetens dataflödesaktiviteter.

(d) Den reglerade enhetens riskbedömning som avses i artikel 59.2 a och artikel 75o i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, och en översikt över det samlade kontrollsystemet.

(e) De förfaranden som avses i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten, inklusive rutiner för dataflödesaktiviteter och kontrollverksamhet.

(f) Den reglerade enhetens rapport, inklusive informationen i bilaga Xb till genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(g) Den information som förtecknas i bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066, om den reglerade enheten har mottagit informationen i verksamhetsutövarens, luftfartygsoperatörens eller rederiets rapport, i enlighet med artikel 75v.2 i den genomförandeförordningen.

(h) Om den reglerade enheten har mottagit informationen i verksamhetsutövarens, luftfartygsoperatörens eller rederiets rapport i enlighet med bilaga Xa till genomförandeförordning (EU) 2018/2066, eventuella kommentarer eller upptäckter avseende den reglerade enheten som rapporterats i verifieringsrapporten av den kontrollör som verifierade verksamhetsutövarens, luftfartygsoperatörens eller rederiets rapport i enlighet med artikel 27.3 leden l, o, re och s i denna förordning.

(i) I tillämpliga fall, den reglerade enhetens provtagningsplan som avses i artikel 33 och artikel 75k.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, och som godkänts av den behöriga myndigheten.

(j) Om övervakningsplanen har ändrats under rapporteringsperioden, dokumentation över alla dessa ändringar i enlighet med artikel 16.3 och artikel 75b.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(k) I tillämpliga fall, den rapport som avses i artikel 75q i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(l) Om kontrollören inte utförde verifieringen för den reglerade enheten det föregående året, verifieringsrapporten från det föregående året.

(m) All relevant korrespondens med den behöriga myndigheten, särskilt information som rör anmälan av ändringar av övervakningsplanen, samt korrigering av rapporterade uppgifter.

(n) I tillämpliga fall, den behöriga myndighetens godkännande av undantag från platsbesök enligt artiklarna 43v och 43w i denna förordning.

(o) Den reglerade enhetens bevis på efterlevnad av osäkerhetströsklarna för de nivåer som anges i övervakningsplanen.

(p) Övrig relevant information som krävs för planering och genomförande av verifieringen.

2. Innan kontrollören utfärdar sin verifieringsrapport ska den reglerade enheten förse kontrollören med den slutliga godkända och internt validerade rapporten.

Artikel 43f

Strategisk analys

1. När verifieringen påbörjas ska kontrollören bedöma verifieringsuppgiftens natur, omfattning och komplexitet genom att göra en strategisk analys av all verksamhet som är relevant för den reglerade enheten.

2. För att förstå verksamheten den reglerade enheten ska kontrollören samla in och granska 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 på ett korrekt sätt samt för att tillse att det kan utföra den riskanalys som krävs. Denna information ska omfatta minst följande:

(a) Den information som avses i artikel 43e.1.

(b) Den väsentlighetsnivå som krävs.

(c) Information från verifieringar under tidigare år, om kontrollören verifierar rapporter för samma reglerade enhet.

3. Vid granskning av den information som avses i punkt 1 ska kontrollören minst bedöma följande:

(a) Den reglerade enhetens kategori samt den verksamhet inom sektorn till vilken den reglerade enheten frisläpper bränslena för konsumtion.

(b) Komplexiteten i bränsleleveranskedjan samt antalet och typen av bränslekonsumenter.

(c) Den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten samt detaljerna i den övervakningsmetod och den täckningsfaktor som fastställs i övervakningsplanen, i enlighet med kapitel VIIa i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(d) Bränsleflödenas art, omfattning och komplexitet samt den utrustning, de datakällor och processer som används för att fastställa frisläppta bränslemängder, ursprung och tillämpning av beräkningsfaktorer och andra primära datakällor.

(e) Dataflödesaktiviteterna, kontrollsystemet och kontrollmiljön.

4. Vid den strategiska analysen ska kontrollören verifiera

(a) om den övervakningsplan som presenterats är den senaste version som godkänts av den behöriga myndigheten, om godkännande krävs,

(b) om det under rapporteringsperioden har skett betydande förändringar i övervakningsplanen,

(c) om sådana ändringar som avses i led b i detta stycke, i förekommande fall, har anmälts till den behöriga myndigheten enligt artiklarna 15.1 och 75b.1 eller artikel 75g i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 eller om de har godkänts av den behöriga myndigheten enligt artiklarna 15.2 och 75b.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066,

Artikel 43g

Riskanalys

1. Kontrollören ska identifiera och analysera följande aspekter för att utforma, planera och genomföra en effektiv verifiering:

(a) De inneboende riskerna.

(b) Kontrollverksamheten.

(c) Om den kontrollverksamhet som avses i b har genomförts, kontrollriskerna beträffande effektiviteten hos denna kontrollverksamhet.

2. Vid identifiering och analys av de aspekter som avses i punkt 1 i denna artikel ska kontrollören minst beakta

(a) granskningsresultaten av den strategiska analys som avses i artikel 43f.1,

(b) den information som avses i artikel 43e och artikel 43f.2 c,

(c) den väsentlighetsnivå som avses i artikel 43f.2 b.

3. Om kontrollören fastställer att den reglerade enheten har underlåtit att identifiera relevanta inneboende risker och kontrollrisker i sin riskbedömning ska detta meddelas den reglerade enheten.

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

Artikel 43h

Verifieringsplan

1. Kontrollören ska utarbeta en verifieringsplan som är i överensstämmelse med den information som erhållits och de risker som har identifierats vid den strategiska analysen och riskanalysen och som inbegriper minst följande:

a) Ett program för verifieringen som beskriver verifieringsverksamhetens typ och omfattning samt tidplan och tillvägagångssätt för verifieringen.

b) En testplan där omfattningen av och metoderna för test av kontrollverksamheten samt förfarandena för kontrollverksamheten beskrivs.

c) En plan för provtagning av data som beskriver omfattningen av och metoder för provtagning relaterad till de data som ligger till grund för de sammanlagda utsläppen enligt utsläppsrapporten från den reglerade enheten.

2. Kontrollören ska upprätta den testplan som avses i punkt 1 b i denna artikel för att göra det möjligt att fastställa i vilken utsträckning den relevanta kontrollverksamheten kan användas för att bedöma efterlevnad av de krav som fastställs i artikel 43b.4 b och 43b.4 c.

Vid fastställande av provuttagets omfattning och förfarandet för provtagning för granskning av kontrollverksamheterna ska kontrollören beakta följande:

a) De inneboende riskerna.

b) Kontrollmiljön.

c) Relevanta kontrollverksamheter.

d) Kravet att tillhandahålla ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet.

3. Vid fastställande av provuttagets omfattning och förfarandet för provtagning för insamling av de uppgifter och data som avses i punkt 1 c ska kontrollören beakta följande:

a) De inneboende riskerna och kontrollriskerna.

b) Resultaten av de analytiska förfarandena.

c) Kravet att tillhandahålla ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet.

d) Väsentlighetsnivån.

e) Den utsträckning i vilken en enskild uppgift väsentligt bidrar till den samlade uppgiftsmängden.

4. Kontrollören ska upprätta och genomföra verifieringsplanen så att verifieringsrisken minskar till en godtagbar nivå, som med rimlig säkerhet garanterar att rapporten från den reglerade enheten är fri från väsentliga felaktigheter.

5. Kontrollören ska uppdatera riskanalysen och verifieringsplanen och anpassa verifieringsverksamheten, om det under verifieringen upptäcks att ytterligare risker föreligger som behöver minskas eller om riskerna är mindre än förväntat.

Artikel 43i

Verifieringsverksamhet

Kontrollören ska genomföra verifieringsplanen och på grundval av riskanalysen kontrollera genomförandet av den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten.

För detta ändamål ska kontrollören minst utföra en omfattande och detaljerad granskning bestående av analytiska förfaranden, verifiering av uppgifter och kontroll av övervakningsmetoden, samt

(a) kontrollera dataflödesaktiviteter och de system som används i dataflödet, inklusive IT-system,

(b) kontrollera om kontrollverksamheten hos den reglerade enheten är vederbörligen dokumenterad, genomförd, upprätthållen och tillräckligt effektiv för att reducera de inneboende riskerna,

(c) kontrollera att de förfaranden som anges i övervakningsplanen är effektiva för att reducera de inneboende riskerna och kontrollriskerna och huruvida förfarandena har genomförts, dokumenterats tillräckligt och upprätthållits korrekt.

För tillämpning av andra stycket led a ska kontrollören spåra dataflödet från primärkällor, genom att följa sekvenser och samspel i verksamhetsutövarens dataflödesaktiviteter, till data sammanställd av den reglerade enheten i dennas rapport.

Artikel 43j

Analytiska förfaranden

1. Kontrollören ska tillämpa analytiska förfaranden för att bedöma rimligheten och fullständigheten i uppgifterna, om de inneboende riskerna, kontrollrisken och graden av lämplighet hos den reglerade enhetens kontrollverksamhet visar på ett behov av sådana analytiska förfaranden.

2. Vid utförandet av de analytiska förfaranden som avses i punkt 1 ska kontrollören granska de rapporterade uppgifterna för att identifiera potentiella riskområden och därefter validera och anpassa den planerade verifieringsverksamheten. Kontrollören ska åtminstone

a) bedöma rimligheten i variationer och tendenser över tiden eller mellan jämförbara poster,

b) identifiera direkt avvikande värden, oväntade uppgifter och dataluckor.

3. Vid tillämpning av de analytiska förfaranden som avses i punkt 1 ska kontrollören genomföra följande:

a) Preliminära analytiska förfaranden för sammanlagda uppgifter innan den verksamhet som avses i artikel 43i utförs, för att förstå de rapporterade uppgifternas natur, komplexitet och relevans.

b) Materiella analytiska förfaranden för de sammanlagda uppgifterna och de dataposter som ligger till grund för dessa uppgifter, för att identifiera potentiella strukturella fel och direkt avvikande värden.

c) Slutliga analytiska förfaranden för sammanlagda uppgifter, för att säkerställa att alla fel som identifierats under verifieringsprocessen har lösts på ett korrekt sätt.

4. Om kontrollören identifierar avvikande värden, variationer, tendenser, dataluckor eller uppgifter som är oförenliga med annan relevant information eller som skiljer sig avsevärt från förväntade mängder eller proportioner ska detta förklaras av den reglerade enheten och 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.

Artikel 43k

Verifiering av data

1. Kontrollören ska verifiera uppgifterna i den reglerade enhetens rapport genom att ingående kontrollera uppgifterna, inbegripet genom att spåra data till primärdatakällorna, jämföra data med uppgifter från externa datakällor och göra avstämningar, kontrollera gränser för rimliga datauppgifter och utföra kontrollberäkningar.

2. Kontrollören ska vid verifieringen av uppgifter som avses i punkt 1 och med beaktande av den godkända övervakningsplanen, inbegripet de förfaranden som beskrivs i denna plan, kontrollera följande:

(a) Den reglerade enhetens övervakningsgränser, inklusive de ställen från vilka bränsle frisläppts till konsumenten.

(b) Fullständigheten hos frisläppta bränsleflöden enligt beskrivningen i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten samt tillhörande bränslemängder och utsläppsdata.

(c) Konsekvens mellan aggregerad frisläppt bränslemängd och uppgifter om bränsle som inhandlats eller på annat sätt införskaffats till den reglerade enheten.

(d) Överensstämmelsen mellan de sammanlagda rapporterade uppgifterna i den reglerade enhetens rapport och primärdatakällorna.

(e) Uppgifternas tillförlitlighet och noggrannhet.

Artikel 431

Verifiering av att övervakningsmetoden tillämpats korrekt

1. Kontrollören ska kontrollera att den övervakningsmetod som godkänts av den behöriga myndigheten i övervakningsplanen inbegripet specifika uppgifter om den övervakningsmetoden, har tillämpats och genomförts korrekt.

2. För att verifiera den reglerade enhetens utsläppsrapport ska kontrollören kontrollera att den provtagningsplan som avses i artiklarna 33 och 75k i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 och som godkänts av den behöriga myndigheten har tillämpats och genomförts korrekt.

3. Om genomförandeförordning (EU) 2018/2066 kräver att den reglerade enheten ska kunna visa beaktande av osäkerhetsnivåer för aktivitetsdata och beräkningsfaktorer ska kontrollören bekräfta giltigheten hos de uppgifter som används för att beräkna osäkerhetsnivåerna enligt den godkända övervakningsplanen.

4. Vid kontrollen av den övervakningsmetod som avses i punkt 1 i denna artikel ska kontrollören kontrollera att metoden tillämpas och genomförs korrekt för att fastställa den täckningsfaktor som föreskrivs i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten, i enlighet med kapitel VIIa i genomförande-förordning (EU) 2018/2066.

5. Kontrollören ska kontrollera den reglerade enhetens bevis för om bränslet frisläppts för konsumtion i sektorer som omfattas av kapitel III i direktiv 2003/87/EG.

6. För att bedöma om de bränslen som frisläpps för konsumtion i sektorer som omfattas av kapitel III i direktiv 2003/87/EG används under samma rapporteringsår och får dras av i enlighet med artikel 75v.4 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 ska kontrollören kontrollera överensstämmelsen mellan den information som avses i artikel 43e.1 g i denna förordning och informationen i den reglerade enhetens rapport avseende bilaga Xb till genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

Artikel 43m

Verifiering av metoder som tillämpas för saknade uppgifter

1. När metoder som fastställts i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten har använts för att komplettera saknade uppgifter i enlighet med artiklarna 66 och 75o i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 ska kontrollören kontrollera om de metoder som använts var lämpliga för den särskilda situationen och om de har tillämpats korrekt.

Om den reglerade enheten har erhållit ett godkännande från den behöriga myndigheten för att använda andra metoder än de som avses i första stycket i detta stycke i enlighet med artiklarna 66 och 75o i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 ska kontrollören kontrollera huruvida den godkända metoden har tillämpats och dokumenterats på ett korrekt sätt.

När godkännande av den behöriga myndigheten inte kan erhållas i tid ska kontrollören kontrollera om den metod som används av den reglerade enheten för att komplettera saknade uppgifter säkerställer att utsläppen inte undervärderas och att väsentliga felaktigheter inte uppstår.

2. Kontrollören ska kontrollera om den kontrollverksamhet som genomförs av den reglerade enheten är effektiv när det gäller att förhindra att uppgifter saknas, enligt vad som avses i artiklarna 66 och 75o i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

Artikel 43n

Provtagning

1. Vid kontroll av efterlevnaden i fråga om de kontroller och kontrollförfaranden som avses i artikel 43i b och c eller vid utförande av de kontroller som avses i artiklarna 43j och 43k får kontrollören använda sig av provtagningsförfaranden specifika för en reglerad enhet, när provtagning anses befogat mot bakgrund av riskanalysen.

2. Om kontrollören upptäcker en avvikelse eller en felaktighet vid provtagning, ska kontrollören begära att den reglerade enheten anger huvudorsakerna till avvikelsen eller felaktigheterna för att kunna bedöma påverkan av avvikelsen eller felaktigheterna i de rapporterade uppgifterna. På grundval av resultatet av denna bedömning ska kontrollören fastställa huruvida ytterligare verifieringsverksamhet behövs, om provtagningens omfattning måste ökas och vilken del av uppgifterna som måste korrigeras av den reglerade enheten.

3. Kontrollören ska i sin interna verifieringsdokumentation dokumentera resultaten av de kontroller som avses i artiklarna 43i–43l, inbegripet uppgifter om tillkommande provtagning.

Artikel 43o

Hantering av felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad

1. Om kontrollören under verifieringen har identifierat felaktigheter, avvikelser eller bristande efterlevnad i förhållande till genomförandeförordning (EU) 2018/2066, ska detta meddelas inom rimlig tid till den reglerade enheten, och denne ska uppmanas att göra nödvändiga korrigeringar. Den reglerade enheten ska korrigera de felaktigheter och avvikelser som meddelats.

Om en bristande efterlevnad av genomförandeförordning (EU) 2018/2066 har konstaterats, ska den reglerade enheten underrätta den behöriga myndigheten och korrigera bristen på efterlevnad på lämpligt sätt och utan onödigt dröjsmål.

2. Felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad i förhållande till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 som har korrigerats av den reglerade enheten under verifieringen, ska dokumenteras och markeras som lösta i kontrollörens interna verifieringsdokumentation.

3. Om den reglerade enheten inte korrigerar de felaktigheter och de avvikelser som meddelats av kontrollören i enlighet med punkt 1 innan kontrollören utfärdar verifieringsrapporten ska kontrollören begära att den reglerade enheten anger huvudorsakerna till avvikelserna eller felaktigheterna för att kunna bedöma inverkan av avvikelserna eller felaktigheterna på de rapporterade uppgifterna.

Kontrollören ska fastställa om icke-korrigerade felaktigheter, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, i väsentlig grad påverkar den totala mängden rapporterade utsläpp. Kontrollören ska vid bedömningen av hur väsentliga felaktigheterna är, beakta deras storlek och typ samt de särskilda omständigheterna för deras förekomst.

Kontrollören ska bedöma om en icke-korrigerad avvikelse, enskilt eller tillsammans med andra avvikelser, påverkar de rapporterade uppgifterna och om detta leder till en väsentlig felaktighet.

Om den reglerade enheten inte korrigerar den bristande efterlevnaden av genomförandeförordning (EU) 2018/2066 i enlighet med punkt 1 innan kontrollören utfärdar verifieringsrapporten, ska kontrollören bedöma huruvida den ej korrigerade bristande efterlevnaden påverkar de rapporterade uppgifterna och om detta leder till en väsentlig felaktighet.

Felaktigheternas storlek och typ och de särskilda omständigheterna för deras förekomst kan leda till att kontrollören betraktar dem som väsentliga även om de, enskilt eller tillsammans med andra felaktigheter, ligger under väsentlighetsnivån enligt artikel 43p.

Artikel 43p

Väsentlighetsnivå

1. För reglerade enheter med årliga utsläpp knutna till bränslen som frisläpps för konsumtion på högst 500 000 ton koldioxid ska väsentlighetsnivån, vid kontroll av reglerade enheters rapporter, vara 5 % av de totala rapporterade utsläppen under den rapporteringsperiod som är föremål för verifiering.

2. För reglerade enheter med årliga utsläpp knutna till bränslen som frisläpps för konsumtion på mer än 500 000 ton koldioxid ska väsentlighetsnivån, vid kontroll av reglerade enheters rapporter, vara 2 % av de totala rapporterade utsläppen under den rapporteringsperiod som är föremål för verifiering.

Artikel 43q

Slutsatser om verifiering, oberoende granskning och registrering

1. Vid slutförande av verifieringen och med beaktande av den information som erhållits under denna ska kontrollören

(a) kontrollera de slutliga uppgifterna från den reglerade enheten, däribland uppgifter som har justerats på grundval av information som erhållits under verifieringen,

(b) granska den reglerade enhetens skäl för eventuella skillnader mellan de slutliga uppgifterna och uppgifter som tillhandahållits tidigare,

(c) granska resultatet av bedömningen för att avgöra om den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten, inklusive de förfaranden som beskrivs i planen, har genomförts korrekt,

(d) bedöma om verifieringsrisken ligger på en godtagbar låg nivå för att ge rimlig säkerhet,

(e) säkerställa att tillräcklig bevisning har samlats in för att möjliggöra ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet om att rapporten är fri från väsentliga felaktigheter,

(f) säkerställa att verifieringsprocessen har dokumenterats fullständigt i den interna verifieringsdokumentationen och att en slutsats kan avges i verifieringsrapporten.

2. Kontrollören ska göra en oberoende granskning i enlighet med artikel 25.

3. Kontrollören ska förbereda och sammanställa en intern verifieringsdokumentation som minst innehåller följande:

(a) Resultatet av genomförd verifieringsverksamhet.

(b) Den strategiska analysen, riskanalysen och verifieringsplanen.

(c) Tillräcklig information till stöd för verifieringsutlåtandet, inklusive motiveringar för bedömningar av huruvida de felaktigheter som identifierats har väsentlig inverkan på de rapporterade utsläppen.

Artikel 26.2 och 26.3 ska tillämpas vid verifieringen av reglerade enheters rapporter.

Artikel 43r

Verifieringsrapport

1. På grundval av den information som samlats in under verifieringen ska kontrollören utfärda en verifieringsrapport till den reglerade enheten för varje utsläppsrapport som har verifierats. I verifieringsrapporten ska det anges huruvida

(a) rapporten anses vara tillfredsställande,

(b) den reglerade enhetens rapport innehåller väsentliga felaktigheter som inte korrigerats före utfärdandet av verifieringsrapporten,

(c) omfattningen av verifieringen är för begränsad i enlighet med artikel 43s och kontrollören har inte kunnat erhålla tillräcklig bevisning för att utfärda ett verifieringsutlåtande med rimlig säkerhet om att rapporten är fri från väsentliga felaktigheter,

(d) avvikelser, enskilda eller tillsammans med andra avvikelser, ger otillräcklig klarhet och förhindrar kontrollören från att med rimlig säkerhet slå fast att den reglerade enhetens rapport är fri från väsentliga felaktigheter.

För tillämpning av första stycket led a får den reglerade enhetens rapport anses vara tillfredsställande endast om den är fri från väsentliga felaktigheter.

2. Den reglerade enheten ska lämna verifieringsrapporten till den behöriga myndigheten tillsammans med den rapport från den reglerade enheten som verifieringsrapporten avser.

3. Verifieringsrapporten ska minst innehålla följande:

a) Den reglerade enhetens namn.

b) Syftet med verifieringen.

c) Omfattningen av verifieringen.

d) En hänvisning till den rapport från den reglerade enheten som har verifierats.

e) De kriterier som använts för att verifiera rapporten från den reglerade enheten, inbegripet tillståndet och versionerna av den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten och giltighetstiden för varje plan.

f) Aggregerade utsläpp knutna till det bränsle som frisläppts för konsumtion till den verksamhet som avses i bilaga III till direktiv 2003/87/EG och per reglerad enhet.

g) Rapporteringsperiod som verifierats.

h) Ansvarsfördelningen mellan den reglerade enheten, kontrollören och den behöriga myndigheten.

i) Verifieringsutlåtandet.

j) En beskrivning av felaktigheter och avvikelser som identifierats men inte korrigerats före utfärdandet av verifieringsrapporten.

k) Datum för besök på plats och vem som utfört besöken, inklusive virtuella besök på plats.

l) Information om besök på plats inte gjorts samt skälen till detta.

m) Information om huruvida ett virtuellt besök på plats har gjorts, skälen till att göra virtuella besök på plats och datum för godkännande av den behöriga myndigheten.

n) Bekräftelse på att kontrollören har gjort kontrollerna i enlighet med artikel 43l.6 i denna förordning och att den information som avses i artikel 43e.1 g i denna förordning överensstämmer med informationen i den reglerade enhetens rapport avseende bilaga Xb till genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

o) Alla identifierade brister i efterlevnad av genomförandeförordning (EU) 2018/2066 som framkommit under verifieringen.

p) Om ett godkännande från den behöriga myndigheten inte kunnat erhållas i tid för den metod som används för att komplettera saknade uppgifter enligt artikel 43m.1 tredje stycket i denna förordning, en bekräftelse på huruvida metoden är konservativ och huruvida den leder till väsentliga felaktigheter eller inte.

q) I tillämpliga fall, rekommendationer om förbättringar.

r) Namnen på EU ETS-revisionsledaren, den oberoende granskaren och, i tillämpliga fall, EU ETS-revisorerna och den tekniska expert som arbetat med verifieringen av den reglerade enhetens rapport.

s) Datum och underskrift av en bemyndigad person på kontrollörens vägnar, inbegripet dennes namn.

4. Kontrollören ska i verifieringsrapporten tillräckligt detaljerat beskriva felaktigheter, avvikelser och bristande efterlevnad i förhållande till genomförandeförordning (EU) 2018/2066 så att den reglerade enheten och den behöriga myndigheten får information om följande:

a) Omfattningen och typen av felaktigheter, avvikelser eller bristande efterlevnad i förhållande till genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

b) Varför felaktigheterna har väsentlig inverkan, eller inte.

c) Vilken del av den reglerade enhetens rapport som felaktigheterna avser eller vilken del av övervakningsplanen som bristen på efterlevnad avser.

d) Vilken artikel i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 som bristen på efterlevnad avser.

Artikel 43s

Begränsning av omfattning

Kontrollören kan komma fram till att omfattningen av verifieringen enligt artikel 43r.1 c är alltför begränsad i följande situationer:

a) Om uppgifter saknas som 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 har godkänts av den behöriga myndigheten.

c) Om övervakningsplanen inte ger tillräcklig information eller är tillräckligt tydlig för att dra en slutsats av verifieringen.

d) Om den reglerade enheten inte har gjort tillräckliga uppgifter tillgängliga för att kontrollören ska kunna utföra verifieringen.

Artikel 43t

Hantering av kvarvarande avvikelser som inte är väsentliga

1. Kontrollören ska i relevanta fall bedöma om den reglerade enheten har korrigerat de avvikelser som beskrivs i verifieringsrapporten för den föregående övervakningsperioden enligt de krav på den reglerade enheten som avses i artikel 75q.4 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

Om den reglerade enheten inte har korrigerat dessa avvikelser i enlighet med artikel 75q.4 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, ska kontrollören avgöra om detta ökar eller kan öka risken för felaktigheter.

Kontrollören ska i verifieringsrapporten ange om den reglerade enheten har åtgärdat dessa avvikelser.

2. Kontrollören ska i den interna verifieringsdokumentationen ange uppgifter om hur och när identifierade avvikelser åtgärdats av den reglerade enheten under verifieringen.

Artikel 43u

Förbättring av övervaknings- och rapporteringsprocessen

1. Om kontrollören har identifierat områden som kan förbättras i den reglerade enhetens förmåga med anknytning till a–d ska kontrollören i verifieringsrapporten ge rekommendationer om förbättringar beträffande den reglerade enhetens förmåga på dessa punkter:

(a) Den reglerade enhetens riskbedömning.

(b) Utarbetande, dokumentation, genomförande och underhåll av dataflödesaktiviteter och kontrollverksamhet samt utvärdering av kontrollsystemet.

(c) Utarbetande, dokumentation, genomförande och upprätthållande av förfaranden för dataflödesaktiviteter och kontrollverksamhet samt andra förfaranden som en reglerad enhet måste inrätta enligt genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

(d) Övervakning och rapportering av utsläpp, även när det gäller att uppnå högre nivåer, minska riskerna och öka övervakningens och rapporteringens effektivitet.

2. Under verifieringen efter det år då rekommendationer om förbättringar gjordes i verifieringsrapporten ska kontrollören bedöma om och hur den reglerade enheten har genomfört rekommendationerna om förbättringar.

Om den reglerade enheten inte har genomfört dessa rekommendationer eller om de inte har genomförts korrekt, ska kontrollören bedöma effekten av detta på risken för felaktigheter och avvikelser.

Artikel 43v

Besök på plats och förenklad verifiering

1. Vid en eller flera lämpliga tidpunkter under verifieringsprocessen ska kontrollören göra ett besök på plats för att bedöma hur mätare och övervakningssystem fungerar, göra intervjuer, utföra den verksamhet som krävs enligt detta kapitel, samt för att samla in den information och den bevisning som behövs för att kontrollören ska kunna avgöra om den reglerade enhetens rapport är fri från väsentliga felaktigheter.

Vid besök på plats i enlighet med första stycket ska kontrollören också bedöma om de frisläppta bränsleflödena och de frisläppta bränslemängderna är fullständiga.

2. Den reglerade enheten ska ge kontrollören tillträde för platsbesök.

3. För att verifiera den reglerade enhetens utsläppsrapport ska kontrollören mot bakgrund av riskanalysen besluta om huruvida besök på ytterligare platser krävs, inbegripet när relevanta delar av dataflödesaktiviteterna och kontrollverksamheten utförs på andra ställen, som företagets huvudkontor och andra fristående kontor.

4. Genom undantag från punkt 1 får kontrollören besluta att inte göra besök på plats hos reglerade enheter. Detta beslut ska grundas på följande kriterier:

a) Resultatet av riskanalysen.

b) Bekräftelse på att kontrollören kan få tillgång till alla relevanta uppgifter på distans.

c) Bekräftelse på att de relevanta villkoren för undantag från besök på plats, enligt artikel 43w i denna förordning, är uppfyllda.

d) Bekräftelse på att de obligatoriska besöken på plats, enligt punkt 7 i denna artikel, inte är tillämpliga på den reglerade enheten.

Kontrollören ska utan onödigt dröjsmål informera den reglerade enheten om detta.

5. I sådana fall ska den reglerade enheten till den behöriga myndigheten lämna en ansökan om godkännande av kontrollörens beslut att avstå från platsbesöket. Ansökan ska minst innehålla följande uppgifter:

a) Resultatet av riskanalysen.

b) Bevisning för att relevanta uppgifter kan nås på distans.

c) Bevisning för att de relevanta villkoren för undantag från besök på plats, enligt artikel 43w i denna förordning, är uppfyllda.

d) Bevisning för att de obligatoriska besöken på plats, enligt punkt 7 i denna artikel, inte är tillämpliga på den reglerade enheten.

Den behöriga myndighetens godkännande ska inte krävas för reglerade enheter med låga utsläpp, i enlighet med artikel 75n.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

6. Med beaktande av den information som avses i punkt 5 leden a-d ska den behöriga myndigheten besluta huruvida den ska godkänna kontrollörens beslut att inte göra besöket på plats.

Om den behöriga myndigheten inte har besvarat den reglerade enhetens ansökan i enlighet med punkt 5 inom två månader efter mottagandet, anses kontrollörens beslut vara godkänt.

7. Kontrollören ska alltid genomföra besök på plats i följande situationer:

a) När en reglerad enhets utsläppsrapport verifieras för första gången av kontrollören.

b) Om inget besök på plats har gjorts av en kontrollör under de två rapporteringsperioder som närmast föregår den aktuella rapporteringsperioden.

c) Betydande ändringar i övervakningsplanen, i enlighet med artikel 75b.3 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, gjordes under rapporteringsperioden.

Artikel 43w

Villkor för undantag från besök på plats

Villkor för att avstå från besök på plats ska vara något av följande:

1. Verifieringen av en reglerad enhets utsläppsrapport gäller en anläggning inom kategori A som avses i artikel 75e.2 a i genomförandeförordning (EU) 2018/2066, där

a) de bränsleflöden som frisläpps för konsumtion av den reglerade enheten är kommersiella standardbränslen,

b) standardvärden för beräkningsfaktorer tillämpas,

c) en täckningsfaktor på 1 gäller för varje bränsleflöde i enlighet med artikel 75 l.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

2. Verifieringen av en reglerad enhets rapport avser en reglerad enhet med låga utsläpp, enligt definitionen i artikel 75n.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

3. Verifieringen av en reglerad enhets utsläppsrapport gäller en anläggning inom kategori A som avses i artikel 75e.2 a i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 eller en anläggning inom kategori B som avses i artikel 75e.2 b i den genomförandeförordningen där

a) den reglerade enhet som omfattas motsvarar en enhet med rapporteringsskyldigheter enligt nationell lagstiftning som införlivar rådets direktiv 2003/96/EG (*) och (EU) 2020/262 (**), på grundval av de mätmetoder som använd för dessa akter, när dessa metoder baseras på nationell metrologisk kontroll,

b) de bränslemängder som omfattas motsvarar energiprodukter som omfattas av nationell lagstiftning som införlivar direktiven 2003/96/EG och (EU) 2020/262, på grundval av de mätmetoder som används för dessa akter när dessa metoder bygger på nationell metrologisk kontroll,

c) standardvärden för beräkningsfaktorer tillämpas,

d) en täckningsfaktor på 1 gäller för varje bränsleflöde i enlighet med artikel 75 l.1 i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.

Artikel 43x

Förenklad verifieringsplan och virtuella besök på plats

Artiklarna 34 och 34a ska tillämpas på verifiering av reglerade enheters utsläpp som omfattas av kapitel IVa i direktiv 2003/87/EG. För detta ändamål ska alla hänvisningar till verksamhetsutövare, anläggningar och luftfartygsoperatörer tolkas som om de vore en hänvisning till den reglerade enheten.

Artikel 43y

Ackrediteringsområde

Kontrollören ska endast utfärda en verifieringsrapport för en reglerad entitet som bedriver verksamhet som omfattas av verksamhetsgrupp nr 1c i bilaga I till denna förordning och för vilken kontrollören har beviljats ackreditering i enlighet med förordning (EG) nr 765/2008 och denna förordning.

Artikel 43z

Kontrollörens förfaranden och dokumentation

1. Kontrollören ska inrätta, dokumentera, genomföra och upprätthålla ett eller flera förfaranden för verifieringsverksamhet i enlighet med kapitel IIIa, och de förfaranden och processer som krävs enligt bilaga II i denna förordning. Vid införande och genomförande av dessa förfaranden och processer ska kontrollören utföra den verksamhet som förtecknas i bilaga II till denna förordning enligt den harmoniserade standard som avses i den bilagan.

2. Artiklarna 41.2 och 42.1 i denna förordning ska tillämpas på verifiering av reglerade enheters utsläpp som omfattas av kapitel IVa i direktiv 2003/87/EG.

3. Kontrollören ska regelbundet göra information tillgänglig för den reglerade enheten och andra relevanta parter i enlighet med den harmoniserade standard som avses i bilaga II till denna förordning.

Artikel 43za

Opartiskhet och oberoende

1. Kontrollören ska vara oberoende av den reglerade enheten och bedriva sin verifieringsverksamhet opartiskt.

För att säkerställa oberoende och opartiskhet ska kontrollören eller någon annan del av samma juridiska person inte vara en reglerad enhet, ägare av en reglerad enhet eller ägas av en sådan, och kontrollören får inte ha några förbindelser med den reglerade enheten som kan inverka på oberoendet och opartiskheten. Kontrollören ska också vara oberoende av organ som handlar med utsläppsrätter inom ramen för det system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser som inrättats i enlighet med artikel 19 i direktiv 2003/87/EG.

2. Kontrollören ska vara organiserad på ett sådant sätt att dennes objektivitet, oberoende och opartiskhet skyddas. För tillämpning av denna förordning ska de relevanta krav på kontrollörens organisation och struktur som fastställs i den harmoniserade standard som avses i bilaga II gälla.

3. Kontrollören får inte utföra verifieringsverksamhet för en reglerad enhet som innebär en oacceptabel risk för kontrollörens opartiskhet eller som skapar en intressekonflikt. Kontrollören får inte använda personal eller kontraktsanställda vid verifiering av en rapport från en reglerad enhet som medför en faktisk eller potentiell intressekonflikt. Kontrollören ska också säkerställa att verksamhet som bedrivs av personal eller organisationer inte påverkar kontrollens sekretess, objektivitet, oberoende och opartiskhet. I detta syfte ska kontrollören övervaka riskerna för opartiskhet och vidta lämpliga åtgärder för att hantera dessa risker.

En oacceptabel risk för opartiskhet eller en intressekonflikt enligt första stycket första meningen ska anses uppstå särskilt i något av följande fall:

a) När en kontrollör eller någon annan del av samma juridiska person tillhandahåller konsulttjänster för att utveckla en del av den övervaknings- och rapporteringsprocess som beskrivs i den övervakningsplan som godkänts av den behöriga myndigheten, inbegripet utveckling av övervakningsmetoden, utarbetande av rapporter från den reglerade enheten och utarbetande av övervakningsplanen.

b) När en kontrollör eller någon annan del av samma juridiska person tillhandahåller tekniskt stöd för att utveckla eller upprätthålla de system som införts för att övervaka och rapportera utsläpp.

4. En intressekonflikt för kontrollören när det gäller förhållandet mellan denne och en reglerad enhet ska anses uppstå särskilt i något av följande fall:

a) När förhållandet mellan kontrollören och den reglerade enheten bygger på gemensamt ägande, gemensam förvaltning, gemensam ledning eller personal, delade resurser, gemensamma finanser och gemensamma avtal eller marknadsföringsåtgärder.

b) När den reglerade enheten har erhållit konsulttjänster enligt punkt 3 a eller tekniskt stöd enligt punkt 3 b från en konsult, ett organ för teknisk hjälp eller annan organisation som har förbindelser med kontrollören och detta äventyrar kontrollörens opartiskhet.

För tillämpning av led b ska kontrollörens opartiskhet anses vara äventyrad om förbindelserna mellan kontrollören och konsulten, organet för teknisk hjälp eller någon annan organisation bygger på gemensamt ägande, gemensam förvaltning, gemensam ledning eller personal, delade resurser, gemensamma finanser, gemensamma avtal eller marknadsföringsåtgärder och gemensam betalning av försäljningsprovision eller andra incitament för nya kunder.

5. En kontrollör får inte lägga ut ingåendet av avtalet mellan den reglerade enheten och kontrollören, den oberoende granskningen eller utfärdandet av verifieringsrapporten på entreprenad. För tillämpning av denna förordning ska kontrollörer som lägger ut andra verifieringsverksamheter på entreprenad uppfylla de relevanta krav som fastställs i den harmoniserade standard som avses i bilaga II.

Dock ska inte ingåendet av avtal med individer om att utföra verifieringsverksamhet betraktas som att lägga ut verifieringsverksamhet på entreprenad enligt första stycket, om kontrollören när denne ingår dessa avtal tar fullt ansvar för den verifieringsverksamhet som utförs av den kontraktsanställda personalen. När kontrollören ingår avtal om att utföra verifieringsverksamhet, ska kontrollören kräva att dessa individer undertecknar ett skriftligt avtal om att de följer kontrollörens förfaranden och att det inte föreligger någon intressekonflikt vid utförandet av denna verifieringsverksamhet.

6. Kontrollören ska införa, dokumentera, genomföra och upprätthålla ett förfarande för att garantera att kontrollören, delar av samma juridiska person som kontrollören, andra organisationer som avses i punkt 4 och all personal och alla kontraktsanställda som deltar i verifieringen fortlöpande är opartiska och oberoende. Denna process ska omfatta en mekanism för att garantera kontrollörens opartiskhet och oberoende och ska uppfylla de relevanta krav som fastställs i den harmoniserade standard som avses i bilaga II.

6a. Vid kontroll av samma reglerade enhet som under föregående år ska kontrollören beakta risken för opartiskhet och vidta åtgärder för att minska risken för opartiskhet.

7. Från och med 2026 ska EU ETS-revisionsledaren, om den utför årlig verifiering av utsläpp som omfattas av kapitel IVa i direktiv 2003/87/EG under fem på varandra följande år för en viss reglerad enhet, därefter göra ett uppehåll på tre på varandra följande år vad gäller tillhandahållande av verifieringstjänster i fråga om samma reglerade enhet."

_____

(*) Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (EUT L 283, 31.10.2003, s. 51, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/96/oj).

(**) Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt (EUT L 58, 27.2.2020, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj).

(30) I artikel 44 ska första stycket ersättas med följande:

"En kontrollör som utfärdar en verifieringsrapport till en verksamhetsutövare, luftfartygsoperatör eller reglerad enhet ska vara ackrediterad för de verksamhetsområden som avses i bilaga I för vilka kontrollören utför en verifiering av en verksamhetsutövares eller luftfartygsoperatörs rapport eller en reglerad enhets rapport."

(31) Artikel 45 ska ersättas med följande:

"*Artikel 45*

Ackrediteringens syfte

Under ackrediteringsprocessen och tillsynen av ackrediterade kontrollörer ska de nationella ackrediteringsorganen bedöma huruvida kontrollören och dess personal som utför verifieringsverksamhet

a) har kompetens att utföra verifiering av rapporter från verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatörer eller rapporter från reglerade enheter i enlighet med denna förordning,

b) utför verifiering av rapporter från verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatörer eller rapporter från reglerade enheter i enlighet med denna förordning,

c) uppfyller de krav som avses i kapitel III och, för att verifiera den reglerade enhetens rapport, artiklarna 43y–43za."

(32) I artikel 48.1 ska led c ersättas med följande:

"c) Bevittning av ett representativt urval från det begärda ackrediteringsområdet och förmåga och kompetens hos ett representativt urval av den sökandes personal som deltar i verifieringen av rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller rapporten från den reglerade enheten, för att säkerställa att personalen arbetar i enlighet med denna förordning."

(33) I artikel 56 ska första stycket ersättas med följande:

"Om medlemsstaten anser att det inte är ekonomiskt meningsfullt eller hållbart att utse ett nationellt ackrediteringsorgan eller att tillhandahålla ackrediteringstjänster i den betydelse som avses i artiklarna 15 och 30f i direktiv 2003/87/EG ska medlemsstaten anlita ett nationellt ackrediteringsorgan i en annan medlemsstat."

(34) I artikel 58.2 ska andra stycket ersättas med följande:

"I bedömarlaget ska det finnas minst en person som har kunskap om övervakning och rapportering av utsläpp av växthusgaser i enlighet med genomförandeförordning (EU) 2018/2066 som är relevant för ackrediteringsområdet och den kompetens och förståelse som krävs för att bedöma verifieringsverksamheterna vid anläggningen, hos luftfartygsoperatören eller hos den reglerade enheten inom det berörda ackrediteringsområdet, och det ska finnas minst en person med kunskap om relevanta nationella regler och riktlinjer."

(35) I artikel 62 ska inledningsfrasen ersättas med följande:

"Om klagomål inkommer till det nationella ackrediteringsorganet avseende kontrollören från den behöriga myndigheten, verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören, den reglerade enheten eller andra berörda parter, ska det nationella ackrediteringsorganet inom en rimlig tidsperiod, dock senast tre månader efter att klagomålet inkommit, göra följande:"

(36) Artikel 69 ska ersättas med följande:

”*Artikel 69*

Elektroniskt datautbyte och användning av automatiska system

1. Medlemsstaterna får kräva att kontrollörerna använder elektroniska mallar eller särskilda filformat för verifieringsrapporter enligt artikel 74.1 eller artikel 75u i genomförandeförordning (EU) 2018/2066 eller enligt artikel 13 i delegerad förordning (EU) 2019/331.

2. Standardiserade elektroniska mallar eller specifikationer för filformat kan göras tillgängliga för andra typer av kommunikation mellan verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören, den reglerade enheten, kontrollören, den behöriga myndigheten och det nationella ackrediteringsorganet i enlighet med artikel 74.2 eller artikel 75u i genomförandeförordning (EU) 2018/2066.”

(37) I artikel 71.1 ska led a ersättas med följande:

”a) Förväntad tid och plats för verifieringsuppdrag, inbegripet huruvida ett fysiskt eller virtuellt besök på plats kommer att göras.”

(38) I artikel 73.1 ska leden a och b ersättas med följande:

”a) Relevanta resultat från granskning av verksamhetsutövarens eller luftfartygsoperatörens rapport eller den reglerade enhetens rapport och de tillhörande verifieringsrapporterna, i synnerhet om kontrollören inte efterlever kraven i denna förordning.

b) Resultaten från inspektion av verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten, om resultaten är av betydelse för det nationella ackrediteringsorganet när det gäller övervakning och ackreditering av kontrollören eller om dessa resultat visar att kontrollören inte efterlever kraven i denna förordning.”

(39) I artikel 76 ska punkt 1 ersättas med följande:

”1. Nationella ackrediteringsorgan, eller, i tillämpliga fall, nationella myndigheter enligt artikel 55.2 ska upprätta och hantera en databas till vilken andra nationella ackrediteringsorgan, nationella myndigheter, kontrollörer, verksamhetsutövare, luftfartygsoperatörer, reglerade enheter och behöriga myndigheter ska ges tillträde.

Det organ som erkänts enligt artikel 14 i förordning (EG) nr 765/2008 ska underlätta och harmonisera tillgång till databaserna i syfte att främja en effektiv och kostnadseffektiv kommunikation mellan nationella ackrediteringsorgan, nationella myndigheter, kontrollörer, verksamhetsutövare, luftfartygsoperatörer, reglerade enheter och behöriga myndigheter, och får samordna dessa databaser i en enda centraliserad databas.”

(40) Artikel 77.1 ska ändras på följande sätt:

(a) Leden a och b ska ersättas med följande:

”a) Planerad tid och plats för de verifieringsuppdrag som kontrollören ska utföra, inbegripet huruvida ett fysiskt eller virtuellt besök på plats kommer att göras.

b) Adress och kontaktuppgifter till de verksamhetsutövare eller luftfartygsoperatörer vars utsläppsrapporter, referensdatarapporter, datarapporter för ny deltagare eller rapporter om årlig verksamhetsnivå omfattas av deras verifieringar.”

(b) Följande led ska införas som led ba:

”ba) Adress och kontaktuppgifter till de reglerade enheter vars utsläppsrapporter omfattas av verifiering.”

(c) Punkt c ska ersättas med följande:

”c) Namnen på medlemmarna i verifieringsteamet och det ackrediteringsområde som verksamhetsutövarens, luftfartygsoperatörens eller den reglerade enhetens verksamhet omfattas av.”

(41) Bilagorna I och II till genomförandeförordning (EU) 2018/2067 ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

Artikel 2

Ikraftträdande och tillämpning

Denna förordning träder i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Artikel 1.4, 1.7 a i, 1.12.d, 1.13 d, 1.18 b, 1.18 c vii, 1.26–1.29, 1.38 b, 1.40, 1.40 c och punkt 2 a i bilagan ska tillämpas från och med den 1 januari 2025.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 8 maj 2024.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

Bilagorna I och II till genomförandeförordning (EU) 2018/2067 ska ändras på följande sätt:

(1) Bilaga I ska ändras på följande sätt:

(a) Den inledande meningen till tabellen ska ersättas med följande:

”Omfattningen av kontrollörers ackreditering ska anges i ett ackrediteringsbevis med användning av följande verksamhetsgrupper enligt bilaga I till och kapitel IVa i direktiv 2003/87/EG och andra verksamheter i enlighet med artiklarna 10a och 24 i direktiv 2003/87/EG. Dessa bestämmelser ska också gälla för kontrollörer som certifierats av en nationell myndighet i enlighet med artikel 55.2 i denna förordning.”

(b) Tabellen ska ändras på följande sätt:

i) Följande rad ska införas som rad 1c:

”1c	Verifiering av utsläpp som omfattas av kapitel IVa i direktiv 2003/87/EG”

ii) Tredje raden ska ersättas med följande:

”2	Raffinering av olja”

iii) Fjärde raden ska ersättas med följande:

”3	— Produktion av koks — Rostning och sintring, inklusive pelletering, av metallhaltig malm (inklusive sulfidmalm) — Järn- eller ståltillverkning (primär- eller sekundärsmältning), inklusive stränggjutning”

iv) Sjätte raden ska ersättas med följande:

”5	Produktion av primäraluminium och aluminiumoxid (utsläpp av koldioxid och perfluorkarbon)”

v) Nionde raden ska ersättas med följande:

”8	— Produktion av kimrök — Produktion av ammoniak — Produktion av organiska baskemikalier genom krackning, reformering, delvis eller full oxidation eller genom liknande processer — Produktion av vätgas (H_2) och syntesgas — Produktion av natriumkarbonat (Na_2CO_3) och natriumbikarbonat ($NaHCO_3$)”

vi) Elfte raden ska ersättas med följande:

”10	— Avskiljning av växthusgaser från anläggningar som omfattas av direktiv 2003/87/EG för transport och geologisk lagring i en lagringsanläggning som är godkänd enligt direktiv 2009/31/EG — Transport av växthusgaser för geologisk lagring i en lagringsanläggning som är godkänd enligt direktiv 2009/31/EG, med undantag för utsläpp som omfattas av en annan verksamhet som förtecknas i bilaga I till direktiv 2003/87/EG”

vii) Trettonde raden rörande verksamhetsgrupp 12 ska ersättas med följande:

”12	Luftfartsverksamhet (uppgifter om utsläpp)”

2) Bilaga II ska ändras på följande sätt:

a) Led a ska ersättas med följande:

”a) En process och strategi för kommunikation med verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten och andra berörda parter”.

b) Led e ska ersättas med följande:

”e) En process för att utfärda en reviderad verifieringsrapport om ett fel i verifieringsrapporten eller rapporten från verksamhetsutövaren eller luftfartygsoperatören eller rapporten från den reglerade enheten har identifierats efter det att kontrollören har lämnat in verifieringsrapporten till verksamhetsutövaren, luftfartygsoperatören eller den reglerade enheten för vidarebefordran till den behöriga myndigheten.”