Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2026/544

17.6.2026

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2026/544,

annettu 12 päivänä maaliskuuta 2026,

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/2631 täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla, joissa määritetään kriteerit ulkopuolisten arvioijien järjestelmien, resurssien ja menettelyjen, niiden säännösten noudattamista valvovan toiminnon, sisäisten toimintatapojen ja menettelyjen sekä arvioinneissa käytettävien arviointimenetelmien ja tietojen asianmukaisuuden, riittävyyden ja vaikuttavuuden arvioimiseksi sekä kolmannen maan ulkopuolisten arvioijien tunnustamista koskevissa hakemuksissa vaadittavat tiedot sekä hakemusten muoto ja sisältö

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon eurooppalaisista vihreistä joukkolainoista ja ympäristön kannalta kestävinä markkinoitavia joukkolainoja ja kestävyyteen sidottuja joukkolainoja koskevasta valinnaisesta tietojen julkistamisesta 22 päivänä marraskuuta 2023 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/2631 ([1]) ja erityisesti sen 26 artiklan 3 kohdan kolmannen alakohdan, 29 artiklan 4 kohdan kolmannen alakohdan, 30 artiklan 3 kohdan kolmannen alakohdan, 31 artiklan 4 kohdan kolmannen alakohdan ja 42 artiklan 9 kohdan kolmannen alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Jotta ulkopuolisten arvioijien järjestelmien, resurssien ja menettelyjen asianmukaisuus, riittävyys ja vaikuttavuus voidaan varmistaa, ulkopuolisten arvioijien olisi tarkasteltava kattavasti sisäisiä järjestelyjään aina tietojärjestelmien toimintavarmuudesta henkilöstöresurssien sekä teknisten ja aineellisten resurssien riittävyyteen asti. Ulkopuolisten arvioijien olisi kehitettävä osana menettelyjään vankka arviointikehys, jonka olisi sisällettävä tietojen laadun sekä arviointitoimissa käytettävien tietolähteiden luotettavuuden arvioinnissa sovellettavat vähimmäiskriteerit.

(2) Samasta syystä kaikki puutteet, joita järjestelmien, resurssien ja menettelyjen riittävyyden ja vaikuttavuuden seurannan ja arvioinnin yhteydessä havaitaan, olisi asianmukaisesti kirjattava ja korjattava ja niistä olisi raportoitava. Ulkopuolisen arvioijan hallintoelimen jäsenten olisi valvottava korjaavia toimenpiteitä.

(3) Jotta säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla olisi toimivalta hoitaa tehtävänsä asianmukaisesti ja riippumattomasti, ulkopuolisilla arvioijilla olisi oltava hallituksen hyväksymä säännösten noudattamista valvovaa toimintoa koskeva toimintaperiaate tai toimintaperiaatteet. Lisäksi säännösten noudattamista valvovan toiminnon olisi oltava edustettuna ulkopuolisen arvioijan asiaankuuluvissa organisaatiorakenteissa, mukaan lukien valiokunnat.

(4) Jotta säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla olisi käytettävissään tarvittavat resurssit ja jotta se voisi hoitaa seurantatehtävänsä tehokkaasti, ulkopuolisten arvioijien olisi osoitettava tähän toimintoon riittävät tekniset resurssit ja henkilöstöresurssit.

(5) Jotta säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla olisi tarvittava asiantuntemus, ulkopuolisten arvioijien olisi varmistettava kyseistä toimintoa hoitavien henkilöiden yhteinen ja ajantasainen osaaminen ja kokemus, muun muassa tarkistamalla, että näillä henkilöillä on vaadittava työhistoria ja ammatillinen pätevyys, sekä tarjoamalla riittävää ja korkeatasoista sisäistä koulutusta.

(6) Jotta säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla olisi pääsy kaikkiin asiaankuuluviin tietoihin, ulkopuolisten arvioijien olisi varmistettava, että tämä toiminto voi saada tietoja kaikista lähteistä, joita se tarvitsee voidakseen hoitaa tehtävänsä asianmukaisesti, mukaan lukien yritystä koskevat asiakirjat ja valvontatoimintojen aineistot, tarkastuskertomukset, väärinkäytösten ilmoituskanavan kautta tehdyt ilmoitukset sekä asiakasvalitukset. Koska on tarpeen varmistaa, että palveluntarjoajina toimivat kolmannet osapuolet ja muut liiketoimintayksiköt noudattavat samoja vaatimuksia kuin ulkopuolinen arvioija itse, säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla olisi oltava pääsy myös ulkopuolisen arvioijan ulkoistettuja toimintoja ja muita liiketoiminta-alueita koskeviin tietoihin.

([1]) EUVL L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(7) Ulkopuolisten arvioijien hallinnollisten ja kirjanpidollisten menettelyjen moitteettomuuden varmistamiseksi niiden olisi säilytettävä asianmukaiset tiedot asiaankuuluvista kirjanpitotapahtumista sekä noudatettava asiassa sovellettavia kirjanpitostandardeja ja -sääntöjä.

(8) Jotta sisäisen valvonnan menetelmät pysyvät moitteettomina, ulkopuolisten arvioijien olisi otettava käyttöön kattava sisäisen valvonnan järjestelmä, joka keskittyy vahvan ja oikeasuhteisen valvontaympäristön luomiseen, riskien tehokkaaseen hallintaan, tarvittavien valvontatoimenpiteiden toteuttamiseen, selkeiden tietovirtojen ja viestinnän varmistamiseen sekä toiminnan jatkuvaan seurantaan.

(9) Tietojenkäsittelyjärjestelmiä koskevien valvonta- ja turvajärjestelyjen vaikuttavuuden varmistamiseksi ulkopuolisten arvioijien olisi otettava käyttöön tieto- ja viestintätekniikan riskienhallintaa koskeva valvontakehys, joka sisältää tietotekniikka- ja tietoturva-arvioinnit sekä tieto- ja viestintätekniikan varajärjestelmien testauksen toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi.

(10) Jotta voidaan varmistaa, että ulkopuolisten arvioijien lausunto perustuu riittävän laadukkaiden ja luotettavista lähteistä saatujen tietojen perusteelliseen analyysiin, niiden olisi sovellettava arviointimenetelmissään erityisiä kriteerejä tällaisten tietojen arvioimiseksi.

(11) Käytettävien tietojen laadun arvioimiseksi ulkopuolisten arvioijien olisi varmistettava, että kyseiset tiedot ovat täydellisiä, merkityksellisiä ja ajantasaisia sekä että ne perustuvat kohtuullisiin oletuksiin, muun muassa varmistamalla, että tiedot antavat kattavan kuvan joukkolainalla rahoitetusta hankkeesta, kun otetaan huomioon taloudellisten toimintojen tyyppi ja toimiala. Tästä syystä tietojen olisi liityttävä suoraan joukkolainan ominaisuuksiin, annettava täsmällinen kuva rahoitetusta hankkeesta ja oltava ajantasaisia ja niissä olisi otettava huomioon ennusteisiin liittyvät rajoitukset ja luontaiset epävarmuustekijät.

(12) Tietolähteiden luotettavuuden arvioimiseksi ulkopuolisten arvioijien olisi varmistettava, että kyseiset lähteet tarjoavat objektiivista ja perusteltua tietoa. Lähteiden olisi oltava uskottavia, ja niiden mukana olisi oltava asiakirjat, joissa esitetään tietojen keruun ja käsittelyn vaiheet, tarvittaessa aiempien tietojen tarkistamista koskeva lähestymistapa sekä lähteisiin mahdollisesti vaikuttavat rajoitukset. Ulkopuolisten arvioijien olisi annettava asianmukaista painoarvoa sääntelyvaatimuksista johtuvalle tiedolle, riippumattoman varmennuksen tai sertifioinnin kohteena olevalle tiedolle sekä asiaankuuluville kansainvälisesti tunnustetuille standardeille, jos niitä on saatavilla.

(13) Kerättyjen tietojen vertailukelpoisuuden tukemiseksi ulkopuolisten arvioijien olisi sovellettava tiedon riittävän laadun ja tietolähteiden luotettavuuden arviointiperusteita mitattavissa olevalla tavalla jokaiseen ulkopuoliseen arviointiin ja jokaiseen tietolähteeseen.

(14) Arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi voitava arvioida, täyttävätkö kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakevat hakijat asetuksen (EU) 2023/2631 23 artiklan 2 kohdassa ja 42 artiklan 3 kohdassa tarkoitetut edellytykset, mukaan lukien komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2025/2180 ([2]) säädetyt edellytykset. Tästä syystä hakijoiden olisi annettava ajantasaiset ja kaikki asiaankuuluvat seikat kattavat tiedot selkeässä ja yksiselitteisessä muodossa.

(15) Tietoturvan varmistamiseksi sekä tietojen hallinnan ja käytettävyyden parantamiseksi arvopaperimarkkinaviranomainen on ottanut käyttöön digitaalisen rekisteröintimenettelyn, jossa täsmennetään eurooppalaisten vihreiden joukkolainojen kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista koskevassa hakemuksessa vaadittavat tiedot sekä hakemuksen muoto ja sisältö. Hakemuksessa arvopaperimarkkinaviranomaiselle toimitettavien tietojen olisi sen vuoksi oltava koneellisesti luettavia, ja ne olisi toimitettava pysyvällä välineellä.

(16) Jotta arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi helpompi yksilöidä asiakirjat, jotka hakija on toimittanut osana kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista koskevaa hakemusta, hakijoiden olisi annettava kullekin asiakirjalle yksilöllinen viitenumero.

([2]) Komission delegoitu asetus (EU) 2025/2180, annettu 12 päivänä syyskuuta 2025, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/2631 täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla, joissa täsmennetään edellytykset ulkopuolisten arvioijien rekisteröinnille, kriteerit ulkopuolisten arvioijien järkevän ja vakaan johtamisen ja niiden työntekijöiden tietämyksen, kokemuksen ja koulutuksen asianmukaisuuden arvioimiseksi sekä edellytykset ulkopuolisten arvioijien arviointitoimien ulkoistamiselle (EUVL L, 2025/2180, 30.12.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/2180/oj).

(17) Varmennus- ja vastuuvelvollisuussyistä kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakevien hakijoiden olisi täydennettävä hakemustaan ylemmän johdon jäsenen allekirjoittamalla kirjeellä, jossa vakuutetaan, että toimitetut tiedot ovat kyseisen jäsenen parhaan tietämyksen mukaan paikkansapitäviä ja täydellisiä.

(18) Tässä asetuksessa kunnioitetaan perusoikeuksia ja noudatetaan Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustettuja periaatteita, erityisesti oikeutta henkilötietojen suojaan. Tämän asetuksen soveltamiseksi tapahtuva henkilötietojen käsittely olisi toteutettava henkilötietojen suojaa koskevan sovellettavan unionin lainsäädännön mukaisesti. Kaikessa arvopaperimarkkinaviranomaisen tämän asetuksen soveltamiseksi suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä olisi noudatettava Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2018/1725 ([3]). Ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakevien yhteisöjen tämän asetuksen soveltamiseksi suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä olisi noudatettava Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679 ([4]) ja luonnollisten henkilöiden suojelua henkilötietojen käsittelyssä koskevia kansallisia vaatimuksia.

(19) On tarpeen antaa arvopaperimarkkinaviranomaiselle mahdollisuus arvioida, täyttääkö kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakeva hakija tällaisen tunnustamisen edellytykset, samalla kun varmistetaan asianmukaiset suojatoimet. Tästä syystä kyseisten ulkopuolisten arvioijien ja arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi säilytettävä kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakeviin henkilöihin liittyviä henkilötietoja enintään viiden vuoden ajan sen jälkeen, kun kyseinen hakija on päättänyt tehtäviensä hoitamisen. Samoista syistä, jos arvopaperimarkkinaviranomainen on evännyt kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamisen tai jos hakija on peruuttanut kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista koskevan hakemuksensa, arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi säilytettävä kyseistä hakijaa koskevia henkilötietoja enintään viiden vuoden ajan tunnustamisen epäämisestä tai hakemuksen peruuttamisesta.

(20) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu asetuksen (EU) 2018/1725 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on esittänyt virallisen näkemyksensä 19 päivänä marraskuuta 2025.

(21) Asetuksen (EU) 2023/2631 26 artiklan 3 kohdan kolmannessa alakohdassa, 29 artiklan 4 kohdan kolmannessa alakohdassa, 30 artiklan 3 kohdan kolmannessa alakohdassa, 31 artiklan 4 kohdan kolmannessa alakohdassa sekä 42 artiklan 9 kohdan kolmannessa alakohdassa säädettyjen valtuutusten perusteella hyväksyttävät tekniset sääntelystandardit liittyvät läheisesti toisiinsa, koska niitä kaikkia sovelletaan ulkopuolisiin arvioijiin. Jotta voidaan varmistaa johdonmukaisuus kyseisten säännösten välillä ja jotta mahdollisten ulkopuolisten arvioijien olisi helpompi saada kattava käsitys asetuksen (EU) 2023/2631 mukaisista velvoitteistaan, kyseiset tekniset sääntelystandardit olisi koottava yhteen delegoituun asetukseen.

(22) Tämä asetus perustuu teknisten sääntelystandardien luonnoksiin, jotka arvopaperimarkkinaviranomainen on toimittanut Euroopan komissiolle Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1095/2010 ([5]) 10 artiklassa säädettyä menettelyä noudattaen.

(23) Arvopaperimarkkinaviranomainen on järjestänyt avoimia julkisia kuulemisia tämän asetuksen perustana olevista teknisten sääntelystandardien luonnoksista, analysoinut niihin mahdollisesti liittyviä kustannuksia ja hyötyjä sekä pyytänyt lausunnon asetuksen (EU) N:o 1095/2010 37 artiklan mukaisesti perustetulta arvopaperimarkkina-alan osallisryhmältä,

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuoja-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([5]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1095/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/77/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 84, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj).

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, käyttävätkö ulkopuoliset arvioijat asianmukaisia, riittäviä ja vaikuttavia järjestelmiä, resursseja ja menettelyjä täyttääkseen asetuksen (EU) 2023/2631 mukaiset velvoitteensa

Kriteerit niiden järjestelmien, resurssien ja menettelyjen asianmukaisuuden, riittävyyden ja vaikuttavuuden arvioimiseksi, joita ulkopuoliset arvioijat käyttävät täyttääkseen asetuksen (EU) 2023/2631 mukaiset velvoitteensa kyseisen asetuksen 26 artiklan 1 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) käytössä olevilla järjestelmillä turvataan tietojen turvallisuus, eheys ja luottamuksellisuus sekä varmistetaan ulkopuolisten arviointien jatkuvuus ja säännöllisyys;

b) käytössä olevat henkilöresurssit, tekniset resurssit ja aineelliset resurssit ovat riittävät seuraavien riskien tunnistamiseksi, hallitsemiseksi, seuraamiseksi ja niistä raportoimiseksi:

   i) riskit, joille ulkopuolinen arvioija altistuu tai saattaa altistua;

   ii) riskit, joita ulkopuolinen arvioija aiheuttaa tai saattaa aiheuttaa muille;

c) käytössä olevat menettelyt arviointimenetelmien objektiivista ja johdonmukaista soveltamista varten koostuvat seuraavista osatekijöistä:

   i) prosessit, joilla kerätään määrällisiä ja laadullisia tietoja arviointitoimia varten, mukaan lukien tiedot, jotka saadaan liikkeeseenlaskijalta tai alullepanijalta, julkisista lähteistä tai kolmansilta osapuolilta;

   ii) toimenpiteet, joilla korjataan mahdolliset puutteet tietojen keräämisessä ja arvioinnissa;

   iii) prosessit, joiden mukaisesti tarkastellaan arviointimenetelmissä tai niiden soveltamisessa esiintyviä virheitä ja raportoidaan niistä;

   iv) tekniikat, menetelmät ja protokollat arviointitoimien, keskeisten oletusten ja mittaustietojen laatimista, säännöllistä testausta ja arviointia varten.

2 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, seuraavatko ja arvioivatko ulkopuoliset arvioijat järjestelmiensä, resurssiensa ja menettelyjensä riittävyyttä ja vaikuttavuutta

Kriteerit sen arvioimiseksi, seuraavatko ja arvioivatko ulkopuoliset arvioijat järjestelmiensä, resurssiensa ja menettelyjensä riittävyyttä ja vaikuttavuutta asetuksen (EU) 2023/2631 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) seurannan ja arvioinnin suorittaa liiketoiminta-alueista riippumaton toiminto;

b) seuranta-arvioinneissa havaittujen puutteiden korjaamiseksi toteutetaan muun muassa seuraavia toimenpiteitä:

   i) rikkomusten, virheiden, valitusten, poikkeamien ja läheltä piti -tilanteiden kirjaaminen sähköiseen tallennusvälineeseen;

   ii) rikkomuksia, virheitä, valituksia, poikkeamia ja läheltä piti -tilanteita koskevien korjaavien toimenpiteiden määrittäminen;

   iii) kunkin puutteen korjaamisesta vastaavan yhteisön tai henkilön nimeäminen;

   iv) havaittujen puutteiden korjaamisessa tapahtuvasta edistymisestä raportoiminen ylemmälle johdolle, valvontaelimelle tai hallintoelimelle;

   v) sen varmistaminen, että hallintoelin valvoo korjaavien toimenpiteiden oikea-aikaista toteuttamista.

3 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla valtuudet hoitaa tehtävänsä asianmukaisesti ja riippumattomasti

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko ulkopuolisen arvioijan säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla asetuksen (EU) 2023/2631 29 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitetut valtuudet hoitaa tehtävänsä asianmukaisesti ja riippumattomasti, ovat seuraavat:

a) ulkopuolisen arvioijan hallintoelin on ottanut käyttöön toimintatavat, joiden avulla säännösten noudattamista valvova toiminto voi

   i) arvioida lakien, määräysten ja sisäisten toimintatapojen ja menettelyjen noudattamista;

   ii) hoitaa säännösten noudattamisen valvontaan kuuluvat tehtävät objektiivisesti ja tehokkaasti ilman sopimatonta vaikuttamista;

b) vähintään yksi säännösten noudattamista valvovan toiminnon edustaja

   i) on sellaisessa asemassa, että hänellä on suora yhteys päätöksentekijöihin ja mahdollisuus kyseenalaistaa liiketoimintaa koskevat päätökset;

   ii) osallistuu ulkopuolisen arvioijan rakenteisiin, joiden tehtävänä on valvoa riskienhallintaa ja säännösten noudattamista sen varmistamiseksi, että säännösten noudattamisen valvontaa koskevat näkökohdat sisällytetään ulkopuolisen arvioijan strategiaan ja päätöksentekomenettelyihin.

4 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla tarvittavat resurssit ja tarvittava asiantuntemus

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko ulkopuolisen arvioijan säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla asetuksen (EU) 2023/2631 29 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitetut tarvittavat resurssit ja tarvittava asiantuntemus, ovat seuraavat:

a) säännösten noudattamista valvovaa toimintoa hoitavien henkilöiden lukumäärä on oikeassa suhteessa ulkopuolisen arvioijan liiketoiminnan luonteeseen, laajuuteen ja monimutkaisuuteen;

b) säännösten noudattamista valvovaa toimintoa hoitavilla henkilöillä on yhdessä tarvittava osaaminen ja kokemus riskienhallinnasta, tarkastuksesta, oikeudellisista seikoista ja säännösten noudattamisen valvonnasta;

c) säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla on järjestelmät, joiden avulla se voi

   i) seurata ja tutkia, noudattaako ulkopuolinen arvioija vaatimuksia;

   ii) kirjata säännösten noudattamista koskevat havainnot, raportoida niistä ja puuttua niihin.

5 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla pääsy kaikkiin merkityksellisiin tietoihin

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko ulkopuolisen arvioijan säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla pääsy kaikkiin merkityksellisiin tietoihin asetuksen (EU) 2023/2631 29 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla on käyttöoikeudet kaikkiin sellaisiin sekä fyysisessä että digitaalisessa muodossa oleviin tietoihin, joita se tarvitsee voidakseen jatkuvasti hoitaa tehtäviään tehokkaasti, mukaan lukien

   i) tietojärjestelmät, tietokannat sekä yrityksen ja valvontatoimintojen asiakirjat ja kirjanpitoaineisto, mukaan lukien oikeudelliset, talous-, henkilöstö- ja tietotekniikkatoiminnot;

   ii) hallintoelinten kokouspöytäkirjat;

   iii) sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen kertomukset sekä muut kertomukset ylemmälle johdolle, hallintoelimelle tai valvontaelimelle;

   iv) väärinkäytösten paljastajien ilmoitukset;

v) asiakasvalitukset;

vi) tiedot palveluntarjoajana olevalle kolmannelle osapuolelle ulkoistetuista toiminnoista;

vii) tiedot kaikista ulkopuolisen arvioijan liiketoimintayksiköistä, jotka tarjoavat muita kuin arviointitoimiin liittyviä palveluja;

b) säännösten noudattamista valvovalla toiminnolla on fyysinen pääsy ulkopuolisen arvioijan liiketiloihin ja laitoksiin.

6 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko hallinto- ja kirjanpitomenettelyt moitteettomat

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko ulkopuolisen arvioijan hallinto- ja kirjanpitomenettelyt moitteettomat asetuksen (EU) 2023/2631 30 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) ulkopuolisen arvioijan asetuksen (EU) 2023/2631 34 artiklan mukaisesti säilyttämillä tiedoilla varmistetaan, että kaikista olennaisista tapahtumista on selkeä kirjausketju;

b) kirjanpitojärjestelmä antaa oikean ja tarkan kuvan ulkopuolisen arvioijan taloudellisesta asemasta, ja se on sovellettavien kirjanpitostandardien ja -sääntöjen mukainen.

7 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko sisäisen valvonnan menetelmät moitteettomat

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko ulkopuolisen arvioijan sisäisen valvonnan menetelmät moitteettomat asetuksen (EU) 2023/2631 30 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) valvonnan menetelmä

i) turvaa tehokkaasti sisäisen valvonnan toimintojen riippumattomuuden liiketoiminta-alueista;

ii) on riittävä ulkopuolisten arviointien luonteeseen, laajuuteen ja monimutkaisuuteen nähden;

b) ulkopuolisella arvioijalla on riskienhallintakehys, jossa vahvistetaan menetelmät kaikkien sellaisten riskien tehokasta tunnistamista, arviointia, seurantaa, lieventämistä ja niistä raportointia varten, jotka voisivat olennaisesti vaikuttaa ulkopuolisen arvioijan kykyyn täyttää asetuksen (EU) 2023/2631 mukaiset velvoitteensa;

c) käytössä on ennaltaehkäiseviä ja havaitsevia valvontatoimenpiteitä, joilla puututaan erityisiin operatiivisiin riskeihin;

d) käytössä on sisäiset ja ulkoiset tiedonvälitys- ja viestintämenettelyt, joilla varmistetaan merkityksellisten, ajantasaisten ja luotettavien tietojen kulku;

e) käytössä on seurantamenettelyt, joiden avulla voidaan jatkuvasti arvioida sisäisen valvonnan menetelmien riittävyyttä ja vaikuttavuutta.

8 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko tietojenkäsittelyjärjestelmien valvonta- ja turvajärjestelyt tehokkaat

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko ulkopuolisen arvioijan tietojenkäsittelyjärjestelmien valvonta- ja turvajärjestelyt tehokkaat asetuksen (EU) 2023/2631 30 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) käytössä on valvonta- ja turvarakenne, joka

i) on ulkopuolisen arvioijan luonteeseen, laajuuteen ja monimutkaisuuteen nähden asianmukainen;

ii) varmistaa tieto- ja viestintätekniikkaan liittyvien riskien tehokkaan ja huolellisen hallinnan;

b) tieto- ja viestintätekniikkaan liittyviä riskejä hallitaan tehokkaasti ja huolellisella tavalla muun muassa seuraavasti:

i) tieto- ja viestintätekniikkaan ja tietojärjestelmien turvallisuusarvioinnit vähintään 24 kuukauden välein;

ii) tieto- ja viestintätekniikkaan varakapasiteetin ylläpitäminen ja testaaminen liiketoiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi;

iii) soveltuvin osin kolmannen osapuolen tieto- ja viestintätekniikan integroinnin riskinarvioinnit.

9 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko ulkopuolisten arvioijien arvioinneissaan käyttämät tiedot riittävän laadukkaat

Kriteerit sen arvioimiseksi, ovatko ulkopuolisten arvioijien arvioinneissaan käyttämät tiedot riittävän laadukkaat asetuksen (EU) 2023/2631 31 artiklan 3 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) tiedot ovat täydelliset ja antavat kattavan kuvan joukkolainalla rahoitetusta hankkeesta, mukaan lukien riittävän yksityiskohtaiset tiedot kyseisen taloudellisen toiminnan tyypistä ja toimialasta;

b) tiedot liittyvät suoraan ja selkeästi joukkolainan ominaisuuksiin ja antavat oikean kuvan rahoitetusta hankkeesta;

c) tiedot vastaavat ajantasaisimpia tietoja, jotka ovat ulkopuolisten arvioijien käytettävissä niiden laatiessa arviointiaan, ja sisältävät aiempia tietoja, jos niitä on saatavilla ja jos menetelmät sitä edellyttävät;

d) kaikki asiaan liittyvät tiedot, mukaan lukien laskelmat, tunnusluvut ja arviot, perustuvat uskottaviin oletuksiin.

10 artikla

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko ulkopuolisten arvioijien arvioinneissaan käyttämät tiedot saatu luotettavista lähteistä

Kriteerit sen arvioimiseksi, onko ulkopuolisten arvioijien arvioinneissaan käyttämät tiedot saatu luotettavista lähteistä asetuksen (EU) 2023/2631 31 artiklan 3 kohdassa tarkoitetulla tavalla, ovat seuraavat:

a) tietolähde toimittaa tietoja, jotka voidaan tarvittaessa objektiivisella näytöllä todentaa;

b) tietolähde pystyy osoittamaan uskottavuutensa;

c) tietolähteen mukana on seuraavat asiakirjat:

i) liiteasiakirjat, joista käyvät ilmi tiedon keruussa ja käsittelyssä toteutetut vaiheet;

ii) soveltuvin osin kattava asiakirja-aineisto aiempien tietojen tarkistamista varten;

iii) asiakirja, jossa kuvataan kaikki rajoitukset, jotka voivat vaikuttaa tietolähteen käyttöön, mukaan lukien mahdolliset tietopuutteet ja jäljitettävyyteen liittyvät ongelmat;

d) tietolähteessä etusijalla ovat tiedot, joihin sovelletaan lakiin perustuvaa julkistamisvelvoitetta tai jotka ovat tarkastusten, vaatimustenmukaisuuden arviointien, riippumattoman varmennuksen tai tunnustettujen sertifiointien kohteena taikka, jos tällaisia tietoja ei ole saatavilla, tiedot, joihin sovelletaan asiaankuuluvia kansainvälisesti tunnustettuja standardeja, mukaan lukien uskottavien kansainvälisten elinten kehittämät periaatteet ja parhaat käytännöt, jotka ohjaavat kestävyyteen liittyvien tietojen laatimista, esittämistä tai arviointia, vaikka niitä ei edellytettäisi laissa tai vaikka ne eivät olisi lakisääteisen tarkastuksen kohteena.

11 artikla

Kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista koskevan hakemuksen muoto

1. Kolmansien maiden hakijoiden, jotka hakevat tunnustamista eurooppalaisten vihreiden joukkolainojen ulkopuolisiksi arvioijiksi, on toimitettava tämän asetuksen liitteissä tarkoitetut tiedot kyseisissä liitteissä esitetyssä muodossa.

2. Kolmansista maista tulevien hakijoiden on toimitettava hakemus arvopaperimarkkinaviranomaiselle koneluettavassa muodossa, joka mahdollistaa

a) sen, että tiedot ovat saatavilla hakemuksen tarkoituksen kannalta asianmukaisen ajan;

b) tallennettujen tietojen jäljentämisen muuttumattomina.

3. Hakijoiden on annettava kullekin arvopaperimarkkinaviranomaiselle toimittamalleen asiakirjalle yksilöllinen viitenumero. Hakijoiden on varmistettava, että niiden toimittamista tiedoista käy selkeästi ilmi, mihin asetuksen (EU) 2023/2631 23 artiklan 2 kohdassa ja 42 artiklan 3 kohdassa säädettyyn nimenomaiseen vaatimukseen tiedot liittyvät ja missä asiakirjassa kyseiset tiedot annetaan. Hakijoiden on toimitettava tämän asetuksen liitteessä I esitetty taulukko osana hakemustaan ja yksilöitävä selkeästi se asiakirja, jossa ne ovat toimittaneet vaaditut tiedot.

4. Hakijan, joka katsoo, että jokin asetuksen (EU) 2023/2631 vaatimus ei sovellu sen tunnustamista koskevaan hakemukseen, on

a) esitettävä tästä nimenomainen ilmoitus tämän asetuksen liitteessä I olevassa asiaa koskevassa taulukossa;

b) selitettävä, miksi se katsoo, että kyseinen vaatimus ei sovellu.

5. Hakijoiden on liitettävä kolmannen maan ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista koskevaan hakemukseensa ylemmän johdon jäsenen allekirjoittama kirje, jossa vakuutetaan, että toimitetut tiedot ovat kyseisen jäsenen parhaan tietämyksen mukaan paikkansapitäviä ja täydellisiä hakemuksen jättämispäivänä.

6. Ulkopuolisten arvioijien tai arvopaperimarkkinaviranomaisen on säilytettävä ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakeviin henkilöihin liittyviä henkilötietoja niin kauan kuin se on tarpeen alkuperäisen hakemuksen arvioimiseksi ja enintään viiden vuoden ajan sen jälkeen, kun kyseinen hakija on lakannut hoitamasta tehtäviään.

7. Jos arvopaperimarkkinaviranomainen on evännyt ulkopuoliseksi arvioijaksi tunnustamista hakevan hakijan tunnustamisen tai jos hakija peruuttaa hakemuksensa, arvopaperimarkkinaviranomaisen on säilytettävä kyseistä hakijaa koskevat henkilötiedot enintään viiden vuoden ajan hakijan tunnustamisen epäämisestä tai hakemuksen peruuttamisesta.

12 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 12 päivänä maaliskuuta 2026.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE I

ASIAKIRJAVIITTEET

Tämän asetuksen liite, johon tiedot liittyvät (II–VIII)	Asiakirjan yksilöllinen viitenumero	Asiakirjan nimi	Asetuksen (EU) 2023/2631 vaatimus, johon tiedot liittyvät	Asiakirjan luku, jakso tai sivu, josta/jolta tieto löytyy, tai syy tiedon antamatta jättämiselle

LIITE II

YLEISET TIEDOT HAKIJASTA

Kolmannen maan hakijan täydellinen nimi		
Sääntömääräisen kotipaikan osoite	*[Maa, kaupunki, katuosoite, postinumero]*	
Verkkosivusto		
Oikeushenkilötunnus (LEI) *[jos saatavilla]*		
Yhteyshenkilö(t)	Nimi	
	Asema	
	Osoite	*[Maa, kaupunki, katuosoite, postinumero]*
	Sähköpostiosoite	
	Puhelinnumero	
Kolmannen maan hakijan oikeudellinen muoto		
Tunnustamista hakevan kolmannen maan ulkopuolisen arvioijan valvonnasta kolmannessa maassa vastaava toimivaltainen viranomainen *[jos sellainen on]*		

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/544/oj

LIITE III

HAKIJAN OMISTUSRAKENNE

Omistaja	Prosenttiosuus pääomasta	Omistusosuuden luonne	Prosenttiosuus äänioikeuksista
[Täsmennetään, onko kyseessä oikeushenkilö vai luonnollinen henkilö]		*[Suora tai välillinen]*	

LIITE IV

HAKIJAN YLEMMÄN JOHDON JA HALLITUKSEN JÄSENET

Nimi	Hallituksen jäsen	Ylemmän johdon jäsen	Syntymäaika	Syntymä-paikka	Tehtävä	Toimitetut asiakirjat		
						Ansioluettelo	Virallisella todistuksella osoitettu näyttö siitä, ettei asianomaisella jäsenellä ole rahanpesuun, terrorismin rahoitukseen, rahoitus- tai datapalvelujen tarjoamiseen, petoksiin eikä kavalluksiin liittyvää rikosrekisteriä, tai jos tällaista virallista todistusta ei ole saatavilla kyseisessä kolmannessa maassa, oma ilmoitus hyvästä maineesta sekä arvopaperimarkkinaviranomaiselle annettu lupa pyytää asiaankuuluvilta viranomaisilta tällaisia tietoja siitä, onko kyseinen jäsen tuomittu rahanpesuun, terrorismin rahoitukseen, rahoitus- tai datapalvelujen tarjoamiseen taikka petoksiin tai kavalluksiin liittyvästä rikoksesta	Delegoidun asetuksen (EU) 2025/2180 1 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitettu ilmoitus soveltuvuudesta ja luotettavuudesta sekä eturistiriidoista
[Etunimi] [Sukunimi]	*[Kyllä/Ei]*	*[Kyllä/Ei]*	*[PP/KK/VVVV]*	*[Paikkakunta, maa]*		*[Yksilöllinen viitenumero]*	*[Yksilöllinen viitenumero]*	*[Yksilöllinen viitenumero]*

LIITE V

HAKIJAN ANALYYTTISET RESURSSIT

1. **Tiedot analyytikoista, työntekijöistä ja muista arviointitoimiin suoraan osallistuvista henkilöistä**

Nimi	Tehtävä	*[Valitaan sopiva sarake]*		Työvuosien määrä tehtävässä	Työvuosien määrä alalla	Ansioluettelo
		Määräaikainen	Pysyvä			
					[Esimerkiksi työvuosien määrä arviointitoimissa, jotka ovat samankaltaisia kuin ulkopuoliselta arvioijalta asetuksen (EU) 2023/2631 nojalla vaadittavat tehtävät]	*[Asiakirjan yksilöllinen viitenumero]*

Työntekijöiden lukumäärää koskevat tiedot on annettava kokoaikavastaavana siten, että työtuntien kokonaismäärä jaetaan niiden tuntien enimmäismäärällä, joista palkkaa on maksettu, asiaa koskevassa kansallisessa lainsäädännössä määritellyn työvuoden aikana.

2. **Tiedot arviointitoimista**

Ulkopuolisen arvioinnin arvioitu kesto	*[Päivien lukumäärä]*
Odotettu arviointien määrä seuraavien 24 kuukauden aikana	*[Lukumäärä]*

3. **Hakijan arviointia koskevat tiedot**

Perustelut sille, miksi hakija pitää analyytikkojen, työntekijöiden ja muiden arviointitoimiin suoraan osallistuvien henkilöiden määrää ja tehtäviä asianmukaisina	
Perustelut sille, miksi hakija pitää ulkoisten arviointien määrää ja kestoa asianmukaisina	

LIITE VI

HAKIJAN TOIMINTATAVAT JA MENETTELYT

Kohta	Aihe	Viitenumero
1	Analyytikkojen, työntekijöiden ja muiden arviointitoimiin suoraan osallistuvien henkilöiden koulutus- ja kehittämissuunnitelma	
2	Toimintatavat ja menettelyt, joilla varmistetaan a) arviointitoimien jatkuvuus ja säännöllisyys; b) tarjottuihin palveluihin liittyvien tietojen ja asiakirjojen luottamuksellisuuden ja turvallisuuden takaaminen; c) hallinto- ja kirjanpitomenettelyjen moitteettomuus; d) ja ulkopuolisen arvioijan velvoitteiden täyttämiseksi käyttöön otettujen tietojenkäsittelyjärjestelmien soveltuvuus.	
3	Sisäisen valvonnan kehystä kuvaavat toimintatavat ja menettelyt [*Jos asiakirjoja on paljon, ne on ryhmiteltävä sisäisen valvonnan kehyksen asianomaisten osa-alueiden mukaan.*]	
4	Toimintatavat ja menettelyt, joilla varmistetaan, että sisäisen valvonnan kehys on delegoidun asetuksen (EU) 2025/2180 5 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen kriteerien mukainen	
5	Väärinkäytösten paljastajia koskevat toimintaperiaatteet, joilla varmistetaan väärinkäytösten paljastajien anonymiteetin suojelu ja kielletään kostotoimet	
6	Palkka- ja palkkiopolitiikka, jolla varmistetaan muuttuvaa palkkaa saavien työntekijöiden riippumattomuus	
7	Arviointien laatimisessa käytettävät menettelyt ja menetelmät	
8	Hallintoelinten tehtävänkuvaus (mukaan lukien hallitus ja tapauksen mukaan sen valiokunnat)	
9	Hallituksen viimeisimmän kokouksen pöytäkirja	
10	Organisaatiokaavio, mukaan lukien raportointisuhteiden ja työtehtävien yksilöinti	
11	Eturistiriitoja koskevat toimintaperiaatteet	
12	Luettelo todellisista tai mahdollisista eturistiriidoista ja ehdotetuista korjaustoimenpiteistä	

Kohta	Aihe	Viitenumero
13	Tiedot siitä, miten mahdolliset eturistiriitatilanteet, mukaan lukien lähipiiriliiketoimet, työntekijöiden henkilökohtaiset liiketoimet, ulkopuolinen liiketoiminta sekä lahjojen ja vieraanvaraisuuden vastaanottaminen, tarkastetaan ja hyväksytään johdonmukaisesti	
14	Asiakirjat ja tiedot, jotka liittyvät mahdollisiin nykyisiin tai suunniteltuihin ulkoistamisjärjestelyihin, jotka koskevat ulkopuolisen arvioijan asetuksen (EU) 2023/2631 soveltamisalaan kuuluvia toimintoja, mukaan lukien tiedot ulkoistettuja tehtäviä hoitavista yhteisöistä, sekä arvio siitä, miten ulkopuolinen arvioija varmistaa kyseisen asetuksen 33 artiklan 1 kohdan noudattamisen	

LIITE VII

HAKIJAN MUUT TOIMINNOT

Toiminto	Kuvaus	Tytäryhtiöiden kautta
[Toiminnon NACE-koodi, jos saatavilla]		*[Kyllä/Ei: jos kyllä, ilmoitetaan yhteisön nimi]*

LIITE VIII

UNIONIIN SIJOITTAUTUNUT LAILLINEN EDUSTAJA

Täydellinen nimi	
Unionissa sijaitsevan sääntömääräisen kotipaikan osoite	*[EU:n jäsenvaltio, kaupunki, katuosoite, postinumero]*
Sähköpostiosoite	
Oikeudellinen muoto	
Yhtiöjärjestys tai perustamisasiakirjat	
Verkkosivusto	
Oikeushenkilötunnus (LEI) *[jos saatavilla]*	