



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 24. oktober 2023
(OR. en)

14629/23
ADD 1

MI 898
COMPET 1031
IND 557
CONSOM 381
TELECOM 312
JAI 1368
CT 161
PI 164
AUDIO 102
DELECT 166

FØLGESKRIVELSE

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	20. oktober 2023
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Vedr.:	BILAG til KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../... om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2022/2065 for så vidt angår fastsættelse af regler om gennemførelse af revision af meget store onlineplatforme og meget store onlinesøgemaskiner

Hermed følger til delegationerne dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

Bilag: C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 20.10.2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

BILAG

til

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) .../...

**om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2022/2065
for så vidt angår fastsættelse af regler om gennemførelse af revision af meget store
onlineplatforme og meget store onlinesøgemaskiner**

BILAG I — Skabelon til revisionsrapporten, der er omhandlet i artikel 6

Indholdsfortegnelse

AFDELING A: Generelle oplysninger

1. Tjeneste, der er underlagt revision:
.....
2. Udbyder, der er underlagt revision:
.....
3. Adresse på udbyderen, der er underlagt revision:
.....
4. Kontaktpunkt for udbyderen, der er underlagt revision:
.....
5. Revisionens omfang:
 - a. Indeholder revisionsrapporten en vurdering af, om alle de forpligtelser og tilsagn, der er omhandlet i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2022/2065, og som gælder for udbyderen, der er underlagt revision, er opfyldt?
Ja/nej

i. Overholdelse af forordning (EU) 2022/2065

Forpligtelserne i kapitel III i forordning (EU) 2022/2065:	
Forpligtelse, der er underlagt revision	Periode, der er omfattet
<i>Angiv den nøjagtige forpligtelse, der er underlagt revision</i> <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt</i>	<i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i> til <i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i>

ii. Overholdelse af adfærdskodekser og kriseprotokoller

Tilsagn afgivet i henhold til de i artikel 45 og 46 i forordning (EU) 2022/2065 omhandlede adfærdskodekser, og de i artikel 48 i forordning (EU) 2022/2065 omhandlede kriseprotokoller:	
Tilsagn, der er underlagt revision	Periode, der er omfattet
<i>Angiv adfærdskodeksen eller kriseprotokollen og det</i>	<i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i>

<i>specifikke tilsagn, der er underlagt revision</i> <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt</i>	til (DD/MM/ÅÅÅÅ)
--	---------------------

6. a. Revisionens startdato: b. Revisionens slutdato:

AFDELING B: Revisionsinstans(er)

Indsæt så mange linjer som nødvendigt pr. punkt for at udfylde afdelingen nedenfor.

1. Navn(e) på instans(er), der udgør revisionsinstansen:
.....

2. Oplysninger om revisionsinstansens revisionshold:
Angiv for hvert medlem af revisionsholdet:

1. *personnavn*
2. *den individuelle instans, den del af revisionsinstansen, de er tilknyttet*
3. *deres arbejds-e-mailadresse*
4. *beskrivelser af deres ansvarsområder og det arbejde, de har udført under revisionen.*

.....

3. Revisorernes kvalifikationer:
.....

- a. Oversigt over de faglige kvalifikationer hos de personer, der gennemførte revisionen, herunder ekspertiseområder og certificeringer, alt efter hvad der er relevant:
.....
- b. Som bilag til denne rapport er vedlagt dokumentation for, at revisionsinstansen opfylder kravene i artikel 37, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2022/2065:
.....

4. Revisorernes uafhængighed:

- a. Interesseerklæring:
.....
- b. Henvisninger til eventuelle standarder, der er relevante for revisionsholdets uafhængighed, og som revisionsinstansen(instanserne) overholder:
.....
- c. Liste over dokumentation for, at revisionsinstansen opfylder de forpligtelser, der er fastsat i artikel 37, stk. 3, litra a) og c), i forordning (EU) 2022/2065, vedlagt som bilag til denne rapport.
.....

5. Henvisninger til eventuelle revisionsstandarder, der anvendes i forbindelse med revisionen, alt efter hvad der er relevant:

.....

6. Henvisninger til eventuelle kvalitetsstyringsstandarder, som revisionsinstansen følger, alt efter hvad der er relevant:

.....

AFDELING C: Sammendrag af de vigtigste resultater

1. Sammendrag af de vigtigste resultater af revisionen (i henhold til artikel 37, stk. 4, litra e), i forordning (EU) 2022/2065)

.....

AFDELING C.1: Overholdelse af forordning (EU) 2022/2065

1. Revisionserklæring om opfyldelse af de i artikel 37, stk. 1, litra a), i forordning (EU) 2022/2065 omhandlede forpligtelser, der er underlagt revision:

- ☐ Positive
- ☐ Positive med bemærkninger
- ☐ Negative

2. Revisionskonklusion vedrørende hver forpligtelse, der er underlagt revision:

Forpligtelser, der er underlagt revision	Revisionskonklusioner		
Angiv den nøjagtige forpligtelse, der er underlagt revision <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt</i>	☐ Positive	☐ Positive med bemærkninger	☐ Negative

AFDELING C.2: Opfyldelse af frivillige tilsagn i adfærdskodekser og kriseprotokoller

Afdeling C.2 gentages for hver af de i artikel 37, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2022/2065 omhandlede adfærdskodekser og kriseprotokoller, der er underlagt revision:

1. Revisionserklæring vedrørende opfyldelse af de tilsagn, der er indgået i henhold til angivelse af den adfærdskodeks eller kriseprotokol, der er omfattet af revisionen:

- ☐ Positive
- ☐ Positive med bemærkninger

☐ Negative			
2. Revisionskonklusioner for hvert tilsagn, der er underlagt revision:			
Tilsagn, der er underlagt revision	Revisionskonklusioner		
Angiv det nøjagtige tilsagn, der er underlagt revision <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt</i>	☐ Positive	☐ Positive med bemærkninger	☐ Negative
Afdeling C.3: Hvis det er relevant, redegør for omstændighederne og årsagerne til, at der ikke kunne afgives en revisionserklæring:			

AFDELING D: Beskrivelse af resultaterne: overholdelse af forordning (EU) 2022/2065	
AFDELING D.1: Revisionskonklusion vedrørende forpligtelse (<i>angiv</i>) <i>Indsæt så mange angivelser i afdeling D.1 som nødvendigt for at dække hele revisionens omfang, med angivelse af den forpligtelse, som afdelingen henviser til.</i> <i>Oplysningerne skal være fuldstændige og detaljerede, således at en tredjepart, der ikke har nogen tidligere tilknytning til revisionen, er i stand til at forstå beskrivelsen af resultaterne.</i> <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt pr. punkt ved udfyldelse af denne afdeling.</i>	
I. Revisionskonklusion:	
Revisionskonklusion	
☐ Positiv	☐ Positiv med bemærkninger
☐ Negativ	
<i>Beskrivelse af revisionens konklusion, begrundelse og bemærkninger.</i> <i>Indsæt eventuelle kommentarer her.</i>	
<i>Hvis konklusionen ikke er "positiv", operationelle anbefalinger om</i>	<i>Anbefalet tidsramme for</i>

<i>specifikke foranstaltninger til at opnå overholdelse.</i> <i>Redegørelse for væsentligheden af den manglende overholdelse, hvis det er relevant</i>	<i>opnåelse af overholdelse</i>
---	---------------------------------

II. Revisionsprocedurer og resultaterne heraf:

1. Beskrivelse af de revisionskriterier og væsentlighedstærskler, som revisionsinstansen anvender i henhold til artikel 10, stk. 2, litra a) i denne forordning:

.....

2. Revisionsprocedurer, -metoder og -resultater:

(a) Beskrivelse af de revisionsprocedurer, som revisionsinstansen har gennemført, metoder, der er anvendt til at vurdere overholdelse samt begrundelse for valget af disse procedurer og metoder (herunder, hvis det er relevant, en begrundelse for valget af standarder, benchmarks, stikprøvestørrelse(r) og -metode(r)):

.....

(b) Beskrivelse af samt redegørelse og begrundelse for eventuelle ændringer af revisionsprocedurerne under revisionen:

.....

(c) Resultater af revisionsprocedurerne, herunder eventuelle afprøvninger og omfattende analytiske procedurer:

.....

1. Oversigt over og beskrivelse af de oplysninger, der er anvendt som revisionsbevis, herunder, hvis det er relevant:

(a) beskrivelse af typen af oplysninger og deres kilde

(b) den eller de perioder, hvor revisionsbeviset blev indsamlet

(c) den periode, dokumentationen vedrører

(d) alle andre relevante oplysninger og metadata.

.....

4. Redegørelse for, hvordan det rimelige niveau af revisionssikkerhed blev opnået:

.....

1. I tilfælde, hvor:

5.1. et specifikt element ikke kunne revideres som omhandlet i artikel 37, stk. 5, i forordning (EU) 2022/2065, eller

5.2. det ikke har været muligt at drage en revisionskonklusion med et rimeligt niveau af revisionssikkerhed som omhandlet i artikel 8, stk. 8, i denne forordning, skal der gives en redegørelse for omstændighederne og årsagerne hertil:

Forpligtelse eller tilsagn og relevante elementer, der ikke er underlagt revision	Redegørelse for omstændigheder og årsager:
---	--

6.	Væsentlige ændringer af de systemer og funktioner, der blev underlagt revision i løbet af den periode, som revisionen omfatter, og forklaring af, hvordan der blev taget hensyn til disse ændringer under gennemførelsen af revisionen.	
.....		
7.	Andre relevante bemærkninger og resultater:	
.....		
AFDELING D.2: Yderligere elementer i henhold til artikel 16 i denne forordning		
1.	En analyse af om udbyderen, der er underlagt revision, overholder artikel 37, stk. 2, i forordning (EU) 2022/2065 med hensyn til den aktuelle revision:	
.....		
2.	Beskrivelse af, hvordan revisionsinstansen har sikret sin objektivitet i den situation, der er beskrevet i artikel 16, stk. 3, i denne forordning:	
.....		

AFDELING E: Beskrivelse af resultaterne vedrørende overholdelse af adfærdskodekser og kriseprotokoller														
Adfærdskodeks eller kriseprotokol: (angiv) <i>Denne afdeling gentages for hver adfærdskodeks og kriseprotokol</i>														
AFDELING E.1: Revisionskonklusion vedrørende tilsagn (angiv) <i>Indsæt så mange angivelser i afdeling E.1 som nødvendigt for at dække hele revisionens omfang, med angivelse af det tilsagn, der er underlagt revision.</i> <i>Oplysningerne skal være fuldstændige og detaljerede, således at en tredjepart, der ikke har nogen tidligere tilknytning til revisionen, er i stand til at forstå beskrivelsen af resultaterne.</i> <i>Indsæt så mange linjer som nødvendigt pr. punkt ved udfyldelse af denne afdeling.</i>														
III. Revisionskonklusion:														
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">Revisionskonklusion</th> </tr> <tr> <td>☐ Positiv</td> <td>☐ Positive med bemærkninger</td> <td>☐ Negativ</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Beskrivelse af revisionens konklusion, begrundelse og eventuelle bemærkninger.</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Hvis konklusionen ikke er "positiv", operationelle anbefalinger om specifikke foranstaltninger til at opnå overholdelse.</td> <td>Anbefalet tidsramme for</td> </tr> </table>			Revisionskonklusion			☐ Positiv	☐ Positive med bemærkninger	☐ Negativ	Beskrivelse af revisionens konklusion, begrundelse og eventuelle bemærkninger.			Hvis konklusionen ikke er "positiv", operationelle anbefalinger om specifikke foranstaltninger til at opnå overholdelse.		Anbefalet tidsramme for
Revisionskonklusion														
☐ Positiv	☐ Positive med bemærkninger	☐ Negativ												
Beskrivelse af revisionens konklusion, begrundelse og eventuelle bemærkninger.														
Hvis konklusionen ikke er "positiv", operationelle anbefalinger om specifikke foranstaltninger til at opnå overholdelse.		Anbefalet tidsramme for												

<i>Redegørelse for væsentligheden af den manglende overholdelse, hvis det er relevant</i>	<i>opnåelse af overholdelse</i>

IV. Revisionsprocedurer og resultaterne heraf:

Beskrivelse af de revisionskriterier og væsentlighedstærskler, som revisionsinstansen anvender i henhold til artikel 10, stk. 2, litra a) i denne forordning:

.....

1. Revisionsprocedurer, -metoder og -resultater:

(a) Beskrivelse af de revisionsprocedurer, som revisionsinstansen har gennemført, metoder, der er anvendt til at vurdere overholdelse samt begrundelse for valget af disse procedurer og metoder (herunder, hvis det er relevant, en begrundelse for valget af standarder, benchmarks, stikprøvestørrelse(r) og -metode(r)):

.....

(b) Beskrivelse af samt redegørelse og begrundelse for eventuelle ændringer af revisionsprocedurerne under revisionen:

.....

(c) Resultater af revisionsprocedurerne, herunder eventuelle afprøvninger og omfattende analytiske procedurer:

.....

1. Oversigt over og beskrivelse af de oplysninger, der er anvendt som revisionsbevis, herunder, hvis det er relevant:

(a) beskrivelse af typen af oplysninger og deres kilde

(b) den eller de perioder, hvor revisionsbeviset blev indsamlet

(c) den periode, som beviserne vedrører

(d) alle andre relevante oplysninger og metadata.

.....

4. Redegørelse for, hvordan det rimelige niveau af revisionssikkerhed blev opnået:

.....

.....

1. I tilfælde, hvor:

(a) et specifikt element ikke kunne revideres som omhandlet i artikel 37, stk. 5, i forordning (EU) 2022/2065, eller

(b) det ikke har været muligt at drage en revisionskonklusion med et rimeligt niveau af revisionssikkerhed som omhandlet i artikel 8, stk. 8, i denne forordning, skal der gives en redegørelse for omstændighederne og årsagerne hertil:

Forpligtelse eller tilsagn og relevante elementer, der ikke	Redegørelse for omstændigheder og årsager:
---	--

er underlagt revision	

6. Væsentlige ændringer af de systemer og funktioner, der blev underlagt revision i løbet af den periode, som revisionen omfatter, og forklaring af, hvordan der blev taget hensyn til disse ændringer under gennemførelsen af revisionen.

.....

7.

Andre relevante bemærkninger og resultater:

.....

AFDELING F.1: Tredjeparter, der er blevet hørt

Denne afdeling gentages for hver tredjepart, der er blevet hørt, idet navnet på afdelingen øges med én (f.eks. F.1, F.2 osv.).

1. Navn på tredjepart, der er blevet hørt:

.....

2. Repræsentant og kontaktoplysninger for tredjepart, der er blevet hørt:

.....

3. Dato(er) for høring:

.....

4. Input fra tredjepart

.....

AFDELING G: Eventuelle andre oplysninger, som revisionsorganet ønsker at medtage i revisionsrapporten (såsom en beskrivelse af eventuelle iboende begrænsninger).

.....

Medtag så mange linjer som nødvendigt i overensstemmelse med ansvarsfordelingen og styrkelse af indflydelsen som omhandlet i artikel 7, stk. 1, litra b)

Dato:

.....

Underskrevet af:

.....

Sted:

.....

På vegne af:

.....

Ansvarlig for:

.....

Bilag til revisionsrapporten (hvis det er relevant):

Dokumentation, der er anmodet om i henhold til artikel 7, stk. 2, i denne forordning.

Dokumentation vedrørende revisionsrisikoanalysen i henhold til artikel 9 i denne forordning.

Dokumentation, der bekræfter, at revisionsinstansen opfylder de forpligtelser, der er fastsat i artikel 37, stk. 3, litra a), i forordning (EU) 2022/2065.

Dokumentation, der bekræfter, at revisionsinstansen opfylder de forpligtelser, der er fastsat i artikel 37, stk. 3, litra b), i forordning (EU) 2022/2065.

Dokumentation, der bekræfter, at revisionsinstansen opfylder de forpligtelser, der er fastsat i artikel 37, stk. 3, litra c), i forordning (EU) 2022/2065.

Dokumentation og resultater af eventuelle test, der er udført af revisionsinstansen, herunder for så vidt angår algoritmiske systemer hos udbyderen, der er underlagt revision.

De adfærdskodekser, der er omhandlet i artikel 45 og 46 i forordning (EU) 2022/2065, i henhold til hvilke udbyderen, der er underlagt revision, har afgivet tilsagn, herunder tydelig angivelse af eventuelle afgivne tilsagn og centrale resultatindikatorer, der er aftalt for det pågældende tilsagn.

De kriseprotokoller, der er omhandlet i artikel 48 i forordning (EU) 2022/2065, som er gennemført af udbyderen, der er underlagt revision.

Eventuelle andre bilag, som revisionsinstansen ønsker medtaget.

Bilag II — Skabelon for revisionsrapporten om gennemførelse af revisioner, der er omhandlet i artikel 6

Indholdsfortegnelse

AFDELING A: Generelle oplysninger	
1.	Udbyder, der er underlagt revision:
2.	Adresse på udbyderen, der er underlagt revision:
3.	Revisionsrapport, som denne rapport om gennemførelse af revisioner er baseret på Dato for vedtagelse af revisionsrapporten: Henvisning til revisionsrapporten (f.eks. en URL):
4.	Oplysninger om den underliggende revision og de deltagende parter (jf. afdeling A og B i referencerevisionsrapporten):
5.	Henviser revisionsrapporten om gennemførelse af revision til en revisionsrapport om opfyldelse af alle forpligtelserne og tilsagnene i henhold til artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) 2022/2065, som gælder for udbyderen, der er underlagt revision? <i>Ja/Nej (hvis "Nej", angiv, hvilke forpligtelser og tilsagn der er omfattet af referencerevisionsrapporten)</i>
6.	Hvis det er relevant, henvisninger til andre revisionsrapporter i forbindelse med revisioner i henhold til artikel 37 i forordning (EU) 2022/2065, som udbyderen er eller vil blive underlagt for så vidt angår den periode, som revisionen omfatter:

AFDELING B: Opfølgning på de operationelle anbefalinger vedrørende de i kapitel III i forordning (EU) 2022/2065 omhandlede forpligtelser, der er underlagt revision

B.1 — *Anbefaling X*

Indsæt så mange angivelser som nødvendigt for at dække alle anbefalinger fra referencerevisionen. "Anbefaling X" erstattes med den respektive anbefaling, og navnet på punktet øges med én (f.eks. B.2, B.3 osv.) hver gang.

Udfyld enten underafsnit 1 eller 2.

8. Foranstaltninger til gennemførelse af den operationelle anbefaling

.....

1.1. Planlagt(e) foranstaltning(er)

- (a) Beskrivelse af foranstaltningen eller foranstaltningerne (angiv mål(ene), eventuelle milepæle, skridt i revisionen og, hvis det er relevant, resultatindikatorer):

.....

- (b) Tidsplan for gennemførelsen:

.....

1.2. Foranstaltninger, der er truffet siden udgangen af den periode, som revisionsrapporten er baseret på

- a) Beskrivelse af foranstaltningerne:

.....

- b) Tidspunkt, hvor foranstaltningen eller foranstaltningerne blev gennemført eller planlægges gennemført:

.....

- c) Resultat (angiv henvisninger til eksterne ressourcer, f.eks. links til websteder, hvis det er relevant):

.....

- d) Redegørelse for, hvordan foranstaltningen eller foranstaltningerne gennemfører anbefalingen i revisionsrapporten effektivt, og hvorfor den deraf følgende situation udgør overholdelse, eller hvordan virkningerne af foranstaltningerne vil føre til overholdelse, hvis dette ikke umiddelbart er observerbart:

-
- 1.3. Hvis det er relevant, beskrivelse af eventuelle foranstaltninger til justering af benchmarks for overholdelse og intern kontrol:
-

9. Årsager til ikke at gennemføre anbefalingen, hvis det er relevant

- a) Begrundelse for ikke at gennemføre anbefalingen:
-

- b) Alternative foranstaltninger, der er truffet for at opnå overholdelse:
-

AFDELING C (*hvis relevant*): Opfølgning på de operationelle anbefalinger vedrørende tilsagn, der er underlagt revision, som udbyderen, der er underlagt revision, har afgivet i henhold til de adfærdskodekser, der er omhandlet i artikel 45 og 46 i forordning (EU) 2022/2065, og de kriseprotokoller, der er omhandlet i artikel 48 i forordning (EU) 2022/2065

C.1 — Anbefaling X

Indsæt så mange angivelser som nødvendigt for at dække alle anbefalinger fra referencerevisionen. "Anbefaling X" erstattes med den respektive anbefaling, og navnet på punktet øges med én (f.eks. C.2, C.3 osv.) hver gang.

Udfyld enten underafsnit 1 eller 2.

1. Foranstaltninger til gennemførelse af den operationelle anbefaling

- 1.1. Planlagt(e) foranstaltning(er)

- (a) Beskrivelse af foranstaltningen eller foranstaltningerne (angiv mål(ene), eventuelle milepæle, skridt i revisionen og, hvis det er relevant, resultatindikatorer):
-

- (b) Tidsplan for gennemførelsen:

.....
1.2. Foranstaltninger, der er truffet siden udgangen af den periode, som revisionsrapporten er baseret på

a) Beskrivelse af foranstaltningen eller foranstaltningerne:

.....

b) Tidspunkt, hvor foranstaltningen eller foranstaltningerne blev gennemført eller planlægges gennemført:

.....

c) Resultat (angiv henvisninger til eksterne ressourcer, f.eks. links til websteder, hvis det er relevant):

.....

d) Redegørelse for, hvordan foranstaltningen eller foranstaltningerne gennemfører anbefalingerne i revisionsrapporten effektivt:

.....

10. Årsager til ikke at gennemføre anbefalingen, hvis det er relevant

a) Begrundelse for ikke at gennemføre anbefalingen:

.....

b) Alternative foranstaltninger, der er truffet for at opnå overholdelse:

.....

AFDELING D: Eventuelle andre oplysninger, som udbyderen, der er underlagt revision, ønsker at videregive
.....