



Europeiska
unionens råd

Bryssel 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

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	20 oktober 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Ärende:	BILAGOR till KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../... om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2022/2065 genom fastställandet av regler för utförandet av revisioner av mycket stora onlineplattformar och mycket stora onlinesökmotorer

För delegationerna bifogas dokument – C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.10.2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

BILAGOR

till

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2022/2065 genom fastställandet av regler för utförandet av revisioner av mycket stora onlineplattformar och mycket stora onlinesökmotorer

BILAGA I – Mall för den revisionsrapport som avses i artikel 6

Innehållsförteckning

AVSNITT A: Allmänna uppgifter	
1. Tjänst som är föremål för revision:	
2. Leverantör som är föremål för revision:	
3. Adress till den leverantör som är föremål för revision:	
4. Kontaktpunkt för den leverantör som är föremål för revision:	
5. Revisionens omfattning:	
a. Innehåller revisionsrapporten en bedömning av uppfyllandet av alla de skyldigheter och åtaganden som avses i artikel 37.1 i förordning (EU) 2022/2065 som är tillämpliga på den leverantör som revisionen avser?	
Ja/nej	
i. Efterlevnad av förordning (EU) 2022/2065	
Skyldigheter som fastställs i kapitel III i förordning (EU) 2022/2065:	
Skyldighet som revisionen avser	Tidsperiod som omfattas
<i>Ange den specifika skyldighet som revisionen avser</i> <i>Lägg till så många rader som behövs</i>	<i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i> till <i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i>
ii. Efterlevnad av uppförandekoder och krisprotokoll	
Åtaganden som gjorts enligt de uppförandekoder som avses i artiklarna 45 och 46 i förordning (EU) 2022/2065 och de krisprotokoll som avses i artikel 48 i förordning (EU) 2022/2065:	
Åtagande som revisionen avser	Tidsperiod som omfattas
<i>Ange uppförandekod eller krisprotokoll samt det specifika</i>	<i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i>

<i>åtagande som revisionen avser</i> <i>Lägg till så många rader som behövs</i>	till <i>(DD/MM/ÅÅÅÅ)</i>
--	-----------------------------

6. a. Datum när revisionen inleddes: b. Datum när revisionen avslutades:

AVSNITT B: Revisionsföretag <i>Lägg till så många rader som behövs för varje punkt när du fyller i avsnittet nedan.</i> 1. Namn på det eller de företag som utgör revisionsföretaget: 2. Uppgifter om revisionsföretagets revisionsgrupp: <i>Ange följande för varje medlem i revisionsgruppen:</i> 1. <i>Personnamn.</i> 2. <i>Det enskilda företag, som ingår i revisionsföretaget, som personen är ansluten till.</i> 3. <i>E-postadress (tjänsteadress).</i> 4. <i>Beskrivning av personens ansvarsområden samt de uppgifter som han eller hon utförde under revisionen.</i> 3. Revisorernas kvalifikationer: a. <i>Översikt över yrkeskvalifikationerna för de personer som utförde revisionen, inbegripet expertområde och certifieringar enligt vad som är tillämpligt:</i> b. <i>Dokument som intygar att revisionsföretaget uppfyller de krav som fastställs i artikel 37.3 b i förordning (EU) 2022/2065 har bifogats som en bilaga till denna rapport:</i> 4. Revisorernas oberoende: a. <i>Intresseförklaring:</i> b. <i>Hänvisningar till eventuella standarder som är relevanta för revisionsgruppens oberoende och som revisionsföretaget eller revisionsföretagen följer:</i> c. <i>En förteckning över dokument som intygar att revisionsföretaget uppfyller de skyldigheter som fastställs i artikel 37.3 leden a och c i förordning (EU) 2022/2065 bifogas som bilagor till denna rapport.</i> 5. Hänvisningar till eventuella revisionsstandarder som tillämpas vid revisionen, i
--

förekommande fall:

.....

6. Hänvisningar till eventuella standarder för kvalitetsstyrning som revisionsföretaget följer, i förekommande fall:

.....

AVSNITT C: Sammanfattning av de viktigaste slutsatserna

1. Sammanfattning av de viktigaste slutsatserna som dragits av revisionen (enligt artikel 37.4 e i förordning (EU) 2022/2065)

.....

AVSNITT C.1: Efterlevnad av förordning (EU) 2022/2065

1. Revisionsuttalande avseende uppfyllandet av de skyldigheter som revisionen avser enligt artikel 37.1 a i förordning (EU) 2022/2065:

- ☐ Positivt
- ☐ Positivt med anmärkningar
- ☐ Negativt

2. Revisionsslutsats för var och en av de skyldigheter som revisionen avser:

Skyldigheter som revisionen avser	Revisionsslutsatser		
Ange den specifika skyldighet som revisionen avser <i>Lägg till så många rader som behövs</i>	☐ Positiv	☐ Positiv med anmärkningar	☐ Negativ

AVSNITT C.2: Uppfyllande av frivilliga åtaganden enligt uppförandekoder och krisprotokoll

Upprepa avsnitt C.2 för varje uppförandekod och krisprotokoll enligt artikel 37.1 b i förordning (EU) 2022/2065 som revisionen avser:

1. Revisionsuttalande avseende uppfyllandet av de åtaganden som gjorts enligt ange den uppförandekod eller det krisprotokoll som revisionen avser:

- ☐ Positivt

☐ Positivt med anmärkningar ☐ Negativt			
2. Revisionsslutsats för vart och ett av de åtaganden som revisionen avser:			
Åtaganden som revisionen avser	Revisionsslutsatser		
Ange det specifika åtagande som revisionen avser <i>Lägg till så många rader som behövs</i>	☐ Positiv	☐ Positiv med anmärkningar	☐ Negativ
Avsnitt C.3: I tillämpliga fall, redogörelser för de omständigheter och orsaker som ligger till grund för att ett revisionsuttalande inte kunde utarbetas:			

AVSNITT D: Beskrivning av observationerna: Efterlevnad av förordning (EU) 2022/2065		
AVSNITT D.1: Revisionsslutsats för skyldigheten (<i>ange</i>) <i>Infoga så många svar på avsnitt D.1 som krävs för att täcka revisionens fullständiga omfattning, med uppgift om den skyldighet som avsnittet avser.</i> <i>De uppgifter som lämnas ska vara fullständiga och så detaljerade att en tredje part som inte har någon tidigare koppling till revisionen kan förstå beskrivningen av observationerna.</i> <i>Lägg till så många rader som behövs för varje punkt när du fyller i detta avsnitt.</i>		
I. Revisionsslutsats:		
Revisionsslutsats		
☐ Positiv	☐ Positiv med anmärkningar	☐ Negativ
Redogörelse för revisionsslutsatsen, motiveringen och anmärkningar. Vid behov, inkludera eventuella kommentarer.		
Om slutsatsen inte är positiv, operativa rekommendationer om specifika		Rekommenderad

åtgärder för att uppnå efterlevnad. Redogörelse för betydelsen av den bristande efterlevnaden, i tillämpliga fall	tidsram för att uppnå efterlevnad
--	-----------------------------------

II. Revisionsförfaranden och resultat av dem:

1. Redogörelse för de revisionskriterier och den väsentlighetsnivå som revisionsföretaget använder enligt artikel 10.2 a i denna förordning:

.....

2. Revisionsförfaranden, revisionsmetoder och resultat:

(a) Redogörelse för de revisionsförfaranden som utförts av revisionsföretaget och de metoder som använts för att bedöma efterlevnad, samt motivering till valet av dessa förfaranden och metoder (inbegripet, i förekommande fall, en motivering till valen av standarder, riktmärken, urvalsstorlek och metod(er) för att samla in urvalet):

.....

(b) Redogörelse för, förklaring av samt motivering till eventuella ändringar av revisionsförfarandena under revisionen:

.....

(c) Resultat av revisionsförfarandena, inbegripet eventuella tester och materiella analytiska förfaranden:

.....

3. Översikt och beskrivning av de uppgifter som använts som revisionsbevis, inbegripet följande, enligt vad som är tillämpligt:

(a) Beskrivning av typen av information och dess källa.

(b) Den eller de tidsperioder då beviset samlades in.

(c) Den tidsperiod som beviset avser.

(d) Eventuella andra relevanta uppgifter och metadata.

.....

4. Redogörelse för hur den rimliga tillförlitlighetsnivån uppnåddes:

.....

5. I de fall där

5.1. en specifik del inte kunde granskas, enligt artikel 37.5 i förordning (EU) 2022/2065, eller

5.2. en revisionsslutsats inte kunde dras med rimlig tillförlitlighetsnivå, enligt artikel 8.8 i denna förordning,

ska en redogörelse för omständigheterna och skälen lämnas:

Skyldighet eller åtagande och relevanta delar som inte granskats	Redogörelse för omständigheter och skäl:
--	--

6.	Väsentliga ändringar av de system och funktioner som granskats under den tidsperiod som revisionen omfattar och förklaringar till hur dessa förändringar har beaktats vid utförandet av revisionen.	
		
7.	Andra relevanta observationer och slutsatser:	
		
AVSNITT D.2: Ytterligare faktorer enligt artikel 16 i denna förordning		
1.	En analys av efterlevnaden av artikel 37.2 i förordning (EU) 2022/2065 av den leverantör som är föremål för revision avseende den aktuella revisionen:	
		
2.	Redogörelse för hur revisionsföretaget har säkerställt sin objektivitet i den situation som beskrivs i artikel 16.3 i denna förordning:	
		

AVSNITT E: Redogörelse för slutsatser avseende efterlevnad av uppförandekoder och krisprotokoll		
Uppförandekod eller krisprotokoll: (ange) <i>Upprepa detta avsnitt för varje uppförandekod och krisprotokoll</i>		
AVSNITT E.1: Revisionsslutsats för åtagandet (ange) <i>Infoga så många svar på avsnitt E.1 som krävs för att täcka revisionens fullständiga omfattning, med uppgift om det åtagande som revisionen avser.</i> <i>De uppgifter som lämnas ska vara fullständiga och så detaljerade att en tredje part som inte har någon tidigare koppling till revisionen kan förstå beskrivningen av observationerna.</i> <i>Lägg till så många rader som behövs för varje punkt när du fyller i detta avsnitt.</i>		
III. Revisionsslutsats:		
Revisionsslutsats		
☐ Positiv	☐ Positiv med anmärkningar	☐ Negativ
Redogörelse för revisionsslutsatsen, motiveringen och eventuella anmärkningar.		
Om slutsatsen inte är positiv, operativa rekommendationer om specifika åtgärder för att uppnå efterlevnad.		Rekommenderad tidsram för att

<i>Redogörelse för betydelsen av den bristande efterlevnaden, i tillämpliga fall</i>	<i>uppnå efterlevnad</i>

IV. Revisionsförfaranden och resultat av dem:

Redogörelse för de revisionskriterier och den väsentlighetsnivå som revisionsföretaget använder enligt artikel 10.2 a i denna förordning:

.....

2. Revisionsförfaranden, revisionsmetoder och resultat:

(a) Redogörelse för de revisionsförfaranden som utförts av revisionsföretaget och de metoder som använts för att bedöma efterlevnad, samt motivering till valet av dessa förfaranden och metoder (inbegripet, i förekommande fall, en motivering till valen av standarder, riktmärken, urvalsstorlek och metod(er) för att samla in urvalet):

.....

(b) Redogörelse för, förklaring av samt motivering till eventuella ändringar av revisionsförfarandena under revisionen:

.....

(c) Resultat av revisionsförfarandena, inbegripet eventuella tester och materiella analytiska förfaranden:

.....

3. Översikt och beskrivning av de uppgifter som använts som revisionsbevis, inbegripet följande, enligt vad som är tillämpligt:

(a) Beskrivning av typen av information och dess källa.

(b) Den eller de tidsperioder då beviset samlades in.

(c) Den tidsperiod som beviset avser.

(d) Eventuella andra relevanta uppgifter och metadata.

.....

4. Redogörelse för hur den rimliga tillförlitlighetsnivån uppnåddes:

.....

.....

5. I de fall där

(a) en specifik del inte kunde granskas, enligt artikel 37.5 i förordning (EU) 2022/2065, eller

(b) en revisionsslutsats inte kunde dras med rimlig tillförlitlighetsnivå, enligt artikel 8.8 i denna förordning,

ska en redogörelse för omständigheterna och skälen lämnas:

Skyldighet eller åtagande och relevanta delar som inte	Redogörelse för omständigheter och skäl:
--	--

granskats	

6. Väsentliga ändringar av de system och funktioner som granskats under den tidsperiod som revisionen omfattar och förklaringar till hur dessa förändringar har beaktats vid utförandet av revisionen.

.....

7.

Andra relevanta observationer och slutsatser:

.....

AVSNITT F.1: Tredje parter med vilka samråd genomförts

Upprepa detta avsnitt för varje tredje part med vilken samråd genomförts och ange motsvarande siffra i avsnittets benämning (till exempel F.1, F.2 och så vidare).

1. Namn på den tredje part med vilken samråd genomförts:

.....

2. Företrädare och kontaktuppgifter för den tredje part med vilken samråd genomförts:

.....

3. Datum för samrådet:

.....

4. Synpunkter från den tredje parten

.....

AVSNITT G: Eventuella övriga uppgifter som revisionsföretaget önskar ange i revisionsrapporten (t.ex. en beskrivning av eventuella begränsningar).

.....

Lägg till så många rader som behövs i enlighet med fördelningen av ansvarsområden och berättiganden enligt artikel 7.1 b

Datum:

.....

Undertecknat av:

.....

Ort:

.....

På uppdrag av:

.....

Med ansvar för:

.....

Bilagor till revisionsrapporten (enligt vad som är tillämpligt):

Handlingar som efterfrågas enligt artikel 7.2 i denna förordning.

Handlingar som avser den analys av revisionsrisker som avses i artikel 9 i denna förordning.

Handlingar som intygar att revisionsföretaget uppfyller de skyldigheter som fastställs i artikel 37.3 a i förordning (EU) 2022/2065.

Handlingar som intygar att revisionsföretaget uppfyller de skyldigheter som fastställs i artikel 37.3 b i förordning (EU) 2022/2065.

Handlingar som intygar att revisionsföretaget uppfyller de skyldigheter som fastställs i artikel 37.3 c i förordning (EU) 2022/2065.

Dokumentation och resultat av eventuella tester som utförts av revisionsföretaget, inbegripet när det gäller algoritmiska system som drivs av den leverantör som revisionen avser.

De uppförandekoder enligt artiklarna 45 och 46 i förordning (EU) 2022/2065 enligt vilka den leverantör som revisionen avser har gjort åtaganden, inbegripet en tydlig redogörelse för det åtagande som gjorts och fastställda nyckelutförandeindikatorer för det åtagandet.

De krisprotokoll enligt artikel 48 i förordning (EU) 2022/2065 som införts av den leverantör som revisionen avser.

Eventuella övriga bilagor som revisionsföretaget önskar bifoga.

Innehållsförteckning

AVSNITT A: Allmänna uppgifter	
1.	Leverantör som revisionen avser:
2.	Adress till den leverantör som revisionen avser:
3.	Revisionsrapport som denna genomföranderapport bygger på Datum för antagande av revisionsrapporten: Hänvisning till revisionsrapporten (till exempel en webbadress):
4.	Uppgifter om den bakomliggande revisionen och de berörda parterna (hänvisa till avsnitten A och B i den berörda revisionsrapporten):
5.	Bygger denna rapport om genomförandet av revisionen på en revisionsrapport om uppfyllandet av alla de skyldigheter och åtaganden som avses i artikel 37.1 i förordning (EU) 2022/2065 som är tillämpliga på den leverantör som revisionen avser? <i>Ja/nej (om svaret är nej, ange vilka skyldigheter och åtaganden som omfattas i den berörda revisionsrapporten)</i>
6.	I förekommande fall, hänvisningar till andra revisionsrapporter till följd av revisioner i enlighet med artikel 37 i förordning (EU) 2022/2065 som den leverantör som revisionen avser är eller kommer att vara föremål för när det gäller den tidsperiod som revisionen avser:

B.1 – Rekommendation X

Lägg till så många punkter som behövs för att täcka alla rekommendationer i den berörda revisionen. Ersätt "Rekommendation X" med respektive rekommendation och ange motsvarande siffra i punktens benämning (till exempel B.2, B.3 och så vidare) för varje punkt.

Fyll i antingen underavsnitt 1 eller 2.

8. Åtgärder för att genomföra den operativa rekommendationen

.....

1.1. Planerad(e) åtgärd(er)

- (a) Beskrivning av åtgärden/åtgärderna (ange mål, eventuella milstolpar, revisionssteg och, i tillämpliga fall, utförandeindikatorer):

.....

- (b) Tidsplan för genomförande:

.....

1.2. Åtgärder som vidtagits sedan slutet av den tidsperiod som revisionsrapporten bygger på

- a) Beskrivning av åtgärderna:

.....

- b) Tidpunkt då åtgärden/åtgärderna hade genomförts eller är planerade att genomföras:

.....

- c) Resultat (ange hänvisningar till externa resurser, till exempel länkar till webbplatser, enligt vad som är tillämpligt):

.....

- d) Redogörelse för hur rekommendationen i revisionsrapporten effektivt genomförs genom åtgärden/åtgärderna och varför den situation som blir följden innebär efterlevnad eller hur åtgärdernas effekter kommer att leda till

efterlevnad, om detta inte är omedelbart uppenbart:

.....

- 1.3. I tillämpliga fall, redogörelse för eventuell(a) åtgärd(er) för att justera riktmärken för efterlevnad och intern kontroll:

.....

9. Skäl till att inte genomföra rekommendationen, i tillämpliga fall

- a) Motivering till att inte genomföra rekommendationen:

.....

- b) Alternativa åtgärder som vidtagits för att uppnå efterlevnad:

.....

AVSNITT C (*i tillämpliga fall*): Uppföljning av operativa rekommendationer avseende de åtaganden som revisionen avser som gjorts av den leverantör som revisionen avser enligt de uppförandekoder som avses i artiklarna 45 och 46 i förordning (EU) 2022/2065 och de krisprotokoll som avses i artikel 48 i förordning (EU) 2022/2065

C.1 – Rekommendation X

Lägg till så många punkter som behövs för att täcka alla rekommendationer i den berörda revisionen. Ersätt "Rekommendation X" med respektive rekommendation och ange motsvarande siffra i punktens benämning (till exempel C.2, C.3 och så vidare) för varje punkt.

Fyll i antingen underavsnitt 1 eller 2.

1. Åtgärder för att genomföra den operativa rekommendationen

- 1.1. Planerad(e) åtgärd(er)

- (a) Beskrivning av åtgärden/åtgärderna (ange mål, eventuella milstolpar, revisionssteg och, i tillämpliga fall, utförandeindikatorer):

.....

- (b) Tidsplan för genomförande:

.....

1.2. Åtgärder som vidtagits sedan slutet av den tidsperiod som revisionsrapporten bygger på

a) Beskrivning av åtgärden/åtgärderna:

.....

b) Tidpunkt då åtgärden/åtgärderna hade genomförts eller är planerade att genomföras:

.....

c) Resultat (ange hänvisningar till externa resurser, till exempel länkar till webbplatser, enligt vad som är tillämpligt):

.....

d) Redogörelse för hur rekommendationerna i revisionsrapporten effektivt genomförs genom åtgärden/åtgärderna:

.....

10. Skäl till att inte genomföra rekommendationen, i tillämpliga fall

a) Motivering till att inte genomföra rekommendationen:

.....

b) Alternativa åtgärder som vidtagits för att uppnå efterlevnad:

.....

AVSNITT D: Övriga uppgifter som den leverantör som revisionen avser önskar lämna
.....