

## Databehandlersaftale

Denne aftale ("databehandlersaftale") fastsætter de rettigheder og forpligtelser, som finder anvendelse, når Roesgaard ("databehandleren") foretager behandling af personoplysninger på vegne af den dataansvarlige ("kunden"). Databehandlersaftalen er gældende, når vi behandler personoplysninger ved sager uden erklæringer.

Databehandlersaftalen indgås i henhold til kravet herom i databeskyttelsesforordningens artikel 28, jf. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (databeskyttelsesforordningen).

### Formål og behandling

Formålet med databehandlerens behandling af personoplysninger på vegne af kunden er at yde rådgivning inden for assistance uden erklæringer, herunder lønbogholderi, regnskaber og skattemæssige opgørelser uden erklæring eller andre former for consulting.

Behandlingen omfatter følgende typer af personoplysninger om de registrerede:

- navn, adresse, e-mail og telefonnummer
- registrering af adfærd ved besøg på databehandlerens hjemmeside, LinkedIn og udsendelser af nyheder
- kørekort, sygesikringsbevis, pas (indhentes i forbindelse med sagsoprettelse)
- CPR-nr.
- adgangskoder til systemer i form af IP-adresse, serveroplysninger, bruger og password
- selvangivelse, årsopgørelse, skattekonto, Tast Selv-kode og skattekorrespondance
- bankkonto-nr., bankkontoudtog, bogføring eller råbalance
- lønsedler, feriepengeforpligtelser, ansættelseskontrakter, skattekort og pensionsoplysninger

Behandlingen omfatter følgende kategorier af registrerede:

- Kunder
- Kunders medarbejder

### Databehandleren handler efter instruks

Databehandleren må kun behandle personoplysninger efter dokumenteret instruks fra kunden, medmindre det kræves i henhold til EU-ret eller medlemsstaternes nationale ret, som databehandleren er

underlagt; i så fald underretter databehandleren kunden om dette retlige krav inden behandling, medmindre den pågældende ret forbyder en sådan underretning af hensyn til vigtige samfundsmæssige interesser.

Databehandleren underretter omgående den dataansvarlige, hvis en instruks efter databehandlerens mening er i strid med databeskyttelsesforordningen eller databeskyttelsesbestemmelser i anden EU-ret eller medlemsstaternes nationale ret.

## **Instruks**

I tilknytning til aftale om assistance og rådgivning/instruksen ("hovedaftalen"), indgås hermed databehandleraftale om, at databehandleren på vegne af kunden kan behandle de personoplysninger, som databehandleren har modtaget fra kunden i forbindelse med kundeoprettelsen, løsning af assistance og rådgivningsopgaven, besøg på databehandlerens hjemmeside og udsendelse af nyheder mv. i henhold til hovedaftalen.

Databehandleraftalen og hovedaftalen er indbyrdes afhængige, og kan ikke opsiges særskilt. Databehandleraftalen kan dog – uden at opsiges hovedaftalen – erstattes af en anden gyldig databehandleraftale.

Databehandleraftalen har forrang i forhold til eventuelle tilsvarende bestemmelser i andre aftaler mellem parterne, herunder i hovedaftalen.

## **Kundens forpligtelser og rettigheder**

Kunden har over for omverdenen (herunder den registrerede) som udgangspunkt ansvaret for, at behandlingen af personoplysninger sker inden for rammerne af databeskyttelsesforordningen og databeskyttelsesloven.

Kunden har derfor både rettighederne og forpligtelserne til at træffe beslutninger om, til hvilke formål og med hvilke hjælpemidler der må foretages behandling.

Kunden er bl.a. ansvarlig for, at der foreligger hjemmel til den behandling, som databehandleren instrueres i at foretage.

## **Fortrolighed**

Databehandleren sikrer, at kun de personer, der aktuelt er autoriseret hertil, har adgang til de personoplysninger, der behandles på vegne af kunden. Adgangen til oplysningerne lukkes ned, hvis autorisationen fratages eller udløber.

Databehandleren autoriserer alene personer, for hvem det er nødvendigt at have adgang til personoplysningerne for at kunne opfylde databehandlerens forpligtelser over for kunden.

Databehandleren overholder i alle sammenhænge de lovmæssige og etiske krav til revisorer. Det vil sige

principperne om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd og reglerne om tavshedspligt i revisorloven.

Databehandleren er således også omfattet af tavshedspligt, når databehandleren behandler personoplysninger, medmindre der er tale om en situation, hvor tavshedspligten efter reglerne skal brydes.

Databehandleren har endelig pålagt databehandlerens medarbejdere tavshedspligt, så medarbejdernes oplysninger behandles fortroligt.

## **Behandlingssikkerhed**

Databehandleren har iværksat alle foranstaltninger, som kræves i henhold til databeskyttelsesforordningens artikel 32.

Etableringen er sket under hensyntagen til det aktuelle tekniske niveau, implementeringsomkostningerne og den pågældende behandlings karakter, omfang, sammenhæng og formål samt risiciene af varierende sandsynlighed og alvor for fysiske personers rettigheder, herunder frihedsrettigheder.

Hvis det vurderes relevant, anvendes således pseudonymisering i e-mails eller krypteret elektronisk informationsudveksling via Roesgaard Portalen. Anvendelse af Roesgaard Portalen sikrer vedvarende integritet, fortrolighed og tilgængelighed mv.

Ved vurderingen af hvilket sikkerhedsniveau der er passende, tages der bl.a. hensyn til de risici, som et brud på de etiske regler for revisorer udgør.

For at minimere risici for angreb via internettet (cyberangreb) følger databehandleren løbende anbefalingerne fra Center for Cybersikkerhed.

Desuden har databehandleren en IT-sikkerhedspolitik, der beskriver de kontroller, der er indført af IT-sikkerhedsmæssig karakter. Disse kontroller gennemgås med jævne mellemrum for at afprøve, vurdere og evaluere effektiviteten af de tekniske og organisatoriske foranstaltninger.

## **Anvendelse af underdatabehandlere – generelle retningslinjer**

Databehandleren skal opfylde de betingelser, der er omhandlet i databeskyttelsesforordningens artikel 28, stk. 2 og 4, for at gøre brug af en anden databehandler ("underdatabehandler").

Databehandleren må således ikke gøre brug af en underdatabehandler til opfyldelse af databehandleraftalen uden forudgående specifik eller generel skriftlig godkendelse fra kunden.

I tilfælde af generel skriftlig godkendelse skal databehandleren underrette kunden om eventuelle planlagte ændringer vedrørende tilføjelse eller erstatning af underdatabehandlere og derved give kunden mulighed for at gøre indsigelse mod sådanne ændringer.

## Vilkår for brug af underdatabehandlere

Databehandleren har den dataansvarliges generelle godkendelse til at gøre brug af underdatabehandlere. Databehandleren skal dog underrette den dataansvarlige om eventuelle planlagte ændringer vedrørende tilføjelse eller erstatning af andre databehandlere og derved give den dataansvarlige mulighed for at gøre indsigelse mod sådanne ændringer.

En sådan underretning skal være den dataansvarlige i hænde minimum 1 måned før anvendelsen, eller ændringen skal træde i kraft.

Såfremt den dataansvarlige har indsigelser mod ændringerne, skal den dataansvarlige give meddelelse herom til databehandleren inden 10 hverdage efter modtagelsen af underretningen. Den dataansvarlige kan alene gøre indsigelse, såfremt den dataansvarlige har rimelige, konkrete årsager hertil.

Når databehandleren har kundens godkendelse til at gøre brug af en underdatabehandler, sørger databehandleren for at pålægge underdatabehandleren de samme databeskyttelsesforpligtelser som dem, der er fastsat i denne databehandleraftale, gennem en kontrakt eller andet retligt dokument i henhold til EU-retten eller medlemsstaternes nationale ret, hvorved der navnlig stilles de fornødne garantier for, at underdatabehandleren vil gennemføre de passende tekniske og organisatoriske foranstaltninger på en sådan måde, at behandlingen opfylder kravene i databeskyttelsesforordningen.

Databehandleren er således ansvarlig for – gennem indgåelsen af en underdatabehandleraftale – at pålægge en eventuel underdatabehandler mindst de forpligtelser, som databehandleren selv er underlagt efter databeskyttelsesreglerne og denne databehandleraftale.

Hvis underdatabehandleren ikke opfylder sine databeskyttelsesforpligtelser, forbliver databehandleren fuldt ansvarlig over for kunden for opfyldelsen af underdatabehandlerens forpligtelser.

## Vores brug af underdatabehandlere

Ved underskrift af denne databehandleraftale godkender kunden også, at databehandleren kan have de personoplysninger, som databehandleren har modtaget fra kunden, liggende hos databehandlerens leverandører og underleverandører af IT mv.

Databehandleren underdatabehandlere fremgår af databehandleraftalens bilag A punkt 1.

Databehandleren sikrer, at overførsel til tredjelande altid sker på et lovligt grundlag i henhold til gældende regler.

## Overførsel af oplysninger til tredjelande eller internationale organisationer

Databehandleren må kun behandle personoplysninger efter dokumenteret instruks fra kunden, herunder for så vidt angår overførsel (overladelse, videregivelse samt intern anvendelse) af personoplysninger til tredjelande eller internationale organisationer, medmindre det kræves i henhold til EU-ret eller medlemsstaternes nationale ret, som databehandleren er underlagt; i så fald underretter databehandleren

kunden om dette retlige krav inden behandling, medmindre den pågældende ret forbyder en sådan underretning af hensyn til vigtige samfundsmæssige interesser.

Uden kundens instruks eller godkendelse kan databehandleren – inden for rammerne af databehandleraftalen – derfor bl.a. ikke:

- videregive personoplysninger til en dataansvarlig i et tredjeland eller i en international organisation
- overlade behandlingen af personoplysninger til en underdatabehandler i et tredjeland
- lade oplysninger behandle i en anden af databehandlerens afdelinger, som er placeret i et tredjeland

## **Bistand til den dataansvarlige**

Databehandleren bistår, under hensyntagen til behandlingens karakter, så vidt muligt kunden ved hjælp af passende tekniske og organisatoriske foranstaltninger, med opfyldelse af kundens forpligtelse til at besvare anmodninger om udøvelsen af de registreredes rettigheder som fastlagt i databeskyttelsesforordningens kapitel 3.

Dette indebærer, at databehandleren så vidt muligt skal bistå kunden i forbindelse med, at kunden skal sikre overholdelsen af:

- oplysningspligten ved indsamling af personoplysninger hos den registrerede
- oplysningspligten, hvis personoplysninger ikke er indsamlet hos den registrerede
- den registreredes indsigtret
- retten til berigtigelse
- retten til sletning (retten til at blive glemt)
- retten til begrænsning af behandling
- underretningspligt i forbindelse med berigtigelse eller sletning af personoplysninger eller begrænsning af behandling
- retten til dataportabilitet (kontrol over egne data)
- retten til indsigelse
- retten til at gøre indsigelse mod resultatet af automatiske individuelle afgørelser, herunder profilering (automatisk evaluering via databehandling)

Databehandleren bistår kunden med at sikre overholdelse af kundens forpligtelser under hensyntagen til behandlingens karakter og de oplysninger, der er tilgængelige for databehandleren. Dette indebærer, at databehandleren under hensyntagen til behandlingens karakter skal bistå kunden i forbindelse med, at kunden skal sikre overholdelsen af:

- forpligtelsen til at gennemføre passende tekniske og organisatoriske foranstaltninger for at sikre

et sikkerhedsniveau, der passer til de risici, der er forbundet med behandlingen.

- forpligtelsen til at anmelde brud på persondatasikkerheden til tilsynsmyndigheden (Datatilsynet) uden unødigt forsinkelse og om muligt senest 72 timer, efter at kunden er blevet bekendt med bruddet, medmindre at det er usandsynligt, at bruddet på persondatasikkerheden indebærer en risiko for fysiske personers rettigheder eller frihedsrettigheder.
- forpligtelsen til – uden unødigt forsinkelse – at underrette den/de registrerede om brud på persondatasikkerheden, når et sådant brud sandsynligvis vil indebære en høj risiko for fysiske personers rettigheder og frihedsrettigheder.
- forpligtelsen til at gennemføre en konsekvensanalyse vedrørende databeskyttelse, hvis en type behandling sandsynligvis vil indebære en høj risiko for fysiske personers rettigheder og frihedsrettigheder.
- forpligtelsen til at høre tilsynsmyndigheden (Datatilsynet) inden behandling, hvis en konsekvensanalyse vedrørende databeskyttelse viser, at behandlingen vil føre til høj risiko i mangel af foranstaltninger truffet af kunden for at begrænse risikoen.

Kommunikation vedrørende databehandlerens bistand i henhold til ovenstående skal gå gennem kunden. Vi besvarer således ikke anmodninger modtaget direkte fra kundens ansatte eller kundens registrerede.

## **Underretning om brud på persondatasikkerheden**

Databehandleren underretter uden unødigt forsinkelse kunden efter at være blevet opmærksom på, at der er sket brud på persondatasikkerheden hos databehandleren eller en eventuel underdatabehandler.

Databehandlerens underretning til kunden skal om muligt ske senest 48 timer, efter at denne er blevet bekendt med bruddet, sådan at kunden har mulighed for at efterleve sin eventuelle forpligtelse til at anmelde bruddet til tilsynsmyndigheden (Datatilsynet) inden for 72 timer efter modtagelse fra databehandleren.

Under hensyntagen til behandlingens karakter og de oplysninger, der er tilgængelige for databehandleren, skal databehandleren bistå kunden med at foretage anmeldelse af bruddet til tilsynsmyndigheden (Datatilsynet).

Det kan betyde, at databehandleren bl.a. skal hjælpe med at tilvejebringe nedenstående oplysninger, som skal fremgå af kundens anmeldelse til tilsynsmyndigheden:

- Karakteren af bruddet på persondatasikkerheden, herunder, hvis det er muligt, kategorierne og det omtrentlige antal berørte registrerede samt kategorierne og det omtrentlige antal berørte registreringer af personoplysninger.
- Sandsynlige konsekvenser af bruddet på persondatasikkerheden.

- Foranstaltninger, som er truffet eller foreslås truffet for at håndtere bruddet på persondatasikkerheden, herunder hvis det er relevant, foranstaltninger for at begrænse dets mulige skadevirkninger.

## Sletning og tilbagelevering af oplysninger

Ved ophør af tjenesterne vedrørende behandling forpligtes databehandleren til, efter kundens valg, at slette eller tilbagelevere alle personoplysninger til kunden samt at slette eksisterende kopier, medmindre EU-retten eller national ret foreskriver opbevaring af personoplysningerne.

## Tilsyn og revision

Databehandleren stiller alle oplysninger, der er nødvendig for at påvise databehandlerens overholdelse af databeskyttelsesforordningen og denne aftale, til rådighed. Databehandleren giver desuden mulighed for, samt bidrager til, inspektioner, der foretages af kunden eller tredjepart, der er bemyndiget af kunden.

Fremskaffelse af oplysninger og dokumentation, som ligger udover hvad der følger af Roesgaards sædvanlige sikkerhedsdokumentation, skal ske for kundens regning baseret på gældende timepriser.

Kundens tilsyn med eventuelle underdatabehandlere sker gennem databehandleren, der årligt fører tilsyn.

Databehandleren er forpligtet til at give myndigheder, der efter den til enhver tid gældende lovgivning har adgang til kundens og databehandlerens faciliteter, eller repræsentanter, der optræder på myndighedens vegne, adgang til databehandlerens fysiske faciliteter mod behørig legitimation.

## Ikrafttræden og ophør

Databehandleraftalen træder i kraft ved begge parter underskrift af hovedaftalen.

Databehandleraftalen kan af begge parter kræves genforhandlet, hvis lovændringer eller uhensigtsmæssigheder i databehandleraftalen giver anledning hertil.

Opsigelse af databehandleraftalen kan ske i henhold til de opsigelsesvilkår, inkl. opsigelsesvarsel, som fremgår af "hovedaftalen". Databehandleraftalen er dog gældende, så længe behandlingen består. Uanset "hovedaftalens" og/eller databehandleraftalens opsigelse, vil databehandleraftalen forblive i kraft frem til behandlingens ophør og oplysningernes sletning hos databehandleren og eventuelle underdatabehandlere.

Med venlig hilsen

## Roesgaard

Godkendt Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

\_Underskriver Navn\_  
\_Underskriver Jobtitle\_

Indholdet af denne aftale bekræftes.

Dato:

Underskrift:

---

---

\_Direktør\_

**Bilag A**

<b>Underdatabehandler:</b>	<b>Lokation:</b>	<b>Funktion:</b>
Compla A/S	DK	Telefoni, hosting og Microsoft 365
Visma Dataløn & ProLøn A/S	DK	Lønudbetaling
Visma e-conomic A/S	DK	Økonomisystem
Visma Dinero ApS	DK	Regnskabsprogram
Elvium ApS	DK	HR-system
Mailchimp	USA	Nyhedsbreve
Penneo A/S	DK	Underskrivelse og KYC
Superego A/S	DK	Hjemmeside
Timesolutions A/S	DK	Tidsregistreringssystem
Dataminds A/S	DK	BI-løsning
Woba ApS	DK	Whistleblower-system
Reportability A/S	DK	Skatteberegningværktøj
Kontolink ApS	DK	Automatiseret regnskabssystem

Corpay One ApS	DK	Udlæg m.v.
Wizkids A/S	DK	AppWriter
Epona A/S	DK	Sagsstyring