



ECB's revisionscharter

(gældende fra 3. maj 2016)

I dette revisionscharter definerer Den Europæiske Centralbanks (ECB) direktion ECB's Direktorat for Intern Revisions (D/IA) formål, beføjelser og ansvar samt gør rede for D/IA's bidrag til ECB's corporate governance.

D/IA udøver uafhængig og objektiv kontrol og rådgivning med henblik på at forbedre og tilføre værdi til ECB's operationer, aktiviteter og processer. Herved bistår det ECB med at nå sine mål ved at bibringe en systematisk og disciplineret tilgang til evalueringen og forbedringen af effektiviteten og resultaterne af processerne i forbindelse med risikostyring, kontrol og ledelse. Alle ECB's operationer, aktiviteter og processer kan underkastes intern revision.

D/IA fungerer uafhængigt som den tredje forsvarslinje inden for ECB's ledelsesramme. ECB's driftsmæssige ledelse, som har ansvaret for at indføre interne kontrolsystemer, er den første forsvarslinje. ECB's risikostyrings-, kontrol-, compliance- og overvågningsfunktioner udgør den anden forsvarslinje.

Derudover gennemgår D/IA Eurosystemets opgaver og aktiviteter (fælles komponenter) i overensstemmelse med [revisionscharteret for Eurosystemet/ESCB og Den Fælles Tilsynsmekanisme \(SSM\)](#). D/IA gennemfører desuden Eurosystemets/ESCB's/SSM's revisionsplan ved at koordinere den interne revision af Eurosystemets/ESCB's/SSM's opgaver og aktiviteter som fastsat i statuten for ESCB og ECB og i Rådets forordning (EU) nr. 1024/2013¹, herunder deres støtteprocesser og de hermed forbundne risici, og/eller aktiviteter, som Direktionen, Styrelsesrådet eller Det Generelle Råd (herefter "ECB's besluttende organer") har truffet beslutning om). Dette omfatter bidrag til udvikling og harmonisering af revisionsmetoder og -standarder.

1 Uafhængighed og objektivitet

For at sikre D/IA's uafhængighed rapporterer direktoratet direkte til ECB's formand. Hverken D/IA eller de enkelte interne revisorer har myndighed over eller direkte ansvar for de reviderede aktiviteter, og de interne revisorer skal undgå interessekonflikter under udførelsen af deres opgaver. Såfremt D/IA's eller en intern revisors uafhængighed eller objektivitet begrænses, skal dette rapporteres til det korrekte ledelsesniveau i ECB og/eller til ECB's besluttende organer. D/IA bekræfter årligt sin organisatoriske uafhængighed i en rapport til Direktionen og Komiteen for Interne Revisorer.

¹ Rådets forordning (EU) nr. 1024/2013 af 15. oktober 2013 om overdragelse af specifikke opgaver til Den Europæiske Centralbank i forbindelse med politikker vedrørende tilsyn med kreditinstitutter (EUT L 287 af 29.10.2013, s. 63-89).

2 Professionalisme og fornøden faglig omhu

D/IA og de enkelte interne revisorer overholder Foreningen af Interne Revisorers (IIA) internationale standarder for erhvervsmæssig udøvelse af intern revision, herunder IIA's etiske kodeks.

D/IA udfører sine opgaver med professionalisme og fornøden faglig omhu. D/IA sørger for, at direktoratet som helhed besidder og opretholder den nødvendige kunnen og viden for at kunne udføre sine ansvarsopgaver.

3 Ansvarsopgaver

D/IA udfører revisionsopgaver som beskrevet i ECB's revisionsplan, der er vedtaget af Direktionen.

Der kan foretages ændringer af revisionsplanen. D/IA kan udføre ad hoc-revisioner og andre aktiviteter, som Direktionen, formanden og/eller næstformanden har godkendt eller anmodet om. D/IA kan desuden i særlige tilfælde iværksætte ad hoc-opgaver på eget initiativ på betingelse af, at det straks underretter Direktionen herom.

D-IA:

1. udarbejder ECB's revisionsplan ved brug af en risikobaseret metode, hvorefter den forelægges Direktionen til vedtagelse og efter vedtagelsen forelægges ECB's øverste ledelse. Planen kan revideres og ændres
2. gennemfører ECB's revisionsplan ved udførelsen af kontrol, rådgivning og efterforskning
3. meddeler ECB's direktions og, alt efter omstændighederne, de berørte forretningsområder resultaterne af kontrollen, rådgivningen og efterforskningen
4. aflægger årlige rapporter til Direktionen om gennemførelsen af ECB's revisionsplan og andre relevante aktiviteter
5. overvåger, vurderer og aflægger rapport til Direktionen og, alt efter omstændighederne, til de berørte forretningsområder om status for gennemførelsen af revisionshenstillinger
6. koordinerer ECB's samspil med Den Europæiske Revisionsret, ECB's eksterne revisorer, andre revisionsorganer samt revisorstanden
7. rådgiver om god forvaltningsskik og forebyggelse af svig, korruption og anden ulovlig aktivitet.

Inden for rammerne af dette charter fastsætter direktøren for Intern Revision de operationelle principper for D/IA's arbejde i den interne revisionshåndbog.

4 Adgang til informationer

D/IA har adgang til alle ansatte, optegnelser, informationer, systemer og besiddelser, som skønnes at være nødvendige for udførelsen af dets ansvarsopgaver. Alle udbedte informationer skal tilvejebringes inden for et rimeligt tidsrum og skal være sandfærdige og fuldstændige. I denne forbindelse kan D/IA desuden kræve løbende (skrivebeskyttet) adgang til informationssystemer og data. D/IA underretter straks Direktionen og Komiteen for Interne Revisorer om ethvert forsøg på at forhindre udførelsen af dets opgaver.

D/IA respekterer værdien af og ejerskabet til de informationer, det modtager, og videregiver ikke informationer uden behørig godkendelse, medmindre det er juridisk eller tjenestemæssigt forpligtet hertil.

5 Rapportering af hændelser

ECB's forretningsområder underretter øjeblikkeligt D/IA om alle observerede større eller betydningsfulde hændelser. I denne forbindelse kan D/IA desuden kræve permanent (skrivebeskyttet) adgang til databaser om hændelser og ændringer.

6 Forbindelsen til Revisionskomiteen

Se [Revisionskomiteens mandat](#).

7 Kvalitetssikring

Med henblik på at sikre og forbedre kvaliteten af D/IA's arbejde opretholder direktoratet et program for kvalitetssikring og -forbedring, der består af løbende og periodisk kontrol samt periodiske interne og eksterne kvalitetsvurderinger.

8 Administrative undersøgelser

I henhold til bestemmelserne i administrativt cirkulære 01/2006 om interne administrative undersøgelser udfører D/IA efterforskninger og administrative undersøgelser som påkrævet. Direktøren for Intern Revision fungerer som undersøgelsesleder.

For at sikre D/IA's objektivitet, hvad angår disse opgaver, sikrer direktoratet, at administrative undersøgelser er organisationsmæssigt adskilt fra kontrolaktiviteterne.

Revisionsresultater: gennemførelse af handlingsplaner

Forretningsområderne gennemfører handlingsplaner for at afhjælpe de konstaterede forhold i revisionsresultaterne i overensstemmelse med Direktionens afgørelse² i denne henseende, hvis primære aspekter er opstillet nedenfor.

- Forretningsområderne gennemfører tiltag for at afhjælpe konstaterede forhold i revisionsresultaterne senest et år, efter at Direktionen har truffet en afgørelse om tiltaget.
- Forretningsområderne anvender nøgleresultatindikatorer for at måle gennemførelsen af deres handlingsplaner og rapporterer to gange årligt om disse indikatorer.
- Hvis D/IA ikke er enig i en handlingsplan og/eller den fastsatte, bindende dato for gennemførelsen, drøftes spørgsmålet i Direktionen. D/IA og lederen af det ansvarlige forretningsområde kan inviteres til at deltage i drøftelserne.
- I koordination med D/IA søger forretningsområderne proaktivt at opnå Direktionens godkendelse til en ændring eller omprioritering af en tidligere aftalt handlingsplan, før de undlader at gennemføre denne.

² Sammendrag af Direktionens 543. møde afholdt 11. september 2007, punkt 14 på dagsordenen.