EUROPEISKA CENTRALBANKEN

EUROSYSTEMET

ECB:S REVISIONSSTADGA

(i kraft fr.o.m. den 31 juli 2007)

I revisionsstadgan klargör Europeiska centralbankens direktion syfte, befogenhet och ansvar för ECB:s direktorat Internrevision (D-IA) och anger hur D-IA medverkar till ECB:s organisationsstyrning.

Direktoratet Internrevision tillhandahåller oberoende och objektiv kontroll och rådgivning som syftar till att förbättra ECB:s verksamhet. Det hjälper ECB uppfylla sina mål genom att tillhandahålla ett systematiskt tillvägagångssätt för utvärdering och förbättring av effektiviteten i riskhantering samt kontroll- och styrningsprocesser. Alla ECB:s verksamheter, operationer och processer kan bli föremål för internrevision.

Dessutom granskar D-IA Eurosystemets arbetsuppgifter och verksamhet (gemensamma komponenter) i enlighet med ECBS revisionspolicy. D-IA genomför även Eurosystemets/ECBS revisionsplan genom att samordna intern revision av gemensamma infrastrukturer och verksamheter över hela Eurosystemet/ECBS, vilket inbegriper att medverka i utarbetande och harmonisering av revisionsmetoder och revisionsstandarder.

1. Oberoende och objektivitet

För att garantera sitt oberoende står D-IA under direktionens direkta ansvar och rapporterar det till ECB:s ordförande. Varken D-IA eller enskilda internrevisorer har befogenhet över eller direkt ansvar för de verksamheter som granskas och internrevisorerna skall undvika att hamna i intressekonflikter vid utförandet av sina arbetsuppgifter. Inskränkningar i D-IA:s eller enskilda revisorers oberoende eller objektivitet skall rapporteras till lämplig instans inom ECB.

2. Tillämpning av IIA:s standarder och uppförandekodex

D-IA följer internationella standarder för yrkesmässig utövning av internrevision som antagits av Institutet för internrevisorer (IIA), inbegripet IIA:s etiska regler.

3. Yrkesskicklighet och vederbörlig yrkesmässig noggrannhet

D-IA utför sina arbetsuppgifter med yrkesskicklighet och vederbörlig noggrannhet. D-IA ser till att det kollektivt innehar och upprätthåller de färdigheter och kunskaper som behövs för att utföra arbetsuppgifterna på ett effektivt sätt.

4. Ansvarsområden

D-IA utför revisionsuppgifter i enlighet med ECB:s revisionsplan som godkänts av direktionen.

Planen kan bli föremål för ändringar. D-IA kan ingripa på anvisningar av direktionen eller på eget initiativ. ECB:s ordförande, vice ordförande eller direktionen kan dessutom tilldela D-IA ad hoc-uppdrag.

D-IA

a) utarbetar ECB:s revisionsplan med hjälp av en riskbaserad metod för godkännande av direktionen, varefter den godkända planen meddelas till chefer i ledande ställning inom ECB

b) genomför ECB:s revisionsplan genom att planera och utföra revisionsuppdrag, utredningar och konsultuppdrag

c) meddelar resultaten av revisionsuppdrag, utredningar och konsultuppdrag till direktionen och berörda verksamhetsområden, rapporterar årligen till direktionen angående genomförandet av den årliga revisionsplanen för ECB och andra relevanta verksamheter

d) övervakar och bedömer genomförandet av revisionsrekommendationer och rapporterar om detta till direktionen

e) samordnar samarbetet mellan ECB och Europeiska revisionsrätten, externa revisorer, övriga revisionsorgan och revisionsorganisationer

f) avger yttrande om sund förvaltning och förebyggande av bedrägeri, korruption och annan olaglig verksamhet.

Direktören för Internrevision definierar, inom ramen för denna stadga, verksamhetsprinciperna för D-IA:s agerande i en handbok för internrevision.

5. Tillgång till information

D-IA har tillgång till alla de personer, register, uppgifter, system och utrustningar som bedöms nödvändiga för utförandet av arbetsuppgifterna. All infordrad information skall tillhandahållas sanningsenlig och fullständig inom en rimlig tidsperiod. I det avseendet kan D-

IA även begrära kontinuerlig tillgång (utan bearbetningsmöjlighet) till informationssystem och data. D-IA informerar omedelbart direktionen om eventuella försök att hindra dess utförande av arbetsuppgifterna.

6. Rapportering om incidenter

ECB:s verksamhetsområden informerar utan dröjsmål D-IA om eventuell större eller betydelsefull incident som uppmärksammats. I det avseendet kan D-IA även begära fast tillgång (utan bearbetningsmöjlighet) till databaser om incidenter och förändringar.

7. Förhållande till ECB:s revisionskommitté

För att kunna stödja ECB-rådet erhåller revisionskommittén revisionsrapporterna från D-IA och från Kommittén för internrevision (IAC). Revisionskommittén erhåller kontinuerligt sammanfattningarna av rapporterna och fullständiga rapporter på begäran. Dessutom granskar revisionskommittén Eurosystemets/ECBS revisionsplan innan den godkänns av ECB-rådet. Revisionskommittén rapporterar även till ECB-rådet och avger ett yttrande om hur ECB:s internrevision fungerat och om IAC:s verksamhet i enlighet med Eurosystemets revisionspolicy.

8. Kvalitetssäkring

För att säkra och förbättra kvaliteten på sina tjänster följer D-IA ett kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram som består av kontinuerliga och periodiska granskningar samt periodiska interna och externa kvalitetsbedömningar.