DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK

EUROSYSTEMET

ECBS REVISIONSCHARTER

(gældende fra 31. juli 2007)

I revisionscharteret definerer Den Europæiske Centralbanks direktion Direktoratet for Intern Revisions (D-IA) formål, beføjelser og ansvar samt gør rede for D-IAs bidrag til ECBs corporate governance.

Direktoratet for Intern Revision udøver uafhængig og objektiv kvalitetskontrol og rådgivning med henblik på at forbedre ECBs virke. Det bistår ECB med at nå sine mål ved at bibringe en systematisk tilgang til evalueringen og forbedringen af effektiviteten af processer vedrørende risikostyring, kontrol og ledelse. Alle ECBs aktiviteter, operationer og processer kan underkastes intern revision.

Endvidere gennemgår D-IA eurosystemets opgaver og aktiviteter (fælles komponenter) i overensstemmelse med ESCBs revisionspolitik. Desuden gennemfører D-IA eurosystemets/ESCBs revisionsplan ved at koordinere interne revisionsaktiviteter for den eurosystem-/ESCB-dækkende fælles infrastruktur og operationer, herunder bidrag til udvikling og harmonisering af revisionsmetoder og -standarder.

1. Uafhængighed og objektivitet

For at sikre D-IAs uafhængighed fungerer direktoratet direkte under Direktionens ansvar og rapporterer til ECBs 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-IAs eller en intern revisors uafhængighed eller objektivitet begrænses, skal dette rapporteres til det korrekte niveau i ECB.

2. Anvendelse af IIA-standarder og IIAs etiske kodeks

D-IA overholder Foreningen af Interne Revisorers (IIA) internationale standarder for erhvervsmæssig udøvelse af intern revision, herunder IIAs etiske kodeks.

3. Professionalisme og fornøden faglig omhu

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 effektivt at kunne udføre sine ansvarsopgaver.

4. Ansvarsopgaver

D-IA udfører revisionsopgaver som beskrevet i ECBs revisionsplan, der er vedtaget af Direktionen.

Der kan foretages ændringer af revisionsplanen. D-IA kan intervenere efter anvisninger fra Direktionen eller på eget initiativ. Desuden kan ECBs formand, næstformand eller direktion overdrage D-IA ad hoc-opgaver.

D-IA:

a) udarbejder ECBs revisionsplan ved brug af en risikobaseret metode, hvorefter den forelægges Direktionen til vedtagelse. Efter vedtagelsen forelægges planen ECBs øverste ledelse

b) gennemfører ECBs revisionsplan ved hjælp af planlægning og udførelse af revisionsopgaver, undersøgelser og konsulentopgaver

c) meddeler Direktionen og ECBs berørte forretningsområder resultaterne af revisionsopgaverne, undersøgelserne og konsulentopgaverne og aflægger årlige rapporter til Direktionen om gennemførelsen af ECBs årlige revisionsplan og andre relevante aktiviteter

d) overvåger og vurderer status for gennemførelsen af revisionshenstillinger og aflægger rapport herom til Direktionen

e) koordinerer samspillet mellem ECB og Den Europæiske Revisionsret, de eksterne revisorer, andre revisionsorganer samt revisorstanden

f) rådgiver om god forvaltningsskik og forebyggelse af svig, bestikkelse og anden ulovlig aktivitet.

Inden for rammerne af dette charter fastsætter direktøren for Intern Revision de operationelle principper for D-IAs arbejde i en intern revisionshåndbog.

5. Adgang til informationer

Under udførelsen af sine ansvarsopgaver har D-IA adgang til alle de personer, optegnelser, informationer, systemer og besiddelser, som skønnes at være nødvendige. Alle udbedte informationer skal tilvejebringes inden for et rimeligt tidsrum og skal være fuldstændige og

sandfærdige. I denne forbindelse kan D-IA desuden kræve løbende (skrivebeskyttet) adgang til informationssystemer og data. D-IA underretter straks Direktionen om ethvert forsøg på at hindre det i at udføre sine opgaver.

6. Rapportering af hændelser

ECBs forretningsområder underretter øjeblikkeligt D-IA om alle observerede større eller betydningsfulde hændelser. I denne forbindelse kan D-IA desuden kræve løbende (skrivebeskyttet) adgang til databaser om hændelser og ændringer.

7. Forbindelsen til ECBs Revisionskomite

Med henblik på at bistå Styrelsesrådet modtager Revisionskomiteen revisionsberetningerne fra D-IA og Komiteen for Interne Revisorer (IAC). Revisionskomiteen modtager automatisk sammendragene af beretningerne, og beretningerne forelægges i deres fulde udstrækning efter anmodning. Endvidere gennemgår Revisionskomiteen eurosystemets/ESCBs revisionsplan, inden den vedtages af Styrelsesrådet. Desuden rapporterer Revisionskomiteen til Styrelsesrådet og udtaler sig om udførelsen af ECBs interne revision og om IACs aktiviteter i overensstemmelse med eurosystemets revisionspolitik.

8. Kvalitetssikring

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