

AUDIT HANDVEST VAN DE ECB

(van kracht met ingang van 31 juli 2007)

In het Audit Handvest stelt de Directie van de Europese Centrale Bank het doel, de bevoegdheden en de verantwoordelijkheid vast van het Directoraat Interne Audit (D-IA) van de ECB en specificceert zij de bijdrage van D-IA aan de *corporate governance* van de ECB.

Het Directoraat Interne Audit biedt onafhankelijke en objectieve waarborgings- en adviesdiensten gericht op verbetering van de operationele activiteiten van de ECB. D-IA helpt de ECB haar doelstellingen te realiseren door op systematische wijze de effectiviteit van risicobeheer, controle- en *governance*-processen te evalueren en te verbeteren. Alle werkzaamheden, operationele activiteiten en processen van de ECB kunnen aan interne controles onderworpen worden.

Bovendien controleert D-IA de taken en werkzaamheden van het Eurosysteem (gemeenschappelijke componenten) overeenkomstig het Auditbeleid van het ESCB. D-IA implementeert het auditplan van het Eurosysteem/ESCB tevens door interne controlewerkzaamheden te coördineren voor de Eurosysteem/ESCB-brede gemeenschappelijke infrastructuur en operationele activiteiten, waaronder bijdragen aan de ontwikkeling en harmonisering van auditmethoden en –standaarden.

1. Onafhankelijkheid en objectiviteit

Ter waarborging van zijn onafhankelijkheid valt D-IA onder de directe verantwoordelijkheid van de Directie en rapporteert het aan de President van de ECB. Noch D-IA noch individuele interne auditors hebben bevoegdheid over of dragen directe verantwoordelijkheid voor de gecontroleerde werkzaamheden, en interne auditors dienen bij het uitoefenen van hun taken belangenverstrengelingen te voorkomen. Inbreuken op de onafhankelijkheid of objectiviteit van D-IA of van enige individuele auditor dienen op het geëigende niveau binnen de ECB te worden gemeld.

2. Toepassing van de Standaarden en de Ethische Code van de IIA

D-IA houdt zich aan de *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* van het *Institute of Internal Auditors* (IIA), met inbegrip van de *Code of Ethics* van het IIA.

3. Deskundigheid en zorgvuldigheid

D-IA voert op deskundige en zorgvuldige wijze zijn taken uit. D-IA zorgt er voor dat het als geheel de vaardigheden en kennis die nodig zijn voor de effectieve tenuitvoerlegging van zijn verantwoordelijkheden in huis heeft en onderhoudt.

4. Verantwoordelijkheden

D-IA voert controlewerkzaamheden uit zoals uiteengezet in het auditplan van de ECB zoals goedgekeurd door de Directie.

Het auditplan kan onderhevig zijn aan wijzigingen. D-IA kan, na opdracht daartoe van de Directie of op eigen initiatief, interveniëren. Bovendien kan de President van de ECB, de Vice-President of de Directie D-IA ad-hocopdrachten verstrekken.

D-IA:

- a) stelt het ECB-auditplan op met behulp van een door de Directie goed te keuren risicogebaseerde methodologie; het hoogste management van de ECB wordt van het goedgekeurde plan in kennis gesteld;
- b) implementeert het ECB-auditplan door het plannen en uitvoeren van auditopdrachten, onderzoeken en adviesopdrachten;
- c) stelt de Directie en de betrokken organisatie-eenheden binnen de ECB op de hoogte van de resultaten van de auditopdrachten, onderzoeken en adviesopdrachten; rapporteert jaarlijks aan de Directie over de verwezenlijking van het jaarlijkse ECB-auditplan en overige relevante werkzaamheden;
- d) controleert en beoordeelt de implementatiestatus van auditaanbevelingen en doet daarvan verslag aan de Directie;
- e) coördineert de interactie van de ECB met de Europese Rekenkamer, de externe accountants, overige controleorganen en de auditgemeenschap; en
- f) adviseert over solide *governance* en het voorkomen van fraude, corruptie en overige illegale praktijken.

Binnen het kader van dit Handvest definieert de Directeur Interne Audit de operationele beginselen voor het functioneren van D-IA in een Handboek Interne Audit.

5. Toegang tot informatie

Bij de tenuitvoerlegging van zijn verantwoordelijkheden heeft D-IA toegang tot alle personen, bestanden, informatie, systemen en eigendommen die noodzakelijk worden geacht. Alle opgevraagde informatie dient op waarheidsgetrouwe en volledige wijze en binnen een redelijke termijn te worden verstrekt. In dit verband kan D-IA tevens voortdurende (read-only) toegang benodigen tot informatiesystemen en gegevens. D-IA stelt de Directie onmiddellijk op de hoogte van enige poging het in de uitvoering van zijn taken te belemmeren.

6. Melding van incidenten

De organisatie-eenheden van de ECB berichten D-IA onverwijld over belangrijke of significante incidenten die zich hebben voorgedaan. In dit verband kan D-IA tevens permanente (read-only) toegang benodigen tot incident- en mutatedatabanken.

7. Relatie met het Audit Comité van de ECB

Ter verlening van ondersteuning aan de Raad van Bestuur ontvangt het Audit Comité de auditverslagen van D-IA en van het Comité van Interne Auditors (IAC). Het Audit Comité ontvangt op reguliere basis de samenvattingen van de verslagen en de volledige rapporten zijn beschikbaar op aanvraag. Bovendien controleert het Audit Comité het auditplan van het Eurosysteem/ESCB alvorens goedkeuring ervan door de Raad van Bestuur. Verder doet het Audit Comité conform het auditbeleid van het Eurosysteem verslag aan de Raad van Bestuur en geeft een advies over de prestaties van de interne-auditfunctie van de ECB en over de werkzaamheden van het IAC.

8. Kwaliteitsgarantie

Teneinde de kwaliteit van zijn dienstverlening te waarborgen en te verbeteren, hanteert D-IA een kwaliteitsborgings- en -verbeteringsprogramma bestaande uit doorlopende en periodieke evaluaties alsmede periodieke interne en externe kwaliteitsbeoordelingen.