

## Mandaat van het Auditcomité

Een Auditcomité op hoog niveau – dat door de Raad van Bestuur is opgericht krachtens artikel 9b van het Reglement van orde van de ECB – versterkt de reeds bestaande interne/externe beheersingsstructuur en zorgt voor een verdere verbetering van de corporate governance van de ECB en het GTM (Single Supervisory Mechanism – SSM), die de centralebankfunctie en de banktoezichtsfunctie vervullen, evenals van het Eurosysteem.

### 1. Doelstelling en reikwijdte van het Auditcomité

Het Auditcomité ondersteunt de Raad van Bestuur bij zijn verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de taken en activiteiten van de ECB/het Eurosysteem krachtens de Statuten van het ESCB en ingevolge de GTM-verordening<sup>1</sup>. In dit verband geeft het Auditcomité advies en/of oordelen betreffende:

- a) de integriteit van financiële informatie;
- b) het toezicht op interne beheersingsmaatregelen;
- c) de naleving van geldende wetgeving, verordeningen en gedragscodes;
- d) de vervulling van de auditfuncties.

### 2. Verantwoordelijkheden

#### 2.1 Integriteit van financiële informatie

Het Auditcomité beoordeelt de algemene adequaatheid en effectiviteit van de processen die aan de totstandkoming van de jaarrekening van de ECB ten grondslag liggen evenals de algemene adequaatheid van de met de jaarrekening samenhangende informatie. Hiervoor zal het Auditcomité:

- a) de jaarrekening vóór de goedkeuring door de Raad van Bestuur beoordelen;
- b) met de externe accountant, de interne auditor en het management van de ECB de bijbehorende auditrapporten (met inbegrip van de managementletter) bespreken; hetzelfde geldt voor met betrekking tot de auditwerkzaamheden opgetreden moeilijkheden en/of eventuele belangrijke meningsverschillen met het ECB-management;
- c) een verklaring van de externe accountant verkrijgen ter bevestiging dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de goedgekeurde financiëleverslaggevingsregels en naar behoren is gecontroleerd;
- d) de Raad van Bestuur adviseren betreffende de goedkeuring van de jaarrekening.

---

<sup>1</sup> Verordening (EU) nr. 1024/2013 van de Raad van 15 oktober 2013, PB L 287 van 29.10.2013, blz. 63.

Daarnaast beoordeelt het Auditcomité eventuele belangrijke vraagstukken op het terrein van de financiële administratie en verslaggeving van het Eurosysteem die van invloed zouden kunnen zijn op de jaarrekening van de ECB.

## **2.2 Toezicht op interne beheersingsmaatregelen**

Het Auditcomité beoordeelt de algemene effectiviteit en adequaatheid van de kaders voor interne beheersing en risicobeheer en geeft de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover. Hiervoor zal het Auditcomité:

- a) de kaders voor het beheer van operationele en financiële risico's en de daarmee samenhangende processen beoordelen;
- b) met de interne auditor, de externe accountant en de risicobeheerders de relevante rapporten bespreken, en in het bijzonder de belangrijkste operationele, financiële en reputatierisico's die worden gelopen;
- c) zich een oordeel vormen over de adequaatheid en tijdigheid van de maatregelen die zijn genomen om de blootstelling aan dergelijke risico's te volgen en te beheersen, en meer in algemene zin ervoor zorgdragen dat aanbevelingen en zorgpunten voldoende aandacht krijgen;
- d) het kader betreffende klokkenluiden en de daarmee samenhangende processen beoordelen;
- e) waar nodig aanbevelingen opstellen en daarmee een klimaat van integriteit en beheersing bevorderen.

## **2.3 Naleving van geldende wetgeving, verordeningen en gedragscodes**

Het Auditcomité beoordeelt de algemene adequaatheid van de compliancekaders en de effectiviteit van de processen voor de controle op de naleving en geeft de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover.

Hiervoor zal het Auditcomité:

- a) het compliancekader en de daarmee samenhangende monitoringprocessen beoordelen;
- b) met de interne auditor en de externe accountant, de general counsel, het hoofd Compliance en Governance en, in voorkomend geval, de voorzitter van het Ethisch Comité en de voorzitters van Eurosysteem/ECB-comités de relevante rapporten en in het bijzonder complianceonderwerpen die belangrijke financiële en/of reputatiegevolgen kunnen hebben, bespreken;
- c) op de hoogte worden gesteld van belangrijke incidenten en/of gevallen van niet-naleving en zal het de adequaatheid en tijdigheid van de in verband daarmee genomen maatregelen beoordelen;
- d) waar nodig aanbevelingen opstellen en daarmee een klimaat van integriteit en goed bestuur bevorderen.

## **2.4 Auditfuncties**

Het Auditcomité beoordeelt de algemene effectiviteit en adequaatheid van de auditfuncties. Hiervoor zal het Auditcomité:

- a) het werkprogramma van het Comité van Interne Auditors vóór de goedkeuring ervan door de Raad van Bestuur beoordelen en de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover geven;
- b) het werkprogramma van het ECB-directoraat Interne Audit beoordelen en, in voorkomend geval, zijn oordeel daarover geven;
- c) het functioneren van het ECB-directoraat Interne Audit en van het Comité van Interne Auditors evenals het functioneren van de externe accountant van de ECB beoordelen om ervoor te zorgen dat de auditfuncties overeenkomstig de geldende en passende beroepsstandaarden opereren;
- d) de Raad van Bestuur op de hoogte stellen van aangelegenheden die de effectieve werking van de auditfuncties zouden kunnen belemmeren, waaronder aangelegenheden betreffende de onafhankelijkheid van deze functies, de vertrouwelijke en directe toegang tot hun respectieve besluitvormende orgaan en tot medewerkers en informatie evenals de beschikbaarheid van voldoende middelen voor die functies;
- e) de Raad van Bestuur adviseren over aanbevelingen betreffende de benoeming van de externe accountant van het Eurosysteem.

## **2.5 Overige verantwoordelijkheden**

Naast de hiervoor geschetste verantwoordelijkheden kan het Auditcomité:

- a) andere met dit mandaat samenhangende activiteiten uitvoeren, indien de Raad van Bestuur hierom verzoekt;
- b) de Directie aanbevelen het directoraat Interne Audit en/of een andere relevante functie te belasten met specifieke zaken die binnen de verantwoordelijkheden van het Auditcomité vallen.

## **3. Toegang tot medewerkers/informatie en extern advies**

Het Auditcomité heeft onbeperkte toegang tot de leden van het management en de medewerkers, evenals tot alle documenten en informatie die het voor de adequate uitoefening van zijn in dit mandaat uiteengezette verantwoordelijkheden noodzakelijk acht.

In het bijzonder kan het Auditcomité besloten sessies, dat wil zeggen zonder de aanwezigheid van het lid van de Directie van de ECB, houden met het hoofd van de interne auditfunctie en met de externe accountant van de ECB, ofwel op eigen initiatief ofwel op verzoek van het hoofd van de interne auditfunctie of de externe accountant van de ECB. Daarnaast vergadert het Auditcomité regelmatig met de hoofden van de risicobeheerfuncties voor operationele en financiële risico's en, in voorkomend geval, met de general counsel en het hoofd Compliance en Governance of met enig ander lid van het management, voor zover het Auditcomité dit voor de adequate uitoefening van zijn verantwoordelijkheden noodzakelijk acht.

Het Auditcomité ontvangt stelselmatig de samenvattingen van de auditrapporten; de volledige rapporten worden op verzoek beschikbaar gesteld.

Bovendien ontvangt het Auditcomité de volgende documenten gelijktijdig met de Raad van Bestuur: i) de jaarlijkse controleverklaring betreffende de jaarrekening van de ECB; ii) de managementletter van de externe accountant van de ECB, samen met de reactie van de Directie; iii) het rapport met preliminaire opmerkingen van de Europese Rekenkamer<sup>2</sup>, samen met de reactie van de Directie; en iv) een vroegtijdig exemplaar van het openbare verslag van de Europese Rekenkamer vóór de publicatie daarvan.

Daarnaast ontvangt het Auditcomité de rapporten over belangrijke met de beheersing van financiële en/of operationele risico's samenhangende aangelegenheden evenals algemene rapporten over de naleving van de geldende wetgeving, verordeningen en gedragscodes en/of specifieke rapporten over belangrijke gevallen waarin naleving van voorschriften achterwege bleef.

#### **4. Rapportage**

Het Auditcomité brengt jaarlijks verslag uit aan de Raad van Bestuur over de werkzaamheden die in het voorgaande jaar zijn verricht. Daarbij verstrekt het Auditcomité aan de Raad van Bestuur zijn beoordeling van de effectiviteit van de beheersingskaders en stelt het waar nodig aanbevelingen op. Voorts brengt het Auditcomité verslag uit aan de Raad van Bestuur, zodra het dit in het kader van zijn verantwoordelijkheden dienstig en/of noodzakelijk acht.

#### **5. Samenstelling van het Auditcomité**

Het Auditcomité bestaat uit ten hoogste zes leden: de Vice-President van de ECB, twee ervaren gouverneurs of presidenten van nationale centrale banken uit het eurogebied (van wie ten minste één afkomstig is van een nationale centrale bank uit het eurogebied die verantwoordelijkheid draagt voor toezicht) en maximaal drie externe leden. Laatstgenoemde leden worden gekozen uit hooggeplaatste functionarissen met ervaring op het terrein van centraal bankieren, banktoezicht en/of financiële aangelegenheden, evenals uit erkende deskundigen uit de academische wereld.

Met uitzondering van de Vice-President van de ECB, die uit hoofde van zijn functie lid is van het Auditcomité, worden de overige leden door de Raad van Bestuur benoemd voor een periode van drie jaar, met de mogelijkheid van eenmalige verlenging. Het Auditcomité kiest uit zijn leden een voorzitter (waarbij de Vice-President van de ECB niet verkiesbaar is).

De externe leden van het Auditcomité ontvangen een jaarvergoeding en een dagvergoeding voor elke dag waarop het Auditcomité bijeenkomt. De vergoeding wordt vastgesteld door de Raad van Bestuur.

---

<sup>2</sup> Artikel 27.2 van de Statuten van het ESCB.

## **6. Vertrouwelijkheid en gedragscode**

De leden van het Auditcomité maken geen enkele informatie van vertrouwelijke aard, waarvan zij tijdens de vervulling van hun taken kennis nemen, bekend aan onbevoegden.

Bij de vervulling van hun taken voldoen de leden van het Auditcomité in het algemeen aan de in het ethisch kader van de ECB vastgelegde beginselen; dit kader verduidelijkt de verantwoordelijkheid van de leden voor het waarborgen van de integriteit en reputatie van het Eurosysteem.

## **7. Onafhankelijkheid van de leden van het Auditcomité**

Bij het verrichten van hun taken krachtens dit mandaat treden de leden onafhankelijk op. Bij een vermoed of potentieel belangenconflict ziet het desbetreffende lid af van deelname aan de beraadslagingen.

## **8. Beperkingen van de rol van het Auditcomité**

Het Auditcomité draagt de verantwoordelijkheid voor de in dit mandaat uiteengezette advies- en toezichtstaken. Het Auditcomité heeft niet als taak of verantwoordelijkheid audits of beoordelingen van de financiële verslaggeving uit te voeren om ervoor te zorgen dat de jaarrekening en de daarmee samenhangende informatie van de ECB volledig en juist zijn. Hiervoor zijn het management en de externe accountant verantwoordelijk.

Daarnaast neemt het Auditcomité niet deel aan activiteiten met betrekking tot het formuleren van monetair beleid of het toezicht op kredietinstellingen.

## **9. Vergaderingen**

Het Auditcomité komt ten minste viermaal per jaar bijeen. De voorzitter kan aanvullende vergaderingen bijeenroepen, indien dit op grond van de omstandigheden vereist is. Van alle leden van het Auditcomité wordt verwacht dat zij elke vergadering persoonlijk bijwonen. Het hoofd van de interne auditfunctie wordt doorgaans uitgenodigd de vergaderingen bij te wonen.

## **10. Herziening van dit mandaat en zelfbeoordeling**

Het Auditcomité beoordeelt zijn mandaat ten minste eenmaal in de drie jaar en brengt daarover verslag uit aan de Raad van Bestuur. In dit verband voert het Auditcomité een zelfbeoordeling van het eigen functioneren uit.

## **11. Publicatie van dit mandaat**

Het mandaat van het Auditcomité wordt gepubliceerd op de website van de ECB.