

MANDAAT VAN HET AUDITCOMITÉ

Een hooggeplaatst Auditcomité – 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 voorziet in een verdere verbetering van de corporate governance van de ECB, die zowel centralebank- als banktoezichtsfuncties vervult, het gemeenschappelijk toezichtsmechanisme (Single Supervisory Mechanism – SSM) en het Eurostelsel.

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 Eurostelsel krachtens de Statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank en krachtens de GTM-verordening¹. In dit verband geeft het Auditcomité advies en/of neemt het standpunten in betreffende:

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

2. Verantwoordelijkheden

2.1 Integriteit van financiële informatie

Het Auditcomité beoordeelt de algehele adequaatheid en effectiviteit van de procedures die aan de totstandkoming van de jaarrekening van de ECB ten grondslag liggen evenals de algehele adequaatheid van de bijbehorende toelichtingen. Daartoe:

- a) beoordeelt het comité de jaarrekening vóór de goedkeuring ervan door de Raad van Bestuur;
- b) bespreekt het comité met de interne auditor, de externe accountant en het management van de ECB de bijbehorende auditverslagen (met inbegrip van de managementletter), evenals eventuele moeilijkheden die tijdens de auditwerkzaamheden zijn ondervonden en/of eventuele belangrijke meningsverschillen met het management;
- c) verkrijgt het comité een verklaring van de externe accountant ter bevestiging dat de jaarrekening

¹ Verordening (EU) nr. 1024/2013 van de Raad van 15 oktober 2013 waarbij aan de Europese Centrale Bank specifieke taken worden opgedragen betreffende het beleid inzake het prudentieel toezicht op kredietinstellingen (PB L 287 van 29.10.2013, blz. 63).

is opgesteld in overeenstemming met de goedgekeurde financiële verslaggevingsregels en naar behoren is gecontroleerd;

- d) adviseert het comité de Raad van Bestuur over de goedkeuring van de jaarrekening.

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 algehele effectiviteit en adequaatheid van de kaders voor interne beheersing en risicobeheer en verstrekt de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover. Daartoe:

- a) beoordeelt het comité de kaders voor het beheer van operationele en financiële risico's en de daarmee samenhangende procedures;
- b) bespreekt het comité met de interne auditor, de externe accountant en de risicobeheerders de relevante rapportages, en in het bijzonder de belangrijke operationele, financiële en reputatierisico's;
- c) vormt het comité zich een oordeel over de adequaatheid en tijdigheid van de maatregelen die zijn genomen om de blootstelling aan dergelijke risico's te bewaken en te beheersen, en meer in algemene zin zorgt het ervoor dat aanbevelingen en punten van zorg voldoende aandacht krijgen;
- d) evalueert het comité de klokkenluidersregeling en het kader voor het beschermen van klokkenluiders tegen represailles en de bijbehorende procedures;
- e) formuleert het comité zo nodig aanbevelingen, waarmee het bijdraagt tot een klimaat waarin integriteit, een positieve cultuur van openheid en beheersing worden bevorderd.

2.3 Naleving van toepasselijke wet- en regelgeving en gedragscodes

Het Auditcomité beoordeelt de algehele adequaatheid van de compliancekaders en de effectiviteit van de procedures voor het bewaken van de naleving, en verstrekt het de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover.

Daartoe:

- a) beoordeelt het comité de compliancekaders en de bijbehorende bewakingsprocedures;
- b) bespreekt het comité met de interne auditor en de externe accountant, de general counsel, het hoofd Naleving en Governance en, in voorkomend geval, de voorzitter van het Ethisch Comité en de voorzitters van Eurosysteem/ECB-comités de relevante verslagen en in het bijzonder complianceonderwerpen die belangrijke financiële en/of reputatiegevolgen kunnen hebben;
- c) wordt het comité op de hoogte gesteld van belangrijke incidenten en/of gevallen van niet-naleving en beoordeelt het de adequaatheid en tijdigheid van de in verband daarmee genomen maatregelen;

- d) doet het comité zo nodig aanbevelingen, waarmee het bijdraagt tot een klimaat waarin integriteit en goede governance worden bevorderd.

2.4 Auditfuncties

Het Auditcomité beoordeelt de algehele effectiviteit en adequaatheid van de auditfuncties. Daartoe:

- a) beoordeelt het comité het werkprogramma van het Comité van interne auditors voordat de Raad van Bestuur dit goedkeurt en verstrekt het de Raad van Bestuur zijn oordeel daarover;
- b) beoordeelt het comité het werkprogramma van het directoraat Interne Audit van de ECB en, in voorkomend geval, verstrekt het zijn oordeel daarover;
- c) beoordeelt het comité het functioneren van het directoraat Interne Audit van de ECB en van het Comité van interne auditors evenals het functioneren van de externe accountant van de ECB, om ervoor te zorgen dat de auditfuncties overeenkomstig de toepasselijke en passende beroepsstandaarden opereren;
- d) stelt het comité de Raad van Bestuur op de hoogte van alle aangelegenheden die de effectieve werking van de auditfuncties zouden kunnen belemmeren, waaronder de onafhankelijkheid van deze functies, de vertrouwelijke en directe toegang tot hun respectieve besluitvormende orgaan, evenals tot medewerkers en informatie, en de beschikbaarheid van voldoende middelen;
- e) adviseert het comité de Raad van Bestuur 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 werkzaamheden 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 reikwijdte van 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 – zonder de aanwezigheid van het directielid van de ECB – houden met het hoofd van de interne auditfunctie en met de externe accountant van de ECB. Deze sessies vinden plaats op eigen initiatief of op verzoek van het hoofd van de interne auditfunctie of van 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 Naleving en Governance, of met andere leden 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 auditverslagen; de volledige verslagen worden op verzoek beschikbaar gesteld.

Bovendien ontvangt het Auditcomité gelijktijdig met toezending aan 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 Rekenkamer², 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 verslagen over de naleving van de toepasselijke wet- en regelgeving en gedragscodes en/of specifieke rapporten over belangrijke gevallen waarin voorschriften niet werden nageleefd.

4. Verslaglegging

Het Auditcomité brengt jaarlijks verslag uit aan de Raad van Bestuur over de werkzaamheden die het in het voorgaande jaar heeft 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, wanneer het dit in het kader van zijn verantwoordelijkheden dienstig en/of noodzakelijk acht.

5. Samenstelling van het Auditcomité

Het Auditcomité telt maximaal zes leden: de vicepresident van de ECB, twee senior gouverneurs of presidenten van nationale centrale banken van het eurogebied (waarvan ten minste één van een nationale centrale bank met toezichtsverantwoordelijkheid) en maximaal drie externe leden.

De externe leden worden gekozen uit hoge functionarissen met centralebankervaring of met ervaring op het gebied van banktoezicht en/of financiële onderwerpen, evenals uit erkende experts uit de academische wereld en/of het accountantsberoep, mits zij daarnaast geen positie in de financiële sector bekleden. Ten minste één extern lid wordt, via een oproep tot het indienen van blijken van belangstelling, gekozen uit personen die eerder geen positie binnen het Eurosysteem hebben bekleed.

Met uitzondering van de vicepresident van de ECB, die ambtshalve 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; de vicepresident van de ECB komt

² Artikel 27.2 van de Statuten van het ESCB.

niet in aanmerking voor deze rol.

De externe leden van het Auditcomité ontvangen een jaarvergoeding en een dagvergoeding voor elke dag waarop het comité bijeenkomt. De Raad van Bestuur stelt de vergoeding vast.

6. Vertrouwelijkheid en gedragscode

De leden van het Auditcomité zijn verplicht tot geheimhouding jegens onbevoegde personen van alle vertrouwelijke informatie waarvan zij tijdens de vervulling van hun taken kennis nemen. Zij houden zich ook na het beëindigen van hun taken aan de geheimhoudingsplicht uit hoofde van artikel 37 van de Statuten van het ESCB.

Bij de vervulling van hun taken voldoen de leden van het Auditcomité in het algemeen aan de beginselen die zijn vastgelegd in het ethisch kader van de ECB, d.w.z. de gedragscode³, waarin duidelijk wordt verwezen naar de verantwoordelijkheid van de leden voor het bewaren van de integriteit en reputatie van het Eurosysteem.

Documenten die in verband met de werkzaamheden van het Auditcomité opgesteld zijn door of in bezit zijn van de leden van het Auditcomité, zijn ECB-documenten. Daarom worden ze geclassificeerd en behandeld in overeenstemming met artikel 23.3 van het Reglement van orde van de Europese Centrale Bank.

7. Onafhankelijkheid van de leden van het Auditcomité

Bij de uitoefening van de verantwoordelijkheden krachtens dit mandaat handelen de leden van het Auditcomité onafhankelijk en vragen noch aanvaarden zij instructies van andere personen of organen binnen de ECB, van instellingen buiten de ECB, het SSM en het Eurosysteem. Alle personen, organen en instellingen die door de bevoegdheden van het Auditcomité getroffen worden, respecteren deze onafhankelijkheid.

Bij een feitelijk, potentieel of vermeend belangenconflict nemen de leden van het Auditcomité niet aan de beraadslagingen deel.

De externe leden ondertekenen een verklaring van ethisch gedrag, evenals een openbare verklaring over hun belangen. Hieruit moet blijken of zij al dan niet directe of indirecte belangen hebben die geacht kunnen worden aan hun onafhankelijkheid afbreuk te doen.

8. Beperkingen van de rol van het Auditcomité

Het Auditcomité draagt de verantwoordelijkheid voor de in dit mandaat uiteengezette advies- en toezichtstaken. Het Auditcomité is niet belast met of verantwoordelijk voor het uitvoeren van audits of beoordelingen van de financiële verslaggeving om ervoor te zorgen dat de jaarrekening en de bijbehorende informatie van de ECB volledig en juist zijn. Dergelijke beoordelingen zijn een verantwoordelijkheid van het

³ Gedragscode voor hoge ambtenaren van de Europese Centrale Bank (PB C 89 van 8.3.2019, blz. 2).

management en de externe accountant.

Daarnaast neemt het Auditcomité niet deel aan werkzaamheden 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 de omstandigheden hiertoe nopen. Van de leden van het Auditcomité wordt verwacht dat zij elke vergadering persoonlijk bijwonen. In de regel wordt het hoofd van de interne auditfunctie uitgenodigd de vergaderingen bij te wonen.

Drie vijfde van de leden van het Auditcomité moet aanwezig zijn om het quorum te halen.

10. Herziening van dit mandaat en zelfbeoordeling

Het Auditcomité beoordeelt zijn mandaat ten minste om de drie jaar en brengt daarover verslag uit aan de Raad van Bestuur. In dit verband beoordeelt het Auditcomité zelf het eigen functioneren.

11. Publicatie van dit mandaat

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