



## **REVISIONSKOMMITTÉNS MANDAT**

En revisionskommitté, upprättad av ECB-rådet i enlighet med artikel 9 b i ECB:s arbetsordning, stärker de befintliga interna och externa kontrollmekanismerna och förbättrar ytterligare ECB:s organisationsstyrning som omfattar både centralbanksverksamhet och tillsynsfunktioner, Eurosystemet och SSM.

### **1. Revisionskommitténs mål och verksamhetsområde**

Revisionskommittén ska assistera ECB-rådet i frågor som rör ansvaret för ECB:s och Eurosystemets uppgifter och verksamheter i enlighet med stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken och SSM-förordningen<sup>1</sup> genom rådgivning och/eller utlåtanden om

- a) den finansiella informationens tillförlitlighet,
- b) övervakningen av interna kontroller,
- c) efterlevnaden av lagar, förordningar och uppförandekodexar,
- d) revisionsuppgifter.

### **2. Ansvarsområden**

#### **2.1 Den finansiella informationens tillförlitlighet**

Revisionskommittén ska bedöma den övergripande lämpligheten och effektiviteten av de förfaranden som ligger till grund för ECB:s finansiella rapporter och den övergripande lämpligheten av tillhörande redovisning. För detta ändamål ska redovisningskommittén

- a) granska årsredovisningarna innan dessa godkänns av ECB-rådet,
- b) föra en diskussion med interna och externa revisorer och med ECB:s ledning om revisionsrapporterna (inklusive revisionsskrivelsen) samt eventuella svårigheter som uppstått under revisionsarbetet och/eller oenigheter med ledningen,
- c) erhålla ett utlåtande från den externa revisorn att rapporterna har upprättats i enlighet med vedertagna redovisningsregler och granskats korrekt,
- d) ge råd till ECB-rådet i samband med godkännande av årsredovisningen.

Revisionskommittén ska också granska alla eventuella redovisningsfrågor och frågor om finansiell

---

<sup>1</sup> Rådets förordning (EU) nr 1024/2013 av den 15 oktober 2013 om tilldelning av särskilda uppgifter till Europeiska centralbanken i fråga om politiken för tillsyn över kreditinstitut (EUT L 287, 29.10.2013, s. 63).

rapportering vilka berör Eurosystemet där dessa kan påverka ECB:s finansiella rapporter.

## 2.2 Övervakning av interna kontroller

Redovisningskommittén ska bedöma den övergripande effektiviteten och lämpligheten i ramverken för intern kontroll och riskhantering och lämna ett utlåtande om detta till ECB-rådet. För detta ändamål ska redovisningskommittén

- a) utvärdera de operationella och finansiella ramverken för riskhantering samt därtill relaterade förfaranden,
- b) föra en diskussion med de interna och externa revisorerna samt med riskhanterare om de relevanta rapporterna, framför allt om den riskexponering som rör operationella och finansiella frågor samt förtroendefrågor,
- c) överväga om de åtgärder som vidtagits för att övervaka och kontrollera sådan exponering varit lämpliga och om de satts in i rätt tid samt mer allmänt säkerställa att rekommendationer och åsikter uppmärksammas och beaktas,
- d) utvärdera ramverken för visselblåsning och skydd för visselblåsare mot repressalier och andra relaterade processer,
- e) vid behov formulera rekommendationer och därigenom underbygga förhållanden som främjar tillförlitlighet, kontroll och en kultur där det går att höja sin röst.

## 2.3 Efterlevnad av lagar, förordningar och uppförandekodexar

Revisionskommittén ska utvärdera om regelverken är lämpliga och om processerna för att övervaka att de efterlevs är effektiva samt informera ECB-rådet om sin uppfattning om detta. För detta ändamål ska redovisningskommittén

- a) se över regelverken för efterlevnad och de tillhörande kontrollförfarandena,
- b) diskutera rapporterna med de interna och externa revisorerna, chefsjuristen, chefen för efterlevnad och organisationsstyrning och, i förekommande fall, med ordföranden i etiska frågor och ordförandena för kommittéer inom Eurosystemet/ECB, särskilt i frågor som rör efterlevnad vilka kan ha stora finansiella och/eller förtroendemässiga effekter,
- c) bli informerad om viktiga händelser och/eller fall av bristande efterlevnad och överväga om de åtgärder som tillgripits varit lämpliga och om de satts in vid rätt tillfälle,
- d) vid behov formulera rekommendationer och därigenom underbygga förhållanden som främjar tillförlitlighet och gott styre.

## 2.4 Revisionsfunktioner

Revisionskommittén ska bedöma om revisionsfunktionerna är effektiva och lämpliga. För detta ändamål ska redovisningskommittén

- a) granska arbetsprogrammet för internrevision innan detta godkänns av ECB-rådet och ge

- sitt utlåtande om det till ECB-rådet,
- b) granska arbetsprogrammet för ECB:s direktorat för internrevision och, i förekommande fall, ge sitt utlåtande om det,
  - c) bedöma hur ECB:s direktorat för internrevision och kommittén för internrevision utför sitt arbete och även ECB:s externa revisor i syfte att säkerställa att revisionsfunktionerna utförs i enlighet med lämpliga och tillämpliga standarder,
  - d) uppmärksamma ECB-rådet på alla frågor som skulle kunna hindra att revisionsfunktionerna utförs effektivt, inbegripet deras oberoende, konfidentialitet och direkta tillgång till respektive beslutande organ samt till personal och information samt att de har tillräckliga resurser,
  - e) ge råd till ECB-rådet om rekommendationer avseende tillsättning av Eurosystemets externa revisorer.

## 2.5 Övriga ansvarsuppgifter

Förutom dessa ansvarsuppgifter kan revisionskommittén

- a) på uppdrag av ECB-rådet utföra andra uppgifter relaterade till detta mandat,
- b) rekommendera direktionen att ge direktoratet för internrevision och/eller andra relevanta funktioner i uppgift att hantera specifika frågor som faller inom revisionskommitténs ansvarsuppgifter.

## 3. Tillgång till personal, information och extern rådgivning

Revisionskommittén ska ha obegränsad tillgång till ledning och personal och till alla handlingar och dokument som bedöms vara nödvändiga för att på lämpligt sätt fullgöra de ansvarsuppgifter som beskrivs i mandatet.

Redovisningskommittén får föra privata samtal med chefen för internrevisionen och med ECB:s externa revisor, utan närvaro av den berörda ledamoten i ECB:s direktion, antingen på eget initiativ eller på begäran av någon av dessa båda. Redovisningskommittén ska vidare regelbundet träffa cheferna för de operationella och finansiella riskhanteringsfunktionerna och, i förekommande fall, chefsjuristen och chefen för efterlevnad och organisationsstyrning eller andra personer i ledningen som kommittén bedömer det nödvändigt att träffa för att på lämpligt sätt fullfölja sina ansvarsuppgifter.

Revisionskommittén ska regelbundet erhålla sammanfattningar av revisionsrapporterna och de fullständiga rapporterna erhålls på begäran.

Revisionskommittén ska dessutom erhålla följande handlingar samtidigt som de lämnas till ECB-rådet: i) det årliga revisionsutlåtandet om ECB:s finansiella rapporter, ii) den externa revisorns skrivelse, tillsammans med direktionens svar, iii) de preliminära iakttagelserna från Europeiska revisionsrätten (ECA)<sup>2</sup> tillsammans med direktionens svar och iv) ett förhandsexemplar av revisionsrättens offentliga granskningsrapport innan den publiceras.

---

<sup>2</sup> Artikel 27.2 i ECBS-stadgan.

Revisionskommittén ska även erhålla rapporter om viktiga frågor som rör kontrollen av finansiella och/eller operationella risker samt även allmänna rapporter om frågor som rör efterlevnad av lagar, förordningar och uppförandekodexar och/eller särskilda rapporter om bristande efterlevnad.

#### **4. Rapportering**

Revisionskommittén ska varje år rapportera till ECB-rådet om kommitténs arbete under det gångna året. I rapporten ska ECB:s revisionskommitté ge ECB-rådet sitt utlåtande om effektiviteten i systemen för riskkontroll och, vid behov, avge rekommendationer. Revisionskommittén ska även rapportera till ECB-rådet närhelst detta bedöms vara lämpligt och/eller nödvändigt för att bevilja ansvarsfrihet.

#### **5. Revisionskommitténs sammansättning**

Revisionskommittén ska ha upp till sex medlemmar. ECB:s vice ordförande, två centralbankschefer från euroområdet (varav minst en ska vara från en centralbank med tillsynsansvar) och upp till tre externa medlemmar.

De tre externa medlemmarna utses bland högt uppsatta personer med erfarenhet från centralbanksverksamhet, banktillsyn och/eller den finansiella sektorn samt personer med erkänd akademisk och/eller redovisningsexpertis, såvida de inte samtidigt har befattningar inom finanssektorn. Minst en extern medlem ska väljas, genom en offentlig inbjudan till intresseanmälan, från individer som inte tidigare har haft en befattning inom Eurosystemet.

Med undantag för ECB:s vice ordförande, som är självskriven, ska de övriga medlemmarna tillsättas av ECB-rådet för en treårsperiod som kan förnyas en gång. Revisionskommittén ska välja en ordförande bland medlemmarna (ECB:s vice ordförande kan inte väljas).

De externa medlemmarna i revisionskommittén ska erhålla ett årligt arvode samt dagsersättning för varje dag som kommittén sammanträder. Ersättningen ska fastställas av ECB-rådet.

#### **6. Konfidentialitet och uppförandekodex**

Medlemmarna i revisionskommittén ska inte röja några konfidentiella uppgifter som de får reda på under sin verksamhet till obehöriga personer. De ska vara förpliktade att iaktta kraven på tystnadsplikt enligt artikel 37 i ECBS-stadgan även efter det att deras uppdrag har upphört.

Revisionskommitténs medlemmar ska följa principerna i ECB:s etikregler, dvs. den gemensamma uppförandekoden<sup>3</sup>, som fastställer deras ansvar för att slå vakt om Eurosystemets integritet och anseende.

Dokument som tagits fram av revisionskommitténs medlemmar i samband med kommitténs verksamhet är ECB:s handlingar och klassificeras och hanteras följaktligen i enlighet med artikel 23.3 i arbetsordningen för Europeiska centralbanken.

---

<sup>3</sup> Uppförandekod för medlemmar i organ på hög nivå inom Europeiska centralbanken (EUT C 89, 8.3.2019, s. 2).

## **7. Oberoende för medlemmarna i revisionskommittén**

När de fullgör sina uppgifter enligt detta mandat ska medlemmarna i revisionskommittén agera oberoende. De får inte begära eller ta emot instruktioner från varken personer eller organ inom ECB eller från någon annan institution utanför ECB, SSM och Eurosystemet. Personer, organ och institutioner som påverkas av revisionskommitténs uppdrag ska respektera detta oberoende.

Vid befarade eller potentiella intressekonflikter ska revisionskommitténs medlemmar avstå från att delta i överläggningarna.

Externa medlemmar ska underteckna ett intygande avseende etiska standarder och en offentlig intresseförklaring som visar att det inte föreligger några direkta eller indirekta intressekonflikter som skulle kunna inverka negativt på deras oberoende.

## **8. Begränsningar av revisionskommitténs roll**

Revisionskommitténs ansvar för rådgivning och tillsyn anges i detta mandat. Det ska inte vara revisionskommitténs skyldighet eller ansvar att genomföra revisions- och redovisningsgranskningar för att säkerställa att ECB:s balansräkning och redovisning är komplett och korrekt. Sådana granskningar är ledningens och den externa revisorns ansvar.

Revisionskommittén ska dessutom inte delta i aktiviteter förknippade med utformningen av penningpolitiken eller tillsynen över kreditinstitut.

## **9. Möten**

Revisionskommittén ska sammanträda minst fyra gånger om året. Beslut om ytterligare möten kan fattas av ordföranden om omständigheterna så kräver. Kommitténs medlemmar ska delta personligen vid varje möte. I regel inbjuds avdelningschefen för internrevisionen att delta vid dessa möten.

Revisionskommittén är beslutsfähiq om tre femtedelar av medlemmarna är närvarande.

## **10. Översyn av detta mandat och självvärdering**

Revisionskommittén ska granska sitt mandat åtminstone en gång vart tredje år och rapportera om detta till ECB-rådet. I detta sammanhang ska revisionskommittéen genomföra en självvärdering av sitt arbete.

## **11. Offentliggörande av detta mandat**

Revisionskommitténs mandat ska offentliggöras på ECB:s webbplats.