



# ECB:s revisionsstadga

(i kraft fr.o.m. den 3 maj 2016)

I denna revisionsstadga klargör Europeiska centralbankens (ECB) direktion syfte, befogenhet och ansvar för ECB:s direktorat Internrevision (D/IA) och anger hur D/IA medverkar till ECB:s organisationsstyrning.

D/IA levererar oberoende och objektiv kontroll och rådgivning för att förbättra och skapa mervärde för ECB:s verksamheter, aktiviteter och processer. Detta hjälper ECB att uppfylla sina mål genom ett systematiskt och disciplinerat tillvägagångssätt för utvärdering och förbättring av effektiviteten i riskhantering, kontroll- och styrningsprocesser. Alla ECB:s verksamheter, aktiviteter och processer kan bli föremål för internrevision.

D/IA är oberoende och fungerar som den tredje försvarslinjen inom ECB:s styrningsramverk. ECB:s operativa ledning, som är ansvarig för att upprätta system för interna kontroller, är första försvarslinjen. ECB:s funktioner för riskhantering, kontroll, efterlevnad och övervakning utgör den andra försvarslinjen.

Därutöver granskar D/IA Eurosystemets arbetsuppgifter och verksamheter (gemensamma komponenter) i enlighet med [Revisionsstadgan för Eurosystemet/ECBS och den gemensamma tillsynsmekanismen \(SSM\)](#). D/IA genomför även Eurosystemets/ECBS/SSM:s revisionsplan genom samordning av intern revision av uppgifter och verksamheter för Eurosystemet/ECBS/SSM i enlighet med ESCB-stadgan och ECB och i rådets förordning (EU) nr 1024/2013<sup>1</sup>, inbegripet processer som stöder arbetet och därmed sammanhängande risker, och/eller verksamheter om vilka ECB:s direktion, ECB-rådet eller ECB:s allmänna råd (nedan kallade "ECB:s beslutsfattande organ") har fattat beslut. Detta inbegriper att medverka i utarbetande och harmonisering av revisionsmetoder och revisionsstandarder.

## 1 Oberoende och objektivitet

För att garantera sitt oberoende rapporterar D/IA direkt till ECB:s ordförande. Varken D/IA eller enskilda internrevisorer har befogenhet över eller direkt ansvar för de verksamheter som granskas och internrevisorerna måste undvika att hamna i intressekonflikter i utförandet av sina arbetsuppgifter. Inskränkningar i D/IA:s eller enskilda revisorers oberoende eller objektivitet ska rapporteras till lämplig styrelsenivå inom ECB och/eller till ECB:s beslutsfattande organ. D/IA bekräftar sitt organisatoriska oberoende årligen i en rapport till ECB:s direktion och kommittén för internrevision.

<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. 63-89).

## 2 Yrkesskicklighet och vederbörlig yrkesmässig noggrannhet

D-IA och varje enskild revisor följer internationella standarder för yrkesmässig utövning av internrevision som antagits av Institutet för internrevisorer (IIA), inbegripet IIA:s etiska regler.

D/IA utför sina arbetsuppgifter med yrkesskicklighet och vederbörlig professionell omsorg och ser till att kollektivt inneha och upprätthålla de färdigheter och kunskaper som erfordras för att utföra arbetsuppgifterna.

## 3 Ansvarsområden

D/IA utför revisionsuppgifter i enlighet med ECB:s revisionsplan som godkänts av direktionen.

Revisionsplanen kan bli föremål för ändringar. D/IA kan utföra ad hoc-revisioner och andra verksamheter som godkänts eller krävts av ECB:s direktion, ordföranden och/eller vice ordföranden och även undantagsvis införa ad hoc-engagemang på eget initiativ, förutsett att det meddelar ECB:s direktion om dessa omedelbart.

D/IA:

1. förbereder ECB:s revisionsplan med hjälp av en riskbaserad metod för godkännande av direktionen. Därefter meddelas den godkända planen till chefer i ledande ställning och kan bli föremål för granskning och ändring,
2. genomför ECB:s revisionsplan genom revision och rådgivning såväl som undersökningar,
3. meddelar resultaten av revision och rådgivning såväl som undersökningar till ECB:s direktion och, i förekommande fall, till berörda verksamhetsområden,
4. rapporterar årligen till ECB:s direktion om genomförandet av ECB:s revisionsplan och andra relevanta verksamheter,
5. övervakar, bedömer och rapporterar om genomförande av revisionsrekommendationer till ECB:s direktion och, i förekommande fall, till berörda verksamhetsområden,
6. samordnar ECB:s samarbete med Europeiska revisionsrätten, ECB:s externa revisorer, övriga revisionsorgan och revisionsorganisationer,
7. avger yttrande om sund förvaltning och förebyggande av bedrägeri, korruption och annan olaglig verksamhet.

Direktören för Internrevision definierar, inom ramen för denna revisionsstadga, verksamhetsprinciperna för D/IA:s agerande i handboken för internrevision.

## 4 Tillgång till information

D/IA har tillgång till alla anställda, register, uppgifter, system och utrustningar som bedöms nödvändiga för utförandet av arbetsuppgifterna. Begärd information ska tillhandahållas inom en rimlig tid och vara sanningsenlig och fullständig. I det avseendet kan D/IA även begära kontinuerlig tillgång (utan bearbetningsmöjlighet) till informationssystem och data. D/IA informerar omedelbart ECB:s direktion och kommittén för internrevision om eventuella försök att obstruera utförandet av arbetsuppgifterna.

D/IA respekterar värdet av och äganderätten till den information som erhålls och lämnar inte ut den utan tillbörligt godkännande, såvida inte rättsliga eller professionella förpliktelser föreligger.

## 5 Rapportering om incidenter

ECB:s verksamhetsområden informerar utan dröjsmål D/IA om eventuella större eller betydelsefulla incidenter som observerats. I det avseendet kan D-IA även begära permanent tillgång (utan bearbetningsmöjlighet) till databaser om incidenter och förändringar.

## 6 Förhållande till revisionskommittén

Se [revisionskommitténs mandat](#).

## 7 Kvalitetssäkring

För att säkra och förbättra kvaliteten på sina tjänster följer D/IA ett kvalitetssäkrings- och kvalitetsförbättringsprogram bestående av löpande och periodiska granskningar samt periodiska interna och externa kvalitetsbedömningar.

## 8 Administrativa undersökningar

Enligt bestämmelserna i det administrativa cirkuläret 01/2006 om interna administrativa undersökningar utför D/IA utredningsverksamhet och administrativa undersökningar, där direktören för internrevision agerar undersökningsansvarig.

För att värna objektiviteten i dessa åtaganden säkerställer D/IA organisatorisk åtskillnad av administrativa undersökningar och verksamhet som berör revision.

## Granskningsresultat: genomförande av handlingsplaner

Verksamhetsområdena vidtar åtgärder för granskningsresultaten i linje med beslut<sup>2</sup> av ECB:s direktion i denna fråga, varav de huvudsakliga faktorerna listas nedan.

- Verksamhetsområdena vidtar åtgärder för granskningsresultat inom ett år efter att ECB:s direktion har tagit ett beslut i frågan.
- Verksamhetsområdena använder nyckeltal för att mäta genomförandet av handlingsplaner och rapporterar om dessa nyckeltal två gånger om året.
- Om D/IA motsätter sig en handlingsplan och/eller det bestämda genomförandedatumet som föreslagits av ett verksamhetsområde ska frågan diskuteras med ECB:s direktion. D/IA och chefen för det berörda verksamhetsområdet kan inbjudas att delta i diskussionen.
- Verksamhetsområden, tillsammans med D/IA, ska aktivt söka godkännande från ECB:s direktion för revidering eller omprioritering av en tidigare beslutad handlingsplan innan en sådan inleds.

---

<sup>2</sup> Sammanfattning av direktionens 543:e sammanträde av den 11 september 2007, punkt 14 på dagordningen.