



# Audithandvest van de ECB

(van kracht vanaf 3 mei 2016)

In dit Audithandvest stelt de Directie van de Europese Centrale Bank (ECB) het doel, de bevoegdheden en de verantwoordelijkheid van het Directoraat Interne Audit (D/IA) van de ECB vast en specificeert zij de bijdrage van D/IA aan de corporate governance van de ECB.

D/IA verleent onafhankelijke en objectieve assurance- en adviesdiensten. Deze diensten zijn bedoeld om de transacties, activiteiten en processen van de ECB te verbeteren, hieraan waarde toe voegen en op die manier de ECB te ondersteunen bij het bereiken van haar doelstellingen. Hierbij volgt D/IA een systematische, gedisciplineerde aanpak voor het evalueren en verbeteren van de effectiviteit en doelmatigheid van processen op het terrein van risicobeheer, beheersing en governance. Alle transacties, activiteiten en processen van de ECB kunnen onderwerp van een interne audit zijn.

D/IA treedt onafhankelijk op en vormt de derde verdedigingslinie binnen het governancekader van de ECB. Het operationele management van de ECB, dat verantwoordelijk is voor het totstandbrengen van interne beheersingsmaatregelen, vormt de eerste verdedigingslinie. De ECB-functies die verantwoordelijk zijn voor risicobeheer, beheersing, compliance en toezicht vormen de tweede verdedigingslinie.

Daarnaast beoordeelt D/IA de (gezamenlijke onderdelen van de) taken en activiteiten van het Eurosysteem in overeenstemming met het Audithandvest van het Eurosysteem/ESCB en het Gemeenschappelijk Toezichtsmechanisme ([Audit Charter for the Eurosystem/ESCB and the Single Supervisory Mechanism \(SSM\)](#)). D/IA brengt tevens het auditplan van het Eurosysteem/ESCB/SSM ten uitvoer door coördinatie van de interne audit van de taken en activiteiten van het Eurosysteem/ESCB/GTM zoals gedefinieerd in de Statuten van het ESCB en de ECB en Verordening (EU) Nr. 1024/2013 van de Raad<sup>1</sup>, met inbegrip van hun faciliterende processen en de met deze processen samenhangende risico's, en/of de activiteiten waartoe de Directie, Raad van Bestuur of Algemene Raad (hierna aangeduid als de "besluitvormende organen van de ECB") besluiten. Hieronder vallen bijdragen aan de ontwikkeling en harmonisatie van auditmethoden en -normen.

---

<sup>1</sup> 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. 63-89).

## 1 Onafhankelijkheid en objectiviteit

Ter waarborging van zijn onafhankelijkheid rapporteert D/IA rechtstreeks aan de President van de ECB. D/IA en individuele interne auditors zijn niet bevoegd en/of rechtstreeks verantwoordelijk voor de geaudite activiteiten, en interne auditors moeten bij hun taakvervulling belangenconflicten vermijden. Inbreuken op de onafhankelijkheid of objectiviteit van D/IA of van een individuele auditor moeten aan het passende managementniveau binnen de ECB en/of aan de besluitvormende organen van de ECB worden gerapporteerd. D/IA bevestigt zijn organisatorische onafhankelijkheid jaarlijks in een verslag aan de Directie en het Comité van Interne Auditors.

## 2 Deskundigheid en professionele zorgvuldigheid

D/IA, evenals iedere individuele auditor, houdt zich aan de internationale normen voor professionele beroepsuitoefening door interne auditors (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) van het Institute of Internal Auditors (IIA), met inbegrip van de ethische code (Code of Ethics) van het IIA.

D/IA vervult zijn taken op basis van deskundigheid en professionele zorgvuldigheid. D/IA zorgt ervoor dat het collectief en permanent over de competenties en kennis beschikt die noodzakelijk zijn om zijn verantwoordelijkheden uit te oefenen.

## 3 Verantwoordelijkheden

D/IA voert de auditopdrachten uit die zijn vastgelegd in het door de Directie goedgekeurde auditplan van de ECB.

Het auditplan kan worden gewijzigd. D/IA kan ad-hocaudits en andere activiteiten uitvoeren die door de Directie, de President en/of de Vice-President zijn geautoriseerd of aangevraagd. Bovendien kan D/IA bij wijze van uitzondering op eigen initiatief ad-hocopdrachten starten, mits D/IA de Directie hiervan zonder onnodige vertraging op de hoogte stelt.

D/IA:

1. stelt het auditplan van de ECB op volgens een op risico gebaseerde methodologie, en legt dit ter goedkeuring voor aan de Directie; het goedgekeurde plan wordt gecommuniceerd met het senior management en kan aan beoordeling en wijziging worden onderworpen;
2. brengt het auditplan van de ECB ten uitvoer door assurance- en adviesactiviteiten alsmede onderzoeken te verrichten;
3. stelt de Directie van de ECB en, indien van toepassing, de desbetreffende organisatieonderdelen op de hoogte van de resultaten van de assurance- en adviesactiviteiten alsmede onderzoeken;

4. rapporteert jaarlijks aan de Directie over de uitvoering van het auditplan van de ECB en andere relevante activiteiten;
5. monitort en beoordeelt de implementatiestatus van auditaanbevelingen en rapporteert hierover aan de Directie en, indien van toepassing, aan de desbetreffende organisatieonderdelen;
6. coördineert de interactie van de ECB met de Europese Rekenkamer, de externe accountant van de ECB, andere auditinstanties en de auditgemeenschap;
7. adviseert over goed bestuur en de preventie van fraude, corruptie en andere illegale activiteiten.

De Directeur Interne Audit legt binnen het kader van dit Audithandvest de operationele beginselen voor het functioneren van D/IA vast in het Handboek Interne Audit.

## 4 Toegang tot informatie

D/IA heeft toegang tot alle medewerkers, documenten, informatie, systemen en goederen die het nodig acht voor het uitoefenen van zijn verantwoordelijkheden. Alle gevraagde informatie moet waarheidsgetrouw, volledig en binnen een redelijke termijn worden verstrekt. In dit verband kan D/IA ook permanente ('read-only') toegang tot informatiesystemen en gegevens verlangen. D/IA stelt de Directie en het Comité van Interne Auditors onmiddellijk op de hoogte van elke poging tot belemmering van de uitvoering van zijn taken.

D/IA respecteert de waarde en het eigendom van ontvangen informatie en maakt geen informatie bekend zonder de vereiste toestemming, tenzij daartoe een juridische of beroepsmatige verplichting bestaat.

## 5 Melding van incidenten

Organisatieonderdelen van de ECB brengen D/IA onverwijld op de hoogte van belangrijke of significante incidenten die zich hebben voorgedaan. In dit verband kan D/IA tevens permanente ('read-only') toegang tot incidenten- en wijzigingendatabases verlangen.

## 6 Relatie met het Auditcomité

Zie het [mandaat van het Auditcomité](#).

## 7 Kwaliteitsborging

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

## 8 Administratieve onderzoeken

Op grond van de bepalingen van Administratieve Circulaire 01/2006 betreffende interne administratieve onderzoeken verricht D/IA indien nodig onderzoeksactiviteiten en administratieve onderzoeken, waarbij de Directeur Interne Audit als onderzoeksleider optreedt.

Ter waarborging van de objectiviteit van deze taken zorgt D/IA ervoor dat administratieve onderzoeken organisatorisch gescheiden zijn van de dienstverlening op het terrein van assurance.

## 9 Auditbevindingen: uitvoering van actieplannen

Organisatieonderdelen voeren actieplannen uit om auditbevindingen aan te pakken in overeenstemming met het besluit<sup>2</sup> van de Directie hierover. De belangrijkste aspecten hiervan zijn hierna opgesomd.

- Om auditbevindingen aan te pakken voeren organisatieonderdelen acties uit, en wel binnen één jaar nadat de Directie een besluit over de actie heeft genomen.
- Organiseatieonderdelen gebruiken kernprestatie-indicatoren om de uitvoering van hun actieplannen te meten en rapporteren twee maal per jaar over deze indicatoren.
- Indien D/IA het oneens is met een actieplan dat en/of de implementatiedatum daarvan die door een organisatieonderdeel is voorgesteld, dan wordt de kwestie door de Directie besproken. D/IA en het hoofd van het verantwoordelijke organisatieonderdeel kunnen worden uitgenodigd de bespreking bij te wonen.
- Een organisatieonderdeel kan proactief, in overleg met D/IA, de Directie om toestemming vragen voor de herziening of herprioritering van een eerder overeengekomen actieplan voordat de uitvoering ervan tekortschiet.

---

<sup>2</sup> Samenvatting van de beraadslagingen van de 543e vergadering van de Directie van 11 september 2007, agendapunt 14.