

NL

*Jaarverslag betreffende de
werkzaamheden van het
Comité voor fraudebestrijding
van de Europese Centrale Bank*

– inzake de periode van januari 2001 tot februari 2002 –

14 maart 2002

INHOUDSOPGAVE

1.	Inleiding	3
2.	Opmerkingen van het Comité voor Fraudebestrijding van de Europese Centrale Bank	3
3.	Conclusie	6

EUROPESE CENTRALE BANK

COMITÉ VOOR FRAUDEBESTRIJDING

JAARVERSLAG

1. Inleiding

In het tweede jaar van zijn bestaan heeft het Comité voor Fraudebestrijding van de Europese Centrale Bank (hierna “het CvF”) zijn werkzaamheden voortgezet overeenkomstig het Besluit van de Europese Centrale Bank van 7 oktober 1999 betreffende de preventie van fraude (ECB/1999/5).

De leden van het CvF, Dr. Erik Ernst Nordholt, rechter John L. Murray en Mevr. Dr. Maria Schaumayer, die waren benoemd krachtens een besluit van de Europese Centrale Bank van 16 november 1999, bleven in functie, met de heer John L. Murray als voorzitter.

Gelet op de door het Besluit betreffende de preventie van fraude (ECB/1999/5) toegekende verantwoordelijkheden (zie bijlage 1), heeft het CvF in de verslagperiode van januari 2001 tot februari 2002 de volgende werkzaamheden verricht:

Het CvF heeft contact onderhouden met en de werkzaamheden gecontroleerd van het Directoraat Interne Audit van de Europese Centrale Bank (hierna “de ECB”) op het gebied van de preventie en vaststelling van fraude. De directeur van Interne Audit heeft het CvF een programma van de relevante werkzaamheden doen toekomen en het CvF regelmatig over deze werkzaamheden geïnformeerd.

Het controleren van de werkzaamheden van het Directoraat Interne Audit bestond ondermeer uit het beoordelen van voorstellen en initiatieven van het Directoraat, en waar het dit passend achtte benadrukte het CvF de prioriteit en het belang dat aan dergelijke voorstellen diende te worden gehecht.

2. Opmerkingen van het CvF van de Europese Centrale Bank

A. Gelet op het Besluit betreffende de preventie van fraude (ECB/1999/5), heeft het CvF ten aanzien van de onderhavige verslagperiode de volgende opmerkingen:

- ♦ er zijn geen aangelegenheden vastgesteld betreffende fraude en andere onwettige activiteiten waardoor de financiële belangen van de ECB worden geschaad;
- ♦ er is geen aanleiding geweest voor een onderzoek in verband met fraude en andere onwettige activiteiten waardoor de financiële belangen van de ECB worden geschaad;

- ♦ er zijn geen gevallen geweest waarin leidinggevend van de ECB of de besluitvormende organen van de ECB geen gevolg hebben gegeven aan aanbevelingen ten aanzien van een aangelegenheid die verband houdt met preventie of vaststelling van fraude of ten aanzien van naleving van de desbetreffende interne normen en/of gedragscodes van de ECB;
- ♦ er is geen aanleiding geweest om gegevens aan de gerechtelijke autoriteiten van een lidstaat te verstrekken;
- ♦ geen enkel personeelslid van de ECB, noch een andere persoon heeft informatie verstrekt aan het CvF met betrekking tot fraude of onwettige activiteiten waardoor de financiële belangen van de ECB worden geschaad;
- ♦ geen enkel personeelslid van de ECB heeft een klacht ingediend bij het CvF aangaande een door het Directoraat Interne Audit verrichte handeling of nalating in het kader van de in Besluit ECB/1999/5 bedoelde werkzaamheden waardoor hij of zij zich bezwaard acht.

B. Wat betreft de naleving van de desbetreffende interne normen en/of gedragscodes van de ECB (hieronder tevens aangeduid met de term *compliance*), is het CvF van mening dat met name de volgende zaken dienen te worden vermeld.

1.1 Het bevorderen van *compliance* als een voortdurende activiteit

Dit is een onderwerp waaraan het CvF de nodige aandacht aan heeft besteed. De ECB, waaronder het Directoraat Interne Audit, heeft duidelijk getracht een beleid van strikte naleving van de door haar vastgestelde normen en gedragscodes na te streven. Algemeen wordt erkend dat het enkel vaststellen van normen en gedragscodes geen garantie biedt dat de aangelegenheden of problemen waar dergelijke normen of codes op toezien, automatisch worden opgelost, voorkomen of vermeden. Consistente naleving van codes en normen wordt erkend als zijnde een essentieel element in het handhaven van het vertrouwen in het functioneren en de integriteit van financiële instellingen in het algemeen. Onevenwichtige *compliance* kan de doelmatigheid van risicobeheersing in gevaar brengen. Bovendien kunnen regels die op het eerste gezicht niet van rechtstreeks belang lijken voor *compliance*-doelstellingen, in sommige gevallen worden veronachtzaamd als men zich niet ten volle bewust is van het belang ervan. Het is vanzelfsprekend van essentieel belang dat men op alle niveaus binnen de ECB een goed begrip heeft van de beleidsuitgangspunten waar alle codes en normen op zijn gebaseerd, en zich bewust is van het belang ervan. Het ontbreken van een dergelijk gemeenschappelijk begrip kan tot gevolg hebben dat de normen en codes op een niet-eenduidige wijze worden gehandhaafd of nageleefd. De ECB is zich ongetwijfeld bewust van deze overwegingen en heeft bij het nastreven van een op *compliance* gericht beleid getracht meer te bereiken dan enkel het vaststellen van normen en gedragscodes.

1.2 In dat kader verwelkomt het CvF de benoeming in 2001 van een ethisch adviseur teneinde personeel te adviseren over vragen die ontstaan met betrekking tot *compliance* en daarmee verband houdende ethische kwesties. De leden van het CvF hebben met de ethisch adviseur zijn rol en functies besproken.

1.3 Na de mogelijkheid te hebben overwogen van het introduceren van aanvullende maatregelen ter bevordering van een *compliance culture*, is het CvF gesprekken aangegaan met het

Directoraat Interne Audit om na te gaan of het in de komende maanden zulke aanvullende *compliance*-bevorderende maatregelen kunnen worden ingevoerd volgens de erkende internationale praktijk op dit gebied. Deze praktijk erkent de waarde van dergelijke maatregelen zelfs bij het ontbreken van noemenswaardige problemen op *compliance*-gebied.

- 2.1 Gedurende het jaar 2001 zijn, zoals was voorzien in het vorige jaarverslag, de “Rules for official entertainment and representation costs, business travel expenses, and telecommunication costs of the Executive Board Members” (regels m.b.t. officiële ontvangsten en representatiekosten, onkosten voor zakenreizen, en telecommunicatiekosten van de leden van de Directie), alsmede overeenkomstige procedurele richtlijnen ingevoerd. Dit is een positieve stap gebleken. Deze kosten en uitgaven zijn onderwerp geweest van een onderzoek door het Directoraat Interne Audit, waarvan de volledige resultaten beschikbaar zijn gesteld aan het CvF. Op basis van het rapport en de praktische ervaring die is opgedaan, gecombineerd met de feitelijke toepassing van de nieuwe regels en procedures, worden aanvullende maatregelen aanbevolen om de doelmatige en efficiënte toepassing ervan te bevorderen.
- 2.2 Wat betreft het bovenstaande staat het CvF volledig achter alle aanbevelingen die het Directoraat Interne Audit in dat rapport doet, en heeft zelf enkele aanbevelingen gedaan. In het bijzonder is het CvF van mening dat het thans voor de onder artikel 11.3 van de Statuten van de Bank¹ opgerichte commissie opportuun zou zijn om op basis van het rapport deze regels en overeenkomstige procedurele richtlijnen te beoordelen, zodat, waar dit passend wordt geacht, zij kunnen worden verduidelijkt en/of uitgebreid. Het CvF heeft het Directoraat Interne Audit tevens de aanbeveling gedaan dat waar het vier-ogen-beginsel niet kan worden toegepast, het er zorg voor dient te dragen dat te allen tijde volledige en uitputtende documentatie wordt verschaft overeenkomstig artikel 6 van de in 2.1 bedoelde regels. In dit verband acht het CvF het van belang de *first level*-controles te verbeteren die krachtens deze regels en richtlijnen worden toegepast. Het CvF is tevens van mening dat dergelijke *first level*-controles het beste kunnen worden ondergebracht bij een uitsluitend budgettaire afdeling in plaats van een die ook dagelijkse administratieve functies vervult.
- 3.1 De ECB dient nog specifieke beleidsmaatregelen te ontwikkelen en te implementeren met betrekking tot de fysieke voorraad en verwerving van activa. Het CvF heeft de aanbeveling gedaan prioriteit te geven aan het opstellen van een inventaris voor *secure items*. Bovendien dient de controle op de toegang tot dergelijke *items* te worden bekeken en periodiek te worden geactualiseerd overeenkomstig *best practice*-criteria. Daarnaast is het van belang te komen tot een inventaris voor IT-apparatuur.
- 4.1 Het CvF heeft informatieve rapporten ontvangen over de interne en externe *firewalls* die bij de ECB moeten zorgen voor veilig intern en extern elektronisch gegevensverkeer en over daarmee verband houdende procedures. Het heeft notitie genomen van het feit dat thans verdere maatregelen worden genomen die de procedures met betrekking tot standaard e-mailverkeer steeds verder zullen verbeteren.

C. Het CvF heeft van het Personeelscomité van de Bank een schrijven ontvangen waarin een toelichting wordt gevraagd op de manier waarop vertrouwelijke schriftelijke en mondelinge contacten tussen personeel en het CvF kunnen plaatsvinden en op de procedures die het CvF zou hanteren voor

¹ Statuten van het Europees Stelsel van Centrale Banken en van de Europese Centrale Bank (Protocol 18).

het behandelen van dergelijke contacten. Het CvF is voornemens op dit verzoek te reageren middels een zogenoemde *Practice Statement* teneinde personeelsleden te informeren over hoe het CvF dergelijke contacten zal behandelen, en in het bijzonder de discretie die zal gelden bij dergelijke vertrouwelijke contacten.

3. Conclusie

In zijn Jaarverslag van 2001 verwelkomt het CvF het voordurende proces van het vaststellen van interne procedures en controles voor de preventie van fraude. Dit proces is voortgezet. Het CvF is tevreden met de manier waarop de ECB deze zaken aanpakt. Het CvF zal doorgaan met het beoordelen en controleren van deze procedures en controles, zoals reeds is vermeld, nagaan of er manieren zijn waarop deze kunnen worden verbeterd.

Het Directoraat Interne Audit heeft een sleutelrol gespeeld op *compliance*-gebied en het belang van zijn betrokkenheid bij alle aangelegenheden die, direct of indirect, betrekking hebben op controles en normen moet niet worden onderschat.

Het Directoraat Interne Audit heeft het afgelopen jaar zijn volledige medewerking aan het CvF verleend bij het uitvoeren van diens werkzaamheden en aan het CvF alle informatie of documentatie ter beschikking gesteld die het verlangde. Het CvF heeft tevens volledige medewerking en ondersteuning gekregen van personeel uit andere sectoren van de ECB met wie het zaken heeft besproken die verband hielden met zijn activiteiten.

14 maart 2002

John L. Murray
Voorzitter van het CvF
[handtekening]

Maria Schaumayer
Lid van het CvF
[handtekening]

Erik Ernst Nordholt
Lid van het CvF
[handtekening]