

## REVISIONSUDVALGETS MANDAT

Et revisionsudvalg på højt niveau – oprettet af Styrelsesrådet i henhold til artikel 9b i forretningsordenen for Den Europæiske Centralbank (ECB) – styrker de allerede eksisterende interne og eksterne kontrolinstanser og forbedrer corporate governance i ECB, (der omfatter både centralbank- og banktilsynsfunktioner), den fælles tilsynsmekanisme (SSM) og Eurosystemet yderligere.

### 1. Revisionsudvalgets formål og kompetenceområde

Revisionsudvalget bistår Styrelsesrådet i forbindelse med dets beføjelser, hvad angår ECB's/Eurosystemets opgaver og aktiviteter i henhold til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank og SSM-forordningen<sup>1</sup> ved at rådgive og/eller afgive udtalelse om:

- a) integriteten af finansielle oplysninger
- b) overvågningen af interne kontrolprocedurer
- c) overholdelsen af gældende love, forordninger og adfærdskodekser
- d) udførelsen af revisionsfunktioner

### 2. Ansvarsområder

#### 2.1 Integriteten af finansielle oplysninger

Revisionsudvalget vurderer, om processerne bag opstillingen af ECB's regnskab samlet set er tilstrækkelige og effektive, samt om de dermed forbundne offentliggørelser overordnet set er tilstrækkelige. I denne forbindelse skal Revisionsudvalget:

- a) gennemgå årsregnskabet, før det godkendes af Styrelsesrådet
- b) drøfte de tilhørende revisionsrapporter (herunder "management letter") og eventuelle problemer i forbindelse med revisionsarbejdet og/eller eventuelle væsentlige uoverensstemmelser med ledelsen med de interne og eksterne revisorer og med ECB's ledelse
- c) indhente en erklæring fra den eksterne revisor om, at regnskabet er udfærdiget i henhold til anerkendte regnskabsregler og behørigt revideret
- d) rådgive Styrelsesrådet vedrørende godkendelsen af årsregnskabet.

Desuden gennemgår Revisionsudvalget eventuelle vigtige bogførings-/regnskabsspørgsmål vedrørende

---

<sup>1</sup> Rådets forordning (EU) nr. 1024/2013 af 15. oktober 2013 om overdragelse af specifikke opgaver til Den Europæiske Centralbank i forbindelse med politikker vedrørende tilsyn med kreditinstitutter (EUT L 287 af 29.10.2013, s. 63).

Eurosystemet, som kan have en indvirkning på ECB's regnskab.

## 2.2 Overvågningen af interne kontrolprocedurer

Revisionsudvalget vurderer, om de interne kontrol- og risikostyringsrammer overordnet set er effektive og tilstrækkelige, og afgiver udtalelse til Styrelsesrådet herom. I denne forbindelse skal Revisionsudvalget:

- a) evaluere de operationelle og finansielle risikostyringsrammer (herunder indarbejdelse af risici i forbindelse med klimaændringer) og relaterede processer
- b) drøfte de relevante rapporter og navnlig de større operationelle, finansielle og omdømmemæssige risikoeksponeringer med de interne og eksterne revisorer og de ansvarlige for risikostyringen
- c) tage stilling til, hvorvidt de foranstaltninger, der er truffet for at overvåge og kontrollere disse eksponeringer, er tilstrækkelige og rettidige, og, mere generelt, sikre, at der er behørig bevågenhed over for anbefalinger og bekymringstilkendegivelser
- d) evaluere rammerne for whistleblowing og beskyttelsen af whistleblowere mod gengældelse og processer i tilknytning hertil
- e) formulere anbefalinger, når det er hensigtsmæssigt, og derved understøtte forhold, der fremmer integritet, en positiv kultur, hvor medarbejderne tør give deres mening til kende, og kontrol

## 2.3 Overholdelsen af gældende love, forordninger og adfærdskodekser

Revisionsudvalget vurderer, hvorvidt overholdelsesrammerne og processerne for overvågning af overholdelsen generelt er tilstrækkelige, og afgiver udtalelse herom til Styrelsesrådet. I denne forbindelse skal Revisionsudvalget:

- a) gennemgå overholdelsesrammerne og de relaterede overvågningsprocesser
- b) drøfte de relevante rapporter og navnlig spørgsmål vedrørende overholdelse, som kan have en væsentlig finansiell og/eller omdømmemæssig effekt, med de interne og eksterne revisorer, chefjuristen, chefen for Compliance og Governance og, alt efter omstændighederne, chefen for Etisk Komite samt formændene for Eurosystem-/ECB-komiteerne
- c) holdes underrettet om vigtige hændelser og/eller tilfælde af manglende overholdelse og tage stilling til, om de foranstaltninger, der er truffet som følge heraf, er tilstrækkelige og rettidige
- d) formulere anbefalinger, når det er hensigtsmæssigt, og derved understøtte forhold, der fremmer integritet og god ledelse.

## 2.4 Revisionsfunktioner

Revisionsudvalget vurderer, hvorvidt revisionsfunktionerne generelt er effektive og tilstrækkelige. I denne forbindelse skal Revisionsudvalget:

- a) gennemgå [komiteen for Interne Revisorers mandat og revisionscharter for](#)

- [Eurosystemet/ESCB og SSM](#) og afgive udtalelse herom, inden chartret forelægges Styrelsesrådet til godkendelse
- b) gennemgå [ECB's revisionscharter](#) og afgive udtalelse herom, inden chartret forelægges Direktionen til godkendelse
  - c) gennemgå revisionsplanen for Komitéen for Interne Revisorer og udvalgets efterfølgende væsentlige ændringer af planen og afgive udtalelse herom, inden planen forelægges Styrelsesrådet til godkendelse
  - d) gennemgå revisionsplanen for ECB's interne revisionsafdeling og udvalgets efterfølgende væsentlige ændringer af planen og afgive udtalelse herom, inden planen forelægges Styrelsesrådet til godkendelse
  - e) vurdere de interne revisionsfunktioners udførelse og afgive udtalelse herom
  - f) gennemgå de interne revisionsfunktioners kvalitetssikrings- og forbedringsprogrammer, herunder deres overensstemmelse med de obligatoriske elementer i Institute of Internal Auditors' International Professional Practices Framework
  - g) vurdere ECB's eksterne revisorers resultater for at sikre, at de opererer i overensstemmelse med gældende og passende faglige standarder
  - h) gøre Styrelsesrådet opmærksom på eventuelle problematikker, som kan svække revisionsfunktionernes effektive arbejde, herunder deres uafhængighed, deres fortrolige og direkte adgang til deres respektive besluttende organ, til personale og informationer, og en tilstrækkelig anvendelse af ressourcer
  - i) underrettes, inden ECB's direktør for intern revision udnævnes eller afskediges fra denne stilling
  - j) rådgive Styrelsesrådet om indstillinger vedrørende udnævnelsen af Eurosystemets eksterne revisorer.

### **2.5 Andre ansvarsområder**

I tillæg til de ovennævnte ansvarsområder kan Revisionsudvalget:

- a) udføre andre aktiviteter i tilknytning til dette mandat på Styrelsesrådets anmodning
- b) henstille til direktionen, at den giver den interne revisionsafdeling og/eller andre relevante funktioner til opgave at tage sig af specifikke spørgsmål, der falder inden for Revisionsudvalgets ansvarsområder.

### **3. Adgang til personale, information og ekstern rådgivning**

Revisionsudvalget har uindskrænket adgang til medlemmer af ledelsen og personalet samt til alle dokumenter og informationer, som det anser for nødvendige for, at det på fyldestgørende måde kan opfylde sine forpligtelser som anført i dette mandat.

Revisionsudvalget kan bl.a. afholde private møder – uden deltagelse af medlemmet af ECB's direktion – med ECB's direktør for intern revision, formanden for Revisionsudvalget eller ECB's eksterne revisorer, enten på eget initiativ eller på deres anmodning. Endvidere holder Revisionsudvalget regelmæssige møder med lederne af de operationelle og finansielle risikostyringsfunktioner og, alt efter omstændighederne, med chefjuristen og chefen for Compliance og Governance eller andre medlemmer af ledelsen, som det anser for nødvendigt at holde møde med for at kunne opfylde sine forpligtelser på en fyldestgørende måde.

Revisionsudvalget modtager automatisk sammendragene af revisionsrapporterne og har på anmodning ret til at modtage rapporterne i deres helhed.

Endvidere modtager Revisionsudvalget følgende dokumenter, samtidig med at de sendes til Styrelsesrådet. i) revisionspåtegningen udarbejdet i forbindelse med ECB's årsregnskab; ii) et "management letter" udarbejdet af ECB's eksterne revisorer sammen med Direktionens svar; iii) beretningen fra Den Europæiske Revisionsret med foreløbige bemærkninger<sup>2</sup> sammen med Direktionens svar; og iv) et eksemplar af Revisionsrettens offentlige rapport inden offentliggørelsen.

Desuden modtager Revisionsudvalget rapporter, der behandler vigtige kontrolrelaterede spørgsmål vedrørende finansielle og/eller operationelle risici, samt generelle rapporter om anliggender, der vedrører overholdelse af gældende love, forordninger og adfærdskodekser og/eller specifikke rapporter om vigtige tilfælde af manglende overholdelse.

#### **4. Rapportering**

Revisionsudvalget aflægger årligt rapport til Styrelsesrådet om udvalgets arbejde i det forudgående år. I denne forbindelse forelægger Revisionsudvalget Styrelsesrådet sin vurdering af effektiviteten af kontrolrammerne og formulerer anbefalinger, når dette er nødvendigt. Desuden aflægger Revisionsudvalget rapport til Styrelsesrådet, når udvalget anser det for passende og/eller nødvendigt for udførelsen af dets forpligtelser.

#### **5. Revisionsudvalgets sammensætning**

Revisionsudvalget består af op til seks medlemmer: ECB's næstformand, to af euroområdet mest erfarne nationale centralbankchefer (hvoraf mindst en kommer fra en national centralbank i euroområdet med tilsynsansvar) og op til tre eksterne medlemmer.

De eksterne medlemmer vælges blandt højt placerede tjenestemænd med erfaring fra centralbankområdet, banktilsyn og /eller finansanliggender samt blandt anerkendte eksperter fra den akademiske verden og/eller revisionsbranchen, forudsat at de ikke samtidig er ansat i den finansielle sektor. Mindst et af de eksterne medlemmer vælges på grundlag af en offentlig indkaldelse af interessetilkendegivelser blandt personer, som ikke tidligere har haft ansættelse inden for Eurosystemet.

Bortset fra ECB's næstformand, som automatisk er medlem af Revisionsudvalget, udpeger Styrelsesrådet de

---

<sup>2</sup> ESCB-statuttens artikel 27.2.

øvrige medlemmer for en periode på tre år, som kan fornys én gang. Revisionsudvalget vælger en formand blandt sine medlemmer (ECB's næstformand kan ikke vælges til formand).

Revisionsudvalgets eksterne medlemmer har ret til et årligt honorar og et vederlag for hver dag, udvalget holder møde. Vederlaget fastsættes af Styrelsesrådet.

## **6. Tavshedspligt og adfærdskodeks**

Revisionsudvalgets medlemmer må ikke videregive fortrolige oplysninger, som de har fået kendskab til under udøvelsen af deres hverv, til ikke-autoriserede personer, og de er underlagt de krav om tavshedspligt, der er fastsat i ESCB-statuttens artikel 37, selv efter at deres hverv er ophørt.

Generelt skal Revisionsudvalgets medlemmer under udøvelsen af deres hverv overholde principperne i ECB's etiske rammer, dvs. den fælles adfærdskodeks<sup>3</sup>, som klart henviser til medlemmernes ansvar for at beskytte Eurosystemets integritet og omdømme.

Dokumenter, som Revisionsudvalgets medlemmer har udarbejdet eller er i besiddelse af i forbindelse med udvalgets arbejde, er ECB-dokumenter og skal derfor klassificeres og håndteres i overensstemmelse med artikel 23.3 i forretningsordenen for Den Europæiske Centralbank.

## **7. Revisionsudvalgets medlemmers uafhængighed**

Revisionsudvalgets medlemmer handler uafhængigt under udførelsen af deres opgaver ifølge dette mandat og må hverken søge eller modtage instrukser fra personer eller organer inden for ECB eller fra institutioner uden for ECB, SSM og Eurosystemet. Personer, organer og institutioner, der er berørt af Revisionsudvalgets ansvarsområde, skal respektere denne uafhængighed.

I tilfælde af interessekonflikt – også såfremt denne er en opfattet eller potentiel interessekonflikt – skal Revisionsudvalgets medlemmer undlade at deltage i drøftelserne.

Eksterne medlemmer skal undertegne en erklæring om etisk adfærd og en offentlig interesseerklæring, hvoraf det fremgår, om der foreligger eller ikke foreligger direkte eller indirekte interesser, som kan anses for at skade deres uafhængighed.

## **8. Begrænsninger i Revisionsudvalgets rolle**

Revisionsudvalget har de rådgivende og overvågningsmæssige opgaver, der fremgår af dette mandat. Det er ikke Revisionsudvalget pligt eller opgave at udføre revisioner eller regnskabsundersøgelser med henblik på at sikre, at ECB's regnskab og offentliggørelser i forbindelse hermed er fyldestgørende og nøjagtige. Disse revisioner og regnskabsundersøgelser er ledelsens og den eksterne revisors opgave.

Desuden deltager Revisionsudvalget ikke i aktiviteter med relation til udformningen af pengepolitikken eller tilsynet med kreditinstitutter.

---

<sup>3</sup> Adfærdskodeks for højtstående embedsmænd i ECB (EUT C 478 af 16.12.2022, s. 3).

## **9. Møder**

Revisionsudvalget mødes mindst fire gange om året. Formanden kan indkalde til yderligere møder, når omstændighederne kræver det. Alle medlemmer af udvalget forventes at deltage personligt i alle møder.

Som hovedregel vil ECB's direktør for Intern Revision blive inviteret til at deltage i møderne.

Revisionsudvalget er beslutningsdygtigt, hvis tre femtedele af medlemmerne er til stede.

## **10. Evaluering af mandatet og egenvurdering**

Revisionsudvalget evaluerer sit mandat mindst en gang hvert tredje år og aflægger rapport herom til Styrelsesrådet. I sammenhæng hermed gennemfører Revisionsudvalget en selvurdering af sine resultater.

## **11. Offentliggørelse af mandatet**

Revisionsudvalgets mandat offentliggøres på ECB's websted.