

**Aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om intern revision af Institut for Menneskerettigheder
– Danmarks Nationale Menneskerettighedsinstitution**

Kapitel 1

Indledning

1. Rigsrevisionen har ansvaret for den samlede revision af Institut for Menneskerettigheder – Danmarks Nationale Menneskerettighedsinstitution i henhold til § 9, stk. 2, i lov om Institut for Menneskerettigheder – Danmarks Nationale Menneskerettighedsinstitution ("Institut for Menneskerettigheder"), jf. §§ 2 og 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m (rigsrevisorloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Rigsrevisionen kan i henhold til § 9, stk. 1, i rigsrevisorloven aftale med udenrigsministeren, at revisionsopgaver i henhold til § 2, stk. 1, nr. 1 og 2, varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor og et organ for intern revision.

Rigsrevisor og udenrigsministeren har indgået en aftale om rammerne for den interne revision af Institut, opgaverne for den interne revision og den interne revisions samarbejde med Rigsrevisionen.

Kapitel 2

Formål

2. Den interne revision bistår Rigsrevisionens revision. Den interne revision varetager de i kapitel 4 anførte opgaver.

Kapitel 3

Organisation og kompetence

3. Den interne revision skal være statsautoriseret revisor. Den interne revision udpeges af udenrigsministeren efter indstilling fra Institut for Menneskerettigheds bestyrelse. Institut for Menneskerettigheder er aftalepart i forhold til den interne revision.

4. Rigsrevisionen skal underrettes, når der antages ny intern revision, herunder om årsagen til revisorskift. I tilfælde af revisorskift skal den tiltrædende interne revision rette henvendelse til den fratrædende interne revision, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

5. Den interne revisions team sammensættes af medarbejdere med en sådan uddannelse og erfaring, at de pålagte opgaver til enhver tid kan løses på fuldt tilfredsstillende måde.

6. Den interne revision må ikke udføre arbejde, der er uforeneligt med at varetage de revisionsmæssige opgaver.

7. Den interne revision har adgang til alle oplysninger, dokumenter, registreringer, beholdninger, it-systemer mv., som har betydning for at kunne løse sine opgaver. Adgangen skal gives hurtigst muligt. Den interne revision kan fastsætte en frist herfor.

8. Institut for Menneskerettigheder skal holde den interne revision underrettet om alle bestemmelser vedrørende regnskabsforhold og andre forhold, der har betydning for revisionens gennemførelse, herunder lovovertrædelser eller tilsidesættelse af væsentlige forskrifter i forbindelse med forvaltningen.

Institut for Menneskerettigheder skal tidligst muligt informere den interne revision om planlægning og ændringer af regnskabssystemer samt ved tilrettelæggelse af forretningsgange, der har betydning for revisionsarbejdet. I den forbindelse påser den interne revision, at kontrol- og revisionsmæssige hensyn tilgodeses.

Kapitel 4

Opgaver

9. Den interne revision skal planlægge og udføre sin revision under iagttagelse af principperne for god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorlovens § 3, herunder finansiell revision, juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision.

Den interne revision udfører revisionen af regnskabet for Institut for Menneskerettigheder. Den interne revision udfører alle revisionsopgaver med undtagelse af nedenstående opgaver:

- Rigsrevisionen varetager revision af lønninger og pensioner ved undersøgelse af forretningsgange og gennemgang af konkrete løn-, personale- og pensionssager for at sikre, at de udbetalte ydelser er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler. Rigsrevisionen varetager endvidere revisionen af, at lønordrer bliver registreret korrekt i lønsystemet (SLS). Dog varetager den interne revision følgende opgaver på lønområdet:
 - Revisionsopgaver på løn- og pensionsområdet, som skal sikre korrekt optagelse i regnskabet (udkontering til driftskonti) og herunder sikre, at administrationen jævnligt afstemmer statuskonti på området (versurkonti).
 - Revision af, at der sker korrekt regnskabsmæssig registrering af tilgodehavender og modtagelse af refusioner.
 - Revision af andre anviste ydelser på standardkonto 18 (lønninger og personaleomkostninger) bogført manuelt i regnskabssystemet uden for lønsystemet (SLS).
 - Revision af ydelser uden for standardkonto 18 (fx omkostningsdækkende ydelser, herunder flyttegodtgørelse, telefongodtgørelse, lejebolig mv.), selv om disse anvises over lønsystemet (SLS).
- Rigsrevisionen varetager bevillingskontrollen.

10. It-revision udføres af den interne revision.

11. Den interne revision skal påse, at forretningsgange vedrørende sikring af aktiver og andre midler i instituttets varetægt er betryggende.

12. Den interne revision skal ved revisionen danne sig en begrundet overbevisning om, at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaf-læggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med ind-gåede aftaler og sædvanlig praksis, om der foreligger hensigtsmæssige forretningsgange (instrukser), der efterleves, og om den interne kontrol fungerer tilfredsstillende.

Den interne revision skal desuden revidere årsrapporten og vurdere, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de enheder, som er omfattet af regnskabet.

13. Den interne revision kan udføre rådgivningsopgaver for Institut for Menneskerettigheder.

Rigsrevisionen og Udenrigsministeriet underrettes ved anmodningen om sådanne opgaver. Disse opgaver må ikke antage et sådant omfang, at den interne revision ikke kan udføre de opgaver, der er omfattet af denne aftale.

Kapitel 5

Samarbejde med og rapportering til Rigsrevisionen

14. Rigsrevisionen og den interne revision tilrettelægger bl.a. deres samarbejde ved periodiske møder. Det påhviler den interne revision at medvirke til koordinering af Rigsrevisionens og den interne revisions samlede revisionsindsats. Rigsrevisionen og den interne revision koordinerer den samlede revisionsindsats, så resultatet af den interne revisions arbejde kan indgå i Rigsrevisionens afgivelse af erklæring i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

15. Den interne revision forelægger sine revisionsplaner for Rigsrevisionen og holder Rigsrevisionen underrettet om væsentlige ændringer heri. Den interne revisions arbejdsplaner er tilgængelige for Rigsrevisionen.

16. Når Institut for Menneskerettigheder underretter Rigsrevisionen efter rigsrevisorlovens § 10, fx om påtænkte væsentlige ændringer af regnskabssystemer eller forretningsgange, der har betydning for revisionen, og som er omfattet af denne aftale, sender instituttet samtidig den interne revisions vurdering af ændringerne.

17. Den interne revision underretter straks Rigsrevisionen om væsentlige bemærkninger vedrørende regnskabs- og revisionsmæssige forhold.

18. Den interne revision underretter løbende Rigsrevisionen om den udførte revision. Den interne revision sender udkast til aftalegrundlag/tiltrædelsesprotokollat, udkast til erklæring og beretning samt eventuelle management letters til Rigsrevisionen.

19. Den interne revision afgiver en erklæring og en beretning om den udførte revision vedrørende instituttet efter afslutningen af revisionen af hvert regnskabsår. Fristen herfor aftales med Rigsrevisionen. Den interne revision og Rigsrevisionen drøfter udkast til erklæring og beretning inden afgivelse.

Erklæringen skal oplyse, om revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik, og omfatte den interne revisions vurdering af regnskabsaflæggelsen. Erklæringen skal følge Rigsrevisionens gældende praksis.

Beretningen skal indeholde en samlet og afbalanceret redegørelse for indholdet af den udførte revision og resultaterne heraf, herunder oplysninger om revisionens omfang og gennemførelse, væsentlige fejl og mangler, gennemførte forbedringer af regnskabsvæsenet samt principielle spørgsmål i øvrigt, som ledelsen har taget eller skal tage stilling til.

Erklæring og beretning afgives til Institut for Menneskerettigheders bestyrelse og sendes også til Udenrigsministeriet og Rigsrevisionen.

Kapitel 6

Ikrafttrædelse og revision af aftalen

20. Aftalen træder i kraft pr. 1. november 2015 og gælder ind til 1. november 2017, hvorefter aftalegrundlaget kan revurderes.

Rigsrevisionen

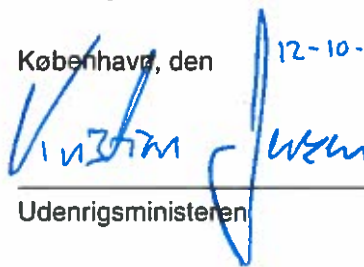
København, den 9/10-2015



Rigsrevisor

Udenrigsministeriet

København, den 12-10-2015



Udenrigsministeren