

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til Institut for Flerpartisamarbejde
Jemtelandsgade 1
2300 København S

Vi har revideret årsrapporten for Institut for Flerpartisamarbejde for regnskabsåret 2013, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, og noter. Årsrapporten aflægges efter Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse, samt bestemmelserne i afsnit 7 i samarbejdsaftalen mellem instituttet og Udenrigsministeriet.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsrapporten for 2013 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved denne påtegning, bliver vurderet på ny.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse. Ledelsen har endvidere ansvaret for at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Institut for Flerpartisamarbejdes udarbejdelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter

omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Institut for Flerpartisamarbejdes interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af Institut for Flerpartisamarbejdes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af Institut for Flerpartisamarbejdes aktiviteter for regnskabsåret 2013 i overensstemmelse med Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

København, den 21. maj 2014

Rigsrevisionen



Yvan Pedersen
Afdelingschef

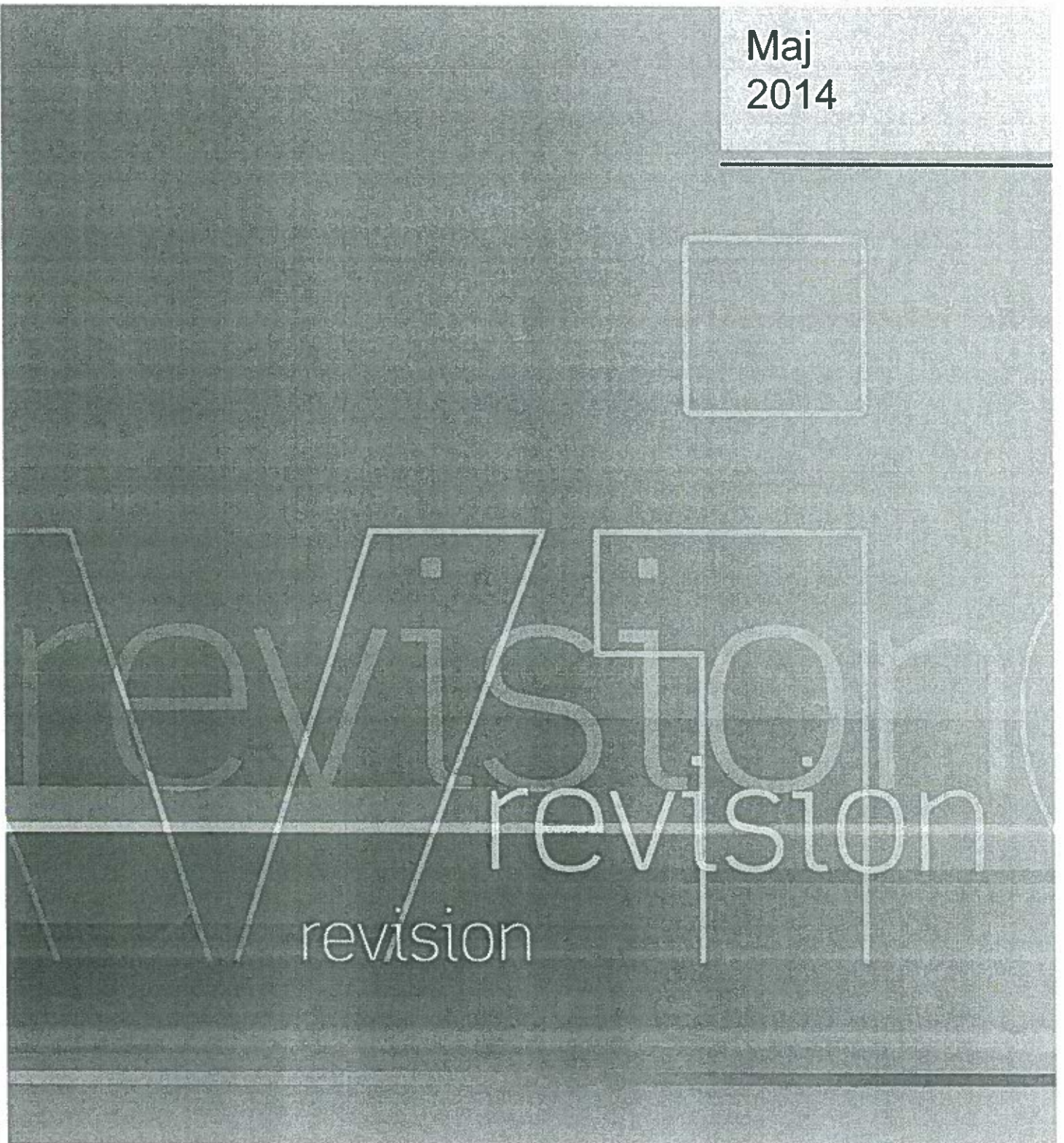


Tina Møllerup Laigaard
Kontorchef



Revisionsprotokollat for Institut for
Flerpartisamarbejde (DIPD)

Maj
2014



Indholdsfortegnelse

I.	Indledning.....	1
II.	Konklusion på den udførte revision.....	1
III.	Særlige forhold vedrørende årsrapporten for 2013.....	2
IV.	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse.....	2
V.	Bemærkninger til resultatopgørelsen.....	3
VI.	Bemærkninger til balancen.....	3
VII.	Bilagsgennemgang.....	4
VIII.	Forvaltningsrevision.....	4
IX.	Risikoen for besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten.....	4
X.	Afsluttende bemærkninger.....	5

Revision af Institut for Flerpartisamarbejdes årsrapport for 2013

Kontor: 10.

J.nr.: 2014-2012-3

I. Indledning

Rigsrevisionen har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2013 for Institut for Flerpartisamarbejde. Årsrapporten viser et resultat på 0 kr. med aktiver for i alt 8,7 mio. kr.

Vedr. revisionens formål, omfang og ansvarsfordeling henviser vi til revisionsprotokollatet af maj 2012, side 1-7 vedrørende revisionens formål, omfang og ansvarsfordeling.

Revisionen af årsrapporten for 2013 har været tilrettelagt i overensstemmelse med god offentlig revisionskik. Ud over den finansielle revision omfatter revisionen en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med betingelserne for de opkrævede indtægter, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, om der på udvalgte områder er etableret forretningsgange, der understøtter, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, og om oplysningerne i årsrapporten om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

II. Konklusion på den udførte revision

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede, af instituttets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af instituttets aktiviteter for regnskabsåret 2013 i overensstemmelse med Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med betingelser for de opkrævede indtægter, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Særlige forhold og kommentarer fremgår af afsnit III.

Vedtager bestyrelsen årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil Rigsrevisionen forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vi betragter med vores påtegning, revisionen af årsrapporten for instituttet for 2013 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan

give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

III. Særlige forhold vedrørende årsrapporten for 2013

Administrativ betjening af instituttet

Instituttet har i perioden 2010 – 2011 købt administrationsydelser af Dansk Center for Internationale Studier og Menneskerettigheder (DCISM), ligesom instituttet siden sin etablering har lejet sig ind i lokaler hos DCISM. I forbindelse med DCISM's opsplitning i Dansk Institut for Internationale Studier (DIIS) og Institut for Menneskerettigheder (IMR) i løbet af 2012, ophørte denne aftale. Instituttet indgik i 2013 aftale med Statens Administration (SAM) om køb af administrationsydelser, ligesom der blev indgået aftaler med en regnskabskonsulent og lønbogholder om assistance til regnskabs- og lønbogføring og administration. DIPD har i 2014, som følge af en opnormering af instituttets administration ansat en regnskabsmedarbejder. Instituttet har i forbindelse hermed opsagt aftalen med SAM.

Forudsætning for fortsat drift

Instituttet fik på finansloven for 2010 tilsagn om en bevilling på i alt 75 mio. kr. i perioden september 2010 – september 2013. Instituttet fik i 2012 bevillingsperioden udvidet til at omfatte hele 2013. Bevillingsperioden er i 2013 igen udvidet til at omfatte første halvår af 2014.

Der blev i 2013 gennemført en evaluering af instituttet, som mundede ud i en rapport med en række anbefalinger. Bestyrelsen har, i et response letter, forholdt sig til anbefalingerne. Såvel rapporten som bestyrelsens svar er tilgængeligt på DIPDs hjemmeside.

Instituttet har, på finansloven for 2014 fået tilsagn om en bevilling på 75 mio. kr. for en ny treårig bevillingsperiode.

IV. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Der er udført revision ved instituttet i januar 2014, samt i forbindelse med revisionen af årsrapporten i foråret 2014.

Rigsrevisionen har i sin planlægning af revisionen taget udgangspunkt i en vurdering af risiko og væsentlighed ud fra en helhedsvurdering af instituttet og dets forretningsområde.

Rigsrevisionen har foretaget en gennemgang af instituttets procedurer i forbindelse med administration af tilskud.

Rigsrevisionen har endvidere gennemgået oplysningerne i instituttets årsrapport for 2013 med henblik på at vurdere, hvorvidt disse er i overensstemmelse med registreringer i instituttets regnskabssystem. Rigsrevisionen har endvidere gennemgået dokumentation fra banker o. lign. med henblik på at vurdere, hvorvidt oplysningerne kan bekræftes fra ekstern side.

Rigsrevisionen har, hvor det var relevant, foretaget en kontrol af den bagvedliggende dokumentation for registreringerne for at vurdere, om registreringerne kan dokumenteres, samt hvorvidt dokumentationen lever op til de krav som stilles i instituttets regnskabsinstruks samt de statslige regler på området.

V. Bemærkninger til resultatopgørelsen

Rigsrevisionen gennemgik resultatopgørelsen i instituttets årsrapport og afstemte denne til data i regnskabssystemet (Navision Stat). Formålet med gennemgangen var at vurdere, hvorvidt oplysningerne i instituttets årsrapport var i overensstemmelse med registreringerne i Navision

Gennemgangen viste, at den samlede saldo på resultatopgørelsen på årsrapportens side 21 var i overensstemmelse med registreringerne i Navision, ligesom de øvrige oplysninger i opgørelsen var i overensstemmelse med registreringerne i Navision.

VI. Bemærkninger til balancen

Rigsrevisionen gennemgik balancen i instituttets årsrapport og afstemte denne til data i regnskabssystemet (Navision Stat). Formålet med gennemgangen var at vurdere, hvorvidt oplysningerne i instituttets årsrapport var i overensstemmelse med registreringerne i Navision

Likvide beholdninger

Rigsrevisionen afstemte oplysningerne i årsrapporten vedrørende instituttets bankkonti til udskrifter fra relevante banker. Afstemningen viste, at der var overensstemmelse mellem oplysningerne i instituttets årsrapport og den saldo, som kunne dokumenteres i banken.

Leverandører af varer og tjenester

Rigsrevisionen gennemgik instituttets kreditorer, og foretog i forbindelse hermed en vurdering af instituttets retningslinjer for betalinger. Gennemgangen viste, at instituttet kun havde et beskedent antal kreditorer. Det var Rigsrevisionens indtryk, at processen omkring betaling af kreditorer var tilrettelagt hensigtsmæssigt.

Skyldige feriepenge

Rigsrevisionen afstemte instituttets feriepengeforpligtelse på konto 9411. Formålet var, at vurdere, hvorvidt forpligtelserne, som de fremgår af instituttets årsrapport, var i overensstemmelse med de faktiske forpligtelser og gældende vejledninger på området.

Gennemgangen af DIPD's forpligtelser til feriepenge viste, at DIPD's registreringer var baserede på en opgørelse af skyldige feriepenge på medarbejderniveau. Rigsrevisionen vurderede på baggrund af gennemgangen af denne, at DIPD kunne sandsynliggøre saldoens størrelse.

Overført bevilling til senere anvendelse

Rigsrevisionen gennemgik instituttets reservationer til senere anvendelse.

Gennemgangen af posten viste, at posten var sammensat af reservationer foretaget af instituttet til anvendelse i 2014, og at der er anvendt samme metode og kontering som i 2012.

Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

Rigsrevisionen gennemgik instituttets periodeafgrænsningsposter med henblik på en vurdering af, hvorvidt der var foretaget korrekt periodeafgrænsning mellem regnskabsåret 2013 og 2014.

Gennemgangen viste at instituttet kun havde et begrænset antal periodeafgrænsningsposter, og at instituttet anvendte samme metode for anvendelse af kontoen som i 2012.

VII. Bilagsgennemgang

Rigsrevisionen foretog en gennemgang af udvalgte bilag på væsentlige regnskabskonti. Formålet med bilagsgennemgangen var, at vurdere hvorvidt DIPD havde sikret, at bilag er forsynet med de rette godkendelser og relevant dokumentation.

Gennemgangen viste, at bilag var forsynet med de rette godkendelser og med relevant dokumentation.

VIII. Forvaltningsrevision

Rigsrevisionen gennemgik DIPD's retningslinjer for udbetalinger af tilskud under Fler- og partipuljerne. Formålet med gennemgangen var, at vurdere hvorvidt retningslinjerne medvirkede til at sikre, at DIPD udøver sin tilskudsforvaltning i overensstemmelse med principperne for effektiv tilskudsforvaltning.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at DIPD varetager opgaven i overensstemmelse med principperne for effektiv tilskudsforvaltning.

Rigsrevisionens gennemgang viste, at DIPD i løbet af 2013 havde udarbejdet retningslinjer, som har medført, at instituttet kunne dokumentere processen fra ansøgning over godkendelse til udbetaling og afslutning. Det er Rigsrevisionens vurdering, at instituttets retningslinjer, og implementeringen af disse i instituttets projektførelse har medført, at instituttet har opbygget en god og veldokumenteret tilskudsforvaltning. Rigsrevisionen bemærker dog, at instituttets projekttaktiviteter i enkelte modtagerlande medfører en særlig risiko i forhold til anvendelsen af projektmidler. I forlængelse heraf er det Rigsrevisionens vurdering, at instituttet bør have særlig opmærksomhed på efter hvilke retningslinjer revisionsrapporter mv. udarbejdes i modtagerlande.

IX. Risikoen for besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten

Vi har drøftet risikoen for væsentlige fejlinformationer i årsrapporten som følge af besvigelser eller fejl med instituttets daglige ledelse. Formålet med drøftelserne er at opnå en forståelse af ledelsens vurdering dels af risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejlinformation som følge af besvigelser og fejl dels af kontrolforanstaltningerne til forebyggelse heraf.

Den daglige ledelse har over for os bekræftet sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser af betydning for årsrapporten.

Derudover skal vi indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift af protokollen bekræfter:

- At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation samt misbrug af aktiver), herunder fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.
- At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodning om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have væsentlig betydning for årsrapporten.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der foregår besvigelser i instituttet.

X. Afsluttende bemærkninger

På grundlag af den udførte revision anser vi posterne i årsrapporten for korrekt opgjort, mål og indregnet.

Rigsrevisionen skal erklære at have modtaget alle de oplysninger, der under revisionen er anmodet om.

København, den 21. maj 2014

Rigsrevisionen



Yvan Pedersen
Afdelingschef

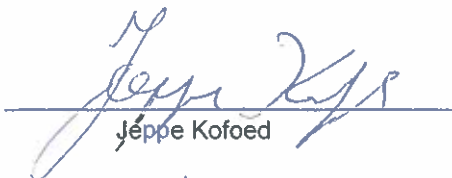


Tina Møllerup Laigaard
Kontorchef

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 22. maj 2014.



Henrik Bach Mortensen
Formand



Jøppe Kofoed




Karsten Lauritzen



Aia Rebecca Fog



Rolf Aagaard-Svendsen



Dennis Nørmark



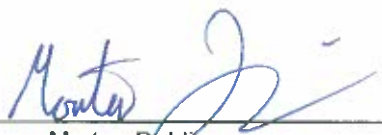
Hanne Agersnap



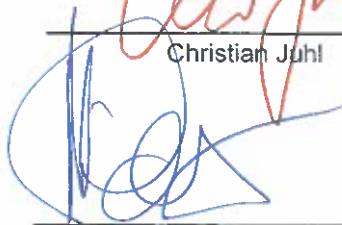
Henning Nielsen



Christian Juhl



Morten Dahl



Anne Mette Kjær



Marie Borum Pedersen



Peter Kurrild-Klitgaard



Elsebeth Krogh



Lisbet Ilkjær