

Stiftelsen SINTEF
Att.: Styret
Postboks 4760 Sluppen
7465 Trondheim

29. mars 2017

REVISJONSRAPPORT FOR REGNSKAPSÅRET 2016

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I tillegg vil vi i forbindelse med innsendelse av ligningspapirer utført de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere selskapets næringsoppgave, samt kontrolloppstillingen til lønnsoppgavene.

Selskapets ledelse og styre er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende internkontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av selskapets interne kontroll som er av betydning for regnskapet, og for selskapets lovbestemte oppgave- og opplysningsplikt i næringsoppgaven og i følgeskrivet til lønnsoppgavene.

Vi har i årsoppgjøret fått fremlagt tilfredsstillende dokumentasjon relatert til sentrale regnskapsposter, noe som bidrar til at det fremlagte årsregnskap bygger på et tallmateriale som er kvalitetssikret og gir trygghet for at det ikke foreligger feilkilder av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Vi har gjennom vår revisjon ikke avdekket vesentlige mangler i sentrale interne kontrollrutiner som har medført konsekvenser av betydning for årsregnskapet, og tar derfor sikte på å avgi en revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

På bakgrunn av vår gjennomgang og til styrets orientering, gir vi i det etterfølgende noen supplerende kommentarer knyttet til forhold av betydning for styring og kontroll.

1 REVISJON GJENNOM ÅRET

I september 2016 presenterte vi revisjonsplan for styret. Denne inneholdt bl.a. et risikobilde for SINTEF ut fra en revisjonsmessig synsvinkel. Det har ikke oppstått forhold underveis i revisjonsåret som har gjort det nødvendig å gjøre vesentlige endringer på denne planen.

Ved vår revisjon gjennom året har vi lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet.

Som en del av årets revisjon har vi fokusert på i hvilken grad etablerte kontrollpunkter i styringssystemet følges og brukes av medarbeidere på ulike nivå i organisasjonen. Vi vil i påfølgende avsnitt gi noen kommentarer til våre observasjoner knyttet til dette.

1.1 Interne kontroll-rutiner for oppdrag i arbeid

For å sikre korrekt rapportering av regnskapstall, er etterlevelsen av interne kontrolltiltak for oppdrag i arbeid avgjørende. Oppdrag i arbeid utgjør en vesentlig post i SINTEF sitt regnskap, og riktig presentasjon i regnskapet forutsetter at prosjekter vurderes etter nedfalte retningslinjer i styringsinstruks.

Vi har gjennomført kontroller ved stedlige besøk hos alle instituttene i stiftelsen. For et utvalg prosjekter har vi gjennomført intervju med administrasjonskoordinator, samt påsett at formell dokumentasjon for prosjektet er etablert i henhold til interne rutiner. Hovedfokus ved gjennomgang har vært å se at registrert prosjektramme samsvarer med underliggende kontrakter da dette er avgjørende for fremtidig inntektsføring.

Vår gjennomgang viser at det i løpet av de siste to årene har skjedd en forbedring i bruken av de funksjonaliteter som ligger i Maconomy for dokumentasjon av gjennomgang av oppdrag i arbeid. Fortsatt er det en del forskjeller fra institutt til institutt når det gjelder i hvilken utstrekning de enkelte prosjektlederne dokumenterer sin vurdering av status på prosjektet og hvor mye som gjenstår for å gjennomføre prosjektet (ETC-vurdering). Avgjørende for hvilken inntekt som bokføres, er POC-rutinen, som er en vurdering av prosjektets fremgang i forhold til prosjektrammen, og en påfølgende justering av inntekten i henhold til denne vurderingen. Inntektsvurderingen og -justeringen kan gjøres uavhengig av om prosjektleder har dokumentert sin vurdering av status i prosjektet gjennom ETC i Maconomy, eller om han eller hun gir denne informasjonen videre på annet vis til den som er ansvarlig for inntektsnedskrivningen, og vi ser at de ulike instituttene har nokså ulik praksis for å innhente dette grunnlaget. Vi har ikke funnet at dagens praksis gir opphav til vesentlige feil i inntektsføringen, men anbefaler likevel at det fortsatt holdes fokus på en økt bruk av ETC-vurdering for å dokumentere at prosjekter blir underlagt tilfredsstillende vurdering av prosjektledere ved rapportering. Det vil normalt også være fordeler forbundet med å etablere ensartede arbeidsrutiner etter en «beste praksis» på tvers av institutter.

1.2 Ledelseskontroller institutt

Økonomistab i instituttene har en viktig rolle i forbindelse med oppfølging av interne kontroll- og regnskapsrutiner som danner grunnlag for regnskapsrapportering.

Vi har i 2016 gjennomført møter med økonomisjefer i instituttene hvor vi har fått demonstrert hvilke ledelseskontroller som gjøres for å følge opp økonomisk aktivitet, og da særlig kontroller av oppdrag i arbeid og vurderinger som gjøres ved POC og inntektsføring.

Vår oppfatning er at økonomisjefer har god kontroll og oppfølging. De kontroller som utføres løpende og ved rapportering av regnskapstall, anses å være relevante og hensiktsmessige for å sikre at regnskapstall ikke inneholder vesentlige feil.

1.3 IT-revisjon

EVERY har i 2016 engasjert EY for å gjennomføre en revisjon av utvalgte områder innenfor generelle IT-kontroller som tilgangskontroll, endringshåndtering, sikkerhet og drift, samt tilganger og fullmakter. I forbindelse med vår revisjon av IT-området har vi gjennomgått rapporten.

Det ble det ikke avdekket svakheter eller avvik gjennom testingen utført av EY på de utvalgte områdene.

1.4 Finansforvaltning

Vi har foretatt en gjennomgang av SINTEFs kapitalplasseringer i forhold til «regler for finansforvaltning» med tanke på etterlevelse av vedtatte retningslinjer for diversifisering, risiko og overvåking av plasseringene (intern kontroll). Det interne regelsettet for finansforvaltningen er revidert i 2016, men det er ikke gjort endringer av betydning. Vårt inntrykk etter gjennomgangen er at det er tilfredsstillende interne rutiner som sørger for at reglene etterleves.

2 ÅRSOPPGJØRET

2.1 Regnskapsmessige forhold

Vi har gjennomgått stiftelsens avstemminger av balansen pr 31.12.2016, herunder dokumentasjon av regnskapsmessige avsetninger og regnskapsmessige estimater. Vi har vurdert avsetningene og estimatene med tilhørende fremlagt dokumentasjon, og funnet den regnskapsmessige behandlingen i samsvar med god regnskapsskikk.

2.2 Oppdrag i arbeid

Økonomistab Konsern har tidligere utarbeidet en revisjonsinstruks som instituttene har fulgt for kvalitetssikring av oppdrag i arbeid. I henhold til revisjonsinstruksen oversendes det prosjektlister hvor økonomisjef/forskningsjef bekrefter at alle prosjekter har vært tilfredsstillende vurdert ved rapportering pr 31.12.

Vi har gjennomgått dokumentasjonen som er utarbeidet ved årsslutt. Etter vår oppfatning er det gjennomført tilfredsstillende kontroller, og vi mener det er liten risiko for at oppdrag i arbeid pr 31.12.2016 inneholder vesentlige feil.

Vi har i tillegg gjennomgått prinsipper og vurdering som er gjort vedrørende forventet tap. Nedskrivning av oppdrag i arbeid gjøres løpende gjennom POC-vurderinger ved økonomistab i instituttet, og vurdering gjøres for det enkelte prosjekt.

Etter vår oppfatning er oppdrag i arbeid korrekt presentert i regnskapet.

2.3 Regnskapsmessig avsetninger for risiko på EU-prosjekter

SINTEF har de senere åra mottatt endelige revisjonsrapporter på EU-prosjekter som er revidert av European Court of Auditors og European Commission (EC). Det fremkommer av revisjonsrapporten at kommisjonen mener SINTEF på enkelte områder beregner og bruker timepriser på en måte som ikke samsvarer med regelverket.

Konsekvensen av revisjonen er at Stiftelsen SINTEF og datterselskap har fått krav om å tilbakebetale deler av mottatt bidrag for prosjekter finansiert av EUs 7. rammeprogram. Dette vil ha tilbakevirkende kraft på alle prosjekt siden oppstart av det 7. rammeprogram i 2007.

Det var i 2015 avsatt kr 66,5 mill knyttet for å møte risiko som beskrevet over. I 2016 er avsetningen på kr 69,4 mill. Dette består av 49,4 mill som gjelder overgang fra individuelle til kategoritimepriser og kr 20 mill for risiko for inkludering av indirekte kostander på forskningsformidling. Når det gjelder forskningsformidling har SINTEF i 2016 innrettet seg i tråd med kravene fra EU – revisorene, og beregner nå timeprisene i tråd med den måten EU-revisorene tolker regelverket på. Når det gjelder reglene rundt brukt av kategoritimepriser er

det ikke gjort endringer ift. tidligere års beregningsmetodikk. Her avventer man endelige avklaringer om hvordan regelverket skal forstås.

Vi har vurdert avsetninger og estimater med tilhørende fremlagt dokumentasjon, og funnet den regnskapsmessige behandlingen i samsvar beste estimat ihht. god regnskapskikk.

2.4 Investeringer i datterselskaper

Stiftelsen SINTEF regnskapsfører investeringer i datterselskaper etter egenkapitalmetoden. Dette medfører at datterselskapenes resultat er inntektsført i Stiftelsen utfra eierandel, og at investeringer i datterselskaper bokført i Stiftelsens balanse er i samsvar med andel av datterselskapenes egenkapital pluss eventuelle merverdier.

Resultatandel fra datterselskaper utgjør for 2016 kr 9,9 mill, og bokførte investeringer i datterselskap utgjør kr 735,6 mill. Det er ikke identifisert nedskrivningsbehov på regnskapsposten. I forbindelse med revisjon av regnskaper for datterselskaper, herunder SINTEF Holding, er det oppdaget at det ikke er brukt ensartede prinsipper gjennom hele konsernet, slik at enkelte DS/TS/FKV-andeler ikke er innregnet etter EK-metoden tidligere år. Dette har medført noen korrigeringer i egenkapitalen, til sammen 5,3 mnok i konsernet.

2.5 Pensjon

Selskapet avsluttet per 31.12.2015 den ytelsesbaserte pensjonsordningen. Med virkning 01.01.2016 erstattet en ny, hybrid pensjonsordning ytelsesordningen.

Fra og med 01.01.2016 er innbetalt premie resultatført løpende i hybridordningen, og det skal ikke lenger balanseføres forpliktelser knyttet til kollektiv pensjon. Ved utgangen av regnskapsåret er det kun løpende servicepensjoner finansiert over drift til pensjonister samt førtidspensjon til tidligere konsernsjef som videreføres som en ytelsesordning i regnskapet.

I balansen pr. 31.12.2016 er gjenstående pensjonsforpliktelser beregnet til kr. 27,2 mill. Vi har påsett at de aktuarielle forutsetninger som disse forpliktelsene er beregnet på grunnlag av, er i overenstemmelse med anbefalinger fra regnskapsstiftelsen.

2.6 Kundefordringer som er konvertert til lån

I løpet av det siste året har det kommet opp noen problemstillinger knyttet til gamle kundefordringer som er holdt utenfor beregningen av tapsavsetning ved at man flytter forfallsdatoen fram i tid. Dette gjelder først og fremst selskaper som man har en eierandel i, og hvor det er vurdert at man får dekning for sine fordringer gjennom gevinstdelingsmodellen når selskapet realiseres, eller at det er inngått avtaler om annet oppgjør, f.eks at kundefordringene skal konverteres til et lån eller til aksjer. Den største posten pr årsslutt gjelder SpinChip Diagnostics AS, med en samlet fordring på ca 4,5 mill. Her ble det i 2015 inngått avtale om at fordringen konverteres til et langsiktig lån, og fra 2016 er det også presentert slik i SINTEFs regnskap. Vi har mottatt dokumentasjon som viser tilfredsstillende vurderinger av at fordringens verdi er i behold.

3 CORPORATE GOVERNANCE

Norsk anbefaling for god eierstyring og selskapsledelse er i hovedsak rettet mot børsnoterte selskap, men kan også være retningsgivende for andre selskap.

Anbefalingen sier blant annet at revisor skal gi styret en skriftlig bekreftelse på at revisor fyller fastsatte uavhengighets- og objektivitetskrav. Revisorloven § 4-5 fastsetter krav til revisors uavhengighet og objektivitet. Vi kan bekrefte overfor styret at disse kravene anses overholdt.

For øvrig har vi ikke utført annet enn revisjon og revisjonsrelatert arbeid for selskapet, herunder avgivelse av egne erklæringer for revisjon av EU-prosjekt.

Deloitte Advokatfirma AS har i 2016 bistått med skatte- og avgiftsmessige problemstillinger.

4 MISLIGHETER OG FEIL

I henhold til revisjonsstandard ISA 260 vedrørende rapportering av misligheter og feil, skal styret informeres om vesentlige svakheter i intern kontroll, samt at det skal informeres om ikke korrigert feilinformasjon i regnskapet som er vurdert å være uvesentlig enkeltvis og for regnskapet som helhet.

Våre revisjonshandlinger har ikke avdekket vesentlig feilinformasjon i regnskapet som følge av misligheter og feil. De feil som er funnet gjelder følgende poster:

- Ved kontroll av kostnader bokført i 2016 er avdekket kr 2,6 mill gjeldende for 2015.

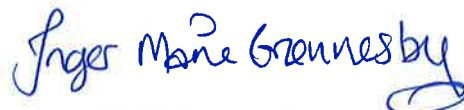
5 REVISJONSBERETNING

Vi har ved vår gjennomgåelse hittil ikke kommet over forhold som det vil være nødvendig for oss å omtale i vår beretning. Vi tar derfor sikte på å avgi en revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Mette Estenstad
statsautorisert revisor



Inger Marie Grønnesby
statsautorisert revisor