

Utsatt offentlighet jf. r.revl. § 18(2)

NORGES FORSKNINGSRÅD
Postboks 564
1327 LYSAKER

Revisjon av Norges forskningsråd 2015

Vi har gjennomført revisjon av regnskapet 2015 for Norges forskningsråd (NFR). Revisjonen har omfattet gjennomgang av intern kontroll for forskningsmidler/tilskudd og årsregnskapsrevisjon. I tillegg har vi gjennomgått tilganger, logging og arbeidsdeling i Agresso. Vi har følgende merknader og kommentarer:

Årsregnskapet

Bevilgningsrapportering

NFRs bevilgningsoppstilling mangler avsnitt "Beholdninger til kapitalregnskap".

Vi ber om forklaring.

Fondsregnskap

Ut fra hhv. Bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene) punkt 3.4.6, 3.5.6 og 3.6.4, FINs Rundskriv R-114 og DFØs "Veiledningsnotat om statlige fond" skal statlige fond ha midler plassert på oppgjørskonti i Norges Bank og oppføres i kapitalregnskapet. Videre skal det avlegges egne fondsregnskap. Ifølge brev fra UFD 24. juni 2005 vedrørende "Unntak fra regelverket for økonomistyring i staten" mht. statens konsernkontoordning har NFR for disse fond hatt tidsbegrensede unntak ut 2006 og 2007.

Investerings- og omstillingsfondet inngår i kapitalregnskapet per 31.12.2015 med saldo kr 29 084 943. Vi har ikke mottatt eget regnskap og oppstillingsplan for fondet jf. bestemmelsene punkt 3.4.6 og Rundskriv R-115 punkt 8. NFR opplyser at Investerings- og omstillingsfondet skal avsluttes i 2016 gjennom investeringer i IT.

I brev av 5. desember 2011 fra DFØ til departementet foreslås det at Eiendomsfondet plasseres på oppgjørskonto i Norges Bank. Videre opplyses at KD må sende søknad om opprettelse av oppgjørskonti til DFØ i tråd med kravene i Rundskriv R-104. NFR opplyste i brev 30. april 2014 til Riksrevisjonen at de var i ferd med å opprette konto 1594.09.07389 for Eiendomsfondet innenfor statens konsernkontoordning. Per 31.12.2015 inngår ikke fondet i kapitalregnskapet, men står med saldo kr 40 897 617 på nevnte konto hos DnB. Vi har ikke mottatt eget regnskap og oppstillingsplan for fondet, jf. bestemmelsene punkt 3.4.6 og Rundskriv R-115 punkt 8. Vi kan heller ikke se at det er opprettet oppgjørskonto i Norges Bank for Eiendomsfondet.

Vi ber om nærmere redegjørelse.

Feilklassifiserte kostnader

I vår kontroll av bilag regnskapsført under driftskostnader stilte vi spørsmål ved at to fakturaer fra NIBIO á kr 4 973 500 og en faktura fra Nordforsk kr 2 500 000 var belastet driftskostnader. NFR har i e-post 08. april 2016 opplyst at disse fakturaene isteden burde vært postert i kontogruppe 87* tilskuddsforvaltning.

Vi er enig i NFRs vurderinger her.

IKT

Det er gjennomført revisjon av tilganger, arbeidsdeling og logging i økonomisystemet Agresso med følgende funn:

Logging

I henhold til reglement for økonomistyring i staten § 14 bokstav g, skal virksomheten ha etablert systemer og rutiner som har innebygd intern kontroll for å sikre at misligheter og økonomisk kriminalitet forebygges og avdekkes. Revisjonen viser at NFR mangler skriftlige rutiner for gjennomgang av applikasjonslogger fra Agresso. Vi har fått opplyst at logging av endringer (aagamendlog) først ble skrudd på i november 2015 og generelt at NFR har satt i gang kontrolltiltak som inkluderer gjennomgang av loggene i Agresso. Vi viser for øvrig til bestemmelsene punkt 4.3.6.

Vi ber om kommentar og redegjørelse for eventuelle kompensierende kontroller.

Beskrivelse av roller i økonomisystemet Agresso

NS-ISO/IEC 27002:2013 er etablert som anerkjent standard for etablering og tilretteleggelse av informasjonssikkerhet i statlige it-systemer. Standardens kapittel 9 (punkt 9.2.3) slår blant annet fast følgende:

- Privilegerte aksesserettigheter bør tildeles til brukere på grunnlag av tjenstlig behov og basert på minstekravet for de funksjonelle rollene deres
- Privilegerte aksesserettigheter bør tildeles til en annen bruker-ID enn de som brukes for vanlige aktiviteter i virksomheten
- Vanlige aktiviteter i virksomheten bør ikke utføres ved bruk av privilegert ID

Vi ber NFR gjøre rede for hvilke vurderinger som er gjort og eventuelle tiltak som er iverksatt for å sikre forsvarlig arbeidsdeling i Agresso slik at enkeltindivider ikke får vidtgående fullmakter til å initiere og prosessere transaksjoner i systemet, endre grunddata og parametersetting uten kontroll, innsyn eller autorisasjon fra annen part.

Merknader vedrørende årsregnskapet kan få konsekvens for vår konklusjon i revisjonsberetning for 2015.

Vi ber om svar innen 11. mai 2016.

Etter fullmakt



Thorgunn Nordstrand
avdelingsdirektør



Oddvar Hatletveit
seniorrådgiver

Kopi til: KUNNSKAPSDEPARTEMENTET