

19-00160-2

Käsittelijä Tarkastuskomitea

Tarkastuskomitean mietintö, joka koskee

Tanskan valtiontilintarkastajien tilintarkastuskertomusta Pohjoismaiden neuvostolle ja Pohjoismaiden ministerineuvostolle Pohjoismaiden ministerineuvoston tilikauden 2018 toiminnasta (C 3/2019/kk)

1. Komitean ehdotus

Tarkastuskomitea ehdottaa, että

Pohjoismaiden neuvosto päättää,

että se merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen Pohjoismaiden ministerineuvoston tilikauden 2018 toiminnasta.

että se kehottaa Pohjoismaiden ministerineuvostoa ottamaan huomioon Tanskan valtiontilintarkastajien ja tarkastuskomitean huomautukset.

2. Taustaa

Tanskan valtiontilintarkastajat ovat tarkastaneet Pohjoismaiden ministerineuvoston tilikauden 2018 tilinpäätöksen.

Vuoden 2018 tulos on 11,7 miljoonaa Tanskan kruunua ylijäämäinen, kun ylijäämä vuonna 2017 oli 10,5 miljoonaa Tanskan kruunua.

Kokonaistulot olivat 962,9 miljoonaa Tanskan kruunua verrattuna edellisen vuoden 945,9 miljoonaan Tanskan kruunuun. Valtaosa kasvusta tulee maiden maksuosuuksista. Pääosa 903,5 miljoonan Tanskan kruunun menoista kohdistui laitoksiin, yhteistyöelimiin, yksittäisiin hankkeisiin sekä Baltian ja Venäjän toimistoihin. Vuonna 2017 menot olivat 882 miljoonaa Tanskan kruunua. Sihteeristön toimintakulut olivat 88,8 miljoonaa Tanskan kruunua.

Pohjoismaiden ministerineuvoston oma pääoma on 108,3 miljoonaa Tanskan kruunua negatiivinen. Oma pääoma muodostuu aiemmin poistetuista maihin kohdistuvista vuoden 2005 saatavista, yhteensä -50 miljoonaa Tanskan kruunua, sekä -70 miljoonan Tanskan kruunun alibudjetoinnista vuonna 2008. Pohjoismaiden ministerineuvoston taloussääntöjen mukaan omaa pääomaa tasataan maiden maksuosuuksilla likviditeetin sitä vaatiessa.

Siirrettyjä varoja on yhteensä 27,3 miljoonaa Tanskan kruunua, kun vuonna 2017 va-



roja oli 32,9 Tanskan kruunua. Tästä summasta käyttämättömiä varoja on 15 miljoonaa Tanskan kruunua.

Seuraavan tilikauden aikana käytettävissä olevien palautuneiden varojen määrä on vuodesta 2017 vuoteen 2018 kasvanut 27 miljoonasta 35,8 miljoonaan Tanskan kruunua.

Valtiontilintarkastajat ovat tilinpäätöstä tarkastaessaan havainneet, että 15 %:n säännön perusteella takaisin maksettavat varat, 35 miljoonaa Tanskan kruunua, on vain mainittu kommentissa 21, mutta niitä ei ole sisällytetty tilinpäätökseen.

Pohjoismaisten laitosten tilintarkastusvastuu kuuluu laitoksen sijaintimaan tilintarkastusviranomaiselle. Tilintarkastuskertomus sisältää yhteenvedon esitetyistä huomautuksista.

- Islannin Pohjolan talo on saanut huomautuksen sisäisestä valvonnastaan puutteellisen tehtävien erillään pitämisen vuoksi.

3. Valtiontilintarkastajien päätelmät

Tanskan valtiontilintarkastajien mukaan tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista sekä taloudellisesta tilanteesta 31. joulukuuta 2018.

Valtiontilintarkastajat arvioivat lisäksi, että tilinpäätökseen sisältyvien varojen käyttö on lakien ja muiden määräysten sekä solmittujen sopimusten ja hyväksytyjen käytäntöjen mukaista.

Valtiontilintarkastajat ovat kuitenkin panneet merkille muutamia seikkoja, joihin he viittaavat kertomuksessaan.

- Taloushallintojärjestelmän käyttöoikeudet – Pohjoismaiden ministerineuvoston taloushallintojärjestelmän Axaptan käyttöoikeuksien hallinnassa ja valvonnassa sekä tehtävien erillään pitämisessä on todettu puutteita.
- Riittämättömät tiedot hankeveloista – taloushallintojärjestelmän ja määräraha järjestelmän välinen integraatio on todettu puutteelliseksi, minkä vuoksi Pohjoismaiden ministerineuvosto ei voi esittää tilinpäätöksessään kattavasti kaikkiaan 232 miljoonan Tanskan kruunun suuruista hankevelkaa.
- Tilintarkastuksen toteuttaminen – taloushallinnon järjestelmätuki on yleisesti puutteellinen, ja siitä syystä sekä taloushallinnon että tilinpäätöksen tehtävissä joudutaan tekemään useita manuaalisia toimenpiteitä, täsmäytyksiä ja tarkistuksia.

4. Tarkastuskomitean näkemykset

Tarkastuskomitea ottaa huomioon Pohjoismaiden ministerineuvoston tilintarkastuksen yhteydessä annetut huomautukset.

Käytyään itse läpi Pohjoismaiden ministerineuvoston tilinpäätöksen tarkastuskomitea on todennut, että Pohjoismaiden neuvoston palkintoihin on varattu 4,345 miljoonaa Tanskan kruunua. Kysyttyään asiasta Pohjoismaiden ministerineuvostolta tarkastuskomitea on saanut tietää, että kyseiset 4,045 miljoonaa Tanskan kruunua on



varattu palkinnonsaajille. Tarkastuskomitea kehottaa pohtimaan, onko priorisointi tarkoituksenmukainen.

Käytyään läpi NAPAn tilinpäätöksen tarkastuskomitea on todennut, että NAPAn budjettia koskevaa tilintarkastusta ei tehdä. Tarkastuskomitea katsoo, että budjetit ja on seurattava ja mahdolliset varojen uudelleen kohdennukset on käsiteltävä virallisesti.

Tarkastuskomitea suosittaa, että Pohjoismaiden ministerineuvosto käy läpi laitosten ohjauskirjeissä olevat tavoitteet. Tulee asettaa nykyistä vähemmän, mutta entistä selkeämpiä, konkreettisia ja mitattavissa olevia tavoitteita, jotka antavat enemmän liikkumavaraa kehittämiselle.

5. Päätelmät

Tarkastuskomitea pyytää huomioimaan Pohjoismaiden ministerineuvoston taloushallintojärjestelmästä paljastuneet heikkoudet, jotka ovat aiheuttaneet suuremman riskin perusteettomiin muutoksiin ja varojen käyttöön, sekä päätöksen tarkastaa maksatukset viiden viime vuoden ajalta.

Tarkastuskomitea huomauttaa, että Tanskan valtiontilintarkastajien mukaan vuoden 2018 tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista sekä taloudellisesta tilanteesta.

Tarkastuskomitea suosittaa, että Pohjoismaiden ministerineuvoston vuoden 2018 tilinpäätös merkitään tiedoksi.

Tarkastuskomitea ehdottaa, että Pohjoismaiden neuvosto päättää,
että se merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen Pohjoismaiden ministerineuvoston tilikauden 2018 toiminnasta.
että se kehottaa Pohjoismaiden ministerineuvostoa ottamaan huomioon Tanskan valtiontilintarkastajien ja tarkastuskomitean huomautukset.

Tukholmassa 28. lokakuuta 2019

Guðmundur Ingi Kristinsson
Linda Ylivainio
Maria Stockhaus
Thomas Jensen

Paula Bieler
Veronika Honkasalo
Ruth Mari Grung