

19-00158-3

Käsittelijä Tarkastuskomitea

Tarkastuskomitean mietintö, joka koskee

Tanskan valtiontilintarkastajien tilintarkastuskertomusta Pohjoismaiden neuvostolle Pohjoismaiden neuvoston tilikauden 2018 toiminnasta (C 4/2019/kk)

1. Komitean ehdotus

Tarkastuskomitea ehdottaa, että

Pohjoismaiden neuvosto päättää

että se hyväksyy Pohjoismaiden neuvoston vuoden 2018 tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen vastaavien, vastattavien ja taloudellisen tilanteen suhteen.

että hyväksyntä annetaan sillä varauksella, että liitteiden läpikäynnissä sekä taloushallintojärjestelmän käytössä ja käyttöoikeuksissa olevien puutteiden vuoksi johdolle voidaan myöntää vastuuvapaus vasta sitten, kun vuoden 2018 kaikki liitteet ja maksatukset on tarkistettu.

että Pohjoismaiden neuvostolle annetaan tiedoksi tilinpäätöstä koskevien kysymysten selvitykset, minkä lisäksi viitataan tarkastuskomitean huomautuksiin.

että Pohjoismaiden neuvoston valiokunnat saavat kaikissa kokouksissaan omia budjettikehyksiään koskevan katsauksen ja että valiokuntien on virallisesti haettava suurempaa budjettikehystä, mikäli on hyviä syitä siihen, ettei pysytä hyväksytyyn budjettikehyksen puitteissa.

että se kehottaa Pohjoismaiden neuvostoa ottamaan huomioon seuraavat valtiontilintarkastajien tekemät huomautukset:

että se korjaa taloushallintojärjestelmän käyttöoikeuksien hallinnassa ja valvonnassa sekä tehtävien erillään pitämisessä todetut puutteet, tarkastaa kaikki maksatukset 1. tammikuuta 2018 alkaen aina uuden taloushallintojärjestelmän käyttöönottoon asti ja tekee pistokokeita viimeisten viiden vuoden aikana tehdyille maksatuksille, jotta voidaan varmistaa, ettei luvattomia maksatuksia ole tehty

että se parantaa taloushallintojärjestelmän järjestelmätukea ja valmistautuu jatkossa tilinpäätöksen esittämiseen siten, että koko tilinpäätösaineisto on saatavilla tilintarkastuksen alkaessa ja tarkastettavalle aineistolle on



tehty laadunvarmistus ennen sen toimittamista tarkastajille.

2. Taustaa

Tanskan valtiontilintarkastajat ovat tarkastaneet Pohjoismaiden neuvoston tilikauden 2018 tilinpäätöksen.

Vuoden 2018 tulos on 0,1 miljoonaa Tanskan kruunua ylijäämäinen, kun ylijäämä vuonna 2017 oli 1,8 miljoonaa Tanskan kruunua.

Kokonaistulot olivat 36,8 miljoonaa Tanskan kruunua verrattuna edellisen vuoden 36,5 miljoonaan Tanskan kruunuun. Tulot muodostuvat pääasiallisesti kansallisten parlamenttien maksuosuuksista, joiden kokonaissumma oli 33,7 miljoonaa Tanskan kruunua. Maiden maksuosuuksien jakautuminen perustuu taloussääntöihin.

Yhteenlasketut menot kasvoivat 1,8 miljoonalla 36,6 miljoonaan Tanskan kruunuun. Tanskan valtiontilintarkastajien tarkastamista budjettikohdista korostuu tulkkausmenojen kasvu 36 prosentilla vuodesta 2016 vuoteen 2018.

Pohjoismaiden neuvoston oma pääoma on 7,8 miljoonaa Tanskan kruunua. Näistä 5,1 miljoonaa Tanskan kruunua puheenjohtajisto on hyväksynyt käytettäväksi tiettyihin tarkoituksiin (sidotut määrärahat), ja käyttämättömiä varoja on 2,7 miljoonaa Tanskan kruunua (sitomattomat määrärahat).

Lisäksi valtiontilintarkastajat huomauttavat tänäkin vuonna, että vuonna 2017 tehtiin muutos hallintoavustuksen laskentaperusteisiin. Se lasketaan nykyisin vakinaisen henkilöstömäärän perusteella eikä henkilötyövuosien mukaan kuten aiemmin. Laskentatavan muutos antaa kustannusten jakautumisessa suhteellisen edun Pohjoismaiden neuvostolle, koska Pohjoismaiden ministerineuvoston palveluksessa on paljon projektityöntekijöitä, jotka eivät aiemmin sisältyneet laskelmaan. Avustuksen määrä on kuitenkin edelleen 3,4 miljoonaa Tanskan kruunua kuten edellisnäkin vuonna.

Valtiontilintarkastajien tilintarkastus kattaa myös lähialueyhteistyön parlamentaarikkojen apurahajärjestelmän. Apurahajärjestelmä rahoitetaan Pohjoismaiden ministerineuvoston lähialueyhteistyöohjelmasta, ja sitä hallinnoi Pohjoismaiden ministerineuvosto. Vuonna 2018 järjestelmään ei osoitettu varoja, mutta kustannuksia syntyi 0,2 miljoonaa Tanskan kruunua. Pohjoismaiden neuvosto on ilmoittanut valtiontilintarkastajille, että järjestelmään osoitetaan varoja vuonna 2019.

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.
- 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 pyytää huomioimaan Pohjoismaiden neuvoston 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.

Siksi tarkastuskomitea toteaa, joskin tietyllä epävarmuudella, että se voi suosittaa Pohjoismaiden neuvoston vuoden 2018 tilinpäätöksen hyväksymistä sillä varauksella, että parhaillaan käynnissä olevan tilinpäätöksen liitteiden ja maksatusten läpikäynnin yhteydessä ei löydy oleellisia epä johdonmukaisuuksia.

Tarkastuskomitea suosittaa, että Pohjoismaiden neuvoston valiokunnat saavat kaikissa kokouksissaan omia budjettikehyksiään koskevan katsauksen ja että valiokuntien on virallisesti haettava suurempaa budjettikehystä, mikäli on hyviä syitä siihen, ettei pysytä hyväksytyn budjettikehyksen puitteissa.

5. Päätelmät

Tarkastuskomitea ehdottaa, että Pohjoismaiden neuvosto päättää

että se hyväksyy Pohjoismaiden neuvoston vuoden 2018 tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen vastaavien, vastattavien ja taloudellisen tilanteen suhteen.

että hyväksyntä annetaan sillä varauksella, että liitteiden läpikäynnissä sekä taloushallintojärjestelmän käytössä ja käyttöoikeuksissa olevien puutteiden vuoksi johdolle voidaan myöntää vastuuvapaus vasta sitten, kun vuoden 2018 kaikki liitteet ja maksatukset on tarkistettu.

että Pohjoismaiden neuvostolle annetaan tiedoksi tilinpäätöstä koskevien kysymysten selvitykset, minkä lisäksi viitataan tarkastuskomitean huomautuksiin.

että Pohjoismaiden neuvoston valiokunnat saavat kaikissa kokouksissaan omia budjettikehyksiään koskevan katsauksen ja että valiokuntien on virallisesti haettava suurempaa budjettikehystä, mikäli on hyviä syitä siihen, ettei pysytä hyväksytyn budjettikehyksen puitteissa.



että se kehottaa Pohjoismaiden neuvostoa ottamaan huomioon seuraavat valtiontilintarkastajien tekemät huomautukset:

että se korjaa taloushallintojärjestelmän käyttöoikeuksien hallinnassa ja valvonnassa sekä tehtävien erillään pitämisessä todetut puutteet, tarkastaa kaikki maksatukset 1. tammikuuta 2018 alkaen aina uuden taloushallintojärjestelmän käyttöönottoon asti ja tekee pistokokeita viimeisten viiden vuoden aikana tehdyille maksatuksille, jotta voidaan varmistaa, ettei luvattomia maksatuksia ole tehty

että se parantaa taloushallintojärjestelmän järjestelmätukea ja valmistautuu jatkossa tilinpäätöksen esittämiseen siten, että koko tilinpäätösaineisto on saatavilla tilintarkastuksen alkaessa ja tarkastettavalle aineistolle on tehty laadunvarmistus ennen sen toimittamista tarkastajille.

Tukholmassa 28. lokakuuta 2019

Guðmundur Ingi Kristinsson

Linda Ylivainio

Maria Stockhaus

Thomas Jensen

Paula Bieler

Veronika Honkasalo

Ruth Mari Grung