

19-00161-1

Käsittelijä Tarkastuskomitea

Tarkastuskomitean mietintö, joka koskee

**Tanskan valtiontilintarkastajien tilintarkastuskertomusta Pohjoismaiden neuvostolle ja Pohjoismaiden ministerineuvostolle Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilikauden 2018 toiminnasta (C5/2019/kk)**

**1. Komitean ehdotus**

Tarkastuskomitea ehdottaa, että

Pohjoismaiden neuvosto päättää,

*että* se merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilikauden 2018 toiminnasta.

*että* Pohjoismaiselle kulttuurirahastolle annetaan tiedoksi tilinpäätöstä koskevien kysymysten selvitykset, minkä lisäksi viitataan tarkastuskomitean huomautuksiin.

*että* Pohjoismaisen kulttuurirahaston tulee pysyä sille asetetussa budjettilimittajissa ja että mahdolliset varojen uudelleen kohdennukset on käsiteltävä virallisesti.

*että* se kehottaa Pohjoismaista kulttuurirahastoa ottamaan huomioon seuraavat Tanskan 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**

Pohjoismaiden neuvoston määräysten mukaisesti Tanskan valtiontilintarkastajat antavat yhdessä yhden Tanskan kansankäräjien jäsenen kanssa tilintarkastuskertomuk-



sen Pohjoismaisen kulttuurirahaston (NKF) tilikauden 2018 toiminnasta.

Vuoden 2018 tilinpäätös on 0,6 miljoonaa Tanskan kruunua ylijäämäinen, kun ylijäämä edellisenä vuonna oli 0,2 miljoonaa Tanskan kruunua.

Kokonaistulot kasvoivat 1,2 miljoonalla yhteensä 38,8 miljoonaan Tanskan kruunuun. Kasvu johtuu Pohjoismaiden ministerineuvostolta palautuneista budjettivaroista, jotka kasvoivat 0,6 miljoonalla Tanskan kruunulla.

Kulttuurirahasto on käyttänyt kaikkiaan 29,4 miljoonaa Tanskan kruunua hanketukeen. Tukia myönnetään eri määrärahoista: yleinen hanketuki (22,3 miljoonaa Tanskan kruunua) ja temaattiset panostukset – vuoden 2018 temaattisia panostuksia olivat *Handmade* (1,2 miljoonaa Tanskan kruunua – osa hanketukea), *Puls* (4,8 miljoonaa Tanskan kruunua) sekä *Opstart* (2,2 miljoonaa Tanskan kruunua). Opstart-käynnistystuesta tehtiin vuonna 2018 pysyvä.

### 3. Valtiontilintarkastajien päätelmät

Tanskan valtiontilintarkastajien mukaan tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista sekä taloudellisesta tilanteesta, eikä Pohjoismaisen kulttuurirahaston vuoden 2018 tilinpäätökseen ole merkittäviä huomautuksia.

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 toteaa, että Tanskan valtiontilintarkastajien johtopäätösten mukaan vuoden 2018 tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista sekä taloudellisesta tilanteesta, eikä Pohjoismaisen kulttuurirahaston vuoden 2018 tilinpäätökseen ole merkittäviä huomautuksia.

Tarkastuskomitea toteaa, että budjettia on seurattava ja mahdolliset varojen uudelleen kohdennukset on käsiteltävä virallisesti.

### 5. Päätelmät

Tarkastuskomitea pyytää huomioimaan Pohjoismaisen kulttuurirahaston taloushallintojärjestelmästä paljastuneet heikkoudet, jotka ovat aiheuttaneet suuremman ris-



kin 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 Pohjoismaisen kulttuurirahaston vuoden 2018 tilinpäätös merkitään tiedoksi, ja odottaa raportointia käynnissä olevasta tilinpäätöksen liitteiden läpikäynnistä.

Tarkastuskomitea ehdottaa, että Pohjoismaiden neuvosto päättää, että se merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilikauden 2018 toiminnasta.

että Pohjoismaiselle kulttuurirahastolle annetaan tiedoksi tilinpäätöstä koskevien kysymysten selvitykset, minkä lisäksi viitataan tarkastuskomitean huomautuksiin.

että Pohjoismaisen kulttuurirahaston tulee pysyä sille asetetussa budjetti-kehyksessä ja että mahdolliset varojen uudelleen kohdennukset on käsiteltävä virallisesti.

että se kehottaa Pohjoismaista kulttuurirahastoa ottamaan huomioon seuraavat Tanskan 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*