

/1

**Käsittelijä** Tarkastuskomitea  
LUONNOS

Tarkastuskomitean mietintö, joka koskee

**Tanskan valtiontilintarkastajien tilintarkastuskertomusta Pohjoismaiden neuvostolle Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilikauden 2020 toiminnasta**

**Ehdotus**

Tarkastuskomitea hyväksyy sihteeristön laatiman mietintöehdotuksen.

ja

tarkastuskomitea ehdottaa, että Pohjoismaiden neuvosto päättää merkitä tiedoksi Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilikautta 2020 koskevan tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen.

ja

tarkastuskomitea ehdottaa, että Pohjoismaiden neuvosto ottaa huomioon valtiontilintarkastajien maininnat ja suositukset.

**Taustaa**

Pohjoismaiden neuvoston määräysten mukaisesti Tanskan valtiontilintarkastajat antavat yhdessä Tanskan kansankäräjien yhden jäsenen kanssa tilintarkastuskertomuksen Pohjoismaisen kulttuurirahaston (NKF) tilikauden 2020 toiminnasta.

Vuoden 2020 tilinpäätös osoittaa 1,3 miljoonan Tanskan kruunua ylijäämää. Edellisvuoden ylijäämä oli 0,1 miljoonaa Tanskan kruunua.

Yhteenlasketut tulot ovat 38,3 miljoonaa Tanskan kruunua. Vuonna 2019 tuloja oli 38,5 miljoonaa, eli summa on supistunut 0,2 miljoonalla Tanskan kruunulla. Valtiontilintarkastajat toteavat vastaavista ja vastattavista, että "vastaavat koostuvat pääasiassa 18,6 miljoonan kruunun asiakassaamisista – vuonna 2019 vastaava summa oli 18,2 miljoonaa kruunua – sekä 15,9 miljoonan kruunun pankkitalletuksista. Vuonna 2019 pankkitalletukset olivat 8,9 miljoonaa kruunua." [...] "Vastattavat koostuvat pääasiassa myönnettyjä hankevaroja koskevista varauksista, joiden summa on 29,4 miljoonaa kruunua. Vuonna 2019 summa oli 20,5 miljoonaa kruunua. Varatut hankevarat maksetaan kahden seuraavan vuoden kuluessa. Käyttämättä jääneet projektivarat palautuvat sen jälkeen, ja ne voidaan käyttää uusiin hankkeisiin."



Oma pääoma on 4,7 miljoonaa kruunua, ja se koostuu edelliseltä tilikaudelta siirretystä 3,4 miljoonan kruunun ylijäämästä sekä tilivuoden 1,3 miljoonan kruunun ylijäämästä.

### **Valtiontilintarkastajien päätelmät**

Tanskan valtiontilintarkastajien mukaan tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista sekä taloudellisesta tilanteesta. Valtiontilintarkastajat arvioivat lisäksi, että tilikauden varojen käyttö on lakien ja muiden määräysten sekä solmittujen sopimusten ja yleisen käytännön mukaista.

Valtiontilintarkastajat kuitenkin mainitsevat muutamia muita seikkoja, jotka toistetaan tässä sellaisinaan:

*[...]”5. Mainitsemme tässä kappaleessa muutamia seikkoja, jotka havaitsimme tarkastaessamme Pohjoismaisen kulttuurirahaston (NKF) tilinpäätöstä.*

*6. Pohjoismaisella kulttuurirahastolla on hallintosopimus Pohjoismaiden ministerineuvoston kanssa, vrt. kohta 33. Sopimus koskee muun muassa palkka- ja taloushallintoa. Sen vuoksi Pohjoismaiden ministerineuvoston taloushallinto vaikuttaa Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilinpäätökseen ym.*

*7. Pohjoismaiden ministerineuvosto siirtyi 1.5.2019 uuteen taloushallintojärjestelmään. Sen käyttöönotto on ollut odotettua ongelmallisempaa. Tästä syystä Pohjoismaiden ministerineuvostolla ei ole ollut Pohjoismaisen kulttuurirahaston kirjanpidossa tarvittavia toimivia menettelytapoja eikä kontrollitoimintoja 1.5.2019 ja 31.12.2020 välisenä aikana, eli suurimpana osana tilivuotta 2019 ja koko tilivuonna 2020.*

*8. Taloussäännön mukaan kolmen pohjoismaisen laitoksen tilinpäätös ja tilintarkastuksessa tarvittava aineisto on toimitettava Tanskan valtiontilintarkastajille tilivuotta seuraavan vuoden helmikuun 15. päivään mennessä. Olemme todenneet puutteita ja virheitä toimitetussa tilinpäätösaineistossa. Kuvaamme niitä seuraavassa.*

*Tositteista puuttuvat selitetekstit*

*9. Tilintarkastus osoitti, että selitetekstit puuttuvat edelleen Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilinpäätöksessä suuresta osasta Pohjoismaiden ministerineuvoston kirjanpitojärjestelmään tehtyjä kirjauksia, minkä totesimme myös tilivuoden 2019 tilinpäätöksestä. Se vaikeuttaa tositteiden tarkastamista ja hämärtää kirjauksetjua. Tarkastuksemme osoittaa, että vähintään 23 prosentissa (1.292 merkintää) tilivuoden 2020 kirjauksia ei ole lainkaan selitteitä, ja vielä useammassa tapauksissa ne ovat puutteellisia. Valtiontilintarkastajien mielestä tämä ei ole hyvän kirjanpitoavan mukaista.*

*Maksuviivästykset*



10. Kuluja tarkastaminen osoitti, että merkittävää osaa laskuista ei ole maksettu laskuun merkittyyn eräpäivään mennessä. Tästä on aiheutunut viivästyskorkoja ja -maksuja 1 324,25 kruunua.

*Vähentämättä jätetty arvonlisävero*

11. Pohjoismainen kulttuurirahasto voi vähentää Tanskassa maksetun arvonlisäveron. Tilintarkastus on osoittanut, ettei Pohjoismainen kulttuurirahasto ole vähentänyt arvonlisäveroa luottokorttistoista, vaikka ne ovat arvonlisäverollisia, ja ostot on tehty Tanskassa. Emme ole selvittäneet, kuinka suuresta summasta Pohjoismaisen kulttuurirahaston vähentämättä jääneessä arvonlisäverossa on kyse. Tilivuonna 2020 on siis kirjattu kuluksi menoeriä, joista voi saada palautusta ja jotka voivat siten alentaa tilivuoden 2020 kuluja. Pohjoismainen kulttuurirahasto on ilmoittanut aikovansa tarkastaa vuonna 2021 tilivuoden 2020 kulut nähdäkseen, voiko niistä saada palautusta.

*Myöhässä jätetyt alv-ilmoitukset*

12. "Muiden saamisten" tarkastaminen osoitti, ettei Pohjoismainen kulttuurirahasto ole tehnyt vuoden 2020 alv-ilmoituksia ajoissa. Alv-ilmoitus vuoden kolmelta ensimmäiseltä vuosineljännekseltä on tehty 17. tammikuuta 2021, ja ilmoitus neljänneltä vuosineljännekseltä jätetään huhtikuuhun 2020 mennessä.

Valtiontilintarkastajat antavat näiden muiden seikkojen osalta seuraavat kaksi suositusta:

*Suosittamme, että Pohjoismainen kulttuurirahasto yhteistyössä Pohjoismaiden ministerineuvoston kanssa varmistaa yleisesti, että mainitut vuoden 2020 virheet ja ongelmat korjataan, koska muuten ne siirtyvät tilivuoteen 2021.*

*Samoin kuin tilivuoden 2019 tilintarkastuskertomuksessa, suositamme nytkin, että Pohjoismainen kulttuurirahasto yhteistyössä Pohjoismaiden ministerineuvoston kanssa tarkastelee relevantteja menettelytapoja ja prosesseja ja kehittää kontrollikäytäntöjä, jolla varmistetaan, etteivät mainitut ongelmat siirry tuleville tilikausille.*

### **Tarkastuskomitean näkemykset**

Tarkastuskomitea toteaa, että Tanskan valtiontilintarkastajien mukaan tilikauden 2020 tilinpäätös antaa oikean kuvan vastaavista ja vastattavista ja taloudellisesta tilanteesta ja ettei tilinpäätökseen liitettävä tilintarkastuslausunto sisällä varauksia tai huomautuksia.

Tarkastuskomitea toteaa, että valtiontilintarkastajien mukaan varat on käytetty varojen käyttöä koskevien määräysten, tilinpäätösperiaatteiden ja päätösten mukaisesti ja että varoja on hallinnoitu asianmukaisesti.

Tarkastuskomitea huomioi valtiontilintarkastajien suositukset, joiden mukaan Pohjoismaisen kulttuurirahaston tulee:



*yhteistyössä Pohjoismaiden ministerineuvoston kanssa varmistaa yleisesti, että mainitut vuoden 2020 virheet ja ongelmat korjataan, koska muuten ne siirtyvät tilivuoteen 2021.*

*yhteistyössä Pohjoismaiden ministerineuvoston kanssa tarkastella relevantteja menettelytapoja ja prosesseja ja kehittää kontrollikäytäntöjä, jolla varmistetaan, etteivät mainitut ongelmat siirry tuleville tilikausille.*

Pohjolassa 7. syyskuuta.2021

*Anders Kronborg (S)*

*Kaisa Juuso (NF)*

*Maria Stockhaus (M)*

*Per-Arne Håkansson (S)*

*Kolbeinn Óttarsson Proppé (NGV)*

*Ole André Myhrvold (M)*

*Ruth Mari Grung (A)*