



## Ohje tilintarkastajalle Pohjoismaisen kulttuurirahaston tukemien projektien tilintarkastuksesta

Jos projekti on saanut Pohjoismaiselta kulttuurirahastolta tukea vähintään 200 001 Tanskan kruunua, sen lopputilityksestä on tehtävä tilintarkastus.

Tilintarkastusvaatimus ei koske tuensaajia, joiden tilinpäätöksen tarkastaa kyseisen Pohjoismaan Valtiontalouden tarkastusvirasto tai jotka raportoivat toimintansa suoraan Pohjoismaiselle Ministerineuvostolle.

Tuensaajan velvollisuutena on välittää tilintarkastajalle tämä ohje.

§ 1. Tilintarkastuksen tekee hyväksytty tilintarkastaja. Eri Pohjoismaissa on käytettävä seuraavia tilintarkastajia:

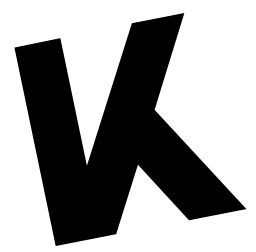
- Tanska, Färsaaret ja Grönlanti: registreret revisor tai statsautoriseret revisor
- Suomi ja Ahvenanmaa: KHT-tilintarkastaja (Keskuskauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja) tai HTM-tilintarkastaja (kauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja)
- Islanti: löggiltur endurskoðandi
- Norja: registrert revisor tai statsautorisert revisor
- Ruotsi: godkänd revisor tai auktoriserad revisor.

Pohjoismaiden ulkopuolella tilintarkastajan tulee olla maan korkeimman tilintarkastajia hyväksyvän elimen hyväksymä.

Jos tilintarkastaja vaihtuu projektikaudella, uuden tilintarkastajan on otettava yhteyttä eroavaan tilintarkastajaan, jolla on velvollisuus ilmoittaa eron syyt.

§ 2. Tilintarkastuksen tulee kattaa koko projektin lopputilitys. Tarkastusta ei siis voi rajata pelkästään rahaston apurahan käyttöön. Tilintarkastajan on näin ollen varmistettava, että tilitykseen on laskettu mukaan projektin kaikki tulot (ml. luontaisuuoritutukset ja omarahoitusosuus) sekä kaikki menot.

§ 3. Tilintarkastus tehdään kansainvälisten standardien, julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan sekä tämän tilintarkastusohjeen mukaisesti.



§ 4. Tilintarkastajan raportti voi olla suomen-, ruotsin-, norjan-, tanskan- tai englanninkielinen.

§ 5. Tilintarkastajan tulee tarkastaa seuraavat seikat:

1. Onko tuki käytetty hakemuksen (ml. mahdolliset hyväksytyt muutokset) ja rahaston myöntökirjeen mukaisesti?
2. Antaako projektin lopputilitys oikeat ja riittävät tiedot ilman olennaisia virheellisyyksiä?
3. Onko tuensaaja osoittanut taloudellisuutta ja ottanut huomioon asianmukaiset taloudelliset seikat tilitykseen sisältyvien varojen käytössä?
4. Onko varainkäyttö dokumentoitua ja kaikkien ilmoitettujen apurahojen, lakien ja muiden määräysten sekä tehtyjen sopimusten ja tavanomaisen käytännön mukaista?

§ 6. Tilintarkastuksen laajuus riippuu tuensaajan hallinnollisesta rakenteesta ja menettelytavoista, kuten sisäisestä valvonnasta ja muista lopputilityksen kannalta merkityksellisistä seikoista.

Tilintarkastus tehdään pistokoetarkastuksina.

§ 7. Tuensaajan on annettava tilintarkastajalle tiedot, joilla voidaan katsoa olevan merkitystä lopputilityksen ja varainhoidon arvioinnissa. Tuensaajan on annettava tilintarkastajalle mahdollisuus suorittaa tutkimukset, jotka Pohjoismainen kulttuurirahasto katsoo tarpeelliseksi, ja huolehdittava siitä, että tilintarkastaja saa työn suorittamisen kannalta tarpeelliseksi katsomansa tiedot ja tuen.

§ 8. Jos tilintarkastaja havaitsee varainhoidossa lainrikkomuksia tai merkittäviä määräysten laiminlyöntejä, tilintarkastajan tulee viipymättä ilmoittaa asiasta tuensaajalle ja varmistaa, että tuensaajan johto antaa asiasta ilmoituksen Pohjoismaiselle kulttuurirahastolle kolmen viikon kuluessa. Mikäli näin ei tapahdu, vastuu Pohjoismaiselle kulttuurirahastolle ilmoittamisesta on tilintarkastajalla. Ilmoituksen mukana tulee lähettää tilintarkastajan huomautukset.

Sama koskee tilanteita, joissa tilintarkastaja huomaa tarkastuksessaan tai muulla tavoin, että projektin toteutus on taloudellisesti tai muista syistä epävarmalla pohjalla.

§ 9. Tarkastettuun lopputilitykseen liitetään tilintarkastajan raportti, josta tulee ilmetä, että tarkastus on tehty tämän ohjeen määräysten mukaisesti. Raportista tulee ilmetä mahdolliset varaumat, lisätiedot sekä tilityksen kokonaistulot ja -menot.

Tilintarkastajan on esitettävä arvio ja päätelmät tehdystä tarkastuksesta osana raporttia, vrt. § 5.

Tilintarkastajan raportin jäljennös toimitetaan Pohjoismaiselle kulttuurirahastolle sähköisesti projektin loppuraportin ja allekirjoitetun lopputilityksen mukana.

§ 10. Loppuraportti, lopputilitys ja tilintarkastajan raportti ovat julkisia asiakirjoja.

§ 11. Pohjoismaisen kulttuurirahaston tilinpäätöksen tarkastaa Tanskan valtiontalouden tarkastusvirasto.

§ 12. Ohje tulee voimaan 1. tammikuuta 2024.