

## Tilintarkastusohje

Apurahan saajan on kerrottava tilintarkastajalleen seuraavista vaatimuksista ja ohjeista, jotka koskevat tilintarkastuslausunnon ja projektin lopputilityksen laatimista Pohjoismaiselle kulttuuripisteelle.

**1.** Enintään 30 000 euron apurahat on vapautettu tilintarkastusvaatimuksesta. Jos apuraha on yli 30 000 euroa, hyväksytyn tilintarkastajan on tarkastettava ja allekirjoitettava projektitilitys.

Hyväksytyt tilintarkastajat ovat:

Tanska: *Registreret eller statsautoriseret revisor.*

Suomi: *KHT- tai HTM-tilintarkastaja (Kauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja).*

Islanti: *Löggiltur endurskoðandi.*

Norja: *Registrerat revisor.*

Ruotsi: *Godkänd eller auktoriserad revisor.*

Muissa maissa tilintarkastajan tulee olla rekisteröity, hyväksytty tai auktorisoitu.

**2.** Erillistä tilintarkastusta ei kuitenkaan vaadita projekteissa, joissa apurahan saaja on suoraan Pohjoismaiden ministerineuvostolle raportoiva laitos.

**3.** Tilintarkastuskertomus tulee antaa kansainvälisen ISRS 4400 standardin mukaisesti.

Tilintarkastuksen tulee kattaa projektin koko tilitys. Tarkastusta ei siis voi rajata pelkästään Pohjoismaisen kulttuuripisteen apurahan käyttöön. Lopputilityksestä pitää ilmetä projektin kaikki tulot (mukaan lukien mahdollinen omarahoitus) ja menot. Lopputilityksen tuloista pitää ilmetä koko Pohjoismaisen kulttuuripisteen myöntämä summa, vaikka viimeinen erä (15 %) onkin vielä maksamatta tilintarkastushetkellä. Jos projektilla on monta osarahojittajaa ja kustannusten maksajaa, projektin omistavan organisaatioon pitää kerätä tositteet tuloista ja menoista ja laatia niistä yhtenäinen projektitilitys, jonka tilintarkastaja voi tarkastaa.

**4.** ISRS 4400 tarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan on lausunnossaan erikseen vahvistettava seuraavat seikat ja/tai kommentoitava niitä:

– Tilitykseen merkitty Pohjoismaisen kulttuuripisteen apuraha vastaa apurahapäätöksessä myönnettyä apurahaa.

– Tilityksessä on eritelty muut apurahat.

– Tilityksessä on eritelty ja arvioitu realistisesti mahdollinen oma vapaaehtoinen työpanos.

– Tilitys on / ei ole yli- tai alijäämäinen.\*

– Pohjoismaisen kulttuuripisteen mahdollisia apurahan käyttöä koskevia taloudellisia erityisehtoja on noudatettu ja niistä on raportoitu korrektisti.

**5.** Pohjoismainen kulttuuripiste ja KPMG Oy voivat vaatia nähtäväkseen tilityksen tositteita enintään viisi vuotta sen jälkeen, kun projektin talousraportointi on suoritettu. **Tämä tarkoittaa sitä, että apurahan saaja on velvollinen säilyttämään tilityksen liitteitä viisi vuotta projektin talousraportoinnin jälkeen.**

**6.** Tilitys ja sitä koskeva tilintarkastuslausunto on aina toimitettava samanaikaisesti loppuraportoinnin yhteydessä. **HUOM!** Tilintarkastajan on myös **allekirjoitettava lopputilitys**, joka liitetään mukaan loppuraporttiin.

- 7.** Loppuraportti, projektilitys ja tilintarkastuskertomus ovat julkisia asiakirjoja.
- 8.** Pohjoismaisen kulttuuripisteen tilit tarkastavat KPMG Oy Ab, Helsinki.

---

\* Jos tilitys on ylijäämäinen, Pohjoismaisella kulttuuripisteellä on oikeus vähentää ylijäämä viimeisestä maksuerästä ja mahdollisesti vaatia, että osa apurahasta maksetaan takaisin. Pohjoismaisen kulttuuripisteen osuus mahdollisesta ylijäämästä vastaa sen osuutta projektin kokonaisrahoituksesta.