

Finlands filmstiftelse

Anvisningar och rekommendationer om principerna för bokföring, projektkalkyl och projektgranskning för filmproduktionsbolag

Bekräftad den 16 november 2021

Innehåll

1. Inledning	1
1.1 Anvisningarnas ändamål och syfte	1
2. Anvisning för bokföring och projektkalkyl	2
2.1 Allmänna principer	2
2.2 Särskilda principer	3
3. Anvisning för produktionsprojektens revisorer och bokförare	5
3.1 Vid granskning av projekt bör särskild uppmärksamhet ägnas åt:.....	5
3.2 Rapportering av projektgranskningen	6
4. Bokföringsnämndens utlåtande 2001/1662.....	7
5. Exempel på revisorns rapport	7

1. Inledning

För stödmottagare vid Finlands filmstiftelse: anvisningar om principerna för bokföring, bokslut och projektgranskning.

Anvisningarna gäller bolag som ansöker om eller har fått stöd från Finlands filmstiftelse samt i synnerhet personer som ansvarar för dessa bolags verksamhet, produktion, bokföring, projektredovisningar samt granskning.

I frågor kring tolkning av anvisningarna ska Finlands filmstiftelse kontaktas.

1.1 Anvisningarnas ändamål och syfte

Grunderna för att få stöd från Finlands filmstiftelse och förutsättningarna som gäller för stödmottagare anges i ansökningsinformationen och stödguiderna (www.ses.fi). För att kunna bedöma de sökandes ekonomiska förutsättningar på lika grunder, bör projektredovisningar som upprättats enligt lika grunder samt bolagets styrkta och av revisor granskade bokslut till väsentliga delar vara tillgängliga för bedömaren.

Ger anvisningar för praxis för bokföring och revision som tillämpas i branschen samt förenhetligar på så sätt branschens praxis för bokföring, projektkalkyl och granskning som tar hänsyn till branschens särdrag.

Säkerställer genomförande av det uppdrag och tillsynsansvar som regleras i lagen om statlig finansiering för främjande av filmkulturen 1174/2018.

Finlands filmstiftelse uppdaterar vid behov anvisningarna till praxis för bokföring och revision.

De gällande anvisningarna finns tillgängliga på stiftelsens webbplats (www.ses.fi).

2. Anvisning för bokföring och projektkalkyl

2.1 Allmänna principer

Stödmottagaren bör följa god redovisningssed, bokföringslagen och -förordningen samt bokföringsnämndens anvisningar.

I filmbolagens bokföringspraxis och slutrapport framhävs följande principer enligt lagen och förordningen:

Projektuppföljning innebär att det ska skapas ett eget kostnadsställe (kalkylobjekt) för varje projekt. Under det bokförs alla intäkter och kostnader som hänförs till den aktuella produktionen.

Interna överföringar, såsom ersättning för nyttjande av egen utrustning, bokförs på det aktuella kostnadsstället enligt denna anvisning eller redovisas som bilaga till projektkalkylen.

Försiktighetsprincipen förutsätter att kostnader som inkluderas i projektkalkylen i slutrapporten måste basera sig på en betald prestation som kan grunda sig på en godkänd faktura eller ett skriftligt avtal.

Kostnadernas godtagbarhet kräver att den ansvariga personens (producent eller person som fått fullmakt av bolaget) anteckning om godkännande finns i kostnaderna.

Fullständighetsprincipen förutsätter följande:

- All finansiering som fått och alla kostnader som uppstått under projektets gång ska bokföras på det aktuella kostnadsstället.
- De totala kostnaderna för bolagets projektkan inte, med undantag av avvikelser nedan, vara större eller mindre än bolagets faktiska och realiserade intäkter och kostnader enligt den officiella affärsbokföringen.
- Bokföringsperioderna för finansiering och kostnader måste stämma överens.

Separat värdering förutsätter att varje projekt ska värderas för sig och att förlusterna från ett projekt inte kan täckas med intäkter från ett annat.

Audit trail, obruten verifieringskedja i bokföringen. Registreringarna i bokföringen och projektuppföljningen bör göras så att deras samband med bolagets bokslut och projektets slutrapport kan verifieras av en tredje part på ett tillförlitligt, heltäckande och transparent sätt.

2.2 Särskilda principer

INTÄKTER

I *omsättningen* ingår intäkterna från försäljning av produkter och tjänster med avdrag för beviljade rabatter samt mervärdesskatt och andra skatter som baserar sig direkt på beloppet av försäljningen (4 kap 1 § i BokfL).

Under affärsverksamhetens övriga intäkter redovisas understöd som beviljats för projektet av Finlands filmstiftelse och andra aktörer.

Skattefrihet: NärSkL Skattepliktig inkomst är inte: 6 § 5) produktionsstöd som har beviljats en filmproducent som är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet av statens eller Finlands filmstiftelses medel; ([24.4.2015/456](#))

Produktionsstöd = utvecklings- och produktionsstöd som beviljats av Finlands filmstiftelse.

ANSKAFFNINGSGIFTER

Anskaffningsutgiften bestäms baserat på projektuppföljningen, där ett eget kostnadsställe (kalkylobjekt) har skapats för varje projekt.

I anskaffningsutgiften ska den aktuella produktionens samtliga kostnader inkluderas, från anskaffning av rättigheter till produktion av visningskopior. Med anskaffningsutgift avses de direkta utgifterna för anskaffning och tillverkning av en tillgång (BFN 5 §).

I enlighet med uppkomstprincipen kan förutom de direkta utgifter som hänförs till produktionen även bolagets indirekta utgifter inkluderas i produktionens anskaffningsutgift. Detta kräver dock att summan för de indirekta utgifterna som hänförs till produktionen inte får överskrida fem procent av produktionens faktiska totalkostnad och att totalsumman för de indirekta utgifterna som bokförts för bolagets projekt inte heller får överskrida de faktiska kostnaderna för bolagets ifrågakostnader.

När en viss andel av personens arbetstid fördelas till det aktuella projektet ska arbetstidsuppföljning ordnas projektspecifikt. Lönekostnaderna med bikostnader ska fördelas till och bokföras i kostnadskalkylen via eller enligt löneberäkningen.

Lönekostnaderna för personer med fast arbets- eller löneförhållande får inte överskrida det belopp enligt kostnadskalkylen som bekräftats i stödbeslutet/-avtalet.

Kostnaden måste grunda sig på arbete som gjorts inom det aktuella projektet.

Ersättning för nyttjande av egen utrustning (kostnadsbidrag) inkluderas i anskaffningsutgiften i enlighet med stödbeslutet/-avtalet om produktionsstöd.

Grunden för nyttjandeersättningen är 60 procent av hyrespriset på marknaden.

Anskaffningar mellan intressebolagen ska bokföras utan täckning.

ADMINISTRATIVA KOSTNADER

De administrativa kostnaderna är poster som inte separat har definierats i filmens anskaffningsutgift i den kostnadskalkyl som Finlands filmstiftelse har godkänt.

Dessa poster för indirekta utgifter är till exempel en del av kostnaderna för fast lokal, bokföring, datakommunikation och försäkringar.

PERIODISERING AV INTÄKTER OCH ANSKAFFNINGSGIFTEN

Intäkterna från en halvfärdig produktion behandlas och redovisas i bokslutet som förskottsbetalningar.

Anskaffningsutgiften för en halvfärdig film bokförs i balansräkningen under bestående aktiva under posten "andra långfristiga tillgångar" under rubriken immateriella tillgångar. (Bokföringsnämnden 1662/2001)

I periodiseringen av intäkterna och kostnaderna ska hänsyn tas till bestämmelsen i kapitel 5 i bokföringslagen. Vid aktivering av kostnaderna ska försiktighetsprincipen följas och som kostnad ska den del som överskrider de uppskattade totala intäkterna bokföras, med andra ord den del av kostnaderna som är utan intäktsförväntningar i framtiden.

Produktionens inkomster bokförs som inkomst i bokslutet för den period då produktionen färdigställs. Filmen anses vara färdig när dess visningskopia har blivit färdig.

Om filmen inte visas eller distribueras anses den ha blivit färdig när filmens slutrapport enligt anvisningarna för stöd ska lämnas in till filmstiftelsen.

Filmens anskaffningsutgift bokförs som kostnad allteftersom intäkterna från filmen flyter in och bokförs. För varje produktion ska det utarbetas en prognos för intäktsförväntningarna och tidtabellen för dessa. Beräkningen granskas i samband med utarbetande av bokslutet för det år då produktionen har blivit färdig samt varje räkenskapsperiod så länge som filmens hela anskaffningsutgift har bokförts som kostnad.

Intäktsförväntningen ska grunda sig på skriftlig dokumentation. För utländsk televisions- eller teaterdistribution ska intäkter flyta in under följande räkenskapsperiod.

Uppskattningsvis kommer intäkter från teaterdistributionen att flyta in under ett års tid från premiären.

I praktiken leder det som angetts ovan att filmens anskaffningsutgift i flesta fall bokförs som kostnad det år när filmen blir färdig.

Anskaffningsutgifterna för filmrättigheterna, det vill säga filmens produktionskostnader, kan alltid dras av som årskostnader i bokslutet. Anskaffningsutgifterna kan också aktiveras med iakttagande av försiktighet högst till det intäktsbelopp som de bedöms inbringa. Aktiveringen bör grunda sig på en beräkning av dessa inkomstförväntningar. (Bokföringsnämndens utlåtande 2001/1662)

BEHANDLING AV FÄRDIGA FILMER I BOKFÖRINGEN

När filmen har blivit färdig kan visningsrättigheterna till den aktiveras under immateriella rättigheter och avskrivnas enligt plan på det sätt som bestäms i BFN 5:11 §. När en avskrivningsplan utarbetas bör det beaktas att de intäkter som filmrättigheterna inbringar till största delen flyter in under den räkenskapsperiod när filmen blir färdig och den därpå följande räkenskapsperioden. (Bokföringsnämndens utlåtande 2001/1662)

Som not till bokslutet ska uppgifterna om principerna och metoderna för värdering och periodisering av anskaffningsutgifterna för produktionerna anges.

För att ge en riktig och tillräcklig bild (BFN 3:2 §) ska noterna inkludera en förteckning över sådana produktioner och visningsrättigheter, vars anskaffningsutgift i sin helhet har bokförts som kostnad, men på vilka det finns väsentliga inkomstförväntningar.

Av filmförteckningen ska följande framgå: produktionsår, upplupna intäkter från fem års tid, televisionsrättigheter och andra rättigheter, antalet visningar samt förvaltning av rättigheterna.

3. Anvisning för produktionsprojektens revisorer och bokförare

Den som granskar projektet ska följa god redovisningssed och bokföringslagen.

Informationen nedan ska beaktas när man gör slutrapporten, även om Finlands filmstiftelse inte skulle kräva en revision enligt villkoren och begränsningarna för stödet (stödbelopp minst 20 000,00 euro).

3.1 Vid granskning av projekt bör särskild uppmärksamhet ägnas åt:

Den sammanlagda finansieringen och kostnaderna för filmproduktionens projektkalkyl och slutrapport som motsvarar bolagets faktiska finansiering och kostnader grundar sig på godtagbara verifikat och uppfyller kraven enligt det undertecknade stödvtalet/stödbeslutet med hänsyn till stödformens villkor och begränsningar.

Godtagbara kostnader för projektet är sådana betalda nettoutgifter exklusive mervärdesskatt som har uppstått till följd av projektet som har upptagits i bolagets bokföring. Revisionskostnaden för slutredovisningen kan inkluderas i redovisningen även om den ännu inte skulle vara betald.

Sambandet mellan noterna i affärsbokföringen och kostnadskalkylen samt produktionens slutredovisning kan verifieras utan hjälpmedel, med andra ord uppfylls principen för Audit trail.

Arbetstidsuppföljningen eller redovisningen har genomförts i en adekvat omfattning så att kostnadsbidraget för fasta löner som allokerats till anskaffningsutgiften kan bedömas med tillräcklig precision.

Löne- och pensionskostnadernas överensstämmelse med bokföringen, arbetsavtalen samt deras tidsmässiga realisering och allokering till aktuella projektregistreringar.

I granskningen bör det med tillräcklig noggrannhet bedömas att beloppet för administrativa kostnader som inkluderats i produktionernas anskaffningsutgift (max. 5 %) grundar sig på bolagets faktiska kostnader och att summan för de allmänna kostnaderna som har allokerats till alla genomförda projekt under den aktuella tidsperioden inte överskrider de faktiska totalkostnaderna för bolagets ifrågavarande kostnadsposter.

De väsentliga kostnader som allokerats till projektet har anteckningar om godkännande.

Kostnads- och reseräkningarna har anteckning om godkännande och tillräckliga bilagor.

Anskaffningsutgifterna mellan intressebolagen är utan täckning.

Underleverantörs- och medproducentavtalen är skriftliga.

För internationella produktioner och samproduktioner del kan alla samproduktionsbolags intäkter och kostnader samt revisionsuttalanden verifieras i enlighet med stöдавtalet med Finlands filmstiftelse.

Ekonomisk slutrapportering i internationella produktioner och samproduktioner

När den som får stöd från filmstiftelsen är huvudproducent, ska specifikationen och sammanfattningen i den slutrapport som lämnas till filmstiftelsen innehålla alla samproduktionsbolags faktiska kostnader och finansiering, från anskaffning av rättigheter till produktion av visningskopia. Dessutom ska man lämna in en ekonomisk slutrapport samt revisorns utlåtanden på finska, svenska eller engelska från alla samproduktionsbolag.

I samproduktioner där den som får stöd från filmstiftelsen medverkar med minoritetsandel utarbetas den slutrapport som lämnas till filmstiftelsen på basis av stöдавtalet med stiftelsen och den finländska minoritetsandelen.

I revisionen har tillräcklig och korrekt information varit tillgänglig.

3.2 Rapportering av projektgranskningen

Revisorn ger ett utlåtande enligt god revisionsred om det projekt som han eller hon granskat. Utlåtandet ska innehålla följande:

- Identifieringsuppgifterna för den som får stöd från Finlands filmstiftelse (namn och ansökningsnummer).
- Uttalande om hur projektkalkylen och kostnadsredovisningen genomförts.
- Uttalande om kravet på Audit trail för bokföringen och projektuppföljningen.
- Uttalande om hur finansiering och kostnader som hänförts till projektet motsvarar kraven i denna anvisning samt det som anges i stöдавtalet/-beslutet.
- Uttalande om totalsumman för finansiering och kostnader som hänförts till projektet samt specifikation av andelen interna överföringar och administrativa kostnader som inte har tagits upp i bokföringen.
- Uttalande om att kostnaderna som hänförts till projektet är betalda.

- Uttalande om den tidsmässiga allokeringen av kostnaderna som har hänförs till projektet.
- Uttalande om samproduktionsbolagens andelar i internationella produktioner och samproduktioner, vars intäkter, kostnader och revisionsuttalanden har kunnat verifierats.
- Intressebolagens anskaffningsutgifter är utan täckning.
- Underleverantörs- och medproducentavtalen är skriftliga.

Revisorn ska i sin berättelse styrka att han eller hon har läst och beaktat denna anvisning samt anvisningarna och begränsningen för Finlands filmstiftelses stödbeslut i sin helhet.

Revisorn ska i utlåtandet eller som bilaga till det uppge sina iakttagelser av punkterna ovan samt omständigheter som enligt hans eller hennes bedömning skulle kunna påverka behandlingen av slutrapporten i Finlands filmstiftelse om de lyfts fram.

4. Bokföringsnämndens utlåtande 2001/1662

Anskaffningsutgifterna för filmrättigheterna, det vill säga filmens produktionskostnader, kan alltid dras av som årskostnader i bokslutet. Anskaffningsutgifterna kan också aktiveras med iakttagande av försiktighet högst till det intäktsbelopp som de bedöms inbringa. Aktiveringen bör grunda sig på en beräkning av dessa inkomstförväntningar. Vid utgången av räkenskapsperioden bokförs anskaffningsutgiften för en halvfärdig film i balansräkningen under bestående aktiva under posten Övriga utgifter med lång verkningstid under rubriken immateriella tillgångar. När filmen har färdigställts kan visningsrättigheterna till den fortfarande aktiveras i posten Övriga utgifter med lång verkningstid och avskrivas enligt plan på det sätt som bestäms i BFN 5:11 §. När en avskrivningsplan utarbetas bör det beaktas att de intäkter som filmrättigheterna inbringar till största delen flyter in under den räkenskapsperiod när filmen blir färdig och den därpå följande räkenskapsperioden. Som not till bokslutet ska uppgifter om principerna och metoderna för värdering och periodisering av anskaffningsutgifterna för filmrättigheterna anges. De noter som är nödvändiga för att en riktig och tillräcklig bild ska kunna ges bör meddelas också om sådana filmer och visningsrättigheter, vars aktiverade anskaffningsutgift i sin helhet har bokförts som kostnad, men på vilka det finns väsentliga inkomstförväntningar. Behandling av visningsrättigheterna som omsättningstillgångar kan anses förenlig med god redovisningssed, när filmen har producerats för att rättigheterna skall säljas en gång för alla. I detta fall ska deras anskaffningsutgift, det vill säga filmens produktionskostnad, aktiveras i enlighet med bestämmelserna om periodisering av omsättningstillgångarna i BFL 5:6 §.

5. Exempel på revisorns rapport

Till Exempelfilm Ab

Revisorns rapport i anslutning till slutredovisningen för avtalet om produktionsstöd (ansökningsnummer xxxx) för filmen Exempel som producerats av Exempelfilm Ab.

Jag har utfört åtgärderna enligt Finlands filmstiftelses anvisningar och rekommendationer om principerna för bokföring, projektkalkyl och projektgranskning för filmproduktionsbolag den 16 november 2021 för slutrapporten för den ovannämnda filmen, daterad dd.mm.åååå, om produktionsstöd för perioden dd.mm.åååå–pp.mm.åååå. Jag har läst anvisningen ovan i sin helhet.

Granskningen har gjorts i enlighet med vad anvisningarna om granskning av användningen av produktionsstöd och stödavtalet förutsätter. Eftersom de utförda åtgärderna inte bildar en revision enligt revisionsstandarderna och inte heller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning, uttrycker jag inte säkerhet enligt dessa standarder. Om jag skulle ha utfört fortsatta åtgärder, en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning, skulle jag eventuellt ha kunnat få vetskap om andra omständigheter om vilka jag skulle ha rapporterat er. Följande separat överenskomna åtgärder har uteslutande utförts för att Finlands filmstiftelse ska på grundval av dem kunna bedöma efterlevnaden av finansieringsvillkoren.

Projektets ansvariga ledare ansvarar för slutredovisning och för att de kostnader som presenteras i slutredovisningen har uppkommit i samband med projektet, att de har allokerats till projektet på det sätt som finansieringsvillkoren förutsätter och att de hänförs sig till produktionen av den aktuella filmen.

Jag har utfört åtgärderna enligt anvisningarna ovan och enligt de åtgärder som jag har utfört har jag gjort följande iakttagelser:

Jag har granskat metoden för genomförande av bokföring, projektuppföljning och projektkalkyl. Bokföringen har gjorts av en revisionsbyrå som har bokfört inkomsterna och utgifterna som hänförs sig till projektet på projektets kostnadsställe Exempelfilm (kostnadsställets nummer). Audit trail-kravet för bokföring och projektuppföljning förverkligas och genomförandet av projektkalkylen och kostnadsredovisningen är i enlighet med stödavtalet. Jag har granskat slutrapportens produktionskostnader och finansiering på basis av bokföringsmaterialet, kostnads kalkylen och filmens centrala avtal. Slutrapporten har utarbetats i enlighet med produktionsavtalet samt Anvisningarna och rekommendationerna. Av slutrapportens produktionskostnader, xxx euro, grundar sig xxx euro på Exempelfilm Ab:s bokföring som utarbetats på grundval av godtagbara, betalda utgiftsverifikat som hänförs sig till filmprojektets produktion samt på bolagets interna beräkningar. På filmens kostnadsställe har det bokförts xxx euro som producentens kalkylmässiga löneandel samt xxx euro som användning av egen utrustning. Redovisningen innehåller xxx euro kommande revisionskostnader. De administrativa kostnaderna på xxx euro och reservationen för extraordinära kostnader på xxxx euro motsvarar budgeten. Inkomsterna på xxx euro är korrekt angivna i slutrapporten. Det fanns inga köp från intressebolag. I revisionen framkom inte några andra omständigheter som skulle kunna påverka behandlingen av slutrapporten i Finlands filmstiftelse.

(Samproduktionsbolaget Xxx utgifter på xx euro (i valutan yy) från land x grundar sig på bolagets redovisning från dd.mm.åååå, om vilken en revisionsammanslutning har lämnat en rapport som är daterad dd.mm.åååå.)

Min rapport är endast avsedd för det ändamål som anges i det första kapitlet i denna rapport. Denna rapport gäller endast den ovan specificerade kostnadsredovisningen, inte Exempel Ab:s bokslut som helhet.

I Helsingfors, den

Den auktoriserade revisorns underskrift