

Anvisningar och rekommendationer om principerna för bokföring, projektkalkyl och projektgranskning i biografprojekt

Denna anvisning är avsedd för dem som ansöker om eller har beviljats Finlands filmstiftelses biografstöd samt för personer som ansvarar för projektens bokföring, slutredovisning och granskning.

Innehåll

1. Inledning	2
1.1 Anvisningens ändamål och syfte	2
2. Anvisning för bokföring och projektkalkyl	2
2.1 Allmänna principer	2
2.2 Särskilda principer	3
3. Anvisning för projektgranskare och bokförare	4
3.1 Omständigheter som ska beaktas vid projektgranskningen	4
3.2 Rapportering av projektgranskningen	4
4. Exempel på revisorns rapport	5

1. Inledning

Till stödmottagare hos Finlands filmstiftelse: anvisningar om de principer som ska följas inom bokföring, bokslut, projektkalkyl och projektgranskning.

Anvisningarna gäller företag, sammanslutningar, föreningar, kommuner, samkommuner och enskilda näringsidkare som ansöker om eller har beviljats Finlands filmstiftelses stöd för anskaffning av utrustning och renovering. Anvisningarna är särskilt avsedda för personer som ansvarar för biografverksamheten, projektet, bokföringen, kostnadsredovisningen och granskningen.

Denna anvisning tillämpas tillsammans med ansökningsinformationen, stödguiden, stödbeslutet och bilagorna till ansökan. De stödformsspecifika villkoren har företräde om de avviker från denna allmänna anvisning. Vid frågor om tolkningen av anvisningarna ska Finlands filmstiftelse kontaktas.

1.1 Anvisningens mål och syfte

Grunderna och villkoren för beviljande av stöd från Finlands filmstiftelse anges i ansökningsinformationen och stödguiderna för respektive stödform. Syftet med denna anvisning är att:

- harmonisera praxis för bokföring, projektkalkyl och granskning i biografprojekt
- säkerställa att projektets kostnader och finansiering kan verifieras tillförlitligt, fullständigt och transparent i stödmottagarens bokföring
- säkerställa att slutredovisningarna baserar sig på kostnader och finansiering som överensstämmer med stödbeslutet, ansökningsinformationen och stödguiden
- stödja fullgörandet av filmstiftelsens lagstadgade tillsynsansvar.

Gällande stödguider och ansökningsinformation finns på Finlands filmstiftelses webbplats.

2. Anvisning för bokföring och projektkalkyl

2.1 Allmänna principer

Stödmottagaren ska följa god redovisningssed, bestämmelserna i bokföringslagen och bokföringsförordningen samt Bokföringsnämndens anvisningar. Stödmottagarens juridiska form undanröjer inte skyldigheten att ordna den ekonomiska uppföljningen av det projekt som filmstiftelsen stöder i enlighet med denna anvisning.

Följande principer är särskilt viktiga i bokföringen och slutredovisningen för biografprojekt:

Projektuppföljning innebär att ett eget kostnadsställe eller något annat motsvarande redovisningsobjekt inrättas för det projekt som stödet avser och att projektets kostnader och finansiering bokförs där. Bokföringssättet ska göra det möjligt att skilja projektets uppgifter från stödmottagarens övriga verksamhet.

Försiktighetsprincipen förutsätter att de kostnader som tas med i kostnadsredovisningen eller slutredovisningen baserar sig på faktiska och betalda prestationer samt godtagbara verifikat. Kostnaderna ska ha uppkommit direkt av projektet och överensstämma med stödbeslutet, ansökningsinformationen, stödguiden och den godkända projektkalkylen.

Fullständighetsprincipen förutsätter att projektets samtliga kostnader och hela finansiering redovisas konsekvent. Projektets faktiska totala finansiering får inte överstiga projektets faktiska kostnader.

Separat värdering förutsätter att varje projekt behandlas separat. Kostnader eller finansiering för ett projekt får inte överföras som kostnader eller finansiering för ett annat projekt.

Audit trail, det vill säga en obruten verifieringskedja, förutsätter att sambandet mellan bokföringen, projektuppföljningen, verifikaten, betalningarna, kostnadsredovisningen, slutredovisningen och bokslutet kan verifieras av en tredje part på ett tillförlitligt och transparent sätt.

2.2 Särskilda principer

Projektets kostnader

Godtagbara kostnader är betalda kostnader som finns i stödmottagarens bokföring, har uppkommit direkt av projektet och ingår i den projektkalkyl som filmstiftelsen har godkänt. Kostnaderna ska uppkomma under den användningstid som anges i stödbeslutet. Som framtida kostnad kan endast godkännas arvodet för revisorns utlåtande om projektet.

Kostnaden ska basera sig på ett externt verifikat, ett skriftligt avtal eller annat tillförlitligt bokföringsmaterial. Av verifikatet ska framgå anskaffningens innehåll, leverantör, belopp och tidpunkt.

Kalkylmässiga kostnader, avsättningar eller uppskattningar som inte ingår i bokföringen godkänns inte som projektkostnader, om inte något annat uttryckligen anges i ansökningsinformationen eller stödguiden för stödformen.

Mervärdesskatt

Projektets kostnader anges utan mervärdesskatt. Om stödmottagaren bevisligen inte har rätt att dra av den mervärdesskatt som ingår i anskaffningen, kan kostnaden godkännas inklusive mervärdesskatt. Behandlingen av mervärdesskatten ska vara konsekvent i projektkalkylen, bokföringen och slutredovisningen. Sökanden ska meddela den som behandlar stödet och slutredovisningen om sökanden inte har rätt att dra av mervärdesskatten på anskaffningarna.

Finansiering och egenfinansiering

I projektets finansieringsplan och slutredovisning specificeras filmstiftelsens stöd, annan säkerställd finansiering och sökandens egenfinansiering. Annan finansiering omfattar exempelvis bidrag och lån som andra aktörer har beviljat samt annan extern finansiering som hänför sig till projektet. Som realiserad finansiering betraktas finansiering som bekräftats genom avtal, alltså även obetalda finansieringsposter.

Finansieringen ska hänföra sig till samma projekthelhet och samma kostnadsperiod som de redovisade kostnaderna. Projektets slutliga finansiering får inte överstiga de godkända faktiska kostnaderna.

Personalkostnader och arbetstidsuppföljning

Om lönekostnader för stödmottagarens personal hänförs till projektet ska de basera sig på arbete som utförts inom projektet, löneberäkningen och tillräcklig arbetstidsuppföljning eller annan tillförlitlig utredning. Lagstadgade lönebikostnader hänförs i samma proportion som lönekostnaden. Lönekostnaderna inklusive lönebikostnader ska bokföras på samma kostnadsställe som projektets övriga kostnader.

Indirekta kostnader och interna överföringar

Stödmottagarens allmänna förvaltnings- eller lokalkostnader kan inte hänföras till projektet. Interna överföringar och användning av stödmottagarens egen egendom utgör inte i sig en godtagbar kostnad som stöd kan riktas till. En eventuell intern debitering ska basera sig på en faktisk kostnad, kunna verifieras i bokföringen och ingå i den godkända projektkalkylen.

Anskaffningar och intressebolag

Anskaffningar mellan intressebolag bokförs utan vinstpåslag. Stödmottagaren ska kunna visa kostnadens faktiska belopp och att den inte innehåller något internt vinstpåslag inom koncernen eller en annan intressesfär.

Egendom som anskaffats med stöd

Egendom som anskaffats med stöd bokförs i stödmottagarens bokföring enligt tillämpliga redovisningsbestämmelser. Betalningen, mottagandet och ibruktagandet av den anskaffning som stödet avser ska kunna verifieras. Stödmottagaren ska försäkra den egendom som anskaffats med stöd på ett tillräckligt och ändamålsenligt sätt.

Om anskaffningen omfattar flera apparater, bygg- eller renoveringsarbeten eller andra delhelheter ska kostnaderna specificeras så att deras överensstämmelse med den godkända projektkalkylen kan granskas.

3. Anvisning för projektgranskare och bokförare

Projektgranskaren ska följa god revisionssed och revisionslagen. Bokföraren och revisorn ska få tillgång till denna anvisning, stödguiden för stödformen, ansökningsinformationen som gäller beslutet, stödbeslutet samt projektets ansökan med bilagor.

Om det stöd som filmstiftelsen har beviljat understiger 30 000 euro ska till slutredovisningen fogas kostnadsställets huvudbok och slutredovisningsblanketten, riktighetsbestyrkta och undertecknade av bokföraren. Om stödet uppgår till 30 000 euro eller mer ska dessutom ett skriftligt utlåtande av en auktoriserad revisor om projektets kostnader och användningen av stödmedlen lämnas in.

En slutredovisning för stöd som överstiger 30 000 euro kan i undantagsfall befrias från revisionsskyldigheten enligt filmstiftelsens prövning. Befrielse ska begäras skriftligen av den som behandlar stödet. Slutredovisningen för ett befriat projekt ska vara riktighetsbestyrkt och undertecknad av bokföraren, och projektets verifikat ska bifogas. Ett undantagsfall kan till exempel vara ett projekt för anskaffning av utrustning som endast omfattar ett fåtal verifikat.

3.1 Omständigheter som ska beaktas vid projektgranskningen

- Projektets kostnader och finansiering motsvarar stödmottagarens bokföring, projektuppföljning, godkända projektkalkyl och finansieringsplan.
- Kostnaderna har uppkommit direkt av projektet, är betalda och hänför sig till den användningstid som anges i stödbeslutet.
- Behandlingen av mervärdesskatten motsvarar stödmottagarens avdragsrätt och är konsekvent i alla handlingar.
- Audit trail mellan bokföringen, kostnadsställets huvudbok, verifikaten, betalningarna och slutredovisningen är obruten.
- Eventuella personalkostnader baserar sig på löneberäkningen och tillräcklig arbetstidsuppföljning eller annan tillförlitlig utredning.
- Beräkningsgrunderna för indirekta kostnader och interna överföringar är dokumenterade och motsvarar de faktiska kostnaderna.
- Anskaffningar mellan intressebolag är bokförda utan vinstpåslag.
- Tillräckliga och korrekta uppgifter har varit tillgängliga vid granskningen.

3.2 Rapportering av projektgranskningen

I revisorns rapport specificeras det granskade projektet och anges åtminstone följande uppgifter:

- stödmottagarens namn och FO-nummer
- namnet på det objekt som filmstiftelsens stöd avser samt ansökningsnumret
- ett uttalande om hur bokföringen, projektuppföljningen och kostnadsredovisningen har genomförts
- ett uttalande om att kravet på Audit trail är uppfyllt
- ett uttalande om att projektets kostnader och finansiering motsvarar bokföringen, stödbeslutet, ansökningsinformationen, stödguiden och de godkända planerna
- de sammanlagda beloppen av de kostnader och den finansiering som hänförts till projektet
- ett uttalande om att kostnaderna är betalda och hänför sig till den godkända användningstiden
- ett uttalande om behandlingen av mervärdesskatten
- ett uttalande om att anskaffningar mellan intressebolag är bokförda utan vinstpåslag
- iakttagelser om omständigheter som kan påverka filmstiftelsens behandling av slutredovisningen.

Revisorn ska i sin rapport bekräfta att revisorn har läst och beaktat denna anvisning, ansökningsinformationen och stödguiden för stödformen samt villkoren i stödbeslutet i sin helhet.

4. Exempel på revisorns rapport

Till Exempelbiograf Ab

Revisorns rapport om slutredovisningen för Exempelbiograf Ab:s [FO-nummer] biografprojekt [projektets namn] (ansökningsnummer xxxx).

Jag har utfört de åtgärder som anges i Finlands filmstiftelses anvisningar och rekommendationer om de principer för bokföring, projektkalkyl och projektgranskning som ska följas i biografprojekt, avseende slutredovisningen daterad dd.mm.åååå för ovan nämnda projekt för perioden dd.mm.åååå–dd.mm.åååå. Jag har läst anvisningen i sin helhet.

Granskningen har utförts på det sätt som förutsatts i ansökningsinformationen, stödguiden och stödbeslutet. Eftersom de utförda åtgärderna varken utgör en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning, uttalar jag ingen säkerhet enligt dessa standarder. Om jag hade utfört ytterligare åtgärder eller en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning, kunde andra omständigheter som jag skulle ha rapporterat ha kommit till min kännedom.

Följande särskilt överenskomna åtgärder har utförts enbart för att Finlands filmstiftelse utifrån dem ska kunna bedöma om finansieringsvillkoren har följts.

Den projektansvariga ansvarar för slutredovisningen och för att de kostnader som redovisas i slutredovisningen har uppkommit av projektet, har hänförts till projektet på ett godkänt sätt och avser det ändamål som anges i stödbeslutet.

Jag har granskat hur bokföringen, projektuppföljningen och kostnadsredovisningen har genomförts. Utgifterna och finansieringen för projektet har bokförts på kostnadsstället [kostnadsställets namn och nummer]. Kravet på Audit trail i bokföringen och projektuppföljningen är uppfyllt.

Jag har granskat de kostnader och den finansiering som redovisas i slutredovisningen utifrån bokföringsmaterialet, kostnadsställets huvudbok, verifikaten, betalningsuppgifterna, avtalen och handlingarna om anskaffningen. Slutredovisningen har upprättats på det sätt som förutsatts i stödbeslutet, ansökningsinformationen, stödguiden samt anvisningarna och rekommendationerna.

De kostnader som föreslås godkännas för projektet uppgår sammanlagt till xxx euro. Kostnaderna baserar sig på Exempelbiograf Ab:s bokföring och på godtagbara, betalda verifikat för kostnader som har uppkommit av projektet. Projektets finansiering uppgår sammanlagt till xxx euro, varav Finlands filmstiftelses stöd är xxx euro, annan finansiering xxx euro och stödmottagarens egenfinansiering xxx euro. Den faktiska totala finansieringen överstiger inte projektets faktiska kostnader.

Mervärdesskatten har behandlats som [avdragsgill / en kostnad, eftersom stödmottagaren inte har avdragsrätt]. Inga anskaffningar från intressebolag har gjorts / anskaffningar mellan intressebolag har bokförts utan vinstpåslag.

Vid granskningen framkom inga andra omständigheter som kunde påverka behandlingen av slutredovisningen hos Finlands filmstiftelse.

Min rapport är endast avsedd för den ovan specificerade slutredovisningen. Rapporten avser inte Exempelbiograf Ab:s bokslut som helhet.

Helsingfors dd.mm.åååå

Den auktoriserade revisorns underskrift