

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

Denna anvisning är avsedd för sökande och mottagare av Finlands filmstiftelses importstöd samt marknadsförings- och distributionsstöd och för personer som ansvarar för projektens bokföring, slutredovisningar och granskning.

Innehåll

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

1. Inledning

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

Anvisningarna gäller bolag och sammanslutningar som ansöker om eller har fått Finlands filmstiftelses importstöd samt marknadsförings- och distributionsstöd. De är särskilt avsedda för personer som ansvarar för distributionsprojektet, bokföringen, kostnadsredovisningen, slutredovisningen och granskningen.

Denna anvisning tillämpas tillsammans med ansökningsinformationen och stödguiden för stödformen, stödbeslutet och bilagorna till ansökan. De stödformspecifika villkoren har företräde. I frågor kring tolkningen ska Finlands filmstiftelse kontaktas.

1.1 Anvisningarnas ändamål och syfte

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

- förenhetliga praxis för bokföring, projektkalkyl och granskning i stödda distributionsprojekt
- säkerställa att projektets kostnader och finansiering kan verifieras i stödmottagarens bokföring på ett tillförlitligt, heltäckande och transparent sätt
- säkerställa att slutredovisningarna grundar sig på kostnader och finansiering enligt 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 bokföringssed, bestämmelserna i bokföringslagen och bokföringsförordningen samt bokföringsnämndens anvisningar.

Projektuppföljning innebär att ett eget kostnadsställe eller motsvarande kalkylobjekt skapas för varje stött distributionsprojekt. Projektets kostnader och finansiering ska hållas åtskilda från stödmottagarens övriga filmer, kampanjer och affärsverksamhet.

Försiktighetsprincipen förutsätter att kostnaderna i kostnadsredovisningen grundar sig på realiserade och betalda prestationer samt godtagbara verifikat.

Fullständighetsprincipen förutsätter att projektets samtliga kostnader och hela finansiering redovisas enhetligt. Den totala finansieringen får inte överstiga de faktiska realiserade kostnaderna.

Separat värdering förutsätter att varje film och distributionsprojekt behandlas separat.

Audit trail förutsätter att sambandet mellan bokföringen, projektuppföljningen, verifikaten, betalningarna, avtalen, kostnadsredovisningen, slutredovisningen och bokslutet kan verifieras på ett tillförlitligt sätt.

2.2 Särskilda principer

Godtagbara kostnader

Godtagbara kostnader är kostnader som finns i stödmottagarens bokföring, är betalda, nettobelopp och direkt föranledda av projektet, ingår i den fastställda kostnadskalkylen och uppkommer under beslutets användningstid.

Kostnaderna ska hänföra sig till marknadsföring och distribution av filmen i Finland i godkända distributionskanaler. Inom importstödet godtas endast den andel av kostnaderna som motsvarar distributionen i Finland. Om kostnaderna för import av filmen även omfattar kostnader i andra länder, får sökanden i ansökan och slutredovisningen endast inkludera den andel av kostnaderna som motsvarar distributionen i Finland. Vid behov ska sökanden bifoga ansökan en kalkyl över hur kostnaderna fördelas mellan de olika länderna.

Mervärdesskatt

Kostnaderna anges utan mervärdesskatt. Om stödmottagaren bevisligen inte har avdragsrätt kan kostnaden godtas inklusive mervärdesskatt. Om sökanden inte har avdragsrätt ska sökanden på eget initiativ underrätta den som behandlar stödet om detta.

Finansiering och egenfinansiering

I finansieringen specificeras filmstiftelsens stöd, annan säkerställd finansiering och egenfinansiering. Inom importstödet får det sammanlagda beloppet av filmstiftelsens stöd och det stöd som Nordisk Film & TV Fond beviljat för samma ändamål inte överstiga den andel av totalkostnaderna som anges i stödvillkoren. Finansiering som har bekräftats genom avtal betraktas som realiserad finansiering, även om finansieringsposterna ännu inte har betalats.

Distributions- och samarbetsavtal

Distributionsrättigheterna, uppgifterna, kostnadsansvaret, finansieringen och en eventuell fördelning av intäkterna ska grunda sig på skriftliga avtal. Samarbetsparternas bytesfakturer bokförs som kostnad och motsvarande intäkt, även om inga pengar överförs.

Personalkostnader

Lönekostnaderna ska grunda sig på arbete som utförts inom projektet, löneberäkningen och tillräcklig arbetstidsuppföljning eller någon annan tillförlitlig redogörelse. Lönekostnaderna inklusive bikostnader ska bokföras på projektets kostnadsställe.

Indirekta kostnader och interna överföringar

Indirekta kostnader får hänföras till projektet endast om de ingår i den fastställda kostnadskalkylen, anknyter till projektet och beräkningsgrunden har dokumenterats. Kalkylmässiga kostnader eller reserveringar som inte ingår i bokföringen godtas inte, om inte något annat anges i stödbeslutet. Inom marknadsförings- och distributionsstödet bokförs alla kalkylmässiga kostnader i kolumnen "Samarbetsparter" i blanketten för kostnadskalkyl och slutredovisning. Stödet kan inte riktas till kalkylmässiga kostnader, men deras belopp kan påverka kampanjens omfattning och därmed stödbeloppet inom de gränser som anges i ansökningsinformationen.

Intressebolag

Anskaffningar mellan intressebolag bokförs utan täckning. Den faktiska kostnaden och avsaknaden av täckning ska kunna verifieras.

Distributionskanaler och dubbning

Importstödet är avsett för filmens biograflansering. Marknadsförings- och distributionsstöd kan beviljas för distribution i flera kanaler enligt villkoren i ansökningsinformationen. Kostnader som omfattar flera distributionskanaler specificeras i enlighet med marknadsförings- och distributionsplanen. Samma kostnad får inte ingå i kostnadsredovisningen för flera stöd. Import- och dubbningskostnaderna specificeras inom samma importstödsprojekt.

3. Anvisning för projektgranskaren och bokföraren

Projektgranskaren ska följa god revisionssed och revisionslagen. Denna anvisning, den tillämpliga stödguiden och ansökningsinformationen, stödbeslutet samt ansökan med bilagor ska lämnas till bokföraren och revisorn.

Revisionsskyldigheten bestäms enligt stödguiden för stödformen. Bestyrkande av en auktoriserad revisor krävs när stödet uppgår till minst 30 000 euro.

När revisorns bestyrkande inte krävs ska kostnadsredovisningen och kostnadsställets huvudbok vara riktighetsintygade och undertecknade av bokföraren i enlighet med den tillämpliga stödguiden.

3.1 Omständigheter som ska beaktas vid projektgranskningen

- Kostnaderna och finansieringen motsvarar bokföringen, projektuppföljningen och de fastställda planerna.
- Kostnaderna har uppkommit direkt till följd av projektet, är betalda och hänför sig till användningstiden.
- Inom importstödet har andelarna för andra länder avgränsats bort.
- Behandlingen av mervärdesskatten motsvarar avdragsrätten.
- Audit trail förverkligas.
- Distributions- och samarbetsavtalen motsvarar genomförandet av projektet.
- Bytesfakturorna har bokförts som kostnad och motsvarande intäkt.
- Personalkostnaderna kan verifieras.
- Anskaffningarna mellan intressebolag är utan täckning.
- Samma kostnad har inte redovisats inom flera stöd.
- Den totala finansieringen överstiger inte de realiserade kostnaderna.

3.2 Rapportering av projektgranskningen

I revisorns rapport specificeras filmen, projektet och ansökningsnumret, och utlåtanden lämnas om projektuppföljningen, kravet på audit trail, överensstämmelsen mellan kostnaderna och finansieringen, betalningen, den tidsmässiga allokeringen, mervärdesskatten, avtalen, bytesfakturorna och att anskaffningarna mellan intressebolag är utan täckning. I rapporten ska sådana omständigheter lyftas fram som kan påverka behandlingen av slutredovisningen.

Revisorn ska bekräfta att han eller hon har läst denna anvisning, den tillämpliga ansökningsinformationen och stödguiden samt villkoren i stödbeslutet.

4. Exempel på revisorns rapport

Till Exempeldistributör Ab

Revisorns rapport i anslutning till slutredovisningen för [importstöd/marknadsförings- och distributionsstöd] för filmen [filmens namn] av Exempeldistributör Ab [FO-nummer] (ansökningsnummer xxxx).

Jag har utfört de åtgärder som anges i Finlands filmstiftelses anvisningar och rekommendationer om principerna för bokföring, projektkalkyl och projektgranskning i filmdistributionsprojekt avseende slutredovisningen för ovannämnda projekt, daterad dd.mm.åååå, för perioden dd.mm.åååå–dd.mm.åååå. Jag har läst anvisningen i sin helhet.

Granskningen har utförts på det sätt som förutsätts i ansökningsinformationen, stödguiden och stödbeslutet. Eftersom de utförda åtgärderna inte utgör en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning enligt standarderna för översiktlig granskning, uttrycker jag ingen säkerhet enligt dessa standarder. Om jag hade utfört ytterligare åtgärder, en revision enligt revisionsstandarderna eller en översiktlig granskning, skulle jag eventuellt ha kunnat få kännedom om andra omständigheter som jag skulle ha rapporterat om. Jag har granskat metoden för genomförandet av bokföringen, projektuppföljningen och kostnadsredovisningen. Projektets kostnader och finansiering har bokförts på kostnadsstället [namn och nummer], och kravet på audit trail uppfylls.

Följande separat överenskomna åtgärder har utförts uteslutande för att Finlands filmstiftelse på grundval av dem ska kunna bedöma efterlevnaden av finansieringsvillkoren.

Projektets ansvarsperson ansvarar för slutredovisningen och för att de kostnader som redovisas i slutredovisningen har uppkommit till följd av projektet, har hänförs till projektet på godkänt sätt och anknyter till det ändamål som anges i stödbeslutet.

Jag har granskat metoden för genomförandet av bokföringen, projektuppföljningen och kostnadsredovisningen. Utgifterna och finansieringen för projektet har bokförts på kostnadsstället [kostnadsställets namn och nummer]. Kravet på audit trail för bokföringen och projektuppföljningen uppfylls.

Jag har granskat de kostnader och den finansiering som anges i slutredovisningen på basis av bokföringsmaterialet, kostnadsställets huvudbok, verifikaten, betalningsuppgifterna, avtalen och handlingarna som gäller anskaffningarna. Slutredovisningen har upprättats på det sätt som förutsätts i stödbeslutet, ansökningsinformationen, stödguiden samt anvisningarna och rekommendationerna.

De kostnader som föreslås godtas för projektet uppgår sammanlagt till xxx euro. Kostnaderna grundar sig på Exempeldistributör Ab:s bokföring och på godtagbara, betalda verifikat som hänför sig till projektet. Projektets finansiering uppgår sammanlagt till xxx euro, varav Finlands filmstiftelses stöd utgör xxx euro, annan finansiering xxx euro och stödmottagarens egenfinansiering xxx euro. Den realiserade totalfinansieringen överstiger inte projektets realiserade kostnader.

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

Vid granskningen framkom inga andra omständigheter som skulle kunna påverka behandlingen av slutredovisningen vid Finlands filmstiftelse.

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

I Helsingfors, den dd.mm.åååå

Den auktoriserade revisorns underskrift