

Ohjeet ja suositukset elokuvateatterihankkeissa noudatettavista kirjanpito-, projektilaskenta- ja projektitarkastusperiaatteista

Tämä ohje on tarkoitettu Suomen elokuväsäätiön elokuvateatteritukien hakijoille ja saajille sekä hankkeiden kirjanpidosta, loppuselvityksistä ja tarkastuksesta vastaaville henkilöille.

Sisällys

1. Johdanto	2
1.1 Ohjeistuksen tavoite ja tarkoitus	2
2. Ohje kirjanpito- ja projektilaskentaan	2
2.1 Yleiset periaatteet	2
2.2 Erityiset periaatteet	3
3. Ohje projektitarkastajalle ja kirjanpitäjälle	4
3.1 Projektitarkastuksessa huomioitavat asiat	4
3.2 Projektitarkastuksen raportointi	4
4. Esimerkki tilintarkastajan raportista	5

1. Johdanto

Suomen elokuvasäätiön tuensaajalle: ohjeisto kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, projektilaskennassa ja projektitarkastuksessa noudatettavista periaatteista.

Ohjeistus koskee elokuvasäätiön laitehankinta- ja kunnostustukea hakevia ja saaneita yrityksiä, yhteisöjä, yhdistyksiä, kuntia, kuntayhtymiä ja toiminimiä. Ohjeistus on tarkoitettu erityisesti elokuvateatteritoiminnasta, hankkeesta, kirjanpidosta, kustannustilityksestä ja tarkastuksesta vastaaville henkilöille.

Tätä ohjetta sovelletaan yhdessä hakuilmoituksen, tukioppaan, tukipäätöksen ja hakemuksen liitteiden kanssa. Tukimuotokohtaiset ehdot ovat ensisijaisia, jos ne poikkeavat tästä yleisohjeesta. Ohjeistuksen tulkintaan liittyvissä kysymyksissä on oltava yhteydessä Suomen elokuvasäätiöön.

1.1 Ohjeistuksen tavoite ja tarkoitus

Suomen elokuvasäätiön tukien myöntämisperusteet ja edellytykset on esitetty tukimuotojen hakuilmoituksissa ja tukioppaissa. Tämän ohjeen tavoitteena on:

- yhdenmukaistaa elokuvateatterihankkeiden kirjanpito-, projektilaskenta- ja tarkastuskäytäntöjä
- varmistaa, että hankkeen kustannukset ja rahoitus voidaan todentaa tuensaajan kirjanpidosta luotettavasti, aukottomasti ja läpinäkyvästi
- varmistaa, että loppuselvitykset perustuvat tukipäätöksen, hakuilmoituksen ja tukioppaan mukaisiin kustannuksiin ja rahoitukseen
- tukea elokuvasäätiön lakisääteisen valvontavastuun toteutumista.

Voimassa olevat tukioppaat ja hakuilmoitukset ovat luettavissa Suomen elokuvasäätiön verkkosivuilla.

2. Ohje kirjanpito- ja projektilaskentaan

2.1 Yleiset periaatteet

Tuensaajan on noudatettava hyvää kirjanpitotapaa, kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä sekä kirjanpitolautakunnan ohjeita. Tuensaajan oikeudellinen muoto ei poista velvollisuutta järjestää elokuvasäätiön tukeman hankkeen taloudellinen seuranta tämän ohjeen mukaisesti.

Elokuvateatterihankkeiden kirjanpidossa ja loppuselvityksessä korostuvat seuraavat periaatteet:

Projektiseuranta tarkoittaa, että tuen kohteena olevalle hankkeelle perustetaan oma kustannuspaikka tai muu vastaava laskentakohde, johon hankkeelle kohdistuvat kulut ja rahoitus kirjataan. Kirjaustavan on mahdollistettava hankkeen tietojen erottaminen tuensaajan muusta toiminnasta.

Varovaisuusperiaate edellyttää, että kustannustilitykseen tai loppuselvitykseen sisällytettävät kulut perustuvat toteutuneisiin ja maksettuihin suorituksiin sekä hyväksyttäviin tositteisiin. Kulujen tulee olla suoraan hankkeesta aiheutuneita ja olla tukipäätöksen, hakuilmoituksen, tukioppaan ja hyväksytyn kustannusarvion mukaisia.

Täydellisyysperiaate edellyttää, että hankkeen kaikki kustannukset ja rahoitus esitetään yhdenmukaisesti. Hankkeen toteutunut kokonaisrahoitus ei saa ylittää hankkeen todellisia toteutuneita kustannuksia.

Erillisarvostus edellyttää, että kukin hanke käsitellään erillisenä. Yhden hankkeen kustannuksia tai rahoitusta ei saa siirtää toisen hankkeen kustannuksiksi tai rahoitukseksi.

Audit trail eli kirjausketjun katkeamattomuus edellyttää, että kirjanpidon, projektiseurannan, tositteiden, maksujen, kustannustilityksen, loppuselvityksen ja tilinpäätöksen välinen yhteys on luotettavasti ja läpinäkyvästi todennettavissa kolmannen osapuolen toimesta.

2.2 Erityiset periaatteet

Hankkeen kustannukset

Hyväksyttäviä kustannuksia ovat tuensaajan kirjanpidossa olevat, maksetut ja hankkeesta suoraan aiheutuneet kustannukset, jotka sisältyvät elokuväsäätiön hyväksymään kustannusarvioon. Kustannusten tulee syntyä tukipäätöksessä määriteltynä käyttöaikana. Tulevina kuluina voidaan hyväksyä ainoastaan tilintarkastajan hankkeesta antamaan lausuntoon liittyvä palkkio.

Kustannuksen tulee perustua ulkopuoliseen tositteeseen, kirjalliseen sopimukseen tai muuhun luotettavaan kirjanpitoaineistoon. Tositteesta tulee ilmetä hankinnan sisältö, toimittaja, määrä ja ajankohta.

Kirjanpitoon sisällyttömiä laskennallisia kustannuksia, varauksia tai arvioita ei hyväksytä hankkeen kustannuksiksi, ellei tukimuodon hakuilmoituksessa tai tukioppaassa nimenomaisesti toisin todeta.

Arvonlisävero

Hankkeen kustannukset ilmoitetaan ilman arvonlisäveroa. Jos tuensaajalla ei todistetusti ole oikeutta vähentää hankintaan sisältyvää arvonlisäveroa, kustannus voidaan hyväksyä arvonlisäveroineen. Arvonlisäveron käsittelyn tulee olla yhdenmukainen kustannusarviossa, kirjanpidossa ja loppuselvityksessä. Hakijan tulee ilmoittaa tuen ja loppuselvityksen käsittelijälle, mikäli tällä ei ole oikeutta vähentää hankintojen arvonlisäveroa.

Rahoitus ja omarahoitus

Hankkeen rahoitussuunnitelmassa ja loppuselvityksessä eritellään elokuväsäätiön tuki, muu varmistunut rahoitus ja hakijan oma rahoitus. Muuhun rahoitukseen kuuluvat esimerkiksi muiden tahojen myöntämät avustukset, lainat ja muu hankkeeseen kohdistuva ulkopuolinen rahoitus. Toteutuneeksi rahoitukseksi katsotaan sopimuksin vahvistetut rahoitukset, siis myös maksamattomat rahoituserät.

Rahoituksen tulee kohdistua samaan hankekokonaisuuteen ja samaan kustannusjaksoon kuin ilmoitettujen kustannusten. Hankkeen lopullinen rahoitus ei saa ylittää hyväksytyjä toteutuneita kustannuksia.

Henkilöstökustannukset ja työajanseuranta

Jos hankkeelle kohdistetaan tuensaajan henkilöstön palkkakustannuksia, niiden tulee perustua hankkeessa tehtyyn työhön, palkkalaskentaan ja riittävään työajanseurantaan tai muuhun luotettavaan selvitykseen. Palkkoihin liittyvät lakisääteiset sivukulut kohdistetaan samassa suhteessa kuin palkkakustannus. Palkkakulut sivukuluineen tulee kirjata samalle kustannuspaikalle, kuin hankkeen muutkin kulut.

Välilliset kustannukset ja sisäiset siirrot

Tuensaajan yleisiä hallinto- tai toimitilakustannuksia ei voida kohdistaa hankkeelle. Sisäiset siirrot ja tuensaajan oman omaisuuden käyttö eivät sellaisinaan muodosta hyväksyttävää kustannusta, jolle tukea voitaisiin kohdentaa. Mahdollisen sisäisen veloituksen tulee perustua todelliseen kustannukseen, olla kirjanpidossa todennettavissa ja sisältyä hyväksytyyn kustannusarvioon.

Hankinnat ja intressiyhtiöt

Intressiyhtiöiden väliset hankinnat kirjataan katteettomina. Tuensaajan tulee pystyä osoittamaan kustannuksen todellinen määrä ja se, ettei siihen sisälly konsernin tai muun intressipiirin sisäistä katetta.

Tuella hankittu omaisuus

Tuella hankittu omaisuus kirjataan tuensaajan kirjanpitoon sovellettavien kirjanpitosäännösten mukaisesti. Tuen kohteena olevan hankinnan maksaminen, vastaanottaminen ja käyttöönotto on voitava todentaa. Tuensaajan on vakuutettava tuella hankittu omaisuus riittävästi ja tarkoituksenmukaisesti.

Jos hankintaan sisältyy useita laitteita, rakennus- tai kunnostustöitä taikka muita osakokonaisuuksia, kustannukset eritellään siten, että niiden vastaavuus hyväksytyyn kustannusarvioon voidaan tarkastaa.

3. Ohje projektitarkastajalle ja kirjanpitäjälle

Projektitarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa ja tilintarkastuslakia. Kirjanpitäjän ja tilintarkastajan tulee saada käyttöönsä tämä ohje, tukimuodon tukiopas, päätöstä koskeva hakuilmoitus, tukipäätös sekä hankkeen hakemus liitteineen.

Jos elokuvasäätiön myöntämä tuki on alle 30 000 euroa, loppuselvityksen liitteeksi toimitetaan kirjanpitäjän oikeaksi vakuuttama ja allekirjoittama kustannuspaikan pääkirja ja loppuselvityslomake. Jos tuki on 30 000 euroa tai enemmän, toimitetaan lisäksi auktorisoidun tilintarkastajan kirjallinen lausunto hankkeen kustannuksista ja tukivarojen käytöstä.

Yli 30 000 euron tuen loppuselvitys voidaan elokuvasäätiön harkinnan perusteella vapauttaa tilintarkastusvelvoitteesta poikkeustapauksessa. Vapautusta on pyydetävä kirjallisesti tuen käsittelijältä. Vapautetun hankkeen loppuselvityksen tulee olla kirjanpitäjän oikeaksi vakuuttama ja allekirjoittama, ja siihen liitetään hankkeen tositteet. Poikkeustapauksen voi muodostaa esimerkiksi laitehankintahanke, joka koostuu vain muutamasta tositteesta.

3.1 Projektitarkastuksessa huomioitavat asiat

- Hankkeen kustannukset ja rahoitus vastaavat tuensaajan kirjanpitoa, projektiseurantaa, hyväksyttyä kustannusarviota ja rahoitussuunnitelmaa.
- Kustannukset ovat hankkeesta suoraan aiheutuneita, maksettuja ja tukipäätöksen käyttöajalle kohdistuvia.
- Arvonlisäveron käsittely vastaa tuensaajan vähennysoikeutta ja on yhdenmukainen kaikissa asiakirjoissa.
- Kirjanpidon, kustannuspaikan pääkirjan, tositteiden, maksujen ja loppuselvityksen välinen audit trail toteutuu.
- Mahdolliset henkilöstökustannukset perustuvat palkkalaskentaan ja riittävään työajanseurantaan tai muuhun luotettavaan selvitykseen.
- Välillisten kustannusten ja sisäisten siirtojen laskentaperusteet ovat dokumentoituja ja vastaavat toteutuneita kustannuksia.
- Intressiyhtiöiden väliset hankinnat ovat katteettomia.
- Tarkastuksessa on ollut käytettävissä riittävät ja oikeat tiedot.
-

3.2 Projektitarkastuksen raportointi

Tilintarkastajan raportissa yksilöidään tarkastettu hanke ja esitetään vähintään seuraavat tiedot:

- tuensaajan nimi ja y-tunnus
- elokuvasäätiön tuen kohteen nimi ja hakemusnumero
- lausuma kirjanpidon, projektiseurannan ja kustannustilityksen toteutustavasta
- lausuma audit trail -vaatimuksen toteutumisesta
- lausuma hankkeen kustannusten ja rahoituksen vastaavuudesta kirjanpitoon, tukipäätökseen, hakuilmoitukseen, tukioppaaseen ja hyväksytyihin suunnitelmiin
- hankkeelle kohdistettujen kustannusten ja rahoituksen yhteismäärät
- lausuma siitä, että kustannukset ovat maksettuja ja kohdistuvat hyväksytylle käyttöajalle
- lausuma arvonlisäveron käsittelystä
- lausuma intressiyhtiöiden välisten hankintojen katteettomuudesta
- havainnot seikoista, jotka voivat vaikuttaa loppuselvityksen käsittelyyn elokuvasäätiössä.

Tilintarkastajan on raportissaan vahvistettava, että hän on lukenut ja ottanut huomioon tämän ohjeen, tukimuodon hakuilmoituksen ja tukioppaan sekä tukipäätöksen ehdot kokonaisuudessaan.

4. Esimerkki tilintarkastajan raportista

Esimerkkiteatteri Oy:lle

Tilintarkastajan raportti liittyy Esimerkkiteatteri Oy:n [Y-tunnus] [hankkeen nimi] -nimisen elokuvateatterihankkeen loppuselvitykseen (hakemusnumero xxxx).

Olen suorittanut toimenpiteet, jotka on esitetty Suomen elokuväsäätiön ohjeissa ja suosituksissa elokuvateatterihankkeissa noudatettavista kirjanpito-, projektilaskenta- ja projektitarkastusperiaatteista, koskien yllä mainitun hankkeen pp.kk.vvvv päivättyä loppuselvitystä ajalta pp.kk.vvvv-pp.kk.vvvv. Olen lukenut ohjeen kokonaisuudessaan.

Tarkastus on tehty tuen hakuilmoituksen, tukioppaan ja tukipäätöksen edellyttämällä tavalla. Koska tehdyt toimenpiteet eivät muodosta tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta eivätkä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, en ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta. Jos olisin suorittanut lisätoimenpiteitä taikka tilintarkastusstandardien mukaisen tilintarkastuksen tai yleisluonteisen tarkastuksen, tietooni olisi saattanut tulla muita seikkoja, joista olisin raportoinut.

Seuraavat erikseen sovitut toimenpiteet on suoritettu yksinomaan siksi, että Suomen elokuväsäätiö voisi niiden perusteella arvioida rahoitusehtojen noudattamista.

Hankkeen vastuuhenkilö vastaa loppuselvityksestä sekä siitä, että loppuselvityksessä esitetyt kustannukset ovat hankkeesta aiheutuneita, ne on kohdennettu hankkeelle hyväksytyllä tavalla ja ne liittyvät tukipäätöksen mukaiseen tarkoitukseen.

Olen tarkastanut kirjanpidon, projektiseurannan ja kustannustilityksen toteutustavan. Hanketta koskevat menot ja rahoitus on kirjattu kustannuspaikalle [kustannuspaikan nimi ja numero]. Kirjanpidon ja projektiseurannan audit trail -vaatimus toteutuu.

Olen tarkastanut loppuselvityksessä esitetyt kustannukset ja rahoituksen kirjanpitoaineistoon, kustannuspaikan pääkirjaan, tositteisiin, maksutietoihin, sopimuksiin ja hankintaa koskeviin asiakirjoihin perustuen. Loppuselvitys on laadittu tukipäätöksessä, hakuilmoituksessa, tukioppaassa sekä ohjeissa ja suosituksissa edellytetyllä tavalla.

Hankkeen hyväksyttäväksi esitetyt kustannukset ovat yhteensä xxx euroa. Kustannukset perustuvat Esimerkkiteatteri Oy:n kirjanpitoon ja hyväksyttäviin, hankkeesta aiheutuneisiin, maksettuihin tositteisiin. Hankkeen rahoitus on yhteensä xxx euroa, josta Suomen elokuväsäätiön tuki on xxx euroa, muu rahoitus xxx euroa ja tuensaajan omarahoitus xxx euroa. Toteutunut kokonaisrahoitus ei ylitä hankkeen toteutuneita kustannuksia.

Arvonlisävero on käsitelty [vähennyskelpoisena / kustannuksena, koska tuensaajalla ei ole vähennysoikeutta]. Intressiyhtiöiltä tehtyjä hankintoja ei ollut / intressiyhtiöiden väliset hankinnat on kirjattu katteettomina.

Tarkastuksessa ei tullut esiin muita asioita, jotka voisivat vaikuttaa loppuselvityksen käsittelyyn Suomen elokuväsäätiössä.

Raporttini on tarkoitettu yksinomaan edellä yksilöityä loppuselvitystä varten. Raportti ei koske Esimerkkiteatteri Oy:n tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Helsingissä pp.kk.vvvv

Auktorisoidun tilintarkastajan allekirjoitus