

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

Tämä ohje on tarkoitettu Suomen elokuväsäätiön maahantuontituen sekä markkinointi- ja levitystuen 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 Suomen elokuvasäätiön maahantuontitukea sekä markkinointi- ja levitystukea hakevia ja saaneita yhtiöitä ja yhteisöjä. Se on tarkoitettu erityisesti levityshankkeesta, kirjanpidosta, kustannustilityksestä, loppuselvityksestä ja tarkastuksesta vastaaville henkilöille.

Tätä ohjetta sovelletaan yhdessä tukimuodon hakuilmoituksen, tukioppaan, tukipäätöksen ja hakemuksen liitteiden kanssa. Tukimuotokohtaiset ehdot ovat ensisijaisia. Tulkintakysymyksissä 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 tuettujen levityshankkeiden 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.

Projektiseuranta tarkoittaa, että kullekin tuetulle levityshankkeelle perustetaan oma kustannuspaikka tai vastaava laskentakohde. Hankkeen kustannukset ja rahoitus on erotettava tuensaajan muista elokuvista, kampanjoista ja liiketoiminnasta.

Varovaisuusperiaate edellyttää, että kustannustilityksen kustannukset perustuvat toteutuneisiin ja maksettuihin suorituksiin sekä hyväksyttäviin tositteisiin.

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

Erillisarvostus edellyttää, että kukin elokuva ja levityshanke käsitellään erillisenä.

Audit trail edellyttää, että kirjanpidon, projektiseurannan, tositteiden, maksujen, sopimusten, kustannustilityksen, loppuselvityksen ja tilinpäätöksen yhteys voidaan todentaa luotettavasti.

2.2 Erityiset periaatteet

Hyväksyttävät kustannukset

Hyväksyttäviä kustannuksia ovat tuensaajan kirjanpidossa olevat, maksetut, nettomääräiset ja hankkeesta suoraan aiheutuneet kustannukset, jotka sisältyvät vahvistettuun kustannusarvioon ja syntyvät päätöksen käyttöaikana.

Kustannusten tulee liittyä Suomessa toteutettavaan elokuvan markkinointiin ja levitykseen hyväksytyissä jakelukanavissa. Maahantuontituessa hyväksytään vain Suomen levitystä vastaava osuus kustannuksista. Mikäli elokuvan maahantuontikustannukset sisältävät myös muiden maiden kuluja, voi hakija sisällyttää niistä hakemukseen ja loppuselvitykseen ainoastaan Suomen levitystä vastaavan osuuden kuluista. Hakijan on tarpeen vaatiessa liitettävä hakemukseen laskelma kulujen jakautumisesta eri maiden kesken.

Arvonlisävero

Kustannukset ilmoitetaan ilman arvonlisäveroa. Jos tuensaajalla ei todistetusti ole vähennysoikeutta, kustannus voidaan hyväksyä arvonlisäveroineen. Mikäli hakijalla ei ole vähennysoikeutta, tulee tämän ilmoittaa asia oma-aloitteisesti tuen käsittelijälle.

Rahoitus ja omarahoitus

Rahoituksessa eritellään elokuvasäätiön tuki, muu varmistunut rahoitus ja omarahoitus. Maahantuontituessa elokuvasäätiön tuen ja Nordisk Film & TV Fondin samaan tarkoitukseen myöntämän tuen yhteismäärä ei saa ylittää tukiehtojen mukaista osuutta kokonaiskustannuksista. Toteutuneeksi rahoitukseksi katsotaan sopimuksin vahvistetut rahoitukset, siis myös maksamattomat rahoituserät.

Levitys- ja yhteistyösopimukset

Levitysoikeuksien, tehtävien, kustannusvastuiden, rahoituksen ja mahdollisen tulojen jaon tulee perustua kirjallisiin sopimuksiin. Yhteistyökumppaneiden vaihtolaskut kirjataan kuluksi ja vastaavaksi tuotoksi, vaikka rahaa ei liiku.

Henkilöstökustannukset

Palkkakustannusten tulee perustua hankkeessa tehtyyn työhön, palkkalaskentaan ja riittävään työajanseurantaan tai muuhun luotettavaan selvitykseen. Palkkakustannukset sivukuluineen tulee kirjata hankkeen kustannuspaikalle.

Välilliset kustannukset ja sisäiset siirrot

Välillisiä kustannuksia voidaan kohdistaa hankkeelle vain, jos ne sisältyvät vahvistettuun kustannusarvioon, liittyvät hankkeeseen ja laskentaperuste on dokumentoitu. Kirjanpitoon sisällytettömiä laskennallisia kustannuksia tai varauksia ei hyväksytä, ellei tukipäätöksessä toisin todeta. Markkinointi- ja levitystuessa kaikki laskennalliset kustannukset kirjataan kustannusarvio- ja loppuselvityslomakkeen sarakkeeseen ”Yhteistyökumppanit”. Tukea ei voida kohdistaa laskennallisille kustannuksille, mutta niiden määrä voi vaikuttaa kampanjan kokoon ja siten tuen määrään, hakuilmoituksessa määriteltujen rajojen mukaisesti.

Intressiyhtiöt

Intressiyhtiöiden väliset hankinnat kirjataan katteettomina. Todellinen kustannus ja katteettomuus on voitava osoittaa.

Jakelukanavat ja dubbaus

Maahantuontituki on tarkoitettu elokuvan teatterilanseeraukseen. Markkinointi- ja levitystukea voidaan jakaa useassa kanavassa tapahtuvaan levitykseen hakuilmoituksen ehtojen mukaisesti. Useita jakelukanavia kattavat kustannukset eritellään markkinointi- ja levityssuunnitelman mukaisesti. Sama kustannus ei voi sisältyä usean tuen kustannustilitykseen. Maahantuonti- ja dubbauskustannukset eritellään samalla maahantuontitukihankkeella.

3. Ohje projektitarkastajalle ja kirjanpitäjälle

Projektitarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa ja tilintarkastuslakia. Kirjanpitäjälle ja tilintarkastajalle toimitetaan tämä ohje, sovellettava tukiopas ja hakuilmoitus, tukipäätös sekä hakemus liitteineen.

Tilintarkastusvelvollisuus määräytyy tukimuodon tukioppaan mukaan. Auktorisoidun tilintarkastajan varmennus vaaditaan tuen ollessa vähintään 30 000 euroa.

Kun tilintarkastajan varmennusta ei edellytetä, kustannusselvityksen ja kustannuspaikan pääkirjan tulee olla kirjanpitäjän oikeaksi vakuuttamia ja allekirjoittamia sovellettavan tukioppaan mukaisesti.

3.1 Projektitarkastuksessa huomioitavat asiat

- Kustannukset ja rahoitus vastaavat kirjanpitoa, projektiseurantaa ja vahvistettuja suunnitelmia.
- Kustannukset ovat suoraan hankkeesta aiheutuneita, maksettuja ja käyttöajalle kohdistuvia.
- Maahantuontituessa muiden maiden osuudet on rajattu pois.
- Arvonlisäveron käsittely vastaa vähennysoikeutta.
- Audit trail toteutuu.
- Levitys- ja yhteistyösopimukset vastaavat hankkeen toteutusta.
- Vaihtolaskut on kirjattu kuluksi ja vastaavaksi tuotoksi.
- Henkilöstökustannukset ovat todennettavissa.
- Intressiyhtiöiden hankinnat ovat katteettomia.
- Samaa kustannusta ei ole tilitetty useaan tukeen.
- Kokonaisrahoitus ei ylitä toteutuneita kustannuksia.

3.2 Projektitarkastuksen raportointi

Tilintarkastajan raportissa yksilöidään elokuva, hanke ja hakemusnumero sekä annetaan lausumat projektiseurannasta, audit trail -vaatimuksesta, kustannusten ja rahoituksen vastaavuudesta, maksamisesta, ajallisesta kohdentumisesta, arvonlisäverosta, sopimuksista, vaihtolaskuista ja intressiyhtiöiden hankintojen katteettomuudesta. Raportissa tuodaan esiin seikat, jotka voivat vaikuttaa loppuselvityksen käsittelyyn.

Tilintarkastajan on vahvistettava lukeneensa tämän ohjeen, sovellettavan hakuilmoituksen ja tukioppaan sekä tukipäätöksen ehdot.

4. Esimerkki tilintarkastajan raportista

Esimerkkilevittäjä Oy:lle

Tilintarkastajan raportti liittyy Esimerkkilevittäjä Oy:n [Y-tunnus] [elokuvan nimi] -nimisen elokuvan [maahantuontituen / markkinointi- ja levitystuen] loppuselvitykseen (hakemusnumero xxxx).

Olen suorittanut toimenpiteet, jotka on esitetty Suomen elokuväsäätiön ohjeissa ja suosituksissa elokuvalevityshankkeissa 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. Olen tarkastanut kirjanpidon, projektiseurannan ja kustannustilityksen toteutustavan. Hankkeen kustannukset ja rahoitus on kirjattu kustannuspaikalle [nimi ja numero], ja audit trail -vaatimus toteutuu.

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 Esimerkkilevittäjä 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 Esimerkkilevittäjä Oy:n tilinpäätöstä kokonaisuutena.

Helsingissä pp.kk.vvvv

Auktorisoidun tilintarkastajan allekirjoitus