

Retningslinjer for føring av prosjektrekskap for audiovisuelle verk

Retningslinjene gjelder for alle prosjekt som mottar tilskudd etter kapittel 3 i Forskrift om tilskudd til audiovisuell produksjon.

Generelle krav

- Det skal føres eget regnskap for hvert audiovisuelle verk som mottar tilskudd etter kapittel 3 i Forskrift om tilskudd til audiovisuell produksjon.
- Regnskapet skal føres i henhold til disse retningslinjer, gjeldende forskrift, lover og regler og i tråd med god regnskapsskikk.
- Regnskapet skal føres i henhold til kontoplan i godkjent kalkyleskjema.
- Utgifter som dekkes over budsjettposten uforutsette utgifter skal konteres på den relevante post.
- Alle avtaler om kjøp eller leie av et visst omfang, herunder leie av location og rekvisitter som skal belastes regnskapet, skal inngås skriftlig.

Attestasjon og anvisning

- Alle bilag skal være attestert og anvist før utbetaling finner sted.
- Attestasjon skal utføres av den medarbeider som har det nødvendige grunnlag for å kontrollere at dokumentasjonen for leveransen av varer og tjenester er i samsvar med de underliggende forhold. Kontrollen kan skje ved elektronisk attestering eller ved dato og signatur direkte påført faktura.
- Den som attesterer skal påse at den vare eller tjeneste som det betales for, er mottatt og i samsvar med bestilling eller avtale og at det er brukt riktige priser, i samsvar med budsjett eller avtalt sats.
- Attestasjonsmyndighet kan gis til naturlig avgrensede funksjoner innen produksjonen, slik som produksjonsleder og fagsjefer.
- Alle transaksjoner skal dokumenteres med originalbilag som skal påføres opplysninger om hva kjøpet gjelder.
- Produsenten er ansvarlig for anvisningen av bilag, også i tilfeller hvor anvisningsmyndigheten er delegert.
- En utbetaling skal ikke attesteres og anvises av samme person med mindre det er særlig grunn til dette.

Lønn og honorarer

- Produksjonsforetaket plikter å inngå skriftlig avtale med produksjonens stab og skuespillere om lønn og honorarer som skal belastes regnskapet.

- Utbetalinger til lønsmottakere skal dokumenteres med lønsslipper og utbetalinger til selvstendig næringsdrivende skal dokumenteres med faktura.
- Personell i produksjonsforetaket som har generell ansettelse i foretaket ut over den angjeldende produksjonen – kan internfaktureres til prosjektet – med dagssats/periodepris oppad begrenset til markedspris. Der hvor budsjett eventuelt ikke skal danne maksgrense for hva denne ressursen kan internfakturere prosjektet – må dagslister eller lignede foreligge som dokumentasjon.

Arbeidskreditt og leverandørkreditt

- Kreditter kan inngå som en del av finansieringen av et film- eller spillprosjekt. Det forutsettes imidlertid at prosjektet har en realistisk og økonomisk bærekraftig finansierungsplan. Kreditter skal være et supplement til annen finansiering i et prosjekt.
- Alle kreditter skal være reelle, avtalte, dokumenterte og etterprøvbare, og skal inngå i et fullstendig prosjektrekskap.

Arbeidskreditt:

Arbeidskreditt innebærer at skuespillere eller film/spillarbeidere yter arbeid uten full løpende betaling, og gir dette som en kreditt til produksjonsforetaket som del av prosjektets finansiering.

Arbeidskreditt kan også omfatte interne ressurser, herunder hele eller deler av produsenthonorar eller andre interne bidrag fra produksjonsselskapet.

- Det må være samsvar mellom arbeidskreditten og det som er budsjettet for den enkelte medvirkende eller funksjon
- Kreditter kan ikke overstige godkjente budsjetttrammer uten særskilt dokumentasjon og begrunnelse
- Interne ressurser (personell og utstyr) som inngår som kreditt skal internfaktureres mellom driftsselskap og prosjekt
- Internfakturering skal baseres på enhetspriser i godkjent budsjett
- Ressursbruk skal dokumenteres gjennom timelister, dagslister eller annen etterprøvbar dokumentasjon
- Dersom det internfaktureres utover budsjetterte beløp, må dette kunne dokumenteres særskilt

Dersom en lønsmottaker yter arbeidskreditt:

- skal arbeidsgiveravgift innbetales
- skal pliktig pensjon innbetales
- skal forskuddsskatt trekkes og innbetales

Dette innebærer at arbeidskreditt i form av lønn behandles etter ordinære regler, noe som i praksis begrenser bruken av slike kreditter.

Leverandørkreditt:

Leverandørkreditt innebærer at en ekstern part (leverandør av varer eller tjenester) gir kreditt til produksjonen ved å utsette betaling eller ettergi hele/deler av krav.

- Alle kreditter skal føres i regnskapet med gyldige bilag (faktura) fra den part som har gitt kreditten
- Ingen eksterne kreditter kan godtas uten gyldig bilag
- Alle eksterne kreditter skal faktureres på normal måte og bokføres i prosjektrengnskapet
- Merverdiavgift skal behandles og rapporteres på ordinær måte

Regnskapsmessige krav (gjelder alle kreditter):

- Det skal føres ett samlet prosjektrengnskap for alle faser av produksjonen
- Prosjektrengnskapet skal føres etter godkjent kontoplan
- Prosjektrengnskapet skal inngå i selskapets offisielle regnskap
- Alle prosjektets inntekter og kostnader skal føres i prosjektrengnskapet
- Avtalte kreditter (interne og eksterne) skal fremgå som bokførte poster, også der de ikke er utbetalt
- Kreditter må være tydelig identifiserbare og etterprøvbare i regnskapet

Gjenstander av varig verdi

- Varer som har en innkjøpspris på over kr 15 000,- og som på innkjøpstidspunktet antas å ha en bruksverdi ved avslutningen av produksjonen, skal føres på en egen liste over gjenstander av varig verdi, og avhendes til best mulig pris ved produksjonens avslutning. Inntekter fra slikt salg regnes som en kostnadsreduksjon av angjeldende regnskapskonto.
- Listen over gjenstander av varig verdi påføres opplysninger om hva varen er solgt for, eller om annen disponering, og vedlegges produksjonens sluttregnskap.

Merverdiavgift

Merverdiavgift er ikke en godkjent kostnad. Dette gjelder også for selskaper som ikke merverdiavgiftpliktige. Logikken er basert på muligheten til å etterregistrering MVA.

«Du kan søke om fradrag på merverdiavgift du har betalt for kjøp til bruk i virksomheten opp til tre år tilbake i tid. Eksempler på dette kan være utgifter til telefon, pc eller investeringer virksomheten har gjort. Du trenger ikke å legge

fram dokumentasjon med mindre vi spør om det, men du må ha alle kvitteringer tilgjengelig.» (Registrere, endre eller slette i Merverdiavgiftsregisteret (Mva-registeret) - Skatteetaten)

Reiser

Utbetalinger av dietter til lønnsinntakere etter Statens satser, og tariffestet godtgjørelse i henhold til de til enhver tid gjeldende overenskomster, kan belastes regnskapet. Reisens formål skal alltid dokumenteres ved reiseregning.

Kjøretøy

Statens regulativ for bruk av egen bil skal legges til grunn ved føring av regnskapet enten kjøretøyet eies av privatpersoner i produksjonens stab eller av vedkommende produksjonsselskap.

Ved leie av bil kan utgifter til drivstoff belastes regnskapet. Regningene skal påføres registreringsnummer og kilometerstand.

Taxi

Taxikvitteringer skal påføres kjørestrekning, hvem som har reist, samt opplysning om formålet med reisen.

Internfakturering av egne ytelser

Produksjonsforetakets egne eide ressurser, langtidsleid kontorareal og andre ressurser samt kostnader til regnskapsførsel og revisor kan internfaktureres til prosjektet – med dagssats eller periodepris oppad begrenset til markedspris. Der hvor budsjett eventuelt ikke skal danne maksgrense for hva denne ressursen kan internfakturere prosjektet – må dagslister eller lignende foreligge som dokumentasjon.

Erstatninger

- Egenandel som produksjonsselskapet må betale i forbindelse med forsikringsoppgjør kan belastes regnskapet.
- Bilag til erstatningsutbetalinger som er gjort på grunnlag av avtale skal inneholde:
 - dokumentasjon på utbetalingen
 - opplysning om hva som er skadet eller tapt
 - redegjørelse for forholdet og årsaken til tapet eller skaden
 - navn og kontakinformasjon til erstatningsmottakeren
 - underskrift fra den som har inngått avtale om erstatningsutbetalingen.

Mat og bevertning

- Utgifter til felles bespisning av stab på settet, på befaringer og i planmøter kan belastes regnskapet i henhold til de til enhver tid gjeldende overenskomster.
- Utgifter til mat og bevertning for øvrig kan ikke belastes filmregnskapet, med unntak av premierearrangementer.
- Utgifter til alkoholholdige drikkevarer kan kun belastes regnskapet i forbindelse med premierearrangementer.

Renter

Renter som påløper i perioden fra vedtak om produksjonstilskudd fattes, til sluttregnskap er innlevert, kan utgiftsføres i regnskapet. Renteinntekter som påløper i samme periode, skal inntektsføres i regnskapet.

Rapportering ved rateutbetalinger

Regnskapsrapportering i forbindelse med rateutbetalinger skal skje på samme mal som godkjent kalkyle og avviksrapporteres i forhold til denne. NFI kan i tilskuddsbrev kreve at det ved levering av sluttregnskapet i forbindelse med utbetaling av siste rate, også settes opp en balanse for prosjektet hvor det fremgår hvordan prosjektet er finansiert. Kreditter skal regnskapsføres i samsvar med godkjent finansieringsplan.

Kontroll

Etter at bekreftet sluttregnskap er innlevert, kan tilskuddsforvalter innkalle hovedbok, foreta stikkprøvekontroll eller innkalle alle regnskapsbilag for kontroll av prosjektet. Bilag bør i størst mulig grad kunne leveres digitalt.