

Instruktion för finansiell rapportering

Inledning

Syftet med den här instruktionen är att ge stöd till de organisationer som enligt projekt- och programavtal med LO-TCO Biståndsnämnd ska inkomma med finansiell rapportering.

Under hösten 2010 har Sida kommit med en ny instruktion för ansökan och rapportering för de organisationer som har ramavtal med Sida. Dessutom har en överenskommelse slutits mellan Sida och LO-TCO Biståndsnämnd om egeninsatsen. Detta innebär att Sida ställer högre krav på den finansiella rapporteringen.

Observera att informations- och kommunikationsprojekt har en egen instruktion.

Den finansiella rapporten

För att den finansiella rapporteringen ska ses som fullständig krävs att följande inkommit till LO-TCO Biståndsnämnd:

- ✓ Ekonomisk redovisning.
- ✓ Revisionsrapport samt *Management letter*.
- ✓ Eventuella kommentarer avseende avvikelser mot överenskommen budget.

Den finansiella rapporten ska vara LO-TCO Biståndsnämnd tillhanda senast den 28 februari varje år för projektets verksamhet under det närmast föregående kalenderåret (1 januari – 31 december).

- ✓ "Accounting sheets" 7A och 7B, ska användas och fyllas i som vanligt. Dessa rapporter kommer sedan att bearbetas av LO-TCO Biståndsnämnd för att passa in i Sidas nya rapporteringsformat.
- ✓ Egeninsatsen måste intygas av revisorn enligt ett nytt format. Tidigare har endast kostnaderna intygats av revisorn. Enligt Sidas nya instruktion samt en separat överenskommelse med Sida så måste revisorn för Programmet/Projektet intyga både intäktssidan, som måste täcka in både anslaget från LO-TCO Biståndsnämnd samt egeninsatsen, men även projekt-/programkostnaderna. Detta innebär i praktiken att de kostnader som tidigare benämnts egeninsatskostnader numer, tillsammans med de kostnader som finansierats av LO-TCO Biståndsnämnd, benämns projekt-/programkostnader. (Se även LO-TCO Biståndsnämnds revisionsinstruktion)

Övriga krav

- ✓ I den finansiella rapporten ska utfallet jämföras med avtalad budget för aktuell rapporteringsperiod. Vid rapporteringen skall samma valuta och budgetposter användas som i den godkända budgeten. Detaljeringsgraden bestäms utifrån avtalad budget.
- ✓ I de fall det förekommer lönekostnader ska det framgå vilken princip som använts för fördelning av lönekostnader.
- ✓ Rapporterade kostnader ska kunna härledas från bokföringen.
- ✓ Ränteintäkter inom projektet/programmet ska redovisas i den finansiella rapporten.
- ✓ Den finansiella rapporten ska skrivas under av ledningen för Organisationen/Programmet/Projektet.
- ✓ Nationella redovisnings- och skatteregler skall följas.
- ✓ Det ska finnas kompletta underlag (kvitton/fakturor etc.) som verifierar kostnaderna inom programmet/projektet.

- ✓ I de fall arbetstid ska debiteras programmet/projektet ska det finnas tillförlitliga rutiner som möjliggör uppföljning och revision. En enkel tidsuppskattning är inte tillräcklig. Ledningen i programmet/projektet ska löpande godkänna/attestera dessa underlag. Lönekostnader ska bokföras löpande under programmet/projektets genomförande för att främja god uppföljning. Ideellt arbete kan aldrig räknas som en projekt-/programkostnad och således ej heller vara en del av egeninsatsen.

Egeninsatsen

- ✓ Egeninsatsen är 10,3 %.
- ✓ Egeninsatsen skall finansieras antingen av berörda svenska förbund eller av berörda Globala fack eller av dessa båda tillsammans och skall utgöras av kontanta medel insamlade i Sverige (Medlemsavgifter) och/eller medlemsavgifter till de globala facken. Det vill säga, en del av projekt-/programverksamheten bekostas av egna medel.
- ✓ De kostnader som finansieras av de Globala facken baserat på medlemsavgifter måste kunna härledas på projekt-/programnivå. Viktigt att notera är att de projekt-/programkostnader som ett Globalt fack finansierat med egna medel, totalt sett, ej får överstiga det belopp som dess anslutna svenska förbunden betalat in i medlemsavgift till dem under samma år.
- ✓ Egeninsatsen skall rapporteras i den årliga redovisningen till LO-TCO Biståndsnämnd och vara reviderad av revisor och skriftligen intygad av densamma. (Se LO-TCO Biståndsnämnds Revisionsinstruktion)
- ✓ Egeninsatsen får inte utgöras av beräknad tid för ideellt arbete.

Tilläggskrav för organisationer som vidareförmedlar bidrag:

- ✓ Organisationen ansvarar för att vidareförmedlade bidrag revideras årligen enligt LO-TCO Biståndsnämnds krav.
- ✓ Organisationen ansvarar för följande i nästa led:
 - Bedöma och agera på information som framkommer i rapporteringen.
 - Dokumentera ställningstagande till inkommen rapportering.
 - Eventuella brister och/eller problem ska lyftas fram till LO-TCO Biståndsnämnd.

Halvårsrapportering

- ✓ Varje år, senast den 30 september skall en halvårsrapport ("Midterm Report Template") lämnas till LO-TCO Biståndsnämnd.
- ✓ Halvårsrapporten skall kommentera projektets finansiella delar med fokus på avvikelser från projektplan samt stora avvikelser från ursprunglig budget.
- ✓ Till halvårsrapporten skall bifogas en blankett för avvikelserapportering. På denna blankett skall rapporteras eventuella belopp som ej kommer att rekvireras på grund av avvikelser.

Slutrapportering

- ✓ När ett projekt/program avslutats skall en slutrapport ("Final Project Report Template") lämnas till LO-TCO Biståndsnämnd senast den 30 september året efter projektets/programets avslut.
- ✓ Slutrapport sträcker sig över hela projektperioden. Projektets finansiella delar skall kommenteras med fokus på:
 - avvikelser från projektplan samt stora avvikelser från ursprunglig budget.
 - eventuella kommentarer avseende egeninsatser på fältnivå samt om projektets fortsatta bärkraftighet.

Återbetalning av medel

I de fall medel finns kvar i projekt skall dessa återbetalas till LO-TCO Biståndsnämnd snarast möjligt, dock senast den 30 september året efter projektets avslut, genom insättning på vårt bankkonto:

Bank: Swedbank AB
SWIFT/BIC: SWEDSESS

För projekt inom Reformsamarbete Öst:
Kontonummer: 8327-9 - 994 266 187-8 (IBAN: SE41 8000 0832 7999 4266 1878

För projekt i Syd:
Kontonummer: 8327-9 - 14 623 836-5 (IBAN: SE94 8000 0832 7901 4623 8365

eller via insättning på LO-TCO Biståndsnämnds Plusgirokonto: 446 83 02-7 (gäller alla projekt).
Ange projektnummer vid betalning.