



# **RIKTLINJER FÖR EKONOMISK REDOVISNING**

**AV SAMARBETSPROJEKT FINANSIERADE AV OLOF PALMES  
INTERNATIONELLA CENTER**

Version: 2020.12.08

**För ansvariga organisationer i Sverige**

## Innehållsförteckning

<b>1. INFORMATION OM BLANKETTER</b> .....	<b>3</b>
<b>2. MEDELFÖRVARING</b> .....	<b>4</b>
<b>3. RÄNTOR</b> .....	<b>5</b>
<b>4. JÄMFÖRELSE MED BUDGET</b> .....	<b>5</b>
<b>5. HALVÅRSRAPPORT</b> .....	<b>5</b>
<b>6. ÅRSRAPPORT</b> .....	<b>6</b>
6.1 Årsrapport.....	6
6.1.1 Checklista vid inlämning av årsrapport.....	6
6.1.2 Avslutande rapportering (efter projektets sista år) .....	7
<b>7. REVISION I SVERIGE</b> .....	<b>7</b>
7.1 Granskning av årsrapport .....	7
<b>8. REDOVISNING OCH REVISION I UTLANDET</b> .....	<b>7</b>
<b>9. VALUTOR OCH VALUTADIFFERENSER</b> .....	<b>8</b>
<b>10. ÅTERSTÅENDE MEDEL</b> .....	<b>9</b>
10.1 Årsrapport .....	9
10.2 Uppdaterad budgetbilaga som reglerar outnyttjade balanser från föregående år .....	9
10.3 Slutredovisningar .....	10

# RIKTLINJER FÖR EKONOMISK REDOVISNING AV SAMARBETSPROJEKT FINANSIERADE AV OLOF PALMES INTERNATIONELLA CENTER

## 1. INFORMATION OM BLANKETTER

Organisationer som beviljats medel för projekt med medel från Palmecentret skall senast den **1 mars** varje år lämna in sina redovisningar till Palmecentret.

Den ekonomiska redovisningen skall **alltid** ske på Palmecentrets blanketter:

- Kostnadsspecifikationsblankett
- Redovisning i svenska kronor
- Kopia av redovisning från lokal partner

Utöver detta ska den ekonomiska redovisningen också bestå av:

- Revisionsrapport
- Management Letter
- Management response

Revisionsrapporten och Management letter ska upprättas i enlighet med ”*Palmecentrets revisionsinstruktion*”.

Management respons är era svar på hur revisorns ev. rekommendationer ska följas upp.

Samtliga blanketter (exkl. Management response) som behövs för att göra redovisningen finns tillgängliga på Palmecentrets hemsida, [www.palmecenter.se](http://www.palmecenter.se).

**Kostnadsspecifikationsblanketten:** På kostnadsspecifikationsblanketten redovisas de budgeterade och faktiska kostnaderna för den aktuella redovisningsperioden. Redovisningen görs i *svenska kronor* och skall följa uppställningen enligt den senast *beviljade* budgeten. Ur kostnadsspecifikationen går det att utläsa slutsumman av alla kostnader för projektet. I de fall organisationen ska lägga in egeninsats fastställer slutsumman hur stor del av projektets kostnader som finansieras av Palmecentret (95 %) respektive av egeninsats (5 %). Belopp erhållet från Palmecentret och upplupen ränta ska också framgå.

Kom ihåg att kostnadsspecifikationsblanketten *måste vara undertecknad både av firmatecknare samt granskad och underskriven av en extern, oberoende och kvalificerad revisor*. Detta för att intyga att organisationen och revisorn är överens om att redovisningen är korrekt.

**Redovisning i svenska kronor:** Blanketten används för att redogöra för årets användning av projektmedlen (Sida bidrag och egeninsatsen), samt ingående och utgående balans på bankkontot. I blanketten anges hur stor del av anslaget som har vidareförmedlats till utländsk samarbetspart (totalt), samt de totala kostnader som den svenska projektorganisationen har haft.

Kom ihåg att blanketten ”Redovisning i svenska kronor) *måste vara undertecknad både av firmatecknare samt granskad och underskriven av en extern, oberoende och kvalificerad*

revisor. Detta för att intyga att organisationen och revisorn är överens om att redovisningen är korrekt.

### **Kopia av redovisning från lokal partner:**

Den finansiella redovisningen ska vara uppställd i enlighet med Palmecentrets mall "ACCOUNTS IN LOCAL CURRENCY /EXPENDITURE SPECIFICATION IN SEK".  
Finns på vår hemsida.

Det ni ska kontrollera innan ni godkänner denna redovisning är:

Ingående balansen stämmer

- Att de mottagit lika mycket i SEK som ni har skickat  Är genomsnittskursen rätt?
- De redovisar mot senast godkända budget  Finns budgetavvikelser?
- Att rätt genomsnittskurs använts vid omräkningen från lokal valuta till SEK
- Att revisionen utförts enligt ISA 800/805 och SNT 4400
- Att Palmecentrets revisionsinstruktion följts
- Att revisionen är ren
- Finns det revisionsanmärkningar?
- Finns balans att överföra till nästa år? Sista året i en avtalsperiod ska detta belopp återbetalas.

**Revisionsrapport:** Upprättas av projektets revisor i enlighet med "Palmecentrets revisionsinstruktion" och i enlighet med ISA 805 samt SNT 4400. *Kom ihåg att revisorn alltid ska vara extern, oberoende och kvalificerad (i Sverige titlarna "godkänd" eller "auktoriserad" revisor).*

Den svenska projektorganisationen ska i regel inte skicka verifikat (kvitton och liknande) till Palmecentret ur den svenska projektorganisationens eller den utländska samarbetsorganisationens bokföring.

**Observera att inga nya medel utbetalas till organisationer som ej redovisat tidigare anslag.**

## **2. MEDELFÖRVARING**

För att få en god kontroll på anslagen från Sida måste dessa hållas på ett separat bankkonto. Detta konto skall tecknas av minst två personer i förening. Inte i något fall skall intäkter och kostnader för biståndsverksamheten blandas med den svenska projektorganisationens övriga verksamhet.

Den utländska samarbetsorganisationen ska hålla Sida-anslaget på ett bankkonto. Palmecentret rekommenderar starkt att ett separat konto upprättas för projekten även

utomlands. Att inte ha ett separat konto för ett projekt försvårar vid redovisning och revision samt vid uträkning av räntor erhållna i projektet.

### 3. RÄNTOR

**Som tidigare nämnts måste Sidaanslag i Sverige hållas på ett separat bankkonto. Palmecentret rekommenderar att separat konto upprättas även av den utländska samarbetsorganisationen. Ränta på dessa medel, på respektive konto, skall ingå i redovisningen till Palmecentret.**

Ingen ränta behöver återbetalas till Palmecentret under pågående projekt. Röntan skall användas för den Sidastödda verksamheten.

Den utländska samarbetsorganisationen får behålla ränta som intjänats på bankkonto i samarbetslandet om den används för den Sidastödda verksamheten.

Vid avtalets slut skall erhållen ränta som inte använts för den Sidastödda verksamheten återbetalas till Palmecentret. Återbetalning av belopp under 500 SEK behöver ej ske.

**Det ingår i revisorns uppgift att kontrollera att rätt belopp redovisats.**

### 4. JÄMFÖRELSE MED BUDGET

Redovisning av projektet skall alltid följa rubrikerna enligt den budget man fått beviljad av Palmecentret (se bilaga 1 i avtalet). Om justeringar har gjorts under budgetåret (efter godkännande av Palmecentret) skall redovisningen göras mot den budget som slutgiltigt överenskommits.

Palmecentret måste godkänna budgetavvikelse på över 10% av totalbudget på varje budgetlinje.

För att undvika budgetavvikelse är det viktigt att under året alltid arbeta aktivt med budgeten och begära omfördelning av budgeten vid behov.

**Exempel:** En organisation har en totalbudget på 500 000 och har budgeterat 10 000 för resor. Vid rapportering har 15 000 använts vilket innebär ett underskott på 5 000. Underskottet motsvarar 50% av budgetlinjen men endast en 1% av totalbudgeten vilket innebär att avvikelsen är godkänd givet att alla andra riktlinjer för resor uppfylls.

### 5. HALVÅRSRAPPORT

Halvårsrapportering av projektet ska ske i samband med rekvisition 2.

Mall finns på vår hemsida.

Tänk på att även skicka in kopia på ert avtal med lokal partner i samband om ni inte redan gjort det.

Utbetalning av rekvisition 2, kan ej verkställas innan halvårsrapporten är godkänd av Palmecentret.

## 6. ÅRSRAPPORT

### 6.1 Årsrapport

För varje år som projektet fortgår skall en **årsrapport** upprättas. En årsrapport skall omfatta det senaste årets utveckling i projektet, d.v.s. den närmast föregående tolv månaders perioden (1 januari – 31 december), och ska avlämnas till Palmecentret senast den **1:a mars** varje år. Årsrapporten ska omfatta följande två delar:

1. **Deskriptiv del:** Den första delen av rapporten skall innehålla en beskrivande redogörelse där uppnådda resultat skall jämföras med den godkända projektansökan. Eventuella avvikelser från ansökan och budget skall beskrivas. Rapporter från samtliga resor i projektet skall redovisas i den deskriptiva redovisningen. Den deskriptiva redovisningen skall ske på Palmecentrets mall för deskriptiv redovisning som finns tillgänglig på [www.palmecenter.se](http://www.palmecenter.se).
2. **Ekonomisk del:** Den andra delen av rapporten skall innehålla en ekonomisk redovisning av erhållna medel i enlighet med allmänt accepterade redovisningsprinciper.
  - Kostnadsspecifikation (underskriven av revisor samt firmatecknare)
  - Redovisning i svenska kronor” (underskriven av revisor samt firmatecknare)
  - Revisorsrapport och ett Management Letter
  - Management response (finns ej blankett)
  - Kopia på redovisning från lokal partner

#### 6.1.1 Checklista vid inlämning av årsrapport

Följande material skall alltid skickas till Palmecentret vid årsrapportering av projekt:

- Deskriptiv redovisning som beskriver projektets senaste verksamhetsår (1 januari – 31 december)
- Ekonomisk redovisning för senaste verksamhetsåret innehållande:
- Kostnadsspecifikation (underskriven av revisor samt firmatecknare)
- Redovisning i svenska kronor” (underskriven av revisor samt firmatecknare)
- Revisorsrapport och ett Management Letter
- Management respons (finns ej blankett)
- Kopia på redovisning från lokal partner

Redovisningen skall alltid ske på Palmecentrets blanketter. Samtliga blanketter och mallar finns tillgängliga på [www.palmecenter.se](http://www.palmecenter.se).

### 6.1.2 Avslutande rapportering (efter projektets sista år)

Redovisningen ska avlämnas till Palmecentret senast den **1:a mars** året efter avslutat verksamhetsår och innehålla samma två delar som årsrapporten samt återbetalning av eventuella kvarvarande medel.

Invänta återbetalningsbrev innan ni verkställer återbetalningen.

Även en deskriptiv del avlämnas vid slutrapportering av projekt. Mall finns på hemsidan.

## 7. REVISION I SVERIGE

### 7.1 Granskning av årsrapport

**Samtliga projekt, oavsett belopp, ska revideras av en extern, oberoende och kvalificerad revisor (godkänd eller auktoriserad revisor).**

Den revisor som granskar projektets redovisning ska upprätta en **Revisionsrapport**.

En **Revisionsrapport** är ett dokument som skrivs enligt ISA 805 och SNT 4400 om att den ekonomiska rapporten överensstämmer med den granskade organisationens redovisning och med "Palmecentrets revisionsinstruktion". **Det är viktigt att det i Revisionsrapporten tydligt framgår att revisionen är gjord enligt "Palmecentrets revisionsinstruktion". Innehåller inte Revisionsrapporten denna information kan intyget ej godkännas.**

En korrekt revisionsrapport enligt ISA 805 och SNT 4400 innehåller 3 rubriker:

- Management responsibility (ledningens ansvar)
- Auditors responsibility (revisorns ansvar)
- Audit opinion (revisorns bedömning)

Det är den svenska projektorganisationens ansvar att se till att projektets revisor och den utländska samarbetsorganisationen har kännedom om och genomför revisionen enligt "Palmecentrets revisionsinstruktion" (finns tillgänglig på [www.palmecenter.se](http://www.palmecenter.se)).

## 8. REDOVISNING OCH REVISION I UTLANDET

De ovan lämnade allmänna riktlinjerna för redovisningen skall också tillämpas av den utländska samarbetsorganisationen. Istället för blanketten "Redovisning i svenska kronor" skall de använda mallen "Accounts in local currency/Expenditure specification in SEK". Dessutom skall redovisningen från den utländska samarbetsorganisationen vara den svenska projektorganisationen tillhanda senast **1 februari** istället för 1 mars efter avslutat budgetår för att ge den ansvariga organisationen i Sverige nödvändig tid att förbereda sin rapport.

**Redovisningar i samarbetslandet ska alltid revideras av en Certified Public Accountant (CPA), Chartered Accountant (CA), eller motsvarande enligt nationell lagstiftning.**

Verifikaten skall i normalfallet inte skickas till Sverige, utan behållas av den utländska samarbetsorganisationen i minst sju år.

En **Revisionsrapport**, enligt ”Palmecentrets revisionsinstruktion”, skall bifogas redovisningen.

Det ska tydligt framgå att revisionen är gjord enligt ”Palmecentrets revisionsinstruktion” och International Standards on Auditing (ISA), annars kan den inte godkännas av revisorn i Sverige.

Det är den svenska projektorganisationens ansvar att se till att samarbetsorganisationen och dess revisor har kännedom om och genomför revisionen enligt ”Palmecentrets revisionsinstruktion” (finns tillgänglig på [www.palmecenter.se](http://www.palmecenter.se)). I vissa länder har Palmecentret upphandlat revisorer som sköter den lokala revisionen i samarbetslandet.

## 9. VALUTOR OCH VALUTADIFFERENSER

För att den svenska projektorganisationen skall kunna beräkna eventuella kursdifferenser måste den utländska samarbetsorganisationen lämna uppgift om samtliga växlingar man gjort under året. Detta måste göras dels i den lokala valutan och i de fall en mellanvaluta (intermediary currency; normalt sätt EURO eller USD) används ska detta också redovisas.

Detta görs i blanketten “Accounts in local currency/Expenditure specification in SEK”. Eventuella kursdifferenser får den svenska projektorganisationen ta med i sin redovisning gentemot Palmecentret.

Uppgift skall lämnas om:

- Hur mycket organisationen erhållit från Sverige,
- Datum när organisationen erhöll pengarna,
- Hur mycket organisationen växlat till mellanvaluta (EURO eller USD), samt växlingskurs, - hur mycket organisationen växlat till lokal valuta, samt växlingskurs, - datum när de gjorde detta.

Under en avtalsperiod balanseras eventuellt kvarvarande medel över till nästa år med hjälp av årets genomsnittskurs.

När projektet avslutas (sista året) ska eventuella kvarvarande medel återbetalas.

Återbetalning från lokal partner görs i deras valuta, i enlighet med utgående balans i redovisningen.

När återbetalningen inkommer till er, kan det uppstå en skillnad mellan balansen i SEK och vad som faktiskt inkommit. Det är en kursvinst om det återbetalda beloppet är större, är det mindre uppstår en kursförlust.

Vid återbetalning till Palmecentret ska det anges vad som är återbetalning av medel och hur stor en ev. kursvinst/förlust är.



## 10. ÅTERSTÅENDE MEDEL

### 10.1 Årsrapport

Återstående medel per 31 december 20xx kan föras över till nästa budgetår, efter skriftlig överenskommelse med Palmecentret. Överskott och underskott påverkar verksamhetsplaneringen för det kommande budgetåret. Om en organisation under budgetåret märker att projektet verkar bli billigare än budgeterat eller om projektet drabbats av förseningar, skall organisationen snarast kontakta Palmecentret för att diskutera detta. Senast i samband med redovisningen skall detta ske. Om ingen överenskommelse träffas angående överföring av medel till nästa år ska de återstående medlen återbetalas till Palmecentret.

### 10.2 Uppdaterad budgetbilaga som reglerar outnyttjade balanser från föregående år

Om avtalsperioden är flerårig, ska samarbetsorganisationen senast i mars lämna in en uppdatera budget för det aktuella året, dvs. en budget där även det balanserade beloppet (kvarvarande medel från föregående år) ingår. Den uppdaterade budgeten ska inkludera en specifiering över hur medlen ska användas till aktiviteter under det aktuella kalenderåret. När den är godkänd av Palmecentret kommer den uppdaterade budgeten biläggas och bli en del av avtalet.

Det är viktigt att ni också skickar en uppdaterad budget till er partner där alla medel ingår (årets medel + kvarvarande medel från föregående år).

[Skriv här]

## 10.3 Slutredovisningar

Om det blir medel över vid slutredovisningen, skall dessa återbetalas till Palmecentret. Återbetalningen beräknas på följande sätt (uppdelat på gällande regler för 1. CSO och 2. PAO):

### 1. CSO

<b>Exempel på uträkning av återbetalningsbeloppet</b>	
Budgeterade kostnader:	300 000
Egeninsats 5%	15 000
<b>Utbetalt Sidaanslag (95% av de budgeterade kostnaderna)</b>	<b>285 000</b>
Faktiska projektkostnader:	
260 000	
Varav egeninsats 5%	13 000
<b>Varav Sidaanslag (95% av de faktiska kostnaderna):</b>	<b>247 000</b>
<b>Att återbetala till OPC (totalt utbetalt bidrag Sidaanslag- totalt redovisat</b>	
	<b>38 000 Sidaanslag):</b>

### 2. PAO

<b>Exempel på uträkning av återbetalningsbeloppet</b>	
Budgeterade kostnader = utbetalt Sidaanslag:	300 000
Faktiska kostnader:	260 000
<b>Att återbetala till OPC (utbetalt Sida - faktiska kostnader):</b>	<b>40 000</b>

**Efter granskning av slutredovisningen, skickar Palmecentret ut brev om återbetalning** till de organisationer som har återstående medel att återbetala enligt ovanstående kalkyl.

Om projektet kostat mer än planerat, skall organisationen stå för mellanskillnaden i form av en högre egeninsats.

Sida