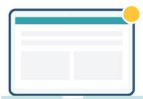


Panduan Penentuan Kesetaraan (*Equivalency Determination*)

Oleh NGOsource

Diterjemahkan oleh Pojok Belajar CSO



Serial Modul Pojok Belajar CSO
untuk CSO di Indonesia

Panduan Penentuan Kesetaraan (*Equivalency Determination*)

Oleh NGOsource

Diterjemahkan oleh Pojok Belajar CSO

Daftar Isi

Tujuan	5
Apa Itu NGOsource?	8
Mengapa Organisasi Diminta Melakukan <i>Equivalency Determination</i> ?	8
Apa Itu Penentuan Kesetaraan (<i>Equivalency Determination/ED</i>)?	11
Gambaran Mengenai Persyaratan ED (<i>Equivalency Determination/Penentuan Kesetaraan</i>)	15
Dukungan Publik	20
Apa Itu “Dukungan Publik” (<i>Public Support</i>)?	22

Manfaat Penentuan Kesetaraan (<i>Equivalency Determination/ED</i>) Dibandingkan dengan Tanggung Jawab Pengeluaran (<i>Expenditure Responsibility/ER</i>)	25
Manfaat NGOsource	29
Manfaat bagi Pemberi Hibah (<i>Grantmaker</i>)	31
Manfaat bagi LSM (NGOs)	33
Apa yang Bisa Diharapkan Saat Bekerja dengan NGOsource	35
Cara Kerja bagi Pemberi Hibah (<i>Grantmakers</i>)	37
Tahapan <i>Equivalency Determination</i> bagi NGO	40
Cara Kerja bagi Penerima Hibah	42
<i>Frequently Asked Questions (FAQ)</i>	46

Tujuan

Tujuan dari modul ini adalah untuk memberikan para pemberi hibah (*grantmaker*) dan LSM (NGO) panduan mengenai proses **penentuan kesetaraan (Equivalency Determination/ED)** dan pendekatan unik **NGOsource**. Panduan ini akan menjawab pertanyaan-pertanyaan berikut:

- Apa itu **NGOsource**?
- Apa itu **penentuan kesetaraan (ED)**?
- Apa saja persyaratan agar organisasi non-pemerintah (LSM) dapat dianggap setara dengan badan amal publik AS?
- Berapa banyak dukungan publik yang dibutuhkan agar sebuah LSM memenuhi syarat sebagai organisasi yang didukung publik, dan bagaimana kita menghitung dukungan publik?
- Apa manfaat ED bagi pemberi hibah dan LSM dibandingkan dengan tanggung jawab pengeluaran (*expenditure responsibility/ER*)?
- Apa manfaat bekerja dengan **NGOsource** untuk mendukung ED dibandingkan dengan pendekatan lain?
- Apa yang harus diharapkan oleh pemberi hibah saat bekerja dengan **NGOsource**? Apa yang harus diharapkan oleh LSM?

Kami berharap

Bahwa modul ini membantu pemberi hibah dan LSM memahami peran dan proses penentuan kesetaraan dengan **NGOsource**.



Apa Itu NGOsource?

Apa Itu NGOsource?

NGOsource diluncurkan pada tahun 2013 sebagai proyek dari Council on Foundations dan TechSoup untuk memecahkan masalah yang dihadapi oleh yayasan pemberi hibah AS dan penyandang dana lainnya (*grantmaker*) yang memberikan hibah internasional. Untuk mematuhi peraturan U.S. Internal Revenue Service (IRS), para pemberi hibah secara tradisional bekerja dengan penasihat hukum untuk melakukan “**penentuan kesetaraan badan amal publik asing**” (*foreign public charity equivalency determinations* atau **ED**). Pemberi hibah perlu mendapatkan ED sebelum memberikan hibah kepada jenis organisasi asing tertentu.

Mengapa Organisasi Diminta Melakukan *Equivalency Determination*?

Beberapa pemberi dana di AS seperti yayasan swasta atau *donor-advised funds* wajib mematuhi aturan pajak AS sebelum menyalurkan dana ke organisasi di luar negeri. ED adalah mekanisme yang digunakan untuk memenuhi kewajiban hukum tersebut.

Biasanya, pemberi hibah akan mengajukan ED saat mereka berencana memberikan dana ke organisasi non-AS, dan mereka bekerja sama dengan NGOsource melalui platform online serta mitra regional untuk mendukung LSM lokal.



Tujuan dari sebuah **ED** adalah untuk menentukan apakah sebuah organisasi non-pemerintah (LSM) non-AS setara dengan badan amal publik AS. Secara historis, para pemberi hibah menganggap proses ED mahal, tidak efisien, dan bersifat duplikatif.

Di masa lalu, satu **ED** perorangan dapat menghabiskan biaya hingga \$10.000 untuk biaya hukum bagi seorang pemberi hibah. LSM yang didanai oleh lebih dari satu pemberi hibah juga sering kehilangan waktu dan uang saat menanggapi permintaan yang berulang dalam format yang bervariasi. Upaya **NGOsource** untuk merampingkan proses ED merupakan peluang untuk mengatasi hambatan signifikan dalam filantropi lintas batas.

Sebuah konsorsium yayasan internasional yang bekerja erat dengan Council on Foundations, mengembangkan solusi: layanan dan repositori ED untuk seluruh sektor.

TechSoup, sebuah perusahaan sosial nirlaba, terpilih untuk membangun, meluncurkan, dan menjalankan layanan baru ini: **NGOsource**. Konsorsium tersebut memberikan pendanaan awal untuk membantu TechSoup membangun layanan dan memberikan panduan untuk memastikan layanan tersebut akan memenuhi kebutuhan sektor ini.

Konsorsium tersebut berharap **NGOsource** akan mengurangi biaya ED karena layanan tersebut menjadi mandiri sekaligus dari waktu ke waktu. **NGOsource** telah mencapai kedua tujuan tersebut, dengan keanggotaan yang mencakup 15 dari 20 pemberi hibah internasional terbesar yang berbasis di AS, serta yayasan swasta besar terkemuka lainnya, yayasan perusahaan dan filantropi, yayasan komunitas dan keluarga, serta dana yang dikelola oleh donor (**donor advised funds**).

Apa Itu Penentuan Kesetaraan (*Equivalency Determination/ED*)?

Apa Itu Penentuan Kesetaraan (*Equivalency Determination/ED*)?

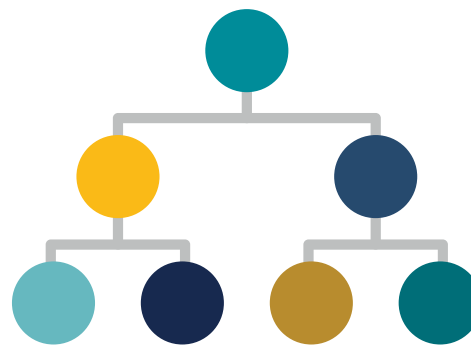
Penentuan kesetaraan (*Equivalency Determination/ED*) adalah penentuan dengan niat baik bahwa sebuah **LSM** adalah setara dengan **badan amal publik AS**. Penentuan ini menguji apakah dokumen organisasi, operasi, dan struktur pendanaan suatu LSM memenuhi persyaratan badan amal publik AS. Jika organisasi tersebut dianggap setara, maka seorang pemberi hibah (*grantmaker*) dapat memberikan hibah kepada LSM tersebut dan merasa yakin bahwa LSM tersebut secara hukum setara dengan badan amal publik AS.



Sebuah **ED** didasarkan pada serangkaian informasi rinci mengenai operasi dan keuangan LSM yang ditinjau secara cermat oleh “**praktisi pajak yang berkualifikasi.**” Agar dianggap setara dengan badan amal publik AS, sebuah LSM harus lolos tes tiga-cabang ini:

- Organisasinya terstruktur seperti badan amal publik AS
- Dioperasikan seperti badan amal publik AS Memenuhi persyaratan dukungan
- Memenuhi persyaratan dukungan publik minimum (setidaknya 33 3/1% dari pendanaannya berasal dari publik atau dari kegiatan amalnya).

Organisasi keagamaan tertentu, rumah sakit, organisasi riset medis, dan lembaga pendidikan (universitas atau sekolah) memenuhi syarat sebagai badan amal publik berdasarkan status unik mereka. Oleh karena itu, mereka tidak perlu memenuhi cabang ketiga (persyaratan dukungan publik minimum).



Persyaratan **ED** didasarkan pada hukum dan peraturan pajak AS. Aspek utama dari evaluasi adalah peninjauan **dokumen tata kelola** organisasi (yang harus disediakan dalam Bahasa Inggris). **Dokumen tata kelola** adalah dokumen yang dibuat untuk membentuk atau mendaftarkan suatu organisasi. Biasanya dokumen-dokumen tersebut mencakup nama dan tujuan organisasi. Contohnya termasuk akta pendirian (*articles of incorporation*), anggaran rumah tangga (*bylaws*), konstitusi, piagam (*charter*), memorandum asosiasi, dan akta perwalian (*trust deed*).

Sebagian besar ED NGOsource berlaku hingga dua tahun.

Pada bulan September 2015, U.S. Department of the Treasury dan IRS mengeluarkan **peraturan akhir tentang ED**. Peraturan ini menyelesaikan peraturan yang pertama kali diterbitkan pada September 2012 (yang menjadi pedoman para ahli di masa sementara) dan menegaskan pendekatan **NGOsource**.

Peraturan akhir tersebut secara lebih definitif memungkinkan para pemberi hibah untuk dengan yakin mengandalkan **ED** dalam repositori **NGOsource** karena peraturan tersebut menegaskan **pendekatan unik** yang telah diambil **NGOsource** untuk menyediakan layanan repositori ED sejak awal berdirinya. Ini termasuk keputusan **NGOsource** untuk menugaskan program tersebut dengan staf yang diisi oleh praktisi pajak yang berkualifikasi. Selain itu, peraturan baru tidak lagi secara eksplisit mengizinkan pemberi hibah untuk mengandalkan *foreign affidavit* (surat pernyataan asing) di sebagian besar situasi, tanpa adanya **ED** yang ditulis oleh praktisi pajak yang berkualifikasi. Hal ini membuat ketersediaan **ED** menjadi lebih penting bagi para pemberi hibah.

Gambaran Mengenai Persyaratan ED (*Equivalency Determination/ Penentuan Kesetaraan*)

Gambaran Mengenai Persyaratan ED (*Equivalency Determination*/Penentuan Kesetaraan)

Tabel ini memberikan ringkasan persyaratan agar suatu organisasi dianggap setara dengan badan amal publik AS



Untuk Dianggap Setara dengan Badan Amal Publik AS

Organisasi tersebut harus didirikan secara eksklusif untuk **tujuan amal**. Organisasi itu harus:

- Bersifat amal (*charitable*)
- Bersifat religius
- Bersifat ilmiah
- Bersifat literer (kesusastraan)
- Bersifat pendidikan
- Mencegah kekejaman terhadap hewan atau anak-anak
- Mendorong kompetisi olahraga amatir nasional atau internasional, dan/atau
- Melakukan pengujian untuk keselamatan publik

Organisasi tersebut harus beroperasi secara eksklusif untuk tujuan amal.

Selain yang disebutkan di atas, operasi yang bersifat “**amal**” secara luas mencakup operasi yang menyediakan bantuan bagi orang miskin, yang kesulitan, atau yang kurang mampu; memajukan agama; memajukan pendidikan atau ilmu pengetahuan; mendirikan atau memelihara bangunan, monumen, atau karya publik; mengurangi beban pemerintah; mengurangi ketegangan antar lingkungan; menghilangkan prasangka dan diskriminasi; membela hak asasi manusia dan hak-hak sipil yang dijamin oleh undang-undang; serta memerangi kemunduran komunitas dan kenakalan remaja.

Organisasi harus menunjukkan bukti bahwa asetnya akan digunakan untuk tujuan amal secara abadi/terus-menerus.

Lobi dan Politik

- Kegiatan organisasi tidak boleh memengaruhi undang-undang (“melobi”) melebihi jumlah yang tidak substansial.
- Organisasi tidak boleh campur tangan dalam kampanye politik untuk jabatan publik.

Dokumen yang Diperlukan

Dokumen tata kelola dan informasi yang dinyatakan sendiri oleh organisasi

- Organisasi harus menyatakan bahwa ia didirikan untuk tujuan amal, dan/atau bahwa hukum setempat mengharuskannya beroperasi secara eksklusif untuk tujuan amal.
- Dokumen tata kelola harus menjelaskan tujuan dan wewenang.
- Dokumen tata kelola harus melarang organisasi terlibat dalam kegiatan non-amal, kecuali sebagai bagian yang tidak substansial dari kegiatannya.

Dokumen Tata Kelola dan Informasi yang Dinyatakan Sendiri yang Disediakan oleh Organisasi

- Organisasi harus menyatakan bahwa ia terutama terlibat dalam kegiatan yang bersifat **amal** – kuesioner **NGOsource** meminta deskripsi kegiatan organisasi.
- Dokumen tata kelola organisasi (dan kegiatan sebenarnya) harus mendukung hal tersebut.
- Dokumen pendukung (**ancillary documents**) seperti laporan tahunan, brosur program, atau situs web juga dapat ditinjau.

- Organisasi harus menyatakan bahwa pada saat pembubaran (**dissolution**), asetnya akan dialihkan untuk tujuan amal, **DAN**
- Dokumen tata kelola organisasi atau hukum setempat harus mendukung hal ini.

- Organisasi harus menyatakan bahwa ia tidak terlibat dalam lobi substansial atau campur tangan dalam pemilihan umum, **DAN**
- Dokumen tata kelola organisasi (dan kegiatan aktual) harus mendukung hal yang sama.
- Dokumen pendukung (**ancillary documents**) seperti laporan tahunan, brosur program, atau situs web juga dapat ditinjau.

Manfaat Pribadi (*Private Benefit*)

- Kegiatan organisasi tidak boleh menguntungkan orang pribadi atau organisasi non-amal.

- Organisasi harus menyatakan bahwa aset bersihnya tidak memberikan manfaat kepada individu atau pihak internal (*insiders*) mana pun, **DAN**
- Dokumen tata kelola organisasi (dan kegiatan aktual) atau hukum setempat harus mendukung hal yang sama.

Dukungan Publik (jika berlaku)

- Organisasi harus memiliki setidaknya 33⅓ persen dukungan publik (setidaknya sepertiga dari dukungannya harus berasal dari sumber “publik”).
- Dukungan publik dihitung selama periode lima tahun.
- Dalam beberapa kasus, jika suatu organisasi memiliki dukungan publik kurang dari 33⅓ persen namun lebih dari 10 persen, fakta dan keadaan yang relevan harus membuktikan bahwa organisasi tersebut beroperasi mirip dengan badan amal yang didukung publik.
- Jika organisasi berusia kurang dari lima tahun, organisasi tersebut harus menyerahkan informasi keuangan sejak tanggal pembentukannya (termasuk tahun singkat). Organisasi juga harus memproyeksikan informasi keuangan untuk tahun-tahun yang tersisa guna menyediakan total lima tahun untuk analisis.

- Informasi keuangan lima tahun fiskal (tidak wajib diaudit)
- Organisasi keagamaan tertentu, rumah sakit, organisasi riset medis, dan lembaga pendidikan (universitas atau sekolah) memenuhi syarat sebagai badan amal publik; mereka tidak perlu memenuhi persyaratan dukungan publik minimum.

Dukungan Publik

Dukungan Publik

Secara umum, untuk dianggap setara dengan badan amal publik AS, sebuah LSM – yang tidak memenuhi syarat sebagai kongregasi keagamaan, rumah sakit, organisasi penelitian medis, atau institusi pendidikan (universitas atau sekolah) berdasarkan kriteria lain – harus menunjukkan bahwa setidaknya **sepertiga** dari pendanaannya berasal dari sumber “**publik**” atau sebagai pendapatan yang diperoleh dari kegiatan amalnya.



Dukungan publik dihitung selama periode lima tahun (termasuk tahun pajak yang baru saja selesai, dan empat tahun pajak sebelumnya, termasuk tahun-tahun singkat, jika ada). Kami dapat menyelesaikan perhitungan dukungan publik berdasarkan aturan biasa organisasi.

Apa Itu “Dukungan Publik” (Public Support)?

Dukungan publik dapat berasal dari salah satu dari empat kategori berikut:

1. Hadiah, Hibah, Kontribusi, atau Biaya Keanggotaan

Kategori ini mencakup semua dana atau barang berharga lainnya yang diterima sebagai **hadiah, hibah, kontribusi, atau biaya keanggotaan** (saat disediakan sebagai dukungan). Dukungan dapat berasal dari individu, institusi, atau pemerintah. Dukungan juga dapat berasal dari bisnis, nirlaba, atau entitas lainnya.

Bergantung pada sumber kontribusi, tidak semua sumber dukungan dihitung sepenuhnya dalam perhitungan dukungan publik, yang berarti bahwa beberapa sumber pada akhirnya lebih menguntungkan bagi persentase dukungan publik organisasi secara keseluruhan. Kontribusi dari apa yang disebut sumber publik (pemerintah dan badan amal publik) dihitung penuh saat menghitung dukungan publik, dan oleh karena itu membantu organisasi mempertahankan persentase yang tinggi.

Kontribusi dari apa yang disebut sumber swasta (individu, perusahaan, dan yayasan swasta) hanya dihitung hingga persentase terbatas dari keseluruhan dukungan organisasi. Oleh karena alasan ini, jika dukungan utama LSM berasal dari sejumlah terbatas sumber **swasta**, dukungan publiknya mungkin terpengaruh secara negatif.

metode akuntansi dan mata uang yang digunakan oleh organisasi untuk pelaporan keuangannya. Aturan seputar uji dukungan publik bersifat kompleks. Ringkasan di bawah ini dimaksudkan hanya untuk memberikan gambaran umum tingkat tinggi.

2. Nilai layanan atau fasilitas yang diberikan kepada organisasi oleh unit pemerintah

3. Pendapatan pajak (Tax revenues)

4. Pendapatan yang Diterima untuk Kegiatan Terkait Misi (*mission-related activities*)

Dalam kategori ini, suatu organisasi harus menyertakan pendapatan dari kegiatan yang dilakukannya untuk memajukan tujuan bebas pajak (amal) mereka. Contoh pendapatan dari kegiatan ini meliputi membebaskan biaya masuk untuk acara, menjual barang dagangan, melakukan layanan, atau menyediakan fasilitas sehubungan dengan tujuan amalnya. Organisasi seperti museum, kebun binatang, atau institusi lain dengan biaya masuk atau pendapatan terkait layanan yang signifikan sering kali memenuhi syarat sebagai organisasi yang didukung publik berdasarkan pendapatan dari kegiatan terkait misi. Namun, bagi organisasi lain, jenis pendapatan ini kurang relevan.

Bahkan jika dukungan publik suatu organisasi kurang dari sepertiga, dalam beberapa keadaan, organisasi tersebut masih dapat lolos uji dukungan publik jika ia lulus “**Uji Fakta dan Keadaan**” (**Facts and Circumstances Test**). Dalam kasus ini, organisasi perlu menunjukkan bahwa mereka biasanya menerima bagian dukungan yang substansial (setidaknya 10 persen) dari sumber “**publik**”. Organisasi tersebut juga perlu menunjukkan bahwa ia memenuhi fakta dan keadaan tertentu yang cenderung menunjukkan bahwa ia beroperasi seperti badan amal yang

didukung publik (disebut “**Uji Fakta dan Keadaan**”). Oleh karena itu, jika suatu organisasi menerima setidaknya 10 persen dukungan publik, dan memenuhi Uji Fakta dan Keadaan, organisasi tersebut akan dianggap didukung oleh publik. Untuk memenuhi uji ini, sejumlah fakta dipertimbangkan, termasuk:

- Persentase aktual dukungan finansial organisasi
- Sumber dan jenis dukungan
- Apakah badan tata kelolanya mewakili komunitas yang dilayaninya
- Ketersediaan fasilitas atau layanan publik yang disediakan
- Keragaman keanggotaannya

Jika suatu organisasi belum berusia lima tahun, **NGOsource** meminta informasi keuangan aktual sejak tanggal pembentukannya (termasuk tahun singkat, jika ada). Selain itu, **NGOsource** meminta agar organisasi memproyeksikan informasi keuangan untuk sisa tahun agar dapat meninjau total lima tahun.



**Manfaat Penentuan
Kesetaraan (*Equivalency
Determination/ED*)
Dibandingkan dengan
Tanggung Jawab
Pengeluaran (*Expenditure
Responsibility/ER*)**

Manfaat Penentuan Kesetaraan (*Equivalency Determination/ED*)

Dibandingkan dengan Tanggung
Jawab Pengeluaran (*Expenditure
Responsibility/ER*)



Dalam kasus tertentu, seorang pemberi hibah (*grantmaker*) dapat memilih untuk menjalankan **tanggung jawab pengeluaran** (*expenditure responsibility/ER*) saat mendanai sebuah LSM. Ini dapat mencakup kasus di mana LSM tidak dapat memberikan informasi yang diperlukan untuk menyelesaikan analisis **ED** atau analisis **ED** menyimpulkan bahwa LSM tersebut tidak setara.

Aturan **ER** mensyaratkan bentuk pengawasan dan pemantauan tertentu sebelum, selama, dan setelah periode hibah. Persyaratan ini memastikan bahwa dana digunakan secara eksklusif untuk tujuan amal yang dimaksudkan dari hibah tersebut.

Banyak pemberi hibah (*grantmaker*) memilih **ED** dibandingkan **ER**. Berikut adalah beberapa alasannya:

- Pemberi hibah mungkin berharap untuk membangun hubungan jangka panjang dengan penerima hibah mereka, dan **ED** memungkinkan mereka untuk lebih mudah memberikan hibah berikutnya kepada LSM yang telah tersertifikasi sebelumnya.
- Pemberi hibah mungkin ingin membantu membangun kapasitas organisasi penerima hibah di luar tujuan proyek tertentu, dan **ED** dapat membantu pemberi hibah dan penerima hibah lebih memahami struktur organisasi penerima hibah.
- Pemberi hibah mungkin menginginkan lebih banyak fleksibilitas dalam pencairan dana hibah (misalnya, untuk peralatan modal atau dukungan operasional umum), di mana **ER** secara signifikan lebih membatasi.

Ada alasan programatik dan hukum lainnya mengapa seorang pemberi hibah mungkin memilih **ED**. Halaman **Sumber Daya NGOsource** ([NGOsource Resources page](#)) menawarkan tautan ke informasi tambahan mengenai topik ini dan topik lainnya.

Manfaat NGOsource

Manfaat NGOsource

Dukungan dari The Rockefeller Foundation telah mengiringi perjalanan NGOsource sejak awal berdirinya. Baik secara praktis maupun transformatif, NGOsource menjawab kebutuhan mendesak dalam dunia filantropi.

— Pamela Foster, The Rockefeller Foundation



Penentuan kesetaraan yang dianugerahkan kepada War Child ... adalah mekanisme penting untuk memastikan kami dapat melanjutkan program kami di seluruh dunia. Ini meyakinkan para pemberi hibah bahwa War Child UK adalah organisasi yang sah dan dikelola dengan baik yang memenuhi kriteria yang sama seperti yang diharapkan dari badan amal terdaftar di AS.

— Pamela Foster, The Rockefeller Foundation



Manfaat bagi Pemberi Hibah (Grantmaker)

NGOsource melakukan pekerjaannya, sehingga pemberi hibah dapat fokus pada pemberian hibah.

Proses penentuan kesetaraan (ED) tradisional seringkali mahal dan tidak konsisten. Perbedaan dari satu pemberi hibah ke pemberi hibah lainnya dapat menghasilkan hasil yang tidak sesuai atau subjektif; biaya dapat berkisar antara \$10.000 hingga \$25.000 per ED jika pemberi hibah menggunakan penasihat luar.

NGOsource mengurangi duplikasi upaya di seluruh sektor filantropi. Repositori terpusat dan penasihat internal **NGOsource** meningkatkan keterjangkauan dengan memusatkan pengumpulan informasi ED dan dengan menyediakan layanan yang andal, terstandarisasi, dan mudah digunakan bagi pemberi hibah. **NGOsource** menawarkan manfaat-manfaat berikut:

- **Mengurangi risiko**
Para pemberi hibah tidak lagi menanggung beban penentuan yang panjang dan berisiko.
- **Proses yang disederhanakan**
Pengumpulan informasi terpusat oleh **NGOsource** meminimalkan redundansi, meningkatkan efisiensi, dan menstandarisasi proses ED.
- **Tidak perlu staf khusus**
Tim **NGOsource** yang sangat berkualifikasi menghilangkan kebutuhan akan keahlian **ED** internal atau penasihat hukum eksternal.

- **Beban LSM yang berkurang**
Dengan kuesioner terstandarisasi **NGOsource**, LSM tidak lagi dibebani untuk menyediakan data yang duplikatif atau tidak sesuai dari satu pemberi hibah ke pemberi hibah berikutnya.
- **Biaya yang lebih rendah**
Pemberi hibah mengalami penghematan biaya dan waktu dalam jangka panjang.
- **Penentuan layanan lengkap**
NGOsource mengejar informasi yang dibutuhkan, terus mengikuti perkembangan hukum **IRS** yang kompleks dan hukum spesifik negara, berkomunikasi dengan LSM, dan membuat penentuan kesetaraan.
- **Pengalaman penerima hibah yang ditingkatkan**
LSM dapat berinteraksi dengan **NGOsource** dan **mitra-mitranya** dalam bahasa lokal dan selama jam kerja bisnis kapanpun memungkinkan.

- **Ketersediaan yang nyaman**
Dengan tim ahli **NGOsource**, layanan **ED** mereka tersedia sepanjang tahun, tanpa gangguan.
- **Akses kapan saja**
Para pemberi hibah dapat meminta **ED** baru dan melacak status permintaan **ED** mereka kapan saja dan sesuai kenyamanan mereka menggunakan **Portal Pemberi Hibah (Grantmaker Portal)** secara daring.

- **Waktu penyelesaian yang transparan**
Tim dan mitra **NGOsource** yang berdedikasi memberikan dukungan LSM yang unggul, yang mengarah pada penyerahan **ED** yang lebih lengkap dan tepat waktu.
- **Filantropi lintas batas yang meningkat**
Karena **NGOsource** menyediakan proses **ED** yang efisien, manajemen dan staf pemberi hibah mampu mencurahkan lebih banyak waktu dan energi untuk program dan memperdalam hubungan dengan penerima hibah.

 **Siap untuk bergabung?**

[Daftar sekarang](#) 



Manfaat bagi LSM (NGOs)

NGOsource memberikan banyak manfaat bagi organisasi yang telah tersertifikasi, termasuk:

- **Akses ke pendanaan yang lebih fleksibel**
Pemberi hibah tertentu, termasuk yayasan swasta, pada umumnya tidak dapat memberikan hibah kepada organisasi yang bukan merupakan badan amal publik AS kecuali mereka menggunakan **ED** atau **ER**. Umumnya **ER** memberikan batasan yang lebih besar tentang bagaimana dana hibah dibelanjakan dan memberlakukan persyaratan pelaporan tambahan. Oleh karena itu, **ED** memfasilitasi fleksibilitas yang lebih besar dalam penggunaan dan pelaporan dana selama siklus hibah, yang menguntungkan pemberi hibah dan LSM.
- **Pengalaman yang ditingkatkan**
Sulit untuk berkomunikasi dengan berbagai pemberi hibah di zona waktu yang berbeda. Dengan [jaringan mitra global NGOsource](#), organisasi dapat berinteraksi dengan dukungan NGOsource dalam bahasa lokal mereka dan selama jam kerja bisnis kapanpun memungkinkan.
- **Peningkatan filantropi lintas batas**
Proses **ED** yang disederhanakan dan repositori terpusat **NGOsource** membuat informasi **ED** dapat diakses oleh setiap pemberi hibah yang merupakan anggota **NGOsource**.

- **Beban LSM yang Berkurang**
Dengan kuesioner terstandarisasi **NGOsource**, organisasi tidak lagi dibebani untuk menyediakan data yang duplikatif atau tidak sesuai dari satu pemberi hibah ke pemberi hibah berikutnya. Proses **ED** yang disederhanakan dan repositori terpusat **NGOsource** menjadikan informasi dapat diakses oleh setiap pemberi hibah yang merupakan anggota **NGOsource**.
- **Sertifikasi setara dengan badan amal publik 501(c)(3)**
Banyak organisasi yang telah menerima sertifikasi **ED** dari **NGOsource** merasa bahwa hal tersebut telah meningkatkan kredibilitas dan visibilitas mereka di mata para pemberi hibah. Meskipun calon pemberi hibah masih harus membayar biaya untuk mengakses **ED** yang spesifik untuk pemberi hibah tersebut, proses **ED** menjadi lebih ringkas dan andal setelah sertifikasi **ED** awal. Kuesioner **ED NGOsource** juga berfungsi sebagai alat yang berguna untuk mengaudit informasi keuangan dan hukum suatu organisasi dan membuat perbaikan internal.



Untuk membaca lebih lanjut

tentang bagaimana **NGOsource** memberikan manfaat bagi organisasi yang disertifikasi di seluruh dunia, bacalah cerita dampak terbaru di blog **NGOsource**.

[Klik di sini](#)

Apa yang Bisa Diharapkan Saat Bekerja dengan NGOsource

Apa yang Bisa Diharapkan Saat Bekerja dengan NGOsource Untuk Pemberi Hibah (*Grantmakers*)

Setelah mendaftar sebagai anggota **NGOsource**, pemberi hibah akan mendapatkan akses ke **NGOsource Grantmaker Portal**, yaitu basis data online untuk mengajukan dan mengelola **Equivalency Determinations (ED)**. Melalui portal ini, pemberi hibah juga dapat mencari organisasi yang tersedia di dalam repositori **NGOsource**. Sepanjang proses **ED**, **NGOsource** akan mendampingi dan membantu pemberi hibah dari awal hingga akhir agar prosesnya berjalan lebih mudah dan lancar.



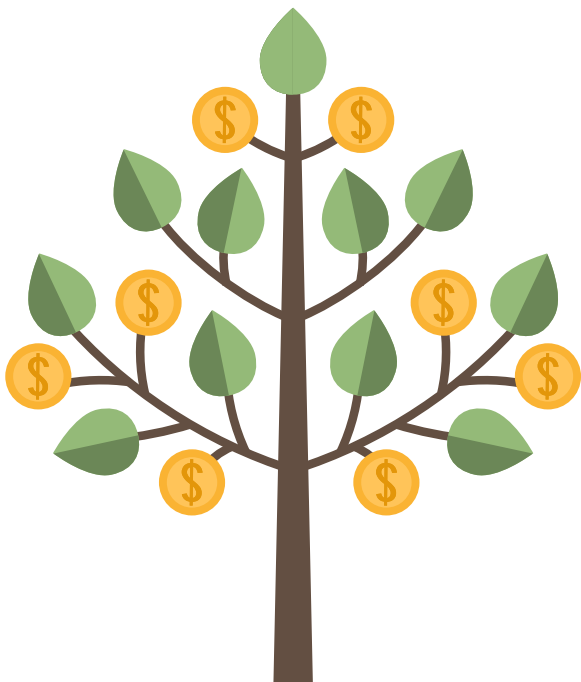
Cara Kerja bagi Pemberi Hibah (Grantmakers)

1. Pemberi hibah (*grantmaker*) mendaftar untuk menjadi anggota NGOsource.

Setelah menyelesaikan proses pendaftaran keanggotaan dan mendapatkan persetujuan, pemberi hibah membayar biaya keanggotaan tahunan. Selanjutnya, pemberi hibah akan menerima **username** dan **password** untuk masuk ke **Grantmaker Portal**, yaitu pintu utama bagi anggota untuk mengakses layanan **NGOsource**.

2. Pemberi hibah (*grantmaker*) mengajukan permohonan ED melalui Grantmaker Portal milik NGOsource.

Setiap pengajuan dimulai dengan pencarian di **repositori NGOsource** untuk memastikan apakah NGOsource sudah pernah memproses **ED** untuk organisasi tersebut. Untuk **ED baru**, prosesnya biasanya memakan waktu **4-6 minggu**. Untuk informasi waktu pengerjaan terbaru, silakan menghubungi NGOsource.



3. NGOsource memulai proses ED.

Grantmaker Portal milik NGOsource akan meminta pemberi hibah untuk mengirim email kepada calon penerima hibah guna memperkenalkan NGOsource serta menjelaskan bahwa **ED** merupakan langkah penting dalam proses pemberian hibah.

Selain itu, NGOsource juga akan menghubungi calon penerima hibah tersebut untuk menjelaskan proses **ED** dan memberikan gambaran mengenai berbagai sumber daya yang tersedia bagi organisasi selama proses ini berlangsung.

4. Pemberi hibah akan menerima pemberitahuan mengenai hasil penetapan akhir dari NGOsource.

Pemberitahuan ini diberikan setelah calon penerima hibah menyelesaikan kuesioner dan NGOsource menyelesaikan proses peninjauan ED.

NGOsource akan memberi tahu pemberi hibah melalui email. Email tersebut berisi petunjuk untuk mengunduh **sertifikat ED** beserta dokumen pendukungnya. Untuk keperluan hukum dan kepatuhan regulasi, **salinan elektronik atau cetak** dari sertifikat ED dan dokumen terkait sudah menjadi **satu-satunya dokumen** yang dibutuhkan oleh pemberi hibah.

Sertifikat ED diterbitkan atas nama **grantmaker anggota NGOsource** dan **tidak dapat dibagikan** kepada pihak di luar anggota tersebut, termasuk antar organisasi pemberi hibah.

Masa berlaku sertifikat ditentukan oleh ketentuan hukum dan akan tercantum dengan jelas pada sertifikat ED. Sertifikat ED berlaku selama **2 tahun** sejak tanggal informasi keuangan terbaru yang diterima NGOsource dalam proses peninjauan. Namun dalam praktiknya, masa berlaku efektif biasanya sekitar **1-1,5 tahun**.

Jika calon penerima hibah dinyatakan “**tidak tersertifikasi**”, NGOsource akan memberi tahu pemberi hibah dan menjelaskan alasan mengapa organisasi tersebut tidak dapat disertifikasi. Anggota NGOsource lainnya hanya dapat melihat bahwa organisasi tersebut **tidak memiliki sertifikasi NGOsource yang masih berlaku**. Identitas pemberi hibah yang mengajukan permohonan akan **tetap dirahasiakan**.

5. Informasi organisasi (NGO) akan disimpan oleh NGOsource untuk digunakan pada permohonan ED lainnya di masa mendatang.

Dengan menggunakan NGOsource, pemberi hibah dapat mengakses **daftar nama NGO** yang tercantum dalam repositori NGOsource. Selain itu, pemberi hibah juga turut **mengurangi beban bagi penerima hibah** karena data yang sudah ada dapat digunakan kembali untuk permohonan ED di masa mendatang.

6. Pemberi hibah yang mengajukan permohonan awal dapat memperpanjang sertifikat ED.

Masa berlaku sertifikat akan tercantum dengan jelas pada sertifikat ED. Pemberi hibah dapat mengajukan perpanjangan kapan saja setelah proses ED awal selesai, **tanpa bergantung pada tanggal kedaluwarsa** sertifikat.

NGOsource menyarankan agar pemberi hibah mengajukan ED **setidaknya 3 bulan sebelum** jadwal pencairan hibah berikutnya apabila sertifikat ED akan berakhir sebelum pembayaran tersebut dilakukan.

Catatan: Sertifikat ED yang masih berlaku [hanya diperlukan pada saat pembayaran hibah dilakukan](#).



Tahapan Equivalency Determination bagi NGO



Tahapan Equivalency Determination bagi NGO

Pemberi hibah memulai proses **ED** melalui **NGOsource** ketika ingin menggunakan ED untuk memberikan hibah kepada sebuah NGO.

Setelah itu, perwakilan dari NGO dapat mengharapkan **pendampingan berkelanjutan** dari **NGOsource** selama proses ED berlangsung. **NGOsource** atau salah satu mitra globalnya akan membantu NGO dalam mengisi kuesioner yang mengumpulkan informasi yang diwajibkan oleh hukum Amerika Serikat untuk keperluan analisis ED.

Selain itu, NGO juga harus menyerahkan **dokumen-dokumen tertentu** yang diwajibkan secara hukum.

Dokumen yang dimaksud termasuk **dokumen tata kelola organisasi** yang telah diterjemahkan ke dalam bahasa Inggris serta **informasi keuangan yang rinci**.

Meskipun pemberi hibah lain di kemudian hari tetap perlu membayar **biaya (yang lebih rendah)** untuk mengakses ED milik NGO tersebut, proses ED akan menjadi **lebih sederhana dan andal** setelah sertifikasi ED awal selesai.

Setelah proses ED selesai, banyak NGO menyampaikan bahwa mereka melihat **peningkatan peluang untuk menerima pendanaan dari Amerika Serikat**.

Cara Kerja bagi Penerima Hibah

1. Calon penerima hibah diundang untuk berpartisipasi dalam proses ED.

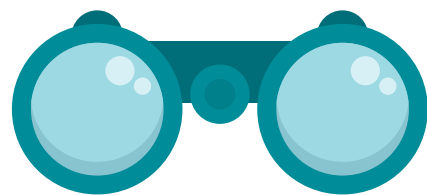
Biasanya, pemberi hibah akan mengirim email kepada calon penerima hibah untuk memperkenalkan NGOsource dan menjelaskan mengapa **ED** merupakan langkah penting dalam proses pemberian hibah. Selain itu, salah satu [mitra global NGOsource](#) juga akan menghubungi calon penerima hibah melalui email untuk menjelaskan proses **ED**. Email tersebut juga menjelaskan **peran mitra global** dalam memberikan pendampingan sepanjang proses, serta menggambarkan **kuesioner** yang perlu diisi oleh calon penerima hibah.

2. NGO mengisi kuesioner.

Kuesioner online untuk NGO berisi pertanyaan yang **rumit secara hukum dan teknis** sesuai dengan persyaratan **IRS**. Selain itu, NGOsource juga meminta NGO untuk mengunggah **dokumen pendirian** dan **dokumen keuangan** organisasi. Jika usia NGO **kurang dari lima tahun**, NGOsource akan meminta informasi keuangan sejak tanggal pendirian organisasi (termasuk periode tahun yang lebih pendek). Selain itu, NGO juga diminta untuk **memproyeksikan data keuangan** untuk tahun-tahun berikutnya, sehingga NGOsource dapat meninjau **total lima tahun data keuangan**. NGOsource dan para mitranya akan melakukan **semaksimal mungkin** untuk membantu calon penerima hibah menyelesaikan kuesioner dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Salah satu **mitra global NGOsource** akan memberikan pendampingan berkelanjutan dengan menggunakan **bahasa yang dipilih oleh staf NGO**, serta dilakukan pada **jam kerja** bila memungkinkan. Jangka waktu ini juga mempertimbangkan **keterbatasan teknologi** yang dihadapi oleh banyak NGO.

3. NGOsource memulai proses peninjauan ED.

NGOsource akan meninjau kuesioner untuk memastikan **kelengkapan data** dan akan meminta informasi tambahan kepada calon penerima hibah jika diperlukan. Selanjutnya, tim NGOsource akan **mengevaluasi informasi** yang telah disampaikan oleh NGO.



4. Calon penerima hibah akan diberi pemberitahuan bahwa pengajuan telah diterima.

NGO akan menerima **email konfirmasi** segera setelah kuesioner dikirim. NGOsource akan mengirimkan email konfirmasi kepada calon penerima hibah bahwa **kuesioner ED telah berhasil diajukan**. Jika diperlukan, penasihat hukum **internal NGOsource** dapat menghubungi calon penerima hibah untuk meminta klarifikasi atau informasi tambahan.

5. Pemberi hibah akan diberi pemberitahuan.

NGOsource akan mengirim email kepada pemberi hibah untuk memberi tahu apakah calon penerima hibah **dinilai setara dengan badan amal publik di AS** atau tidak. Jika calon penerima hibah dinyatakan **“tidak tersertifikasi”**, NGOsource akan mengirim email kepada pemberi hibah beserta **penjelasan alasannya**. Biasanya, pemberi hibah kemudian akan memberi tahu calon penerima hibah tersebut. Sementara itu, **anggota NGOsource lainnya** hanya dapat melihat bahwa NGO tersebut **tidak menerima ED** dari NGOsource.

6. Informasi NGO akan disimpan oleh NGOsource untuk digunakan pada permohonan ED lainnya.

NGOsource akan **menyimpan arsip data NGO** yang berisi informasi yang diperlukan untuk memproses permohonan ED dari pemberi hibah lain. Seluruh informasi ini **dijaga keamanannya dan bersifat rahasia**. Pemberi hibah yang mengajukan permohonan awal juga dapat **meminta perpanjangan ED kapan saja** sebelum sertifikat ED berakhir.

Sebagai bagian dari **repositori NGOsource**, NGO memiliki **peluang yang lebih besar** untuk mendapatkan pendanaan dari pemberi hibah di Amerika Serikat. Selain itu, **beban administrasi** bagi penerima hibah menjadi lebih ringan.

Jika calon penerima hibah tidak memenuhi syarat equivalency, hal ini tidak berarti bahwa NGO tersebut bukan organisasi amal.

Selain itu, hal tersebut **tidak mempengaruhi status NGO di negaranya sendiri**.

Ketidaksesuaian ini bisa saja terjadi karena **perbedaan struktur organisasi dan persyaratan hukum** antara Amerika Serikat dan negara lain.

Ada juga kemungkinan bahwa NGO yang **belum memenuhi syarat**—misalnya karena **dukungan publik yang belum mencukupi**—dapat memenuhi syarat pada tahun berikutnya.



Beberapa alasan yang **paling umum** mengapa sebuah NGO **tidak dapat disertifikasi** sebagai organisasi yang setara dengan **public charity** menurut hukum Amerika Serikat antara lain:

- Kegiatan politik
- Lobi yang berlebihan
- Ketentuan pembubaran organisasi yang tidak sesuai
- Tidak memenuhi persyaratan dukungan keuangan publik untuk *public charity*



Jika sebuah organisasi tidak disertifikasi sebagai organisasi yang setara dengan *public charity* di Amerika Serikat, maka pemberi hibah tidak dapat menggunakan sertifikasi ED sebagai dasar untuk menyalurkan pendanaan kepada organisasi tersebut.

Jika sebuah organisasi **tidak dapat disertifikasi**, NGOsource akan memberikan **analisis yang rinci** beserta **dokumen pendukung** kepada pemberi hibah.

Selanjutnya, jika memungkinkan, pemberi hibah dapat bekerja sama dengan calon penerima hibah untuk **memenuhi persyaratan ED**.

Sebagai alternatif, pemberi hibah juga dapat memilih untuk menggunakan **ER (Expenditure Responsibility)**.

Silakan hubungi kami apabila Anda ingin **menjajaki penggunaan ER**, baik melalui NGOsource maupun melalui mekanisme lainnya.

Frequently Asked Questions (FAQ)

Frequently Asked Questions (FAQ)

1. Definisi Dasar

a. Apa itu yayasan swasta?

Yayasan swasta adalah organisasi amal yang biasanya mendapatkan dana dari satu atau beberapa donatur saja (misalnya keluarga atau perusahaan), dan umumnya fokus menyalurkan hibah, bukan menjalankan program langsung. Contoh yayasan swasta besar adalah Bill & Melinda Gates Foundation.

b. Apa itu amal publik di Amerika Serikat?

Amal publik adalah organisasi yang diakui IRS (otoritas pajak AS) dan beroperasi khusus untuk tujuan sosial. Contohnya gereja, rumah sakit, sekolah, universitas, serta organisasi yang aktif menggalang dana dari banyak sumber.

c. Apa itu organisasi amal yang didukung publik di luar AS?

Ini adalah organisasi di luar Amerika Serikat yang dianggap setara dengan amal publik AS, baik karena sudah diakui langsung oleh IRS atau melalui proses penilaian kesetaraan.

2. Apa itu NGOsource?

NGOsource adalah layanan yang membantu donor dan yayasan di AS menilai apakah organisasi di luar AS setara dengan amal publik di AS. Tujuannya agar proses pemberian hibah lintas negara jadi lebih cepat, efisien, dan tidak berulang-ulang.

NGOsource dijalankan oleh TechSoup Global dan Council on Foundations.

3. Apa arti “tersertifikasi” di repositori NGOsource?

Organisasi yang terdaftar dan tersertifikasi di repositori NGOsource berarti telah menyelesaikan proses ED dan dinilai setara dengan lembaga amal publik di AS (atau dalam kondisi tertentu, berperan sebagai perantara pemerintah). Keuntungannya, sertifikat ED tersebut bisa digunakan kembali oleh pemberi hibah lain di AS tanpa perlu mengulang proses dari awal.

4. Apa itu Penentuan Kesetaraan (Equivalency Determination / ED)?

ED adalah proses hukum untuk menilai apakah sebuah organisasi di luar AS setara dengan amal publik di AS. Jika dinyatakan setara, donor AS bisa memberikan hibah tanpa harus menjalani prosedur pengawasan tambahan yang rumit.

Proses ini mencakup peninjauan tata kelola, kegiatan, dan kondisi keuangan organisasi.

5. Dari mana aturan ED berasal?

Semua aturan ED berasal dari hukum pajak Amerika Serikat dan regulasi IRS. NGOsource hanya menerapkan aturan tersebut, bukan membuat aturan baru.

6. Proses ED: Apa yang Akan Dialami LSM?

Jika organisasi Anda diminta memulai proses ED:

- a. Anda akan menerima undangan resmi dari donor dan NGOsource.
- b. Organisasi mengisi kuesioner NGOsource dan mengunggah dokumen legal (dalam bahasa Inggris).
- c. NGOsource meninjau dokumen dan bisa meminta klarifikasi tambahan.
- d. Hasil ED akan diberitahukan ke donor dan organisasi Anda.

Jika lolos, data organisasi akan disimpan agar proses ED berikutnya lebih cepat.

7. Berapa lama sertifikat ED berlaku?

Umumnya berlaku sekitar 1-2 tahun, tergantung tahun fiskal terakhir yang ditinjau.

8. Apakah NGOsource memberikan hibah?

Tidak. NGOsource tidak menyalurkan dana atau membantu fundraising. Perannya murni pada penilaian kesetaraan organisasi.

9. Kapan dan bagaimana kami menerima kuisisioner dari NGOsource?

Kuisisioner akan dikirim melalui email segera setelah pemberi hibah mengajukan proses ED—bisa jadi Anda sudah menerimanya. Jika belum menerima atau mengalami kendala akses, Anda bisa menghubungi tim kami melalui accountsupport@ngosource.org

10. Apakah kami bisa mendapatkan bantuan saat mengisi kuisisioner?

Tentu. Justru itulah tujuan NGOsource: membuat proses ini lebih mudah bagi LSM dan pemberi dana. Setelah Anda diundang untuk memulai proses ED, salah satu mitra regional kami akan menghubungi Anda dan mendampingi prosesnya sesuai bahasa dan zona waktu lokal. Anda juga selalu bisa menghubungi kami melalui accountsupport@ngosource.org. Selain itu, tersedia halaman FAQ yang menjelaskan pertanyaan-pertanyaan dalam kuisisioner online secara lebih rinci.

11. Dokumen apa saja yang perlu disiapkan?

Sebelum mengisi kuisisioner, mohon menyiapkan:

a. **Satu salinan dokumen pengelolaan organisasi dalam bahasa Inggris**

Dokumen ini adalah dokumen resmi yang mengatur pendirian dan operasional organisasi, seperti:

- Anggaran Dasar / Anggaran Rumah Tangga
- Akta Pendirian Yayasan
- SK Kemenkumham
- Dokumen pendaftaran yayasan atau asosiasi lainnya

b. Catatan: Anda tidak perlu terjemahan resmi. Terjemahan mesin (misalnya Google Translate) boleh digunakan, selama versi Bahasa Inggrisnya bisa dipahami dengan baik.

c. **Informasi keuangan organisasi hingga 5 tahun fiskal terakhir**

Data keuangan ini akan dimasukkan langsung ke dalam kuisisioner online, biasanya dalam bentuk kategori pendapatan. Kami tidak menerima laporan keuangan terpisah sebagai pengganti.

- Laporan audit tidak diwajibkan
- Namun, Anda akan diminta menjawab pertanyaan detail tentang kondisi keuangan organisasi, jadi sebaiknya menyiapkan catatan atau laporan internal
- Beberapa organisasi tertentu (misalnya universitas) tidak diwajibkan menyampaikan laporan keuangan

12. Bagaimana jika organisasi kami masih baru?

Tidak masalah. NGOsource tetap dapat melakukan ED untuk organisasi yang baru berdiri. Jika data keuangan 5 tahun belum tersedia, Anda bisa:

- Menyampaikan pendapatan aktual dari tahun fiskal yang sudah berjalan atau selesai, dan
- Menyertakan perkiraan pendapatan secara wajar untuk beberapa tahun ke depan (hingga total lima tahun fiskal)



Yuk, mulai prosesnya bersama NGOsource sekarang.

Jika Anda merupakan sebuah **NGO**, kami berharap e-book ini dapat membantu Anda memahami lebih jauh tentang **equivalency determination (ED)**.

Silakan **menghubungi kami** apabila memiliki pertanyaan, dan **berlangganan** untuk menerima pembaruan terbaru seputar NGOsource.

Catatan: Materi yang disajikan dalam e-book ini ditujukan **hanya untuk tujuan informasi umum** dan **bukan merupakan nasihat hukum**.

Silakan berkonsultasi dengan penasihat profesional sesuai kebutuhan Anda.

TechSoup Global tidak bertanggung jawab atas klaim atau kerugian apa pun yang timbul akibat kesalahan atau kelalaian dalam dokumen ini.





re-search.id



team@re-search.id



[pojokbelajarcso](https://www.instagram.com/pojokbelajarcso)