

Materialeplan til årsregnskab 2021 - sogn

Materialeplanen indeholder en oversigt over det materiale, som vi vil bede jer sende til os i forbindelse med aflevering af årsregnskabet til revision. Vi vil bede jer sætte kryds for hvert punkt i materialeplanen og medsende den sammen med det regnskabsmateriale.

Materialet er inddelt i henhold til de enkelte bilagstyper i dataarkivet (1 - 15). Hvis materialet afleveres elektronisk ved upload til DAP's dataarkiv, skal denne inddeling følges.

Uploades materialet ikke på DAP'en kan det alternativt sendes vores sikkermail sikkermail@bdo.dk att. YMP.

HUSK at der skal ske klarmelding i dataarkivet, uanset om man afleverer materialet på DAP'en eller via mail (vi henviser i øvrigt til kirkeministeriets vejledning til funktionerne i systemet omkring elektronisk aflevering i dataarkivet samt klargøring til årsafslutning og resultatdisponering).

Klarmelding skal først ske når materiale er uploadet/sendt.

Materialet skal være BDO i hænde senest den 1. april 2022.

Følgende materiale bedes afleveret senest den 1. april 2022.

Listen er generel og hvis et punkt ikke er relevant, anføres det i skema.

	Relevant / vedlagt	Ikke relevant
1. Regnskabsinstruks		
Seneste udgave af underskrevet bilag til regnskabsinstruks		
2. Saldooversigter		
Saldooversigt på artsniveau pr. 31.12.2021		
Saldooversigt på formålsniveau pr. 31.12.2021		
3. Kontospecifikationer		
Kontospecifikationer på artsniveau for regnskabsår 2021		
Kontospecifikationer på formålsniveau for regnskabsår 2021		
4. Tilgodehavender pr. 31.12.2021		
Afstemning/specifikation af debitorer mellem regnskab og debitorsaldoliste med forfaldsdato og beløb. Der skal tages stilling til hvorvidt ældre debitorer er uerholdelige (ikke forventes at blive indbetalt) og skal afskrives		
Afstemning af indestående i stiftet mellem KAS-opgørelse og regnskabet Regneark fra DAP til afstemning er vedhæftede		
Specifikation af tilgodehavender hos andre menighedsråd. I bedes vedlægge bekræftelse fra det andet menighedsråd på jeres tilgodehavende, samt en forklaring på mellemregningen.		
Specifikation af andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter		
BEMÆRK: Alle tilgodehavender skal være afstemt og der bedes vedlægges bilag for alle poster over 2.000 kr. Derudover bør der foreligge en forklaring på ældre tilgodehavender.		
5. Værdipapirer		
Afstemning af beholdning pr. 31.12.2021 mellem bogføringen og årsopgørelse/depotoversigt fra banken. Vedlæg årsopgørelse/depotoversigt, hvor kursværdien kan afstemmes til.		
6. Likvide beholdninger og renter pr. 31.12.2021		
Afstemning af kontantbeholdning Opgørelse med kvittering for kontantkassens tilstedeværelse pr. 31.12.2021		

	Relevant / vedlagt	Ikke relevant
Afstemning af samtlige bankkonti tilhørende sognet incl. evt. legater, menighedsplejen m.v. pr. 31.12.2021 Vedlæg årsopgørelser for 2021 fra banker/pengeinstitutter		
Såfremt fuldmagthaverne til bank/netbank er 2 i forening (2 godkender) samt ingen personer har enefuldmagt, medsendes dokumentation for dette		
7. Lån		
Afstemning af lån mellem regnskab og årsopgørelse fra kreditforening eller anden ekstern dokumentation pr. 31.12.2021		
Afstemning af stiftsmiddellån mellem regnskab og KAS-opgørelse		
8. Kreditorer og skyldige omkostninger pr. 31.12.2021		
Afstemning af skyldig A-skat, AM-bidrag m.v.		
Specifikation af kreditorer og skyldige omkostninger. Der tages stilling til om alle kreditorer stadig er aktuelle. Der bedes fremsendes dokumentation for, at kreditorer er betalt i 2022.		
Specifikation af gæld hos andre menighedsråd. I bedes vedlægge bekræftelse fra det andet menighedsråd på jeres gæld		
BEMÆRK: Alt gæld skal være afstemt og der bedes vedlægges bilag for alle poster over 2.000 kr.		
9. Kollektor 2021 - ikke relevant		
10. Moms 2021		
Beregning af delvise momsrefusionsprocenter samt underliggende dokumentation herfor. Vi vedlægger regneark fra DAP		
Afstemning af afregnet moms med bogføringen Husk skyldig moms skal flyttes til skyldige omkostninger i regnskabet		
Momsrapport fra Brandsoft/Skovbo med evt. regulering af delvise momsrefusionsprocenter.		
Momskvitteringer fra SKAT for momsindberetninger vedrørende regnskabsåret 2021 (husk kvitteringer for indberetning af alle indberetninger (halvårsvis / kvartalsvis) som er bogført i 2021)		
Evt. dokumentation for SKAT's momsfrigivelse af arrangementer		
11. Lønafstemning mv 2021		
Afstemning af udbetalt A og B-indkomst, AM-bidrag, skat m.v. mellem bogføring, E-indkomst og FLØS herunder dokumentation for korrekt angivelse til SKAT Vedlæg dokumentation i form af oplysninger fra E-indkomst, FLØS og bogføring Afstemningsskemaer fra DAP vedlægges, som vi anbefaler benyttes.		

	Relevant / vedlagt	Ikke relevant
Årsoversigt fra E-indkomst (sumoplysninger for virksomheder på personnummerniveau) pr. 31.12.2021		
Udskrift af skattekonto for hele året udskrevet som PDF direkte fra SKAT's hjemmeside. Vedlæg forklaring på evt. manglende udligninger		
Forklaring på større afvigelser mellem 2020 og 2021 vedrørende lønudgifter på formålsniveau		
12. Anlægsinvesteringer 2021		
Opgørelse over årets anlægsaktiviteter, ved brug af ark til styring af anlægsaktiviteter (brug gerne vedhæftede regneark fra DAP). Dokumentation for tillægsbevilling, frigivelser af opsparing, overførsler mellem drift og anlæg m.v.		
Afstemning af opsparing til anlæg Regneark fra DAP vedhæftes		
Byggeregnskab (for afsluttede anlægsarbejder). Anlægsregnskab skal ligeledes være vedhæftet som bilag i årsregnskabet		
Bevillingsbreve fra Provstiudvalget vedrørende anlægsbevillinger givet i 2021		
Beskrivelse af hvorfor der ikke har været bevægelser på et anlæg det sidste år og argumentation for at dette stadig skal stå der.		
Provstiudvalgets godkendelse af budgetoverførsler mellem drift og anlæg Provstiudvalgets godkendelse af overførelse fra opsparing til anlæg til drift		
Dokumentation for indhentelse af tilbud jf. bilag 8 i regnskabsinstruks		
13. Egenkapital / Resultatdisponering 2021		
Redegørelse for årets bevægelser på frie midler (741110, 741130, 741140)		
Redegørelse for anvendelse af konti 741150-55 Redegørelse bør fremgå af regnskabet i "forklaringer til regnskabet"		
14. Rådets behandling		
Referat fra møde i menighedsrådet, hvor årsregnskab 2021 er godkendt		
Underskrevet revisionsprotokol for årsregnskab 2020 samt referat fra det møde i menighedsrådet hvor det er behandlet, hvis ikke denne er sendt til løbende.		
15. Andet materiale		
Biregnskab for legater Regnskab skal indgå i regnskabsaflæggelsen		

	Relevant / vedlagt	Ikke relevant
Biregnskab for menighedsplejen Regnskab skal indgå som i bilag i regnskabsaflæggelsen		
Biregnskab for vedtægtsbestemte samarbejder med andre sogne, hvis sognet fører regnskab for samarbejdet		
Dokumentation/vedtægter for puljer som sognet deltager i		
Korrespondance fra provstiet af betydning for regnskabsaflæggelsen, f.eks. likviditetslån, frigivne opsparinger, anlægsoverskridelse m.v.		
Menighedsrådets stillingtagen/tiltag ift. de enkelte bemærkninger i tidligere protokollatet, hvis dette ikke allerede fremgår af referaterne under punkt 14.		
Bevillingsbreve vedrørende 5% bevillinger for bevillinger udbetalt fra provstiet i 2021		
Dokumentation for hensatte feriepenge medtaget i bilag 4 til regnskabet.		
16. Ledelseserklæring		
Når vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet, vil vi indhente en ledelseserklæring fra menighedsrådets formand digitalt via Penneo. Vi vil efterfølgende afgive vores revisionspåtegning. Fremsend mailadresse samt fulde navn på formand hvortil ledelseserklæring kan fremsendes til		
17. Opfølgning fra tidligere		
Vi vil herudover følge op på eventuelle kommentarer i forbindelse tidligere rapportering og eftersyn og vi kan i den forbindelse bede om materiale udover ovenstående.		