

Års- och sluträkning

När års- eller sluträkningen inte stämmer

Ibland kan det vara svårt att få års- eller sluträkningen att gå ihop. När en års- eller sluträkning är korrekt ifylld är $A+B = C+D$. Om det inte stämmer är det något i redovisningen som är fel. Här kan du se de vanligast förekommande felen i års- och sluträkningar. Du kan också se hur du kan undvika dem.

1. Fel saldo i början eller slutet av perioden

- Kontrollera att saldot i början och slutet av perioden är per rätt datum.
- Beställ både saldobesked och kontoutdrag från banken och stäm av mot båda.

2. En transaktion saknas

- Kontrollera att du har kontoutdrag för hela perioden.
- Kontrollera att du har räknat med alla in- och utbetalningar. Bocka gärna av i kontoutdraget så du ser att du inte har missat något.

3. Felräkning

- Kontrollera att alla siffror stämmer mot underlagen och räkna ihop dem igen. När det är många siffror som ska räknas ihop är det lätt att missa någon.

4. Kontantprincipen

Inkomster och utgifter ska redovisas för den period de har betalats in eller ut från kontot, inte för den period de gäller. Exempel: Om du har betalt din huvudmans hyra för januari 2018 i december 2017 så ska du redovisa utgiften i årsräkningen för 2017.

- Kontrollera i kontoutdragen vilka datum inkomster och utgifter har bokförts på kontot.

Stockholms överförmyndarförvaltning

Vill du veta mer?

Kontakta Kontaktcenter
på 08-508 29 700 eller
kc.overformyndarforvaltningen@stockholm.se

stockholm.se/godman

The Capital of Scandinavia

Schablonintäkter på ett investeringssparkonto ska inte redovisas eftersom de inte är en intäkt som har satts in på ett konto.

5. Felredovisade överföringar mellan huvudmannens konton

- Kontrollera att du har tagit med transaktioner som har skett på överförmyndarspärade konton. Som ställföreträdare ska du redovisa din huvudmans hela ekonomi, alltså även det som har skett på överförmyndarspärade konton.

Överföringar mellan huvudmannens konton ska du inte ta med som inkomster eller utgifter om kontona redovisas i rutan för ”Bankkonton/kontanter” eftersom de inte ska redovisas i års- eller sluträkningen.

- Överföringar till och från konton eller depåer som ska redovisas i rutan för ”Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper” ska du redovisa som inkomster eller utgifter. Vanliga misstag är att man inte har tagit med
 - försäljning av fonder eller aktier som inkomst
 - köp av aktier eller fonder som utgift
 - ränteinkomster i rutan för inkomster.

6. Huvudmannens konto som inte du använder är inte rätt redovisat

Om du för över pengar till ett konto som din huvudman använder för sina egna transaktioner, och som du inte har tillgång till, ska

- kontot redovisas i rutan för ”Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper”
- överföringar till kontot redovisas under utgifter som ”överföringar till huvudmannens eget konto” vilket innebär att utgifterna från detta konto inte ska redovisas som utgift.

7. Skatt på inkomst felaktigt redovisad

Skattepliktiga inkomster ska redovisas brutto, det vill säga beloppet innan skatten har dragits av. För att års- eller sluträkningen ska bli rätt måste du därför redovisa den skatt som har betalats på huvudmannens inkomster som en utgift.

Kontrolluppgifterna brukar vara i brutto men kontrollera gärna.

Om du enbart redovisar för delar av ett år bör du begära specifikation över inkomsterna från dem som har betalt ut dem. Av specifikationen ska det framgå hur mycket din huvudman har fått brutto i månaden och hur mycket som har dragits i skatt. Försök inte att räkna ut det själv eftersom det ofta är då det blir fel.

Stockholms överförmyndarförvaltning

Vill du veta mer?

Kontakta Kontaktcenter
på 08-508 29 700 eller
kc.overformyndarforvaltningen@stockh
olm.se

stockholm.se/godman

The Capital of Scandinavia