



# Års- eller 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 ska vara summorna  $A + B = C + D$ . Om det är en differens mellan dessa summor är något fel i redovisningen. Här nedan kan du se de vanligast förekommande felen i års- och sluträkningar. Du kan också se hur du kan undvika dem.

## 1. Saldo i början och slutet av perioden

- Kontrollera att saldot i början och slutet av perioden är per rätt datum (endast ingående och utgående saldo för transaktionskontot ska föras upp under summa A och summa D)
- Övriga konton, fonder, aktier och övriga tillgångar redovisas under E Övriga tillgångar
- 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 transaktionskontot. Exempel: Om hyran för januari 2022 är betald från kontot i december 2021 så ska du redovisa utgiften i årsräkningen för 2021.

- Kontrollera i kontoutdraget vilka datum inkomster och utgifter belastat kontot
- Schablonintäkter på ett investeringssparkonto ska inte redovisas eftersom de inte är en intäkt som har satts in på ett konto

### Överförmyndarförvaltningen

#### Vill du veta mer?

Kontakta Kontaktcenter på  
08-508 29 700 eller e-post  
godman@stockholm.se  
Hemsida: godman.stockholm.se

## 5. Överföringar mellan huvudmannens konton

- En transaktion mellan transaktionskontot och tillgångar under E Övriga tillgångar redovisas som en inkomst eller utgift i årsräkningen
- En transaktion mellan tillgångar under E Övriga tillgångar ska inte redovisa som inkomst eller utgift i årsräkningen
- En överföring från transaktionskontot till huvudmannens/boendets konto redovisas som en utgift i årsräkningen
- Försäljning av fonder eller aktier redovisas som en inkomst endast om pengarna kommit in på transaktionskontot
- Köp av aktier eller fonder redovisas som en utgift endast om pengarna betalats via transaktionskontot

## 6. Skatt på inkomst

Skattepliktiga inkomster ska redovisas brutto, det vill säga beloppet innan skatten har dragits av. Bostadstillägg och övriga bidrag redovisas separat under rubriken inkomster. Skatten redovisas som en utgift. Stäm av den redovisade inkomsten och skatten mot kontrolluppgift.

Du ska endast redovisa inkomster och skatt för den del av året du varit förordnad. Kom ihåg att bifoga kontrolluppgifterna till års- eller sluträkningen.

## 7. Övrigt

Som ställföreträdare ska du redovisa din huvudmans hela ekonomi. Har något skett på överförmyndarspärade konton, fonder etcetera ska det framgå av års- eller sluträkning.

2022-01-28

### **Överförmyndarförvaltningen**

#### **Vill du veta mer?**

Kontakta Kontaktcenter på  
08-508 29 700 eller e-post  
godman@stockholm.se  
Hemsida: godman.stockholm.se