



Tomelilla
kommun



SJÖBO
KOMMUN



Ystads kommun

Överförmyndarenheten
Gladanleden 2
273 36 Tomelilla

När års- eller sluträkning 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- eller sluträkningar. Du kan också se hur du kan undvika dem.

- Fel saldo i början eller slutet av perioden

Kontrollera att saldot i början och slutet av perioden är per rätt datum, antingen på tillgångsförteckningen eller föregående årsräkning

Beställ både saldobesked och kontoutdrag från banken och stäm av mot båda

- En transaktion saknas

Kontrollera att du har kontoutdrag för hela perioden

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

- 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.

- 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 nästa år i december så ska du redovisa hyran för året när betalningen gjordes.

Kontrollera i kontoutdragen vilka datum inkomster och utgifter bokförts på kontot, jämför med siffrorna på årsbeskedet.

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

- Felredovisade överföringar mellan huvudmannens konton

Kontrollera att du tagit med transaktioner som har skett på överförmyndarspärtrat konton. Som ställföreträdare ska du redovisa även det som skett på överförmyndarspärtrade konton.

Överföringar mellan huvudmannens konton ska du inte ta med som inkomster och utgifter om kontona redovisas under "Bankkonton" (A och D).

Överföringar till och från konton eller depåer som ska redovisas under "Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper" ska du redovisa som inkomster eller utgifter.



Tomelilla
kommun



SJÖBO
KOMMUN



Ystads kommun

Vanliga misstag är att man inte tagit med

- försäljning av fonder eller aktier som inkomst
- köp av aktier eller fonder som utgift

- Huvudmannens konto som du inte 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 underutgifter som "överföringar till huvudmannens eget konto" vilket innebär att utgifterna från detta konto inte ska redovisas som utgift.

- Skatt på inkomst felaktigt redovisad

Skattepliktiga inkomster ska redovisas brutto, det vill säga beloppet innan skatt dragits av. För att års- och 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 året bör du begära specifikation över inkomsterna från dem som betalt ut dem. Av specifikationen ska det framgå hur mycket din huvudman har fått brutto under perioden och hur mycket som dragits i skatt. Försök inte räkna ut det själv eftersom det ofta är då det blir fel.

- Kassaboken och kontoutdrag stämmer inte överens

Det kan vara att du registrerat fel summor i kassaboken jämfört med kontoutdragen, ta gärna för vana att kontrollera kassabok gentemot kontoutdrag varje månad, det är lättare och sparar tid när siffrorna är aktuella än en gång per år.

Om du efter att ha kontrollerat ovanstående fortfarande inte får års- och sluträkning inte stämmer, kan du fundera på om du ska komma på en träff som vi på enheten bjuder in till angående årsräkningar varje januari.