

Tips när års- eller sluträkningen inte stämmer

Kontantprincipen

Redovisa enbart de inkomster och utgifter som betalats in eller ut under perioden. Kontrollera på kontoutdraget vilket datum som transaktionen har skett. Var särskilt observant vad gäller transaktioner som skett precis vid ett årsskifte.

Saldo och tillgångar

Kontrollera att saldot är rätt i början (A) och i slutet (D) av redovisningsperioden. Detta kan vara extra viktigt att tänka på om det är den första årsräkningen eller en sluträkning. Ibland stämmer inte uppgiften som finns i saldobeskedet överens med kontoutdraget. Jämför därför dessa.

Kontoutdrag

Kontrollera att du har kontoutdrag på transaktionskontot för hela redovisningsperioden. Stäm av transaktionerna på kontoutdraget. Se till att du har fått med alla inkomster och utgifter.

Konton redovisade på fel ställe

Kontrollera att du redovisat alla konton på rätt ställe. Bankkonton som används av eller för huvudmannen ska redovisas längst ner på sid 3, under "*fastighet, bostadsrätt, värdepapper m.m.*". Dessa konton ska inte ingå i sammanräkningen A+B och C+D. Detsamma gäller värdepapperskonton.

Samma konton som redovisas under A ska redovisas under D (om inget nytt konto har öppnats eller avslutats under perioden).

Inkomster

All skattepliktig inkomst ska redovisas brutto, det vill säga före skatt. Avdragen skatt redovisas som en utgift. Jämför inkomsterna mot lönebesked eller kontrolluppgift från exempelvis Försäkringskassan och Pensionsmyndigheten. Räkna inte själv ut bruttoinkomsten, det kan ofta bli fel. Redovisa ränteintäkter som en inkomst och skatten som en utgift. Kontrollera att du endast redovisat de inkomster som faktiskt har kommit in på kontot under redovisningsperioden. Kontrollera mot kontoutdraget att du har redovisat alla dessa inkomster. Ett tips är att söka fram insättningar i internetbanken.

Utgifter

Kontrollera att du har räknat med alla utgifter. Dubbelkolla på kontoutdraget att du inte har missat något.

Om du fört över pengar till ett konto som används av boendet eller av huvudmannen själv ska det redovisas som en utgift.

Vid sluträkning: Kolla om du av misstag har tagit med utgifter som dragits från kontot efter att ditt uppdrag tagit slut. Om så skett behöver detta korrigeras och räknas bort. Eventuella fakturor som lagts in för betalning, men som drogs från kontot *efter* att ditt uppdrag upphörde, ska inte redovisas i sluträkningen.

Överföringar mellan olika konton

Om det har skett överföringar mellan konton som redovisas under "bankkonto" (A och D), så ska dessa överföringar inte redovisas som inkomst eller utgift. Det kan till exempel vara att du gjort ett uttag från ett spärrat konto och satt in pengarna på transaktionskontot. Dessa överföringar ska inte fyllas i under inkomster och utgifter, eftersom de varken inneburit en inkomst eller utgift för huvudmannen.

Om det däremot har skett en överföring mellan konton under A och konton som redovisas "utanför balansen" så måste detta tas upp som en inkomst eller en utgift.

Fastighetsförsäljning och arv

Om huvudmannen sålt en fastighet eller bostadsrätt eller ärvt pengar ska du ta upp det som en inkomst. Du ska redovisa beloppet som kommit in på kontot.

Värdepapper

Intäkter som återinvesterats på ett investeringssparkonto eller fond inte ska redovisas som en inkomst. Om du sålt fonder som betalats ut till ett bankkonto ska du däremot fylla i det uttagna beloppet som en inkomst. Eventuell skatt tar du då upp som en utgift.

Sparkonto

Stäm av transaktionerna på kontoutdraget på de överförmyndarspärade kontona, som till exempel sparkonton. Har det gjorts några transaktioner utöver överföringar mellan andra överförmyndarspärade konton eller transaktionskontot? Då ska dessa tas upp under inkomster och utgifter.

Kontrollera att du har kontoutdrag för de överförmyndarspärade kontona som sträcker sig över hela redovisningsperioden.

Summering

Kontrollera att alla siffror stämmer mot underlagen och att sammanräkningen är korrekt.