

Anvisningar och checklista för inlämnande av års- och sluträkning





A Tillgångar den 1 januari (eller din förordnandedag om ditt uppdrag börjat under året)

Redovisa ingående balans för bankmedel och kontanter från föregående års årsräkning, förteckning som du upprättade när uppdraget påbörjades om du blivit förordnad under året eller från entledigad ställföreträdarens sluträkning. Ange kontoförande banks kontonummer och behållning.

Notera med J (Ja) eller N (Nej) vid varje konto om det är överförmyndarspärmat. Samtliga konton utom det du som ställföreträdare hanterar som transaktionskonto skall ha överförmyndarspärmat. Kontakta banken. Det skall som huvudregel finnas max 30 000 kr kvar på transaktionskontot när månadens utgifter är betalda.

Fastighet, bostadsrätt, värdepapper

Här redovisas tillgångar som fastighet, bostadsrätt, värdepapper m.m. Aktier och övriga värdepapper ska specificeras med antal och namn. Värdet kan upptas med nominellt värde eller kursvärde. Uppge vilket som avses. Uppgifterna hämtar du från föregående årsräkning, sluträkning eller förteckning.

OBS! Summan av dessa tillgångar ska *inte* sammanräknas med övriga summor, den ska *inte* ingå i A eller B.

B Inkomster

Har du varit förordnad under del av året ska du bara redovisa inkomster för den del av året som du varit god man/förvaltare/förmyndare. **Samtliga inkomster ska redovisas brutto, dvs före skatteavdrag.**

- Skattepliktiga inkomster som pension, lön, sjukersättning, aktivitetsersättning redovisas med **bruttobelopp**, dvs inkomst före skatt. Kontakta Försäkringskassan/Pensionsmyndigheten för årsbesked. Dessa skickas endast ut på begäran.
- Bostadstillägg/bostadsbidrag och övriga bidrag
- Räntor redovisas brutto.
- Utdelning av värdepapper och fonder, men endast om den utbetalas med kontanta medel.
- Försäljningslikvid för aktier, fondandelar och obligationer m. m.
- Försäljningslikvid för fastighet, bostadsrätt och lösöre. Försäljning av fast egendom kräver alltid överförmyndarens samtycke.
- Arv
- Gåvor
- Skatteåterbäring
- Huvudmannens egna medel redovisas antingen som överföring till konto eller med undertecknade kvittenser. Belopp i kvittenser anges med siffror och bokstäver.

Sammanräkna summorna under A och B.



C Utgifter

Har du varit förordnad under del av året ska du bara redovisa utgifter för den del av året som du varit god man/förvaltare/förmyndare.

- Preliminärskatt på pension, sjukersättning, aktivitetsersättning, lön m.m.
- Preliminärskatt på räntor, utdelningar m.m.
- Kvarskatt/fyllnadsinbetalning
- Betalda skuldräntor, betalda amorteringar
- Utbetalad arvodeersättning från huvudmannen till ställföreträdaren enligt överförmyndarens beslut.
- Inbetalda sociala avgifter och skatt avseende arvode till ställföreträdaren.
- Köpeskilling för värdepapper, aktier, fonder, dock inte reinvesterad fondutdelning.
- Köpeskilling för fastighet/bostadsrätt.
- Hushållsutgifter för hyra, sjukvård, telefon, el osv.
- Egna uttag/överföring medel till huvudmannen.



D Tillgångar den 31 december

Redovisa tillgångar såsom bankmedel och övriga kontanta tillgångar vid periodens slut enligt årsbesked. Ange kontoförande bank, kontonummer och behållning.

Fastighet, bostadsrätt, värdepapper

Här redovisas tillgångar såsom fastighet, bostadsrätt, värdepapper m.m. Aktier och övriga värdepapper ska specificeras med antal och namn. Värdet kan upptas med nominellt värde eller kursvärde, uppge vilket som avses. Uppgifterna ska styrkas med årsbesked.

OBS! Summan av dessa tillgångar ska *inte* sammanräknas med övriga summor, den ska *inte* ingå i celler D.

Sammanräkna summorna under C och D. Summan A+B ska vara lika med summan C+D.

Skulder

Skulder redovisas på blankettens sista sida. Summorna ska uppges för början och slutet av redovisningsperioden den 1 januari och den 31 december. Skulder ska styrkas med uppgift om långivare, borgenärer osv.

Övriga upplysningar

Använd fältet Övriga upplysningar för att redogöra för eventuella avvikelser eller annat som du vill uppmärksamma handläggarna på i samband med Årsräkningen.



Bifoga alltid följande kopior:

- Kontrolluppgift från exempelvis Försäkringskassa (FK), arbetsgivare, Pensionsmyndigheten m fl.
- Hemförsäkring
- Beslut om bostadstillägg/-bostadsbidrag från FK, en hyresavi, en avi avseende vårdavgift, elavgift med mera.
- När huvudmannen betalar ställföreträdarens arvode ska verifikation på betald arbetsgivaravgift/ålderspensionsavgift samt preliminärskatt bifogas.
- Kontoutdrag för perioden/hela året för **transaktionskontot**.
- Tillgångar ska styrkas med årsbesked från banken, fondförvaltare eller andra institut.
- Det ska framgå om konton, fonder och depåer utöver transaktionskontot är spärrade.**
- Årsbesked från huvudmannens samtliga konton som exempelvis ICA, personkonto m. m.
- Skulder ska styrkas med uppgifter från långivare. Bifoga **endast** kopior. Originalhandlingar ska kunna visas om överförmyndaren begär det.
- Om redovisningen är en sluträkning är det den dag som uppdraget upphörde som samtliga uppgifter ska avse i stället för 31 december.

Överförmyndaren

Checklista för inlämnande av års- och sluträkning

Sid 1

- Jag har fyllt i den aktuella perioden som års- och sluträkningen gäller för.
- Jag har fyllt i mina och min huvudmans/mitt barns personuppgifter korrekt.
- Jag har undertecknat och daterat årsräkningen med bläckpenna.

Sid 2

- Jag har fyllt i tillgångar per den 1 januari eller förordnandedatum.
- Jag har fyllt i övriga tillgångar vid årets/periodens början samt bifogat underlag.
- Jag har fyllt i inkomster under perioden samt bifogat underlag.
- Jag har summerat A+B.
- Jag har numrerat samtliga bilagor i Årsräkningen och på verifikationerna så att de överensstämmer.

Sid 3

- Jag har fyllt i utgifter under perioden samt bifogat underlag.
- Jag har fyllt i tillgångarna den 31 december eller upphörandedatum samt bifogat underlag (årsbesked, kontoutdrag från transaktionskontot etc.).
- Jag har fyllt i övriga tillgångar vid periodens slut samt bifogat samtliga årsbesked.
- Jag har summerat C+D.
- Jag har kontrollerat att A+B och C+D överensstämmer.

Sid 4

- Jag har fyllt i min huvudmans eventuella skulder samt bifogat underlag.