

## ÖVERFÖRMYNDARENHETEN

---

# Anvisningar för årsräkning/sluträkning (legala förmyndare)

## ÖVERFÖRMYNDARENHETEN

---

### Inledning

- **Årsräkningen** ska vara överförmyndaren tillhanda **före den 1 mars varje år**.
- Om du är förhindrad att lämna årsräkningen i rätt tid kan du begära anstånd. Begäran om anstånd ska göras **före den 1 mars varje år**, beslut om beviljande eller avslag meddelas skriftligt.
- **Sluträkningen** ska vara överförmyndaren tillhanda **senast 1 månad** efter att förmynderskapet har upphört.

### Årsräkningen/sluträkningen ska innehålla

- Uppgifter om egendomens värde vid början och slutet av redovisningsperioden
- Skulder som hänför sig till egendomen vid början och slutet av redovisningsperioden
- Inkomster av egendomen och utgifter som betalats med egendomen eller dess avkastning

**Obs!** Det konto barnet använder själv, ofta ett så kallat ungdomskonto eller liknande, behöver inte redovisas till överförmyndaren avseende inkomster och utgifter då dessa medel inte förvaltas av dig som förmyndare.

### Tänk på att

- Redovisningen ska fyllas i med bläckpenna.
- Årsräkningen/sluträkningen ska undertecknas (med bläck) på heder och samvete. Om ni är två stycken förmyndare ska ni skriva under årsräkningen båda två.
- Inkomster: Underlag för inkomsterna ska bifogas
- Konton: Bifoga kontoutdrag för de konton som ingår i förvaltningen avseende hela perioden (kontrollera att det är till och med 31 december/avslutsdatum och innehåller saldo efter varje transaktion)
- Fonder/ aktier: Bifoga värdeintyg på fonder och aktier samt underlag på transaktioner i förekommande fall
- Fastigheter: taxeringsvärde om barnet äger en fastighet. Om barnet äger en bostadsrätt bifogas deklareringsvärdet eller om värdeintyg finns.
- Årsbesked från bankerna ska bifogas

Saknas något av det som vi här skrivit och som förekommer i uppdraget kommer du få en begäran om komplettering och årsräkningen **läggs inte i turordning för granskning** förrän den kan anses som komplett.

## ÖVERFÖRMYNDARENHETEN

---

### Anvisningar för ifyllnad av årsräkningen

#### Redovisningsperiod

Ange kalenderår vid årsräkning eller period fr. o m – t o m vid sluträkning.

#### Årsräkning/sluträkning inlämnad av

Sätt ett kryss i rutan för förmyndare

#### Huvudman/Underårig och God man/Förvaltare/Förmyndare

Fyll i namn och aktuell bostadsadress, personnummer för samtliga plus telefonnummer och e-postadress i förekommande fall. **Glöm inte skriva under med bläck!**

#### Överförmyndares/Överförmyndarnämndens beslut

Detta är överförmyndarens arbetsruta.

#### Tillgångar den 1 januari eller per förordnandedag om ärendet har påbörjats under året

Här ska du ta upp samtliga tillgångar

- enligt föregående årsräkning (d.v.s. tillgångar den 31 december föregående år) eller
- enligt tillgångsförteckning om ärendet har påbörjats under året.

Det finns två rutor för olika slags tillgångar:

#### Ruta 1: Bankkonton/kontanter

Här redovisas samtliga bankkonton som du som förmyndare förvaltar, även spärrade konton i förekommande fall. Ange alltid aktuell bank och kontonummer. **(A)**

#### Ruta 2: Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper (exempelvis aktier, fonder, obligationer)

Fastighet redovisas med taxeringsvärde och bostadsrätt med deklarationsvärde. Du ska också redovisa andra värdefulla tillgångar.

Här ska du ta upp värdepapper t ex aktier, obligationer och fonder. Ange aktieslag, antal och kursvärdet (se bankens årsbesked eller motsvarande). Fondandelar anges till antal och kursvärde. Dessa tillgångar räknas inte med i balansen.

#### Inkomst under perioden (B)

Här ska du redovisa de inkomster som barnet haft under året eller aktuell redovisningsperiod.

Alla inkomster ska tas upp i redovisningen, till exempel barnpension, räntor, utdelningar samt överskjutande skatt.

Vidare ska du ta upp eventuell försäljningssumma för värdepapper, försäljningslikvid för fastighet eller bostadsrätt, arv, gåvor samt fondmedel.

## ÖVERFÖRMYNDARENHETEN

---

### Utgifter under perioden (C)

Här ska du redovisa de utgifter som har betalats med den egendom du förvaltar. Utgifterna behöver inte specificeras om det inte rör sig om större summor. Tänk dock på att alla utgifter ska kunna styrkas med fakturor, kontoutdrag och andra verifikationer vid behov. Kravet på redovisning innebär att du måste bokföra alla transaktioner du gör på barnets konton och spara alla verifikationer.

### Gåvor

En förmyndare får inte ge bort gåvor av barnets pengar om det inte är fråga om personliga presenter. Som personliga presenter räknas julklappar och födelsedagspresenter till normala värden. Ange i så fall detta som en utgift.

### Tillgångar den 31 december / eller avslutningsdag

Här ska du ta upp samtliga tillgångar per den 31/12 eller när uppdraget upphörde.

Det finns två rutor för olika slags tillgångar:

#### Ruta 1: Bankkonton/kontanter

Här redovisas samtliga bankkonton som du som förmyndare förvaltar, även spärrade konton i förekommande fall. Ange alltid aktuell bank och kontonummer. (D)

#### Ruta 2: Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper (exempelvis aktier, fonder, obligationer)

Fastighet redovisas med taxeringsvärde och bostadsrätt med deklarationsvärde. Du ska också redovisa andra värdefulla tillgångar.

Här ska du ta upp värdepapper t ex aktier, obligationer och fonder. Ange aktieslag, antal och kursvärdet (se bankens årsbesked eller motsvarande). Fondandelar anges till antal och kursvärde. Dessa tillgångar räknas inte med i balansen.

### Skulder

Barnets skulder redovisar du här med angivande av skulder vid årets början och vid årets slut, alternativt när uppdraget började och slutade under året.

### Övriga upplysningar

Här skriver du uppgifter som inte framgår någon annanstans och som kan ha betydelse för din redovisning och som du bedömer kan vara av betydelse för överförmyndarens granskning.

**Barnets eget konto (ungdomskonto eller liknande) redovisas med fördel i rutan för fastigheter, bostadsrätter och värdepapper för att hålla det utanför balansen.**

## ÖVERFÖRMYNDARENHETEN

---

### *Kom ihåg att bifoga*

- Årsbesked, kontoutdrag och andra värdeintyg som styrker angivna uppgifter
- Om barnet äger en fastighet redovisar du taxeringsvärdet och bifogar det senaste underlaget från Skatteverket som visar taxeringsvärdet. Bostadsrätter tas upp till deklarationsvärde och om det finns ett värdeintyg från föreningen bifogar du det.
- Underlag som styrker skulderna från respektive fordringsägare i förekommande fall.

### **Kontrollräkning**

Kontrollera noga att din redovisning stämmer med inlämnade underlag och att sammanräkningarna är riktiga, du kan göra en enkel kassakontroll;

Tillgångar på bankkonton vid årets början/ när uppdraget påbörjades (A) \_\_\_\_\_

+ inkomster under perioden (B) \_\_\_\_\_

- utgifter under perioden (C) \_\_\_\_\_

= Tillgångar på bankkonton vid årets slut/när uppdraget upphörde (D) \_\_\_\_\_

Dvs. om redovisningen är riktig ska summan A+B vara lika med summan C+D.