

Checklista till årsräkning/sluträkning

En årsräkning ska vara överförmyndaren tillhanda senast den 1 mars.

En sluträkning ska vara överförmyndaren tillhanda senast 1 månad från det att förmyndarskapet/ godmanskapet/ förvaltarskapet upphört.

Kontantprincipen gäller, dvs. redovisa bara faktiska inkomster och utgifter under perioden.

Redovisningen ska fyllas i med bläckpenna.

De underlag som du bifogar redovisningen ska vara i form av kopior.

I checklistan och blanketten för årsräkning/sluträkning kan du se vilka underlag som ska bifogas.

Glöm inte att årsräkningen/sluträkningen ska undertecknas på heder och samvete.
Om ni är två stycken ställföreträdare ska ni båda skriva under redovisningshandlingen.

Om du är redovisningsskyldig förmyndare, god man eller förvaltare ska du redovisa...

Tillgångar vid årets början eller när uppdraget påbörjades

Tillgångar enligt föregående årsräkning eller enligt tillgångsförteckning om redovisningsperioden inte gäller hela året.

Inkomster

Redovisa de inkomster som din huvudman har haft under perioden

Pensionsinkomster, brutto

Lön, brutto

Bostadstillägg

Bidrag

Bankränta, brutto

Överskjutande skatt (skatteåterbäring)

Sålda fonder/aktier

Utbetald utdelning aktier/fonder, brutto

Arv. Bifoga kopia på bouppteckning, arvskifte och ev. testamente om det inte sänts in tidigare

Gåva

Såld fastighet eller bostadsrätt

Försäljningslikvider lösöre m.m.

Övriga inkomster

Utgifter

Redovisa de utgifter som din huvudman har haft under perioden, t.ex.

Preliminärskatt på pensionsinkomster
Preliminärskatt på bankränta
Kvarskatt, fyllnadsinbetalning
Hyra
Omvårdnadsavgift
Huvudmannens egna uttag
Utbetalt till huvudmannen: ”fickpengskonto”, kontanter, handkassa
Sparande i fonder eller aktier
Större inköp
Arvode till ställföreträdare inklusive arbetsgivaravgifter
Övriga utgifter ska specificeras

Tillgångar vid årets slut (per 31/12) eller när uppdraget upphörde

Tillgångar på bankkonto och liknande
Värdepapper som t.ex. fonder, aktier, obligationer, reverser m.m.
Fastighet, bostadsrätt
Andra värdefulla tillgångar

För att underlätta redovisningen finns kontanter, handkassa på boende och huvudmannens ”fickpengskonto” utanför redovisningen. Dessa tillgångar räknas därför inte med i summa A respektive D (se redovisningsblanketten). På det sättet behöver du bara redovisa det som du har betalat ut till huvudmannen i form av kontanter, handkassa, ”fickpengskonto” och liknande – inte vad som faktiskt har förbrukats av huvudmannen. Du kan fortfarande redovisa vad summan blir på dessa tillgångar vid årets början eller när uppdraget påbörjades respektive vid årets slut eller när uppdraget upphörde utan att det påverkar redovisningen.

Tillgångar ska styrkas med årsbesked från bank, fondbolag, värdepappersbolag och liknande. Av beskeden ska det framgå om bankkonton, fondkonton, vp-konton, depåer m.m. är överförmyndarspärade.

Skulder vid årets början eller när uppdraget påbörjades och skulder vid årets slut eller när uppdraget upphörde redovisas på blankettens sista sida. Skulder vid årets slut eller när uppdraget upphörde ska styrkas med besked från respektive fordringsägare.

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