

Till förmyndare

Anvisning för årsräkning och sluträkning

Det här är anvisningar till dig som är förmyndare och som ska fylla i blanketten års- eller sluträkning.

Du kan vara förmyndare för barn vars tillgångar överstiger åtta basbelopp, förmyndare för barn vars tillgångar står under särskild överförmyndarkontroll eller förmyndare för barn som äger fast egendom. Du kan också vara särskild förordnad förmyndare, utsedd av rätten att vårda den omyndiges ekonomiska angelägenheter.

När ska redovisning lämnas?

Förmyndare ska varje år före den 1 mars lämna en årsräkning till överförmyndarnämnden. När ett uppdrag upphör ska förmyndaren lämna en sluträkning senast en månad efter barnet blivit myndigt.

Redovisningens syfte

Överförmyndarnämnden ska granska att barnets tillgångar i skälig omfattning har använts för barnets nytta, att tillgångarna i övrigt är placerade så att tillräcklig trygghet finns för deras bestånd och så att de ger skälig avkastning.

En förmyndare ska se till att pengar och värdepapper som tillhör barnet förvaras så att de inte sammanblandas med tillgångar som förmyndaren annars förvaltar.

Förmyndare får inte ge bort barnets egendom, om det inte är fråga om personliga presenter vars värde inte står i missförhållande till barnets ekonomiska villkor.

Blanketter

Års- och sluträkningar utgör viktiga redovisningshandlingar. Räkningsblanketten ska fyllas i med bläckpenna eller i annan beständig skrift. Ifyllningsbara blanketter kan du hitta på Danderyds kommuns webbplats. Blanketten måste skrivas ut och undertecknas.

Års- och sluträkningen skrivs under på heder och samvete vilket innebär att medvetet felaktiga uppgifter kan medföra straffansvar.

Räcker inte utrymmet på någon rad kan du använda utrymmet under "Övriga upplysningar" på redovisningsblankettens sista sida.

Tänk på att kontantprincipen gäller, endast faktiska inkomster och utgifter under redovisningsperioden ska redovisas.

Original eller kopior?

Års- och sluträkningsblanketten ska lämnas i original till överförmyndarnämnden. Bilagor och verifikat ska vara i kopior.

Verifikat, kvitton och kassabok

Förmyndare ska spara verifikationer som gäller barnets ekonomi och förvara dem på ett sådant sätt, och i sådan ordning, att de lätt kan tas fram om de efterfrågas.

Följande bilagor ska alltid bifogas:

- Underlag avseende inkomster
- Samtliga kontoutdrag från banker för hela redovisningsperioden
- Underlag för utgifter
- Årsbesked/ kontobesked vid periodens slut från banker och andra finansiella företag

Tillgångar vid periodens början**Bankkonton (A)**

Redovisa samma saldo på bankkontona, som de utgående banktillgångarna redovisade i senast ingiven års- eller sluträkning (kolumn D), eller vid ett nytt uppdrag, i ingiven förteckning.

Inga verifikat behöver inges.

➡ **Summera samtliga banktillgångar (A)**

Övriga tillgångar t ex fastigheter, bostadsrätter, värdepapper, ungdomskonto

Här redovisas samma övriga tillgångar, som de som redovisats som utgående övriga tillgångar i senast ingiven års- eller sluträkning, eller vid ett nytt uppdrag, i ingiven förteckning.

Inga verifikat behöver inges.

➡ **Summera samtliga övriga tillgångar**

Inkomster under året/perioden (B)**Utdelning värdepapper**

Utdelningen redovisas brutto. Bifoga underlag.

Preliminärskatten på inkomsten redovisas under kolumnen utgifter.

Utdelning på fondkonto/VP-konto sker ofta genom återinvestering av nettoutdelningen, dvs bruttoutdelning – skatt = automatiskt köp av nya fondandelar. Automatiskt återinvesterad utdelning ska inte tas upp som inkomst.

Försäljningslikvid för värdepapper

Bifoga försäljningsnotor eller kontoutdrag som styrker försäljningslikvid. Du kan inkludera courtageavgift i likvidbeloppet.

Försäljningslikvid för fastighet, bostadsrätt, lösöre

Om du inte tidigare, tex. i samband med redovisning av försäljningen, skickat in underlag, ska detta bifogas årsräkningen.

Arv/gåva

Om du inte tidigare skickat in underlag ska det bifogas redovisningen. Arvskiften ska som huvudregel godkännas av överförmyndarnämnden innan fördelning av dödsboets tillgångar får ske.

Räntor

Ränteinkomst redovisas brutto. Bifoga bankens årsbesked där räntan framgår.

Preliminärskatten på erhållen ränta redovisas under kolumnen utgifter.

Skatteåterbäring

Bifoga utdrag från skattekontot där utbetalning framgår.

Övriga inkomster

Specificera inkomsterna. Bifoga underlag.



Summera samtliga inkomster (B)

Utgifter under året/perioden (C)

Kvarstående skatt

Bifoga underlag som visar att skatten betalats in på skattekontot.

Skatt på ränta/skatt på utdelning värdepapper

Skatten framgår av bankens årsbesked/annan handling, vilka bifogas.

Bankavgifter

Framgår av bankens kontoutdrag, vilka bifogas.

Köp av fondandelar/aktier eller dylikt.

Bifoga underlag, om du inte tidigare har lämnat detta.

Övriga utgifter

Ska specificeras. Bifoga underlag avseende större inköp.

Observera att summan av egna uttag av den omyndige från ungdomskontot redovisas enbart om behållningen på kontot redovisats under "bankkonton" (kolumn A och kolumn D)



Summera samtliga utgifter (C)

Tillgångar vid periodens slut

Bankkonton (D)

Bankkonton

Uppge bankens namn, kontonummer och saldo.

Bifoga bankens årsbesked/kontobesked vid periodens slut. Av bankens besked ska kontohavare, kontonummer och eventuella överförmyndarspärar framgå.

Summera samtliga banktillgångar (D)

Övriga tillgångar vid periodens slut

t ex fastigheter, bostadsrätter, värdepapper, ungdomskonto etc.

Fastigheter

Uppge fastighetsbeteckning, ägarandel och taxeringsvärde eller uppskattat värde.

Bostadsrätt

Uppge bostadsrättsföreningens namn, ägarandel och uppskattat marknadsvärde. Bifoga utdrag från medlemsförteckningen.

Fondkonton

Uppge bankens namn, kontonummer, antal andelar samt saldo. Bifoga bankens besked i vilket framgår om avkastningskontot är överförmyndarspärat eller inte.

Aktier

Uppge bankens eller finansbolagets namn, kontonummer och antal aktier samt marknadsvärdet.

Bifoga årsbesked eller motsvarande handling från bank eller finansbolag i vilket framgår om avkastningskontot är överförmyndarspärat eller inte.

Obligationer

Uppge utgivaren, antal, lånenummer samt det nominella värdet. Bifoga underlag.

Försäkringar (ex kapitalförsäkring)

Uppge försäkringsbolagets namn, kontonummer, saldo.

Bifoga försäkringsbolagets årsbesked eller motsvarande handling.

Reversfordringar

Uppge gäldenären, summan på fordran. Bifoga kopia av reversen/skuldebrevet.

Ungdomskonto

Uppge bankens namn, kontonummer samt saldo.

Bifoga bankens saldobesked.

Summera samtliga övriga tillgångar

Skulder

Redovisas på blankettens sida 4. Uppge ingående skuld och utgående skuld.

Skulderna ska styrkas med bankens årsbesked eller motsvarande handling från långivare eller Kronofogden.

Om skulderna ökat anger du varför skuldbeloppet ändrats under rubriken "övriga upplysningar".

➔ **Summera samtliga skulder**

Övrigt

Redovisningen stämmer när tillgångarna som fanns vid periodens början (**A**) plus inkomsterna (**B**) blir samma belopp som utgifterna under perioden (**C**) plus tillgångar som finns vid periodens slut (**D**), alltså:

$$\mathbf{A + B = C + D.}$$

Om summorna inte är lika är det något i din redovisning som inte stämmer.

➔ *En komplett och tydlig redovisning ger snabbare granskning*

Om redovisningen inte stämmer, kontrollera följande:

- att du fyllt i rätt belopp utan att kasta om siffror
- att dina siffror stämmer mot kontoutdrag. Tänk på att vissa inkomster redovisas som nettobelopp i kontoutdrag men ska redovisas med bruttobelopp i redovisningen, d.v.s. finns både bruttoinkomst och skatt på densamme med som inkomst respektive utgift.
- att du har tagit med skattefria inkomster som inte framgår av något underlag.
- att du även tagit med automatiska banktransaktioner såsom tex bankavgifter, överskjuten skatt, automatiska och månatliga köp av fondandelar osv.
- att du redovisat de transaktioner som den omyndige gjort själv på de konton du medtagit i kolumnerna A och D. Du uppger uttagen med klumpsumma och behöver inte specificera hur pengarna använts.
- att kontoutdragen avser hela redovisningsperioden samt att transaktioner inte överlappar varandra på kontoutdrag.