

Instruktioner till årsräkning och sluträkning

Allmänt:

Årsräkning ska vara inlämnad till överförmyndarnämnden **före den 1 mars** varje år.

En sluträkning ska vara inlämnad till överförmyndarnämnden senast 1 månad efter det att förmyndarskapet/godmanskapet/förvaltarens upphört.

! Kontantprincipen gäller för redovisningen, d.v.s. att du endast ska redovisa **faktiska** inkomster och utgifter och endast de som förekommit mellan precis de datum som du redovisar. Observera att du inte behöver beräkna värdeökningar eller värdeminskningar.

Årsräkning och sluträkning ska fyllas i med bläck.

Glöm inte att handlingarna undertecknas på heder och samvete!

I slutet av instruktionen visar vi hur du enkelt kan kontrollera att du fått med alla uppgifter.

Om du är redovisningsskyldig förmyndare, god man eller förvaltare ska du redovisa din huvudmans tillgångar, inkomster och utgifter enligt nedan:

A: Tillgångar vid årets eller periodens början. Det vill säga fr.o.m. den 1:e januari eller fr.o.m. dagen för när ditt godmanskap/förvaltarens började. Det ingående saldot ska vara samma som det utgående saldot vid föregående års slut, eller det samma som står på förteckningen om det är första gången som en årsräkning eller sluträkning lämnas in.

B: Inkomster under perioden. Du ska alltid skicka med **kontoutdrag** som visar inkomsterna för hela den period som du redovisar. Det vill säga fr.o.m. den 1:e januari eller fr.o.m. dagen för när ditt godmanskap/förvaltarens började, t.o.m. den 31:e december eller t.o.m. dagen för när ditt godmanskap/förvaltarens upphörde.

Inkomsterna nedan ska specificeras och du ska alltid skicka med underlag för nedan:

- Pension, sjukersättning, aktivitetsersättning, lön för hela året / perioden - före avdragen skatt.
- Bostadstillägg för hela året / perioden.
- Andra bidrag för hela året / perioden.
- Bankränta (före skatt) och överskjutande skatt (skatteåterbäring).
- Intyg från bank över sålda fonder och aktier.
- Utbetalad utdelning (före skatt), men endast om den utbetalas med kontanta medel.
Ej reinvesterad.
- Arv. Bifoga kopia på bouppteckning, arvskifte och ev. testamente om det inte skickats in tidigare.
- Gåva
- Såld fastighet eller bostadsrätt.
- Försäljningslikvider, lösöre m.m.
- Övriga inkomster.

Skicka med underlag som styrker inkomsterna!

C: Utgifter under perioden. Du ska alltid skicka med **kontoutdrag** för hela den period som du redovisar. Det vill säga fr.o.m. den 1:e januari eller fr.o.m. dagen för när ditt godmanskap/förvaltarenskap började, t.o.m. den 31:e december eller t.o.m. dagen för när ditt godmanskap/förvaltarenskap upphörde.

Utgifterna nedan ska specificeras och du ska alltid skicka med underlag för nedan:

- Alla "övriga utgifter" ska specificeras och underlag ska bifogas.
- Kvittenser (kvitton / betalningsbevis) på överlämnade kontanter till huvudman eller boende.
- Intyg från bank över sparande i fonder och aktier.

Skicka med underlag som styrker utgifterna!



Av vardagliga och **återkommande utgifter** ska du skicka in **1 faktura** från varje företag eller fordringsägare.

Exempelvis 1 hyresavi, 1 telefonräkning, 1 omvårdnadsräkning, en räkning för TV, telefon eller tidning, en räkning för el respektive försäkring, en räkning för återkommande mediciner, sjuk- och tandvård etc.

Observera! Om din huvudman byter exempelvis telefonoperatör under året, eller har flera, ska du alltså skicka in en faktura från varje leverantör.

Du ska skicka med **kontoutdrag för samtliga konton för hela perioden!**

Perioden är de exakta datum som du redovisar, för årsredovisning sträcker sig perioden alltid t.o.m. den 31:e december.

Observera också att vi alltså inte behöver ha in hela din redovisningspärm, utan endast de underlag som vi tagit upp i instruktionen! Posta gärna!

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

- **Årsbesked** över samtliga konton ska bifogas. Årsbesked fås från bank eller eventuella fond- och värdepappersbolag. Du måste antagligen begära årsbesked själv. Det skickas inte alltid ut med automatik.

Av beskeden ska det framgå om kontona är **överförmyndarspärade**.

Skulder redovisas på blankettens sista sida. Skulderna ska styrkas med underlag.

Du kan göra en enkel kassakontroll av rutorna i årsräkningen!

Tillgångar per redovisningsperiodens början ___ kr = enl. ruta A
Inkomster under perioden + ___ kr = enl. ruta B
Utgifter under perioden - ___ kr = enl. ruta C
Tillgångar på bankkonton per 31/12 = ___ kr = enl. ruta D
eller vid redovisningsperiodens slut.

Om redovisningen är riktig ska summan A+B vara lika med summan C+D