

Överförmyndaren**CHECKLISTA TILL ÅRSRÄKNING FÖR HUVUDMAN**

Blanketten är konstruerad på så sätt att du inte behöver beräkna värdeökningar/-minskningar på värdepapper, fastigheter, bostadsrätter m m. Kontantprincipen gäller, d v s redovisa endast faktiska inkomster och utgifter under perioden. I slutet av den här checklistan visar vi hur du enkelt kan kontrollera att du fått med alla uppgifter.

Årsräkningen ska fyllas i med bläck. Glöm inte att årsräkningen ska undertecknas på heder och samvete.

Under tillgångar 1 januari ska du ta upp:

De tillgångar som du uppgav per 31/12 i föregående årsräkning. Om du blivit förordnad under året ska du i stället medta de tillgångar som du redovisade i förteckningen.

Under inkomster ska du ta upp:

Om du inte varit förordnad under hela året ska du bara redovisa inkomster för den del av året som du varit god man/förvaltare.

- Pension brutto. Medsänd kontrolluppgift från t ex Försäkringskassan och SPV.
- Lön brutto (enbart omhändertagen med huvudmannens medgivande).
- Bostadstillägg/bostadsbidrag. Medsänd kontrolluppgift från försäkringskassan/staden.
- Övriga bidrag.
- Bankräntor brutto. Bifoga räntebesked från bank.
- Utdelning på värdepapper och fonder men endast om den har utbetalats med kontanta medel. (Utdelningen på de flesta fonder är reinvesterade, vilket innebär att det automatiskt köps nya andelar i fonden. Inga kontanta medel utbetalas då. Reinvesterad utdelning ska inte medtas under inkomster). Bifoga verifikation från bank eller motsvarande.
- Försäljningslikvid för värdepapper t ex från aktier, fondandelar, teckningsrätter och obligationer.
- Försäljningslikvid för såld fastighet, bostadsrätt, lösöre.
- Arv. Medsänd bouppteckning, arvskifte, insättningsbevis och eventuellt testamente, om dessa inte lämnats tidigare.
- Erhållna gåvor.
- Skatteåterbäring. Medsänd kopia på sluskskattsedel.
- Övriga inkomster ska medtas och specificeras.

Under tillgångar 31 december ska du ta upp:

- Banktillgodohavanden och kontanter. Bifoga årsbesked från banker. Det ska av redovisningen framgå vilka konton som är överförmyndarspärade. Alla konton ska vara överförmyndarspärade utom det s k "fria konto".
- Värdepapper. Bifoga årsbesked från bank, fondkommissionär eller liknande. För aktieslag och obligationer anges antal och kursvärde (ej deklarationsvärde).
- För premieobligationer anges antal och lånenummer, antal serie- och ordningsnummer samt nominella värdet. Premieobligationer ska vara inskrivna i statsskuldboken hos riksgäldskontoret. Premieobligationer ska registreras på vp-konto eller depåkonto i bank.
- För sparobligationer ska anges lån och nominellt värde. Som tillgång upptas värdet vid årets slut inklusive ränta och bonus. Uppgift om livförsäkring ska också anges.
- Fastigheter. Redovisas med taxeringsvärde vilket ska bifogas.
- Bostadsrätt. Redovisas med föreningens namn samt lägenhetsbeteckning.
- Reversfordringar. Bifoga kopia av reversen. Utlåning kräver överförmyndarens samtycke.

Under utgifter ska du ta upp:

- Preliminärskatt på pension, lön m.m. Bifoga verifikation.
- Preliminärskatt på räntor, utdelningar m.m. Bifoga verifikation.

- Hyra. Medsänd kopia på en hyresavi.
- TV/Telefon/El.
- Vårdkostnad/sjukvård/medicin/tandläkare. Medsänd kopia på en vårdavi.
- Sparande i värdepapper/köp av fastighet/Brf e dyl.
- Betalda skulder/amorteringar/skuldräntor.
- Egna uttag av huvudmannen.
- Fickpengar till huvudmannen.
- Medel lämnade till huvudmannen.
- Arvode/kostnadsersättning/sociala avgifter.
- Övriga utgifter medtas och specificeras.
- Levnadsomkostnader (specificeras i en särskild bilaga).

Skulder per 1/1 och 31/12:

Redovisas på blankettens sista sida. Ska styrkas med besked från ex låneavi från långivaren eller kronofogde. Om skulden ökat genom ränteuppräkning eller liknande vill vi att du skriver en rad om det på sista sidan.

Kassakontroll kan göras på ett enkelt sätt:

Tillgångar per redovisningsperiodens början..... kr = ruta A i årsräkningen
Inkomster under perioden..... kr = ruta B i årsräkningen

Beräknade tillgångar per 31/12..... kr = ruta C i årsräkningen
Utgifter under perioden kr = ruta D i årsräkningen

I en korrekt årsräkning är summan av rutorna A+B = summan av rutorna C+D.