

2015-12-15

Checklista till årsräkning, sluträkning och årsuppgift för dödsbo för år 2015

Enligt 14 kap. 15 §, Föräldrabalken, ska förmyndare/gode män/förvaltare före den 1 mars varje år lämna årsräkning till överförmyndaren med redogörelse (redogörelse gäller ej gode män för ensamkommande barn) för förvaltningen av föregående kalenderår eller för den del av året som man innehaft sitt uppdrag.

I årsräkningen ska anges den enskildes tillgångar och skulder vid början och slutet av den tid som räkningen avser. Vidare ska en sammanställning göras av inkomster och utgifter under samma tid. Av årsräkningen ska särskilt framgå hur mycket som har använts för den enskildes uppehälle eller nytta i övrigt.

Kontantprincipen gäller, vilket innebär att man endast ska redovisa faktiska inkomster och utgifter under den period årsräkningen avser. Exempel: En räkning för december månad år 1 betalas den 3 januari år 2. Den räkningen skall redovisas i årsräkningen för år 2, dvs det år den betalas.

Observera; Värdepapper, aktier, fonder, obligationer, fastigheter, bostadsrätter räknas inte in i ingående och utgående balans. Detsamma gäller skulder.

Årsräkningen ska helst lämnas in i två exemplar. Det ena exemplaret behåller överförmyndarkansliet och det andra återsänds med bevis om granskningen. **Redogörelseblanketten och reseräkningen lämnas i ett exemplar.**

- Fullständig uppgift ska lämnas på förmyndarens/förvaltarens/gode mannens och den omyndiges/huvudmannens namn, personnummer och adress.
- Kulspetspenna ska användas. Det är inte tillåtet att använda blyertspenna.
- Blanketten ska skrivas under av gode mannen/förvaltaren/förmyndaren. Om det finns flera förmyndare/förvaltare/gode män, t.ex. föräldrar, ska årsräkningen undertecknas av båda.
- Den som är förmyndare/förvaltare/god man för flera personer, måste avlämna särskild årsräkning för varje omyndig/huvudman, alltså även för syskon.
- Ange den period årsräkningen omfattar. Vanligtvis är det kalenderår, men även delar av år kan förekomma.

2015-12-15

- Kontrollera att **ingående saldo** på årsräkningen är detsamma som **föregående års utgående saldo**. Kontrolleras mot föregående årsräkning eller, om årsräkning inte tidigare lämnats, mot förteckning.
- **OBSERVERA! Kontoutdrag avseende hela året 2015 ska bifogas för samtliga bankkonton. Kontoutdraget skall visa samtliga transaktioner som skett under året alt. för den period redovisningen avser.** Kontoutdrag är inte detsamma som årsbesked, som även skall lämnas, se nedan.

Tillgångar (A) per 1 januari eller per förordnandedag

- Banktillgodohavanden och kontanter per den 31 december i senaste årsräkningen. Om Du blivit förordnad under året ska Du ta upp de tillgångar som Du redovisade i förteckningen när du började. Bank och kontonummer ska anges. Kryssa i vilka bankkonton som är överförmyndarspärade.

Inkomster (B) under perioden

Om Du inte varit förordnad under hela året, ska Du endast redovisa inkomster för den del av året som Du varit god man/förvaltare!

Följande uppgifter ska tas med:

- Pension, brutto. Kopia av kontrolluppgift ska bifogas. (t.ex. Försäkringskassa, SPV)
- Lön, brutto. Kopia av kontrolluppgift från arbetsgivaren ska bifogas.
- Bostadstillägg/bostadsbidrag/handikappersättning. Kopia av beslut från Försäkringskassan ska bifogas.
- Ev. övriga bidrag. Kopia av kontrolluppgift eller liknande ska bifogas.
- Räntor, brutto. Kopia av kontrolluppgift där ränta framgår ska bifogas.
- Utdelning av värdepapper och fonder, men endast det som utbetalats med kontanta medel. Kopia av bankbesked ska bifogas. (Utdelning 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).
- Försäljningslikvid för värdepapper, t.ex. från aktier, fondandelar, teckningsrätter, obligationer. Kopia av bankbesked ska bifogas.
- Försäljningslikvid för fastighet, bostadsrätt, lösöre. Kopia av bankbesked ska bifogas.

2015-12-15

- Arv. Kopia av bouppteckning, arvskifte och eventuellt testamente, om dessa inte lämnats tidigare, ska bifogas.
- Erhållna gåvor. Kopia av eventuella gåvobrev ska bifogas.
- Skatteåterbäring. Kopia på slutskattsedel ska bifogas.
- Ev. övriga inkomster ska tas med och specificeras.
- Barnbidrag ska inte tas upp som inkomst (gäller omyndiga barns förvaltning).

Fastigheter, bostadsrätter och värdepapper

- Fastigheter, bostadsrätter, fonder, aktier och obligationer. Ingående värde per den 1 januari tas upp på sidan två. Har du förordnats under året är det värdet från detta datum som ska tas upp som ingående värde. Utgående värde per den 31 december tas upp på sidan tre i årsräkningen. Årsbesked avseende fonder, aktier och obligationer ska bifogas.
- För aktier och obligationer anges antal, art och kursvärde. Kursvärdet per aktie/annat värdepapper ska anges. Detsamma gäller optioner, teckningsrätter och andra finansiella instrument. Deklarationskurs får ej användas. Obligationer ska anges till nominellt belopp, uppgift om utfärdare, räntesats och utgivningsår.
- Om värdepapper förvaras i depå, dvs. om bank eller värdepappersföretag sköter förvaltningen av värdepapperen, ska depåförteckning bifogas. Du ska ha träffat ett avtal med banken om att depån ska vara överförmyndarspärрад.
- För fastighet anges beteckning och kommun. Fastighet upptas till taxeringsvärde. Om fastighetsbevis ej tidigare insänts till överförmyndaren ska detta göras snarast.
- Bostadsrättslägenhet ska anges med ägd andel, föreningens namn och lägenhetsbeteckning.
- Kryssa i vad som är överförmyndarspärрад.

Tillgångar (C) per den 31 december

- Avser banktillgodohavanden och kontanter per 31 december. Bank och kontonummer ska anges. Tillgångarna ska styrkas med årsbesked från banker, fondkommissionärer och liknande. Det ska även framgå på årsbeskeden om konton är överförmyndarspärerade och om Du träffat avtal med banken gällande bankdepå.

2015-12-15

För gode män och förvaltare gäller generellt att bankkonton ska förses med s.k. överförmyndarspär (vilket innebär att pengarna inte kan tas ut av gode mannen/förvaltaren utan överförmyndarnämndens medgivande), om inte pengarna måste hållas tillgängliga för att täcka huvudmannens löpande utgifter och inkomster – s.k. fritt konto. På det s.k. fria kontot bör det finnas högst ca 22 tkr (ca 0,5 prisbasbelopp). Kryssa i vilka bankkonton som är försedda med överförmyndarspär.

OBSERVERA! Kontoutdrag avseende hela året 2015 ska bifogas för samtliga bankkonton. Kontoutdraget skall visa samtliga transaktioner som skett under året alt. för den period redovisningen avser .
Kontoutdrag är inte detsamma som årsbesked.

Utgifter (D) under perioden

Om Du inte varit förordnad under hela året ska Du bara ta med utgifter för den del av året Du varit god man/förvaltare!

Följande uppgifter ska tas med:

- Preliminärskatt på pension, lön m.m. Framgår av kontrolluppgift som ska bifogas.
- Preliminärskatt på räntor, utdelningar m.m. Framgår av kontrolluppgift som ska bifogas.
- Kvarskatt/fyllnadsinbetalning. Om Du gjort en stor inbetalning ska den styrkas. Kopia av slutskattsedel ska bifogas.
- Lånekostnader (t.ex. ränta, amortering).
- Hyra. Kopia av en hyresavi ska bifogas.
- Vårdkostnad. Kopia av en vårdräkning ska bifogas.
- TV/telefon
- El
- Arvode till god man/förvaltare samt arbetsgivaravgift som inbetalats till Skattemyndigheten enligt överförmyndarens beslut (om huvudmannen betalat arvodet). Bevis om inbetalning till Skatteverket skall bifogas.
- Köpeskilling för värdepapper, t.ex. obligationer, aktier, fondandelar (ej reinvesterad fondutdelning). Köpeskilling för fastighet och bostadsrätt.

2015-12-15

- Fickpengar till huvudmannen.
- Egna uttag av huvudmannen.
- Övriga levnadsomkostnader och utgifter tas upp och specificeras.

Skulder per 1 januari och 31 december

- Skulder ska anges med varje fordringsägare för sig. Skulder ***ska*** styrkas med besked, t ex. låneavi från långivaren eller kronofogden.
- Om skulden ökat genom ränteuppräkning eller liknande, ska det anges.

Kassakontroll kan göras på ett enkelt sätt:

Tillgångar per redovisningsperiodens början _____ kr = enl ruta A
Inkomster under perioden + _____ kr = enl ruta B

Summa A+B = _____ kr

Utgifter under perioden _____ kr = enl ruta C
Tillgångar per 31/12 + _____ kr = enl ruta D

Summa C+D= _____ kr

Om redovisningen är riktig, ska Summa A+B vara lika stor som Summa C+D.

Redogörelse

De förvaltare/gode män som är berättigade till arvoden för att förvalta egendom och sörja för person, ska fylla i bifogad redogörelseblankett. (Gäller ***inte*** föräldrar som är förmyndare för sina underåriga barn – då ska en förenklad redogörelseblankett ifyllas. Gäller inte heller gode män för ensamkommande barn). **Glöm inte att underteckna redogörelseblanketten och i förekommande fall reseräkningen!**

Kom ihåg att huvudmän som betalar arvode till sina gode män/förvaltare även ska betala in skatt och arbetsgivaravgift till Skatteverket för denne!

Om Du undrar över något, är Du välkommen att kontakta V-Dala överförmyndarkansli.