

## Anvisningar till årsräkning för förmyndare

Redovisningen ska innehålla barnets samtliga tillgångar, inkomster och utgifter som ni i egenskap av förmyndare ansvarar för.

Årsräkning och redogörelse ska vara överförmyndarnämnden till handa senast den **sista februari**.

Årsräkningen och redogörelsen ska vara skrivna med bläck, kulspets eller utskrivna i skrivare. Om det finns två förmyndare ska båda underteckna årsräkningen och redogörelsen. Tänk på att ni undertecknar årsräkningen på heder och samvete.

Redogörelsens samtliga sidor ska vara fullständigt ifyllda. Föräldrar behöver inte lämna in en redogörelse.

Kontantprincipen gäller. Redovisa inkomster och utgifter som betalats in och ut från barnets transaktionskonto under aktuell period eller år.

### Följande underlag ska skickas in tillsammans med årsräkningen:

- Bankens kontoutdrag avseende hela redovisningsperioden. Saldot på transaktionskontot ska framgå löpande i kontoutdraget. Gäller de konton förmyndare kan ta ut ifrån.
- Årsbesked och kontrolluppgifter avseende barnets tillgångar.
- Årsbesked eller motsvarande för barnets skattepliktiga bruttoinkomster.
- Kvittenser ska bifogas om kontanter har överlämnats till barnet eller exempelvis familjehemsförälder.
- Kvitton ska bifogas om ni gjort inköp för barnets pengar.

Om årsräkningen är korrekt ifylld ska  $A + B$  vara samma summa som  $C + D$ . Det är förmyndarens uppgift att söka efter differenser.

Det underlättar vår granskning om årsräkningen är komplett och korrekt ifylld. Det medför också att årsräkningen kan granskas snabbare.

## Sidan 2 i årsräkningen – Ingående balans och inkomster

A. Tillgångar den 1 januari eller per förordnadedatum om förordnandet startat under året.

### **Bankkonton/kontanter som handhas av god man/förvaltare/förmyndare.**

Skriv in alla konton du/ni ansvarar för, med bankens namn och kontonummer. Även de konton som är försatta med överförmyndarspärri ska redovisas.

Konton som barnet själv har hand om redovisas på sidan 4 i årsräkningen.

Summera värdet på tillgångarna som redovisas under A.

### **Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper (till exempel aktier, fonder, obligationer m m)**

- Fondkonton – redovisas med andelar och saldo.
- Aktiedepå - redovisas med antal och saldo.
- Värdepapperskonto - redovisas med saldo.
- Obligationer – redovisas med antal och saldo.
- Fastigheter – redovisas med taxeringsvärde och eventuell andel.
- Bostadsrätt - redovisas med ägarbevis och eventuell andel.
- Värdefullt lösöre ska också redovisas.

Summera värdet på ovanstående.

### **B Inkomster under perioden**

Inkomster ska redovisas var för sig och med bruttobelopp. Skicka med kontrolluppgifter på alla skattepliktiga inkomster.

Exempel på inkomster:

- Pension.
- Lön.
- Räntor.
- Försäljningslikvid för värdepapper. Redovisas bara om utdelningen utbetalas till ett av barnets konto, inte om det återinvesteras.
- Bidrag och ersättningar.
- Skatteåterbäring.
- Inkomster från försäljning av fastighet eller lösöre m m.
- Arv. Överförmyndarnämnden ska samtycka till arvsifte som rör underåriga.

Summera inkomster som redovisas under B.

Summera tillgångarna under A + B.

## Sidan 3 i årsräkningen – Utgående balans och utgifter

### ***C Utgifter under perioden***

Exempel på utgifter:

- Skatt, på till exempel pension eller ränteinkomster.
- Fickpengar som förts över till det konto som barnet har hand om själv.
- Arvode till förordnad förmyndare, inklusive skatt och sociala avgifter.
- Avbetalningar av skulder.
- Köp av fondandelar/aktier.

Skicka med kvitton över inköp som du som förordnad förmyndare har gjort.

Barnpension som används till barnets dagliga livsföring kan redovisas genom att fylla i hur mycket som kommer in på sidan 2 i årsräkning och sedan redovisas samma summa som utgifter på sidan 3. Detta under förutsättning att hela summan används till barnets dagliga livsföring.

Summera utgifter för perioden. Summa C.

### **D. Tillgångar den 31 december - utgående balans**

#### ***Bankkonton/kontanter som handhas av god man/förvaltare/förmyndare***

Skriv in alla konton du/ni ansvarar för, med bankens namn och kontonummer. Även de konton som är försatta med överförmyndarspärri ska redovisas.

Konton som barnet själv har hand om redovisas på sidan 4 i årsräkningen.

Summera värdet på tillgångarna som redovisas under D.

#### ***Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper (till exempel aktier, fonder, obligationer m m)***

- Fondkonton – redovisas med andelar och saldo.
- Aktiedepå - redovisas med antal och saldo.
- Värdepapperskonto - redovisas med saldo.
- Obligationer – redovisas med antal och saldo.
- Fastigheter – redovisas med taxeringsvärde och eventuell andel.
- Bostadsrätt - redovisas med ägarbevis och eventuell andel.
- Värdefullt lösöre ska också redovisas.

Summera värdet på ovanstående.

Summera uppgifterna under C + D.

## **Sidan 4 i årsräkningen – Skulder och konton som barnet själv har hand om**

### ***Skulder***

Redovisa eventuella skulder med summan vid periodens början och periodens slut.

### ***Bankkonton/kontanter som inte handhas av god man/förvaltare/förmyndare***

Här redovisar du eventuella konton som barnet själv har hand om och där du/ni som förmyndare inte har dispositionsrätt (uttagsrätt).

## **Övrig information**

### ***Vid frågor***

Har du frågor om redovisningen är du välkommen att kontakta överförmyndarenheten.

Telefon: 090-16 61 00

Överförmyndarenheten Umeå: [overformyndarenheten@umea.se](mailto:overformyndarenheten@umea.se)

Överförmyndarenheten Örnsköldsvik: [overformyndarenheten-ovik@umea.se](mailto:overformyndarenheten-ovik@umea.se)

### ***Redovisningsskyldighet och vite***

Årsräkningen ska vara överförmyndarnämnden tillhanda senast sista februari. Om inte årsräkningen kommer in i tid skickas en påminnelse. Efter påminnelsen ansöker överförmyndarnämnden om vitesföreläggande hos tingsrätten. Den som inte lämnar in årsräkningen kan alltså bli dömd till att betala vite.

### ***Redovisning i förenklad form***

Det finns möjlighet att ansöka om att få redovisa i förenklad form. Ansökan om detta görs till överförmyndarnämnden. Ansökan ska innehålla barnets uppgifter och ska vara underskriven av förmyndaren/förmyndarna.

### ***Arvode***

Observera att arvode endast ges för den ekonomiska förvaltningen när det gäller förordnade förmyndare. Legala förmyndare, det vill säga föräldrar, har endast i undantagsfall rätt till arvode. Arvodet ska i första hand betalas med barnets tillgångar.