

Anvisning för års- och sluträkning, omyndig

Årsräkning ska vara överförmyndarnämnden tillhanda före den 1 mars. Sluträkning ska vara överförmyndarnämnden tillhanda senast en månad efter upphörandedagen (vanligtvis barnets 18-årsdag).

Grundläggande uppgifter

Årsräkningen syftar till en kontroll av att barnet inte lider ekonomisk förlust. Det sker genom en granskning av att barnets tillgångar i skälig omfattning har använts för dennes nytta, att tillgångarna i övrigt är placerade så att tillräcklig trygghet finns för dess bestånd och att de ger en skälig avkastning.

Om överförmyndarnämnden inte vid något tillfälle givit besked om annat, ska all barnets egendom som står under förmyndares förvaltning redovisas. För några förmyndare gäller att endast en begränsad del av barnets egendom ska redovisas, information om detta lämnas i förekommande fall.

Års- och sluträkningar är redovisningshandlingar som ska fyllas i med bläckpenna. Korrigeringar genom användning av tipp-ex eller liknande får inte förekomma. När du är klar med års- eller sluträkningen ska den vara i balans, det vill säga att summa A+B ska vara lika med summa C+D. Års- och sluträkningen undertecknas på heder och samvete. **Om det finns två förmyndare ska års- eller sluträkningen undertecknas av båda förmyndarna.**

Underlag och upprättande av redovisningshandlingar

A. Tillgångar

Under tillgångar ska barnets tillgångar per den 1/1 redovisas. Det är samma tillgångar som uppgavs den 31/12 i föregående års årsräkning. Om ärendet registrerats under året ska du istället uppges de tillgångar som du redovisade i företeckning över egendom.

B. Inkomster ska anges i brutto

Inkomster ska anges i brutto och ska verifieras genom underlag. Du ska bara ta med inkomster för den del av året som ärendet varit registrerat hos överförmyndarnämnden. Inkomsterna som tas upp kan vara följande:

- *utdelning av aktier, fonder och andra värdepapper* om den utbetalas med kontanta medel (utdelningen på de flesta fonder är återinvesterade, vilket innebär att inga kontanta medel utbetalas och den tas därmed heller inte med under inkomster)
- *försäljning av aktier, fonder och andra värdepapper*
- *räntor*
- *inkomst från försäljning av fastighet, bostadsrätt och lösöre*
- *utbetalning av försäkringspengar*
- *skatteåterbäring*; medsänd kopia på slutskattsedel
- *arv*; medsänd bouppteckning, arvskifte och eventuellt testamente om handlingarna inte lämnats in tidigare
- *gåvor* (mindre gåvor i form av kontanter direkt till barnet tas inte med)
- *sparande*; om du sparar till barnet sätts det upp som en inkomst

Du behöver inte ta upp barnbidrag/studiebidrag, underhållsbidrag/underhållsstöd, barnpension eller andra ersättningar som utbetalas till dig som vårdnadshavare/förmyndare, om medlen används till barnets försörjning. Om du däremot sätter in en del av pengarna på barnets sparkonto anger du det som sparande.

Ett omyndigt barn, 16 år eller äldre, som har lön från eget arbete får själv handha dessa pengar. Lönen ska därför inte redovisas som inkomst, enbart noteras som övrig tillgång.

C. Utgifter

Du ska bara ta med utgifter för den del av året som ärendet varit registrerat hos överförmyndarnämnden. Utgifter som tas upp kan vara följande:

- *skatt på räntor och utdelningar med mera*
- *kvarskatt/fyllnadsinbetalning*; medsänd kopia på slutskattsedel
- *köpeskilling aktier, fonder och andra värdepapper* (inte återinvesterad fondutdelning)
- *beviljade uttagsmedgivanden från överförmyndarnämnden*

Redovisningen ska avse faktiska utgifter och inte en uppskattning. Opreciserade summor får inte förekomma.

D. Tillgångar den 31/12 eller upphörandedatum vid sluträkning

Banktillgodohavanden ska specificeras med angivande av bank och kontonummer. Vid årsräkning ska årsbesked bifogas. Det ska även framgå på årsbeskeden om kontona är överförmyndarspärade.

Övriga tillgångar som fastighet, bostadsrätt och värdepapper ska också anges. Fastigheter upptas till taxeringsvärdet och bostadsrätten upptas till det beskattningsbara förmögenhetsvärdet. Värdepapper ska styrkas med årsbesked från banker, fondkommissionärer eller liknande. Premieobligationer får upptas till det nominella värdet. Fordringar upptas till fordringsbeloppet. De övriga tillgångarna ska inte räknas samman med tillgångarna på bankkonton.

Skulder

Om det finns skulder ska de redovisas per den 1/1 och den 31/12.

Frågor

Du är alltid välkommen att höra av dig till överförmyndarnämnden om något är oklart gällande upprättandet av års- eller sluträkningen.