



Lathund för redovisningar

- **Årsräkning**
- **Sluträkning**

Torsby kommun
4. Överförmyndarnämnden
680 60 Sysseleback

0560 - 160 94

www.torsby.se
ofn@torsby.se

Tillgångar per 1 januari eller förordnandedagen.

Under (A) tillgångar skall följande tas upp:

- **Tillgångar på banken och ev kontanter som du handhar.** Huvudmannens bankkonton per 1 januari eller den dag du blev förordnad ska tas upp här med bankens namn och kontonummer (uppgift från förteckningen eller föregående årsräkning per den 31 december). Ev kontanter som den gode mannen handhar.
- Har huvudmannen ett bankkonto som han själv har hand om så redovisar du detta under **övriga tillgångar** istället då du inte behöver redovisa för vad huvudmannen själv gör för sina pengar.

Exempel:

Bankkonton/kontanter	Kronor
Swedbank 123-4, 123 123 123-4	3 591
Nordea 1234 12 12345	53 852
Summa tillgångar på bankkonton/kontanter	A 57 443

Under övriga tillgångar per 1 januari eller förordnandedagen skall följande tas upp:

- **Fonder, aktier, obligationer, kapitalförsäkringar.** Ange andelar, antal och marknadsvärde.
- **Fastigheter.** Ange fastighetsbeteckning, andel och taxeringsvärde.
- **Bostadsrätter.** Ange andel, lägenhetsbeteckning, deklarationsvärde.
- **Specifika värdeföremål.**
- **ICA, MedMera konto.**
- **Kassa på boende.**
- **Ev konto som huvudmannen har hand om själv.**

Exempel:

Övriga tillgångar	Kronor
Nordea Sekura, 123,45 andelar	5 374
Robur 1230123	22 569
Fastighet 1/1 Toby 1:23	450 000
Nordea 1234 12 12346 "eget konto"	1 220
Summa fastigheter, värdepapper mm	479 163

Inkomster

Under (B) inkomster skall huvudmannens inkomster under perioden redovisas. Har du inte varit förordnad under hela året ska du bara redovisa inkomster för den del av året som du varit förordnad.

Exempel på inkomster som ska redovisas:

- **Pension, brutto.** Bifoga kontrolluppgift från t ex Pensionsmyndigheten, Försäkringskassan, AFA, SPV o likn.
- **Lön, brutto.** Bifoga kontrolluppgift från arbetsgivare. Om du som god man/förvaltare förvaltar denna.
- **Bostadstillägg/bostadsbidrag.** Bifoga besked om utbetalning från Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten.
- **Övriga bidrag.** Bifoga kontrolluppgift/beslut. Ex. besked om utbetalning av handikappersättning, försörjningsstöd.
- **Bankräntor, brutto.** Bifoga årsbesked från bank.
- **Försäljningslikvid av värdepapper. Aktier, fonder, obligationer och liknande.** Bifoga årsbesked från bank el liknande. Obs! Endast om de betalats ut i kontanta medel, reinvesterad utdelning ska inte tas upp som en inkomst.
- **Försäljningslikvid av fastighet, bostadsrätt, lösöre.** Bifoga avtal och underlag på inbetalning om det inte skickats in tidigare.
- **Arv.** Bifoga bouppteckning, arvskitte, underlag för insättning och ev testamente om dessa inte redan har skickats in.
- **Skatteåterbäring.** Bifoga underlag.
- **Gåvor.** Bifoga underlag.
- **Övriga inkomster.** Ex återbetalda försäkringar etc. Bifoga underlag.

Exempel:

Inkomster under perioden, brutto	Kronor	Flik nr
Pension	143 157	4
Bankränta	50	1
Bostadstillägg	22 364	6
Summa inkomster	B 165 571	

Alla poster ska redovisas brutto (dvs. före skatt) och specificeras var för sig.

Summera tillgångarna A + B = 223 014 (OBS! summan av övriga tillgångar ska inte räknas med här).

Kom ihåg!

- ❖ Försäljning av värdepapper ska tas upp som en inkomst. **Obs!** Endast om de betalats ut i pengar, reinvesterad utdelning ska inte tas upp som en inkomst.
- ❖ Underlag/verifikat ska bifogas för samtliga poster.

Utgifter

Under (C) utgifter ska huvudmannens alla utgifter under perioden redovisas. Har du inte varit förordnad under hela året ska du bara redovisa utgifterna för den del av året som du varit förordnad.

Exempel på utgifter som ska redovisas:

- **Preliminärskatt på pension, lön m.m.** Bifoga kontrolluppgift.
- **Preliminärskatt på räntor, utdelningar m.m.** Dock ej skatt på reinvesterad fondutdelning. Bifoga underlag.
- **Kvarskatt.** Bifoga underlag.
- **Skuldräntor.** Bifoga årsbesked från bank.
- **Amorteringar.** Bifoga årsbesked från bank.
- **Hyra.** Bifoga kopia på en hyresavi.
- **Vårdkostnad, hemtjänst.** Bifoga underlag.
- **Matkostnader.**
- **TV/telefon/el.**
- **Klädinköp.**
- **Sjukvård/medicin/tandläkare.**
- **Fickpengar till huvudmannen.**
- **Lämnat till boendet.**
- **Övriga utgifter.** Bifoga underlag.
- **Egna uttag av huvudmannen.**
- **Arvode/kostnadsersättning/skatt o sociala avgifter.**
- **Köp av värdepapper.** T ex obligationer, aktier, fonder. Dock ej utdelning som reinvesteras.

Alla löpande kostnader ska redovisas på bifogad specifikation och endast den totala slutsumman på de kostnaderna redovisas under utgifter.

Exempel:

Utgifter under perioden	Kronor	Flik nr
Specifikation löpande utgifter under året	110 521	9
Skatt på pension	42 947	4
Skatt på bankränta	15	1
Köp fonder Nordea	2000	2
Arvode inkl. skatt och arbetsgivaravgift	21 585	7
Summa utgifter	C 177 068	

Kom ihåg!

- ❖ Glöm inte att bifoga specifikationen över årets löpande utgifter.
- ❖ Köp av värdepapper ska tas upp som en utgift.
- ❖ Underlag/verifikat ska bifogas för samtliga poster.
- ❖ Kostnader i samband med försäljning av fastighet/bostadsrätt ska redovisas.

Tillgångar och övriga tillgångar

Under (D) tillgångar ska följande tas upp:

- **Tillgångar på banken och ev kontanter som du handhar.** Bifoga årsbesked från banken. Det skall också framgå vilka konton som är överförmyndarspärade. Alla konton ska vara överförmyndarspärade förutom det konto som den förordnade använder för löpande inkomster och utgifter.
- Har huvudmannen ett bankkonto som han själv har hand om så redovisar du detta under **övriga tillgångar** istället då du inte behöver redovisa för vad huvudmannen själv gör för sina pengar. Även detta konto ska vara överförmyndarspärat.

Exempel:

Bankkonton/kontanter	Kronor	Flik nr
Swedbank 123-4, 123 123 123-4	2 077	1
Nordea 1234 12 12345	43 869	1
Summa tillgångar på bankkonton/kontanter	D 45 946	

Under övriga tillgångar per 31 december eller den dag du blev entledigad skall följande tas upp:

- **Fonder, aktier, obligationer, kapitalförsäkringar.** Ange andelar, antal och marknadsvärde.
- **Fastigheter.** Ange fastighetsbeteckning, andel och taxeringsvärde.
- **Bostadsrätter.** Ange andel, lägenhetsbeteckning, deklarationsvärde.
- **Specifika värdeföremål.**

- ICA, MedMera konto.
- Kassa på boende.
- Ev konto som huvudmannen har hand om själv.

Exempel:

Fastigheter, värdepapper mm	Kronor	Flik nr
Nordea Sekura, 275,27 andelar	7 534	2
Robur 1230123	22 105	2
Fastighet 1/1 Toby 1:23	450 000	3
Nordea 1234 12 12346 "eget konto"	37	
Summa fastigheter, värdepapper mm	479 676	

Alla poster ska redovisas och specificeras var för sig.

Summera utgifterna (C) med tillgångarna (D) = 223 014 (Obs! Övriga tillgångar ska inte räknas med här).

Kom ihåg!

- ❖ Alla bankkonton ska styrkas med löpande kontoutdrag för hela redovisningsperioden, samt årsbesked från banken.
- ❖ Alla innehav av värdepapper skall styrkas med underlag.
- ❖ Ingår fast egendom i tillgångar ska senaste taxeringsbevis medsändas.
- ❖ **Om redovisningen är korrekt så ska summan av A+B vara den samma som summan av C+D.**

Skulder

Om huvudmannen har skulder ska dessa redovisas på sista sidan. Dessa ska styrkas med ex låneavi där skulden per 1 januari och per 31 december framgår. Som skuld räknas:

- Lån hos bank.
- Skulder hos Kronofogden.
- Skulder hos inkassobolag.
- Övriga skulder.

Exempel:

Långgivare	Skulder per 1 januari eller förordnandedatum	Skulder per 31 december eller entledigandedagen	Förändring +/-	Flik nr
Lån Nordea	25000	22500	-2500	10
Kronofogden	3000	2700	-300	10

Övriga upplysningar

Exempel:

Här kan ni fylla i om det är något som ni tycker är viktigt att berätta för att vi lättare ska kunna följa och förstå årsräkningen.

Kom ihåg!

- ❖ Om redovisningen är riktig skall summan **A + B** vara **lika med** summan **C + D**.
- ❖ Årsräkningen ska vara överförmyndarnämnden tillhanda **före** den 1 mars.
- ❖ Sluträkningen ska vara oss tillhanda inom en månad från entledigandedagen.
- ❖ Kontantprincipen gäller, dvs. redovisa endast faktiska inkomster och utgifter under perioden.
- ❖ Årsräkningen ska fyllas i med **bläck**. Glöm inte att årsräkningen ska undertecknas på **heder och samvete**.
- ❖ Att alla verifikationer ska finnas lätt tillgängliga ifall du blir uttagen för totalgranskning av din redovisning.