

CHECKLISTA TILL ÅRSRÄKNING/SLUTRÄKNING

Bifoga kontoutdrag från transaktionskontot avseende hela perioden.

Tillgångar 1/1

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.

Inkomster

Om du inte varit förordnad under hela året ska du bara redovisa inkomster för den del av året som du varit ställföreträdare.

- Inkomster brutto. Bifoga kontrolluppgift från ex försäkringskassan, SPV och ev. arbetsgivare.
- Bostadstillägg/bostadsbidrag. Bifoga kontrolluppgift från försäkringskassan.
- Övriga bidrag, ex handikappersättning, barnbidrag, CSN-bidrag etc.
- Räntor brutto.
- Utdelning av värdepapper och fonder men endast om den utbetalats med kontanta medel.
- Försäljningslikvid för värdepapper exempelvis från aktier, fondandelar, teckningsrätter, obligationer. Försäljningslikvid för fastighet, bostadsrätt och lösöre.
- Arv. Bifoga bouppteckning och arvsifte om dessa inte lämnats tidigare.
- Erhållna gåvor.
- Skatteåterbäring. Bifoga kopia på slutskattebesked och kontoutdrag för skattekontot.
- Övriga inkomster ska medtas och specificeras.

Utgifter

Om du inte varit förordnad under hela året ska du bara ta med utgifter för den del av året du varit ställföreträdare.

- Om ni betalar räkningar med giroblanketter, ska dessa bifogas med års-/sluträkningen.
- Preliminärskatt på pension, lön, räntor, kontanta utdelningar m m.
- Kvarskatt/fyllnadsinbetalning. Bifoga kopia på slutskattebesked och kontoutdrag för skattekonto.
- Betalda skuldräntor och amorteringar.

VG vänd

- Hyra, vårdkostnad, TV, telefon, tidningar, elkostnad t ex. Bifoga kopia på en avi per utgift.
- Hemförsäkring. Bifoga hemförsäkringsbesked.
- Arvode, om huvudmannen själv betalat, enligt överförmyndarens beslut. Bifoga förenklad arbetsgivardeklaration som visar att skatt och arbetsgivaravgift är inbetalt till Skatteverket.
- Köpeskilling för värdepapper t ex obligationer, aktier, fondandelar. Köpeskilling för fastighet och bostadsrätt.
- Fickpengar till huvudmannen. OBS! Kvitto på överlämnandet.
- Övriga levnadskostnader medtas och specificeras (mat, kläder, sjukhusvård, medicin m m).
- Övriga utgifter såsom exempelvis inköp av kapitalvaror, semesterresor mm. Kvitton bifogas på större utgifter.

Tillgångar 31/12 eller upphörandedatum

- Banktillgodohavanden
- Värdepapper, fastigheter, reversfordringar m m.
- Annan värdefull tillgång t ex båt eller bil.

Tillgångarna ska styrkas med årsbesked från banker, fondkommissionärer och liknande. Det ska även framgå på årsbeskeden om konton är överförmyndarspärade. Värdepapper tas upp till marknadsvärdet och andelar ska redovisas. Deklarationsvärde får inte användas. Fast egendom tas upp till aktuellt taxeringsvärde, bifoga senaste taxeringsbesked.

Skulder 1/1 och 31/12 eller per upphörandedatum

Redovisas på blankettens sista sida.

- Skuld ska styrkas med besked t ex låneavi från långivaren, kronofogde eller inkassobolag.

Om skulden ökat genom ränteuppräknig eller liknande, redovisa det under övriga upplysningar på sista sidan.

Glöm inte att underteckna årsräkningen/sluträkningen.