

CHECKLISTA TILL SLUTRÄKNING FÖR BARN

När jag som överförmyndare granskat årsräkningar/sluträkningar har jag märkt att många har haft svårt att redovisa värdeökningar/minskningar på värdepapper, fastigheter, bostadsrätter m m. Jag har därför försökt att förenkla blanketten för att spara tid och energi både för mig själv och för dig som ska upprätta redovisningen. Blanketten är konstruerad på så sätt att du inte behöver beräkna värdeökningar/minskningar. Det blir också enklare att redovisa skulder.

Kontantprincipen gäller, dvs redovisa endast faktiska inkomster och utgifter under perioden. I slutet av den här checklisten visar jag hur du enkelt kan kontrollera att du fått med alla uppgifter.

Glöm inte att underteckna sluträkningen.

OM DU ÄR FÖRORDNAD FÖRMYNDARE, MEDFÖRMYNDARE ELLER GOD MAN FÖR OMYNDIGT BARN SKA DU REDOVISA...

Tillgångar per 1 /1

De tillgångar som du uppgav per 31/12 i föregående årsräkning eller enligt lämnad förteckning om redovisningsperioden inte avser hela året.

Inkomster

- Pensionsinkomster brutto. **Medsänd kontrolluppgift från försäkringskassan.**
- Utdelning av värdepapper (ej reinvesterad utdelning).
- Försäljningslikvid för värdepapper, fastigheter och bostadsrätter.
- Arv. **Medsänd kopia på bouppteckning, arvskifte och eventuellt testamente om dessa inte sänts in tidigare.**
- Erhållna gåvor
- Skatteåterbäring. **Medsänd slutlig skattsedel och kontoutdrag på skattekontot.**
- Övriga inkomster (ej barnbidrag eller studiebidrag)

Utgifter

- Preliminärskatt på pensionsinkomster.
- Preliminär skatt på kontanta utdelningar.
- Kvarskatt. **Medsänd kopia på slutlig skattsedel och kontoutdrag på skattekontot.**
- Betalda skuldräntor och amorteringar
- Vårdkostnad (vid t ex familjehemsplacering)

- Arvode enligt överförmyndarens beslut.
- Sociala avgifter på arvodet.
- Köpeskilling för fastighet, bostadsrätt, värdepapper
- Övriga utgifter ska specificeras.

Tillgångar per 31 /12

- Banktillgodohavanden och kontanter.
- Värdepapper t ex aktier, obligationer, reverser m m.
- Fastighet, bostadsrätt
- Andra värdefulla tillgångar t ex båt.
- Tillgångarna ska styrkas med besked från bank eller liknande.

Skulder per 1 /1 respektive upphörandedatum

- Redovisas på blankettens sista sida.
- Skuld ska styrkas med besked t ex låneavi från långivaren eller kronofogde.

Kassakontroll kan göras på ett enkelt sätt...

Tillgångar per redovisningsperiodens början	_____ kr = enl ruta A i årsräkningen
Inkomster under perioden	+ _____ kr = enl ruta B i årsräkningen
Utgifter under perioden	- _____ kr = enl ruta C i årsräkningen
Beräknade tillgångar per upphörandedatum	= _____ kr = enl ruta D i årsräkningen = denna summa ska motsvara vad som fanns i kontanter och på bankkonton per upphörandedatum