

CHECKLISTA TILL SLUTRÄKNING

När jag som överförmyndare granskat årsräkningar/sluträkningar har jag märkt att många gode män 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 gode män och för mig själv. 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 checklistan visar jag hur du enkelt kan kontrollera att du fått med alla uppgifter.

Glöm inte att underteckna sluträkningen.

Har du frågor angående upprättande av sluträkningen är du alltid välkommen att ringa mig.

Under tillgångar 1/1 ska du ta upp...

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.

Under inkomster ska du ta upp...

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

- Pension brutto. **Medsänd kontrolluppgift från ex försäkringskassan och SPV.**
- Lön brutto (såvida denna omhändertas med medgivarnde).
- Bostadstillägg/bostadsbidrag. **Medsänd beslut från försäkringskassan.**
- Övriga bidrag (t ex handikappersättning, CSN-bidrag etc).
- Utdelning av värdepapper och fonder men endast om den utbetalats med kontanta medel. (Utdelningen på de flesta fonder är reinvesterande vilket innebär att det automatiskt köps nya andelar i fonden. Inga kontanta medel utbetalas då. Reinvesterad utdelning ska inte medtas under inkomster).
- Försäljningslikvid för värdepapper ex vis från aktier, fondandelar, teckningsrätter, obligationer. Försäljningslikvid för fastighet, bostadsrätt och lösöre.
- Arv. **Medsänd bouppteckning, arvskifte och eventuellt testamente om dessa inte lämnats tidigare.**
- Erhållna gåvor
- Skatteåterbäring. **Medsänd kopia på slutskattebesked och kontoutdrag för skattekontot.**
- Övriga inkomster ska medtas och specificeras.

Under utgifter ska du ta upp...

Om du inte varit förordnad under hela året ska du bara ta med utgifter för den del av året du varit god man/förvaltare.

- Preliminärskatt på pension, lön (om medgivande finns) m m.
- Preliminärskatt på kontanta utdelningar m m.
- Kvarskatt/fyllnadsinbetalning. **Medsänd kopia på slutskattebesked och kontoutdrag för skattekonto.**
- Betalda skuldräntor.
- Betalda amorteringar.
- Hyra. **Medsänd kopia på en hyresavi.**
- Vårdkostnad. **Medsänd kopia på en vårdavi.**
- TV, telefon, tidningar.
- El.
- Försäkringar.
- Arvode enligt överförmyndarens beslut.
- Inbetalda sociala avgifter på arvodet.
- Köpeskilling för värdepapper t ex obligationer, aktier, fondandelar (ej reinvesterad fondutdelning. Köpeskilling för fastighet och bostadsrätt.
- Fickpengar till huvudmannen.
- Övriga levnadskostnader medtas och specificeras (mat, kläder, sjukhusvård, medicin, hygien m m).
- Övriga utgifter medtas och specificeras. (Inköp av kapitalvaror, semesterresor m m.)

Under tillgångar per upphörandedatum...

- Banktillgodohavanden och kontanter.
- Värdepapper, fastigheter och bostadsrätter, reversfordringar m m.
- Annan värdefull tillgång t ex båt eller bil.
- Tillgångarna ska styrkas med besked från banker, fondkommissionärer och liknande. Värdepapper tas upp till kursvärdet eller nominellt värde. Deklarationsvärde får inte användas. Fast egendom tas upp till aktuellt taxeringsvärde.

Skulder 1/1 och per upphörandedatum

Redovisas på blankettens sista sida.

- Ska styrkas med besked t ex låneavi från långivaren eller kronofogde.
- Om skulden ökat genom ränteuppräknig eller liknande, redovisa det under övriga upplysningar på sista sidan.

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