



ÖVERFÖRMYNDARE
I SAMVERKAN

HÄRRYDA • KUNGSBACKA • MÖLNDAL • PARTILLE • ÖCKERÖ

INSTRUKTION

För dig som är förälder till ett barn med förmögenhet och till dig som är särskilt förordnad förmyndare

Instruktion till årsräkning för förälder till barn med förmögenhet och för dig som är särskilt förordnad förmyndare

Denna instruktion vägleder dig som **förälder/legal förmyndare och dig som av tingsrätten är utsedd till särskilt förordnad förmyndare** i att fylla i årsräkningen på ett korrekt sätt. Läs instruktionen noggrant och säkerställ att du skickar med efterfrågade bilagor. En autosummerande årsräkningsblankett finns överförmyndarens hemsida, www.molndal.se/overformyndare. Blanketten heter ”Årsräkning/sluträkning - förmyndare”.

Denna instruktion är i första hand formulerad för att vara ett stöd för dig som väljer att redovisa på våra pappersblanketter. Vill du i stället lämna din redovisning digitalt hittar du mer information om det på vår hemsida. Tänk på att samma underlag som anges i denna instruktion alltid ska bifogas din årsräkning, oavsett om du väljer att lämna in den på paper eller digitalt.

Du som fått beslut om förenklad redovisning – använd blankett ”Förenklad redovisning” och skicka in de underlag som ska skickas in enligt ditt beslut.

Underlag som ska bifogas årsräkningen

Följande underlag ska du bifoga när du skickar in årsräkningen.

Inkomster under året

- ✓ Underlag för de inkomster du tar upp i årsräkningen.

Utgifter under året

- ✓ Kontoutdrag för hela redovisningsperioden. Av kontoutdraget bör det framgå vem som är kontohavare, kontonummer, utskriftsperiod, datum, löpande saldo samt vilken bank det avser. Om överföringar gjorts till barnets ungdomskonto från ett annat konto i barnets namn ska kontoutdrag bifogas även för ungdomskontot.
- ✓ Underlag för andra utgifter du tar upp i årsräkningen.

Tillgångar per den 31 december alternativt per myndighetsdag/upphörandedag

- ✓ Årsbesked från banken avseende samtliga tillgångar.
- ✓ Om barnet är ägare till en fastighet behöver du skicka in underlag avseende fastighetstaxering från Skatteverket.
- ✓ Underlag för eventuella andra tillgångar.

Att fylla i blanketten

När du fyller i belopp i blanketten går det bra att avrunda och inte använda decimaler/ören.

Tidsperiod

Ange den tidsperiod som årsräkningen avser. Första redovisningsperioden gäller från och med datumet som ditt förordnande och/eller din redovisningsskyldighet startade till och med den 31 december. Om redovisningsplikten fortsätter redovisar du den 1 januari till den 31 december för kommande år. Om barnet har blivit myndigt redovisar du normalt sett från den 1 januari till och med det datum barnet fyllde 18 år.

Omyndig och förälder/förmyndare

Fyll i efterfrågade uppgifter. Var även noga med att fylla i din mejladress korrekt.

Tillgångar den 1/1 (eller per första dag för förordnande/redovisningsskyldighet om ärendet påbörjades under året)

Bankkonton

Fyll i behållningen på barnets bankkonton per den 1 januari. Om du blev redovisningsskyldig senare än den 1 januari fyller du i behållningen per det datum som ditt förordnande och/eller din redovisningsskyldighet startade. Ange alltid bank och kontonummer.

Observera att fondkonton och liknande samt eventuellt ungdomskonto som barnet disponerar helt på egen hand inte tas upp här. Dessa konton tas i stället upp under rubriken "Övriga tillgångar den 1/1 eller per första dag för förordnande/redovisningsskyldighet om ärendet påbörjades under året".

Kontrollera att dina ingående uppgifter överensstämmer med föregående redovisnings utgående värden (årsräkning under "Tillgångar den 31 december eller per upphörandedag" sidan 3 alternativt förteckning).

Summera tillgångarna på bankkontona och skriv även in summan på årsräkningens första sida i ruta A. Exempel visas nedan.

Bankkonton		Kronor	ÖFN anteckningar
Ange bank och kontonummer:			
Transaktionskonto SEB 5150 XXXXXX	20 000		
Sparkonto Nordea XXX XXXXXX	100 000		
Summa tillgångar A, överförs till sida 1	120 000		

Sammanställning	ÖFN anteckningar	C	ÖFN anteckningar
A	120 000		
B		D	
Summa A+B		Summa C+D	

[A+B ska vara lika med C+D]

Övriga tillgångar den 1/1 eller per första dag för förordnande/redovisningsskyldighet om ärendet påbörjades under året (Ungdomskonto, fastighet, bostadsrätt, värdepapper, fordringar, lösöre av större värde etc.)

Fyll i summa på ungdomskonto, annan typ av egendom, antal eller andelar och marknadsvärde. Fastigheter tas upp till taxeringsvärde. Bostadsrätter ska tas upp här, men något värde behöver inte anges. Summera.

Summan överförs inte till årsräkningens första sida.

Inkomster före avdrag av skatt under perioden

Räntor

Fyll i eventuell bankränta som framgår av årsbeskedet. Ange bruttobeloppet, det vill säga före avdrag av skatt.

Kontant utdelning av värdepapper

Fyll i utdelning av aktier som betalats ut till barnets konto. Ange bruttobeloppet, det vill säga före avdrag av skatt. Observera att du inte ska ange utdelning av fonder här eftersom de normalt återinvesteras i fonden. Du ska heller inte redovisa värdeökningar eller värdeminskningar av värdepapper eller fonder.

Övriga inkomster

Fyll i eventuella övriga inkomster. Om du under redovisningsperioden har sålt aktier eller fondandelar, ska du ta upp det här. Det kan även handla om försäljning av en bostadsrätt/fastighet, gåva, arv eller annat.

Summera utgifterna och skriv även in summan på årsräkningens första sida i ruta B.

Utgifter under perioden

Skatt

Fyll i till exempel skatter på ränteinkomster och aktieutdelningar samt kvarskatt och eventuella andra skatter. Du ska inte ta upp skatt på återinvesterad utdelning i fond.

Överföring till ungdomskonto

Fyll i eventuella överföringar som gjorts till barnets ungdomskonto från annat konto i barnets namn.

Övriga utgifter

Fyll i övriga utgifter. Specificera vad som avses i separat bilaga, genom hänvisning på kontoutdraget eller direkt i årsräkningen under punkten ”Övriga uppgifter”. Bifoga underlag som styrker de övriga utgifterna, (fakturor, kvitton eller dylikt).

Summera utgifterna och skriv även in summan på årsräkningens första sida i ruta C.

Tillgångar den 31/12 eller per upphörandedag

Bankkonton

Fyll i behållningen på barnets bankkonton per årsskiftet. Om barnet har blivit myndigt under året fyller du i behållningen per 18-årsdagen. Ange alltid bank och kontonummer.

Observera att fondkonton och ungdomskonto inte tas upp här. Dessa tas upp under ”Övriga tillgångar den 31/12 eller per upphörandedag.”

Summera tillgångarna på bankkontona och skriv även in summan på årsräkningens första sida i ruta D.

Övriga tillgångar den 31/12 eller per upphörandedag (Ungdomskonto, fastighet, bostadsrätt, värdepapper, fordringar, lösöre av större värde etc.)

Fyll i summa på ungdomskonto, annan typ av egendom, antal eller andelar och marknadsvärde. Fastigheter tas upp till taxeringsvärde. Bostadsrätter ska tas upp här, men något värde behöver inte anges. Summera.

Summan överförs inte till årsräkningens första sida.

Redogör för ditt arbete rörande barnets ekonomi/Övriga upplysningar

Dessa två frågorna besvaras av dig som är förälder. Här berättar du om ditt arbete med barnets ekonomi under året och noterar eventuella förtydliganden kring din redovisning. Om omyndig har skulder ska dessa antecknas här. Här kan du även specificera "Övriga utgifter".

Ekonomisk förvaltning/Övrigt

Dessa två frågor besvaras av dig som är förordnad förmyndare.

Begäran om arvode

Här har du möjlighet att begära arvode.

Färdigställ din årsräkning

Gå nu tillbaka till årsräkningens första sida och kontrollera att du har fyllt i sammanställningen med summor i rutorna A, B, C och D. Summera A+B och sedan C+D. Om summorna överensstämmer med varandra har du sannolikt upprättat en korrekt årsräkning.

Om du har en differens mellan summorna som inte beror på avrundning behöver du leta efter eventuella fel bland dina uppgifter. Kontrollera att du har redovisat enligt kontantprincipen. Kontantprincipen innebär att du bara ska ta upp de faktiska inkomsterna och utgifterna under perioden.

Slutligen, skriv under din årsräkning. Om ni är två föräldrar/förmyndare, är det viktigt att ni båda skriver under.

Enkla kontroller innan du skickar in dina handlingar

- ✓ Har du skrivit med permanent penna (till exempel bläck)? Blyerts godtas inte.
- ✓ Har du skrivit under redovisningen? Om barnet har två förmyndare/föräldrar, ska båda skriva under!
- ✓ Har du sparat original/kopior hemma på underlag du kan behöva under året? Överförmyndaren har inte möjlighet att kopiera handlingar från årsräkningarna och skicka ut innan årsräkningen är granskad.

Kontakt

Postadress:

Mölndals stad
Överförmyndare i Samverkan
431 82 Mölndal

Besöksadress för att lämna handlingar: Stadshuset, Göteborgsvägen 11–17

Kontakt: ofs@molndal.se

Hemsida: www.molndal.se/overformyndare

Telefon: 031-315 18 80

Telefontider: måndag, onsdag och fredag 10.00-12.00