



Anvisningar för års- och sluträkning

Om ditt barns tillgångar överstiger 8 prisbasbelopp blir du som förmyndare skyldig att redovisa barnets ekonomi till överförmyndaren. Inom en månad ska du lämna en förteckning över barnets tillgångar den dag tillgångarna översteg 8 prisbasbelopp. Därefter ska du varje år lämna en årsräkning till överförmyndaren. Årsräkningen är en viktig redovisningshandling. Den ska fyllas i noga och undertecknas med bläckpenna eller annan beständig skrift.

Börja här: Ange period och typ av räkning

Sluträkning ska *endast* kryssas när barnet har fyllt 18 år och ditt uppdrag som förmyndare har upphört. Startdatum för den första årsräkningen blir den dag tillgångarna översteg 8 prisbasbelopp. Åren därefter redovisar du hela kalenderår. Fyll i vilket år och vilken period det är du redovisar.

Årsräkning <input checked="" type="radio"/>	Sluträkning <input type="radio"/>	Kalenderår 2023	Ange fr o m – t o m datum 2023-01-01 - 2023-12-31
--	--------------------------------------	--------------------	--

1. Fyll i barnets personuppgifter

1 Underårig/Huvudman

Namn Olle Exempelgren		Personnummer 123456-7890	
Adress Exempelgatan 17		Postnummer 832 45	Postadress Frösön
Vistelseadress, om annan än ovan		Postnummer	Postadress

2 God man/Förvaltare/Förmyndare 1

Namn Stina Exempelgren		Personnummer 876543-2109	
Adress Exempelgatan 17		Postnummer 832 45	Postadress Frösön
Telefon	Mobiltelefon 070-000 00 00	E-postadress stina.exempelgren@exempel.com	

2. Fyll i dina/era personuppgifter

Om ni är två förmyndare ska båda fylla i sina uppgifter. I vårt exempel har den ena förmyndaren avlidit, och barnet har ärvt tillgångar över 8 prisbasbelopp.

3. Skriv under

Oavsett om du fyller i blanketten på dator eller för hand, så måste du/ni skriva under den. Om ni är två förmyndare ska båda skriva under att uppgifterna i redovisningen stämmer.

3. Underskrift

Härmed intygas på heder och samvete att de uppgifter som lämnats i denna räkning är riktiga

Ort och datum Frösön 2024-02-19	Namnförtydligande Stina Exempelgren	Ort och datum	Namnförtydligande
Underskrift av God man/Förvaltare/Förmyndare 1		Underskrift av God man/Förvaltare/Förmyndare 2	

Under punkt 4-6 ska du redovisa samtliga tillgångar som du uppgav per den 31 december i förra årets årsräkning. Om din redovisning började under året ska du i stället ange de tillgångar du redovisade i förteckningen.

4. Ingående värde på konton – förutom barnets ”fickpengskonto”

Under punkt 4 i årsräkningen anger du bankkonton och deras ingångsvärden. Det är inkomsterna och utgifterna på dessa konton som du kommer att redovisa i årsräkningen. Observera att fickpengskonto/ungdomskonto kan redovisas under punkt 5 för en enklare redovisning.

I vårt exempel finns det ett sparkonto som öppnades när barnet fick arv efter sin avlidna förälder. Kontot är försett med överförmyndarspär.

4-6 Tillgångar 1 januari, eller efter förordnandedag om uppdraget påbörjats under innevarande år

4. Bankkonto som handhas av ställföreträdare	Kontonummer	Har ÖF-spärr	Kronor
Exempelbank sparkonto	111 111 111 111	<input checked="" type="checkbox"/>	339.312,00
		<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	
Summa tillgångar på bankkonton (A)			339.312,00

5. Ingående värden på barnets ”fickpengskonto”

Tonåringar har ofta ett eget ”fickpengskonto” eller ”ungdomskonto” med tillhörande kort, där vårdnadshavare sätter in pengar som kan användas för fika, shopping och så vidare. Vi rekommenderar att du redovisar det kontot separat under den här punkten. Då behöver du inte redovisa swish och kortköp som barnet själv har gjort, eftersom värdet på kontot inte räknas med i balansen. I vårt exempel har Olle ett ungdomskonto med några hundralappar på.

5. Bankkonton som handhas av huvudman (ex. ICA-kort, fickpengskonto)	Kontonummer	Har ÖF-spärr	Kronor
Exempelbank ungdomskonto	222 222 222 222	<input type="checkbox"/>	632,73
		<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	
Summa som handhas av huvudman/underårig			632,73

6. Ingående värde på övriga tillgångar

Här anger du alla övriga tillgångar, så som fastigheter, fordon och värdepapper (aktier, fonder, obligationer). Det är viktigt att ange hur många antal/andelar huvudmannen äger. I vårt exempel har Olle 200 st aktier, 156,6631 andelar i en fond och en åttondel av en fastighet. Fastighetens totala värde är 1 750 000 kronor, men vi redovisar bara värdet på Olles åttondel, alltså 218 750 kronor.

6. Övriga tillgångar (ex. fastigheter, bostadsrätt, värdepapper, fordon, kontanter)	Andelar	Kronor
Exempelaktie	200	25.521,50
Exempelfond	156,6631	98.367,33
Exempelfastighet Kommun Fastighetsbeteckning 1:2	1/8	218.750,00
Summa övriga tillgångar		342.638,83

Om raderna på blanketten inte räcker till kan du skriva flera tillgångar på samma rad och specificera på sida fyra. Exempelvis kan du i den vänstra kolumnen skriva ”5 fonder, se sida 4” och i den högra kolumnen skriva fondernas sammanlagda värde. I rutan ”Övriga upplysningar” på sida 4 kan du skriva respektive fonds namn, andelar och värde.

Härnäst ska du redovisa inkomster och utgifter på de konton du listade under punkt 4. Du följer kontoutdraget och redovisar alla transaktioner som har varit under redovisningsperioden.

7. Inkomster

Här redovisar du alla inkomster på de konton du listade under punkt 4. Om möjligt får du gärna skilja på skattepliktiga och skattefria inkomster. De flesta barn har dock inga större skattepliktiga inkomster. Om du redovisar inkomster brutto, ska du redovisa skatten som utgift (se punkt 8).

I vårt exempel har Olle fått ränta på sitt sparkonto. Av årsbeskedet framgår att räntan var 9 786 kronor före skatt, så vi skriver in det beloppet här. Han har också efterlevandepension efter en förälder som också sätts in på det spärrade kontot. Den är egentligen skattepliktig, men hans totala årsinkomst är så liten att han inte behöver skatta på pensionen.

7. Inkomster under perioden

Skattepliktiga inkomster (brutto)	Kronor brutto (dvs. före skatt)
Pension/lön/ersättning	
Bankräntor/utdelning	9.786,00
Efterlevandepension KPA	10.920,00

Skattefria inkomster kan vara exempelvis gåvor eller skatteåterbäring. I vårt exempel har Olles mormor satt in 1 000 kronor på det överförmyndarspärrade kontot.

Gåva från mormor	1.000,00
Summa inkomster (B)	21.706,00

Observera att alla insättningar på de konton du listat under punkt 4 ska redovisas som en inkomst. Insättningar på konton under punkt 5 ska inte tas med i redovisningen.

8. Utgifter

Här redovisar du alla utgifter på de konton du listat under punkt 4. I vårt exempel drogs 2 936 kronor i skatt från räntan på sparkontot.

8. Utgifter under perioden

	Kronor
Inkomstskatt/kvarskatt	
Skatt på bankräntor/utdelningar	2.936,00
Hyra	

Många av de förtryckta fälten är inte aktuella för en minderårig, men det finns flera rader där du själv kan skriva vad utgiften avser.

Ridlåger	8.850,00
Överföringar till konto som huvudman/personal handhar (fickpengar)	
Summa utgifter (C)	11.786,00

9. Utgående värde på konton – förutom barnets ”fickpengskonto”

Ange hur mycket som fanns på kontot 31 december eller den dag barnet blev myndigt.

Utgångsvärden för samtliga bankkonton och övriga tillgångar ska styrkas genom att du lämnar in årsbesked (gäller för årsräkning) eller kapital- och räntebesked (gäller för sluträkning).

9-11 Tillgångar 31 december eller vid periodens slut

9. Bankkonto som handhas av ställföreträdare	Kontonummer	Har ÖF-spärr	Kronor
Exempelbank sparkonto	111 111 111 111	<input checked="" type="checkbox"/>	349.232,00
		<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	
Summa tillgångar på bankkonton (D)			349.232,00

10. Utgående värde på barnets ”fickpengskonto”

Observera att detta konto inte ska räknas med när du summerar $A + B = C + D$.

10. Bankkonton som handhas av huvudman (ex. ICA-kort, fickpengskonto)	Kontonummer	Har ÖF-spärr	Kronor
Exempelbank ungdomskonto	222 222 222 222	<input type="checkbox"/>	922,60
		<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	
Summa som handhas av huvudman/underårig			922,60

11. Utgående värde på övriga tillgångar

Ange vilka övriga tillgångar barnet har vid periodens slut, samt värde på dem. I vårt exempel ser vi att Olle fortsatt äger samma antal aktier och samma andelar i fonden, men att deras värde har ändrats. Observera att dessa tillgångars värde inte ska räknas med när du summerar $A + B = C + D$.

11. Övriga tillgångar (ex. fastigheter, bostadsrätt, värdepapper, fordon, kontanter)	Andelar	Kronor
Exempelaktie	200	22.678,30
Exempelfond	156,6631	107.880,23
Exempelfastighet Kommun Fastighetsbeteckning 1:2	1/8	218.750,00
Summa övriga tillgångar		349.308,53

Kontrollera att räkningen stämmer

När alla belopp i räkningen är summerade, ska summan av $A+B$ (längst ner på sida 2) vara lika med summan av $C + D$ (längst ner på sida 3).

Summa tillgångar på konton samt summa inkomster (A+B)	361.018,00
---	------------

Summa utgifter och tillgångar på konton (C+D)	361.018,00
---	------------

Checklista för bilagor

Du ska styrka alla tillgångar i årsräkningen med underlag/verifikat. Vilka underlag du behöver lämna in beror alltså på vilken typ av tillgångar barnet har. Överförmyndaren behandlar underlaget som ett arbetsmaterial, vilket betyder att vi slänger det efter avslutad granskning. Därför får du endast skicka in kopior till oss. Originalhandlingar måste du själv behålla!

- Årsbesked för samtliga bankkonton. Av underlaget ska framgå vilka konton som finns, saldo 31 december och information om vilka konton som är överförmyndarspärade.
- Kontoutdrag för hela perioden.
- Årsbesked för värdepapper (aktier, fonder och obligationer), ISK-konton, skogskonton mm.
- Skatteverkets beslut om fastighetstaxering eller motsvarande handling som visar (taxerings)värde på fastigheter.
- Registreringsbevis (del 2) från Transportstyrelsen som visar uppgift om fordonets ägare.

Överförmyndaren har rätt att vid behov begära in fler underlag än de ovanstående.

Lämna in

Glöm inte att skriva under års/sluträkningen!

- Skicka in års/sluträkning i original
- Skicka in bilagorna som kopior (returneras ej)
- Spara en egen kopia av blanketterna
- Skicka allt i ett och samma kuvert

Skicka din års- eller sluträkning till Överförmyndaren, Östersunds kommun, 831 82 Östersund, eller lämna den hos Kundcenter, vardagar 8–16. Besöksadressen är Rådhusgatan 21, 831 35 Östersund.