



Datum
2016-09-08

Överförmyndaren

Checklista- årsräkning

- Kontrollera att du angett **rätt period**. Oftast är det ett helt kalenderår, men om du blivit förordnad eller entledigad som god man/förvaltare en bit in på året är det den perioden som gäller.
- Kontrollera att årsräkningen är undertecknad.

Behållning från föregående år (A)

- Det ingående värdet på tillgångar ska vara detsamma som föregående års utgående värde per 31 december. Om det är första året du lämnar in en årsräkning är det tillgångarna du angivit i tillgångsförteckningen som gäller. Om du blivit förordnad en bit in på året är det förre gode mannens behållning (D) i sluträkningen som ska anges.

Tillgångar/skulder som inte används i övriga redovisningen

- Här anges eventuella skulder samt tillgångar som ej används i redovisningen (t.ex. fonder, sparkonto och huvudmannens konto)

Inkomster (B)

- Samtliga skattepliktiga inkomster ska anges i årsräkningen (pension och dylikt). Det är bruttoinkomsten som ska anges. Bifoga ett årsbesked som styrker uppgifterna.
- Bostadsbidrag och handikappsersättning.
- Bankräntor, aktieutdelning, försäljning av aktier och fonder. Ska styrkas med årsbesked eller kontrolluppgift från bank.
- Skatteåterbäring
- Övriga inkomster. Till exempel arv, gåva eller fastighetsförsäljning.

Överförmyndaren

Utgifter (C)

- Preliminärskatt på samtliga skattepliktiga inkomster
- Kvarskatt
- Skatt på aktier och räntor. Detta framgår av årsbeskedet från banken.
- Pengar till huvudman. Om kontanter lämnas ska kvittens på att huvudmannen eller boendepersonal mottagit kontanterna bifogas. Om det inte framgår av kontoutdraget vilket konto överföringar skett till ska ett kontoutdrag på huvudmannens konto skickas in.
- Löpande kostnader. De löpande kostnaderna ska vara uppdelade i mindre utgiftsposter. Till varje utgiftspost ska det anges bilagor där det enkelt går att följa utgifterna.

Kontoutdrag över hela redovisningsperioden ska bifogas över det konto som du disponerar över (s.k. godmanskapskontot). Om räkningar betalas på annat sätt än via internet ska kopia på betalningsorderna bifogas.

Tillgångar per den 31 december (D)

Ska styrkas med årsbesked från bank. Här anges bara de tillgångar som ingår i redovisningen. Gäller det en sluträkning är det saldon per det datum du blev entledigad som ska uppges.

Slutligen

Kontrollera att $A+B=C+D$.