



ÅRSRÄKNING/
SLUTRÄKNING
för BARN/underårig

1) ÅRSRÄKNING SLUTRÄKNING

Redovisningsperiod

2) BARN

Namn		Personnummer	
Gatuadress		Ort (Postadress)	
Vistelseadress		Ort (Postadress)	
Telefon		Mobiltelefon	

3) LEGAL FÖRMYNDARE/FÖRÄLDER (förmyndare nr 2, fyll i uppgifter på sid. 4) ANNAN FÖRMYNDARE *)

Namn		Personnummer	
Gatuadress		Ort (Postadress)	
Vistelseadress		Ort (Postadress)	
Telefon dagtid	Telefon hem	Mobiltelefon	
E-postadress			

*) Annan förmyndare: särskilt förordnad förmyndare, särskilt förordnad vårdnadshavare, medförmyndare eller god man enligt FB 11 kap. 1 §.

4) Härmed intygas på heder och samvete att de uppgifter som lämnats i denna års-/sluträkning är riktiga.

Ort Datum

Ort Datum

Legal förmyndares/annan förmyndares namnteckning

Legal förmyndares/annan förmyndares namnteckning

5) ÖVERFÖRMYNDARENS/Överförmyndarhandläggares anteckningar

Granskad utan anmärkning Granskad med korrigerig Granskad med anmärkning

Datum

Namnteckning

Namnförtydligande

6) TILLGÅNGAR DEN 1 JANUARI eller per förordnandedag/dag för förteckning (.....) om ärendet har påbörjats under året (dvs. tillgångar från föregående årsräkning eller förteckning)

Bank- inkl. ej egenskött ungdomskonto**)	Kontonummer	Belopp	Spärr	ÖF:s noteringar
Summa tillgångar på bankkonton		A		

7) ÖVRIGA TILLGÅNGAR den 1 JANUARI eller per annan dag enligt punkten 6 ovan.

Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper t ex aktier, fonder, obligationer, inkl. tillgångar i utlandet	Antal/andelar	Belopp	Spärr	ÖF:s noteringar
Summa fastigheter, värdepapper				

8) INKOMSTER

Inkomster (brutto) under perioden	Belopp	ÖF:s noteringar
Barnpension/efterlevandestöd brutto***)		
Medel från CSN (om redovisas) ****)		
Försäkringsmedel, livränta, KPA m.m.		
Räntor/avkastning		
Försäljning av fondandelar/aktier		
Gåva/insättning av förälder/anhörig -specificera		
Övriga skattefria inkomster, t. ex ekonom. bistånd		
Arv/legat enligt testamente o dyl.		
Annan inkomst/insättning - specificera		
Inkomst från tillgång i utlandet		
Summa inkomster	B	

9)

Summa tillgångar på konton och inkomster	A (p. 6) +B (p. 8)	
---	---------------------------	--

10) UTGIFTER

Utgifter under perioden	Belopp	ÖF:s noteringar
Skatt på barnpension/efterlevandestöd		
Privata medel – uttag från spärrat konto		
Privata medel – uttag från fritt konto - specificera		
Privata medel – uttag/överföringar till <i>egenskött</i> ungdomskonto – specificera		
Löpande kostnader betalade med barnets medel – specificera		
Köp av fondandelar/aktier		
Amorteringar/räntekostnader		
Bankavgifter, kvarskatt, skatt på ränta		
Arvode, skatt, sociala avgifter *****)		
Övriga utgifter (specificera med bilaga)		
Summa utgifter	C	

11) TILLGÅNGAR DEN 31 DECEMBER eller när uppdraget upphör ev. vid myndighetsdagen (.....)

Bank- inkl. ej egenskött ungdomskonto	Kontonummer	Belopp	Spärr	ÖF:s noteringar
Summa tillgångar på bankkonton		D		

12) ÖVRIGA TILLGÅNGAR eller per annan dag enligt punkten 11 ovan.

Fastigheter, bostadsrätter, värdepapper t ex aktier, fonder, obligationer, inkl. tillgångar i utlandet	Antal/andelar	Belopp	Spärr	ÖF:s noteringar
Summa fastigheter, värdepapper				

13)

Summa utgifter och banktillgångar	C (p. 10) +D (p. 11)	
--	-----------------------------	--

Om redovisningen stämmer skall summan A+B vara lika med summan C+D.
Eventuella skulder redovisas på sista sidan av blanketten

14) EVENTUELL SKULD – OBS ATT BARN INTE BÖR HA NÅGON SKULD.

Långivare/borgenär	Skulder ¹	Skulder ²	Bilaga nr	Förändring +/-
Summa				

- Skulder vid årets början eller när uppdraget påbörjades – obs endast i absoluta undantagsfall för barn.
- Skulder vid årets slut eller när uppdraget upphörde – obs endast i absoluta undantagsfall för barn.

15) ÖVRIGA UPPLYSNINGAR / FÖRMYNDARE NR 2 – NAMN OCH KONTAKTUPPGIFTER

****)** Ej egenskött ungdomskonto är ett ungdomskonto som barnet/ungdomen inte sköter helt själv utan det finns möjlighet även för förmyndaren att disponera detta och/eller kontot används för mer än enbart smärre fickpengar – sådant konto ska redovisas fullt ut – årsbesked ska inges (helst i original), kontoutdrag ska inges för hela perioden, transaktioner ska redovisas och styrkande underlag vid behov inges, samt ska kontobevis visa vem som har den rättsliga dispositionsrätten och vid behov skriftlig redogörelse förklara vem som faktiskt disponerar kontot.

Ett **egenskött ungdomskonto** däremot är ett konto som helt och hållet disponeras av barnet/ungdomen. Sådant bör inte användas för annat än fickpengar, egen lön och liknande. Sådant konto omfattas inte av förmyndarens redovisningsskyldighet. Det kan dock vara till stor hjälp vid granskning om förmyndaren anger att sådant konto finns och ev. anger kontonr. som enbart en upplysning. Om det egenskötta ungdomskontot används för stora transaktioner från externt håll eller används för transaktioner från barnets övriga konton, kan även det egenskötta ungdomskontot behöva redovisas antingen så att det i vart fall kan säkerställas att uttagna medel från barnets övriga konton gått till det egenskötta ungdomskontot i överenskommelse med barnet och används på ett lämpligt sätt, eller för att utreda vad det är för typ av större inbetalningar som sker till det egenskötta ungdomskontot.

***) **Barnpension och efterlevandestöd** ska endast redovisas om medlen inte omedelbart används för barnets försörjning. Vanligt är således att dessa medel utbetalas till vårdnadshavare/annan med direkt omvårdnad för barnets försörjning. Endast om pensionen/efterlevandestödet överförs till konto i barnets namn ska medlen redovisas. Obs. att bruttobelopp resp. skatt ska redovisas som inkomst respektive utgift. Årsbeskeden från Pensionsmyndigheten ska inges.

****) **Medel från CSN ska som regel inte** redovisas av legal förmyndare (förälder) och vanligtvis inte av särskilt förordnad vårdnadshavare som samtidigt har det direkta omvårdnadsansvaret och bor med barnet. Vid s k fördjupad granskning (ungefär vart tredje år) görs dock eventuell kontroll av vem som är betalningsmottagaren av dessa medel. Även i de fall där det framgår att CSN gjort återkrav av utbetalda medel och detta medfört att sådana återkrav betalats med barnets egna medel görs vissa kontroller. Medlen ska däremot redovisas årligen av särskilt förordnade förmyndare, särskilt förordnade vårdnadshavare som inte har det direkta omvårdnadsansvaret, medförmyndare och tillfälliga gode män enl. FB 11 kap. 1 §. Tänk dock även på att fylla i uppgifterna gällande CSN i **redogörelseblanketten**. **Det sistnämnda gäller INTE föräldrar som INTE ska lämna någon redogörelseblankett.**

*****) **Arvode, skatt, sociala avgifter** – denna utgift blir aktuell **endast** för de barn som har en särskilt förordnad ställföreträdare som begär arvode/ersättning och där barnet självt på grund av antingen stort kapital eller stora inkomster enligt lag måste – helt eller delvis - betala en särskilt förordnad ställföreträdarens arvode/ersättning. Detta är inte särskilt vanligt men som rekryterad och särskilt förordnad ställföreträdare måste man känna till detta.

ALLMÄNNA ANVISNINGAR - fyll i följande uppgifter i årsräkningen/sluträkningen

Legal förmyndare (föräldrar) till underåriga barn som har erhållit tillgångar som sammanlagt kommit att överstiga 8 gånger gällande prisbasbelopp (för år 2018 var prisbasbeloppet 45.500 kr och 8 x prisbasbeloppet var 364.000 kr) är redovisningsskyldiga enligt reglerna i 13 kap i föräldrabalken. Redovisningsskyldigheten medför att legal förmyndare blir skyldig att till överförmyndaren 1) inge en förteckning inom en månad efter att barnets sammanlagda tillgångar kommit att överstiga 8 x gällande prisbasbelopp, för 2018 således 364.000 kr, 2) inge en **årsräkning** för tiden som löpt under kalenderåret efter att förteckningen ingavs. Därefter är förmyndaren skyldig att varje år senast den 28 februari inge en årsräkning över förvaltningen av barnets totala ekonomi avseende föregående år. Om ett barn inte har tillgångar motsvarande 8 prisbasbelopp men äger fast egendom, är förmyndaren (föräldern) också redovisningsskyldig och ska inge förteckning och årsräkning. En legal förmyndare (förälder) kan också ha blivit redovisningsskyldig på grund av ett skriftligt beslut av en överförmyndare/överförmyndarnämnd, på grund av andra anledningar än de ovannämnda.

Särskilt förordnade förmyndare – däribland även särskilt förordnade vårdnadshavare, medförmyndare och tillfälliga gode män i förmyndares ställe enligt 11 kap. 1 § FB – är alltid redovisningsskyldiga för förvaltningen av barnets ekonomi och ska inge **årsräkning** årligen senast den 28 februari. Särskilt förordnade ställföreträdare ska även inge en **redogörelse** på särskild blankett som ska bifogas årsräkningen.

Legal förmyndare eller särskilt förordnad förmyndare/ställföreträdare kan enligt vissa regler och efter bedömning i det enskilda fallet bli **befriade** ifrån redovisningsskyldighet. Befrielsen gäller endast i det ärende ställföreträdaren erhållit sådant skriftligt beslut och endast på det sätt som anges i beslutet. Befrielsen kan gälla antingen viss eller flera årsräkningar eller både års- och sluträkning i visst ärende. Observera att befrielsen endast gäller själva **ingivandet** av års- eller sluträkningen. Befrielsebeslutet påverkar inte på något sätt Ditt ansvar som ställföreträdare att sköta barnets ekonomi och tillvarata barnets ekonomiska rättigheter och intressen. Befrielsen ifrån ingivandet av viss räkning påverkar inte heller Din skyldighet som ställföreträdare att föra en *löpande dokumentation* över barnets räkenskaper. Befrielsen ifrån redovisningsskyldigheten kan också när som helst komma att återtas genom ett nytt skriftligt beslut. **Slutligen är Du som särskilt förordnad ställföreträdare alltid skyldig att inge redogörelse över utfört uppdrag även om Du är befriad ifrån att inge själva års- eller sluträkningen. Samma tidsfrist gäller för ingivandet av redogörelsen, dvs den 28 februari året efter det år redogörelsen avser.**

Den 1 mars året efter räkenskaps- eller redogörelseåret ska årsräkning respektive eventuell redogörelse för uppdraget i övrigt vara inkommen hos överförmyndaren.

När ditt uppdrag som ställföreträdare har upphört, alternativt barnet fyllt 18 år, är Du dessutom skyldig att inom en månad därefter lämna in en *sluträkning* till överförmyndaren/överförmyndarnämnd.

I års- respektive sluträkning ska enligt lag anges den enskildes (barnets) tillgångar och ev. skulder (obs. att barn inte bör ha skuld) vid början och slutet av den tidsperiod som redovisningen avser samt en sammanställning göras av inkomsterna och utgifterna under samma period. Års- och sluträkningar ska enligt lag alltid skrivas under på heder och samvete, vilket innebär att medvetet felaktiga uppgifter kan medföra straffansvar.

Års- och sluträkning får inte fyllas i med blyertspenna, tusch eller dylikt. Skriv under års-/sluträkningen med bläckpenna. Detta gäller även redogörelse på särskild blankett.

Du ska alltid hålla ordning på års- och saldobesked, kvitton, fakturor, kontoutdrag och andra verifikationer som Du behöver för att styrka uppgifterna i års-/sluträkningen. Du agerar under skadeståndsansvar enligt lag och är skyldig att föra en löpande redovisning. En korrekt löpande redovisning är viktig för att Du ska kunna visa att Du har handlat rätt. Även förälder (legal förmyndare) agerar under skadeståndsansvar enligt lag gällande förmynderskapet för sitt barn men där gäller inte samma stränga krav på löpande dokumentation/löpande redovisning som för en rekryterad/särskilt förordnad ställföreträdare för barn.

Observera att års-/sluträkning ska inkomma korrekt ifylld. Differenser/felaktigheter i redovisningen godtas inte.

Nedan beskrivs hur redovisningen ska fyllas i för att uppfylla lagens krav

1) *Årsräkning.* Fyll i det kalenderår som årsräkningen avser – till exempel 2018. Om det är Din första årsräkning för huvudmannen/barnet är redovisningsperioden antagligen kortare än ett kalenderår, varför Du då fyller i perioden från och med det datum Du förordnades (för föräldrar/legala förmyndare är startdatum i årsräkningen samma datum som **förteckningen** avser – obs. att samtliga tillgångar i en förteckning måste styrkas med värden per ett och samma datum) fram till den 31 december – till exempel 2018-04-02—2018-12-31.

Sluträkning. Fyll i perioden från och med den 1 januari eller - om Du förordnats under året/ingivit förteckning under året - från och med Din förordnandedag/dagen för förteckningen, och till och med det datum då Ditt uppdrag upphörde/barnet blev myndigt.

2) Fyll i personuppgifterna för barnet. Fyll i aktuellt telefonnummer (helst mobiltelefonnummer) för den som har det direkta omvårdnadsansvaret ifall det är en annan person än Du själv. Om barnet fyllt 16 år vänligen fyll i även barnets mobiltelefonnummer. Om Du är särskilt förordnad ställföreträdare för barnet är det särskilt viktigt att Du anger ett aktuellt mobiltelefonnummer till barnet. Ange även aktuell e-mailadress till den som har det direkta omvårdnadsansvaret för barnet ifall det är någon annan än Du själv. Ange även ifall barnets folkbokföringsadress inte överensstämmer med vistelseadress.

3) Fyll i personuppgifterna för Dig själv som legal förmyndare (förälder), särskilt förordnad förmyndare, särskilt förordnad vårdnadshavare, medförmyndare eller god man i förmyndares ställe enligt 11 kap. 1 § FB. Kom ihåg att fylla i telefonnummer och e- mailadress samt att ange om folkbokföringsadress inte överensstämmer med vistelseadress. Om ni är två legala förmyndare eller två särskilt förordnade ställföreträdare för barnet, vänligen fyll i person- och kontaktuppgifter för den andra förmyndaren på sidan 4, ruta 15.

4) Här skriver Du som legal förmyndare (förälder) eller särskilt förordnad ställföreträdare – oavsett vilken typ av uppdrag Du har - under med Din namnteckning i bläck. Om ni är två ställföreträdare för barnet ska båda två skriva under med sina namnteckningar i bläck. Observera att ni ska skriva under en och samma handling, dvs samma årsräkning/sluträkning. Det går inte att lämna in två separata handlingar utan båda ska skriva under samma handling. Observera att Du/ni skriver under på heder och samvete.

5) Denna ruta fylls endast i av Överförmyndaren/överförmyndarhandläggare.

6) Ange samtliga bankmedel (och eventuella kontanter) per den 31 december som anges i föregående årsräkning. Om det är Din första årsräkning för barnet anger Du i stället de bankmedel som Du redovisade i förteckningen. Om Du är särskilt förordnad ställföreträdare för barnet och barnet har haft en tidigare ställföreträdare som var redovisningsskyldig anger Du här istället de medel som angivits i föregående ställföreträdarens sluträkning. Summera bankmedlen (och eventuella kontanter, som dock bör undvikas) under A. Läs angående ungdomskonton ovan sidorna 4 – 5.

7) Ange värdet på övriga tillgångar (exempelvis aktier, fonder, fastigheter, bostadsrätter eller tillgångar i utlandet) per den 31 december som anges i föregående årsräkning. Om det är Din första årsräkning för huvudmannen/barnet anger Du i stället

de övriga tillgångar som Du redovisade i förteckningen eller som anges i föregående ställföreträdarens sluträkning. Vid innehav av värdepapper ska antal aktier/andelar anges både i början och slutet av redovisningsperioden.

8) Ange samtliga inkomster som barnet haft under redovisningsperioden. Observera att det är bruttoinkomsterna som ska tas upp, det vill säga inkomsterna före skatt. Tänk på detta särskilt när det gäller barnpension och efterlevandestöd. Summera inkomsterna under B.

9) Summera bankmedlen under A (i ruta 6) med inkomsterna under B (i ruta 8) och ange totalbeloppet under A+B.

10) Ange de utgifter som barnet haft under redovisningsperioden. Detta gäller t ex även skatt på barnpension/efterlevandestöd. Obs. att utdelning eller förvaltningsavgifter som "stannar" inom en värdepapperstillgång t ex en fond och så att säga återinvesteras, inte ska anges som en utgift. Fråga gärna banken om Du är osäker ang. detta. Summera utgifterna under C.

11) Ange bankmedlen (och eventuella kontanter, vilka dock bör undvikas) per den 31 december, eller vid sluträkning per det datum då Ditt uppdrag upphörde/barnet blev myndigt. Observera att Du i denna ruta **inte** ska ta upp kontanter som Du har överlämnat till barnet eller till annan vuxen som har det direkta omvårdnadsansvaret (om det inte är Du själv som har det) eller liknande för att användas som "privata medel". Summera bankmedlen (och kontanter som Du som särskilt förordnad ställföreträdare eventuellt tillfälligt innehar för barnets räkning) under D. "Privata medel" är t ex de medel som barnet får kontant eller via ungdomskonto för att själv hantera (fickpengar), uttag från eventuellt överförmyndarspärret konto (vilka ska redovisas särskilt med verifikationer/kvitton samt även anges med belopp i årsräkningen/sluträkningen). Privata medel är även uttag från fritt konto i barnets namn (dvs. konto som inte är överförmyndarspärret men som Du som ställföreträdare disponerar för barnets räkning).

12) Ange värdet på övriga tillgångar (exempelvis aktier, fonder, fastigheter eller bostadsrätter) per den 31 december, eller vid sluträkning per det datum då Ditt uppdrag upphörde. Vid innehav av värdepapper ska värde och antal aktier/andelar anges.

13) Summera utgifterna under C (i ruta 10) med bankmedlen under D (i ruta 11) och ange totalbeloppet under C+D.

Kontrollräkning: Summan A+B (i ruta 9) ska vara densamma som summan C+D (i ruta 13). Om redovisningen är korrekt, ska summan av bankmedlen vid redovisningsperiodens början under A (i ruta 6) och inkomsterna B (i ruta 8) vara densamma som summan av utgifterna C (i ruta 10) och bankmedlen D (i ruta 11).

$$\boxed{\text{Ingående behållning A} + \text{inkomster B}} = \boxed{\text{Utgifter C} + \text{utgående behållning D}}$$

14) Ange och summera skulderna vid redovisningsperiodens slut.

Observera att Du som ställföreträdare aldrig får skuldsätta barnet utan överförmyndarnämndens samtycke. Om barnet skulle registreras för skuld hos Kronofogdemyndigheten eller på annat sätt bli skuldsatt, kontakta alltid Överförmyndaren.

15) Ange övriga upplysningar av betydelse för redovisningen. Här anger Du personuppgifterna för förmyndare vars uppgifter av utrymmesskäl inte får plats i ruta 3. Kom ihåg att fylla i telefonnummer, e-mailadress och ev. annan folkbokförings- eller vistelseadress.

Särskilda punkter

- Överföringar mellan barnets konton som ej gäller egenskott ungdomskonto måste redovisas med styrkande underlag men är egentligen varken inkomster eller utgifter. Överföringar av medel från bankkonton till s k **Övriga tillgångar** blir dock en slags utgift, t ex om fondandelar köps för barnets bankmedel. Om fondandelar köps för medel som förälder/förmyndare tillskjuter (ger) ska dessa medel först redovisas som inkomster (gåva) och sedan som utgift när fondandelar köps.
- Vid eventuella placeringar på fasträntekonton under året måste sådant redovisas med underlag.
- Glöm inte ange fondandelar/antal aktier både i början och slutet på redovisningsperioden.
- Du som inte är förälder (legal förmyndare) utan särskilt förordnad: Glöm inte lämna in även redogörelsen!

För ytterligare information om vilka uppgifter som ska anges i årsräkning/sluträkning och vilka underlag som ska bifogas redovisningen, se särskild broschyr "Förvalta egendom – en guide för dig som sköter någon annans ekonomi".