



## **ANVISNINGSMANUAL - upprättande av redovisningshandling**

Läs noga anvisningarna som lämnas. Korrekt upprättad redovisningshandling där efterfrågade underlag bifogats innebär en kortare granskningstid.

- Blanketten ska vara underskriven med bläck (varaktig skrift), ej blyerts OBS! Tipp-Ex får inte användas
- Blanketten ska av ställföreträdaren undertecknas på heder och samvete
- Samtliga bankkonton som huvudmannen äger ska ingå i redovisningen, förutom eventuellt fickpengskonto.
- Kontantprincipen gäller vilket innebär att det är inkomster och utgifter under aktuell period som ska redovisas. Utgå alltid ifrån vad som har skett på kontoutdraget.
- Bifoga alltid din redogörelseblankett och ange om du gör anspråk på arvode eller inte. Kontrollera också att det du begär arvode för ingår i ditt uppdrag (arvode utgår inte för den del som inte ingår i uppdraget).
- Observera att huvudmannens tillgångar vid början och slutet av perioden ska anges i redovisningen.

### **Underlag som ska bifogas redovisningen (i det fall det är aktuellt i ert ärende)**

- Årsbesked/värdebesked från bank som styrker samtliga tillgångar per 31/12 (eller per dag för uppdragets upphörande). Överförmyndarspärren ska framgå.
- Värdebesked avseende fondinnehav, aktieinnehav
- Underlag som styrker innehav av fastighet eller bostadsrätt
- Underlag för skulder vid periodens slut samt ev beslut om skuldsanering
- Kontoutdrag avseende transaktionskontot för hela perioden
- Underlag som styrker samtliga inkomster under perioden (gäller inte HAB-ers som framgår av kontoutdrag). Vad som räknas som inkomst se exempel nedan.
- Kontoutdrag från Skattekontot där det framgår att skatt och arbetsgivaravgift på arvodet är inbetalt till huvudmannens skattekonto
- Underlag för inbetald inkomstskatt och ev restskatt
- Ett underlag för inbetald hyra/omvårdnadsavgift (dela inte på kostnad till kommunen där hyra och omvårdnadsavgift är på en faktura)
- Ett underlag som styrker vårdkostnader såsom läkarbesök och apotekskostnader
- Försäkringsbrev avseende hemförsäkring där försäkringsställe framgår (hemförsäkring ska alltid finnas)

## **Överförmyndarnämnden**



- Ett underlag som styrker kostnad för el, tel, bredband etc
- Kvittenser som styrker samtliga kontantuttag (undertecknade av den som mottagit kontanterna)
- Vid överföring till "fickpengskonto" som huvudmannen disponerar ska kontoutdrag bifogas för hela perioden
- Ett underlag som styrker överföring till matkonto, exempelvis ICA-kort
- Ett underlag som styrker matinköp på faktura
- Ett underlag som styrker ev tidningsprenumeration, där det framgår vem som är mottagare
- Girobetalningar
- Ev övriga utgifter som redovisas ska styrkas med underlag för samtliga belopp

## Hjälpmedelsmanual för upprättande av redovisningshandling

Vid korrekt upprättad årsredovisning så ska summan av tillgångarna vid periodens början (A) och inkomster under perioden (B) vara densamma som summan av utgifter under perioden (C) och tillgångarna per den 31/12 eller vid periodens slut (D).

$$A + B = C + D$$

Stämmer inte dessa summeringar överens bör du gå igenom redovisningen på nytt. Vid differens överstigande 500 kr kommer redovisningen att sändas i retur med uppmaning om att upprätta ny redovisningshandling.

### Tillgångar per 1 januari eller vid periodens början:

- Tillgångar du angav per 31/12 i föregående redovisning alt det du uppgav på din tillgångsförteckning vid uppdragets start.

### Bankkonton:

- Banktillgodohavanden för samtliga konton (förutom ev fickpengskonto)

### Övriga tillgångar:

- Fonder, aktier, fastigheter, bostadsrätt, försäkringar, ev fickpengskonto, värdefulla tillgångar i form av lösöre

## Överförmyndarnämnden



**Inkomster, redovisas brutto d v s före skatt:**

- Pension
- Lön
- Sjukersättning/aktivitetsersättning
- Bostadstillägg/bostadsbidrag
- Räntor, ev utdelning, försålda fondandelar
- Försäljningslikvid för försåld fastighet, bostadsrätt
- Arv, gåva
- Skatteåterbäring
- Återbetalningar och ev övriga inkomster

**Utgifter under perioden:**

- Skatt på inkomst, räntor och ev utdelning
- Inbetald kvarskatt
- Betalda räntor och amorteringar
- Försäkringar
- Hyra/omvårdnadsavgift
- Vårdkostnader, medicin, fotvård
- TV, telefon, el, bredband
- Arvode till ställföreträdare
- Arbetsgivaravgift och inbetald skatt på arvodet
- Fickpengar till huvudmannen (överföring till fickpengskonto eller överlämnade kontanter)
- Köp av fondandelar
- Ev övriga utgifter

**Tillgångar per 31/12 eller vid periodens slut:**

Bankkonton:

- Banktillgodohavanden för samtliga konton (förutom ev fickpengskonto)

Övriga tillgångar:

- Fonder, aktier, fastigheter, bostadsrätt, försäkringar, ev fickpengskonto, värdefulla tillgångar i form av lösöre

**Skulder:**

- Redovisas på blankettens sista sida med belopp vid periodens början och slut

## **Överförmyndarnämnden**



Trollhättans  
Stad

## Överförmyndarnämnden