

Vejledning

værgemålsregnskab



Forvaltningsinstituttet
for Lokale Pengeinstitutter



Med denne vejledning håber vi at tydeliggøre de regnskabsregler, der gælder for beskikkede værger og fødte værger (mor og far), og som skal følges, når værgen skal aflægge værgemålsregnskab over indtægter og udgifter for en person under værgemål.

Værgemålsregnskabet følger kalenderåret.

Regnskabsblanket m.v. kan du hente på www.forvaltningsinst.dk

På vor hjemmeside kan du desuden læse mere om reglerne om værgemål, ligesom der er link til bl.a. Civilstyrelsen.

Vil du undgå at aflægge årligt regnskab så se nærmere på vores hjemmeside www.forvaltningsinst.dk under "Brochurer og oplysninger".

Sidder du tilbage med spørgsmål, når du har læst denne vejledning, er du naturligvis altid velkommen til at kontakte os - pr. brev, telefonisk eller via e-mail: forv@forv.dk



Forvaltningsinstituttet

f o r L o k a l e P e n g e i n s t i t u t t e r

Toldbodgade 33
Postboks 9019
1022 København K
Tlf. 33 69 17 77
Fax. 33 14 97 96
forv@forv.dk
www.forvaltningsinst.dk

Indtægtsregnskab

Beskikkede værger

Næsten alle voksne personer under værgemål modtager pension fra det offentlige, hvad enten de er bosat på en institution, i bofællesskab eller i egen bolig. Derudover forekommer det, at disse personer har renteindtægter fra en kapital eller andre pensionsindtægter.

Derfor skal den beskikkede værge altid aflægge et indtægtsregnskab. Hvis personer, der er under værgemål har midler, der bestyres i en godkendt forvaltningsafdeling, skal indtægtsregnskabet med bilag indsendes til den pågældende forvaltningsafdeling og ellers til Familieretshuset.

The image shows a blank form titled "Værgemålsregnskab for året". It includes fields for "Depotnr.", "Person under værgemål" (with sub-fields for "CPR nr.", "Adresse", and "Fulde navn"), and "Værgen" (with sub-fields for "Fulde navn", "Adresse", "Fulde navn", and "Adresse"). At the bottom, it states "Regnskabet med de fornødne bilag indsendes til:" followed by the address of the "FORVALTNINGSINSTITUTTET for Lokale Pengestiftelser" and the date "inden den 1. juni det følgende år".

Regnskabsblanketten

Udfyldes således:

The image shows a sample filled-in table titled "Indtægter". The table has columns for "kr." and "1 pr. år". The rows are labeled: "Udvalgte Tilg. sidste regnskab - overført", "Pensioen - herunder sociale pensioner og ATP", "Renter", "Aktieudbytter", "Andre indtægter", "Indtægt af fast ejendom (regnskab vedlagt)", and "Indtægter i alt".

Indtægtssiden - side 2

Øverst angives startbeholdningen - d.v.s. det overskudsbeløb, som sidste års regnskab sluttede med. Underskud kan ikke fremføres uden særlig godkendelse fra Familieretshuset.

Derefter oplyses de modtagne indtægter, f.eks. pension, ATP, renter og udbytter samt andre indtægter, som værge har haft rådighed over. Hvis rente- og udbyttebeløb af den bestyrede kapital i Forvaltningsinstituttet ikke udbetales, men tillægges formuen eller anvendes til udgifter, som Forvaltningsinstituttet betaler for den værgemålssatte person, skal disse indtægter ikke medtages i regnskabet.

Hvis den værgemålssatte person har indtægt ved eget arbejde - selverhverv - skal denne indtægt ej heller med i regnskabet, medmindre det i værgebeskikkelsen er anført, at indtægten ved eget arbejde er omfattet af værgemålet. Det samme gælder arbejdsløshedsunderstøttelse og sygedagpenge.

Udgiftssiden - side 3

På denne side anføres de udgifter, som værgen har afholdt af indtægterne for den værgemålssatte person.

Skat og udgifter til ophold på institution anføres i de særskilte rubrikker.

Andre udgifter som husleje, kost, tøj og daglige fornødenheder anføres hver for sig i de efterfølgende rubrikker.

Har værgen transportudgifter ved nødvendige besøg hos den værgemålssatte person, kan sådanne udgifter medtages under udgifter i regnskabet efter tilladelse fra Familieretshuset. Kørsel i egen bil kan godtgøres efter statens lave takster for kilometergodtgørelse.

Usædvanlige udgifter må kun afholdes, når de på forhånd er godkendt af Familieretshuset. Sådanne udgifter kan f.eks. være udgifter til advokat eller revisor.

Værgen skal have Familieretshusets tilladelse til at yde gaver af indtægten. Godkendelse kræves ikke, hvis gaven har en ubetydelig værdi.

Udgifter, som Forvaltningsinstituttet afholder af f.eks. rente- og udbyttebeløb efter aftale med værgen, skal ikke medtages i regnskabet.

Form for Udgiftssiden - side 3. Den består af et stort tabelområde med rubrikker: 'Betalte skat', 'Udgifter på institution', 'Andre udgifter' og 'Udgifter i alt'. Tabellen har mange rækker til registrering af udgifter.

Hvis den værgemålssatte person bor på institution eller i bofællesskab, og institutionen har påtaget sig at administrere pensionsindtægten, skal værgen have en opgørelse fra institutionen over indtægten anvendelse. Denne opgørelse fungerer da som et separat regnskab og indsendes til Forvaltningsinstituttet.

Form for Opgørelse - side 4. Den indeholder flere sektioner: 'Indtægt i alt - overført fra side 2', 'Udbytte i alt - overført fra side 3', 'Overskud - overført til næste års regnskab', 'Eventuel bemærkning fra værgen re indtægten', 'Løstbærende form, hvis den værgemålssatte person er fyldt 15 år', 'Hvis den værgemålssatte person indtægt af renter/udbytte (uden for værgemålssatten?)', 'Hvis ja - indtægt', 'Eventuelle særlige bemærkninger', 'Der vedlægges ik. bilag', 'Regnskabsårets rigtgærd attestert', 'Dato', 'Underskrift', 'Underskrift', og 'Hvis forekomsten er værgen i forning, skal begge underskrives'.

Opgørelse - side 4

Her anføres indtægterne fra side 2 og udgifterne fra side 3. Når du fra indtægterne fratrukker udgifter, fremkommer årets overskud.

Da regnskabet er et såkaldt "indtægtsregnskab", skal overskuddet altid svare til det indestående beløb på de pengeinstituttonti hvorpå pension, rente- og udbyttebeløb og andre indtægter overføres til for den værgemålssatteperson. Den del af et eventuelt overskud, der overstiger kr. 20.000, skal som hovedregel indbetales til den værgemålssatte persons konto i Forvaltningsinstituttet.

Hvis der hos værgen forefindes et mindre kontantbeløb, skal dette oplyses (et sådant beløb må maksimalt udgøre 1.500,00 kr.).

Hvis regnskabet udviser et underskud - hvis udgifterne har været større end indtægterne - kan et sådant underskud ikke fremføres (gøres gældende over for den værgemålssatte person) uden tilladelse fra Familieretshuset. Undtaget er dog gældstiftelse til hvad der sædvanligvis kræves til fyldestgørelse af den pågældendes fornødenheder.

Født værge (mor/far)

Fødte værger for børn og unge under 18 år skal aflægge værgemålsregnskab efter de samme regler, som overfor er beskrevet for beskikkede værger - dog er reglerne noget mere lempelige.

Regnskab skal **kun** aflægges for kalenderår, hvor den indtægt, som værgeren har modtaget på barnets vegne, overstiger **kr. 60.000**. Følgende beløb anses for at være indtægter - rente- og udbyttebeløb, løbende pensionsydelse, børnebidrag og børnetilskud - **men ikke børnefamilieydelsen (populært kaldet børnechecken)**.

60.000-kroners reglen gælder kun, når "født værge" er den mindreåriges **biologiske** mor eller far eller begge er værger, og barnet har boet hos en eller begge værger i 9 måneder af året.

Skal den fødte værge aflægge regnskab, der kan i regnskabets udgiftsside anføres et summarisk beløb på op til kr. 60.000, som "medgår til barnets underhold". Beløbet kan den fødte værge lade indgå i familiens samlede hus-

holdning. Forbrug udover kr. 60.000 skal der derimod redegøres nærmere for, jf. ovenfor om beskikkede værger.

Også her gælder, at usædvanlige eller store udgifter på forhånd skal godkendes af Familieretshuset - f.eks. anskaffelse af PC'er, musikanlæg, møbler, hest, båd, ferierejse, skoleophold i udlandet m.v.

Disse lempelige regler gælder også for voksne hjemmeboende børn (over 18 år), hvor mor eller far er blevet beskikket som værge.

Værger der har fået tillagt forældremyndigheden, men som ikke er biologiske forældre, skal følge de regler, der er gældende for beskikkede værger, men kan ansøge Familieretshuset om at blive omfattet af 60.000 kr.'s reglen for fødte værger.

Formueregnskab

Det forekommer kun sjældent, at en værge skal aflægge formueregnskab.

Formueregnskab skal aflægges, hvis værgeren bestyrerer et formuegode der ikke kan være anbragt i forvaltningsafdelingen (hus, pensionsordninger m.v.).

Forbrug af formuegodet kræver, som ved forbrug af øvrig formue, tilladelse fra Familieretshuset.

Formueregnskabet skal følge kalenderåret. I regnskabet indgår formuegodets værdi primo, tilgang og afgang samt værdien ultimo.





Forvaltningsinstituttet
for Lokale Pengeinstitutter