



Anvisningar för års- och sluträkning

Enligt lag är gode män, förvaltare och förmyndare skyldiga att före den 1 mars varje år lämna in en årsräkning till överförmyndarnämnden. Om du inte varit förordnad under hela året ska du bara redovisa inkomster och utgifter för den del av året som du varit god man eller förvaltare. När en ställföreträdarens uppdrag har upphört ska i stället sluträkning lämnas in till nämnden. Årsräkning tillsammans med redogörelse är viktiga redovisningshandlingar. De ska fyllas i noga och undertecknas med bläckpenna eller annan beständig skrift.

Börja här: Ange period och typ av räkning

Sluträkning ska *endast* kryssas om ditt uppdrag som ställföreträdare upphört. Fyll i det helår som räkningen avser, eller del av år om du påbörjade eller avslutade ditt uppdrag under året.

Årsräkning <input checked="" type="radio"/>	Sluträkning <input type="radio"/>	Kalenderår 2023	Ange fr o m – t o m datum 2023-06-16 - 2023-12-31
--	--------------------------------------	--------------------	--

1. Fyll i din huvudmans personuppgifter

Om folkbokföringsadress skiljer sig från vistelseadress anger du båda adresserna.

1 Underårig/Huvudman

Namn Anna Exempelsson		Personnummer 012345-6789	
Adress Exempelvägen 4	Postnummer 831 35	Postadress Östersund	
Vistelseadress, om annan än ovan	Postnummer	Postadress	

2 God man/Förvaltare/Förmyndare 1

Namn Bo Godman		Personnummer 987654-3210	
Adress Exempelstigen 1	Postnummer 836 94	Postadress Ås	
Telefon	Mobiltelefon 070-000 00 00	E-postadress bosse.godman@exempel.com	

2. Fyll i dina egna personuppgifter

Om ni är två som delar på uppdraget (gäller vid förmyndarskap) ska båda fylla i sina uppgifter.

3. Skriv under

Oavsett om du fyller i blanketten på dator eller för hand, så måste du/ni skriva under den.

3. Underskrift

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

Ort och datum Ås 2024-02-19	Namnförtydligande Bo Godman	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 ärendet registrerats under året ska du istället ange de tillgångar du redovisade i förteckningen.

4. Ingående värde på disponibelt konto och sparkonton

Under punkt 4 i årsräkningen anger du det bankkonto du sköter åt huvudmannen, och ingångsvärden för det. Gör samma sak för eventuella sparkonton. Som ställföreträdare ska du som huvudregel endast ha rätt att disponera ett av huvudmannens konton. De övriga ska vara försedda med överförmyndarspär, vilket betyder att du inte kommer åt dem. I vårt exempel har gode mannen Bo tillgång till ett konto, och när han började uppdraget den 16 juni 2023 var saldot på kontot 32 063 kronor och 78 öre. Det fanns inget sparkonto.

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
Swedbank transaktionskonto	8147-1 000 000 000-0	<input type="checkbox"/>	32.063,78
		<input type="checkbox"/>	
Summa tillgångar på bankkonton (A)			32.063,78

5. Ingående värden på konton som disponeras av huvudmannen

Här anger du konton med betalkort som disponeras av huvudmannen (med eller utan hjälp av personal), och ingående värde på dem. Dessa konton kan också kallas "fickpengskonton". I vårt exempel har Anna ett ungdomskonto i Swedbank och ett matkonto hos Coop. Bo har angett att han har försett kontot på Swedbank med överförmyndarspär.

5. Bankkonton som handhas av huvudman (ex. ICA-kort, fickpengskonto)	Kontonummer	Har ÖF-spärr	Kronor
Swedbank ungdomskonto	8147-1 111 111 111-1	<input checked="" type="checkbox"/>	3.544,01
Coop matkonto	1111 2222 3333 4444	<input type="checkbox"/>	563,29
		<input type="checkbox"/>	
Summa som handhas av huvudman/underårig			4.107,30

6. Ingående värde på övriga tillgångar

Här anger du alla övriga tillgångar, så som fastigheter, bostadsrätter, fordon och värdepapper (aktier, fonder, obligationer). Under denna punkt är det viktigt att ange hur många andelar huvudmannen äger. I vårt exempel har Anna 132,0156 andelar i en fond. Ett annat exempel kan vara att huvudmannen äger en halv bostadsrätt eller en tredjedel av ett fritidshus.

6. Övriga tillgångar (ex. fastigheter, bostadsrätt, värdepapper, fordon, kontanter)	Andelar	Kronor
Fonder Länsförsäkringar Mix	132,0156	33.780,63
Summa övriga tillgångar		33.780,63

Härnäst ska du redovisa inkomster och utgifter. För att underlätta för dig och överförmyndarens kontroll av årsräkningen kan du använda kalkylbladen *Sammanställning inkomster* och *Sammanställning utgifter*. Dessa finns att hämta via vår hemsida www.ostersund.se/overformyndaren.

I redovisningen gäller kontantprincipen, vilket betyder att du endast behöver redovisa faktiska inkomster och utgifter under perioden. Alla poster på kontoutdraget ska finnas redovisade.

7. Inkomster

Här redovisar du alla inkomster på disponibelt konto och sparkonto under perioden. Inkomster där det har dragits preliminärskatt ska anges brutto, dvs. före skatt. Skatten redovisar du som en utgift. I vårt exempel har Anna aktivitetsersättning från Försäkringskassan och en sjukförsäkring. Hon har också fått ränta på sitt sparkonto vid årets slut. Till räkningen ska du bifoga underlag som styrker bruttoinkomst och preliminärskatt.

7. Inkomster under perioden

Skattepliktiga inkomster (brutto)	Kronor brutto (dvs. före skatt)
Pension/lön/ersättning	77.483,00
Bankräntor/utdelning	280,00
AFA försäkring	8.428,00

Skattefria inkomster kan vara: bostadstillägg, försörjningsstöd, merkostnadsersättning, habiliteringsersättning, arv, gåvor och skatteåterbäring.

Skattefria inkomster	Kronor
Bostadstillägg	34.252,00
Merkostnadsersättning	
Habiliteringsersättning	4.360,00
Skatteåterbäring	Datum för insättning: 2023-07-07 1.123,00
Födelsedagspeng från föräldrar	1.000,00
Summa inkomster (B)	126.926,00

Observera att alla insättningar på de konton du listat under punkt 4 ska redovisas som en inkomst. Undantaget är överföringar mellan dessa konton, eftersom det inte påverkar balansen räkningen.

8. Utgifter

Här redovisar du alla utgifter på de konton du listat under punkt 4. Även här gäller att överföringar mellan dessa konton inte ska redovisas som en utgift, eftersom det inte påverkar räkningens balans. Du ska specificera vilken typ av utgifter huvudmannen har haft. Utöver de förtryckta fälten har du möjlighet att skriva egna saker. I vårt exempel har Bo lagt till kostnad för busskort och inköp av diskmaskin. Han har också betalat av en skuld till Svea inkasso som uppstod innan han började sitt uppdrag.

8. Utgifter under perioden

	Kronor
Inkomstskatt/kvarskatt	28.351,00
Skatt på bankräntor/utdelningar	84,00
Hyra	52.500,00
Hemförsäkring	220,00
Telefon/TV/Internet/Tidning	5.122,00
Omvårdnad/hemtjänst/färdtjänst	
Sjukvård/mediciner	600,00
Arvode till god man/förvaltare/förmyndare	
Skatt/arbetsgivaravgift för arvode	Datum för uttag:

Busskort	2.198,00
Ny diskmaskin	5.660,00
Svea inkasso (gamla skulder)	2.875,20
Överföringar till konto som huvudman/personal handhar (fickpengar)	35.000,00
Summa utgifter (C)	132.610,20

Observera att överföringar från det disponibla kontot (punkt 4) till fickpengskonton (punkt 5) ska redovisas som en utgift. Detsamma gäller köp av värdepapper (som listas under punkt 6). I vårt exempel har Bo under året fört över totalt 35 000 kronor till Annas kortkonto och matkonto.

9. Utgående värde på disponibelt konto och sparkonton

Ange hur mycket som fanns på kontot 31 december eller den dag som du avslutade ditt uppdrag. I vårt exempel har Bo öppnat ett överförmyndarspärtrat sparkonto åt Anna under året. 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
Swedbank transaktionskonto	8147-1 000 000 000-0	<input type="checkbox"/>	12.183,58
Swedbank sparkonto	8147-1 222 222 222-2	<input checked="" type="checkbox"/>	14.196,00
		<input type="checkbox"/>	
Summa tillgångar på bankkonton (D)			26.379,58

10. Utgående värde på konton som disponeras av huvudmannen

Här anger du vilka övriga bankkonton huvudmannen har i slutet av perioden. Observera att dessa konton 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
Swedbank ungdomskonto	8147-1 111 111 111-1	<input checked="" type="checkbox"/>	922,60
Coop Matkonto	1111 2222 3333 4444	<input type="checkbox"/>	880,32
		<input type="checkbox"/>	
Summa som handhas av huvudman/underårig			1.802,92

11. Utgående värde på övriga tillgångar

Ange vilka övriga tillgångar huvudmannen har vid periodens slut, samt värde på dem. I vårt exempel ser vi att Anna fortsatt äger samma antal andelar i fonden, men att dess värde har minskat något. 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
Fonder Länsförsäkringar Mix	132,0156	31.599,02
Summa övriga tillgångar		31.599,02

12. Skulder

På sista sidan anger du om din huvudman haft några skulder under perioden. I exemplet hade Anna ett inkassokrav vid periodens början som Bo har betalat av.

12. Skulder

Långivare	Konto-/lånenummer	Skulder periodens början	Skulder periodens slut
Svea inkasso	123 456 789	2.334,00	0,00

På sista sidan finns också utrymme att skriva egna noteringar.

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)	158.989,78
---	------------

Summa utgifter och tillgångar på konton (C+D)	158.989,78
---	------------

Lämna in

Glöm inte att skriva under års/sluträkningen och redogörelsen!

- Skicka in års/sluträkning och redogörelseblankett 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.