

1. Du blev förordnad god man för Sven den 27 oktober 2021. Den 1 november besöker du banken och får tillgång till hans konton och öppnar upp ett privata medel-konto till honom. Följande är känt om Svens tillgångar och skulder per den 27 oktober:

- 27 000 kr på personkontot där Svens pension går in
- 550 000 kr på ett sparkonto
- 5 B-aktier i Ericsson, till ett aktuellt marknadsvärde om totalt 390 kronor.
- 15 000 kr på ett ISK-konto
- Sven har 2 000 kr i sin plånbok
- Den 1 november sätter du in 5 000 kr på det nyöppnade privata medel-kontot
- En obetald hyresfaktura om 10 200 kr
- 25 000 kr i skuld hos Kronofogden
- El-faktura om 500 kr har gått till inkasso

- a.) Upprätta en förteckning
- b.) När behöver du senast lämna in din förteckning till överförmyndaren?
- c.) Vilka underlag behöver du skicka in med förteckningen?
- d.) Vilka åtgärder bör du vidta utifrån de uppgifter du har kring huvudmannens tillgångar och skulder?

Svar:

- a) Se blankett.
- b) Senast 27 december
- c) Du behöver skicka in underlag som visar vilka tillgångar och skulder huvudmannen hade på förordnandedagen.
- d) Givet att huvudmannen har goda tillgångar bör skulderna betalas snarast.

Tänk på:

Du är redovisningsskyldig från din förordnandedag, det innebär att du i din förteckning ska visa hur huvudmannens ekonomi såg ut den dagen, inte från dagen du besökte banken för att ordna kontostrukturen. Händelser som sker efter förordnandedagen inkluderas inte i förteckningen. Privata medel-konto och kontanter i plånboken redovisas inte heller.

FÖRTECKNING

Dokumentnummer
Händelsenummer

förordnandedag: 2021-10-27

Huvudman		Ställföreträdare	
Namn		Namn	
Personnummer		Personnummer	
Gatuadress enligt folkbokföringen		Gatuadress	
Postnummer och ort		Postnummer och ort	
Telefon bostad	Mobiltelefon	Telefon bostad	Mobiltelefon
Växeladress		E-post	

Sammanställning	Kronor	ÖFs notering
Tillgångar på bankkonton	577000	
Tillgångar i värdepapper och övriga tillgångar	15390	
Totala skulder	25500	

Underskrift Förteckning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum

Ställföreträdare (skilj sig från övriga underskrift)

Granskning

Granskning har skett

	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning			
Underskrift			

Överförmyndarverksamheten
Postadress Box 2385, 403 16 Göteborg
Besöksadress Ekebladsgatan 1, Göteborg
www.goteborg.se/overformyndarna

Tillgångar och skulder

Bankmedel	Kontonummer	Kronor	ÖFs notering
Bankkonto		27000	1
Bankkonto		560000	2
Bankkonto			3
Bankkonto			4
Bankkonto (eventuella övriga samlade)			5
Summa bankmedel		577000	

Värdepapper och övriga tillgångar	Kontonummer/specifikation	Kronor	ÖFs notering
Fonder (marknadsvärde)		15000	6
Värdepapper (marknadsvärde)		390	7
Kapitalförsäkring			8
Övrigt (specificeras)			9
Bostadsrätt	<input type="checkbox"/> Finns		10
Fastighet	<input type="checkbox"/> Finns		11
Bankfack	<input type="checkbox"/> Finns		12
Summa värdepapper/övrigt		15390	

Skulder	Kronor	ÖFs notering
Kronofogden	25000	13
Inkasso (ej)	500	14
		15
		16
		17
Summa skulder	25500	

Att tänka på

Samtliga tillgångar och skulder ska anges per det datum som du förordnades som ställföreträdare. Saklobesked från bank eller annat underlag som styrker uppgifterna ska skickas med.

Kontostruktur

Som ställföreträdare ska du ha tillgång till ett ospärrat konto för att sköta huvudmannens löpande ekonomi. På detta konto bör det inte finnas mer än max 50 000 kronor. Det är viktigt att ingen annan än du som ställföreträdare använder detta konto, eftersom du är skyldig att kunna redovisa allt som sker på kontot till överförmyndaren. Samtliga övriga konton ska förses med överförmyndarspär. Det innebär att du behöver ansöka om överförmyndarens samtycke för att kunna göra uttag från dessa konton. Om huvudmannen kan ta ut pengar och göra inköp själv rekommenderas att du övertor medel till ett så kallat "privata medels-konto" som endast huvudmannen disponerar. Ett sådant konto hålls utanför redovisningen till överförmyndaren och överföringarna blir en utgift i årsräkningen.

I det löpande uppdraget

Samtycke från överförmyndaren krävs bland annat vid köp/försäljning av fastighet/bostadsrätt, arvsifte, bodelning, lån och pantsättning samt vid vissa kapitalplaceringar. Kontakta alltid överförmyndaren för mer information vid större åtgärder utanför den ordinarie förvaltningen. Om du eller huvudmannen byter adress är det mycket viktigt att du snarast anmäler detta till överförmyndaren.

2. Du blev förordnad god man för Bengt den 2 januari 2022. Han bor i en bostadsrätt men har just fått plats på äldreboende. Följande är känt om hans tillgångar och skulder per den 2 januari 2022:

- Bostadsrätt med ett uppskattat marknadsvärde om 3 200 000 kr.
- 2 000 kr på ett personkonto
- 100 000 kr på ett sparkonto
- 500 kr i kontanter
- Bengts dotter har betalat hans hyra de senaste tre månaderna, till en total kostnad om 17 000 kr
- 1 000 000 kr bolån
- En apoteksfaktura om 200 kr med förfallodag 2022-01-31

- a.) Upprätta en förteckning
- b.) Hur redovisar du bostadsrätten och vilka åtgärder kan du tänkas behöva vidta med anledning av innehavet av denna.
- c.) Vilka skulder har huvudmannen och hur hanterar du respektive skuld?
- d.) Hur redovisar du kontanterna

Svar:

a.) Se blankett

b.) Du redovisar inte värdet av bostadsrätten, utan enbart med ett kryss i förteckningen. Du, i samråd med huvudmannen, bör även se över om bostadsrätten ska säljas. Tänk på att det kräver överförmyndarens samtycke.

c.) Bolånet tas upp som en skuld skicka med underlag från långivaren. Du bör ta med utlägg som dottern gjort för huvudmannen som en privatskuld. Om det finns underlag (t.ex. skuldebrev) bifogas detta, annars kan du bifoga de fakturor som dottern betalat som underlag. Apoteksfakturan som ännu inte förfallit är inte en skuld.

d.) Kontanterna tas inte upp i förteckningen.

Diariumnummer
Handlingsnummer

förordnandedag: 2022-01-02

Huvudman		Ställföreträdare	
Namn		Namn	
Personnummer		Personnummer	
Gatuadress enligt folkbokföringen		Gatuadress	
Postnummer och ort		Postnummer och ort	
Telefon bostad	Mobiltelefon	Telefon bostad	Mobiltelefon
Vistelseadress		E-post	

Sammanställning	Kronor	ÖFs notering
Tillgångar på bankkonton	102000	
Tillgångar i värdepapper och övriga tillgångar	0	
Totala skulder	1017000	

Underskrift Förteckning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum
Ställföreträdare (vid två krävs bådas underskrift)

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigerig
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning			
Underskrift			

 Överförmyndarverksamheten
 Postadress Box 2385, 403 16 Göteborg
 Besöksadress Ekeshundsgatan 1, Göteborg
 www.goteborg.se/overformyndaren

Tillgångar och skulder

Bankmedel	Kontonummer	Kronor	ÖFs notering
Bankkonto		2000	1
Bankkonto		100000	2
Bankkonto			3
Bankkonto			4
Bankkonto (eventuella övriga samlade)			5
Summa bankmedel		102000	

Värdepapper och övriga tillgångar	Kontonummer/specifikation	Kronor	ÖFs notering
Fonder (marknadsvärde)			6
Värdepapper (marknadsvärde)			7
Kapitalförsäkring			8
Övrigt (specificeras)			9
Bostadsrätt	<input type="checkbox"/> Finns		10
Fastighet	<input type="checkbox"/> Finns		11
Bankfack	<input type="checkbox"/> Finns		12
Summa värdepapper/övrigt		0	

Skulder	Kronor	ÖFs notering
Utlägg dotter	17000	13
Bolån	1000000	14
		15
		16
		17
Summa skulder	1017000	

Att tänka på

Samtliga tillgångar och skulder ska anges per det datum som du förordnades som ställföreträdare. Saldobesked från bank eller annat underlag som styrker uppgifterna ska skickas med.

Kontostruktur

Som ställföreträdare ska du ha tillgång till ett ospärrat konto för att sköta huvudmannens löpande ekonomi. På detta konto bör det inte finnas mer än max 50 000 kronor. Det är viktigt att ingen annan än du som ställföreträdare använder detta konto, eftersom du är skyldig att kunna redovisa allt som sker på kontot till överförmyndaren. Samtliga övriga konton ska föras med överförmyndarspår. Det innebär att du behöver ansöka om överförmyndarens samtycke för att kunna göra uttag från dessa konton. Om huvudmannen kan ta ut pengar och göra inköp själv rekommenderas att du överför medel till ett så kallat "privata medels-konto" som endast huvudmannen disponerar. Ett sådant konto hålls utanför redovisningen till överförmyndaren och överföringarna blir en utgift i årsräkningen.

I det löpande uppdraget

Samtycke från överförmyndaren krävs bland annat vid köp/försäljning av fastighet/bostadsrätt, arvskifte, bodelning, lån och pantsättning samt vid vissa kapitalplaceringar. Kontakta alltid överförmyndaren för mer information vid större åtgärder utanför den ordinarie förvaltningen. Om du eller huvudmannen byter adress är det mycket viktigt att du snarast anmäler detta till överförmyndaren.

3. Du blev förvaltare för Cecilia den 7 maj 2022. Du besöker banken den 10 maj för att visa upp ditt registerutdrag och får tillgång till huvudmannens konto. Följande är känt om huvudmannens tillgångar och skulder:

- Den 7 maj fanns 10 000 kr på huvudmannens transaktionskonto, hon gör ett uttag den 9 maj så när du får tillgång till kontot den 10 maj finns bara 500 kr kvar.
- Värdet av huvudmannens aktier den 7 maj uppgick till 11 000 kr
- Huvudmannen har skulder hos Kronofogden om 780 000 kr
- En skuld hos CSN om 250 000 kr
- Blancolån 85 000 kr
- Privat skuld till huvudmannens mamma om 150 000 kr
- En obetald faktura för internetköp om 5 000 kr som inte gått till inkasso ännu

- a.) Upprätta en förteckning
- b.) Hur redovisar du huvudmannens uttag den 9 maj?
- c.) Vilka åtgärder bör du vidta utifrån de uppgifter du har kring huvudmannens tillgångar och skulder?

Svar:

- a.) Se blankett
- b.) Du är redovisningsskyldig från förordandedagen, när du framöver lämnar in årsräkningen behöver du styrka uttaget som huvudmannen gjort på transaktionskontot. Det kan du göra genom intyg från huvudmannen eller underlag från bank som visar att huvudmannen genomfört uttaget. Det går även bra att skicka in underlag från bank som visar att du fick tillgång till kontot först den 10 maj.
- c.) Du bör fundera på om det är aktuellt att sälja aktierna (kräver inte överförmyndarens samtycke) eftersom huvudmannen har omfattande skulder samt mycket lite pengar på transaktionskontot kan det finnas ett behov av att fylla på transaktionskontot istället för att ha tillgångarna placerade.

Diarienummer
Handlingsnummer

förordnandedag: 2022-05-07

Huvudman		Ställföreträdare	
Namn		Namn	
Personnummer		Personnummer	
Gatuadress enligt folkbokföringen		Gatuadress	
Postnummer och ort		Postnummer och ort	
Telefon bostad	Mobiltelefon	Telefon bostad	Mobiltelefon
Vistelseadress		E-post	

Sammanställning	Kronor	ÖFs notering
Tillgångar på bankkonton	10000	
Tillgångar i värdepapper och övriga tillgångar	11000	
Totala skulder	1265000	

Underskrift Förteckning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum

Ställföreträdare (vid två krävs bådas underskrift)

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning			
Underskrift			

Överförmyndarverksamheten
Postadress Box 2385, 403 16 Göteborg
Besöksadress Ekehundsgatan 1, Göteborg
www.goteborg.se/overformyndaren

Tillgångar och skulder

Bankmedel	Kontonummer	Kronor	ÖFs notering
Bankkonto		10000	1
Bankkonto			2
Bankkonto			3
Bankkonto			4
Bankkonto (eventuella övriga samlade)			5
Summa bankmedel		10000	

Värdepapper och övriga tillgångar	Kontonummer/specifikation	Kronor	ÖFs notering
Fonder (marknadsvärde)		11000	6
Värdepapper (marknadsvärde)			7
Kapitalförsäkring			8
Övrigt (specificeras)			9
Bostadsrätt	<input type="checkbox"/> Finns		10
Fastighet	<input type="checkbox"/> Finns		11
Bankfack	<input type="checkbox"/> Finns		12
Summa värdepapper/övrigt		11000	

Skulder	Kronor	ÖFs notering
Kronofogden	780000	13
CSN	250000	14
Blancoån	85000	15
Privatlån	150000	16
Summa skulder		1265000

Att tänka på

Samtliga tillgångar och skulder ska anges per det datum som du förordnades som ställföreträdare. Saldobesked från bank eller annat underlag som styrker uppgifterna ska skickas med.

Kontostruktur

Som ställföreträdare ska du ha tillgång till ett ospärrat konto för att sköta huvudmannens löpande ekonomi. På detta konto bör det inte finnas mer än max 50 000 kronor. Det är viktigt att ingen annan än du som ställföreträdare använder detta konto, eftersom du är skyldig att kunna redovisa allt som sker på kontot till överförmyndaren. Samtliga övriga konton ska förses med överförmyndarspär. Det innebär att du behöver ansöka om överförmyndarens samtycke för att kunna göra uttag från dessa konton. Om huvudmannen kan ta ut pengar och göra inköp själv rekommenderas att du överför medel till ett så kallat "privata medels-konto" som endast huvudmannen disponerar. Ett sådant konto hålls utanför redovisningen till överförmyndaren och överföringarna blir en utgift i årsräkningen.

I det löpande uppdraget

Samtycke från överförmyndaren krävs bland annat vid köp/försäljning av fastighet/bostadsrätt, arvsförfarande, bodelning, lån och pantsättning samt vid vissa kapitalplaceringar. Kontakta alltid överförmyndaren för mer information vid större åtgärder utanför den ordinarie förvaltningen. Om du eller huvudmannen byter adress är det mycket viktigt att du snarast anmäler detta till överförmyndaren.

4. Du tackade den 25 juni 2021 ja till att bli god man åt den demente 95-åringen Anders, efter att ha fått frågan från överförmyndaren. Den 3 augusti får du ett brev från Göteborgs tingsrätt där det framgår att tingsrätten den 1 augusti fattat beslut om att förordna dig som god man i ärendet. Följande är känt om Anders tillgångar och skulder, per din förordnandedag.

- 45 000 kronor på ett transaktionskonto i Swedbank, dit Anders pension från Pensionsmyndigheten går in.
- 25 000 kronor på ett transaktionskonto i Nordea, dit Anders pension från AMF går in.
- 752 000 kronor på ett sparkonto i Swedbank.
- 250 kronor i kontant form i Anders plånbok, enligt uppgift från boendepersonalen.
- Vid genomgång av kontoutdrag från banken framgår att det den 2 augusti sattes in 300 kronor på transaktionskontot i Swedbank.
- en gammal bil som Anders inte använt på 20 år, till ett ringa värde.

- a.) Upprätta en förteckning
- b.) Hur redovisar du huvudmannens bil?
- c.) Hur lägger du utifrån ovanstående uppgifter upp kontostrukturen? Vilka övriga åtgärder bör du vidta?

Svar:

- a.) Se blankett
- b.) Eftersom bilen har ett ringa värde behöver den inte tas upp i förteckningen.
- c.) Du bör se till att huvudmannens samtliga inkomster går in på det konto du valt som ditt konto för att hantera den löpande ekonomiska förvaltningen. Du kan välja att avsluta det andra transaktionskontot eller göra om det till ett privata medel-konto eller sparkonto med överförmyndarspär.



Diarienummer
Handlingsnummer

förordnandedag: 2021-08-01

Huvudman		Ställföreträdare	
Namn		Namn	
Personnummer		Personnummer	
Gatuadress enligt folkbokföringen		Gatuadress	
Postnummer och ort		Postnummer och ort	
Telefon bostad	Mobiletelefon	Telefon bostad	Mobiletelefon
Vistelseadress		E-post	

Sammanställning	Kronor	ÖFs notering
Tillgångar på bankkonton	822000	
Tillgångar i värdepapper och övriga tillgångar	0	
Totala skulder	0	

Underskrift Förteckning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum
Ställföreträdare (vid två krävs bådas underskrift)

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning			
Underskrift			

Överförmyndarverksamheten
Postadress Box 2385, 403 16 Göteborg
Besöksadress Ekeshundsgatan 1, Göteborg
www.goteborg.se/overformyndaren

Tillgångar och skulder

Bankmedel	Kontonummer	Kronor	ÖFs notering
Bankkonto		45000	1
Bankkonto		25000	2
Bankkonto		752000	3
Bankkonto			4
Bankkonto (eventuella övriga samlade)			5
Summa bankmedel		822000	

Värdepapper och övriga tillgångar	Kontonummer/specifikation	Kronor	ÖFs notering
Fonder (marknadsvärde)			6
Värdepapper (marknadsvärde)			7
Kapitalförsäkring			8
Övrigt (specificeras)			9
Bostadsrätt	<input type="checkbox"/> Finns		10
Fastighet	<input type="checkbox"/> Finns		11
Bankfack	<input type="checkbox"/> Finns		12
Summa värdepapper/övrigt		0	

Skulder	Kronor	ÖFs notering
		13
		14
		15
		16
		17
Summa skulder	0	

Att tänka på

Samliga tillgångar och skulder ska anges per det datum som du förordnades som ställföreträdare. Saldobesked från bank eller annat underlag som styrker uppgifterna ska skickas med.

Kontostruktur

Som ställföreträdare ska du ha tillgång till ett ospärrat konto för att sköta huvudmannens löpande ekonomi. På detta konto bör det inte finnas mer än max 50 000 kronor. Det är viktigt att ingen annan än du som ställföreträdare använder detta konto, eftersom du är skyldig att kunna redovisa allt som sker på kontot till överförmyndaren. Samliga övriga konton ska förses med överförmyndarspär. Det innebär att du behöver ansöka om överförmyndarens samtycke för att kunna göra uttag från dessa konton. Om huvudmannen kan ta ut pengar och göra inköp själv rekommenderas att du överför medel till ett så kallat "privata medels-konto" som endast huvudmannen disponerar. Ett sådant konto hålls utanför redovisningen till överförmyndaren och överföringarna blir en utgift i årsräkningen.

I det löpande uppdraget

Samtycke från överförmyndaren krävs bland annat vid köp/försäljning av fastighet/bostadsrätt, arvsklife, bodelning, lån och pantsättning samt vid vissa kapitalplaceringar. Kontakta alltid överförmyndaren för mer information vid större åtgärder utanför den ordinarie förvaltningen. Om du eller huvudmannen byter adress är det mycket viktigt att du snarast anmäler detta till överförmyndaren.

5. Du har varit god man i fem år för David och ska nu lämna in årsräkningen för 2021. Enligt årsräkningen för 2020 var de totala tillgångarna vid det årets slut 225 504 kronor, varav 45 000 kr fanns på transaktionskontot, 150 000 kr på ett överförmyndarspärtrat sparkonto, 30 000 kr utgjordes av fonder och 504 kr fanns på huvudmannens privata medel-konto.

- Bruttopension 10 000 kr/mån, skatt 2 000 kr/mån
- Bostadstillägg 3 000 kr/mån
- Restskatt om 300 kr betalades in till Skatteverket i juni 2021
- Hyra 7 000 kr per månad. Hyran för december drogs från huvudmannens konto först i januari 2022.
- El och energi uppgick till totalt 3 000 kr
- Medicin och läkare uppgick till 1 200 kr
- Du har fört över 35 000 kr till privata medel-kontot
- Huvudmannen tappade sitt bankomat kort och innan han fick ett nytt så överlämnade du 2 000 kr i kontanter.
- Efter beslut från överförmyndaren tog du ut arvode för ditt uppdrag som god man. Enligt beslutet hade du rätt till 12 000 kr brutto. Du tog ut ditt arvode netto om 9 000 kr och betalade in skatt (3 000 kr) och arbetsgivaravgifter (2 000 kr) till Skatteverket.

Transaktionerna belastade det överförmyndarspärtrade sparkontot.

- Du har betalat en faktura för inköp av soffa om 13 000 kr
- På huvudmannens privata medel-konto har inköp om totalt 25 000 kr gjorts.
- Efter beslut från överförmyndaren överförde du 30 000 kr från det överförmyndarspärtrade kontot till transaktionskontot.
- Vid årets slut fanns följande tillgångar:
 - Transaktionskonto: 75 500 kr
 - Sparkonto: 106 000 kr
 - Privata medel-konto: 10 504 kr
 - Fondkonto: 35 000 kr

- a.) Upprätta en årsräkning
- b.) Hur redovisar du överföringar till- respektive köp från huvudmannens privata medelskonto?
- c.) Hur redovisar du överföringen om 30 000 kronor från det spärrade kontot till transaktionskontot?
- d.) Vilka åtgärder behöver du vidta med anledning av beloppet på transaktionskontot?

Svar:

- a.) Se blankett
- b.) Eftersom privata medel-kontot inte ingår i din redovisning så ska du enbart redovisa överföringarna till detta konto som en utgift. Vad som sen händer på

privata medelskontot är inte relevant för redovisningen.

- c.) överföringar mellan transaktionskontot och sparkontot inte redovisas (varken inkomst eller utgift) då pengarna fortsatt är inom din förvaltning.
- d.) Det bör inte finnas mer än 50 000 på transaktionskontot. Du behöver därför se till att det överskjutande beloppet överförs till det överförmyndarspärade sparkontot.

Rensa formulär:



**Göteborgs
Stad**

Aktnummer
Dianenummer

**ÅRSRÄKNING
SLUTRÄKNING**

för perioden

fr o m 2021-01-01

to m 2021-12-31

Huvudman/Omyndig

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

God man/Förvaltare

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

Sammanställning redovisning

Tillgångar enligt föregående redovisning	Kronor (A)	Ofs anteckning	Utgifter under perioden	Kronor (C)	Ofs anteckning
	195.000,00			169.500,00	
Inkomster under perioden	Kronor (B)		Tillgångar 31/12 eller upphörandedag	Kronor (D)	
	156.000,00			181.500,00	
Summa (A+B)	Kronor (A+B)		Summa (C+D)	Kronor (C+D)	
	351.000,00			351.000,00	
Summa A+B ska vara lika med summa C+D			Differens	0,00	

Underskrift Års-/sluträkning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum	Önskar anvode <input type="checkbox"/>	Önskar ej anvode <input type="checkbox"/>
Ställföreträdare		

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning	Granskningskod		
Underskrift			

TILLGÅNGAR vid årets/periodens början enligt föregående redovisning

Ange bank och kontonummer	Kronor	Öfs notering
	195.000,00	
Summa:	195.000,00	A

INKOMSTER under perioden

Skattepliktig inkomst (anges inkl. skatt)	Kronor	Öfs notering	
Pension	120.000,00		1
Lön			2
Räntor och utdelningar			3
Övrig skattepliktig inkomst			4
Summa:	120.000,00		

Skattefri inkomst

Bostadstillägg/bostadsbidrag	36.000,00		5
Övriga skattefria inkomster			6
Skatteåterbäring			7
Inkomst vid försäljning av tillgång (t.ex. värdepapper eller bostad)			8
Summa:	36.000,00		

Total inkomst: 156.000,00 **B**

Summa tillgångar och inkomster: 351.000,00 **A + B**

UTGIFTER under perioden

	Kronor	Öfs notering	
Preliminär- och kvarstående skatt	24.300,00		9
Räntekostnader och amortering			10
Hyra, omvårdnadsavgifter	77.000,00		11
Privata medel (kontanter)	2.000,00		12a
Privata medel (överfört till konto)	35.000,00		12b
Läkare, medicin	1.200,00		13
TV, telefon, el	3.000,00		14
Arvode till ställföreträdare (inklusive skatt)	12.000,00		15
Arbetsgivaravgifter på arvode	2.000,00		16
Övriga utgifter (specificeras i bilaga)	13.000,00		17
Hemförsäkring			18
Anskaffning av tillgång (till exempel värdepapper eller bostad)			19
Summa:	189.500,00		C

TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Bankmedel: Ange bank och kontonummer	Öf-spärr	Kronor	Öfs notering
	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	75.500,00	
	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	106.000,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
Summa:		181.500,00	D

Summa utgifter och tillgångar: 351.000,00 **C + D**

Om redovisningen är korrekt ska summan av A + B vara lika med summan av C + D

VÄRDEPAPPER OCH ÖVRIGA TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Typ	Tillgångar enligt föregående redovisning	Tillgång vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
Fonder	30.000,00	35.000,00	5.000,00	
Fonder			0,00	
Värdepapper			0,00	
Värdepapper			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Bostadsrätt, fastighet		<input type="checkbox"/> Finns		
Bankfack		<input type="checkbox"/> Finns		
Summa:	30.000,00	35.000,00	5.000,00	

PRIVATA MEDEL

Bankmedel: Ange bank och kontonummer

Ställföreträdaren saknar dispositionsrätt

	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
--	---

SKULDER 31 december eller upphörandedag

Långivare	Skuld enligt föregående redovisning	Skuld vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Summa:	0,00	0,00	0,00	

6. Den 1 augusti 2021 utsåg tingsrätten dig till god man för Sofia. Av din tillgångsförteckning där du redovisade Sofias tillgångar och skulder per denna dag framgår att hon då hade kontotillgångar om totalt 199 500 kr och skulder om 3 700 kr. Utöver dessa finns även fonder till ett värde av 1000 kr och en fastighet (Sofias sommarstuga). I februari året därpå är det dags att upprätta din första årsräkning i ärendet. Följande uppgifter finns om vad som skett under redovisningsperioden:

- Bruttopension om 60 000 kr, varav 18 000 kr i skatt, under redovisningsperioden
- I december sålde du, med samtycke från Sofia och överförmyndaren, Sofias sommarstuga. Handpenningen och slutlikviden uppgick till totalt 1 000 000 kr, beloppet sattes in på ett överförmyndarspärtrat sparkonto.
- Hela skulden inklusive ränta har betalats med 4 200 kr under perioden.
- Utgifter för hyra om totalt 61 100 kr under perioden.
- Privata medel om 4 000 kr under perioden, som du överfört till huvudmannens eget ”privata medel-konto” som hon har ensam dispositionsrätt till.
- Utgifter för apotek och läkare om totalt 7 000 kr under perioden.
- Utgifter för telefon och tv-avgifter om totalt 8 000 kr under perioden.
- Kostnaden för hemförsäkring var 1 200 kr
- Fonderna har ökat i värde, enligt årsbeskedet var fonderna värda 1 500 kr den 31 december.
- Saldo på ospärtrat transaktionskonto per 31/12 enligt årsbesked: 6000 kr
- Saldo på överförmyndarspärtrat sparkonto per 31/12 enligt årsbesked: 1 150 000 kr
- Saldo på Sofias eget konto för hantering av privata medel per 31/12 enligt årsbesked: 387 kronor
- I Sofias plånbok fanns per årsskiftet 210 kr

- a.) Upprätta en årsräkning
- b.) Vilka åtgärder bör du vidta med anledning av beloppet på transaktionskontot?
- c.) Vilka åtgärder kan du tänkas behöva vidta med anledning av huvudmannens totala tillgångar och hur de är placerade.

Svar:

- a) Se blankett
- b) Givet huvudmannens kostnader i relation till inkomster så bör du ha större marginal på transaktionskontot för att inte riskera att inte kunna betala en faktura i tid.
- c) Du bör tänka igenom om det är till nytta för huvudmannen att ha ett så högt belopp på det spärrade sparkontot. Givet förutsättningarna i övrigt (ålder, fysisk status mm) så kanske en del av pengarna ska placeras på annat sätt. Tänk även på att det inte är ett självändamål att gå plus ekonomiskt. Går det utifrån huvudmannens situation att sätta guldkant på huvudmannens tillvaro så gör det.

Rensa formulär:



**Göteborgs
Stad**

Aktnummer
Diarienummer

**ÅRSRÄKNING
SLUTRÄKNING**

för perioden från **2021-08-01**
till **2021-12-31**

Huvudman/Omyndig

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

God man/Förvaltare

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

Sammanställning redovisning

Tillgångar enligt föregående redovisning	Kronor (A)	Ofs anteckning	Utgifter under perioden	Kronor (C)	Ofs anteckning
	199.500,00			103.500,00	
Inkomster under perioden	Kronor (B)		Tillgångar 31/12 eller upphörandedag	Kronor (D)	
	1.080.000,00			1.158.000,00	
Summa (A+B)	Kronor (A+B)		Summa (C+D)	Kronor (C+D)	
	1.259.500,00			1.259.500,00	
Summa A+B ska vara lika med summa C+D			Differens	0,00	

Underskrift Års-/sluträkning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum	Önskar arvode <input type="checkbox"/>	Önskar ej arvode <input type="checkbox"/>
Ställföreträdare		

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning	Granskningskod		
Underskrift			

TILLGÅNGAR vid årets/periodens början enligt föregående redovisning

Ange bank och kontonummer	Kronor	Öfs notering
	199.500,00	
Summa:	199.500,00	A

INKOMSTER under perioden

Skattepliktig inkomst (anges inkl. skatt)	Kronor	Öfs notering	
Pension	60.000,00		1
Lön			2
Räntor och utdelningar			3
Övrig skattepliktig inkomst			4
Summa:	60.000,00		

Skattefri inkomst	Kronor	Öfs notering	
Bostadstillägg/bostadsbidrag			5
Övriga skattefria inkomster			6
Skatteåterbäring			7
Inkomst vid försäljning av tillgång (t.ex. värdepapper eller bostad)	1.000.000,00		8
Summa:	1.000.000,00		

Total inkomst: 1.060.000,00 **B**

Summa tillgångar och inkomster: 1.259.500,00 **A + B**

UTGIFTER under perioden

	Kronor	Öfs notering	
Preliminär- och kvarstående skatt	18.000,00		9
Räntekostnader och amortering	4.200,00		10
Hyra, omvårdnadsavgifter	61.100,00		11
Privata medel (kontanter)			12a
Privata medel (överfört till konto)	4.000,00		12b
Läkare, medicin	7.000,00		13
TV, telefon, el	8.000,00		14
Arvode till ställföreträdare (inklusive skatt)			15
Arbetsgivaravgifter på arvode			16
Övriga utgifter (specificeras i bilaga)			17
Hemförsäkring	1.200,00		18
Anskaffning av tillgång (till exempel värdepapper eller bostad)			19
Summa:	103.500,00		C

TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Bankmedel: Ange bank och kontonummer	Öf-spärr	Kronor	Öfs notering
	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	6.000,00	
	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	1.150.000,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej		
Summa:		1.156.000,00	D

Summa utgifter och tillgångar: 1.259.500,00 **C + D**

Om redovisningen är korrekt ska summan av A + B vara lika med summan av C + D

VÄRDEPAPPER OCH ÖVRIGA TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Typ	Tillgångar enligt föregående redovisning	Tillgång vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
Fonder	1.000,00	1.500,00	500,00	
Fonder			0,00	
Värdepapper			0,00	
Värdepapper			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Bostadsrätt, fastighet		<input type="checkbox"/> Finns		
Bankfack		<input type="checkbox"/> Finns		
Summa:	1.000,00	1.500,00	500,00	

PRIVATA MEDEL

Bankmedel: Ange bank och kontonummer

Ställföreträdaren saknar dispositionsrätt

	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej
--	---

SKULDER 31 december eller upphörandedag

Långivare	Skuld enligt föregående redovisning	Skuld vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
	3.700,00	0,00	3.700,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Summa:	3.700,00	0,00	3.700,00	

7. Den 1 juni 2021 blev du utsedd som god man åt Sven Svensson, efter överförmyndarens beslut om byte av ställföreträdare. Följande uppgifter finns:

- Innan du blev god man för Sven hade han en god man som hette Kristina. I den förra gode mannen Kristinas sluträkning redovisades följande tillgångar per 2022-05-31: bankkonto 50 000 kronor, marknadsvärde fonder 30 000 kronor, marknadsvärde aktier 210 000 kronor. Därutöver fanns 42 kronor på Svens eget konto, som han disponerar själv för hantering av privata medel.
- Enligt kontrolluppgiften från Pensionsmyndigheten har Sven under hela 2021 fått totalt 84 000 kronor i bruttopension, varav 25 200 i preliminärskatt. Pensionen har varit lika stor varje månad.
- Sven betalar varje månad 3 500 kronor i hyra för sin lägenhet.
- Varje månad köper Sven fonder för 1 000 kronor.
- Varje månad överför du 1 000 kronor som privata medel till Svens eget konto.
- Den 25 maj fick Sven 2 000 kronor i skatteåterbäring.
- Svens telefonkostnader under den period du är god man uppgår till 2 000 kronor.
- Svens läkarbesök på juldagen kostade 300 kronor, vilket du betalade via faktura någon dag senare.
- I juli 2021 kontaktar Kristina dig och visar upp ett arvodesbeslut från överförmyndaren, som visar att arvodet för perioden 2021-01-01 – 2021-05-31 bestämts till totalt 4 400 kronor brutto. Skatten på arvodet uppgår till 1 320 kronor och de arbetsgivaravgifterna 1 100 kronor, du betalar ut arvodet till Kristina och betalar in till Skatteverket.
- Enligt årsbesked från banken är Svens totala tillgångar per 2021-12-31: bankkonto 38 000 kronor, marknadsvärde fonder 50 000 kronor, marknadsvärde aktier 200 000 kronor. På Svens eget konto för privata medel fanns 1 200 kronor.

- a.) Upprätta en årsräkning
- b.) Hur redovisar du skatteåterbäringen?
- c.) Vilka åtgärder kan du behöva vidta med hänsyn till hur huvudmannens pengar är placerade?

Svar:

- a.) Se blankett
- b.) Skatteåterbäringen sätts in på kontot innan du blir god man, det innebär att du inte inkluderar den inkomsten i din årsräkning.
- c.) Givet huvudmannens ekonomi så bör du överväga om det är klokt att ha så stor andel av huvudmannens tillgångar i aktier och fonder samt fortsätta att investera varje månad.

Rensa formulär:



**Göteborgs
Stad**

Aktnummer
Darienummer

**ÅRSRÄKNING
SLUTRÄKNING**

för perioden

from

tom

Huvudman/Omyndig

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

God man/Förvaltare

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

Sammanställning redovisning

Tillgångar enligt föregående redovisning	Kronor (A)	Ofs anteckning	Utgifter under perioden	Kronor (C)	Ofs anteckning
	50.000,00			61.000,00	
Inkomster under perioden	Kronor (B)		Tillgångar 31/12 eller upphörandedag	Kronor (D)	
	49.000,00			38.000,00	
Summa (A+B)	Kronor (A+B)		Summa (C+D)	Kronor (C+D)	
	99.000,00			99.000,00	
Summa A+B ska vara lika med summa C+D			Differens	0,00	

Underskrift Års-/sluträkning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum	<input type="checkbox"/> Onskar arvode <input type="checkbox"/> Onskar ej arvode
Ställföreträdare	

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigerig
Göteborg 20	-	-	-
Anmärkning	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Underskrift	Granskningskod		

TILLGÅNGAR vid årets/periodens början enligt föregående redovisning

Ange bank och kontonummer	Kronor	Öfs notering
	50.000,00	
Summa:	50.000,00	A

INKOMSTER under perioden

Skattepliktig inkomst (anges inkl. skatt)	Kronor	Öfs notering	
Pension	49.000,00		1
Lön			2
Räntor och utdelningar			3
Övrig skattepliktig inkomst			4
Summa:	49.000,00		

Skattefri inkomst			
Bostadstillägg/bostadsbidrag			5
Övriga skattefria inkomster			6
Skatteåterbäring			7
Inkomst vid försäljning av tillgång (t.ex. värdepapper eller bostad)			8
Summa:	0,00		

Total inkomst:	49.000,00	B
-----------------------	------------------	----------

Summa tillgångar och inkomster:	99.000,00	A + B
--	------------------	--------------

UTGIFTER under perioden

	Kronor	Öfs notering	
Preliminär- och kvarstående skatt	14.700,00		9
Räntekostnader och amortering			10
Hyra, omvårdnadsavgifter	24.500,00		11
Privata medel (kontanter)			12a
Privata medel (överfört till konto)	7.000,00		12b
Läkare, medicin	300,00		13
TV, telefon, el	2.000,00		14
Arvode till ställföreträdare (inklusive skatt)	4.400,00		15
Arbetsgivaravgifter på arvode	1.100,00		16
Övriga utgifter (specificeras i bilaga)			17
Hemförsäkring			18
Anskaffning av tillgång (till exempel värdepapper eller bostad)	7.000,00		19
Summa:	61.000,00		C

TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Bankmedel: Ange bank och kontonummer	Öf-spärr	Kronor	Öfs notering
	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	38.000,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
Summa:		38.000,00	D

Summa utgifter och tillgångar:	99.000,00	C + D
---------------------------------------	------------------	--------------

Om redovisningen är korrekt ska summan av A + B vara lika med summan av C + D

VÄRDEPAPPER OCH ÖVRIGA TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Typ	Tillgångar enligt föregående redovisning	Tillgång vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
Fonder	30.000,00	50.000,00	20.000,00	
Fonder			0,00	
Värdepapper	210.000,00	200.000,00	-10.000,00	
Värdepapper			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Bostadsrätt, fastighet		<input type="checkbox"/> Finns		
Bankfack		<input type="checkbox"/> Finns		
Summa:	240.000,00	250.000,00	10.000,00	

PRIVATA MEDEL

Bankmedel: Ange bank och kontonummer

Ställföreträdaren saknar dispositionsrätt

	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
--	--

SKULDER 31 december eller upphörandedag

Långivare	Skuld enligt föregående redovisning	Skuld vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Summa:	0,00	0,00	0,00	

8. Den 1 februari 2021 blev du utsedd som god man åt Silvia. Före den 1 mars 2022 ska årsräkningen ha kommit överförmyndaren till handa. Följande uppgifter finns.

- I den förteckning du lämnat in till överförmyndaren redovisade du följande tillgångar per 2021-02-01: bankkonto 70 000 kronor, sparkonto 50 000 kr marknadsvärde fonder 150 000 kronor, marknadsvärde aktier 50 000 kronor. Silvia ägde även en fastighet.
- Enligt kontrolluppgiften från Försäkringskassan har Silvia under hela 2021 fått totalt 132 000 kronor i bruttopension, varav 39 000 i preliminärskatt. Pensionen har varit lika stor varje månad. Pensionen utbetalas alltid den 20:e varje månad.
- Hyra och omvårdnad för Silvias boende på ålderdomshem har betalats med 4 500 kronor i förskott den siste varje månad.
- Varje månad köper Silvia fonder för 1 000 kronor.
- I juni 2021 sålde du, med överförmyndarnämndens och Silvias samtycke, Silvias fastighet. Försäljningspriset uppgick till 225 000 kronor och sattes in på transaktionskontot.
- För att inte transaktionskontot skulle innehålla mer än 50 000 kr förde du över 255 000 kr från transaktionskontot till det överförmyndarspärade sparkontot.
- Varje månad har du som god man överlämnat 1 000 kronor i kontanter som fickpengar, vilka förvaras i en handkassa i Silvias boende.
- De totala kostnaderna för apotek och sjukvård under redovisningsperioden uppgick till 4 500 kronor.
- Den 25 maj fick Silvia 1 500 kronor i skatteåterbäring.
- Hemförsäkringen för hela året betalades i januari.
- Silvia telefonkostnader under den period du är god man uppgår till 10 950 kronor, vilket förklaras med ett stort antal telefonsamtal till Silvias son i London.
- Silvias läkarbesök på nyårsafton 2021 kostade 300 kronor, vilket du betalade via faktura någon dag senare.
- Enligt årsbesked från bank fanns det 39 800 kronor per 2021-12-31 på det ospärade transaktionskontot samt 310 000 kronor på ett överförmyndarspärat sparkonto. Ränta på sparkontot har utfallit med 7 000 kronor varav 2000 kronor försvann i skatt. Marknadsvärdet för fonderna per samma datum var 170 000 kronor samt för aktierna 55 000 kronor.
- Den 31 december fanns det 1 250 kronor i Silvias handkassa på boendet. ’

- a.) Upprätta en årsräkning
- b.) Hur redovisar du huvudmannens hemförsäkring?
- c.) Hur redovisar du kontantöverlämning av privata medel?
- d.) Hur redovisar du överföringen till det överförmyndarspärade sparkontot?

Svar:

- a.) Se blankett

TILLGÅNGAR vid årets/periodens början enligt föregående redovisning

Ange bank och kontonummer	Kronor	Öfs notering
	120.000,00	
Summa:	120.000,00	A

INKOMSTER under perioden

Skattepliktig inkomst (anges inkl. skatt)	Kronor	Öfs notering	
Pension	121.000,00		1
Lön			2
Räntor och utdelningar	7.000,00		3
Övrig skattepliktig inkomst			4
Summa:	128.000,00		

Skattefri inkomst	Kronor	Öfs notering	
Bostadstillägg/bostadsbidrag			5
Övriga skattefria inkomster			6
Skatteåterbäring	1.500,00		7
Inkomst vid försäljning av tillgång (t.ex. värdepapper eller bostad)	225.000,00		8
Summa:	226.500,00		

Total inkomst:	354.500,00	B
-----------------------	-------------------	----------

Summa tillgångar och inkomster:	474.500,00	A + B
--	-------------------	--------------

UTGIFTER under perioden

	Kronor	Öfs notering	
Preliminär- och kvarstående skatt	37.750,00		9
Räntekostnader och amortering			10
Hyra, omvårdnadsavgifter	49.500,00		11
Privata medel (kontanter)	11.000,00		12a
Privata medel (överfört till konto)			12b
Läkare, medicin	4.500,00		13
TV, telefon, el	10.950,00		14
Arvode till ställföreträdare (inklusive skatt)			15
Arbetsgivaravgifter på arvode			16
Övriga utgifter (specificeras i bilaga)			17
Hemförsäkring			18
Anskaffning av tillgång (till exempel värdepapper eller bostad)	11.000,00		19
Summa:	124.700,00		C

TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Bankmedel: Ange bank och kontonummer	Öf-spärr	Kronor	Öfs notering
	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	39.800,00	
	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	310.000,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
Summa:		349.800,00	D

Summa utgifter och tillgångar:	474.500,00	C + D
---------------------------------------	-------------------	--------------

Om redovisningen är korrekt ska summan av A + B vara lika med summan av C + D

VÄRDEPAPPER OCH ÖVRIGA TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Typ	Tillgångar enligt föregående redovisning	Tillgång vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
Fonder	150.000,00	170.000,00	20.000,00	
Fonder			0,00	
Värdepapper	50.000,00	55.000,00	5.000,00	
Värdepapper			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Bostadsrätt, fastighet		<input type="checkbox"/> Finns		
Bankfack		<input type="checkbox"/> Finns		
Summa:	200.000,00	225.000,00	25.000,00	

PRIVATA MEDEL

Bankmedel: Ange bank och kontonummer

Ställföreträdaren saknar dispositionsrätt

	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
--	--

SKULDER 31 december eller upphörandedag

Långivare	Skuld enligt föregående redovisning	Skuld vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Summa:	0,00	0,00	0,00	

9. Du har varit god man åt Östen i tre år. Den 30 mars 2022 avled Östen. Upprätta en sluträkning, utifrån följande uppgifter:

- Av årsräkningen för 2021 framgår att Östen hade följande tillgångar vid årsskiftet:
 - Transaktionskonto: 35 000 kr
 - Sparkonto 15 000 kr
 - Privata medel: 3 000 kr
 - Aktier: 100 000 kr
- Av pensionsmyndighetens utbetalningsavi framgår följande om månadsutbetalningarna:
 - 9 000 kr bruttopension
 - 4 000 kr bostadstillägg
 - 3 000 kr skatt
- Hyran och omvårdnad totalt 15 000 kr
- I februari 2021 ber Östen dig att köpa ett årskort till IFK Göteborgs hemmamatcher på Gamla Ullevi åt honom, vilket kostar 3 000 kronor. Självklart ordnar du detta omedelbart!
- Du har överlämnat 2 000 kr i månaden i privata medel De överlämnas alltid den 15:e varje månad, då du besöker Östen.
- De totala utgifterna för läkarbesök under perioden är endast 300 kronor.
- Telefonkostnaderna uppgick till 1 500 kronor under den period under 2022 som du är god man.
- I februari sker en utdelning från Östens aktier. Utdelningen är på 4 000 kronor brutto, varav 500 dras i skatt.
- Enligt kapital- och räntebesked från bank fanns det 42 700 kronor per 2021-03-30 på det ospärrade transaktionskontot samt 15 000 kronor på ett överförmyndarspärret sparkonto. Marknadsvärdet för aktierna 115 000 kronor.
- I handkassan på boendet fanns det 250 kronor den dag ditt uppdrag som god man upphörde. I Östens plånbok fanns per samma dag 52 kronor.

- a.) Upprätta en sluträkning
- b.) När behöver du senast lämna in sluträkningen till överförmyndaren?
- c.) När upphör ditt uppdrag som god man?
- d.) Vad, utöver att upprätta sluträkningen, behöver du göra efter att ditt uppdrag har upphört.

Svar:

- a.) Se blankett
- b.) Senast en månad efter dödsfallet
- c.) Ditt uppdrag upphör i samma stund som när huvudmannen avlider.
- d.) När uppdraget upphört ska du lämna över huvudmannens egendom till dödsbodelägarna, det är nu deras sak att hantera huvudmannens fakturor, begravning mm

Rensa formulär:

Göteborgs
Stad

Aktnummer
Diarienummer

**ÅRSRÄKNING
SLUTRÄKNING**

för perioden

f r o m

t o m

Huvudman/Omyndig

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

God man/Förvaltare

Namn	Personnummer	Telefonnummer
Gatuadress	Postnummer	Postadress
Vistelseadress	Postnummer	Postadress

Sammanställning redovisning

Tillgångar enligt föregående redovisning	Kronor (A) 50.000,00	Ofs anteckning	Utgifter under perioden	Kronor (C) 35.300,00	Ofs anteckning
Inkomster under perioden	Kronor (B) 43.000,00		Tillgångar 31/12 eller upphörandedag	Kronor (D) 57.700,00	
Summa (A+B)	Kronor (A+B) 93.000,00		Summa (C+D)	Kronor (C+D) 93.000,00	
Summa A+B ska vara lika med summa C+D			Differens	0,00	

Underskrift Ars-/sluträkning undertecknas på heder och samvete

Ort och datum	Önskar arvode <input type="checkbox"/>	Önskar ej arvode <input type="checkbox"/>
Ställföreträdare		

Granskning

Granskning har skett	Utan anmärkning	Med anmärkning	Utan anmärkning men med korrigering
Göteborg 20 - -	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anmärkning	Granskningskod		
Underskrift			

TILLGÅNGAR vid årets/periodens början enligt föregående redovisning

Ange bank och kontonummer	Kronor	Öfs notering
	50.000,00	
Summa:	50.000,00	A

INKOMSTER under perioden

Skattepliktig inkomst (anges inkl. skatt)	Kronor	Öfs notering	
Pension	27.000,00		1
Lön			2
Räntor och utdelningar	4.000,00		3
Övrig skattepliktig inkomst			4
Summa:	31.000,00		

Skattefri inkomst	Kronor	Öfs notering	
Bostadstillägg/bostadsbidrag	12.000,00		5
Övriga skattefria inkomster			6
Skatteåterbäring			7
Inkomst vid försäljning av tillgång (t.ex. värdepapper eller bostad)			8
Summa:	12.000,00		

Total inkomst:	43.000,00	B
----------------	-----------	----------

Summa tillgångar och inkomster:	93.000,00	A + B
---------------------------------	-----------	--------------

UTGIFTER under perioden

	Kronor	Öfs notering	
Preliminär- och kvarstående skatt	9.500,00		9
Räntekostnader och amortering			10
Hyra, omvårdnadsavgifter	15.000,00		11
Privata medel (kontanter)	6.000,00		12a
Privata medel (överfört till konto)			12b
Läkare, medicin	300,00		13
TV, telefon, el	1.500,00		14
Arvode till ställföreträdare (inklusive skatt)			15
Arbetsgivaravgifter på arvode			16
Övriga utgifter (specificeras i bilaga)	3.000,00		17
Hemförsäkring			18
Anskaffning av tillgång (till exempel värdepapper eller bostad)			19
Summa:	35.300,00		C

TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Bankmedel: Ange bank och kontonummer	Öf-spärr	Kronor	Öfs notering
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	42.700,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	15.000,00	
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej		
Summa:		57.700,00	D

Summa utgifter och tillgångar:	93.000,00	C + D
--------------------------------	-----------	--------------

Om redovisningen är korrekt ska summan av A + B vara lika med summan av C + D

VÄRDEPAPPER OCH ÖVRIGA TILLGÅNGAR 31 december eller upphörandedag

Typ	Tillgångar enligt föregående redovisning	Tillgång vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
Fonder			0,00	
Fonder			0,00	
Värdepapper	100.000,00	115.000,00	15.000,00	
Värdepapper			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Kapitalförsäkring			0,00	
Bostadsrätt, fastighet		<input type="checkbox"/> Finns		
Bankfack		<input type="checkbox"/> Finns		
Summa:	100.000,00	115.000,00	15.000,00	

PRIVATA MEDEL

Bankmedel: Ange bank och kontonummer

Ställföreträdaren saknar dispositionsrätt

	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej
--	---

SKULDER 31 december eller upphörandedag

Långivare	Skuld enligt föregående redovisning	Skuld vid årets slut eller entledigandedatum	Förändring + / -	Öfs notering
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
Summa:	0,00	0,00	0,00	