

BOKFÖRINGSNÄMNDENS VÄLFÄRDSOMRÅDES- OCH KOMMUNSEKTION  
Arbets- och näringsministeriet

ALLMÄN ANVISNING OM BOKFÖRING OCH BOKSLUT FÖR  
SÄRREDOVISADE AFFÄRSVERKSAMHETER I  
VÄLFÄRDSOMRÅDEN

Helsingfors

2023

ALLMÄN ANVISNING OM BOKFÖRING OCH BOKSLUT FÖR SÄRREDOVISADE  
AFFÄRSVERKSAMHETER I VÄLFÄRDSOMRÅDEN

**Innehållsförteckning**

1 Inledning .....	5
2 Grundande av ett affärsverk i ett välfärdsområde .....	7
2.1 Beslut om att grunda ett affärsverk och upprättande av ingående balans .....	7
2.2 Affärsverkets grundkapital .....	7
3 Bokföring och bokslut för välfärdsområdets affärsverk .....	7
3.1 Bokföring .....	7
3.2 Behandling av resultatet .....	8
3.3 Bokslut .....	9
4 Affärsverket i välfärdsområdets bokslut .....	10
5 Verksamhetsberättelse för välfärdsområdets affärsverk .....	10
6 Kalkylmässig balansenheter .....	10
7 Nedläggning av ett affärsverk och ändringar i indelningen i välfärdsområden .....	11
7.1 Nedläggning av ett affärsverk .....	11
7.2 Ändringar i välfärdsområdesindelningen .....	12

**BILAGOR**

Bilaga 1	Grundande av ett affärsverk i ett välfärdsområde, ingående balans, registreringar under räkenskapsperioden och bokslut	12
Bilaga 2	Välfärdsområdets affärsverk i centralbokföringen, budgeterna och bokslutet	15
Bilaga 3	Behandling av det ansvariga välfärdsområdets investeringsunderstöd i affärsverkets bokföring	20

## 1 Inledning

På välfärdsområdets bokföring och bokslut tillämpas utöver lagen om välfärdsområden bokföringslagen (116.1 § i lagen om välfärdsområden). Enligt 116 § i lagen om välfärdsområden tillämpas dock inte 4 kap. 5 § 2 och 3 mom., 5 kap. 2 a, 2 b, 4, 5 b eller 17 § eller 7 a kap. i bokföringslagen vid upprättandet av välfärdsområdets bokslut. Närmare bestämmelser om den balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noterna till dem som ingår i välfärdsområdets bokslut samt om tabblån över budgetutfallet och verksamhetsberättelsen, koncernbokslutet och noterna till det samt om delårsrapporterna får utfärdas genom förordning av statsrådet (116.2 § i lagen om välfärdsområden). En förordning har utfärdats om de uppgifter som ska tas upp i välfärdsområdets bokslut (729/2021).

Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektion meddelar anvisningar och avger utlåtanden om tillämpningen av bestämmelserna om bokföring, bokslut, koncernbokslut och verksamhetsberättelse i bokföringslagen, statsrådets förordning om de uppgifter som ska tas upp i välfärdsområdets bokslut och lagen om välfärdsområden (116.3 § i lagen om välfärdsområden). Välfärdsområdes- och kommunsektionens anvisningar och utlåtanden är en del av god bokföringssed inom välfärdsområdena. Med denna allmänna anvisning ger välfärdsområdes- och kommunsektionen anvisningar om bokföring och bokslut för särredovisade affärsverksamheter i välfärdsområden.

Ett välfärdsområde kan inrätta ett affärsverk enligt företagsekonomiska principer för en uppgift som hör till välfärdsområdets verksamhetsområde och som inte omfattas av bolagiseringsskyldigheten (70 § i lagen om välfärdsområden 611/2021). På ekonomin i ett affärsverk tillämpas bestämmelserna om välfärdsområdets ekonomi med de preciseringar som föreskrivs i lagen. Enligt 73 § i lagen om välfärdsområden ska bokföringen för ett affärsverk särredovisas i välfärdsområdets bokföring. Över verksamheten i affärsverket upprättas ett särskilt bokslut för räkenskapsperioden som lämnas till revisorerna för granskning och förs till behandling i välfärdsområdesstyrelsen. Bokslutet undertecknas av direktionens ledamöter och affärsverkets direktör. I denna allmänna anvisning avses med affärsverksamhet också uppgifter som sköts enligt företagsekonomiska principer samt annan verksamhet som har åtskilts i bokföringen.

Även konkurrenslagen (948/2011) innehåller bestämmelser om särredovisning av välfärdsområdets affärsverksamhet. Enligt 30 d § i konkurrenslagen ska kommuner, samkommuner eller enheter som de har bestämmande inflytande över, vilka bedriver ekonomisk verksamhet i ett konkurrensläge på marknaden, ha separat redovisning för denna verksamhet. I bokföringen ska alla verksamhetsspecifika inkomster och utgifter specificeras och hänföras enligt konsekvent tillämpade och objektiva motiverade kostnadsredovisningsprinciper, och en tydlig beskrivning av principerna för kostnadsredovisningen ska ges som tilläggsuppgift. Verksamhetens intäkter och kostnader ska presenteras i en resultaträkning per räkenskapsperiod som ska kunna härledas ur bokföringen och som ska upprättas i enlighet med bokföringslagen eller andra bokföringsbestämmelser som tillämpas på aktören i fråga. Enligt konkurrenslagen är resultaträkningen jämte tilläggsuppgifter offentlig och den ska presenteras som en not till bokslutet. I välfärdsområdets bokslut presenteras de kalkyler som konkurrenslagen förutsätter under Övriga särredovisade kalkyler.

Med åtskiljande av verksamheter, eller särredovisning, avses att inkomster av och utgifter för affärsverksamhet samt tillgångar och kapital ska skiljas åt i välfärdsområdets bokföring så att man kan upprätta en resultaträkning och balansräkning för

affärsverksamheten. Åtskiljandet av en affärsverksamhet i välfärdsområdets bokföring och bokslut kan göras bokföringsmässigt eller kalkylmässigt.

I denna allmänna anvisning presenteras bokföringsanvisningar som gäller välfärdsområdets affärsverk som avses i lagen om välfärdsområden samt bokföringsmässiga och kalkylmässiga balansenheter. Till övriga delar följs bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisningar om välfärdsområdets bokföring och bokslut.

Bokslutskalkylerna för särredovisade affärsverksamheter upprättas enligt samma scheman som välfärdsområdets bokslutskalkyler. Tabblån över budgetutfallet för den bokföringsmässiga och kalkylmässiga balansenheter, uppgifter om verksamhetsberättelsen och noter ingår i respektive punkter i välfärdsområdets bokslutsuppgifter. Affärsverk presenterar uppgifterna i egna bokslut. Ett affärsverks uppgifter inkluderas också i uppgifterna om hela välfärdsområdet.

Bestämmelser om välfärdsområdets affärsverk och dess uppgifter finns i 70 § i lagen om välfärdsområden. Om uppgifterna för välfärdsområdets affärsverk bestäms i förvaltningsstadgan. Ett affärsverk kan dock inte ges en uppgift som omfattas av bolagiseringsskyldigheten (132 § i lagen om välfärdsområden). Bestämmelsen utgör inget hinder för att välfärdsområdets övriga egen verksamhet organiseras som ett affärsverk (s.k. interna affärsverk) när det inte finns någon bolagiseringsskyldighet.

En uppgift anses ha skötts enligt företagsekonomiska principer när avsikten är att inkomsterna ska täcka utgifterna för utförandet av uppgiften (lönsamhetskrav). En uppgift kan skötas enligt företagsekonomiska principer även inom välfärdsområdets basservice. Inkomsterna är då utöver kundavgifterna ersättningar från avtalshälsoområden eller ersättningar från en annan enhet i välfärdsområdet. I verksamhet enligt företagsekonomiska principer iakttas i första hand kostnadsmotsvarighet i prissättningen av tjänsterna.

Syftet med ett affärsverks uppgiftsdefinition är att göra det möjligt att tillämpa affärsverksmodellen både i välfärdsområdets interna beställar-producent-modell och i samarbetet mellan välfärdsområdena, där tjänsterna i huvudsak produceras antingen för andra uppgifter inom välfärdsområdet eller för andra avtalsslutande välfärdsområden.

Till ett affärsverk kan också överföras uppgifter vars kostnader inte täcks till fullt belopp med kundavgifter. Sådana uppgifter är myndighetsuppgifter eller uppgifter där välfärdsområdet stöder verksamheten med stöd som ingår i serviceprestationens pris eller med något annat prestationsbaserat verksamhetsbidrag. Ur affärsverkets synvinkel bör sådan verksamhet dock vara lönsam så att kundavgifterna och eventuella separat erhållna stöd och understöd täcker kostnaderna för uppgiften.

Enligt 131 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdet överföra verksamhet som bedrivs i ett konkurrensläge på marknaden till ett aktiebolag, ett andelslag, en förening eller en stiftelse. I 132 § i lagen om välfärdsområden konstateras undantagssituationer där välfärdsområdet trots bolagiseringsskyldigheten kan sköta en uppgift som avses i 131 § som egen verksamhet. När ett välfärdsområde i de fall som avses i 132 § bedriver verksamhet i ett konkurrensläge på marknaden ska välfärdsområdet tillämpa en marknadsmässig prissättning av verksamheten (133 § i lagen om välfärdsområden 133 §). Enligt motiveringarna till lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdets prissättning, när den producerar tjänster på marknaden som egen verksamhet med stöd av

undantagen från bolagiseringsskyldigheten, basera sig på en marknadsmässig prissättning. Med marknadsmässig prissättning avses den prisnivå som motsvarande privata aktör skulle tillämpat. Bestämmelsen skulle inte alltid förutsätta att man beaktar kostnadsmotsvarighet. I vissa fall leder marknadsmässig prissättning inte till att verksamheten blir lönsam. (RP 241/2020 rd)<sup>1</sup>

## 2 Grundande av ett affärsverk i ett välfärdsområde

### 2.1 Beslut om att grunda ett affärsverk och upprättande av ingående balans

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar att en uppgift ska skötas som ett affärsverk. Affärsverket drivs som en del av välfärdsområdet.

Vid upprättandet av den ingående balansen för det affärsverk som ska grundas iakttas bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions anvisningar om tillämpningen av bokföringslagen. Den ingående balansen för välfärdsområdets affärsverk bildas av de bokföringsvärden som antecknats i välfärdsområdets bokföring. Den ingående balansen upprättas som en överföring mellan balansposter.

### 2.2 Affärsverkets grundkapital

När ett affärsverk grundas tas det kapital som motsvarar den nettoförmögenhet som välfärdsområdet överfört till affärsverket upp som grundkapital. Nettoförmögenheten beräknas genom att man från de tillgångar som överförts till affärsverket drar av de skulder och avsättningar som överförts till affärsverket. En del av det kapital som överförs kan också tas upp som långfristigt lån för välfärdsområdet. I välfärdsområdets affärsverk kan grundkapitalet endast utgöras av det kapital som det välfärdsområde som upprätthåller affärsverket, dvs. det ansvariga välfärdsområdet<sup>2</sup> investerar. Långfristig kapitalplacering från välfärdsområden som är avtalspartner ska i det ansvariga välfärdsområdets affärsverk behandlas som en placering på villkor för främmande kapital.

Grundkapitalet för välfärdsområdets affärsverk ska vara lika stort som grundkapitalandelen i aktier och andelar bland bestående aktiva i välfärdsområdets delbalansräkning. Ett långfristigt lån som välfärdsområdet beviljat affärsverket presenteras i delbalansräkningen bland övriga lånefordringar under bestående aktiva.

## 3 Bokföring och bokslut för välfärdsområdets affärsverk

### 3.1 Bokföring

Välfärdsområdets affärsverk hör till välfärdsområdets organisation och dess bokföring är en del av välfärdsområdets bokföring. Välfärdsområdets affärsverk är således inte en självständig bokföringsskyldig, utan välfärdsområdet är enligt 116 § i lagen om välfärdsområden bokföringsskyldigt även för affärsverkets bokföring. Bokföringen för

---

<sup>1</sup>  
Se Riktlinjer för marknadsmässig prissättning – praktiska bedömningsprinciper, Konkurrens- och konsumentverket 2022.

<sup>2</sup>  
Med ett ansvarigt välfärdsområde avses det välfärdsområde som affärsverket ingår i och som utifrån avtal säljer prestationer till andra välfärdsområden.

ett affärsverk ska särredovisas i välfärdsområdets bokföring (173 § 2 mom. i lagen om välfärdsområden).

I stället för eller utöver affärsverkets egna penningkonton kan man använda ett samlingskonto mellan affärsverket och det övriga välfärdsområdet. Betalningar av interna affärshändelser inom välfärdsområdet kan bokföras direkt på samlingskontot, varvid interna kundfordringar eller leverantörsskulder inte behöver användas. Samlingskontot redovisas i affärsverkets bokslut enligt förtecknet på kontots saldo antingen som lånefordran eller som lån från ett offentligt samfund. Det ackumulerade saldot på samlingskontot kan genom ett separat beslut ändras till en lånefordran eller ett lån eller en ökning eller minskning av grundkapitalet. Användningen av samlingskontot åskådliggörs i exemplen i bilagorna 1 och 2 till den allmänna anvisningen.

När välfärdsområdets affärsverk skaffar en tillgång bland bestående aktiva från en annan verksamhetsenhet i välfärdsområdet behandlas denna interna anskaffningsutgift i affärsverkets bokföring och balansräkning på samma sätt som välfärdsområdets externa anskaffningsutgift. För välfärdsområdets bokslut ska den interna anskaffningsutgiften dock specificeras så att väsentliga interna bidrag kan elimineras. De interna bidragen elimineras när välfärdsområdets balansräkning upprättas från de aktiva poster i balansräkningen som de ingår i samt från det egna kapitalet. Förändringen i de interna bidragen elimineras från räkenskapsperiodens resultat.

Finansieringen av affärsverkets investeringar sker genom intern tillförda medel, influtna penningmedel, ökning av grundkapitalet eller interna eller externa lån. Finansiering från det ansvariga välfärdsområdet kan ske i form av en grundkapitalplacering i affärsverket. Grundkapitalet är välfärdsområdets kapitalplacering i affärsverket av permanent karaktär. I affärsverket är ökningen av grundkapitalet en intern affärshändelse i välfärdsområdet. Den ersättning som betalas för grundkapitalet behandlas i affärsverkets bokföring som en intern finansiell kostnad och i välfärdsområdets bokföring som en intern finansiell intäkt.

Investeringsunderstöd som beviljats ett affärsverk bokförs som finansieringsandel för en investering i affärsverket som minskning av anskaffningsutgiften, i det ansvariga välfärdsområdet som en post bland bestående aktiva som beskriver investeringens karaktär och i ett avtalsslutande välfärdsområde med eller i en välfärdssammanslutning som övriga utgifter med lång verkningstid. Registrering av välfärdsområdets interna investeringsunderstöd kan vara motiverat särskilt i modellen med ansvariga välfärdsområden för att säkerställa att prissättningsgrunderna för det ansvariga välfärdsområdet och de avtalsslutande välfärdsområdena är jämlika, om de andra välfärdsområdena inte kan göra en grundkapitalplacering i affärsverket. Finansieringsandelen elimineras som en intern post i sammanställningen av finansieringsanalysen i välfärdsområdets bokslut. Ett exempel på bokföring av internt investeringsunderstöd finns i bilaga 3.

### **3.2 Behandling av resultatet**

Av det positiva resultatet för välfärdsområdets affärsverk kan en investeringsreserv bokföras, även om välfärdsområdets resultaträkning för räkenskapsperioden visar ett underskott. Reserveringen kan dock registreras högst till beloppet av välfärdsområdets överskottsposter.

Regionfullmäktige beslutar om överföring av överskottet från föregående räkenskapsperiod till affärsverkets grundkapital eller en fond.

Affärsverkets överskott kan också överföras till det ansvariga välfärdsområdet, ett avtalslutande välfärdsområde eller -en välfärdssammanslutning. Överföringen görs med balanspåverkan under räkenskapsperioden efter bokslutsåret från affärsverkets överskott från tidigare räkenskapsperioder mot ett penning- eller samlingskonto och i välfärdsområdets balansräkning till den post i det egna kapitalet som välfärdsområdets fullmäktige beslutat om.

### 3.3 Bokslut

Bestämmelser om bokslutet för välfärdsområdets affärsverk finns i 73 § i lagen om välfärdsområden. Enligt den tillämpas bestämmelserna om välfärdsområdets ekonomi på ekonomin i välfärdsområdets affärsverk, bortsett från de undantag som nämns i lagen. Affärsverkets räkenskapsperiod är ett kalenderår. Direktionen ska upprätta ett särskilt bokslut för räkenskapsperioden och lämna det till revisorerna för granskning samt föra det till välfärdsområdestyrelsen för behandling (73 § 3 mom. i lagen om välfärdsområden). Affärsverkets bokslut undertecknas av direktionens ledamöter och affärsverkets direktör (73 § 4 mom. i lagen om välfärdsområden).

Till bokslutet hör balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Bokslutet ska ge en rättvisande bild av resultatet av affärsverkets verksamhet, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet. De tilläggsupplysningar som behövs för detta ska lämnas i noterna.

Resultaträkningen, finansieringsanalysen och balansräkningen för välfärdsområdets affärsverk upprättas enligt schemat i förordningen om de uppgifter som ska tas upp i välfärdsområdets bokslut (729/2021). Vid upprättandet av kalkylerna iakttas Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisningar om upprättandet av kalkyler.

Affärsverkets noter utarbetas med tillämpning av den allmänna anvisningen om välfärdsområdets noter. Noterna till affärsverket presenteras dessutom i kombination med noterna till välfärdsområdets bokslut. Bokslutsnoter ska, om grunden inte annars är uppenbar, baseras på verifikation av innehållet (verifikation till noter). Sambandet mellan noten och verifikationen måste kunna konstateras utan svårighet. (2 kap. 5 b § i bokföringslagen).

I lagen om välfärdsområden föreskrivs inte särskilt om affärsverkets skyldighet att upprätta koncernbokslut. Det finns dock inget hinder för att upprätta affärsverkets koncernbokslut i en situation där befogenheter att utöva bestämmande inflytande i välfärdsområdets dottersammanslutning har överförts till affärsverkets direktion. Utöver överföringen av bestämmande inflytande förutsätter upprättandet av koncernbokslutet att aktierna eller andelarna i dottersamfundet överförs till affärsverkets balansräkning. Till sin karaktär är detta underkoncernbokslut en intern kalkyl i välfärdsområdet. Om affärsverket upprättar ett sådant underkoncernbokslut tillämpas Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning om koncernbokslut.

Affärsverkets bokslut presenteras i välfärdsområdets bokslut under punkten Särredovisade bokslut för affärsverk. Affärsverkets balansspecifikationer ingår i de balansspecifikationer som verifierar välfärdsområdets bokslut. Det rekommenderas att affärsverkets balansspecifikationer grupperas som en egen helhet. Innehållet i

balansspecifikationer behandlas i den allmänna anvisningen om upprättande av balansräkning för välfärdsområden.

#### **4 Affärsverket i välfärdsområdets bokslut**

Affärsverkets bokföring, som ska hålla åtskilt under räkenskapsperioden, och det särredovisade bokslut som upprättats på basis av bokföringen sammanställs med uppgifterna för det övriga välfärdsområdet i välfärdsområdets bokslut. I bokslutet sammanställs uppgifterna om affärsverkets och välfärdsområdets övriga verksamhet rad för rad. Sammanställningen kan göras antingen i huvudbokföringen eller, om affärsverkets bokföring sköts med ett annat system, som en separat sammanställning jämte bokföringsposter. Sammanställningskalkylerna är en del av välfärdsområdets bokföringsmaterial.

Vid sammanställningen elimineras interna inkomster och utgifter, interna fordringar och skulder, interna grundkapitalplaceringar samt interna bidrag mellan affärsverkets och välfärdsområdets övriga uppgifter. I resultaträkningen elimineras välfärdsområdets interna poster av posterna verksamhetsintäkter och -kostnader samt finansiella poster och extraordinära poster. Av posterna i balansräkningen elimineras välfärdsområdets interna fordringar och skulder samt internt ägande. Väsentliga interna bidrag som bokförts bland bestående aktiva och omsättningstillgångar är också poster som ska elimineras. Interna poster som ska elimineras i finansieringsanalysen är finansiella transaktioner mellan välfärdsområdet och affärsverket, såsom interna lån och amorteringar på dem samt ökning och minskning av grundkapitalet. Sammanställningen av kalkylerna behandlas ingående i exemplet i bilaga 2.

Enligt 22 § i lagen om välfärdsområden godkänner välfärdsområdesfullmäktige målen för affärsverkets verksamhet och ekonomi. I bokslutet presenterar välfärdsområdet tablåer över utfallet. Innehållet i tablåerna presenteras närmare i den allmänna anvisningen om upprättande av välfärdsområdets bokslut och verksamhetsberättelse.

#### **5 Verksamhetsberättelse för välfärdsområdets affärsverk**

Verksamhetsberättelsen för välfärdsområdets affärsverk upprättas i tillämpliga delar i enlighet med anvisningarna om upprättande av välfärdsområdets bokslut och verksamhetsberättelse. Verksamhetsberättelsen ska innehålla uppgifter också om sådana väsentliga omständigheter i anslutning till affärsverkets verksamhet och ekonomi som inte redovisas i resultat- eller finansieringsanalysen eller balansräkningen. Sådana frågor är åtminstone en uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen samt uppgifter om hur den interna kontrollen och riskhanteringen är ordnad och om de viktigaste slutsatserna. I verksamhetsberättelsen är det också bra att kort beskriva affärsverkets verksamhet.

Verksamhetsberättelsen ska innehålla ett förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat. Med räkenskapsperiodens resultat avses då räkenskapsperiodens över- eller underskott före överföringar till reserver. Välfärdsområdesfullmäktige eller sammanslutningsstämman beslutar om behandlingen av resultatet i samband med godkännandet av bokslutet.

#### **6 Kalkylmässig balansenhet**

En kalkylmässig balansenhet åtskiljs med hjälp av kostnadsredovisningen, dvs.



kalkylmässigt. En kalkylmässig finansiell uppdelning är möjlig eftersom ingen detaljerad lösning föreskrivs i speciallagstiftningen. I praktiken avviker en kalkylmässig balansenhets från ett affärsverk och en bokföringsmässig balansenhets i det att alla affärstransaktioner såsom finansiella transaktioner och de intäkts- och kostnadsposter som de orsakar inte hänförs till enheten. En kalkylmässig finansiell uppdelning kan göras i välfärdsområdet bokföring till exempel med motpartskoder (partnerkoder) utan att man bildar någon separat bokföringsenhet som vid kontoöppningen skulle skiljas åt från välfärdsområdets övriga bokföring och som i bokslutet skulle sammanställas med den övriga bokföringen.

I bokslutet upprättas resultat- och balansräkningar för en kalkylmässigt åtskild affärsverksamhet. Dessutom kan man upprätta en finansieringsanalys som visar vilken effekt affärsverksamheten har för välfärdsområdets internt tillförda medel och investeringar.

Resultaträkningen och balansräkningen för den åtskilda verksamheten ska kunna härledas från bokföringen. Vid kalkylmässig avskiljning kan utgiftsposter redovisas i resultaträkningen enligt kalkylmässiga principer. De ska dock grunda sig på realiserade utgifter i välfärdsområdet.

Utgifter och inkomster bokförs enligt orsaksprincipen på den uppgift, tjänst, det projekt eller den produkt som har orsakat dem. Orsaksprincipen iakttas också vid fördelningen av tillgångs- och kapitalposter i balansräkningen eller vid beräkningen av kapitalkostnader eller -avkastning.

En kostnadspost som hänför sig till en kalkylmässig balansenhets kan också vara gemensam med välfärdsområdets övriga verksamhet. Gemensamma kostnader är till exempel personalutgifterna inom centralförvaltningen, hyror för lokaler, IT-utgifter samt utgifter för fakturering och bokföringen. Vid fördelningen av dessa kostnader används en kalkylmässig fördelningsgrund. De fördelningsgrunder som tillämpas ska definieras i detalj och beskrivas i noterna till bokslutet.

I stället för grundkapitalet redovisas *restkapitalet* i balansräkningen för en kalkylmässigt åtskild enhets. Restkapitalet bildas genom att man från affärsverksamhetens tillgångs- och fordringsposter drar av posterna för främmande kapital, reserverna och övriga poster under eget kapital. Balanskontinuiteten förverkligas inte alltid på samma sätt som bokföringsmässig särredovisning, eftersom restkapitalets belopp kan ändras årligen till följd av förändringar i andra balansposter.

## **7 Nedläggning av ett affärsverk och ändringar i indelningen i välfärdsområden**

### **7.1 Nedläggning av ett affärsverk**

Beslut om nedläggning av välfärdsområdets affärsverk fattas på samma sätt som grundandet. Om välfärdsområdets affärsverk upphör att existera före utgången av räkenskapsperioden, ska det särredovisade bokslutet läggas fram i välfärdsområdets bokslut. Utifrån det särredovisade bokslutet får man i välfärdsområdets bokslut information om affärsverkets inkomster och utgifter. I välfärdsområdets verksamhetsberättelse och noter ska dessutom affärsverkets inverkan på välfärdsområdets resultat beskrivas och förändringar i organiseringen av verksamheten konstateras.

Balansräkningen för det affärsverk som läggs ned sammanställs i välfärdsområdets balansräkning rad för rad med de interna posterna eliminerade på samma sätt som vid bokslutssammanställning.<sup>3</sup>

Om man beslutar att ändra affärsverket till en bokföringsmässig eller kalkylmässig balansenhet, kan den ingående balansen för balansenheten fortsätta från affärsverkets utgående balans. Om balansstrukturen ändras görs registreringarna i den ingående balansen som en överföring mellan balansposterna.

Om en kalkylmässig balansenhet ändras under räkenskapsperioden till en bokföringsmässig balansenhet, upprättas en ingående balans enligt principerna i kapitel 2 i denna allmänna anvisning.

## 7.2 Ändringar i välfärdsområdesindelningen

Bokslut som föregår sammanslagning av välfärdsområden upprättas i alla anslutande välfärdsområden i enlighet med bestämmelserna och tillämpningsanvisningarna om upprättande av bokslut, utan föregripande registreringar om sammanslagningen. Balansräkningarna före en sammanslagning sammanställs på samma sätt som i koncernbokslutet rad för rad till den ingående balansen för det välfärdsområde som fortsätter verksamheten genom eliminering av inbördes fordringar och skulder. Sammanställningen görs enligt bokföringsvärdena. Vid ändringar i välfärdsområdesindelningen kan det dock vara nödvändigt att omdefiniera de tillgångs- och skuldposter som hör till affärsverket.

---

<sup>3</sup> Upplösningen av affärsverket kan inte leda till resultatpåverkande registreringar. Om affärsverkets grundkapital och välfärdsområdets grundkapitalandel skiljer sig från varandra, bokförs skillnaden i det egna kapitalet som över- eller underskott. Övriga poster i affärsverkets eget kapital (över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder, fonder) bokförs under motsvarande poster i välfärdsområdets bokföring.

**Exempel**Bilaga 1  
1(3)**Grundande av ett affärsverk i ett välfärdsområde, ingående balans, registreringar under räkenskapsperioden och bokslut**

Välfärdsområdets kapitalplacering i affärsverket när affärsverket grundades har erhållits ur följande kalkyl:

Byggnader	42 700
Maskiner och anordningar	8 100
Förnödenhetslager	130
Kundfordringar	400
./. Investeringsreserv	-300
./. Lån från penninginstitut	-18 000
./. Leverantörsskulder	-250
<b>Välfärdsområdets kapitalplacering i affärsverket</b>	<b>32 780</b>

- Som välfärdsområdets lån till affärsverket fastställs 16 780 euro. Affärsverket amorterar på lånet i jämna poster under 10 år och betalar 6 % i årlig ränta på lånekapitalet.
- Grundkapitalet i affärsverket blir 16 000 euro.  
För grundkapitalet fastställs ett årligt avkastningskrav på 6 %.

**Affärsverkets ingående balans 1.1.20XX**

<b>AKTIVA</b>		<b>PASSIVA</b>	
Bestående aktiva		Eget kapital	
Materiella tillgångar		Grundkapital	16 000
Byggnader	42 700	Avskrivningsdifferens och reserver	
Maskiner och anordningar	8 100	Investeringsreserv	300
Rörliga aktiva		Främmande kapital	
Omsättningstillgångar		Långfristigt främmande kapital	
Material och förnödenheter	130	Skulder till kreditinstitut	18 000
Fordringar		Lån från välfärdsområdet	16 780
Kortfristiga fordringar		Kortfristigt främmande kapital	
Kundfordringar	400	Leverantörsskulder	250
	<b>51 330</b>		<b>51 330</b>

Byggnader	Maskiner och anordningar	Förnödenhetslager	Kundfordringar
42700	8100	130	400
			Lån från välfärdsområdet
Investeringsreserv	Lån från penninginstitut	Leverantörsskulder	16780
300	18000	250	
Grundkapital			
16000			

**Räkenskapsperiodens bokföringshändelser**

Affärsverket har inga egna bankkonton, utan affärsverkets penningrörelse sker via välfärdsområdets bankkonto.

(Exemplet har förenklats genom att utelämna förändringar av tillgångs- och kapitalposter/ t.ex. har amorteringar på lån nästa år inte åtskilts i kortfristigt främmande kapital).

1a) Försäljningsintäkter, externa	16 300
1b) Försäljningsintäkter, interna (köp av tjänster)	2 500
2) Köp av material och förnödenheter	3 000
3) Personalkostnader	2 000
4) Investering i utvidgning av en byggnad (10 000)	
4a) – inköp från utomstående	4 000
4b) – inköp från en annan enhet i välfärdsområdet, innehåller internt bidrag (200)	5 000
4c) – andelen eget arbete överförs via kontot Tillverkning för eget bruk till det projekt som ska aktiveras	1 000
4d) – ovan nämnda köpta tjänster överförs till byggnaden via kontot Tillverkning för eget bruk till det projekt som ska aktiveras	9 000
5a) Avskrivning enligt plan på maskiner och anordningar	900
5b) Avskrivning enligt plan på byggnader	13 050
6) Ränta på lån från välfärdsområdet	1 007
7) Ränta på lån från penninginstitut	1 080
8) Amortering på lån från välfärdsområdet	1 678
9) Amortering på lån från penninginstitut	1 800
10) Verksamhetsbidrag från välfärdsområdet	2 000
11) Ersättning för grundkapital till välfärdsområdet	960
12) Nytt lån från penninginstitut	2 100
13) Ökning av grundkapitalet	1 000
14) Nytt lån från välfärdsområdet	600
15) Ökning av lager	420
16) Affärsverket säljer maskiner (här till bokföringsvärdet), ingen ersättande anskaffning.	2 000

**Bokslut**

Bokslutstransaktionerna har angetts med BS

## Ingående balans, transaktioner och bokslut

Bilaga 1  
3(3)

Byggnader		Maskiner och anordning		Förnödenhetslager		Kundfordringar	
IB 42700		IB 8100		IB 130		IB 400	
4c) 1000				15) 420			
4d) 9000	13050 5b)		900 5a)				
	39650 BS		2000 16)		550 BS		400 BS
			5200 BS				
Investeringsreserv		Lån från penninginstitut		Leverantörsskulder		Lån från	
	300 IB		18000 IB		250 IB		16780 IB
		9) 1800	2100 12)			8) 1678	600 14)
BS 300		BS 18300		BS 250		BS 15702	
Grundkapital		Samlingskonto		Försäljningsintäkter		Material och förnödenheter	
	16000 IB 1a)	16300 1a)	3000 2)		16300 1a)	2) 3000	
	1000 13) 1b)	2500 1b)	2000 3)		2500 1b)		
BS 17000			4000 4a)	18800 4a)			3000 BS
			5000 4b)				
			1007 6)				
			1080 7)				
			1678 8)				
			1800 9)				
		10) 2000	960 11)				
		12) 2100					
		13) 1000					
		14) 600					
		16) 2000					
			5975 BS				
Personalkostnader		Köp av tjänster		Tillverkning för eget bruk		Avskrivningar enligt plan	
3) 2000		4a) 4000			1000 4c) 5a)	900	
		4b) 5000			9000 4d) 5b)	13050	
	2000 BS		9000 BS 4)	10000			13950 BS
Ränteutgifter		Bidrag från välfärdsområdet		Ersättning för grundkapital		Förändring av material- och förnödenhetslager	
6) 1007			2000 10) 11)	960			420 15)
7) 1080							
	2087 BS BS		2000		960 BS BS		420

## Resultatkonto

Personalkostnader	2000	18800	Försäljningsintäkter
Köp av material/förn.	3000	2000	Verksamhetsbidrag
Köp av tjänster	9000	10000	Tillv. eget bruk
Avskrivningar	13950	420	Ökning av lager
Låneräntor	2087		
Ersättning för grundkapital	960		
Överskott	223		
	31220	31220	

## Balanskonto

Maskiner och anordning	5200	17000	Grundkapital
Byggnader	39650		
Material och förnödenheter	550	300	Investeringsreserv
Kundfordringar	400	18300	Lån från penninginstitut
Samlingskonto	5975	15702	Lån från välfärdsområdet
		250	Leverantörsskulder
			Översk. från föreg. r-per.
		223	Överskott
	51775	51775	

**Affärsverket i välfärdsområdets bokföring, budget och bokslut**Bilaga 2  
1(5)

Sammanställningskalkylerna innehåller endast poster enligt exemplet.

Med välfärdsområdets bokföring avses här välfärdsområdets s.k. centralbokföring, dvs. det övriga välfärdsområdet utanför affärsverket.

**Ingående balans**

Affärsverkets balansposter överförs från det övriga välfärdsområdets bokföring:

Byggnader	42 700
Maskiner och anordningar	8 100
Material och förnödenheter	130
Kundfordringar	400
Investeringsreserv	300
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	18 000
Leverantörsskulder	250

Ett placeringskonto för grundkapitalet och ett intern långivning öppnas:

Grundkapital	16 000
Lån till affärsverket	16 780

Byggnader		Maskiner och anordningar		Förnödenhetslager		Kundfordringar	
(X)	42700	(X)	8100	(X)	130	(X)	400
Investeringsreserv		Lån från penninginstitut		Leverantörsskulder		Lånefordran	
300	(X)	18000	(X)	250		16780	
<u>Grundkapitalinvestering</u>							
16000							

**Transaktioner under räkenskapsperioden**

Välfärdsområdets affärstransaktioner under räkenskapsperioden, numreringen motsvarar exemplet 1:

1a) Betalning av affärsverkets externa försäljningsintäkter kommer in på bankk	16 300
1b) Affärsverkets interna försäljning till välfärdsområdets övriga enheter	2 500
2) Affärsverkets inköp av material och förnödenheter betalas från bankkontot	3 000
3) Affärsverkets personalutgifter betalas från bankkontot	2 000
4a) Affärsverkets köp från utomstående (till investeringar) betalas från bankk	4 000
4b) Affärsverkets inköp (till investeringar) från välfärdsområdets övriga enheter	5 000
6) Ränta på lån från välfärdsområdet	1 007
7) Ränta på lån från penninginstitut betalas från bankkontot	1 080
8) Amortering på lån från välfärdsområdet	1 678
9) Amortering på lån från penninginstitut betalas från bankkontot	1 800
10) Verksamhetsbidrag till affärsverket	2 000
11) Ersättning för grundkapitalet från affärsverket	960
12) Belopp som kan lyftas av affärsverkets lån kommer in på bankkontot	2 100
13) Ökning av affärsverkets grundkapital	1 000
14) Nytt lån till affärsverket	600
16) Betalning kommer in till bankkontot för en maskin som affärsverket sålt	2 000

## Ingående balans, transaktioner och bokslut

Bilaga 2  
2(5)

Lånefordran hos affärsverket		Grundkapitalplacering i affärsverket		Samlingskonto		Bankkonto				
<i>IB</i>	16780	<i>IB</i>	16000	2)	3000	16300	1a) 1a)	16300	3000	2)
14)	600	1678	8) 13)	1000	3)	2000	1b)		2000	3)
		15702	<i>BS</i>	17000	4a)	4000			4000	4a)
					4b)	5000				
					6)	1007				
					7)	1080			1080	7)
					8)	1678				
					9)	1800	2000	10)	1800	9)
					11)	960	2100	12) 12)	2100	
							1000	13)		
							600	14)		
							2000	16) 16)	2000	
					<i>BS</i>	5975			8520	<i>BS</i>
<b>Köp av tjänster</b>		<b>Försäljningsintäkter</b>		<b>Ränteinkomster</b>		<b>Bidrag till</b>				
1b)	2500			5000	4b)	1007	6) 10)	2000		
		2500	<i>BS BS</i>	5000	<i>BS</i>	1007			2000	<i>BS</i>
<b>Ersättning för affärsverkets grundkapital</b>		<b>Övriga balansposter</b>								
<i>BS</i>	960	11)		32780	<i>IB</i>					
			<i>BS</i>	32780						

Resultatkonto			
Köp av interna tjänster	2500	5000	Intern försäljning
Interna bidrag	2000	1007	Interna räntor
Överskott	2467	960	Ersättning för grundkapital
	<b>6967</b>	<b>6967</b>	

Balanskonto			
Inter utlåning	15702	2467	Överskott
Interna kapitalplaceringar	17000	5975	Samlingskonto
Penningkonton	8520	32780	Övriga balansposter
	<b>41222</b>	<b>41222</b>	

**Affärsverket i välfärdsområdets tablå över budgetutfallet och bokslut**

3(5)

Affärsverket i välfärdsområdets bokföring, budget och bokslut

Sammanställning av resultaträkningen

	Välfärdsområdets resultaträkningsdel i tablå över budgetutfallet	Affärs- verkets resultat- räkningsdel	Eliminerings- och rättelseposter		Välfärdsområdets resultat- räkning i bok- slutet
			Välfärdsområde	Affärsverk	
<b>Verksamhetsintäkter</b>					
Försäljningsintäkter					
Externa		16 300			16 300
Interna	5 000	2 500 <sup>1)</sup>	-5 000	-2 500	0
Avgiftsintäkter					
Externa					0
Interna					0
Understöd och bidrag					
Interna (från välfärdsområdet)		2 000 <sup>2)</sup>		-2 000	0
Övriga verksamhetsintäkter					0
Tillverkning för eget bruk		10 000 <sup>3)</sup>	-200		9 800
<b>Verksamhetskostnader</b>					0
Personalkostnader		-2 000			-2 000
Köp av tjänster					
Externa		-4 000			-4 000
Interna	-2 500	-5 000 <sup>1)</sup>	2 500	5 000	0
Material, förnödenheter och varor					
Inköp under räkenskapsperioden		-3 000			-3 000
Förändring av lager		420			420
Bidrag					
Interna (till affärsverket)	-2 000	<sup>2)</sup>	2 000		0
Övriga verksamhetskostnader					0
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>500</b>	<b>17 220</b>	<b>-700</b>	<b>500</b>	<b>17 520</b>
Statlig finansiering					0
Finansiella intäkter och kostnader					
Ränteintäkter					
Interna (från affärsverket)	1 007	<sup>4)</sup>	-1 007		0
Övriga finansiella intäkter					
Interna (aff-v. ersättning för grundkapitalet)	960	<sup>5)</sup>	-960		0
Räntekostnader					
Externa		-1 080			-1 080
Interna		-1 007 <sup>4)</sup>		1 007	0
Övriga finansiella kostnader					
Interna (ersättning för grundkapitalet)		-960 <sup>5)</sup>		960	0
<b>Årsbidrag</b>	<b>2 467</b>	<b>14 173</b>	<b>-2 667</b>	<b>2 467</b>	<b>16 440</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>					
Avskrivningar enligt plan		-13 950 <sup>6)</sup>		50	-13 900
Nedskrivningar					
<b>Extraordinära poster</b>					
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>2 467</b>	<b>223</b>	<b>-2 667</b>	<b>2 517</b>	<b>2 540</b>

*Förklaringar till posterna:*

- 1) Intern försäljning och interna inköp mellan affärsverket och välfärdsområdets övriga enheter elimineras.
- 2) Välfärdsområdets verksamhetsbidrag till affärsverket elimineras.
- 3) Försäljning och inköp av interna tjänster elimineras.  
Interna köp (5000) omfattar internt bidrag (200) som inte tas med i kommunens resultaträkning.
- 4) Intern ränta elimineras.
- 5) Avkastningen på affärsverkets grundkapital elimineras.
- 6) Avskrivning av aktiverat internt bidrag elimineras (200 \* 25 %).



## Affärsverket i välfärdsområdets bokföring, budget och bokslut

**Sammanställning av finansieringsanalysen**

	Välfärdsområdets finansierings- analys	Affärsverkets finansierings- analys	Elimineringsposter		Välfärdsområdets finan- sieringsanalys i bokslutet
			Välfärdsområde	Affärsverk	
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>					
Intern finansiering					
Årsbidrag	2 467	14 173	1) -2 667	6) 2 467	16440
Kassaflöde för investeringarnas del					
Investeringsutgifter	-1000	-10000	2) 1000	7) 200	-9800
Finansieringsandelar för investeringsutgifter					
Överlåtelseintäkter från tillgångar bland bestående aktiva		2000			2000
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	1467	6173	-1667	2667	8640
<b>Finansieringens kassaflöde</b>					
Förändringar av lånefordringar					
Ökning av utlåningsfordringar	-600		3) 600		0
Minskning av lånefordringar	1678		4) -1678		0
Förändringar i lånebeståndet					
Ökning av långfristiga lån		2700		8) -600	2100
Förändring av långfristiga lån		-3478		9) 1678	-1800
Förändring av kortfristiga lån	5975		5) -5975		0
Förändringar av eget kapital					
Förändring i grundkapitalet		1000		10) -1000	0
Övriga förändringar i likviditeten					
Förändring av omsättningstillgångar		-420			-420
Förändring av fordringar		-5975		11) 5975	0
Finansieringens kassaflöde	7053	-6173	-7053	6053	-120
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>8520</b>	<b>0</b>	<b>-8720</b>	<b>8720</b>	<b>8520</b>
Förändring av likvida medel					
Likvida medel 31.12	8520	0			8520
Likvida medel 1.1	0	0			0
	<b>8520</b>	<b>0</b>			<b>8520</b>

Förklaringar till elimineringsposterna:

**Välfärdsområdets finansieringsanalysdel:**

1) Intern försäljning till affärsverket	-5000
Köp av tjänster från affärsverket	2500
Bidrag till affärsverket	2000
Tillverkning för eget bruk	-200
Intern ränta från affärsverket	-1007
Intern ersättning för grundkapitalet	-960
	-2667
2) Ökning av grundkapitalet	1000
3) Nytt lån till affärsverket	600
4) Amortering på lån från finansiellt institut	-1678
5) Saldo på internt samlingskonto	-5975

**Affärsverkets finansieringsanalysdel:**

6) Affärsverkets interna försäljning	-2500
Verksamhetsbidrag från välfärdsområdet	-2000
Köp av tjänster från välfärdsområdet	5000
Intern ränta till välfärdsområdet	1007
Intern ersättning för grundkapitalet	960
	2467
7) Internt bidrag	200
8) Nytt lån från välfärdsområdet	-600
9) Amortering på lån från välfärdsområdet	1678
10) Ökning av grundkapitalet	-1000
11) Saldo på interna samlingskonton	5975

**Affärsverket i välfärdsområdets bokföring, budget och bokslut**

1000 €	Välfärdsområdets delbalansräkn. 31.12.20XX	Affärsverkets balansräkning 31.12.20XX	Elimineringsposter		Välfärdsområdets tot. balansräkn. 31.12.20XX
			Välfärdsområde	Affärsverk	
<b>AKTIVA</b>					
Byggnader		39650		-150 1)	39500
Maskiner och anordningar		5200			5200
Intern grundkapitalplacering	17000		-17000 2)		0
Lån till affärsverket	15702		-15702 3)		0
Material och förnödenheter		550			550
Kundfordringar					
<i>Externa</i>		400			400
Lånefordringar					
<i>Interna</i>		5975		-5975 4)	0
Kassa och bank	8520				8520
	<b>41222</b>	<b>51775</b>	<b>-32702</b>	<b>-6125</b>	<b>54170</b>
<b>PASSIVA</b>					
Grundkapital		17000		-17000 2)	0
Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder					
Räkenskapsperiodens överskott/under	2467	223	-200 5)		2540
			50 6)		300
Investeringsreserv		300			300
Långfristiga lån					
<i>Externa</i>		18300			18300
<i>Interna</i>		15702		-15702 3)	0
Kortfristiga lån					
<i>Interna</i>	5975		-5975 4)		0
Leverantörsskulder					
<i>Externa</i>		250			250
Övriga balansposter	32780				32780
	<b>41222</b>	<b>51775</b>	<b>-6125</b>	<b>-32702</b>	<b>54170</b>

**Förklaringar till posterna:**

- 1) Utgiftsresten för internvinsten som ingår i värdet på bestående aktiva eliminerar
- 2) Placering i affärsverkets grundkapital eliminerar  
(Grundkapital 16 000 + ökning 1 000)
- 3) Interna lån eliminerar
- 4) Saldot på det interna samlingskontot eliminerar
- 5) Internvinster som ingår i välfärdsområdets delresultaträkning eliminerar
- 6) Förändring i rättelse av internvinst som påverkar affärsverkets resultat eliminerar.  
Förändringen tas upp i säljarens elimineringskolumn eftersom vinsten på det sättet eliminerar inom avskrivningstiden.

**Exempel**

1

**Hur investeringsbidrag från det ansvariga välfärdsområdet behandlas i affärsverkets bokföring**

Affärsverket i det ansvariga välfärdsområdet sköter välfärdsområdenas gemensamma verksamhet på basis av ett avtal. Avtalsslutande välfärdsområden kan inte göra en grundkapitalplacering i ett affärsverk som hör till det ansvariga välfärdsområdet. Affärsverket gör en investering för vilken bidrag fås från både det ansvariga välfärdsområdet och det avtalsslutande välfärdsområdet. Behandlingen av investeringen har presenterats i exemplet i förenklad form genom att projektet upptas direkt i balansräkningen. I sammanställningarna har presenterats endast de rader som registreringarna har direkt inverkan på. Siffrorna i exemplet har inget samband med de tidigare exemplen.

1)	Affärsverket låter uppföra en byggnad	10 000
2)	Det avtalsslutande välfärdsområdet beviljar investeringsbidrag för byggprojektet	1 000
3)	Det ansvariga välfärdsområdet beviljar investeringsbidrag för byggprojektet	1 000
4)	Planenlig avskrivning på byggnaden ((10 000-1 000-1 000)/20 år))	400

**Det ansvariga välfärdsområdets investeringsbidrag i kommunens bokföring**

1)	Det ansvariga välfärdsområdets investeringsbidrag för byggnaden	1 000
2)	Avskrivning på det ansvariga välfärdsområdets investeringsbidrag (1 000/20 år)	50

**Transaktioner i affärsverkets bokföring**

Kassa och bank		Byggnader		Avskrivningar enligt plan	
<i>IB</i>	11000				
1)	10000	1)	10000		
2)	1000	2)	1000		
3)	1000	3)	1000		
	3000	4)	400	4)	400
	<b>13000</b>		<b>7600</b>		<b>400</b>
	<b>13000</b>		<i>BS</i>		<i>BS</i>

**Transaktioner i välfärdsområdets bokföring**

Kassa och bank		Byggnader		Avskrivningar enligt plan	
<i>IB</i>	20000				
1)	1000	1)	1000		
	19000	2)	50	2)	50
	<b>20000</b>		<b>950</b>		<b>50</b>
	<b>20000</b>		<i>BS</i>		<i>BS</i>

**Sammanställning av resultaträkningen**

	Välfrädsområäets resultaträkningsdel i tablán över budgetutfallet	Affärs- verkets resultat- räkningsdel	<u>Elimineringsposter</u> Välfrädsområde	Affärsverk	Välfrädsområäets resultat- räkning i bok- slutet
Avskrivningar och nedskrivningar					
Avskrivningar enligt plan	-50	-400			-450

**Sammanställning av finansieringsanalysen**

	Välfrädsområäets delfinansierings- analys	Affärsverkets finansierings- analys	<u>Elimineringsposter</u> Välfrädsområde	Affärsverk	Välfrädsområäets finan- sieringsanalys i bokslutet
Kassaflöde för investeringarnas del					
Investeringsutgifter	-1000	-10000	1000		-10000
Finansieringsandelar för investeringar		2000		-1000	1000

**Sammanställning av balansräkningen**

	Välfrädsområäets delbalansräkn. 31.12.20XX	Affärsverkets balansräkning 31.12.20XX	<u>Elimineringsposter</u> Affärsverk	Välfrädsområäets tot. balansräkn. 31.12.20XX
<b>AKTIVA</b>				
Byggnader	950	7600		8550
Kassa och bank	19000	3000		22000
	<b>19950</b>	<b>10600</b>		<b>30550</b>