

Handläggare:
Inger Kjaerboe, 08-508 29 270
Sara Feinberg, 08-508 29 097

Till
Stadsarkivet

Remiss: Utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholms stad

Svar på remiss från Stadsarkivet.

Sammanfattning

Den presenterade utredningen synes vara en gedigen genomgång av rättsläget och förutsättningarna för en god och ändamålsenlig hantering av räkenskapsinformation. Koncernledningen finner att flera av de föreslagna ändringarna skulle underlätta dokument- och arkivhanteringen för bolagen, exempelvis att gallringsfristen för inkassoärenden sänks från tre år till sex månader efter skuldens slutreglering.

Stockholms stad avser att vara i framkant vad gäller digitalisering och bolagen har genom åren genomfört ett omfattande förändringsarbete för att digitalisera sina ekonomiprocesser. Av den lagda remissen framgår att Stadsarkivet avser att kräva en viss återgång till pappershantering för information som idag hanteras digitalt, vilket koncernledningen önskar få belyst ytterligare utifrån ändamålsenligheten. Den framförda gallringsregeln kommer sannolikt även innebära att man inte kommer kunna gallra några fakturor eftersom alla leverantörsfakturor förvaras systematiskt i verifikationsnummerordning.

När det gäller hantering av fakturor som avser ny-, om- och tillbyggnad framgår lagstiftningens krav på arkivering i remissens stycke *Lagstiftning som rör fastigheter*. Det är för koncernledningen oklart varför Stadsarkivet förslår att gallringsfristen 17 år ska utgå från när ett objekt säljs eller utträngs och inte från korrigeringstidens utgång. I praktiken innebär detta, för många fastigheter (bolag), att ingen gallring kommer att ske för räkenskapsinformation för de anläggningar och fastigheter som kvarstår i stadens ägo.

Vad avser ansökan och beslut om frivillig skattskyldighet krävs det efter en ändring i mervärdesskattelagen sedan den 1 januari 2014 inte längre något formellt beslut från Skatteverket om frivillig skattskyldighet i andra fall än under ett uppförandeskede. Med anledning av detta berör den föreslagna gallringsfristen i praktiken enbart vissa objekt. I de flesta fallen uppstår istället den frivilliga skattskyldigheten om hyresvärd och hyresgäst är överens (i exempelvis ett lokalkontrakt), och en faktura (hyresavi eller

motsvarande) har utfärdats senast sex månader från den första dagen som hyresperioden i fakturan avser. Med anledning av detta synes inte gallringsfrist om 17 år vara relevant, alternativt att förtydligande/komplettering behöver göras. Stockholms Stadshus AB ser fram emot ett reviderat förslag som inte i onödan försvårar de fastighetsägande bolagens ekonomi- och arkivadministration.

Ärendet

Stadsarkivet har, tillsammans med Stadsledningskontorets enhet för redovisning och finansstrategi, arbetat med en utredning som rör bevarande och gallring av räkenskapsinformation i staden. Utredningen ska resultera i ett bevarande- och gallringsbeslut som rör stadens myndigheter för vilka Stockholms stads arkivregler (Kfs 2007:26) gäller. Beslutet ska ersätta tidigare beslut 2006:34 och 35, förvaltningar som är anslutna till ekonomisystemet Agresso, och beslut 2011:15, räkenskapsinformation för bolag och stiftelser. I och med detta beslut upphävs även myndighetsspecifika gallringsbeslut som berör räkenskapsinformation. Beslutet ska vara möjligt att tillämpa retroaktivt. Genom att staden får ett gemensamt system- och medieberoende bevarande- och gallringsbeslut för räkenskapsinformation som gäller för alla förvaltningar, bolag och stiftelser underlättas en samordnad och effektiv hantering av dessa frågor.

Stadsarkivet har remitterat "*Utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholms stad*" till bland annat Stockholms Stadshus AB, som i sin tur remitterat vidare till dotterbolagen AB Familjebostäder, Stockholm Vatten Holding AB, Stockholms Hamn AB, Stockholm Stads Parkerings AB, S:t Erik Markutveckling AB och intressebolaget Mässfastigheter i Stockholm AB. Endast S:t Erik Markutveckling AB och AB Familjebostäder har svarat på remissen. Nedan följer en redovisning av bolagens remissvar i huvudsak. Remissvaren i sin helhet återfinns i bilagorna.

Underremiss

AB Familjebostäders remissvar har i huvudsak följande lydelse:

Familjebostäder har inte några synpunkter utöver att bolaget välkomnar ett gemensamt system- och medieberoende bevarande- och gallringsbeslut för stadens förvaltningar, bolag och stiftelser och ser det som positivt att detta nya beslut även kommer att omfatta ekonomiinformation rörande anläggningar och fastigheter (*bilaga 1*).

S:t Erik Markutveckling AB:s remissvar har i huvudsak följande lydelse:

Bolaget anser den utredning som genomförts tydliggör gallringsfrister mm för bolagets räkenskapsinformation. Följande punkter önskar bolaget dock förtydliga/påtala med anledning av bolagets specifika verksamhet.

- Vad avser åldersgräns på 17 år för gallring av fakturor som avser anläggningar och fastigheter kommer bolaget (med dotterbolag), inte kunna göra någon praktisk uppdelning av sådana fakturor och andra leverantörsfakturor. Detta är inte heller önskvärt ur andra legala aspekter, bl.a. utifrån att räkenskapsinformationen ska ordnas systematiskt.

- Vad avser gallring av dokumentation för kostnader för ny-, till- och ombyggnad föreslås att gallring får ske 17 år efter att fastigheten sålts/utrangerats. Denna tidsfrist gäller bl.a. med anledning av skatteskal. I praktiken innebär detta, för många fastigheter (bolag), att ingen gallring kommer ske för räkenskapsinformation för de anläggningar och fastigheter som kommer att bevaras. Rimligen borde gallring kunna ske 17 år efter att kostnaden för ny-, till och ombyggnad uppstod.
- Vad gäller viss information, exempelvis momsredovisning mm, lämnas sådan i ökad utsträckning elektroniskt hos mottagande myndighet, exempelvis Skatteverket, där informationen också med enkelhet kan sökas fram. Med anledning därav kommer sannolikt dokumentation i form av papperskopior minska allt mer (*bilaga 2*).

Koncernledningens synpunkter

Den presenterade utredningen synes vara en gedigen genomgång av rättsläget och förutsättningarna för en god och ändamålsenlig hantering av räkenskapsinformation. Stockholms Stadshus AB har granskat remissen utifrån ett bolagsspecifikt perspektiv.

Koncernledningen finner att flera av de föreslagna ändringarna skulle underlätta dokument- och arkivhanteringen för bolagen, exempelvis att gallringsfristen för inkassoärenden sänks från tre år till sex månader efter skuldens slutreglering.

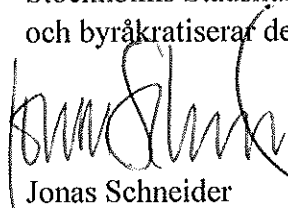
Stockholms stad avser att vara i framkant vad gäller digitalisering och bolagen har genom åren genomfört ett omfattande förändringsarbete för att digitalisera sina ekonomiprocesser. Av remissen framgår att Stadsarkivet avser att kräva en viss återgång till pappershantering för information som idag hanteras digitalt. Här måste ändamålsenligheten prövas grundligt eftersom det går i motsatt riktning vad avser stadens – och samhällets i övrigt – digitaliseringssträvan. Den framförda gallringsregeln kommer sannolikt även innebära att man inte kommer kunna gallra några fakturor eftersom alla leverantörsfakturor förvaras systematiskt i verifikationsnummerordning.

När det gäller hantering av fakturor som avser ny-, om- och tillbyggnad framgår lagstiftningens krav på arkivering i remissens stycke *Lagstiftning som rör fastigheter* (sid 5). Det är för koncernledningen oklart varför Stadsarkivet förslår att gallringsfristen 17 år ska utgå från när ett objekt säljs eller utrangeras, och inte från korrigeringstidens utgång. I praktiken innebär detta, för många fastigheter (bolag), att ingen gallring kommer ske för räkenskapsinformation för de anläggningar och fastigheter som kvarstår i stadens ägo.

Vad avser ansökan och beslut om frivillig skattskyldighet krävs det efter en ändring i mervärdesskattelagen sedan den 1 januari 2014 inte längre något formellt beslut från Skatteverket om frivillig skattskyldighet i andra fall än under ett uppförandeskede. Med anledning av detta berör den föreslagna gallringsfristen i praktiken enbart vissa objekt. I de flesta fallen uppstår istället den frivilliga skattskyldigheten om hyresvärd och hyresgäst är överens (i exempelvis ett lokalkontrakt), och en faktura (hyresavi eller motsvarande) har utfärdats senast sex månader från den första dagen som hyresperioden

i fakturan avser. Med anledning av detta synes inte gallringsfrist om 17 år vara relevant, alternativt att förtydligande/komplettering behöver göras.

Stockholms Stadshus AB ser fram emot ett reviderat förslag som inte i onödan försvårar och byråkratiserar de fastighetsägande bolagens ekonomi- och arkivadministration.

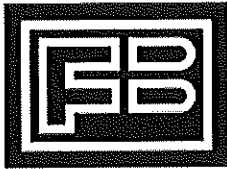


Jonas Schneider

Vice VD

Bilagor

1. Remissvar Familjebostäder
2. Remissvar S:t Erik Markutveckling



Remiss angående utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholm stad

Bakgrund

Familjebostäder har av Stockholm Stadshus AB inbjudits att lämna synpunkter på utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholms stad, framtagen av Stadsarkivet och Stadsledningskontorets enhet för finansstrategi.

Synpunkterna ska vara Stockholm Stadshus AB tillhanda senast 2015-12-02, via e-post till jennie.landegren@stadshusab.se

Sammanfattning av UTREDNING

Tanken är att denna utredning ska utmynna i ett gemensamt bevarande- och gallringsbeslut för alla förvaltningar, bolag och stiftelser i Stockholms stad. Detta beslut kommer då att ersätta tidigare beslut för förvaltningar anslutna till Agresso (2006:34 & 35) och för bolag och stiftelser (2011:15), samt myndighetsspecifika gallringsbeslut rörande räkenskapsinformation.

I stora drag är upplägget och strukturen densamma som i beslut 2011:15. Några nyheter är bl.a. ett avsnitt om skatteredovisning, som tidigare saknades i beslut 2006:34 och ett avsnitt om handlingar som rör anläggningar och fastigheter, vilket saknas i beslut 2011:15. Vissa gallringsfrister har ändrats, t.ex. rörande inkassohanteringen, men merparten av handlingstyperna inom ekonomiområdet föreslås tillämpa samma frist som i tidigare beslut.

Nytt är även att förvaltningar får gallra pappersfakturer viss tid efter skanning, efter beslut från Skatteverket i augusti detta år. Detta är, sedan 2011, reglerat i bokföringslagen och har därför kunnat tillämpas av bolag och stiftelser. Bestämmelsen finns även i Stadsarkivets beslut 2011:15.

Såsom i beslut 2011:15 föreslås verksamheter som regleras av bokföringslagen att själva välja huruvida de vill tillämpa bokföringslagen eller lagen om kommunal redovisnings regler vid gallring av räkenskapsinformation i syfte att preskriptionslagens 10-års regel tillgodoses.

Familjebostäders kommentarer

Familjebostäder har inte några synpunkter utöver att vi välkomnar ett gemensamt system- och medieoberoende bevarande- och gallringsbeslut för stadens förvaltningar, bolag och stiftelser och ser det som positivt att detta nya beslut även kommer att omfatta ekonomiinformation rörande anläggningar och fastigheter.

Med vänlig hälsning
AB FAMILJEBOSTÄDER

Anette Sand
VD

Remissvar över rapporten "Utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholms stad"

Stadsarkivet har remitterat "Utredning om bevarande och gallring av räkenskapsinformation i Stockholms stad" till koncernledningen. Ärendet har av koncernledningen tillsänts S:t Erik Markutveckling för yttrande.

Bakgrund

För att uppnå en enhetlig och tydlig hantering av stadens räkenskapsinformation har det framförts önskemål att tidigare fattade beslut inom området slås ihop till ett gemensamt beslut som ska gälla för samtliga verksamheter inom Stockholms stad. Stadsarkivets beslut som idag tillämpas är:

- SSA 2006:34 och 2006:35 - beslut för förvaltningar som tillämpar det stadsgemensamma systemet Agresso
- SSA 2011:15 - för räkenskapsinformation i Stockholms stads bolag och stiftelser

Detta beslut avser att vara systemoberoende och utgår ifrån processer i den ekonomiska redovisningen. Beslutet föreslås ersätta de gemensamma gallringsbesluten 2006:34, 2006:35, 2011:15 samt myndighetsspecifika beslut som hanterar ekonomiinformation.

Då bolag och stiftelser kan vara i behov av räkenskapsinformation även efter reglerad frist i bokföringslagen, föreslår denna utredning att bolaget/stiftelsen själv får avgöra om de vid gallring väljer att tillämpa bestämmelserna i bokföringslagen eller i lagen om kommunal redovisning.

I utredningen föreslås konkreta tider för när gallring lämpligen sker, beroende på om bokföringslagen eller lagen om kommunal redovisning tillämpas.

Synpunkter

S:t Erik Markutveckling AB:s uppgift är att äga och förvalta fastigheter/aktier i fastighetsbolag i syfte att främja stadens förmögenhetsförvaltning och utveckling. En stor del av verksamheten bedrivs i dotterbolag.

Bolaget anser den utredning som genomförts tydliggör gallringsfrister mm för bolagets räkenskapsinformation. Följande punkter önskar bolaget dock förtydliga/påtala med anledning av bolagets specifika verksamhet.

- Vad avser åldersgräns på 17 år för gallring av fakturor som avser anläggningar och fastigheter kommer bolaget (med dotterbolag), inte kunna göra någon praktisk uppdelning av sådana fakturor och andra leverantörsfakturor. Detta är inte heller önskvärt ur andra legala aspekter, bl a utifrån att räkenskapsinformationen ska ordnas systematiskt.

- Vad avser gallring av dokumentation för kostnader för ny,- till- och ombyggnad föreslås att gallring får ske 17 år efter att fastigheten sålts/utrangerats. Denna tidsfrist gäller bl a med anledning av skatteskal. I praktiken innebär detta, för många fastigheter (bolag), att ingen gallring kommer ske för räkenskapsinformation för de anläggningar och fastigheter som kommer att bevaras. Rimligen borde gallring kunna ske 17 år efter att kostnaden för ny,- till och ombyggnad uppstod.
- Vad gäller viss information, exempelvis momsredovisning mm, lämnas sådan i ökad utsträckning elektroniskt hos mottagande myndighet, exempelvis Skatteverket, där informationen också med enkelhet kan sökas fram. Med anledning därav kommer sannolikt dokumentation i form av papperskopior minska allt mer.

Bolaget har inga övriga synpunkter eller invändningar mot utredningen.

Marie Wallhammar, VD