



STOHAB
2011-06-14

Till Stockholm Hamn AB:s styrelse

Remiss från Stockholms stad gällande utredning om gallring och bevarande av räkenskapsinformation

Bakgrund

Stockholms Stad/Stockholms stadshus AB/Stockholms stadsarkiv (nedan benämnda som Staden) har den 18 april 2011 på remiss översänt förslag till generellt beslut för gallring och bevarande avseende ekonomiinformation för Stadens bolag, för yttrande till senast den 20 maj 2011. Stockholms Hamn AB har fått anstånd med remissvaret till den 15 juni 2011.

Sedan det generella beslutet för gallring och bevarande av förvaltningarnas ekonomiinformation knuten till Agresso, SSA 2006:34, antogs 2006 har det funnits planer på att arbeta fram ett motsvarande beslut för ekonomiinformationen för stadens bolag. Enligt Staden förekommer en rad olika ekonomisystem och därför bör det generella gallringsbeslutet i så hög grad som möjligt vara systemoberoende. Utöver ekonomiinformationen i systemen ingår även en viss mängd handlingar i ekonomiprocessen. Dessa bör också omfattas av gallringsbeslutet, enligt Staden. Idag regleras den gallringen i SSA 1997:8 (verifikationer, underlag till verifikationer samt handlingar som använts vid avstämning/uppföljning och övrig löpande räkenskapskontroll).

Sedan 1 januari 2011 har även förenklade bokföringsregler (enligt bokföringslagen) börjat gälla som bl.a. innebär att räkenskapsinformationens arkiveringstid minskas till sju år istället för tio år.

I nedanstående sammanfattning från Staden redovisas motiveringen till förslaget.

Sammanfattning

Trots att räkenskapsinformationen i sin helhet berättar väldigt mycket om såväl arkivbildarna som omvärlden och därigenom torde ha forskningspotential föreslås merparten till gallring efter relativt kort tid. Det skulle innebära stora kostnader initialt för de enskilda bolagen och på längre sikt för stadsarkivet/skattebetalarna



om exempelvis verifikationerna skulle bevaras för framtiden. Vidare har det sedan mitten på förra seklet varit i det närmaste självklart att gallring sker i enlighet med bokföringslagen, lagen om kommunal redovisning eller de förordningar som reglerar statlig ekonomihantering. Ett utökat bevarande än det som utvecklats genom praxis och antagna gallringsbeslut vore att lägga ytterligare stenar på de bolag som ägs av staden. Då e-arkiv Stockholm ser ut att kunna erbjuda en långsiktigt trygg förvaltning av digital räkenskapsinformation bör man ändå anse att en samordning av gallring och bevarande, som denna utredning föreslår, ger tillräckliga förutsättningar för att tillgodose forskningens behov. Utöver forskningens behov på längre sikt kan anslutning och regelbundna leveranser till e-arkiv Stockholm även ge bolagen en trygg informationsförsörjning för verksamhetens och kontrollinstansernas behov.

De föreslagna gallringsfristerna

Vid inaktualitet: Gallringsfristen föreslås för handlingar som uppkommer i den löpande avstämningen av bokföringstransaktioner och som inte utgör underlag för fakturering eller andra åtgärder inom bokföringskedjan.

1 år: information som utgör underlag för månatliga, tertiala eller årliga avstämningar samt underlag för intern styrning och kontroll. Inga handlingar får dock gallras före avslutad revision för året.

3 år: information som utgör underlag för kunddebitering och information som rör kundernas betalningsförmåga, samt sådant material för bevarande av räkenskapsinformation som avses i (bokföringslagens 7 kapitel) 1 §, om räkenskapsinformationen på ett betryggande sätt överförs till något annat sådant material. Om materialet är sådant som avses i 1§ andra stycket, får det dock förstöras först från och med fjärde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. Med andra ord föreslås tre års gallringsfrist för pappersfakturer om de skannas och hanteras digitalt i den fortsatta ekonomiprocessen

7 år: information som utgör räkenskapsinformation i bokföringslagens mening och som inte är att betrakta som bevarandevärd i arkivlagens mening.

Bevaras: information som är att betrakta som bevarandevärd i arkivlagens mening.

Förslag som berör Stockholms Hamnar

Förslaget berör i sin helhet Stockholms Hamn AB med dotterbolagen Nynäshamns hamn AB samt kapellskärs Hamn AB.



Stockholm Hamn ABs synpunkter

Stockholms Hamn AB är positivt till remissen i de delar som föreslår en minskad arkiveringstid, från tio till sju år, för verifikationer samt en ökad arkiveringstid, från två till tre år, för verifikationsunderlag och avstämningar. Vidare ställer sig Stockholm Hamn AB positivt till att bolagsspecifika gallringsbeslut bör ersättas med det nya beslutet för tillämpliga handlingar och att detta bör dokumenteras i ett tillämpningsbeslut. Arkivering för bevarande, såsom uppgifterna i huvudboken samt ur kund- och leverantörsreskontra, ska fastställas i en bevarandeplan för bolaget.

Emellertid önskar Stockholm Hamn AB, i enlighet med gallringsbeslutet 2003:3, att det föreskrivs undantag från gallring i vissa fall. Den främsta anledningen till detta är att de gallringsbara handlingarna – som sinsemellan har olika arkiveringstid – förvaras tillsammans med bevarandehandlingar och att det därför skulle bli fråga om en omfattande plockgallring om vissa sådana handlingar behövde gallras redan efter tre år och andra först efter sju år. Av anförda skäl (effektivisering och besparing av resurser) önskar Stockholm Hamn AB få en utökad gallringsfrist för sådana handlingar utöver den föreslagna tiden om tre år, d.v.s. en möjlighet att arkivera handlingarna i sju år. Stockholm Hamn AB kommer att beskriva hanteringen av olika typer av räkenskapsinformation mer utförligt i sin bevarandeplan.

Förslag till beslut

att besvara remissen i enlighet med upprättat tjänsteutlåtande

2011-05-31

Johan Castwall

Mats Lundin