

# **Generell bevarande- och gallringsplan för ekonomiinformation**

Gäller inom Stockholms läns landsting

Dokumentägare: Landstingsarkivet, enheten Tillsyn och utredning

## Innehållsförteckning

Dokumenthistorik .....	2
1. Omfattning och avgränsning.....	3
2. Bevarande- och gallringsregler .....	4
2.1 Handlingar/information som ska bevaras.....	4
2.2 Handlingar/information som ska gallras.....	5
3. Särskilt om bevarande och gallring av ekonomiinformation.....	7

## Dokumenthistorik

Rev. nr	Datum	Kommentarer	Ansvarig
2.1	2016-10-07	Ändrat rubriker och tagit bort inledande text enligt ny mall för landstingsövergripande bevarande- och gallringsplaner. Inga gallringsfrister ändrade.	Sara Jacobson
3.0	2016-10-25	Bevarande- och gallringsplanen färdigställd enligt ny mall. Ändringar godkända av planens förvaltare.	Sara Jacobson
4.0	2017-03-01	Bestämmelser rörande gallring av inkomna leverantörsfakturor på papper som lagras digitalt.	Gunilla Isacson

## 1. Omfattning och avgränsning

Detta är en generell bevarande- och gallringsplan för handlingar/information inom ekonomihantering. Den gäller för samtliga förvaltningar, bolag och stiftelser inom Stockholms läns landsting. Om myndigheten har en egen bevarande- och gallringsplan som beslutats efter samråd med landstingsarkivet, ska den tillämpas i första hand.

Denna plan träder ikraft den 1 mars 2017 och ersätter en tidigare version. Planen kan tillämpas retroaktivt, men i fallet leverantörsfakturor får de särskilda regler som anges i planen tillämpas för information upprättad från och med år 2007.

Handlingar i EU-projekt har i vissa fall en längre gallringsfrist än vad som anges här. Ingen gallring får ske före revision och kontroll.

För mer information om gallring och hantering av allmänna handlingar/information, se [www.landstingsarkivet.sll.se](http://www.landstingsarkivet.sll.se).

## 2. Bevarande- och gallringsregler<sup>1</sup>

### 2.1 Handlingar/information som ska bevaras

Handlingstyp	Bevaras	Anmärkningar
Anläggningsregister	BEVARAS	Kallas ibland inventarieförteckning.
Anvisningar för budget och bokslut	BEVARAS	Är inte ekonomihandlingar men beskriver den årliga budget- och bokslutsprocessen och ska därför bevaras.
Huvudböcker	BEVARAS	
Inteckningshandlingar	BEVARAS	
Inventarieförteckningar	BEVARAS	Se anläggningsregister som är det officiella namnet.
Investeringsplaner	BEVARAS	Investeringsplanen är en del av beslutad budget för myndigheten.
Kodplaner inklusive kontoplaner	BEVARAS	Kontoplanen är en del av kodplanen.
Likviditetsprognoser, årlig koncernsammanställning	BEVARAS	
Årsbudget	BEVARAS	Bevaras på förvaltnings- eller bolagsnivå.
Årsredovisningar <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisionsberättelse</li> <li>- Årsbokslut</li> <li>- Bokslutsanalyser</li> <li>- Förvaltningsberättelser</li> <li>- Specifikationer till årsbokslut</li> <li>- Balansräkningar</li> </ul>	BEVARAS	Bevaras på förvaltnings- eller bolagsnivå.

<sup>1</sup> Bevaras: Att handlingar/information skall sparas för all framtid.  
Gallras: Att förstöra allmänna handlingar eller uppgifter i allmänna handlingar.  
Vid inaktualitet: En gallringsfrist som innebär att handlingen/informationen eller uppgifterna kan gallras när de har blivit inaktuella för verksamheten, dvs. när verksamheten inte behöver dem längre.

## 2.2 Handlingar/information som ska gallras

Handlingstyp	Gallras efter	Anmärkningar
Avstämmningar: - mellan bokföringsled - övriga	10 år 2 år	
Balansräkning, månatlig	2 år	
Budget, underlag till årsbudget från avdelning eller motsvarande	2 år	Utgör underlag för myndighetens budget.
Budgetavräkningar/-prognoser/-rapporter/-underlag/-uppföljningar	10 år	Ingår i delårs- och månadbokslut, se nedan.
Deklarationer	10 år	
Delårs- och månadsbokslut med specifikationer, inklusive övrig bokslutsdokumentation (rapporter)	10 år	
Dokumentation av avskrivningar	10 år	10 år efter slutavskrivning.
EU-revisionsunderlag	Tidigast 10 år efter sista tidpunkt för revision	Oftast längre gallringsfrist än generella regler. Se respektive EU-projekt/EU-program för att säkerställa hanteringen.
Förteckningar över och namnteckningsprov av firmatecknare	10 år	10 år efter åtagandets utgång.
Grundböcker/Dagböcker	10 år	
Inkassoärenden	10 år	10 år efter betalning eller avskriven fordran.
Kontrolluppgifter	10 år	Avser koncernens kontrolluppgifter.
Körjournaler	10 år	
Lagerredovisning, årlig	10 år	
Likviditetsplaner	2 år	2 år efter slutbetalning. T.ex. avbetalningsplaner och betalningsplaner.
Momsunderlag och momsrapporter	10 år	
Reskontra	10 år	
Reverser/skuldebrev	10 år	10 år efter slutbetalning.
Räntejournal	10 år	

Handlingstyp	Gallras efter	Anmärkningar
Verifikationer <ul style="list-style-type: none"> <li>- arvodesrapporter och arvodesräkningar</li> <li>- avräkningsnotor</li> <li>- bank- och plusgirolistor</li> <li>- betalningsjournaler/-listor</li> <li>- bokföringsorder, original</li> <li>- fakturor</li> <li>- följesedlar</li> <li>- inbetalningar, listor över</li> <li>- kontoutdrag</li> <li>- kvitton</li> <li>- redovisning av dagskassor, handkassor och växelkassor</li> <li>- utbetalningsjournaler för utanordning</li> <li>- utbetalningsorder</li> </ul>	10 år	Leverantörsfakturor inkomna på papper som skannas i ekonomisystem kan gallras efter 4 år från och med år 2007, under förutsättning att informationen är överförd på ett betryggande sätt och finns tillgänglig och sökbar under hela gallringsfristen, enligt 7 kap. 6 § BFL och efter beslut från Skatteverket enligt 2 kap. 13 § KRL.  Elektroniskt skapade och inkomna verifikationer kan sparas enbart elektroniskt.
Verifikationsunderlag <ul style="list-style-type: none"> <li>- arvodesunderlag</li> <li>- beställningar/order/rekvisitioner</li> <li>- beställningsunderlag</li> <li>- betalningspåminnelser</li> <li>- fakturaunderlag</li> <li>- kvittenser</li> <li>- leveransgodkännande</li> <li>- orderbekräftelser/order-erkännanden</li> <li>- underlag för makulering av fakturor</li> <li>- utbetalningsförslag</li> </ul>	2 år/10 år	2 år gäller om verifikationen specificerar innehållet, annars 10 år.  Fakturaunderlag på papper som skannas och som ska sparas i 10 år kan gallras efter 4 år, se bestämmelser för verifikationer ovan.

### 3. Särskilt om bevarande och gallring av ekonomiinformation

Ekonomihanteringen i landstinget regleras främst i två olika lagar, lagen (1997:614) om kommunal redovisning, förkortad KRL, och bokföringslagen (1999:1078), förkortad BFL. I den senare anges kortare gallringsfrister för ekonomiinformation än vad som fastställts i denna plan. Efter att ha samrått med SLL Ekonomi och finans har landstingsarkivet beslutat att tills vidare inte godta de kortare gallringsfristerna som anges i bokföringslagen. Stockholms läns landsting bör eftersträva enhetliga regler för gallring och bevarande av information, och det är därför olämpligt ur ett koncernperspektiv att vissa myndigheter gallrar sin information före andra.

Leverantörsfakturor inkomna på papper som skannas i ekonomisystem kan gallras efter 4 år från och med år 2007, under förutsättning att informationen är överförd på ett betryggande sätt och finns tillgänglig och sökbar under hela gallringsfristen, enligt 7 kap. 6 § BFL och efter beslut från Skatteverket enligt 2 kap. 13 § KRL, se ärende LA 2016-0200.