

Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd om gallring och utlån av räkenskapshandlingar;

RA-FS 2004:3

Utkom från trycket
den 25 november 2004

beslutade den 27 oktober 2004.

Riksarkivet föreskriver följande med stöd av 12 och 16 §§ arkivförordningen (1991:446) och 2 § förordningen (1994:1495) om överlämnande av allmänna handlingar till andra organ än myndigheter för förvaring.

Tillämpning

1 § Följande föreskrifter gäller för

- statliga myndigheter med undantag för riksdagens myndigheter, regeringen, Regeringskansliet och utrikesrepresentationen,
- sådana organ som avses i 1 kap. 8 § andra stycket, första meningen sekretesslagen (1980:100), till den del handlingarna härrör från den verksamhet som avses i bilagan till sekretesslagen, och
- sådana enskilda organ hos vilka allmänna handlingar förvaras med stöd av lagen (1994:1495) om överlämnande av allmänna handlingar till andra organ än myndigheter för förvaring, såvitt gäller allmänna handlingar.

Föreskrifterna gäller endast myndighet som omfattas av förordningarna som uppräknas i 2 §.

Vad som sägs i denna författning om myndighet gäller också andra organ som avses i första stycket, om något annat inte framgår av sammanhanget.

2 § Med räkenskapshandlingar avses sådana allmänna handlingar som uppstår i de verksamheter som föreskrivs i förordningen (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem, förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag och förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring, eller allmänna handlingar som uppstått i verksamheter enligt motsvarande tidigare gällande författningar.

3 § Riksarkivet kan i särskilda fall besluta om undantag från dessa föreskrifter.

Allmänna råd

Undantag kan t.ex. medges om tillgängligheten och överblickbarheten över myndighets räkenskapshandlingar kan möjliggöras även efter överföring till annan databärare.

Definitioner

4 § I denna författning avses med

- databärare* fysiskt underlag för handlingar/uppgifter (t.ex. magnetband, hårddisk),
medium medel och metoder för överföring och lagring av information (t.ex. ADB, mikrografi),
gallra förstöra allmänna handlingar och uppgifter i allmänna handlingar; förstöring av sådana handlingar/uppgifter i samband med överföring till annan databärare räknas som gallring om överföringen medför
- informationsförlust,
 - förlust av möjliga informationssammanställningar,
 - förlust av sökmöjligheter eller
 - förlust av möjligheter att fastställa informationens autenticitet.

Gallring

5 § Med de begränsningar som följer av 7 § får myndigheten gallra räkenskapshandlingar i enlighet med *bilagan*. För att underlätta tillämpningen av föreskrifterna redovisas i *bilagan* även handlingar som skall bevaras.

6 § Allmänna handlingar som är av tillfällig eller ringa betydelse, t.ex. kopior av handlingar, får gallras med stöd av Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 1991:6, ändrade RA-FS 1997:6) om gallring av handlingar av tillfällig eller ringa betydelse.

Förutsättningar för gallring

7 § Gallring får endast ske av räkenskapshandlingar som inte har eller kan antas få någon annan funktion än enligt 2 §.

- En räkenskapshandling skall undantas från gallring om den har betydelse för
- styrkande av fordringar eller andra rättigheter och skyldigheter,
 - annan föreskriven bearbetning, redovisning, kontroll eller revision,
 - beräkning av pensionsgrundande inkomst,
 - myndighets internationella åtaganden,
 - statistikframställning, utvärdering eller forskning och
 - förståelsen av andra handlingar som bevaras.

Allmänna råd

Myndighet bör även överväga om verifikationer hörande till vissa verksamheter eller verifikationer som överförts och/eller lagras på medium för ADB eller mikrografi skall undantas från gallring.

Dokumentation

8 § Myndigheten skall dokumentera tillämpningen av denna författning.

Allmänna råd

Det bör framgå hur sammanställningar av uppgifter i myndighetens redovisningssystem motsvaras av räkenskapshandlingar i *bilagan*. Myndigheten bör även dokumentera undantag från gallring enligt 7 §.

9 § Ytterligare föreskrifter om dokumentation av ADB-upptagningar finns i Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 1994:2, ändrade RA-FS 2003:2) om upptagningar för automatisk databehandling (ADB-upptagningar).

Utlån

10 § Myndighet får låna ut verifikationer i original till utländsk myndighet för återhämtning av utländsk mervärdesskatt och för kontroll i samband med deltagande i projekt inom Europeiska unionen (EU). En förutsättning är att en bestyrkt kopia förvaras på originalets plats under utlåningstiden.

-
1. Denna författning träder i kraft den 1 januari 2005.
 2. Denna författning skall tillämpas på räkenskapshandlingar fr.o.m. det räkenskapsår som börjar 2001-01-01. Författningen får tillämpas på räkenskapshandlingar fr.o.m. det räkenskapsår som börjar 1993-07-01.
 3. Genom denna författning upphävs:
Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 1998:1) om gallring av räkenskapshandlingar hos statliga myndigheter, allmänna försäkringskassor och vissa enskilda organ och Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2001:2) om utlån av räkenskapsverifikationer i vissa fall till utländsk myndighet.
 4. Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 1998:1) om gallring av räkenskapshandlingar hos statliga myndigheter, allmänna försäkringskassor och vissa enskilda organ, får tillämpas på räkenskapshandlingar tillkomna t.o.m. räkenskapsåret 2000.

TOMAS LIDMAN

Håkan Lövblad

Bevarande och gallring av räkenskapshandlingar

I tabellen används följande förkortningar:

FÄB Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
 FBF Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

Räkenskapshandling	Bevarande	Gallring
Avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, 3 § 4. b) FBF	Regleringsbrev, avtal, kontrakt, beslutshandlingar, bevis, donationsförordnanden och handlingar rörande lån, fordringar, investeringar, marknadsstrategier, försäkring, förvaltningsuppdrag, m.m., skall bevaras	Rutinbetonad korrespondens, t.ex. avräkningsnotor och blanketter för rekvisition för mervärdesskatt, och avtal av en art och omfattning som är frekvent förekommande och som inte enligt 3 § eller 7 § dessa föreskrifter skall undantas gallring, får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser
Uppgifter som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen, 3 § 4. c) och 12 § FBF	Instruktioner om redovisningsprinciper, värderingsnormer, prisöverenskommelser, rättelseposter m.m. , skall bevaras	Instruktioner och program till programmerbara kassaapparater, kontokuranter, lagerinventeringslistor, m.m. får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser
Grundbokföring, 8 § FBF	De ekonomiska händelserna bokförda så att de kan presenteras i registreringsordning (dagbok), skall bevaras	
Huvudbokföring, 8 § FBF	De ekonomiska händelserna bokförda så att de kan presenteras per redovisningsperiod i systematisk ordning (huvudbok), skall bevaras	
Sidoordnad bokföring, 11 § FBF	De ekonomiska händelserna bokförda så att de kan presenteras per redovisningsperiod i reskontror, skall bevaras	
Verifikationer, 13 § FBF	Verifikationer som enligt 3 § eller 7 § dessa föreskrifter skall undantas gallring, skall bevaras	Övriga verifikationer får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser
Systemdokumentation och behandlingshistorik, 18 § FBF och förordningen (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem	Bevaras i de delar som är nödvändiga för att presentera de ekonomiska händelserna som grund-, huvud- och sidoordnad bokföring. Till detta kommer den dokumentation som bevaras enligt vad som anges i 9 §.	Övrig systemdokumentation och behandlingshistorik får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser

Räkenskapshandling	Bevarande	Gallring
Årsredovisning, 19 § FBF och 2 kap. 4 §, 10 kap. 1 § FÅB	Bevaras	
Specifikation till årsredovisningen, 20 § FBF	Bevaras	
Rapportering till och från statsredovisningen, 21 § FBF och förordningen (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem	Register över myndigheter som tillhör den statliga redovisningsorganisationen, skall bevaras hos Ekonomistyrningsverket. Inrapporterade uppgifter avseende underlag för finansiellt sparande klassificerade och fördelade myndighetsvis per räkenskapsår, skall bevaras hos Ekonomistyrningsverket.	Myndighets rapportering för hela räkenskapsåret som visar att denna överensstämmer med årsredovisningen får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser. Övrig rapportering till och från statsredovisningen får hos myndighet gallras 2 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser. Övriga inrapporterade uppgifter får hos Ekonomistyrningsverket gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.
Dokumentation av organisation och rutiner, 22 § FBF	Förteckning över behörigheten att förfoga över myndighetens medel, inventeringsprotokoll, register över inventarier och anläggningstillgångar m.m. per räkenskapsår, skall bevaras	Dokumentation av uttag på Statsverkets checkräkning, betalningar, avstämningar och kontroll m.m. får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.
Delårsrapport med specifikation, 8 kap, 10 kap. 2 § FÅB		Får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.
Budgetunderlag, 9 kap. 3 § FÅB	Bevaras	
Beräkningsunderlag, 9 kap. 3 a § FÅB fr.o.m. 2004-04-01	Bevaras	
Särskild rapport som underlag för regeringens fördjupade prövning av verksamheten, 9 kap. 4 § FÅB	Bevaras	
Verksamhetsplan, 10 kap. 3 § FÅB	Bevaras	
Nationalräkenskaper, bilagan till förordningen (2001:100) om officiell statistik	Bevaras hos Statistiska Centralbyrån	
Utfallet av statsbudgeten, bilagan till förordningen (2001:100) om officiell statistik	Utfallet av statsbudgeten, månatligen och de årliga underlagen till årsredovisningen för staten inklusive utfallet på statsbudgeten, bevaras hos Ekonomistyrningsverket	