



HÖGSKOLAN  
DALARNA

# Regler för gallring av räkenskaps- handlingar vid Högskolan Dalarna

Beslutad: Rektor 2015-05-18

Reviderad: -

Dnr: DUC 2015/862/10

Ersätter: *Lokala gallringsbestämmelser vid Högskolan Dalarna, Ö 20/97, avsnittet Redovisningssystemet Cosmos* samt delvis *Riktlinjer för arkivering och gallring av EU-handlingar, DUC 2009/614/10*

Relaterade dokument: *Arkivbeskrivning för Högskolan Dalarna, DUC 2014/1468/10*

Ansvarig: Förvaltningschef

## Innehåll

Bakgrund.....	3
Gallring .....	3
Förutsättningar för gallring .....	3
Förkortningar .....	3
Styrning & planering.....	4
Bokföring .....	5
Bokföringsunderlag .....	6
Systemstöd .....	7
Uppföljning & redovisning.....	7
Handlingar rörande fonder.....	8
Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter .....	9

## **Bakgrund**

Riksarkivets föreskrift om gallring och utlån av räkenskapshandlingar, RA-FS 2004:3 (ändrade genom RA-FS 2012:4) anger vilka räkenskapshandlingar som får gallras eller lånas ut. Av detta lokala tillämpningsbeslut, här kallat regler, framgår vilka av Högskolan Dalarnas räkenskaps-handlingar som får gallras eller lånas ut.

## **Gallring**

Med gallring avses att förstöra allmänna handlingar eller uppgifter i allmänna handlingar. Vid överföring till annan databärare räknas även följande som gallring:

- informationsförlust,
- förlust av möjliga informationssammanställningar,
- förlust av sökmöjligheter eller
- förlust av möjligheten att fastställa informationens autenticitet.

För att gallringsfristerna ska överensstämma med EU:s revisionstider används här 17 år som gallringsfrist i de fall handlingarna kan ha koppling till EU-finansierade projekt. Särskilda regler för hantering av handlingar uppkomna inom EU-projekt är under utarbetande.

## **Förutsättningar för gallring**

Handlingar får gallras i enlighet med detta lokala tillämpningsbeslut, med de gallringsfrister som anges, under förutsättning att handlingarna inte bedöms ha 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.

## **Förkortningar**

ESV: Ekonomistyrningsverket

UFK: Utbildnings- och forskningskansliet

UHR: Universitets- och högskolerådet

W3D3: Elektroniskt diarieföringsystem

Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
<b>Styrning &amp; planering</b>			
Regleringsbrev	W3D3	Bevaras	Även vissa regleringsbrev till andra myndigheter diarieförs.
Planerings- och budgetanvisningar	W3D3	Bevaras	Inkl. interna ersättningsbelopp, lokala takbelopp, preliminär förvaltnings- och biblioteksavgift.
Slutlig förvaltnings- och biblioteksavgift	Pärm	Bevaras	Bevaras med årsbokslutet.
Direktiv till budgetunderlag	W3D3	Bevaras	Från utbildningsdepartementet.
Budgetunderlag – övergripande	W3D3	Bevaras	Långtidsbudget.
Budgetunderlag – akademi	Server/pärm	2 år	
Budget – underlag	Server	10 år	Filer på server: all verksamhet & alla verksamheter.
Budget – övergripande	W3D3	Bevaras	
Budget – verksamheterna	Server/pärm	5 år	Kan gallras tidigast efter 5 år.
Reviderad budget	W3D3	Bevaras	I den mån det förekommer.
Prognos	W3D3	Bevaras	
Verksamhetsplan – övergripande	W3D3	Bevaras	Beslutas med budget.
Verksamhetsplan – verksamheterna	W3D3	Bevaras	
Verksamhetsuppdrag	W3D3	Bevaras	
Verksamhetsberättelse	W3D3	Bevaras	
Beslutshandlingar	W3D3	Bevaras	T.ex. beslut om tilldelning av medel ur rektors reserv för grundutbildning och för forskning, fasta forskningsanslaget, ansökningar och beslut om externa medel, beslut om ersättning.
Förteckning över behörigheten att förfoga över myndighetens medel	W3D3	Bevaras	
Avtal	W3D3	Bevaras	Se även <i>Regler om gallring och återlämnande av handlingar från upphandling vid Högskolan Dalarna.</i>

Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
Kontrakt	W3D3	Bevaras	Se även <i>Regler om gallring och återlämnande av handlingar från upphandling vid Högskolan Dalarna.</i>
Registreringsbevis	W3D3	Bevaras	
Handlingar rörande donationer	W3D3	Bevaras	
Handlingar rörande lån	W3D3	Bevaras	
Handlingar rörande fordringar	Pärm	Bevaras	Bevaras med årsbokslut.
Handlingar rörande investeringar	Pärm	Bevaras	Bevaras med investeringsbudget och årsbokslut.
Försäkringshandlingar, t.ex. avtal, försäkringsbrev, skadeanmälningar	W3D3	Bevaras	T.ex. tjänstereseförsäkring, student in/utresande samlingsförsäkringar, särskilt personskadeskydd/personer som genomgår tester vid LIVI, trafikfasko, verksamhetsförsäkring etc.
Rutinbetonad korrespondens	Pärm	10 år	T.ex. avräkningsnotor och blanketter för rekvisition för mervärdesskatt.
Instruktioner om redovisningsprinciper, värderingsnormer, prisöverenskommelser, rättelseposter m.m.	W3D3	Bevaras	Framgår av Ekonomihandboken, årsredovisning eller diarieförda beslut.
Instruktioner och program till programmerbara kassa-apparater, lagerinventeringslistor		10 år	Bevaras 10 år i den mån det förekommer i verksamheten.
Ekonomihandboken	W3D3/ intranät	Bevaras	Bevaras i W3D3.
Kontoplan	Agresso/pärm/ intranät	Bevaras	Bevaras med årsbokslut.
Redovisningsplan	Pärm/intranät	Bevaras	Bevaras med årsbokslut.
Fullmakter för giroink, plusgiro etc.	W3D3	Bevaras	
<b>Bokföring</b>			
Grundbokföring (registreringsordning/dagbok)	Agresso	Bevaras	
Huvudbokföring (per redovisningsperiod i systematisk ordning/huvudbok)	Agresso	Bevaras	

Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
Sidoordnad bokföring (per redovisningsperiod i reskontror)	Agresso	Bevaras	Leverantörsreskontra, kundreskontra och anläggningsregistret.
<b>Bokföringsunderlag</b>			
Orderbekräftelse	Agresso/e-post	Inaktualitet/17 år	Om den behövs för förståelse av faktura sparas denna med fakturan som underlag.
Leveransbekräftelse	Agresso/e-post	Inaktualitet/17 år	Om den behövs för förståelse av faktura sparas denna med fakturan som underlag.
Verifikationer	Agresso/pärm/ server/Offentliga Dokument	17 år	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Leverantörsfakturor: Offentliga Dokument, server och pärm.</li> <li>- Kundfakturor: pärm/Agresso.</li> <li>- Bokföringsorder/omföringar: pärm.</li> <li>- Direktutbetalningar: pärm. T.ex. manuell utbetalning av lön.</li> </ul>
Rekvitioner	W3D3	Bevaras	Se även separata regler för hantering av Projekt-/EU-projekthandlingar som är under utarbetande.
Utbetalning via Bank/Postgiro	Pärm	10 år	Innehåller förslag och bekräftelse för betalning via Nordea. Kallas även Sändning bank.
Inbetalningar via Bank/Postgiro	Pärm	10 år	T.ex. kundfakturor, rekvisitioner, kontant- och kortkassa. Kallas även omföringar, se Verifikationer ovan.
Fakturaunderlag	Pärm	2 år	Om underlag behövs för förståelse av faktura sparas underlag med fakturan, se Verifikationer ovan.  <i>Se även nedan under Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter – fakturaunderlag</i>
Kvittobilagor till Eurocard-fakturor	Pärm	17 år	
Lönefiler	Agresso/pärm	10 år	
Bankkvittens från Nordea efter lönekörning	Pärm	10 år	Förvaras med pärm för lönefil.
Semesterlöneskuldlista/övertid/ kompledighet	Pärm	10 år	Se även omföringar under Verifikationer ovan.

Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
Tjänstgöringsschema (TGS)	Pärm/server	Se anmärkning	Under utredning.
<b>Systemstöd</b>			
Systemdokumentation & behandlingshistorik	Agresso (inkl. modul för e-handel)	Bevaras/17 år	Bevaras i de delar som är nödvändiga för att presentera de ekonomiska händelserna som grund-, huvud- och sidoordnad bokföring, se ovan.  Övrig systemdokumentation och behandlingshistorik får gallras 17 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.
<b>Uppföljning &amp; redovisning</b>			
Tertialrapport	W3D3	Bevaras	
Delårsrapport med specifikation	W3D3	Bevaras	
Kvartalsrapport	W3D3	Bevaras	
Årsbokslut	Pärm	Bevaras	
Specifikation till bokslut	Pärm	Bevaras	
Årsredovisning	W3D3	Bevaras	Ett arkivexemplar av eventuell tryckt årsredovisning bevaras av beställaren.
Specifikation till årsredovisningen		Bevaras	Bevaras med årsbokslut. <sup>1</sup>
Revisionsberättelse med fellista	W3D3	Bevaras	
Rektors uttalande angående årsredovisningen	W3D3	Bevaras	
Redovisning enligt transparanslagen	W3D3	Bevaras	
Revisionsberättelse enligt transparanslagen	W3D3	Bevaras	
Rapportering till och från statsredovisningen (HERMES)	Pärm/server	10 år/2 år	Myndighetens rapportering för hela räkenskapsåret som visar att denna överensstämmer med årsredovisningen får gallras 10 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.

<sup>1</sup> Från ESV: s allmänna råd: Specifikationerna till årsredovisningen har som huvudsakligt syfte, dels att balansräkningens poster i årsredovisningen härleds till bokföringens konton, dels att bokföringens konton specificeras samt att värdering och avstämning av konton verifieras. Specifikationerna säkerställer således att det finns en obruten verifieringskedja från verifikationerna till posterna i årsredovisningens balansräkning.

Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
			Övrig rapportering till och från statsredovisningen får gallras 2 år efter utgången av det räkenskapsår som handlingen avser.
Statistik kring årsredovisningen	W3D3/pärm	Bevaras/5 år	T.ex. SCB och UHR. Det som diarieförs bevaras.
Inventeringsprotokoll	Pärm	Bevaras	Bevaras med årsbokslut.
Register över inventarier och anläggningstillgångar	Agresso/pärm	Bevaras	Bevaras med årsbokslut.
Dokumentation av uttag på Statsverkets checkräkning, betalningar, avstämningar och kontroll m.m.	Pärm	10 år	
Särskild rapport som underlag för regeringens fördjupade prövning av verksamheten	W3D3	Bevaras	
Skattedeklaration/underlag till skattedeklaration	Pärm	10 år	
Avstämningar av betydelse för kontroll av transaktionsinformation	Pärm	Bevaras	Utbetalningsunderlag för t.ex. KÅPAN, preliminär skatt, arbetsgivaravgifter men också för löneavdrag, t.ex. utmätningar och olika intresseavdrag. Premieavgifter FSO, utvecklingsrådet, arbetsgivarverket, Kåpan, ingående/utgående moms, skatt.
Kostnader rektor/styrelseordförande	Pärm	10 år	
Kontoutdrag	Pärm	10 år	I den mån det förekommer.
<b>Handlingar rörande fonder</b>			
Stiftelsen förutvarande Folkskoleseminariets i Faluns samfond – årsredovisning, revisionsberättelse	W3D3	Bevaras	Kopia skickas till Länsstyrelsen.
Stiftelsen förutvarande Folkskoleseminariets i Faluns samfond – verifierationer	Pärm	10 år	



Handling	Förvaring	Gallring	Anmärkning
<i>Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter</i>			
Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter – prissättning av kurser	W3D3	Bevaras	Rektorsbeslut.
Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter – fakturaunderlag	Server	5 år	Excellfil på server.
Handlingar rörande avgiftsskyldiga studenter – återbetalning av anmälningsavgift	W3D3	Bevaras	