

Bokföringsnämndens kommunsektion, 30.3.1998

30. Utlåtande om tillämpningen av bokföringslagen på maskinell förvaring av bokföringsböcker och verifikationer

Begäran om utlåtande

Samkommunen A har av bokföringsnämndens kommunsektion begärt lov att maskinellt lagra och förvara bokföringsböcker och verifikationer så, att bokföringsböckerna lagras och förvaras maskinellt fr.o.m. 1997 och verifikationerna fr.o.m. 1998.

Samkommunens omsättning uppgick 1997 till ca 2,5 mrd. mk. I bolagets bokföringsmaterial innehöll bokföringen ca 100 000 köpfakturor, 80 000 säljfakturor, 85 000 huvudbokssidor samt ca 110 000 dagbokssidor.

Samkommunen har som mål att i första skedet förvara bokföringsböckerna i elektronisk form på CD-ROM-skivor eller motsvarande så, att materialet kan granskas både i ordningsföljd enligt ärende och kronologiskt. Därefter kommer utvecklingen av metoderna att koncentreras på elektronisk förvaring av andra verifikationer

Motivering till utlåtandet

Bestämmelser

Enligt 8 § 5 mom. bokföringslagen (655/1973) kan bokföringsnämnden för viss tid bevilja en bokföringsskyldig tillstånd att grunda registreringarna på verifikationer som föreligger i maskinläsbara datamedier och som vid behov kan återges skriftligt i vanlig läsbar form.

Enligt 2 kap., 8 § 1 mom. bokföringslagen (1336/1997) som trädde i kraft den 31 december 1997 får verifikationerna upprättas och noteringarna i bokföringen göras i maskinläsbart datamedium förutsatt att den bokföringsskyldige vid behov kan ta fram dem i vanlig läsbar skriftlig form. Nämnda bestämmelse tillämpas med undantag för balansboken på förvaring av bokföringsmaterial. Verifikationerna och bokföringsnoteringarna som gjorts enligt dem får samtidigt förvaras i ett maskinläsbart datamedium.

Handels- och industriministeriet har utfärdat ett beslut om utnyttjande av maskinläsbara datamedier (47/26.1.1998). Enligt övergångsbestämmelsen i 4 kap., 3 § 2 mom. i nämnda beslut får en bokföringsskyldig tillämpa bestämmelserna om utnyttjande av maskinell bokföring på förvaringen av bokföringsmaterial från räkenskapsperioderna som utlöpt före beslutet trädde i kraft den 1 februari 1998. En bokföringsskyldig skall enligt beslutet med avstämning påvisa att det bokföringsmaterial som lagras på detta sätt motsvarar det ursprungliga bokföringsmaterialet i vanlig läsbar form.

Bestämmelserna i bokföringslagen (655/1973), jämte senare i lagen företagna ändringar, tillämpas åtminstone ännu under 1998 i kommunens och samkommunens bokföring. Kommunsektionen kan dock redan beträffande 1998 års bokföring ge allmänna anvisningar eller ett utlåtande om tillämpningen av en enskild bestämmelse i den nya bokföringslagen.

Motivering

I detta utlåtande är utgångspunkten den, att bestämmelsen i 2 kap., 8 § bokföringslagen (1336/1997) och handels- och industriministeriets beslut om nämnda bestämmelse (47/26.1.1998) tillämpas på utnyttjandet av maskinläsbara datamedier i kommuner och samkommuner. Det förutsätts således inget undantagslov från bokföringsnämndens kommunsektion för maskinell lagring och förvaring av bokföringsmaterial i Finland.

Enligt bestämmelsen i nämnda bokföringslag och handels- och industriministeriets beslut kan 1997 års och därpå följande års verifikationer och annat bokföringsmaterial förvaras i maskinläsbar form utan att de utmatas i vanlig läsbar form på papper. De verifikationer som finns på papper kan förvaras endast i maskinläsbar form om ett verifikat kan matas ut i läsbar form på papper och på så sätt att de, med undantag av färgerna, är likadana som verifikationen eller det andra materialet i original.

Enligt 1 kap., 4 § i nämnda beslut skall bokföringsmaterialet under räkenskapsperioden förvaras i två maskinläsbara datamedier. För förvaring får ett sådant datamedium användas i vilket uppgifter kan lagras på nytt. Vid detta förvaringssätt kan sådana verifikationer som från början fanns på papper förstöras efter att det maskinläsbara datamediet

säkrats. För den interna övervakningen är det tillräckligt om verifikationerna som finns på papper säkrats innan det förstörs, att de verifikationer som avbildats i maskinläsbar form lagrats i sin helhet och att verifikat kan tas fram på datamaskinens bildskärm och matas ut på papper.

Kommunsektionens utlåtande

Kommunen eller samkommunen kan hålla 1998 års och därpå följande års bokföring i maskinläsbar form i enlighet med andra kapitlet 8 § bokföringslagen (1336/1997) och handels- och industriministeriets beslut (47/1998) som utfärdats på basis av denna lag.

Vid förvaringen av verifikationer och bokföringsmaterial från räkenskapsperioder som har utlöpt före 1998 får, med undantag för balansboken, maskinläsbara metoder tillämpas förutsatt att ovan i utlåtandet nämnda lagstiftning och andra bestämmelser kan iakttas.