



HÖGSKOLAN
DALARNA

Regler för representation vid Högskolan Dalarna

Beslut: Rektor 2002-05-30

Revidering: Rektor 2012-03-26

Dnr: DUC 2012/491/10

Gäller fr.o.m. 2012-03-26

Ersätter: Representationspolicy, 2002-05-30, DUF 2002/827/19

Relaterade dokument: -

Ansvarig för uppdatering: Ekonomichef

Innehållsförteckning		Sida
1	Inledning	3
2	Representation	
	2.1 Extern representation	3
	2.2 Intern representation	4
	2.3 Kompensationsrätt för ingående mervärdesskatt	5
	2.4 Redovisning av representation	5
3	Risker för mutor och bestickning vid representation	7
4	Kurser och konferenser	
	4.1 Interna utbildningar och konferenser	7
	4.2 Externa kurser	7
5	Förmåner	
	5.1 Personalvårdsförmåner	8
	5.2 Kostförmån	8
	5.3 Gåvor till anställda	9
6	Sammanfattning	10

1. Inledning

Enligt verksförordningen skall myndighetens chef fastställa riktlinjer för myndighetens representation.

Representation är i dagligt tal ett samlingsbegrepp för uppskattning och gästfrihet som en myndighet mottar från eller visar utomstående kontakter och sina anställda.

Detta dokument innehåller föreskrifter och information om representation och vissa förmåner som skall tillämpas av Högskolan Dalarna.

2. Representation

All representation skall omedelbart ha direkt samband med och direkt värde för högskolans verksamhet. Representation kan vara externt (verksamhetsförbindelser) eller internt (myndighetens personal). Till representationskostnader hänförs t ex kostnader för mat, dryck, betjäning i samband med måltider och representationsgåvor till utomstående.

Det är viktigt att göra en bedömning av händelsen för att konstatera att den verkligen avser representation och inte utbildning, konferens eftersom avdragsrätt och förmånsregler styrs av händelsen. Vissa händelser kan också vara en blandning av representation och utbildning/konferens vilket kräver proportionering av kostnaden.

2.1 EXTERN REPRESENTATION

Representation används inom Högskolan Dalarna som ett led att skapa eller upprätthålla goda förbindelser med externa intressenter. Som extern representation betraktas även representation som riktar sig mot studenter. Representationen ska uppfattas som måttfull och anpassat till representationstillfället. Konferenslunch och eller normal middag anses lämpligt. Antalet medarbetare från Högskolan Dalarna som deltar i måltiden ska anpassas till antalet gäster. De kostnader som vanligen förekommer vid extern representation kan avse mat, dryck, och biljetter. Representation kan även avse gåvor från en myndighet till en (representant för en) annan myndighet, organisation eller företag. För representation krävs godkännande av akademichef eller motsvarande chef. Till middagen kan ett glas vin eller öl med påfyllning förekomma. Spritdrycker får förekomma endast efter medgivande av rektor.

Försiktighet bör iakttas vid ofta förekommande representation mot en och samma person eller grupp av personer.

Representation kan förekomma på restaurang eller i hemmet. Sker representationen på restaurang kan betalning ske genom fakturering eller betalning via kort.

Sker representation i hemmet skall den alltid godkännas av akademichef eller motsvarande chef. Godkänd sammanställning över måltidskostnader enligt bifogade originalkvitton ersätts.

Representationsgåvor

Extern uppvaktning med representationsgåva sker efter beslut av respektive chef. Uppvaktning utförs av Högskoleledningen eller av annan på ledningens uppdrag.

Extern uppvaktning med gåva kan riktas mot person eller institution i följande situationer:

- Besök från utlandet eller i utlandet
- Vid officiellt uppdrag för Högskolan Dalarna
- I övrigt när Högskolan finner det lämpligt.

Värdet av en representationsgåva får normalt inte överstiga 450 kronor inklusive mervärdesskatt. Större gåvor skall godkännas av rektor.

Mervärdesskatten är inte avdragsgill för utgifter för kransar och blommor i samband med dödsfall.

Sammanfattning:

Extern representation är bl. a:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Lunch/Middag med externa gäster• Styrelsekonferens• Gåvor till icke personal• Profilprodukter• Öppet hus |
|--|

2.2 INTERN REPRESENTATION

Intern representation avser aktiviteter som syftar till skapa goda arbetsförhållanden och är riktade mot den egna personalen t ex trivseldag, personalfester och förtäring i samband med större informationsmöten. Som intern representation räknas även utgifter för måltider i samband med interna kurser och planeringskonferenser (t ex diskussioner om budgetering, personalfrågor, forsknings-, och utbildningsfrågor). Större personalsammanskomster bör inte vara mer än högst två per år.

En förutsättning för att intern representation skall anses föreligga är:

- Att det är fråga om interna möten för högskolan
- Att sammankomsten har en varaktighet på högst en vecka
- Att det inte är fråga om möten som regelbundet hålls med korta mellanrum (varje eller varannan vecka)
- Att måltidsarrangemangen är gemensamma

Till intern representation hör också utdelning av gåvor, julklappar och utmärkelser för nit och redlighet i rikets tjänst.

Representationen ska vara och uppfattas som motiverad och måttfull anpassat till representationstillfället. Till middagen kan ett glas vin eller öl med påfyllning förekomma. Spritdrycker får förekomma endast efter medgivande från rektor. Respektive organisationsenhet finansierar fritt kaffe och frukt under arbetstid.

Avdelningskonferenser beslutas av akademichef eller motsvarande chef.

Sammanfattning:

Intern representation är bl. a:

- Kick-Off
- Lunch/middag i samband med information
- Personalfest
- Jullunch - julmiddag
- Gåvor till anställda
- Biljetter evenemang

2.3 KOMPENSATIONSRÄTT FÖR INGÅENDE MERVÄDESSKATT

Måltidutgifter

Kompensationsrätten är oberoende av om det rör sig om extern eller intern representation och kompensationsrätten är begränsad. För närvarande är avdragen enligt Skatteverket följande:

Avdrag för ingående mervärdesskatt avseende måltidsutgifter på restaurang som avser lunch, middag eller supé får göras med högst 10,80 kr och annan enklare förtäring med högst 7,20 kr per person. Enklare förtäring kan till exempel vara smörgåsar, bagetter eller snacks. Detta motsvarar en kostnad av 90 kr respektive 60 kr exklusive mervärdesskatt. Detta gäller även vid representation gentemot utländska gäster. Inga särskilda avdragsregler finns för vin och sprit utan det ingår i ovanstående belopp.

Avdragsramen ska tillämpas vid varje representationstillfälle för sig. Det vill säga att samtliga kostnader för representationstillfället ska slås ihop till ett belopp när avdraget beräknas.

För kringkostnader vid personalfest till exempel lokalhyra, busshyra, utgifter för musikunderhållning eller uppträdande får avdrag för ingående mervärdesskatt göras med högst 45 kr per person vilket motsvarar en kostnad av 180 kr exklusive mervärdesskatt. Bokföring av alla kringkostnader sker på representationskontot 4961 oavsett kostnadsslag.

Avdrag för ingående mervärdesskatt avseende måltider i samband med styrelsesammanträde eller revision får endast göras för enklare förtäring med högst 10,80 kr per person vilket motsvarar en kostnad av 60 kr exklusive mervärdesskatt.

2.4 REDOVISNING AV REPRESENTATION

Kostnad för intern representation bokförs på konto 4961 och för extern representation konto 5521 externa leverantörer och konto 5551 för statliga leverantörer. Även mervärdesskatt som inte är avdragsgill bokförs på dessa konton.

Bokföring av representation

Exempel 1

Faktura uppgående till 500 kr inkl mervärdesskatt 100 kr inkommer för en middag för två personer. Måltiden har intagits på restaurang.

- 1) Avdragsgill mervärdesskatt $10,80 \times 2 \text{ personer} = 21,60 \text{ kr}$
- 2) Resterande belopp bokförs som kostnad $500 \text{ kr} - 21,60 \text{ kr} = 478,40 \text{ kr}$

Konto	Belopp
Intern/extern representation	478,40 kr
Ingående moms	21,60 kr
Leverantörsskulder	500 kr

Exempel 2

En endags kick-off med föredrag av utomstående i utbildningssyfte. Deltagarna äter lunch i samband med föredraget. På kvällen är det middag med underhållning. Bussar hyrs in för att transportera de anställda dit och hem.

Fullt momsavdrag för lunch och föredragshållare vilket bokförs på konto 4821-Interna konferens och andra verksamhetskostnader.

Middagen anses vara intern representation och avdragsbegränsningen på 10,80 kr per person är gällande.

Busshyran blir delad mellan att vara en resekostnad och en kringkostnad till den interna representation. Vi måste då göra en bedömning av hur stor del som avser utbildning respektive representation. I detta fall gör vi bedömningen 60/40. 60% av busskostnaden bokförs på konto 5511 för biljetter och 40% bokförs på konto 4961 intern representation och på denna del finns avdragsbegränsningen för ingående mervärdesskatt på 45 kr per person.

Krav på verifikationsmaterialet

Vid representation ska till originalverifikationen som kan vara en faktura, reseräkning eller utläggsblankett bifogas följande:

- Namn på deltagare från egen myndighet
- Namn på gäster och organisationstillhörighet
- Syftet med representation
- Datum för representationstillfället
- Vilken typ av måltid som avses

Om deltagarna ingår i en given grupp (till exempel ledningsgrupp) kan gruppens namn/beteckning anges. Vid användning av gruppnamn skall de personer som inte deltagit vid representationen anges.

Verifikationen ska alltid vara i original.

Krav på verifikationsmaterial vid kurser/konferenser är även kallelse och deltagarförteckning.

Ekonomiavdelningen gör regelbundet uppföljningar att verifikationsmaterialet och konteringar följer Högskolans regler och direktiv.

Delegation och attest

Beslut om representation, personalförmaner och gåvor fattas enligt den för högskolan gällande delegationsordningen och dess tillämpning på akademier och andra administrativa enheter. Attest sker i enlighet med högskolans riktlinjer för attester.

3. Risker för mutor och bestickning vid representation

Anställda inom den offentliga sektorn, och i synnerhet befattningshavare som utövar myndighet, får inte utsättas eller utsätta sig för risken att ens kunna misstänkas för korruption. Mutor berör Högskolans personal som mottagare av representation och bestickning berör förhållande där Högskolans personal är givare av representation. Det kan även finnas andra befattningar inom Högskolan, även om dessa inte innebär myndighetsutövning, som medför att tjänstemannen vid särskilda fall inte kan vara föremål för representation. Det gäller bland annat upphandlingsansvarig tjänsteman.

4. Kurser och konferenser

4.1 INTERNA UTBILDNINGAR OCH KONFERENSER

Interna utbildningar, konferenser och liknande arrangemang anses inte som intern representation vid redovisning av mervärdesskatt men däremot i förmånsammanhang. Avdrag för ingående av mervärdesskatt avseende kostnader för mat, dryck, logi och resa får därmed göras med fakturerat belopp.

Kostnaderna bokförs i kontogrupp 48xx.

Aktiviteter som företas efter enstaka utbildnings- eller konferensdags avslut t ex middag anses vara representation och omfattas därmed av avdragsbegränsning av ingående mervärdesskatt och ska bokföras på konto 4961. Vid flerdagskonferenser med middag på kvällen ska middagen dock anses ingå i konferensen och fullt avdrag för ingående mervärdesskatt kan göras. Kostnaden bokförs då på kontogrupp 48xx.

4.2 EXTERNA KURSER

Externa kurser, konferenser och liknande arrangemang anses som en förvaltningskostnad i den löpande verksamheten. Avdrag för ingående mervärdesskatt får göras med fakturerat belopp. Fri kost för den anställde är alltid en skattepliktig förmån se avsnitt 5.2.

Kostnaderna bokförs i kontogrupp 48xx.

5. Förmåner

Grundprincipen vid förmånsbeskattning är att det skall räknas som skattepliktig inkomst av tjänst om inte förmånen är särskilt undantagen från beskattning. Arbetsgivaren skall betala arbetsgivaravgifter på förmånsbeloppet och göra preliminärt skatteavdrag.

5.1 PERSONALVÅRDSFÖRMÅNER

Personalvårdsförmåner är skattefria. Med personalvårdsförmåner avses förmåner av mindre värde som inte är direkt ersättning för utfört arbete utan består av enklare åtgärder för att skapa trivsel i arbetet.

Exempel på personalvårdsförmåner är motion/friskvård samt förfriskningar och enklare förtäring i samband med arbetet t ex kaffe med bröd och frukt.

Motion/friskvård

Motion är skattefri om förmånen i princip är tillgänglig för all personal i organisationen. Vidare skall utnyttjandet av lokaler utanför den egna arbetsplatsen grunda sig på avtal mellan arbetsgivaren och anläggningens innehavare och betalning ske direkt mellan dessa. Skattefrihet omfattar endast motion av mindre värde och enklare slag. Det kan gälla t ex gymnastik, styrketräning eller simning. Redovisning av ingående mervärdesskatt får ske med fakturerat belopp.

Skattefriheten omfattar även annan friskvård. Med annan friskvård avses sådana aktiviteter som personalen kollektivt kan delta i, som exempelvis kostrådgivning, information om stresshantering och avslappningsteknik.

5.2 KOSTFÖRMÅN

Fri kost är en skattepliktig förmån oavsett om den erhållits fortlöpande eller vid särskilda tillfällen, såsom under tjänsteresa/förrättning, tjänstgöring på annan ort, externa kurser, externa konferenser, studieresor o d.

Fri kost är dock inte skattepliktig i följande fall:

Fri kost på allmänna transportmedel vid tjänsteresa om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan.

Fri frukost på hotell om frukosten obligatoriskt ingår i rumspriset.

Fri kost vid extern representation.

Fri kost vid intern representation under förutsättning att det är fråga om i huvudsak interna kurser, konferenser och liknande arrangemang inom Högskolan Dalarna, att sammankomsten har en varaktighet av högst en vecka, att den inte är en fråga om möten som regelbundet hålls med korta mellanrum (varje eller varannan vecka) samt att det är gemensamma måltidsarrangemang.

5.3 GÅVOR

Uppvaktning från myndigheten sker efter beslut av akademichef eller motsvarande chef.

Till skattefri gåva hänförs julgåva av mindre värde, sedvanlig jubileumsgåva och minnesgåva till anställd vid särskild högtidsdag (50 år), längre tids anställning eller anställnings upphörande. Alla övriga gåvor är skattepliktig förmån.

När en anställd vid Högskolan avlider skickas blommor eller kondoleansbrev till den avlidnes begravning i enlighet med fastställd krisplan för Högskolan Dalarna, se under verksamhetsstyrning.

Julgåva

Julgåva till anställda är skattefri under förutsättning att gåvans eller gåvornas sammanlagda värde (gränsbeloppet) inte överstiger 450 kronor inklusive mervärdesskatt. Överstiger värdet 450 kronor blir hela gåvans värde skattepliktig förmån.

Sedvanlig jubileumsgåva

Med sedvanlig jubileumsgåva avses gåva till anställda när myndigheten firar 25-, 50- 75- eller 100-årsjubileum etc.

Sedvanlig jubileumsgåva är skattefri under förutsättning att gåvans eller gåvornas sammanlagda värde (gränsbeloppet) inte överstiger 1 350 kronor inklusive mervärdesskatt.

Övriga gåvor

Övrig minnesgåva är skattefri gåva upp till 10 000 kr inklusive mervärdesskatt

Annan gåva än julgåva, jubileumsgåva eller minnesgåva ska jämföras med ersättning för utfört arbete. Sådan gåva utgör skattepliktig intäkt för mottagaren.

SAMMANFATTNING

Krav på verifikationsmaterialet vid representation

- 1) Namn på samtliga personer som deltagit samt vilket företag/organisation de representerar.
- 2) Syfte med representation.
- 3) Datum för representation.
- 4) Attest

Krav på verifikationsmaterial kurser/konferenser

Kallelse och deltagarförteckning

Momsavdrag vid representation

Begränsat momsavdrag vid representation på restaurang och avhämtning. Avdragsbeloppet gäller tills eventuella ändringar meddelas från Skatteverket

LUNCH	max 10:80 kr/person och tillfälle
MIDDAG	max 10:80 kr/person och tillfälle
SUPÉ	max 10:80 kr/person och tillfälle

Övriga måltidsutgifter	max 7:20 kr/person och tillfälle
Teaterbiljetter	max 45 kr/person och tillfälle
Representationsgåva	max 45 kr/person och tillfälle

Aktivitet

Intern representation

Extern representation

Spritdrycker i samband
med representation

Kurser/Konferenser

Kurser/Konferenser
med övernattning

Representationsgåva
Gåva till personal

Beslutsnivå

Akademichef eller motsvarande chef

Akademichef eller motsvarande chef

Rektor

Akademichef eller motsvarande chef

I samråd med förvaltningschef

Akademichef eller motsvarande chef