

## **ANVISNINGAR TILL RIKTLINJER FÖR REPRESENTATION OCH GÅVOR VID SÖDERTÖRNS HÖGSKOLA**

### **INLEDNING**

Förvaltningschef har i ett styrande dokument fattat beslut om riktlinjer för representation och gåvor vid Södertörns högskola. Anvisningar till det styrande dokumentet återfinns i denna rutin. Anvisningarna är enligt delegationsordningen beslutad av ekonomichefen och förtydligar riktlinjerna samt tar upp skattelagstiftningens aspekter t ex när momsavdrag inte är tillåtet. För att skapa enhetlighet, oavsett vem som handlägger, består anvisningarna av en konteringsguide.

### **ALLMÄNT OM REPRESENTATION**

Begreppet representation saknar en bestämd definition i skattelagstiftningen. Enligt Skatteverkets tolkning kan utgifter för representation avse kostnad för mat, dryck och betjäning i samband med t.ex. restaurangbesök, representation i hemmet, men även utgifter för biljetter till teaterföreställning, museum, idrottsanläggning m.m.

Representation ska ingå som ett naturligt led i högskolans kontakter med omvärlden. Den ska alltid ha ett omedelbart samband med och ett direkt värde för högskolans ordinarie verksamhet. Detta gäller både tidpunkten och platsen för representationen samt deltagande personer.

All representation ska utövas återhållsamt och med omdöme. Ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer ska undvikas. Representation *får inte vara lyxbetonad* eller vara av den karaktären att den kan äventyra högskolans goda rykte, som exempelvis nattklubbsbesök. Representation i samband med personliga högtidsdagar är inte tillåten.

Representationen kan rikta sig antingen utåt mot t.ex. företrädare för andra myndigheter, kommuner, landsting och företag (extern representation) eller också inåt mot högskolans personal i form av personalvård (intern representation). Det är alltid syftet med representationen som bestämmer om den ska bokföras som extern eller intern representation.

Antalet interna representanter ska vara skäligt i förhållande till externa representanter samt till syftet med representationen. Representationsdeltagande av högskolans representant eller gästs medföljare vid extern representation medges endast undantagsvis och ska särskilt motiveras i verifikationsunderlaget.

Södertörns högskola har en fastställd ”Alkohol- och drogpolicy”. Högskolan har i linje med denna policy en restriktiv hållning till alkoholservering. Alkoholfritt alternativ ska alltid finnas och presenteras. Starksprit ska aldrig förekomma.

### **FÖRORDNINGAR OCH BESTÄMMELSER**

De allmänna reglerna om representation utgår från skattelagstiftningen och bestämmelser om vad som är avdragsgill kostnad i näringsverksamhet. Högskolan omfattas av momsreglerna genom en särskild bestämmelse i förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt. Fr o m 1 juli 2017 gäller enligt 4 §, 2:a stycket att ”Myndigheten har

inte rätt till kompensation om den ingående skatten hänför sig till utgifter för representation eller liknande ändamål...”

Skatteverkets anvisningar om representation (t ex Skatteverkets allmänna råd 2004:4 och 2004:5) gäller för högskolan. Beloppsgränser och liknande får fastställas genom internt beslut för högskolan.

Reglerna om beskattning av kostförmån regleras i Inkomstskattelagen.

## **BESLUT OM REPRESENTATION**

Representation för högskolan ankommer på rektor, prorektor och förvaltningschef eller på den åt vilken de i det enskilda fallet ger detta uppdrag.

Representation för organ inom högskolan ankommer för förvaltningen på avdelningschef, för nämnd på dekanus, för institutioner på prefekt samt till vilka dessa lämnar uppdrag.

All representation ska om möjligt godkännas i förväg av närmast högre chef. Denne ska attestera fakturan/motsvarande, eftersom ingen har rätt att attestera egna kostnader.

### Dispens av rektor/förvaltningschef

Om det i särskilda fall finns motiv att göra avsteg från riktlinjerna ska anhållan om avsteg göras till rektor eller förvaltningschefen. Anhållan ska begäras i förväg. Den ska vara skriftlig och väl motiverad. Beräknad kostnad ska anges. Uppenbara avsteg från riktlinjerna utan medgivande innebär att den som fungerat som värd blir personligt betalningsansvarig för den del som överstiger riktlinjerna. Om kvittning mot lön ska ske måste den anställde godkänna genom att underteckna en överenskommelse.

Skattebestämmelsernas regler för t ex avdragsgill moms gäller dock alltid och kan inte beslutas bort.

## **ALKOHOL OCH REPRESENTATION**

Högskolan ska vara en drogfri arbetsplats och i enlighet med högskolans alkohol och drogpolicy får anställda inte vara påverkade av alkohol eller droger på arbetstid. Undantag för alkohol under arbetstid kan beslutas av prefekt eller förvaltningschef i samband med disputation eller avtackning. För extern representation gäller att vin eller starköl endast får ingå i representationen om det serveras till en måltid efter ordinarie arbetsdags slut. Mängden vin eller öl får uppgå till högst två glas. Representation med starksprit är inte tillåten. Vid interna kurser och konferenser är enbart lättöl/vatten eller motsvarande tillåtet som måltidsdryck. Vid interna kurser eller konferenser kan arbetsgivaren, efter avslutat arbete, bjuda de anställda på vin eller starköl i anslutning till måltid eller enklare förtäring. Mängden vin eller öl får uppgå till högst två glas vid måltid och högst ett glas vid enklare förtäring. Alkoholfritt alternativ ska alltid finnas och presenteras.

Hur mycket ett standardglas innehåller framgår av bilaga 2 a

### **EXTERN REPRESENTATION**

Med extern representation menas sådan gästfrihet som på grund av sedvänja visas utomstående besökare som har betydelse för högskolans verksamhet.

Extern representation ska knyta an till högskolans verksamhet och om det inte föreligger särskilda skäl förutsätts den äga rum där högskolan eller den som representationen riktar sig till, bedriver sin verksamhet.

Representation i samband med förhandlingar och avtalsdiskussioner ska undvikas, då gränsen mot mutor/bestickning kan ifrågasättas.

Vid extern representation ska antalet deltagare anställda vid högskolan stå i rimlig proportion till antalet externa deltagare, för att det skall kunna göras gällande att representationen riktat sig till de externa deltagarna.

Vin och öl får ingå i representationen. Om starksprit förekommer bekostas det med egna medel.

Kostnader för medföljande vid extern representation bekostas av högskolan enbart om representationen riktar sig till utländsk gäst.

Det vid högskolan fastställda högsta belopp för extern representation framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”

## **INTERN REPRESENTATION**

För att betraktas som intern representation ska den i huvudsak rikta sig mot högskolans personal och syfta till att skapa goda arbetsförhållanden. Med begreppet egen personal inbegrips i detta sammanhang, förutom anställda, även inhyrd personal, styrelseledamöter och revisorer. Studenter inkluderas inte. När studenter, t ex vid terminsstart bjuds på förfriskningar bokförs det som en verksamhetskostnad, se avsnittet om gränsdragningar.

Representationskostnaderna kan gälla t ex mat, dryck, teaterbesök eller enklare förtäring såsom kaffe/te/frukt/smörgås/kaka. Tillfällena att representera internt är ganska få och det är sällan som högskolan ska betala mat för de anställda.

Vid intern representation gäller två olika regelsystem. Den ena gäller *rätt till avdrag eller inget avdrag alls för ingående moms*. Den andra gäller *beskattning av kostförmån*.

Begreppet intern representation omfattar personalfester och informationsmöten. Här föreligger i *inget* momsavdrag. Personalutflykt ses ur momshänseende som personalvårdsförmån och ger *fullt* momsavdrag, se avsnitt nedan om gränsdragningar. Det vid högskolan fastställda högsta beloppet för intern representation och enklare förtäring framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”

Utanför begreppet intern representation faller interna kurser och konferenser. Dessa kostnader bokförs inte som representation utan som kurs och konferensavgifter/Hotell och restaurangtjänster vid interna kurser och konferenser. Fullt momsavdrag föreligger. Se avsnitt gränsdragningar.

Det kan hända att en institution, t.ex. i samband med en intern konferens, bekostar en middag som mer har karaktär av personalfest. I ett sådant fall kan utgiften till den delen komma att bedömas enligt reglerna för intern representation. Det vid högskolan fastställda högsta beloppet för intern kurs för personal/interna konferenser framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”

Utanför begreppet intern representation faller även enklare förtäring, av mindre värde, som ges till personalen i samband med informationsmöten och arbetsmöten. Det betraktas som personalvårdsförmån och ger fullt momsavdrag, se avsnitt nedan om gränsdragningar.

#### Förmånsbeskattning

Grundregeln enligt Skatteverket är att fria måltider *som inte är representation*, alltid ska förmånsbeskattas. Skälet är att måltider betraktas som en privat levnadskostnad. Definitionen för måltid är att den är tillredd/tillagad. Det innebär att en sallad eller en ciabatta/wrap definieras som måltid. Utgångspunkten är att det som ersätter en måltid är också en måltid.

Enligt skatteverkets handledning för beskattning av inkomst räknas – *när det gäller förmånsbeskattning* - informationsmöten, personalfester, interna kurser och planeringskonferenser som intern representation. Måltider som sker i samband med planering av det löpande arbetet medför därmed förmånsbeskattning för den anställde.

Det finns ingen bra definition på vad som skiljer en konferens från ett vanligt sammanträde eller arbetsmöte. Konferens bör dock enligt skatteverket vara en större sammankomst för formell diskussion av vissa sakfrågor. Styrelsesammanträden och årsmöten eller liknande bör i normalfallet inte ses som en konferens. (Skatteverket 2009-03-10 dnr 131 247797–09/111)

För att inte förmånsbeskattning ska ske för en måltid är det en förutsättning:

- att** det är fråga om internt möte för högskolan
- att** sammankomsten varar högst en vecka,
- att** det inte är fråga om möten som regelbundet hålls med kort mellanrum (varje eller varannan vecka)
- att** måltidsarrangemangen är gemensamma.

Det innebär att intagande av måltider bekostade av högskolan vid *regelbundna* eller *ofta förekommande* informationsmöten, personalfester, interna kurser och konferenser *medför förmånsbeskattning* för den anställde samt arbetsgivaravgifter för institutionen/avdelningen. Inget momsavdrag är tillåtet när det blir en skattepliktig måltid. Se även avsnittet verifikationskrav för all typ av representation.

Förmånsvärdet för fria måltider fastställs av Skatteverket.

Det är den som beslutar om representationen som ansvarar för att reglerna för intern representation följs, så att inte deltagarna riskerar att bli förmånsbeskattade.

#### Informationsmöte

Om *hela* personalen/inst/avd eller motsvarande samlas för viktig information är en gemensam måltid i samband med mötet att ses som intern representation. Det kan gälla information om organisationsförändringar, personalfrågor eller andra frågor som högskolan vill nå ut med till personalen. För att benämnas som informationsmöte ska det övervägande vara fråga om envägskommunikation.

Intern information för enstaka personer från delar av organisationen är inte intern representation.

#### Personalfest

Personalfester, inkl lunch vid olika högtider (såsom t ex vid jul) får förekomma högst två gånger per år för de anställda enligt ett internt beslut. Inbjudan till akademisk högtid kan ske utöver de

två tillfällen. Kringkostnader vid personalfest, t ex lokalhyra eller musikunderhållning, kan ingå utöver måltid och har ett eget fastställt högsta tillåtna belopp.

Om anställdas familjemedlemmar eller tidigare anställda, som pensionärer, inbjuds till personalfesten ses även den kostnaden som intern representation, men den ska särskilt motiveras.

### Arbetsmåltid

Begreppet arbetsmåltid återfinns inte i skattelagstiftningen. Med arbetsmåltid menas här sådan måltid som intages då och då med olika kollegor på arbetsplatsen under eller i anslutning till arbetet, ofta för att spara tid.

Så kallade arbetsluncher, dvs måltider som inte ryms inom begreppen informationsmöte, personalfest, intern kurs eller konferens, bör inte förekomma, eftersom förmånsbeskattning av anställda ska undvikas. Tids- och effektivitetsvinster utgör ingen grund för annan bedömning. Om det förekommer framgår hanteringen i avsnitt verifikationskrav för all typ av representation.

## **MÅLTIDSKUPONGER FÖR REPRESENTATION**

Måltidskuponger avsedda för representation och som förskottsbetalas av högskolan, ska när de kvitteras ut av anställd betraktas och bokföras som en fordran på den anställde. När måltidskupongerna redovisas bokförs kostnaderna och moms enligt regelverket och fordran på den anställde regleras. Samma krav på verifikationer gäller som vid annan representation. Hantering av måltidskuponger ska i möjligaste mån undvikas då det kräver mycket administration.

## **REPRESENTATION I HEMMET**

Representation i hemmet bör tillämpas restriktivt. Vid denna typ av representation ställer Skatteverket extra höga krav på redovisningen. Kvitto från livsmedelsbutik eller liknande ska bifogas. Då kostnaderna helt eller delvis inte kan styrkas med kvitton eller fakturor ska, vid varje representationstillfälle, en kostnadsberäkning upprättas. I övrigt gäller samma regler beträffande betalningsunderlagets innehåll och beskaffenhet som vid annan representation. Se avsnittet, ”Verifikationskrav för all typ av representation”.

## **GRÄNSDRAGNINGAR**

I begreppet representation - *ur momshänseende* - ingår inte konferenser, kurser eller personalvårdsfrämjande åtgärder. Akademisk högtid, såsom t ex professorsinstallation, och enklare förtäring till studenter vid t ex terminsstart bokförs även som en verksamhetskostnad med fullt momsavdrag.

### Personalvård

För att räknas som en personalvårdsfrämjande åtgärd ska den tillhandahållas på arbetsplatsen, rikta sig till hela personal- arbetsgruppen och vara av begränsat värde. Det kan t ex vara enklare förtäring vid interna arbets- och informationsmöten, anställnings upphörande, födelsedag etc. Det kan även t ex vara fruktkorg eller dryck från kaffeautomat som är mer allmänt tillgängliga i syfte att skapa goda arbetsförhållanden. En blomma till nyanställd eller person som fyller 50 år räknas även som personalvårdsfrämjande åtgärd.

Enklare förtäring, t ex kaffe, te, enklare smörgås, bulle, frukt samt förfriskningar får inte ersätta en måltid. Den ska intas i samband med arbetet och vara gemensam för de som deltar på det interna mötet eller tillhör personalgruppen.

För att ha underlag på att alla inom institutionen/motsvarande behandlas lika rekommenderas att institutionen/ motsvarande upprättar ett internt dokument för personalvård. Ett sådant dokument kan t ex beskriva hur en anställd som disputerar ska firas, vilka födelsedagar som ska uppmärksammas, när anställd får barn och när anställd slutar sin anställning.

Personalvårdsförmån bokförs som övrig personalkostnad med fullt momsavdrag. Även enklare förtäring, av mindre värde, som ges i ett arbetsmöte med externa deltagare kan hela momsen dras av om det inte finns något representationssyfte i arbetsmötet. Om det däremot bjuds på enklare förtäring till externa representanter i samband med t ex förhandlingar för att inleda eller upprätthålla goda relationer ska det ses som extern representation och därmed är inget momsavdrag tillåtet.

Det vid högskolan fastställda högsta belopp för enklare förtäring framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”. Maxbeloppet för att räknas som personalvårdsförmån är 400 kr inklusive moms. Kostnad för att skicka en blomma eller dylikt med bud får tillkomma.

#### Intern konferens

Med konferens avses en större sammankomst för formell diskussion och planering av vissa sakfrågor såsom t ex verksamhet, budget eller personalfrågor.

För att Södertörns högskola ska stå för förtäring vid en konferens måste det finnas ett program och deltagarlista och de som deltar måste ha nytta av konferensen i sitt arbete. Inslaget av nöje eller rekreation får inte vara för omfattande under konferensen.

För att räknas som en studie eller konferensresa måste resan innehålla en inte oväsentlig del effektivt arbete. Tumregeln att studierna eller konferenstiden bör uppgå till minst sex timmar per dag/30 timmar per vecka används vid bedömningen av resan (inom eller utom landet) är en studie- eller konferensresa eller om inslaget av nöje och rekreation är så stort att det blir aktuellt med förmånsbeskattning. Förmånsbeskattning kan aktualiseras om resan sker exempelvis under en helg, till ett populärt turistmål eller till en mycket avlägsen plats.

För att kunna bedöma om en anställd ska beskattas för sitt deltagande i en resa måste man ta hänsyn till flera olika faktorer, bl a syftet med resan, vilken nytta resan kan få för arbetsgivarens verksamhet, val av resmål och studiernas eller konferensens uppläggning. Hur stort inslaget av nöje och rekreation är utgör en viktig del. (Skatteverkets handledning för beskattning av inkomst)

Om högskolan bekostar en normal lunch/middag under en intern konferens bokförs den som hotell och restaurangtjänst vid interna kurser och konferenser. Institutionen/motsvarande får dra av hela det fakturerade momsbeloppet. Om en middag eller lunch under konferensen har karaktären av personalfest ska dock den delen av konferensen inte ses som konferens utan intern representation.

Underlag för konferensen i form av deltagarförteckning och program/inbjudan, där syfte och innehåll framgår, krävs för att moms för måltiden ska kunna dras av och arrangemanget bokföras som intern konferens.

### Intern kurs

Med intern kurs avses en utbildning för de anställda.

Om högskolan bekostar en lunch/middag under en intern kurs kan måltiden bokföras som hotell och restaurangtjänst vid intern kurs och konferens och hela momsens dras av. Men om lunchen/middagen är mycket påkostad eller har karaktären av personalfest, ska den bokföras som intern representation.

Underlag för kursen i form av deltagarförteckning och program/inbjudan, där syfte och innehåll framgår, krävs för att moms för måltiden ska kunna dras av och utbildningen bokföras som intern kursavgift/ hotell och restaurangtjänst vid intern kurs och konferens.

### Akademisk högtid

Professorsinstallation och doktorspromotioner är traditionella arrangemang och betraktas som akademiska högtider. De kostnader som högskolan har kan bokföras som verksamhetskostnad på kontot Akademisk högtid och hela momsens dras av.

Det som inte hör till ceremonin, t ex en middag kvällen före disputationen som sker för att det är ett sätt att välkomna de externa gästerna, bokförs som extern representation.

Om man i samband med professorsinstallationen även bjuder in alla anställda bokförs den delen som intern representation, inget momsavdrag föreligger.

### Arrangemang för studenter

I samband med t ex terminsstart och diplomering händer det att studenter bjuds på förfriskningar. Ett annat exempel är när högskolan bjuder på lunch i ett obligatoriskt kursmoment såsom vid ett studiebesök. I båda fallen kan kostnaden bokföras på kontot studentkostnader och hela momsens dras av eftersom arrangemanget kan ses som en verksamhetskostnad.

Studenter ska i första hand bjudas på enklare förtäring, och om måltider förekommer, ska de hålla sig inom beloppsramen för enklare förtäring. Anhöriga till studenter ska inte bjudas på måltid.

Underlag i form av deltagarförteckning och program/inbjudan, där syfte och innehåll framgår, måste vara uppfyllda även vid måltider/enklare förtäring mot studenter.

## **GÅVOR**

Gåvor till personer eller organisationer utanför högskolan kan ges i form av reklamgåvor eller representationsgåvor. För att ge en gåva ska det finnas ett omedelbart samband med högskolans verksamhet. Exempel på ett sådant tillfälle är när ett värdefullt samarbete inleds eller avslutas.

Företrädesvis bör gåvan utgöras av presentartiklar ur högskolans gåvosortiment. Annars får enklare representationsgåva som blommor, fruktkorg, chokladkartong eller liknande ges.

Med reklamgåvor avses presentartiklar som högskolan tagit fram för detta ändamål och som är försedda med högskolans namn och/eller logotyp. De är av allmän karaktär, dvs. inte inköpta för att passa en given mottagare, och representerar ett lägre marknadsvärde.

Representationsgåvor ska ges restriktivt och regelverket om muta och bestickning ska beaktas. Behov av att ge gåva ska bedömas i varje enskilt fall och syfte ska anges på betalningsunderlaget.

Utgift för kondoleansblomma efter ett dödfall, begravningsbukett och handbukett vid begravning räknas också som representationsgåva.

Observera att om gåvan utgörs av pengar eller andra kontanta medel (presentkort som går att byta mot kontanta medel likställs med kontanta medel) blir gåvan alltid i sin helhet skattepliktig.

Gåvor till ideella organisationer är inte tillåtna.

Momsen är inte avdragsgill vid representationsgåvor. Reklamgåvor är aldrig skattepliktiga för mottagaren. Det vid högskolan fastställda högsta belopp för gåvor framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”

#### Gåvor till anställda

Gåva till anställd är i normalfallet skattepliktig och förmånen värderas till marknadsvärde. Julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva från arbetsgivaren är under vissa förutsättningar skattefria för den anställda. Gåvan ska inte utgöras av kontanta medel eller något som kan bytas mot kontanter. Den betraktas då som lön och beskattas. Presentkort jämföras inte med kontanta medel under förutsättning att det inte går att lösa in mot kontanter. Gåvan får inte utgöras av alkoholhaltiga drycker starkare än vin.

Gåvor enligt nedan är skattefria för mottagaren, om inget annat anges och under förutsättning att max beloppet inte överskrider. Observera dock att minnesgåva bara får ges skattefritt vid ett tillfälle, utöver anställningens upphörande.

Om det kan förväntas att flera institutioner inom högskolan vill uppvakta personen skall kontakt tas med förvaltningen för samordning av gåva och uppvaktningen bl a för att förhindra skattepliktighet för mottagaren.

Gällande belopp framgår av bilaga 1.a, ”Tillåten kostnad”. För skattefria personalvårdsgåvor föreligger full kompensationsrätt för den ingående momsen. Nedan typer av gåvor är aktuella:

Julgåva	Julgåva som inte överstiger 500 kr inkl moms är skattefri för den anställda. Om värdet är högre blir gåvan skattepliktig från första kronan. Gåvor vid andra högtider/årstider, till exempel sommar, är inte tillåtet.
Längre tids anställning	Utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst” tilldelas den som varit anställd hos staten under minst 30 år. Om den anställda avgår med pension eller föreligger annan särskild anledning, kan utmärkelsen delas ut redan efter 25 års anställningstid.
Anställningens upphörande	Förutom utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst” finns möjlighet att tilldela anställd minnesgåva vid anställningens upphörande, under förutsättning att den sammanhängande anställningstiden uppgått till minst sex (6) år.



	Gåva vid anställningens upphörande kan dock inte ges vid samma tillfälle som utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst”, om gåvornas sammanlagda värde blir högre än skatteverkets fastställda belopp för skattefri minnesgåva. Kontakta ekonomiavdelningen för att erhålla aktuellt belopp.
Jubileumsgåva	Gåva till anställd när arbetsgivaren firar 20-, 25 år etc. Kontakta ekonomiavdelningen för att erhålla aktuellt belopp som kan ges skattefritt.
Nyanställning	Personalvårdsfrämjande åtgärd, se avsnitt om gränsdragningar.
50 år	Personalvårdsfrämjande åtgärd, se avsnitt om gränsdragningar.
Dödsfall	Kondoleansblomma till närmast anhörig/anhöriga direkt efter dödsfall, begravningsbukett och handbukett vid begravning.

## VERIFIKATIONSKRAV FÖR ALL TYP AV REPRESENTATION

För att en bedömning ska kunna göras om sammankomsten kan ses som representation - inför mötet och senare - ska den som ansvarar för representationen se till att verifikationen innehåller tydliga uppgifter om i vilket sammanhang mötet eller konferensen hållits, syftet med mötet, innehållet och för vilken/vilka personalgrupper mötet skett för (Skatteverket 2009-03-10, dnr 131 247797-09/111)

Följande uppgifter ska bifogas verifikationen vid representationstillfället:

- Datum samt syfte med representationen
- Vilka personer som deltagit, med namn, funktion och vilket företag/organisation de representerar
- I förekommande fall godkännande om avsteg från riktlinjerna
- Kvitton och restaurangnotor i original s.k. kontokortsslipp utgör ensamt inget tillräckligt underlag för att verifiera utgifter
- Om det inte klart framgår av fakturan vilka poster som ingår i fakturabeloppet ska särskild specifikation bifogas

Dokumentationen kan t ex bestå av deltagarförteckning och inbjudan, program eller dagordning. Observera att även om inget momsavdrag föreligger är en dokumentation nödvändig.

Om uppgift vilka personer som deltagit/erhållit gåva strider mot PUL 13 § dvs personuppgifterna kan avslöja ras, politiska åsikter, religiös övertygelse, medlemskap i fackförening, skyddad identitet etc ska namn inte dokumenteras. Hänvisning sker till lagrum om varför dokumentationen inte är fullständig.

Vid enklare förtäring i samband med t.ex. öppet hus, invigningar och liknande, där antalet deltagare är stort, är det godtagbart med en förenklad dokumentation av deltagarna. Även vid enklare förtäring under arbets- och informationsmöten är en förenklad dokumentation tillräcklig.

Om man inte kan visa att måltiden skett i samband med intern representation ska normalt kostförmån redovisas. Fakturan konteras konto 4110 Förmån, fria måltider. Kontot kräver

personnummer. När månaden är avslutad informerar ekonomiavdelningen HR lön i samband med månadsavstämningarna vad som är bokfört på kontot. HR utför förmånsbeskattningen. Beskattning sker enligt fastställt förmånsvärde. Sociala avgifter betalas av institutionen/motsvarande. Momsavdrag är inte tillåtet eftersom måltiden räknas som privat levnadsomkostnad.

Representation ska attesteras av närmaste högre chef.

## **DRICKS**

Vid representation på restauranger, i samband med taxiresor etc förekommer det att den upplevda tjänsten är större än den faktiska kostnaden och man önskar ge dricks. I Sverige är dricks inkluderat i slutnotan, både på restauranger och vid taxiresor, varför dricks inte medges av högskolans medel.

Vid representation utomlands ska landets kutym vara vägledande. En förutsättning för återbetalning av utlägg för dricks är, att den är specificerad och ingår i den totala notan. Dricksens måste vara skälig och totalbeloppet får inte överskrida högskolans fastställda tak, se bilaga 1a.

## **MUTA OCH BESTICKNING**

Vid representation som anställd vid högskolan genomför, och som riktar sig till en eller flera personer utanför högskolan eller vid representation som någon utomstående genomför och som riktar sig till en eller flera anställda vid högskolan föreligger en potentiell risk för brott mot de s k korruptionsbestämmelserna. Korruptionsbestämmelserna omfattar mutor (20 kap 2 § brottsbalken), bestickning (17 kap 7 § brottsbalken) och otillbörlig marknadsföring (4 § marknadsföringslagen). Bestickning och otillbörlig marknadsföring berör förhållanden när anställda vid högskolan är givare av representation. Mutor berör högskolans anställda som mottagare av representation från annan.

Bestickningen och mutbrottet är två sidor av samma mynt.

- Bestickningen uppkommer när någon lämnar, utlovar eller erbjuder någon annan, för denne själv eller någon tredje person, en muta eller annan otillbörlig belöning i syfte att påverka den senares tjänsteutövning.
- Mutbrottet uppkommer när någon, för egen eller annans räkning, tar emot, låter åt sig utlova eller begär muta eller annan otillbörlig belöning för sin tjänsteutövning.

Som en stark sammanfattning av rättsläget kan sägas att de ovannämnda lagrummen samtliga tar fasta på att stävja ett otillbörligt beteende. Om beteendet är otillbörligt eller ej är åtminstone delvis bestämt av den aktuella situationen och de deltagandes ställning och möjligheter att påverka det framtida skeendet.

Typiskt sett måste chefer och andra högre tjänstemän samt anställda som sysslar med s k myndighetsutövning, dvs att besluta om rättigheter eller skyldigheter för andra, vara mycket försiktiga med att acceptera gåvor eller andra förmåner från utomstående. Detta gäller i alldeles särskilt hög grad inför beslut som direkt eller indirekt berör vederbörande utomstående. En

examinator eller en upphandlingsansvarig bör således aldrig acceptera en gåva inför bedömningen av ett prov eller genomförandet av en upphandling, om gåvan på något sätt kan relateras till någon som har intresse av att påverka bedömningen respektive upphandlingsbeslutet. Upphandlingsansvariga bör i en sådan situation inte heller själva ta initiativ till representation som riktar sig till en eller flera tänkbara blivande leverantörer, eftersom en otillbörlig påverkan riskerar att uppkomma mer eller mindre omedelbart vid sådana kontakter. Exempel på andra potentiellt utsatta grupper som bör uppvisa stor försiktighet är sådana tjänstemän som genomför registrering i LADOK eller svarar för utfärdande av examina eller utbildningsbevis.

För ytterligare vägledning, se skriften ”Farliga Förmåner – Tillbörlig förmån eller muta?” från institutet mot mutor (<http://www.institutetmotmutor.se>).

**Bilaga 1.a****Tillåten kostnad**

Alla belopp är inklusive moms.  
Ej avdragsgill moms kostnadsbokförs.

<b>Representationsform</b>	<b>Max kostnad per person o tillfälle</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Extern representation</b>		
<i>-Riktat sig till andra organisationer i syfte till att inleda, bibehålla eller avsluta relationen</i>		
-måltider	1 250 kr	Inget momsavdrag
-annan form, tex teater	400 kr	Inget momsavdrag
<b>Intern representation</b>		
<i>-Riktat sig mot högskolan`s personal i personalvårdande syfte</i>		
-måltider	850 kr	Inget momsavdrag
-annan form, kringkostnad	400 kr	Inget momsavdrag (def: intern representation)
-annan form, tex teater	400 kr	Fullt momsavdrag (def: personalvårdsförmån)
-julbord	1 250 kr	Inget momsavdrag
<b>Enklare förtäring</b>		Kaffe/te/smörgås/frukt
-extern/intern representation/personalvård	200 kr	Inget momsavdrag om representation Om personalvårdsfrämjande syfte fullt momsavdrag
<b>Gåvor o uppvaktningar externt</b>		
-reklamgåvor	Obetydligt värde	Inget momsavdrag
-representationsgåvor	1 000 kr	Inget momsavdrag
-gåva i samband med dödsfall/begravning	2 500 kr	Inget momsavdrag
<b>Skattefria gåvor till anställda</b>		
-trivselåtgärd (t ex blomma, choklad vid sjukdom)	500 kr	Hela momsen kan dras
-Julgåva	500 kr	Hela momsen kan dras
-anställn upphör (mer än 6 år)	2 500 kr	Hela momsen kan dras
50 år	500 kr	Hela momsen kan dras
Nyanställning	500 kr	Hela momsen kan dras
- gåva i samband med dödsfall/begravning	2 500 kr	Inget momsavdrag

Inom beloppsgränsen ska rymmas samtliga kostnader för måltid inklusive dryck, serveringsavgift, entréavgift och liknande kostnader. I Sverige är dricks inkluderat i slutnotan varför dricks är en personlig kostnad och ersätts inte. Vid representation utomlands ska landets kutym vara vägledande. Kostnader för frakt/bud får tillkomma. Observera att i Agresso E handel anges priserna exkl. moms. För till exempel personalvård blir tillåtet belopp vid 25 % moms 400 kr. ( $500/1,25 = 400$  kr)

**Bilaga 2.a**

## Standardglas

Källa: Alkoholhjälp, en kostnadsfri tjänst som drivs av Beroendecentrum Stockholms Estöd på uppdrag av socialdepartementet; <https://alkoholhjalpen.se/standardglas>

## Standardglas

1 standardglas innehåller ca 12 gram ren alkohol. Detta motsvarar olika antal centiliter beroende på dryck. Till exempel motsvarar ett glas vin, ca 15 cl, ett standardglas om 12 gram alkohol. Kroppen kan förbränna ungefär 6 gram alkohol per timme, dvs ½ standardglas.

Här är några exempel på vad alkohol motsvarar i standardglas:

1 glas vin 15 cl (11-13%) = 1 standardglas

4 cl starksprit (40%) = 1 standardglas

33 cl starköl = 1 standardglas

50 cl cider = 1 standardglas

50 cl folköl = 1 standardglas



Ett glas motsvarar en liten starköl (33 cl), ett glas vin (10-15 cl) eller en drink/shot på 4 cl sprit

En starköl på en halvliter (50 cl) motsvarar 1,5 glas.

En flaska vin (75 cl) innehåller 6 glas.

En flaska sprit (70 cl) innehåller 18 glas.

**Konteringsguide****Bilaga 1.c**

	<b>Aktivitet</b>	<b>Beskrivning av aktivitet</b>	<b>Momsavdrag</b>	<b>BAS-konto</b>	<b>Anmärkning</b>
<b>1</b>	<b>Gåvor till anställda</b>				
	Julgåva		Fullt	4965	Max 500 kr.
	Blomma till nyanställd		Fullt	4968	Trivselåtgärd. Ringa värde. max 500 kr.
	Blomma till anställd 50 år		Fullt	4968	Trivselåtgärd. Ringa värde. max 500 kr.
	Minnesgåva		Fullt	4965	Endast för utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst” samt vid anställnings upphörande som varat mer än 6 år (2 500 kr) .
	Avtackning	Gåva när tidsbegränsad anställning eller anställning som varat mindre än 6 år upphör.	Fullt	4968	Trivselåtgärd. Ringa värde. max 500 kr.
<b>2</b>	<b>Gåvor till ej anställda</b>				
	Representationsgåva till ej anställd		Inget	5532	Omedelbart samband med verksamheten. Syfte och namn på personen som mottagit gåvan.  Max 1 000 kr
<b>3</b>	<b>Representation</b>				
	Personalfest		Inget	4961	Max 850 kr per person för måltid två gånger per år per anställd
	Julbord		Inget	4961	Undantag Max 1 250 kr per person
	Kulturella eller idrottsliga evenemang, t ex teater	Anställda eller externa gäster bjuds på teater	Fullt	4964	Endast anställda. Max 400 kr per person.

			Inget	5531	Externa gäster samt medföljande anställda. Omedelbart samband med verksamheten. Max 400 kr per person
	Informationsmöte	Anställda bjuds på måltid i samband med informationsmöte (envägskommunikation)	Inget	4961	Max 850 kr per person för måltid. Direkt verksamhetsanknytning. Får ej ske regelmässigt.
	Lunch/middag extern representation	Måltid med externa gäster. Representationen riktar sig mot extern gäst.	Inget	5531	Omedelbart samband med verksamheten. Syftet är att inleda, bibehålla eller avsluta samarbete med viktig extern aktör, t ex från annat lärosäte. Max 1 250 kr per person
<b>4</b>	<b>Uppvaktning</b>				
	Uppvaktning I	Alla anställda inom gruppen/motsv bjuds på kaffe o tårta el motsvarande vid medarbetares avtackning/pensionering, födelsedag etc	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde
	Uppvaktning II	Blomsteruppvaktning vid födelsedagar, sjukdom etc	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde. max 500 kr.
<b>5</b>	<b>Övertidsmåltid</b>				
	Övertidsmåltid I	Enklare förtäring, t ex smörgås i samband med beordrat övertidsarbete, sen kväll eller helg.	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde
	Övertidsmåltid II	Måltid i samband med beordrat övertidsarbete, sen kväll eller helg	Inget	4110	Förmånsbeskattning. Kontot kräver resursnummer. Ekonomiavdelningen informerar HR lön i samband med månadsavstämningarna. Beskattning sker enligt värde fastställt av SKV.
<b>6</b>	<b>Personalvård</b>				
	Intern styrelse-, nämnd-, kommittésammanträde	Anställda bjuds på enklare förtäring i samband med arbetsmöte i syfte att underlätta pågående arbete	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde.

	Enklare förtäring	Anställda bjuds på enklare förtäring i personalvårdande syfte ” att skapa goda arbetsförhållande”, t ex luciafika	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde
	Kaffe eller fruktkorg	Gratis kaffe eller fruktkorg till alla anställda	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde
<b>7</b>	<b>Kurs eller konferens</b>				
	Kurs- och konferensavgift /intern	Högskolan anordnar kurs eller konferens för anställda inkl måltid eller kaffe och kaka	Fullt	4811/5551	Verksamhetskostnad. Om utgift för restaurangtjänst särredovisas på fakturan bokas den på konto 5551. Annars konto 4811
	Kurs- och konferensavgift /extern	Anställd deltar i extern kurs	Fullt Fullt	4812/ 5551	Verksamhetskostnad. Om utgift för restaurangtjänst särredovisas på fakturan bokas den på konto 5551. Annars konto 4812.
	Lunchseminarium	Seminarium riktat till anställda vid högskolan (envägskommunikation). Deltagarna bjuds på måltid eller enklare förtäring.	Fullt	5551	Verksamhetskostnad
	Workshop	Möte med diskussion (tvåvägskommunikation). Mötet är kort, 1 - 2 timmar och är vid lunchtid så att deltagarna bjuds på lunch.	Inget	4110	Förmån, fria måltider
	Konferens med externa deltagare	Högskolan anordnar en konferens för externa deltagare. Deltagarna kan t ex betala en deltagaravgift	Fullt	5734	Verksamhetskostnad
<b>8</b>	<b>Skattepliktig måltid</b>				
	Skattepliktig måltid	Två el flera anställda beställer lunch/middag under pågående möte. Att förlägga möte till lunchtid är ingen orsak till skattebefrielse.	Inget	4110	Förmånsbeskattning. Kontot kräver resursnummer. Ekonomiavdelningen informerar HR lön i samband med månadsavstämningarna. Beskattning



					sker enligt värde fastställt av SKV.
<b>9</b>	<b>Tjänsteresa</b>				
	Måltider vid studieresa/kurs, traktamente utbetalas	Internt anordnad studieresa/kurs. Högskolan står för alla kostnader	Fullt	5551	Traktamente ska reduceras
	Måltider vid studieresa o extern representation förekommer, traktamente utgår ej	Internt anordnad studieresa. Högskolan står för alla kostnader inklusive för extern motpart.	Inget Fullt	5531 5551	Om extern representation Om endast anställda vid högskolan
	Måltider, utan representation, vid tjänsteresa som inte ingår i kurs/konferensavgift	Den anställde betalar själv för måltiderna under tjänsteresa. Den anställde begär traktamente. Verifikation: reseräkning	Inget	4610-4611	Ökade levnadskostnader ersätt via traktamente
<b>10</b>	<b>Styrelse</b>				
	Styrelsemöte	Ledamöterna bjuds på enklare förtäring. Även vissa anställda kan delta	Fullt	4968	Personalvårdsförmån. Ringa värde.
<b>11</b>	<b>Akademiska ceremonier</b>				
	Professorsinstallation	Efter installationen bjuds den nyinstallerade professorn, dennes respektive och särskilt inbjudna på middag.	Fullt	5733	Verksamhetskostnad. Om högskolans personal deltar räknas den delen som intern representation.

	Doktorspromotioner	Efter installationen bjuds den/de nyinstallerade doktorerna och särskilt inbjudna på enklare förtäring	Fullt	5733	Verksamhetskostnad.
	Postseminarium	Efter ett seminarium bjuds de som lyssnat på enklare förtäring. Inbjudna är främst anställda	Fullt	5551	Verksamhetskostnad Förenklad dokumentation över deltagare tillräckligt.
<b>12</b>	<b>Studenter</b>				
	Enklare förtäring I	I samband med introduktion till utbildningsprogram/kurs	Fullt	5732	Verksamhetskostnad Studentkostnader
	Enklare förtäring II	Studenter deltar som figuranter i undervisningen vid t ex polisutbildningen och bjuds på lunch	Fullt	5732	Verksamhetskostnad Studentkostnader
	Studiebesök	Studenter bjuds på inträde till museum eller liknande som en del av undervisningen	Fullt	5732	Verksamhetskostnad Studentkostnader
	Examensfest	Studenter bjuds på enklare förtäring, och om måltid inom beloppsgränsen för enklare förtäring, i samband med examination.	Fullt	5732	Verksamhetskostnad Studentkostnader
	Gåva I	Student ges gåva av mindre värde för att hen representerat SH på mäsas, besök av gymnasium etc	Inget	5532	Gåva. Omedelbart samband med verksamheten. Syfte och namn på personen som mottagit gåvan.
	Gåva II	Reklamryggsäckar delas ut till studenter i marknadsföringssyfte	Fullt	5542	Verksamhetskostnad Marknadsföring
<b>Kontoförteckning med kontotext</b>					
4110	Förmån, fria måltider				
4610	Traktamente, skattefria Sverige				
4611	Traktamente, skattefria Utland				
4961	Intern representation				
4964	Kultur och fritidsverksamhet				

4965	Gåvor			
4968	Övriga personalkostnader			
5531	Extern representation			
5532	Representation, gåvor och uppvaktning			
5551	Hotell och restaurangtjänster vid kurser och konferenser, interna deltagare			
5732	Studentkostnader			
5733	Akademisk högtid			
5734	Hotell och restaurangtjänster vid kurser och konferenser, externa deltagare			