

Anvisningar för representation Eskilstuna kommun

Antagen av kommunfullmäktige den 29 augusti 2013, § 266

Innehåll

| | |
|---|---|
| Anvisningar för representation..... | 1 |
| Eskilstuna kommun | 1 |
| 1. Inledning - Vad är representation?..... | 3 |
| 2. Vem beslutar om representation?..... | 3 |
| 3. Extern representation | 3 |
| 4. Intern representation | 4 |
| 5. Servering av alkohol som Eskilstuna kommun betalar | 4 |
| 6. Avdragsrätt..... | 5 |
| 7. Verifikationsmaterial vid representation..... | 5 |
| 8. Förmånsbeskattning | 5 |
| 9. Skattefrihet för den anställda | 5 |
| 10. Minskad miljöpåverkan | 6 |
| 11. Mat och dryck från Eskilstuna till världen..... | 6 |
| 12. Övrigt | 6 |
| 13. Uppföljning | 6 |
| 14. Lathund | 7 |

Extern och intern representation i Eskilstuna kommun skall användas restriktivt.

1. Inledning - Vad är 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 till exempel restaurangbesök men även utgifter för biljetter till teaterföreställning, museum, idrottsanläggning med mera. Även gåvor och andra typer av uppvaktning klassas som representation.

När anställda eller förtroendevalda i Eskilstuna kommun utövar värdskap och bjuder på lunch, middag, kaffe, gåva, inträdesbiljetter, evenemangskostnader etc. är det att betrakta som representation. Representationen kan rikta sig antingen utåt mot externa besökare (extern representation) eller inåt mot kommunens anställda eller förtroendevalda (intern representation). Representationen ska alltid ha omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten. Syftet med extern representation är att främja kommunens utåtriktade kontakter och stödja evenemang i kommunen som är av samhällsintresse eller som syftar till att vidareutveckla kommunens intressen. Syftet med intern representation är att vara en personalfrämjande åtgärd. Eftersom representation bekostas av skattemedel skall restriktivitet iakttas.

2. Vem beslutar om representation?

Tjänstgörande ordförande beslutar om tillstånd för kommunfullmäktiges representation. Tillstånd för övrig representation beviljas av respektive nämnd. Av beslutad delegationsordning framgår beslutsattestant och begränsningar. Beslutsattestant har rätt att på kommunens bekostnad utöva såväl intern som extern representation inom ramen för de mål och riktlinjer som gäller för verksamheten.

3. Extern representation

Extern representation riktar sig till personer som inte är anställda eller förtroendevalda i Eskilstuna kommun och såsom besökare tar del av stadens gästfrihet i form av måltid, mindre gåva etc. enligt ovan.

Representationskostnader ska ha ett direkt samband med kommunens verksamhet och vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet i form av värdskap till exempel i samband med vänortsbesök eller besök från annan kommun för att ses som avdragsgill. Kostnaderna kan avse till exempel mat, dryck och biljetter till evenemang och dylikt.

Observera att momsavdrag endast får göras enligt de beloppsgränser som framgår i punkt 7 nedan. Överskjutande moms ska alltid bokföras som kostnad på ansvarig verksamhet. Verifikationen ska innehålla uppgifter om syfte och deltagare mm enligt punkt 8 nedan. Konton som ska användas är:

Konto 7100 Värdskap, begränsad avdragsrätt
Konto 7101 Uppvaktning och minnesgåvor till externa

4. Intern representation

Intern representation (personal representation) är enligt nedanstående villkor en skattefri förmån till anställda inom kommunen. Som anställd likställs förtroendevalda. Generellt gäller att förtäring i samband med möten ska tillämpas med återhållsamhet. Tillfällen när intern representation kan uppkomma är:

- Förtäring i samband med möten kan betraktas som personalförmån och beviljas skattefrihet om sammankomsten är tillfällig och med kort varaktighet. Kaffe med bulle eller smörgås i samband med möten betraktas normalt som personalförmån. Måltider kan under vissa förutsättningar betraktas som personalförmån med åtföljande skattefrihet. Det gäller inte för regelbundna möten som hålls med korta mellanrum.
- Personalfester, dock högst två per år
- Julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva. Med minnesgåva avses den gåva medarbetaren får efter 25 års anställning i Eskilstuna kommun, uppvaktning i samband med anställds 50-årsfirande eller gåva som anställd får efter avslutad tjänstgöring i kommunen. Jubileumsgåva är gåva till anställd vid arbetsgivares jubileum. Värdet på gåvorna får inte överstiga kommunens riktlinje för lön och personalförmåner eller de av Skatteverket fastställda beloppen, se nedan.

Generellt gäller att förtäring i samband med möten ska tillämpas med återhållsamhet.

På nedanstående konton redovisas representation för anställda i samband med informationsmöten, personalfester med mera. Representationskostnader som debiteras de här kontona ska vara ett uttryck för sedvanlig personalvård från kommunen som arbetsgivare. Det kan exempelvis röra sig om kostnader för restaurangbesök, teaterbiljetter och dylikt. På kontona redovisas även representationskostnader avseende kommunens egna förtroendevalda.

Konton som ska användas är:

Konto 7110 Personalrepresentation, t ex personalfest, jul lunch, begränsad avdragsrätt.

Observera att momsavdrag endast får göras enligt de beloppsgränser som framgår i punkt 7 nedan. Överskjutande moms ska alltid bokföras som kostnad på ansvarig verksamhet. Verifikationen ska innehålla uppgifter om syfte och deltagare mm enligt punkt 8 nedan.

Konto 7111 Förtäring i samband med kurs/konferens/planeringsdagar, full avdragsrätt.

Verifikationen ska innehålla uppgifter om syfte och deltagare mm enligt punkt 8 nedan. I de fall konferenspaket faktureras samlat (inklusive förtäring) ska det konteras på konto 7651 Konferenspaket. Samma verifikationskrav gäller avseende deltagare.

Konto 7112 Förtäring i samband med sammanträde och ordinarie fika. Ange syfte och deltagare. Kontot ska användas till förtäring i samband med sammanträde och fika. Använd inte livsmedelskontot.

Konto 7113 Uppvaktning och minnesgåvor till personal. Julgåva, jubileumsgåva etc.

5. Servering av alkohol som Eskilstuna kommun betalar

Vid representation får starksprit inte serveras på kommunens bekostnad. För vin- och starkölservering fordras särskilt skriftligt medgivande av respektive nämnd före representationstillfället.

6. Avdragsrätt

Avdragsrätten i samband med representation är begränsad till ett av Skatteverket, fastställt maximibelopp. Begränsningen i avdragsrätten gäller för både extern och intern representation. Nuvarande beloppsgränser (2013) är:

- För lunch och middag 90 kronor per deltagare exklusive moms. (Momsbeloppet som får dras av är 10,80 kr. (90 kr x 12 %) om det inte ingår vin och sprit i notan.)
- För annat än lunch och middag: 60 kronor per deltagare exklusive moms.
- För övriga utgifter 180 kronor per deltagare exklusive moms (t ex teaterbiljett).

Kostnader och moms som överstiger beloppsramarna är inte avdragsgilla, utan ska kostnadsföras i verksamheten. Observera att det är olika momsbelopp beroende på vad som avses.

Restaurang, livsmedel 12 %, vin och sprit 25 %, entré till sportevenemang och teater 6%.

Attestanten ansvarar för att avdragen blir rätt gjorda.

För mer utförlig information hänvisas till Skatteverket.

7. Verifikationsmaterial vid representation

Verifikationer vid extern och intern representation ska alltid innehålla:

- Namn på samtliga personer som har deltagit samt vilket företag eller motsvarande de representerar. Vid kända grupper närvarande räcker det med att namnge gruppen (plus antal deltagare), t ex går det att ange nämndssammanträde utan att räkna upp nämndsledamöter och personal som medverkat vid mötet, då det framgår av sammanträdesprotokoll.
- Syfte med representationen.
- Datum för representationen
- Kontering och attest

8. Förmånsbeskattning

Representation är inte föremål för förmånsbeskattning. Avdrag för fri måltid ska göras på traktamente. Måltid som anställd erhållit i tjänsten och som inte är del av representation ska tas upp för förmånsbeskattning oavsett vem som bjudit. Förmånsbeskattningen sker för lagade måltider enligt schablon.

9. Skattefrihet för den anställda

Gåvor från arbetsgivaren är enligt huvudregeln skattepliktiga. Under vissa förutsättningar så är julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva från arbetsgivare skattefria. Skattefriheten gäller alla slag av gåvor med undantag för pengar och presentkort som kan bytas mot pengar.

Julgåva är skattefri om värdet inte överstiger 450 kronor inklusive moms. Om värdet är högre blir gåvan skattepliktig från första kronan.

Jubileumsgåva får inte överskrida 1 350 kronor inklusive moms.

Minnesgåva är skattefri om värdet inte överskrider 10 000 kronor och inte ges vid mer än ett tillfälle utöver vid anställningens upphörande.

Enligt skatteverkets anvisningar är andra gåvor än ovan nämnda att jämställa med lön och ska beskattas på samma sätt. I riktlinje för lön och personalförmåner anges Eskilstuna kommuns beloppstak för gåvor.

10. Minskad miljöpåverkan

Enligt den av kommunfullmäktige antagna klimatplanen ska andelen ekologiska inköp av livsmedel öka och uppgå till 50 % år 2020. Åtgärder ska vidtas för att minska klimatpåverkan från kommunens inköp av livsmedel. Vid representation, konferenser och liknande tillfällen när kommunen är beställare, ska kommunen vara ett föredöme och bidra till att uppnå målen i Klimatplan.

Vid representation, konferenser och andra evenemang ska kommunen därför

- I första hand ska Eskilstuna kommun välja närproducerad mat hos leverantören. Dessa livsmedel kan gärna vara ekologiska, men värdet av närhet ska prioriteras. Vegetariskt alternativ ska alltid finnas vid representation, konferenser och andra evenemang.
- Kommunen ska föra en dialog med avtalsleverantörer och upphandlingsenheten för att uppnå punkten ovan.

11. Mat och dryck från Eskilstuna till världen

I Eskilstuna och i vår direkta närhet finns många livsmedelsproducenter. Eskilstuna och Södermanland har rik mångfald på förstklassiga råvaror till måltiden. Gäster från andra kommuner och länder ska få ett gott intryck av Eskilstuna. Som ett led i det kan mat och dryck med lokal prägel serveras vid representation. Mat av hög kvalitet är ofta säsongsbetonad och transporterna minimeras för att råvarorna ska hålla hög kvalitet. När lokalt präglad mat och dryck serveras så kan det vara skäl att göra enstaka undantag från att ekologisk mat alltid ska väljas.

12. Övrigt

- Försiktighet ska iakttas vid ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer. Enligt Skatteverket kan det i sådan representation föreligga inslag av personlig gästfrihet som utesluter avdragsrätt.
- Av praxis framgår att avdrag inte medges för lyxbetonad representation.
- Måltidskostnader i samband med interna kurser, konferenser, friskvårdsdagar och liknande aktiviteter skall inte betraktas som intern representation utan som en del av kurs-, konferens- eller aktivitetskostnaden.

13. Uppföljning

Uppföljning av att representation sker restriktivt och enligt fastställda regler ingår som en del av internkontrollen inom respektive nämnd. Kontrollen ska säkerställa att beslut om representationens genomförande skett med beaktande av syfte, deltagare, beloppsgränser samt val av mat utifrån minskad miljöpåverkan.

14. Lathund

Stödmall för hantering av utgående moms för extern och intern representation samt interna kurser och konferenser.

| | Extern representation | Intern representation | Kurs & konferens |
|-------------------------------|---|--|---|
| Verifikationsmaterial | Syfte och deltagare | Syfte och deltagare | Syfte och deltagare Agenda/program för dagen |
| Avdragsrätt momsavdrag | Lunch & middag 90 kr Annan mat 60 kr Övriga utgifter 180 kr | Lunch & middag 90 kr Annan mat 60 kr Övriga utgifter 180 kr | Full avdragsrätt |
| Kontering | 7100 Värdskap | 7110 Personalrepresentation 7112 Förtäring i samband med sammanträde och ordinarie fika 7113 Uppvaktning och minnesgåvor till personal | 7111 Förtäring i samband med kurs/konferens/ planeringsdagar |