

Konteringsanvisningar till Representationspolicy

Högskolan i Skövdes verksamhet är till största delen skattefinansierad. Det innebär ett särskilt ansvar för alla anställda att användningen av tilldelade medel kan motiveras och att all representation ska ha ett direkt samband med högskolans verksamhet. All representation ska ske med måttfullhet och att det görs en omdömesgill prövning vad gäller genomförande och omfattning, av den som ansvarar för representationen. Högskolan har en separat "Alkohol- och drogpolicy" fastställd av rektor. Högskolan har i linje med det dokumentet en restriktiv hållning till alkoholserving i samband med representation. Alkoholritt alternativ ska alltid finnas och presenteras. Avsteg från representationspolicyen kan i undantagsfall beslutas av rektor eller högskoledirektör. All representation ska om möjligt godkännas i förväg av närmast högre chef. Denne attesterar sedan fakturan/motsvarande. Ingen har rätt att attestera kostnader som berör vederbörande personligen. Detta innebär att om t.ex. prefekt deltagit i en representation ska faktura godkännas av rektor.

När det ska bedömas om en aktivitet ska klassificeras som representation eller inte är syftet med sammankomsten det avgörande. Ett heltäckande regelverk är inte möjligt att åstadkomma.

Avser en faktura representation får inget avdrag göras för ingående moms. Momsen bokförs som en kostnad.

Intern måltid i samband med löpande arbetsuppgifter (t.ex. en arbetslunch) är en skattepliktig förmån. Se även Skatteverket:

<http://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/2234.html?date=2009-03-10&q=f%C3%B6rm%C3%A5n+av+fri+kost+vid+intern+representation+i+form+av+informationsm%C3%B6ten+och+planeringskonferenser>

1. Krav på redovisningsunderlag

Utgifter ska i de flesta fall verifieras med faktura/motsvarande som ska kompletteras med följande uppgifter:

- *datum* för sammankomsten
- *syftet* med sammankomsten
- *namn*, yrke eller funktion på samtliga personer som har deltagit samt vilken organisation de representerar

I förekommande fall ska *program* bifogas. Om det inte klart framgår av fakturan vilka poster som ingår i fakturabeloppet krävs en särskild specifikation. Högskolan ger inte ersättning för eller accepterar drinks. Samma krav på redovisningsunderlag gäller för alla sammankomster, såväl interna som externa.

Vid alla sammankomster som ska förmånsbeskattas måste beställaren lämna kopia av faktura, syfte och deltagarförteckning till HR-avdelningen och skriva kommentar om detta på fakturan i Proceedo.

2. Interna kurser

Konto 4821 Särkostnader för utbildning vid interna kurser och konferenser, utomstatliga

Konto 4826 Särkostnader för utbildning vid interna kurser och konferenser, inomstatliga

Dessa konton gäller enbart arvoden till externa föreläsare.

Konto 5571 Hotell- och restaurangtjänster vid interna kurser och konferenser, inomstatliga

Konto 5572 Hotell- och restaurangtjänster vid interna kurser och konferenser, utomstatliga

Här redovisas kostnader för hotell- och restaurangtjänster som myndigheten anordnar för den egna personalen.

Dessa konton används om det finns ett detaljerat program med tidsangivelser på minst **6 timmar**, exempel på sammankomster är planeringskonferenser och personalutbildning.

För att dessa tillfällen ska vara skattemässigt avdragsgilla måste kursen/konferensen vara till nytta för Högskolan. Inslaget av nöje och rekreation får inte vara för omfattande. Om ovanstående villkor är uppfyllda blir det ingen förmånsbeskattning för den anställde.

Däremot om sammankomsten avser löpande verksamhet ska **konto 4382 Fria eller subventionerade måltider** användas och den anställde blir förmånsbeskattad.

3. Interna arbetsmöten, styrelse- och nämndmöten

Konto 4382 Fria eller subventionerade måltider.

Om Högskolan vid interna arbetsmöten, styrelse- och nämndmöten mm avseende den löpande verksamheten bjuder på en måltid, är inte moms avdragsgill. Dessutom förmånsbeskattas måltiden.

Med måltider avses tillredd måltid, även sallad och baguette. Se Förordning 2002:831, Myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt.

Vid alla sammankomster som ska förmånsbeskattas **måste** beställaren lämna kopia av faktura, syfte och deltagarförteckning till HR-avdelningen och skriva kommentar om detta på fakturan i Proceedo.

Konto 4942 Kostnader av enklare personalvårdande karaktär utomstatliga.

Kostnader för kaffe, kaffebröd eller enklare förtäringar (liten smörgås) i samband med arbetsmöten klassificeras inte som representation utan är en del av verksamhetskostnaden, d.v.s. förmånsbeskattas inte och momsens är avdragsgill.

4. Intern representation

4962 Personalrepresentation, ej avdragsgill moms

Intern representation riktar sig inåt mot högskolans personal, exempelvis personalfest, jullunch och informationsmöte. Även alla kringkostnader i samband med sammankomsten bokförs på detta konto. Sammankomsterna ska vara korta och tillfälliga och inte förekomma allt för ofta.

Intern utbildning där Högskolan bjuder på en tillredd måltid bokförs på **konto 4962** om utbildningen är **kortare än 6 timmar**. Kringkostnader bokförs på konton för inköp av respektive typ av vara eller tjänst. För att inte klassas som löpande verksamhet får inte den här sortens sammankomster förekomma allt för ofta.

Här utgår ingen förmånsbeskattning dock är momsens inte avdragsgill.

5. Gåvor och uppvaktningar

4982 Övriga personalkostnader

Det här kontot används vid kostnader för gåvor till anställda vid uppvaktningar och avtackningar (jubileum/jul/minnes).

Eventuell fika/lunch vid dessa tillfällen konteras dock (**4942/4382**).

6. Extern representation

5522 Representation ej avdragsgill moms

Extern representation ska ha direkt samband med myndighetens verksamhet och ska ingå som en naturlig del i myndighetens utåtriktade verksamhet och vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet. Detta kan avse både tillredd måltid och fika.

Om syftet med mötet är att **bygga upp eller underhålla en extern relation** ses det som extern representation. Förfriskningar och annan enklare förtäring av mindre värde som ges till externa deltagare i samband med arbetsmöten ses enligt ESV:s tolkning inte som extern representation eftersom det inte finns något representationssyfte i ett arbetsmöte utan bokförs på **konto 5691 Övriga varor (utomstatlig leverantör)**.

Om det däremot bjuds på förfriskningar och annan enklare förtäring av mindre värde till externa representanter i samband med **förhandlingar av olika slag**, eller för att inleda eller upprätthålla goda förbindelser med externa parter, ska utgifterna för förfriskningar

och annan enklare förtäring av mindre värde ses som extern representation. Därmed har myndigheten ingen kompensationsrätt för den ingående mervärdesskatten på dessa utgifter.

Kontot används även för externa representationsgåvor.
Om studenter bjuds på lunch räknas detta som extern representation.

7. Studentinformation, öppet hus m m

5538 Övrig information

Vissa sammankomster har mer informativ karaktär och ibland finns inte ens särskilt inbjudna gäster ("öppet hus"). Högskolan informerar bl. a. gymnasister om de utbildningar som erbjuds. Detta kan inte jämföras med representation och är inte heller någon konferens i egentlig mening. *Syftet* är att informera om verksamheten. Denna typ av kostnad ses som del av verksamhetskostnaden och någon skattemässig beloppsgräns finns inte.

Kostnader för denna typ av arrangemang behandlas som en informationskostnad och konteras på **konto 5538**

8. Externa arbetsmöten, konferenser och uppdragsutbildning

5691 Övriga varor, utomstatlig leverantör

Används vid kostnader för lunch/fika vid *arbetsmöte* och uppdragsutbildning med externa och interna deltagare. Även när Högskolan anordnar konferenser skall alla varuinköp, inkl. lunch/middag och fika, bokföras på **konto 5691**. Inköp av tjänst konteras dock på kontogrupp 57*. Om Högskolan bjuder studenter på enklare förtäring vid ex. avslutning används detta konto, men om det istället bjuds på tillredd måltid används **konto 5522**.

Kostnader bokförda på **konto 5691** ger full kompensationsrätt för den ingående moms.