

Bilaga till regler

2017-09-19

Uppdaterad 2017-07-01

DNR: MIUN 2016/878

Sammanfattning och förtydligande av regelverk avseende representation, kurser/konferens, arbetsmöten, resor samt gåvor/uppvaktning

Publicerad: 2017-02-21

Beslutsfattare: Förvaltningschef Håkan Stenström

Handläggare: Marianne Wikner

Beslutsdatum: 2017-02-21

Giltighetstid: Tills vidare

Sammanfattning: Detta är en bilaga till regler för representation, kurser/konferenser, arbetsmöten, resor samt gåvor/uppvaktning som förtydligar regelverket samt vilka underlag som ska bifogas respektive kommenteras i ekonomi- och personalsystemen.

Uppdateringen 2017-07-01 innebär ett tillägg om att kompensationsrätt för ingående moms upphörde detta datum.

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| 1. Sammanfattning och förtydligande av regelverk (dnr: MIUN 2016/878) | 3 |
| 1.1 Extern representation | 3 |
| 1.2 Intern representation..... | 4 |
| 1.3 Kurser och konferenser | 5 |
| 1.3.1 Kurser och konferenser anordnande av extern arrangör..... | 5 |
| 1.3.2 Kurser och konferenser anordnad av MIUN | 6 |
| 1.3.3 Resor | 6 |
| 1.4 Arbetsmöten | 7 |
| 1.5 Gåvor o uppvaktning..... | 9 |

Bilaga till regler

2017-09-19

Uppdaterad 2017-07-01

DNR: MIUN 2016/878

1. Sammanfattning och förtydligande av regelverk (dnr: MIUN 2016/878)

I denna sammanfattning och förtydligande av regelverket, dnr: MIUN 2016/878, beskrivs definitioner av representation, konferens, utbildning, arbetsmöten, gåvor och uppvaktnig. Dessutom beskrivs hur man konterar och vilka underlag som ska bifogas respektive kommenteras i MIUNs elektroniska fakturahanteringssystem (Agresso EFH) och personalsystem (Primula). Definitionerna som MIUN använder är hämtade från Skatteverket.

1.1 Extern representation

Med extern representation avses dels *mat och dryck* vid besök från utomstående i samband med affärsförhandlingar/kontakter dels *gåvor* till företrädare från andra universitet/myndigheter/företag.

Du får göra avdrag om utgifterna har ett omedelbart samband med MIUNs verksamhet och om representationen ingår som ett naturligt led i affärsförhandlingar. Antal externa gäster bör vara *fler* än antalet företrädare från MIUN. Kostnad för en extern representationsmåltid får ej överstiga 450 kr inkl. moms. Sker representationsmåltiden i samband med en lunch bör kostnaden skäligen understiga 450 kr inkl. moms.

OBS! Kompensationsrätten för ingående moms upphörde 2017-07-01. All ingående moms bokförs som representationskostnad och inte som ingående moms.

Tabell 1.1 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|---|---|
| 5522 | Hotell- och restaurang, ej avdragsgill moms | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte/ändamål och deltagare (namn/grupp) inkl. företag i kommentarsfältet. Undantag: Vid disputation är det ej namnkrav på gäster. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. Syfte/ändamål och deltagare anges. |

1.2 Intern representation

Med intern representation avses anställdas *informationsmöten och personalvård*.

- *Informationsmöten* är möten som är oregelbundna och inte planlagda enligt kalendarium. En sammankomst anses vara oregelbunden om den är tillfällig och hålls vid enstaka tillfällen.

Möten som däremot hålls regelbundet och är planlagda under året benämner MIUN som arbetsmöten i detta dokument, läs mer under *1.4 Arbetsmöten*.

- I *personalvård* ingår personalfester (högst 2 per år varav eventuellt julbord ingår). Personalvårdsförmån är skattefria och kan t.ex. vara kaffe, frukt och enklare förtäring (som inte kan ses som måltid) i samband med arbete, trivselutflykt, motion och annan friskvård. Personalvårdsförmån måste vara riktad mot all personal. Vid personalfest kan det tillkomma kostnader för kringarrangemang t.ex. musikunderhållning.
- Kostnad för en intern representationsmåltid får ej överstiga 450 kr inkl. moms. Sker representationsmåltiden i samband med en lunch bör kostnaden skäligen understiga 450 kr inkl. moms.
- OBS! Kompensationsrätten för ingående moms upphörde 2017-07-01. All ingående moms bokförs som representationskostnad och inte som ingående moms.

Tabell 1.2 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|--|--|
| 4962 | Personalrepresentation, ej avdragsgill moms | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte/ändamål och deltagare (namn/grupp) inkl. företag i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. Syfte/ändamål och deltagare anges. |
| 4963 | Presentartiklar gåvor till anställda NOR (ej skattepl) gåvor vid uppvaktning | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte/ändamål och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |

1.3 Kurser och konferenser

1.3.1 Kurser och konferenser anordnande av extern arrangör

Kostnader för MIUNs personal som deltar på en externt anordnad kurs/konferens konteras på 4811 eller 4812. Redovisas hotell och resor separat för en konferens/kurs konteras kostnaden på konto 5511-5518, se 1.3.3 Resor.

Tabell 1.3.1 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|---|--|
| 4811 | Kursavgifter, inomstatlig arrangör (inkl. kost och logi) | Agresso EFH (faktura); Bifoga kallelse/inbjudan, program och deltagare (namn/grupp) om det inte redan framgår på fakturan. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |
| 4812 | Kursavgifter, utomstatlig arrangör (exkl. konferenspaket egen personal) | Agresso EFH (faktura); Bifoga kallelse/inbjudan, program och deltagare (namn/grupp) om det inte redan framgår på fakturan. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |

1.3.2 Kurser och konferenser anordnad av MIUN

När kurs/konferensen anordnas av MIUN och där MIUNs personal (även för externa deltagare) deltar konteras kostnaden på konto 5571/5572. På detta konto konteras alla kostnader som kan kopplas till kursen/konferensen som t.ex. logi/mat och lokalhyra.

Tabell 1.3.2 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|------------------------------|---|
| 5571 | Kurs/konferenstjänst, inomst | Agresso EFH (faktura); Bifoga kallelse/inbjudan, program och deltagare (namn/grupp) om det inte redan framgår på fakturan. |
| 5572 | Kurs/konferenstjänst, utomst | |

1.3.3 Resor

När kostnader för boende och resor vid t.ex. kurser/konferenser inte är inkluderade i avgiften ska dessa kostnader bokföras på följande konton.

Tabell 1.3.3 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|---------------------------|---|
| 5511 | Biljetter - Sverige | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet om det inte redan framgår på fakturan. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |
| 5512 | Biljetter - utland | Agresso EFH (faktura); Bifoga kallelse/inbjudan, program och deltagare till fakturan. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |
| 5513 | Hotell och logi - Sverige | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |
| 5514 | Hotell och logi - utland | Agresso EFH (faktura); Bifoga kallelse/inbjudan, program och deltagare till fakturan. |

| | | |
|------|--------------------------|--|
| | | Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggbilaga. |
| 5515 | Lokala resor, buss, taxi | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggbilaga. |
| 5516 | Leasinghyra hyrbil | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggbilaga. |
| 5517 | Campusresor | Agresso EFH (faktura); Skriv campusresa i kommentarsfältet. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggbilaga. |
| 5518 | Övriga resekostnader | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula; Rapportera reseräkning i primula webb samt utlägg i samband med resa, bifoga kallelse/inbjudan, program. Kvitto skickar i original till personalavdelningen på utläggbilaga. |

1.4 Arbetsmöten

Möten som är regelbundna och planlagda med korta mellanrum, exempelvis varje vecka eller varannan vecka och därmed inte är tillfälliga benämner MIUN som arbetsmöten i detta dokument.

Arbetsmöten kan t.ex. vara avdelningsmöte och projektmöte (anställda, alt anställda och externa projektdeltagare) och dessa ska *inte regelmässigt* förläggas på ett sådant sätt att måltid ingår. Enklare förtäring som kaffe med bröd/smörgås eller frukt kan dock förekomma även om möten hålls regelbundet.

Tabell 1.4. Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|--|--|
| 4382 | Fria eller subventionerade måltider | Agresso EFH (faktura); Avser måltider som ska förmånsbeskattas. Skriv syfte/ändamål och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. Syfte/ändamål och deltagare anges. |
| 4985 | Övriga personalkostnader enbart anställda, avdragsgill moms (full kompensationsrätt moms) | Agresso EFH (faktura); Avser endast enklare förtäring som t.ex. fika eller frukt. Syfte ska anges i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga |
| 5691 | Övriga varor, utomstatliga avser både anställda och icke anställda, avdragsgill moms (full kompensationsrätt moms) | Agresso EFH (faktura); Avser endast enklare förtäring som t.ex. fika eller frukt. Syfte ska anges i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga |

Lunchmåltider som intas vid interna möten, arbetsluncher, sammanträden, ledningsgruppernas sammanträden, nämndmöten, projekträffar etc. som inträffar oftare än varje eller varannan vecka **medför förmånsskatteplikt***) och ska därför undvikas. MIUN har inte kompensationsrätt för moms när förmånsskatteplikt uppstår.

**) Grundregeln enligt Skatteverket är att fria måltider som inte är representation, alltid ska förmånsbeskattas. Anledningen till detta är att måltider betraktas som en privat levnadsomkostnad som den anställde själv ska betala. Det åligger den anställde att själv rapportera till personalavdelningen att måltid har erhållits. Förmånsbeskattning sker enligt*

Skatteverkets fastställda schablonvärden. Detta innebär att beloppet läggs på den anställdes beskattningsbara inkomst och att den anställde betalar skatt på beloppet.

1.5 Gåvor o uppvaktning

Gåvor och uppvaktning till anställda:

- *Pensionsavgång* – när en anställd går i pension kan den anställdes avdelning uppvakta med blommor för 500 kr inkl moms. Har den anställde varit anställd i minst 6 år uppvaktas den även med ett presentkort/en gåva för 5000 kr inkl. moms. Ombesörjs av avdelningen, finansieras av personalavdelningen.
- *Anställning som upphör* – uppvaktning kan ske med ett presentkort för 1000 kr inkl. moms när den anställde varit anställd i minst 6 år. Detta ombesörjs/finansieras av avdelningen där den anställde har sin anställning.
- *Disputation/licentiatexamen* - uppvaktas med blommor för högst 500 kr inklusive moms. Kringarrangemang får uppgå till högst 100 kr inkl. moms per person (alkoholdrycker ej tillåtet, inget krav på deltagarförteckning till fakturan i Agresso EFH).
- *Födelsedagsuppvaktning* - kan ske när en anställd fyller 50 år / 60 år i form av att blommor alternativt presentkort/gåva ges för högst 500 kr inkl moms. Detta ombesörjs/finansieras av avdelningen där den anställde har sin anställning.
- *Vid dödsfall* – uppvaktning kan ske med blommor alt. att ett belopp sätts in på önskad fond. Detta ombesörjs/finansieras av avdelningen där den anställde har sin anställning.
- *Jullunch/julmiddag alt. julgåva* – kostnaden får uppgå till högst 450 kr inkl moms per person. Utöver detta kan kostnader tillkomma för kringarrangemang t.ex. musikunderhållning.
-

Minnesgåva vid NOR (Nit och redlighet i rikets tjänst) hanteras av personalavdelningen.

Tabell 1.5 Hantering av kostnaderna i Agresso EFH samt Primula:

| Konto | Konto i text | Kommentar eller bilaga |
|-------|---|---|
| 4962 | Personalrepresentation, ej avdr.gill moms | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. Ange syfte och deltagare. |

| | | |
|------|--|---|
| 4963 | Presentartiklar gåvor till anställda NOR (ej skattepl) gåvor vid uppvaktning | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |
| 4985 | Övriga personalkostnader | Agresso EFH (faktura); Skriv syfte och deltagare (namn/grupp) i kommentarsfältet. Primula (utlägg); Rapportera utlägg i Primula webb, kvitto skickas i original till personalavdelningen på utläggsbilaga. |