

Riktlinjer för representation

Mälarenergikoncernen

Innehållsförteckning

1	SYFTE	1
2	OMFATTNING	1
3	GILTIGHET	1
4	RIKTLINJER FÖR REPRESENTATION I KONCERNEN MÄLARENERGI	1
4.1	Vad är representation?.....	1
4.2	Vem beslutar om representation?	2
4.3	Extern representation	2
4.4	Intern representation.....	2
4.5	Personalvård.....	3
4.6	Servering av alkohol som Mälarenergi betalar	4
4.7	Skattefrihet.....	4
4.8	Avdragsrätt.....	4
4.9	Verifikationsmaterial vid representation	5
4.10	Kontering.....	5
4.11	Förmånsbeskattning.....	6
5	BILAGA 1: LATHUND FÖR BELOPPSGRÄNSER	7
6	BILAGA 2: GRÄNSDRAGNINGAR	8

1 Syfte

Riktlinjen har utarbetats för att åstadkomma en tydlig och effektiv styrning av verksamheten och för att uppnå en god intern kontroll.

2 Omfattning

Gäller för alla bolag inom koncernen Mälarenergi och i texten nedan innefattas alla bolag i begreppet "Mälarenergi".

3 Giltighet

Gäller från och med 2017-01-01 och tillsvidare.

4 Riktlinjer för representation i koncernen Mälarenergi

4.1 Vad är representation?

När anställda utövar värdskap och bjuder på lunch, middag, kaffe, gåva, inträdesbiljetter, evenemangskostnader etc. kallas detta för representation. Representationen kan rikta sig antingen utåt mot externa besökare eller inåt mot anställda eller förtroendevalda. Gemensamt för båda är att representationen alltid ska ha omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten.

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

- Syftet med **extern representation** är att främja Mälarenergis utåtriktade kontakter och stödja evenemang som är av samhälls- och affärsintresse eller som syftar till att vidareutveckla Mälarenergis intressen.
- Syftet med **intern representation** är att vara en personalfrämjande åtgärd. Omfattande och ofta förekommande intern representation kan Skatteverket bedöma som löneförmån för den anställde och därmed ska medarbetaren förmånsbeskattas.

Mälarenergi som kommunalägt bolag ska iakttä restriktivitet och måttlighet vid tillämpningen av reglerna kring representation och gåvor.

4.2 Vem beslutar om representation?

Den som har en attesträtt för ett visst ansvar (avdelning/enhet), ansvarar även för representation inom ramen för sitt ansvarsområdes budget. Gäller representationen tillfälle då den ansvarige själv medverkat ska denne inte själv attestera representationsbeloppet. Närmast överordnad chef ska attestera beloppet. Undantag kan ske då den attestberättigade är en av många och summan är ringa.

4.3 Extern representation

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

Representation får utövas vid följande tillfällen:

- Representation med avsikt att främja bolagets affärer, t ex inleda eller bibehålla en affärsförbindelse eller vid affärsförhandlingar
- Företagsjubileum samt invigning av anläggningar
- Demonstrationer och visningar
- Representationsgåvor

Vid extern representation bör antalet deltagare från Mälarenergi inte på ett påfallande sätt överstiga antalet gäster från andra verksamheter.

Extern representation som avser lunch, middag, supé eller annan förtäring är från och med 2017-01-01 ej avdragsgill kostnad för företaget. Avdrag för moms får däremot dras av på högst 300kr per person och tillfälle.

Enklare förtäring av mindre värde till exempel kaffe, bulle eller enklare smörgås är fortsatt avdragsgill.

4.4 Intern representation

Intern representation är en skattefri förmån till anställda. Generellt gäller att förtäring i samband med möten ska tillämpas med återhållsamhet.

Tillfällen då intern representation kan uppkomma är:

- Måltider betraktas som ej avdragsgill kostnad för företaget. Om samtliga anställda samlas för att bli informerade om någon enstaka och viktig information är mötet hänförligt till intern representation. Det kan gälla organisationsförändringar, personalfrågor eller andra frågor som chef vill nå ut med till sin personal. En gemensam måltid i anslutning till ett sådant informationsmöte förmånsbeskattas inte.
- Enklare förtäring av mindre värde till exempel kaffe, bulle eller enklare smörgås är fortsatt avdragsgill.

- Interna kurser och planeringskonferenser med gemensamma måltidsarrangemang, där agenda för konferensen ska bifogas. (Minst 75 % av tiden ska vara arbete och konferensen ska pågå minst en dag, dvs minst 6 timmar av en normal 8 timmars arbetsdag.)

Företaget bekostar teambildningsaktiviteter även om inte kriterierna ovan för intern kurs/planeringskonferens är uppfyllda. Dock gäller att aktiviteten ska innehålla en agenda som ska främja/bygga teamet. Viktigt att det inte enbart är en lunch. Kostnaden är då en ej avdragsgill kostnad för företaget och är skattepliktig för den anställda.

- Personalfester, dock högst två per år.
- Julgåva som företaget ger till anställda beslutas av koncernledningen.
- Minnesgåva avses den gåva man får efter 25 års anställning eller gåva som anställd får vid pension. Koncernstab/HR bevakar.
- Jubileumsgåva är gåva till anställd vid arbetsgivares (företags) jubileum.

4.5 Personalvård

Måltider av ett mindre värde, vars syfte är att skapa trivsel i arbetet, bokförs som personalvård. Om de anställda exempelvis bjuds på kaffe/te med bröd eller annan enklare förtäring på arbetsplatsen betraktas detta som verksamhetsrelaterade kostnader och ska således inte bokföras på konton för representation.

Kostnader som anses vara personalvårdsförmån är skattefria för den anställda och avdragsgill kostnad för företaget. För att skattefrihet ska följande kriterier vara uppfyllda:

- Personalvården ska vara av mindre värde (upp till 60 kr för kost exkl moms)
- Tillhandahållas på arbetsplatsen
- Rikta sig till hela personalgruppen.

Enklare förtäring (t ex kaffe/te med bröd) kan även förekomma i samband med t ex övertidsarbete enligt samma kriterier som i stycket ovan. Datum för och ändamålet med arrangemanget ska anges på faktura eller annat underlag, t ex enhetsmöte. Deltagarförteckning behöver inte bifogas.

Vissa typer av enklare gåvor anses också vara personalvård, det kan vara en blomma vid sorg, sjukdom, dödsfall, högtidsdag eller vid avslut av anställning.

Det är viktigt att alla medarbetare behandlas på samma sätt så att kostnaden ska kunna gå under begreppet personalvård. Det är önskvärt att det dokumenteras när man ger enklare gåva av mindre värde eller uppvaktar med tårta eller liknande till sin personal. Observera att luncher aldrig kan gå under begreppet personalvård.

Gåvan är skattefri för den anställda, under förutsättning, att följande kriterier är uppfyllda:

- Personalvården ska vara av mindre värde (max 300 kr exklusive moms för blommor).
- Gåvan ska vara av enklare slag.
- Företaget har som regel att ge en blomma vid vissa angivna tillfällen och samtliga anställda omfattas.

Vid en anställds begravning får, i de fall det uttryckligen anges i begravningsannonsen, ett bidrag ges till en organisation. Begravningsblomma eller gåva får uppgå till ett belopp om 800 kr exklusive moms. Annonsen ska bifogas verifikatet.

4.6 Servering av alkohol som Mälarenergi betalar

Vid representation med utländska besökare gäller att servering av spritdrycker kan få ske, under förutsättning att bolagets VD har godkänt detta, annars inte.

Servering av alkoholhaltiga drycker vid extern och intern representation tillämpas restriktivt och endast vid speciella tillfällen och ska då godkännas av bolagets VD. Servering av alkoholhaltiga drycker på Mälarenergis bekostnad får inte ske vid interna kurser och konferenser.

4.7 Skattefrihet

Julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva från arbetsgivare är under vissa förutsättningar 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.
Jubileumsgåva får inte överskrida 1 350 kronor inklusive moms.

Minnesgåvor är skattefria. Minnesgåva efter 25-års anställningstid uppgår till 4 800 kr inklusive moms och minnesgåva vid pension uppgår till max 4 000 kr inklusive moms. Enligt Skatteverkets anvisningar är andra gåvor än ovan nämnda att jämställa med lön och ska beskattas som lön.

Gåvor i form av trisslotter eller biobiljetter till anställda för att de lämnat förslag till förbättringar på arbetsplatsen är skattepliktiga för den anställde.

Ett annat exempel på skattepliktiga gåvor är när arbetsgivaren delar ut gåvor till anställda som utfört bra arbetsprestationer. När en gåva grundar sig på arbetsprestation är den skattepliktig för mottagaren.

4.8 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 (2017) är:

- För lunch, middag, supé och annan förtäring är ej avdragsgill kostnad för företaget. (momsbeloppet som får dras av beräknas på max 300kr/person och tillfälle).
- 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 och ska kostnadsföras i verksamheten. Observera att det är olika momsbelopp beroende på vad som avses. Restaurang och livsmedel 12%, vin och sprit 25%, entré till sportevenemang och teater 6%. För mer utförlig information hänvisas till Skatteverket och till bilaga 1 Lathund beloppsgränser. Attestanten ansvarar för att avdragen blir rätt gjorda.

4.9 Verifikationsmaterial vid representation

Verifikationer vid representation ska enligt Skatteverket 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, 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
- Blankett finns i ledningssystemet för representation i personalrestaurang.

Vid attestering och godkännande av leverantörsfakturan i IFS ska ovanstående information läggas i anteckningar (om det inte framgår av inskannad faktura). I anteckningar ska refereras till den rad på fakturan som innehåller kostnaden för representationen, t ex kan beloppet och datum för representationen anges som en identifikation.

4.10 Kontering

Kontering för extern representation sker på konto:

6071 extern representation, avdragsgill

6072 extern representation, ej avdragsgill

Kontering av intern representation sker på konto:

7631 personalrepresentation, avdragsgill

7632 personalrepresentation, ej avdragsgill

I intern representation ingår inte kurser, konferenser, personalvård och liknande arrangemang.

Dessa kostnader konteras på konto:

7611, utbildning

7612, konferens

7694, personalvård

Vid ej avdragsgill representation ska motsvarande del av momsen återbokas på leverantörsfakturan i IFS (konto 2641 med minusbelopp i konteringsförslaget). Den ej avdragsgilla momsen ska också konteras som ej avdragsgill representation.

09023 Let me be Frank AB

Fakturanr: SX 793 Fakturastatus: Kont./Att. JERE Fakturamottagare: Namn: Ellinge Jeanette Valuta: SEK Nettobelopp: 956,86
Momsbelopp: 113,14

Anteckning Förslag attesterat Slutkonterad Förskotts faktura Mottagna bilagor

Rad och konteringsinfo Attestera Cost Postings

Fakturadetsinformation

Rad Id	Leveranstyps Id	Inkomsttyp Id	Momskod	Multipla skatterader	Momssats	Momsmetod ingående moms	Bruttobelopp	Nettobelopp	Momsbelopp
1			1	<input type="checkbox"/>	25	Fakturaregistrering	1 070,00	956,86	113,14

Konteringsinformation

Förslagsstatus: Slutkonterad Status detalj info: Konteringsförslaget är slutkonterat

Saldo: ,00 Saldo i redov. valuta: ,00 Statusmeddelande Id POSTED

Koddel: 2641 Debiterad ingående moms

Väntar Fel attestor

Rad Id ref	Rad Id	Verifikat företag	Konto	Ansvar	Verksam...	O...	A...	P...	M...	Belopp	A...	F...	A...	Projektaktivitet ID	Behand
	2	01	2641						099	-59,14					
	1	01	6071	132	9000				099	450,00					
	3	01	6072	132	9000				099	566,00					

4.11 Förmånsbeskattning

Representation är inte föremål för förmånsbeskattning för den anställde. Så fort Skatteverkets **kriterier** för representation inte uppfylls blir konsekvensen att den anställde ska beskattas.

Måltid som anställd erhållit i tjänsten och som ej är del av representation ska tas upp för förmånsbeskattning oavsett vem som bjudit, t ex vid externa kurser och externa konferenser och vid arbetsluncher. Den anställde är skyldig att alltid skriva reseräkning och där ta upp frukost, lunch och middag som erhållits. Avdrag för fri måltid ska göras på traktamentet och förmånsbeskattning sker för lagade måltider enligt Skatteverkets schablon. Förmånsbeskattning för arbetslunch ska anges i IFS.

+	Löneart	Org.enhet	Transakti...	Mån
	25	Arbetsidskonto	101	
+	551	Kostförmån lunch	101	1
	555	Motorvärmare Förmånsvärde	101	
	BA_F	Plusflex	101	
	BW_F	Uttag av flex	101	

5 Bilaga 1: Lathund för beloppsgränser

Skatteverkets och/eller Mälarenergis beloppsgränser exklusive moms. Gällande extern och intern representation samt personalfester.

Extern representation Lunch, middag, supé Frukost Kringkostnader	Avdragsgillt belopp 0 kr 60 kr 180 kr	Konsekvens anställd Inga konsekvenser Inga konsekvenser Inga konsekvenser
Intern representation (och intern kurs/utbildning, intern konferens) Lunch, middag, supé Frukost Kringkostnader	Avdragsgillt belopp 0 kr 60 kr 180 kr	Konsekvens anställd Inga konsekvenser Inga konsekvenser Inga konsekvenser
Personalvårdsförmåner inkl. moms Julgåva Jubileumsgåva Minnesgåva 25 år Minnesgåva vid pension	Avdragsgillt belopp 450 kr 1350 kr 4800 kr (Mälarenergis beloppsgräns) 4000 kr (Mälarenergis beloppsgräns)	Konsekvens anställd Inga konsekvenser om beloppen inte överskrids. Då får den anställde beskattas för hela värdet av gåvan.
Personalfester max 2 ggr/år Lunch, middag, supé Kringkostnader	Avdragsgillt belopp 0 kr 180 kr	Konsekvens anställd Inga konsekvenser Inga konsekvenser
Extern kurs/utbildning Reseräkning ska alltid fyllas i	Ingen avdragsbegränsning	Kostförmån 80 kr lunch/middag 40 kr frukost
Extern konferens Reseräkning ska alltid fyllas i	Ingen avdragsbegränsning	Kostförmån 80 kr lunch/middag 40 kr frukost
Styrelsesammanträde revision, bolagsstämma, invigningar, demonstrationer	Avdragsgillt belopp 60 kr	Konsekvens anställd Inga konsekvenser

6 Bilaga 2: Gränsdragningar

Nedan visas de aktiviteter som Mälarenergi bekostar respektive inte bekostar och hur de hanteras skattemässigt för företaget och om skatteplikt uppkommer för medarbetaren.

- **Arbetslunch** - tillämpas restriktivt och **endast vid speciella tillfällen** och ska då godkännas av bolagets VD/affärsområdeschef. Med arbetslunch menas en måltid som äts i samband med gemensamt arbete kollegor emellan. Det saknar i detta avseende betydelse om arbetslunchen hålls i anslutning till ordinarie arbetsställe eller är externt förlagd. Kostnaden för arbetslunchen konteras som ej avdragsgill representation och den/de anställda som har blivit bjudna på måltiden förmånsbeskattas.
- **Introduktion nyanställd** - i samband med introduktion av nyanställd kan närmaste chef bjuda nyanställd och aktuell arbetsgrupp på lunch. Lunchen konteras som intern representation och är en ej avdragsgill kostnad.
- **Anställd slutar sin anställning** – i samband med att medarbetare slutar inom Mälarenergi kan närmaste chef bjuda anställd och aktuell arbetsgrupp på lunch/middag. Anses ej som intern representation eftersom det inte uppfyller syftet med att representationen alltid ska ha omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten. Kostnaden konteras som **ej** avdragsgill representation och de anställda som har blivit bjudna på måltid ska förmånsbeskattas. Förmånen anges som kostförmån i tidredovisningen av den anställde.
- **Informationsmöte** - klassas som intern representation vid sammankomster där företaget lämnar **viktig** information till personalen eller en viss avdelning, max två ggr per år (organisationsförändringar, personalfrågor eller andra frågor som chef vill nå ut med till sin personal). Det innebär att här kan man få avdrag för enklare förtäring, kaffe, te, kakor, bulle, frukt och enklare smörgås. Förmån av fria måltider i samband med informationsmöten är skattefria för den anställde.
- **Arbetsmöte** – företaget bekostar enklare förtäring (bulle, smörgås, tårta) vid **enstaka tillfällen** enligt Skatteverkets regler, max en gång per månad. Kostnad för arbetsmöte är avdragsgill kostnad för företaget. Ingen förmånsbeskattning utgår för den anställde.
- **Övertidsmat** - företaget betalar inte och ersätter inte utlägg för övertidsmåltider. Företaget kan däremot bekosta enklare förtäring, se arbetsmöte och avsnittet personalvård. Undantag: Vid onormalt övertidsarbete där övertidspasset är långt och inte kunnat förutses, ska möjlighet finnas att företaget betalar lagad mat. Det här är en **ej** avdragsgill kostnad för företaget oavsett belopp och är en skattepliktig förmån för den anställde.
- **Styrelsemöte** - om utgifterna avser enklare förtäring betraktas det som avdragsgilla representationskostnader och medges avdrag för 60 kr exklusive moms per person. Andra måltider betraktas som ej avdragsgill representation och förmånsbeskattas.
- **Teambildningsaktivitet** – Mälarenergi bekostar lunch/middag i samband med teambildning även om kraven för intern konferens/utbildning inte uppfylls. Dock gäller att aktiviteten ska

innehålla en agenda som ska främja/bygga teamet. Viktigt att det inte enbart är en lunch. Måltiden är **ej** avdragsgill kostnad för företaget och är en skattepliktig förmån för den anställda. Reseräkning fylls i eller kostförmån registreras i tidredovisningen.

- **Övriga gåvor** – till medarbetare (gäller ej minnesgåva, julgåva och jubileumsgåva) bekostas inte av företaget och sker i form av egen insamling på avdelning/enhet.
- **Demonstrationer och visningar** - på större mässor och liknande till vilka företaget vänder sig till en bredare allmänhet, är utgifter för förtäring avdragsgill. Om kravet på omedelbart samband är uppfyllt medges avdrag för enklare förtäring med högst 60 kr + moms/person.
- **Interna kurser och konferenser** – vid halvdag bekostar inte Mälarenergi måltid.