



Rektor

Föreskrifter för representation

Lunds universitet föreskriver följande med stöd av 2 kap 5 § högskolelagen (1992:1434).

Bakgrund

Representation är omgärdat av extern reglering från bl.a. Skatteverket och Ekonomistyrningsverket. Lunds universitet ska vara restriktivt med representation i alla former eftersom universitetet ska hushålla med statens resurser.

De allmänna reglerna om representation utgår från skattelagstiftningen och bestämmelser om vad som är avdragsgill kostnad i näringsverksamhet. Det finns ett direkt samband mellan dessa regler och mervärdesskattelagens regler om rätt till kompensation för ingående moms på utgifter för representation. Styrande för utformningen av detta dokument har Ekonomistyrningsverkets handledning i frågan varit.

Allmänt om representation

Representation är ett samlat begrepp för ett antal aktiviteter som görs för att främja myndighetens verksamhet och där måltider, annan förtäring, gåvor och dylikt ingår. Huvudregeln är att en förmån är skattepliktig men vid representation är förmånen skattefria.

Representation som avviker från denna föreskrift ska i varje enskilt fall godkännas i förväg av kanslichef, förvaltningschefen, universitetsstyrelsens ordförande eller rektor enligt tabell nedan. I de fall avvikelser sker från gällande regler avseende representation utan att särskilt godkännande, enligt nedan, erhållits riskeras personligt betalningsansvar.

Organisationsnivå	Godkännare
Institution/motsvarande.	Kanslichef
Fakultet, MAX IV och gemensamma förvaltningen	Förvaltningschefen
Universitetsledningen	Universitetsstyrelsens ordförande
Övriga	Rektor

Representation riktar sig dels externt mot universitetets kontakter med omvärlden, dels internt mot universitetets personal, såsom akademiska högtider, interna kurser och konferenser, informationsmöten, personalvård och personalfester.

All representation ska utövas återhållsamt, med omdöme och ska alltid ha ett omedelbart samband med universitetets verksamhet. Detta gäller såväl tidpunkten som platsen för representationen samt deltagande personer. Det är alltid syftet som avgör vilken typ av representation som avses. Representation i hemmet ska tillämpas restriktivt.

I samband med extern representation bör alltid risken för mutor och bestickning beaktas. Anställda inom offentlig sektor får inte utsättas eller utsätta sig för risken att kunna misstänkas för korruption. Representation i samband med pågående upphandlingar får inte förekomma.

Universitetets representation med alkohol ska alltid präglas av måttlighet. Alkohol fria alternativ ska alltid erbjudas.

Kostnader för representation godkänns i enlighet med gällande attestregler.

Kostnader av mera personlig art, såsom arbetsluncher och måltider vid extern kurs och konferens eller i samband med personliga högtidsdagar, är inte att betrakta som representation och omfattas inte av dessa föreskrifter. Arbetsluncher och måltider i samband med personliga högtidsdagar bör inte förekomma vid universitetet men ska i förekommande fall förmånsbeskattas.

Beloppsgränser och regler om momsavdrag behandlas under rubriken ”Beloppsgränser för representation”. Exempel på händelser med mer detaljerad information återfinns i Lathund för representation mm.

Extern representation

Extern representation riktar sig utåt och ingår som en naturlig del i myndighetens verksamhet i samband med förhandlingar av olika slag eller för att inleda eller upprätthålla goda förbindelser med externa parter och vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet.

Extern representation får inte vara lyxbetonad. Ofta återkommande extern representation riktad till en och samma person eller grupp av personer bör inte förekomma. Antalet deltagare från Lunds universitet ska vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster. Ersättning för deltagande av universitetsrepresentants eller gästs respektive medges endast i undantagsfall och med särskild motivering. ”Dricks” kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök, får inte överstiga 5 % av representationskostnaden och ska rymmas inom beloppsgränsen.

Förutom lunch, middag eller supé kan extern representation även avse andra måltidsutgifter, till exempel enklare förtäring i samband med invigningar, informations- eller marknadsföringsaktiviteter eller kostnader för entréavgifter, teaterbiljetter och liknande.

Representationsgåvor avser gåva till extern mottagare och kan ges istället för en måltid. För representationsgåvor finns krav på omedelbart samband med verksamheten (på samma sätt som för representation). Representationsgåva kan vara till exempel blommor, fruktkorg eller bokgåva som överlämnas i samband med att viktiga avtal undertecknas, samarbeten inleds eller avslutas, invigningar eller jubileer mm. Vid representationsgåvor måste reglerna om muta och bestickning beaktas.

Intern representation

Intern representation riktar sig till universitetets personal och avser endast personalfester/personalutflykter och informationsmöten.

Inom beloppsgränsen ska samtliga kostnader för lunch/middag/supé inklusive drycker, serveringsavgift och liknande kostnader inrymmas. ”Dricks” kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök, får inte överstiga 5 % av representationskostnaden och ska rymmas inom beloppsgränsen. Utöver måltider kan kringkostnader såsom lokalhyra och musikunderhållning eller uppträdande tillkomma. Personalfester (inklusive julbord), där arbetsgivaren bjuder, får hållas högst två gånger per år.

Informationsmöte avser interna möten för myndigheten såsom planeringsmöten, uppstartsmöten inför terminsstart mm.

För att sammankomsten ska hänföras till intern representation krävs att samtliga nedan angivna förutsättningar ska vara uppfyllda.

- sammankomsten är tillfällig och kortvarig,
- det inte är fråga om regelbundet återkommande möten med korta mellanrum (varje eller varannan vecka)
- måltiden ska intas tillsammans

Övrig representation

Som övrig representation räknas i huvudsak måltider vid intern kurs eller konferens, akademisk högtid, enklare förtäring vid sammanträde och personalvård där bl. a. gåvor till personal ingår.

Vid måltider vid interna kurser och konferenser ska reglerna för representation vara vägledande d.v.s. återhållsamt, inga lyxbetonade middagar och måttlig alkoholförtäring.

Samtliga kostnader i samband med Akademisk högtid betraktas som verksamhetskostnad. Lunds universitet har tre stora, årliga akademiska högtider: årshögtiden, (vart sjätte år ingår rektorsinstallation), doktorspromotion och installation av nya professorer.

Enklare förtäring vid sammanträden, möten och andra sammankomster såsom morgonfika är skattefritt. Det får inte vara något som kan anses ersätta en måltid, som t ex smörgåstårta, sallad eller fylld baguette oavsett belopp. Exempel på

enklare förtäring är frukt, kaffe/te och bulle. Enklare förtäring får inte innehålla alkoholhaltiga drycker.

Personalvårdsförmåner är skattefria om de;

- är av mindre värde
- erbjuds samtliga anställda på en arbetsplats
- inte kan bytas mot kontanter

Gåvor till anställda från arbetsgivare är generellt skattepliktiga med vissa undantag. Skattefriheten gäller i punkterna nedan när gåvans värde inte överstiger fastställt belopp. Överskrids beloppet blir hela gåvan skattepliktig. Skattefriheten gäller inte för kontanta medel. Presentkort som går att byta mot kontanter likställs med kontanta medel.

- uppvaktning av enklare art med blommor vid disputation, födelsedag, anställningens upphörande etc.
- julgåva
- jubileumsgåva, kan ges t.ex. vid ett 25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum
- minnesgåva, kan ges vid Nit och redlighet i rikets tjänst (30 år eller mer, vid pensionering 25 år) eller vid anställningens upphörande.
Gåvomottagaren ska ha varit anställd minst 6 år och minnesgåva får ges högst ett tillfälle utöver när anställningen upphör.

Beloppsgräns för gåvor framgår av tabellen ”Beloppsgränser för representation”.

Underlag

Utgifterna ska verifieras med kvitto/restaurangnota och kompletteras med information om

- datum för representationen
- syfte med representationen
- namn och organisatorisk tillhörighet på samtliga deltagare
- skriftligt godkännande om representationen avviker från gällande föreskrifter

Vid förtäring i samband med öppet hus, invigningar och liknande, där antalet deltagare är stort, är det godtagbart med en förenklad dokumentation av deltagare.

Beloppsgränser för representation

Typ av representation	Beloppsgräns exkl. moms	Beloppsgräns inkl. moms	Momsavdrag tillåten
Extern representation		1 000 kr	nej
Kringkostnader, vid extern representation		500 kr	nej
Gåva till extern mottagare	750 kr		nej
Intern representation		600 kr/1 000 kr Det högre beloppet endast en gång per år.	nej
Kringkostnader vid intern representation		500 kr	nej
Interna kurser och konferenser	Inget maxbelopp men regler om återhållsamhet och omdöme ska beaktas.		Ja
Akademisk högtid			
Gåvor till anställda: <ul style="list-style-type: none"> • Uppvaktning av enklare art • Julklapp • Jubileumsgåva • Minnesgåva 	300 kr	Enligt Skatteverket f n 450 kr Enligt Skatteverket f n 1 350 kr 10 000 kr	Ja Ja Ja Ja
Enklare förtäring	120 kr		Ja

Beslut

Föreskrifter för representation träder i kraft 2020-01-01 och ersätter tidigare beslutade föreskrifter för representation dnr EK2011/37.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rektor i närvaro av stf förvaltningschef Cecilia Billgren efter hörande av representant för Lunds universitets studentkårer och efter föredragning av ekonomidirektör Filip Bengtsson. I handläggningen har avdelningschef Kerstin Larsson deltagit.

Torbjörn von Schantz

Filip Bengtsson
(Sektionen Ekonomi)