



**KALIX KOMMUN**

# Riktlinjer

## Representation, gåvor och personalförmåner

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Representation, gåvor och personalförmåner	Riktlinjer	2014-06-16, § 103	Kommunfullmäktige
Dokumentansvarig/processägare	Version	Senast reviderad	Giltigt till
Kommunfullmäktige	1	2014-06-16	Tills vidare

## **1. Inledning**

Kalix kommun har en bred verksamhet med många kontaktytor i samhället som sträcker sig mot andra kommuner, myndigheter, företag och organisationer. Representation ingår som ett naturligt led att skapa intresse att inleda eller utveckla förbindelser och goda relationer som är viktiga för kommunen. Behovet att representera varierar beroende på vilken typ av verksamhet som bedrivs.

Verksamheten i Kalix kommun är i huvudsak finansierad med skattemedel vilket medför att det ställs stora krav på restriktivitet med representationskostnader. Det är viktigt med god etik och hög moral.

Utgångspunkten är att all representation ska utövas återhållsamt och med omdöme. Kostnaderna ska vara befogade mot bakgrund av ett kommunalt behov inom ramen för den kommunala kompetensen och den ska alltid ha ett omedelbart samband med Kalix kommuns verksamhet.

Kalix kommuns riktlinjer för representation omfattar anställda och förtroendevalda i Kalix kommunfullmäktige, nämnder, styrelse, förvaltningar samt bolag och stiftelser där Kalix kommun är förvaltare eller utser majoriteten av styrelsen. Riktlinjerna skall vara ett stöd i arbetet och i relationen med andra medarbetare och förtroendevalda som kommer i kontakt med i tjänsten.

Extern och intern representation ska användas i syfte att utveckla relationerna internt och externt, att stödja verksamhetsutvecklingen och i personalvårdande syfte. Representationen ska ske med omdöme och vara måttlig samt ha ett omedelbart samband med verksamheten.

Inriktningen är att den anställda eller förtroendevalda, samt även den utomstående, aldrig ska få en gåva eller annan förmån som skulle kunna medföra skatteplikt för henne/honom eller innebära misstanke om otillbörlig påverkan. Det är samtidigt den anställdes ansvar att deklarerat och meddela arbetsgivaren vilka förmåner som han/hon erbjuds eller har fått som är skattepliktiga eller som på annat sätt är olämpliga. Skatteplikten påverkas dels av typen av aktivitet, dels av värdet/kostnaden. Beslut om avvikelser från denna riktlinje fattas av förvaltningschef alternativt nämndens/bolagets/stiftelsens ordförande.

### **1.1 Syfte**

Dessa riktlinjer anger den norm som bör gälla för representation, uppvaktningar, gåvor samt redovisning inom kommunen och dess bolag/stiftelse. Utgångspunkten är att representationen ska kännetecknas av måttfullhet.

## **2. Representation**

### **2.1 Allmän representation**

Representationen ska alltid ha ett omedelbart samband med och direkt värde för verksamheten. Det gäller både tidpunkt och plats för representationen samt de personer mot vilka representationen riktar sig.

Det skall råda stor restriktivitet vid representation. Detta gäller särskilt i samband med myndighetsutövning, inköp och upphandling, där det i princip inte får förekomma någon form av representation.

Återkommande representation med en och samma person eller grupp av personer bör inte förekomma. Lyxbetonad representation, såsom t ex särskilt arrangerade resor eller specialarrangerad underhållning, bör inte förekomma. I speciella situationer kan särskilda former av representation förekomma.

### **2.1.1 Extern representation**

Extern representation riktar sig mot utomstående organisationer, företag och enskilda personer. Vid extern representation bör det inte vara fler deltagare från kommunen än utomstående gäster. Kommunen hanterar Kalixbornas pengar och redan på grund av detta ska all representation utgå från en restriktiv inriktning. Att helt förbjuda extern representation är dock inte en realistisk utgångspunkt. Att dra en skarp gräns när representation inte ska ske är omöjligt. Vid extern representation tillåts alkoholhaltiga drycker i den omfattning som ett gott värdskap bjuder.

### **2.1.2 Intern representation**

Med intern representation avses personalfester, informationsmöten, interna kurser och planeringskonferenser. Annan intern representation ska inte förekomma eftersom deltagarna då riskerar att beskattas för förmånen. Den interna representationen måste vara arbetsrelaterad. Undantag kan medges efter beslut av nämnd/styrelse/ bolag för klart angivna evenemang och i den omfattning som fordras för att den berörde ska kunna fullgöra sitt uppdrag.

För att måltidskostnaderna eller övriga kostnader i dessa sammanhang inte ska bli föremål för förmånsbeskattning hos den anställde ska samtliga villkor nedan uppfyllas:

- sammankomsten ska vara intern
- sammankomsten ska ha en varaktighet på högst en vecka
- det får inte vara regelbundet återkommande möten med korta mellanrum
- måltidsarrangemangen ska vara gemensamma
- sammankomsten ska omfatta minst sex timmars effektivt arbete per dag, jämt fördelade på 30 timmar under en vecka. Inslaget av rekreation/nöje får inte vara omfattande
- fullständigt program ska upprättas och bifogas redovisningsunderlaget

Generellt gäller att om den interna aktiviteten är lyxbetonad kan förmånsbeskattning bli aktuell, till exempel om man vid en konferensresa låter nöje och rekreation få en framträdande roll eller om man reser under en helg. En tumregel är att studierna/konferenstiden bör uppgå till minst sex timmar per dag.

Förfriskningar och annan enklare förtäring som kaffe, fruktkorg med mera är skattefria. Personalfester får endast förekomma två gånger per år. Detta ansluter till de regler som gäller för rätten att göra skatteavdrag.

Vid intern representation som ex. avtackningar, utdelning av minnesgåvor, årliga personalfester eller dylikt, tillhandahåller arbetsgivaren/kommunen alkoholfri dryck.

Intern representation beslutas av budgetansvarig chef. Särskild försiktighet ska iakttas vid representation mellan förvaltningar och bolag/stiftelse och det ska alltid beslutas av förvaltningschefen.

## **2.2 Redovisning av representation**

Redovisningsunderlagen ska vara i original. Till underlaget faktura, kvitto, etc. ska bifogas följande:

- datum för representationstillfället och måltidens benämning t.ex. lunch, middag, etc.
- en förteckning över deltagarna. Om det är tio eller färre deltagare ska det av förteckningen framgå deltagarnas namn och vid extern representation även vilket företag/organisation de representerar. Om det är fler deltagare ska hela gruppens namn anges, till exempel enhetens namn

- syftet med representationen. Dagordningen eller programmet ska bifogas. Vid konferens bifoga även programmet för konferensen

Vid tio eller fler deltagare ska överordnad chef attestera i annat fall kan den chef som deltagit i representationen attestera. Saknas det nödvändiga underlaget belastas berörd enhet även med kostnaden för moms.

### **2.2.1 Momsavdrag**

För interna kurser och planeringskonferenser är kostnaderna normalt avdragsgilla i sin helhet som utbildnings- och konferenskostnader. För övriga aktiviteter är avdragsrätt begränsad vid extern och intern representation enligt Skatteverkets normer.

## **3. Gåvor**

Gåvor och uppvaktningar från arbetsgivaren regleras i inkomstskattelagen, d.v.s. vilka förmåner som är skattefria respektive skattepliktiga för mottagaren. Inkomstskattelagens regler om skattefria förmåner utgör den övre gränsen för värdet av gåvor med mera, och ska inte överskridas.

### **3.1 Gåvor till anställda**

Regler om gåvor bör vara utformade så att de avser samtliga anställda inom förvaltningen. Andra gåvor än dem som skattelagstiftningen accepterar som avdragsgilla kan medföra skatteplikt för den anställde. Grundtanken är att en anställd aldrig ska erhålla en gåva, eller annan förmån, som skulle kunna medföra skatteplikt för henne eller honom.

Gåva till anställd får inte förekomma med undantag av:

- Jubileumsgåva. Gåva till anställd när arbetsplatsen firar 25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum.
- Minnesgåva. Gåva av minneskaraktär som efter viss anställningstid, 25 år eller mer, eller när en anställning upphör. Enligt skattelagstiftningen är en minnesgåva skattefri under förutsättning att gåvans värde inte överstiger ett särskilt angivet belopp och inte ges vid mer än ett tillfälle utöver anställningens upphörande.

Enklare reklamgåvor får förekomma om det avser artiklar av närmast obetydligt värde som antingen har direkt anknytning till givarens sortiment eller tillverkning eller utgörs av enklare presentartiklar. För att en gåva ska klassas som reklamgåva bör den lämnas till ett större antal personer och sakna inslag av personlig karaktär. Sådan gåva ska vara försedd med den förvaltningens namn, märke eller dylikt.

Gåvor i form av pengar eller andra kontanta medel medför alltid att mottagaren ska beskattas och skall därför inte förekomma.

### **3.2 Gåvor till externa, representationsgåvor**

Representationsgåvor förekommer i kommersiella sammanhang och lämnas till representant för den organisationen/företag man för diskussioner med. Gåvan är avsedd att bidra till goda förbindelser mellan parterna. Representationsgåvor får endast förekomma då det är fråga om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser eller dylikt. Gåvan ska alltså ha ett omedelbart samband med verksamheten.

Skatteverket har i sina allmänna råd angivit gränsvärde för avdragsgilla representationsgåvor och gränsvärdet. Reklamgåvor får förekomma om det avser artiklar av förhållandevis obetydligt värde som antingen har direkt anknytning till givarens verksamhet eller utgörs av enklare presentartiklar. För att en gåva ska klassas som reklamgåva bör gåvan lämnas till ett större antal personer och sakna inslag av personlig karaktär. Gåvan ska vara försedd med förvaltningens/bolagens eller kommunens namn, märke eller dylikt.

### **3.3 Personalvårdsförmåner**

Förmåner av mindre värde som avser att skapa trivsel i arbetet, s.k. personalvårdsförmåner, är skattefria och får förekomma. Förmånerna ska normalt vara tillgängliga för all personal och i regel tillhandahållas på arbetsplatsen. Exempel på personalvårdsförmån är förfriskningar och friskvård.

Förvaltningen betalar inga entréavgifter till idrottsevenemang, eller olika medlemsavgifter för den anställde då detta medför skatteplikt. Däremot kan förvaltningen ersätta kostnader och subventionera startavgift när personal gemensamt deltar i lag i en aktivitet. Även klädustrustning av mindre värde och enklare slag, som t ex t-shirts och träningsoveraller för den anställdes personliga bruk, och som är försett med arbetsgivarens reklamtryck, får förekomma.