



LÄNSSTYRELSEN  
VÄSTRA GÖTALANDS LÄN

Ekonomienheten

Datum  
2018-10-08

Diarienummer  
100-34254-2018

## Riktlinjer för representation och måltider

### Inledning

Syftet med dessa riktlinjer är att skapa förutsättningar för en rättvisande redovisning och tillämpning av begreppet representation. Riktlinjerna förtydligar även vilken mat, dryck och lokaler som ska användas vid våra olika mötestillfällen. Dessa riktlinjer har utarbetats med stöd av Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) handledning vid representation, samt Skatteverkets regler.

***Representation syftar till att förbättra affärsrelationer med kunder, leverantörer och andra intressenter.*** Den ska ha ett direkt samband med verksamheten. Ett sådant samband med verksamheten avser vem som är motpart, när i tiden representationen sker samt geografisk belägenhet och innehåll.

Utgifter för representation kan avse utgifter för mat, dryck, betjäning, hotellrum, teaterbiljetter och liknande. Det kan också vara fråga om indirekta utgifter för representation såsom utgifter för underhåll och löner samt för andra utgifter för t.ex. fastighet eller inventarier som används för representationsändamål. Dricks ersätts inte av Länsstyrelsen oavsett sammanhang. Det är inte heller tillåtet att ge dricks när betalkort används där Länsstyrelsen är betalningsansvarig.

Det är viktigt att göra en bedömning av händelsen för att konstatera att den verkligen avser representation och inte utbildning, konferens eller information, eftersom avdragsrätten för ingående moms och förmånsreglerna styrs av händelsen. Vissa händelser kan också vara en blandning av representation och utbildning/konferens, vilket kräver proportionering av kostnaden.

### Kompensationsrätt för ingående moms

Normalt när Länsstyrelsen erhåller en faktura ges kompensation av Skatteverket för hela den fakturerade ingående momsen. Om kostnaderna däremot avser representation får Länsstyrelsen ingen kompensation för den ingående momsen. Istället blir det en extra kostnad för myndigheten som tillhör representationskostnaden.

### Länsstyrelsens egna beloppsgränser

Länsstyrelsen har både interna och externa representationstillfällen i sin verksamhet. Länsstyrelsen har även kostnader för mat i vår verksamhet som inte kategoriseras som representation utan mer som konferens eller enhetsmöte. Oavsett kategori av tillfället är det viktigt att myndigheten håller dessa kostnader inom en rimlig nivå. Den som är ansvarig för

representationen/konferenser ska se till att beloppsgränserna *inte* överstigs. För aktuella beloppsgränser, se bilaga 1.

### **Extern representation**

Extern representation ska ha direkt samband med Länsstyrelsens verksamhet och uppgifter, där Länsstyrelsen är värd, arrangör eller initiativtagare. Kostnaderna ska vara skäligen och **syfta** till att inleda eller utveckla förbindelser som är viktiga för verksamheten.

Representationen kan vara aktuell i samband med internationella besök, förhandlingar och avslut med konsulter, experter och andra externa parter, överläggningar med kommuner eller företag om näringslivsinsatser eller liknande, vid avslutning av större projekt eller dylikt. Vidare kan representation vara aktuell vid besök från och överläggningar med riksdag, regering, centrala verk, andra statliga länsorgan m.fl.

Representationens syfte och deltagarförteckning ska anges i samband med fakturan.

Observera dock att en information om vår verksamhet eller en ”öppet husdag” inte är en representation utan ses som en del i vår verksamhet och därmed blir en vanlig kostnad som inte bokförs på representationskonto utan på konton för respektive kostnadsslag, se aktuell kontoplan på intranätet.

### **Intern representation**

Intern representation omfattar personalbefrämjande åtgärder och utgörs av aktiviteter som syftar till att skapa goda arbetsförhållanden och som är riktade till Länsstyrelsens egen personal. Det kan till exempel förekomma i samband med informationsmöten (inkl. lunch) och personalfester.

Däremot räknas inte exempelvis interna kurser för anställda, planeringsdagar eller interna konferenser och liknande arrangemang som representation. Dessa räknas istället som sedvanliga kostnader i verksamheten och därmed får fullt avdrag för moms göras med fakturerat belopp. Exempel på interna konferenser är erfarenhetsutbyten, verksamhetsplaneringsdagar, nätverks-träffar och ledningsmöten.

Vid flerdagarskonferenser med middag på kvällen ska denna anses ingå i konferensen, medan om det är en endagskonferens som avslutas med middag på kvällen ska middagen anses som intern representation.

Representationens syfte och deltagarförteckning ska anges i samband med fakturan.

### **Kostnader av personalvårdande slag**

Personalvårdsförmåner definieras inte som intern representation och Länsstyrelsen har full kompensationsrätt för ingående mervärdesskatt på dessa

utgifter. Som personalvårdsförmån räknas till exempel utgifter för trivselut-  
flykter, för skattefri motion och friskvård och för förfriskningar och annan  
enklare förtäring av mindre värde som ges till personalen.

### **Intern eller extern representation**

Ibland kan gränsdragningen mellan intern och extern representation vara  
otydlig. Antalet egen personal i förhållande till antalet externa deltagare kan  
fungera som riktvärde. Det är dock alltid det huvudsakliga syftet med repre-  
sentationen som ska styra vilket konto som används. Om två personer från  
Länsstyrelsen bjuder en extern besökare på middag är det inte intern repre-  
sentation, bara för att antalet interna deltagare är fler än externa. Syftet med  
middagen torde vara att skapa goda förhållanden och representationen ska  
därmed bokföras på ett konto för extern representation.

### **Mat och dryck på konferenser och i Länsstyrelsens kaféer**

På interna och externa konferenser och representation ska vi ha fokus på ve-  
getariskt med möjlighet att komplettera med kött som gynnar biologisk  
mångfald (t.ex. svenskt naturbeteskött), viltkött eller fisk från hållbara be-  
stånd. Ekologisk och närproducerad mat ska serveras i så stor utsträckning  
som möjligt på både konferenser, representation och i Länsstyrelsens kaféer.  
Vår verksamhet är Kranmärkt vilket betyder att arbetsplatsen, möten och ex-  
terna konferenser eller utbildningar är fria från flaskvatten.

### **Bokning av konferenslokal**

Bokning av konferenslokal på våra verksamhetsorter görs av medarbetaren  
själv via Outlook (Marieholm genom husföreståndaren). Vid bokning av ex-  
tern konferenslokal används gällande statligt ramavtal (avropa.se).

### **Övriga kringkostnader**

För kringkostnader vid exempelvis en personalfest som t.ex. lokalhyra,  
busshyra, serveringsavgifter eller musikunderhållning får avdrag för ingå-  
ende mervärdesskatt inte ske. Det blir istället en högre kostnad i samband  
med representationstillfället.

### **Landshövdingarnas representation i residensen**

I landshövdingens uppdrag ingår att som regeringens företrädare i länet, ge-  
nom en väl planerad representation, främja länets utveckling och fullgöra  
andra syften som följer av länsstyrelseinstruktionens 1 och 2 §, som att ta  
emot statschefen och företrädare för riksdagen och regeringen, att samordna  
olika samhällsintressen och statliga myndigheters insatser samt att främja  
samverkan mellan kommuner, landsting, statliga myndigheter och andra re-  
levanta aktörer i länet. För detta disponerar landshövdingen residenset. Till  
sitt förfogande har landshövdingen personal som sköter representationsvå-  
ningen samt ordnar evenemang och mindre representationsmåltider. Till  
större middagar och mottagningar anlitas extern restauratör eller catering-  
firma och vid behov inhyrd personal.

På grund av praktiska svårigheter att redovisa kuvertavgift för kuvert som  
tillagas på residenset gör Länsstyrelsen inte avdrag för moms. Om

cateringfirmor anlitas för större middagar ska kostnaden dock bokföras som representation.

Om lokalerna vid enstaka tillfällen används för information, utbildning etc. är det inte representation och de inköp som är kopplade till den aktiviteten konteras på respektive kostnadsslag.

### **Alkoholhaltiga drycker**

Länsstyrelsen har bedömt att det *inte* är tillåtet att bjuda på vin, öl eller sprit vid varken externa eller interna representationstillfällen. Länsstyrelsens uppdrag inom ANDT (alkohol, narkotika, dopning och tobak) ska spegla vårt förhållningssätt och stödja ANDT-strategins övergripande mål, som är ett samhälle med minskade medicinska och sociala skador orsakade av alkohol och tobak. Alkoholrika viner och öl vid offentliga sammankomster är tillåtet. Undantag kan ske i samband med utländska besök, då krävs ett godkännande av överordnad chef innan.

Ovanstående regler tillämpas inte för länsledningens representation i residenset utan de anpassas till respektive representationstillfälle. Utgångspunkten är alltid att Länsstyrelsen ska vara restriktiv vid representationstillfällen.

### **Förmåner**

Grundprincipen vid förmånsbeskattning är att förmåner ska räknas som skattepliktig inkomst av tjänst om inte förmånen är särskilt undantagen från beskattning. Arbetsgivaren ska betala arbetsgivaravgifter på förmånsbeloppet och göra preliminärskatteavdrag.

### **Kostförmån**

Fri kost är en skattepliktig förmån oavsett om den erhållits fortlöpande eller vid särskilda tillfällen, såsom vid arbetsluncher, under tjänsteresa, tjänsteärende, tjänstgöring på annan ort, externa kurser, externa konferenser, studieresor och dylikt.

Fri kost är även en skattepliktig förmån oavsett om det är arbetsgivaren eller någon annan som ger ut förmånen, så länge förmånen har sin grund i anställningen.

Det är viktigt att observera att Länsstyrelsen vid fri kost t.ex. vid arbetsluncher inte får dra av någon moms.

I följande fall förekommer dock ingen kostförmån;

- Fri kost på allmänna transportmedel vid tjänsteresa om kosten obligatoriskt ingår i priset för resan.
- Fri frukost på hotell om frukosten obligatoriskt ingår i rumspriset.

- Fri kost vid extern representation.
- Fri kost vid intern representation såsom personalfester och trivseldagar. En förutsättning för skattefriheten är att sammankomsten inte varar mer än en vecka, att det inte är möten som hålls regelbundet med korta mellanrum (varje eller varannan vecka), samt att det är gemensamma måltidsarrangemang.

Mer tips finns i bilagan ”Lathund representation”.

### **Beslut**

Dessa riktlinjer har beslutats av landshövdingen Anders Danielsson, efter föredragning av ekonomichefen Emelie Zetterström. I den slutliga handläggningen har även länsöverdirektören Lisbeth Schultze deltagit.

Anders Danielsson

Emelie Zetterström

*Detta beslut har bekräftats digitalt och saknar därför namnunderskrifter.*

## Bilaga 1

### Beloppsgränser

Inget avdrag för moms får ske vid representationskostnader oavsett beloppsstorlek.

Maxbeloppen nedan är Länsstyrelsens *egna* framtagna beloppsgränser som gäller för alla tillfällen där mat serveras. Beloppsgränserna utgår ifrån att vi ska ha kostnader på en rimlig nivå. Beloppen gäller vid varje enskilt tillfälle och per person.

Nedanstående beloppsgränser tillämpas inte för länsledningens representation i residenset, utan de anpassas till respektive representationstillfälle. Utgångspunkten är alltid att Länsstyrelsen ska vara restriktiv vid representationstillfällen.

**Middag eller supé** får **maximalt** uppgå till **400 kronor** per person och måltid inklusive moms.

**Lunch** får **maximalt** uppgå till **130 kronor per person** och måltid inklusive moms.

Förekommer **andra måltider** än lunch, middag eller supé får kostnaden som högst uppgå till **75 kronor** per person och måltid inklusive moms.

Utgifter för lokalhyra, musikunderhållning eller uppträdande vid t.ex. en **personalfest** och **teaterbiljetter** får som högst uppgå till **225 kronor** per person och tillfälle inklusive moms.