

Ägare: Kanslichef

Förvaltare: HR-chef

Beslutsdatum: 2019-11-19

Reviderad: 2023-09-01

Datum för uppdatering: Senast september 2024

Målgrupp: Anställda i förbundet och i dotterbolag omfattas.

Riktlinje vid representation och interna sammankomster

Våra medarbetares profession, kompetens och engagemang är viktiga för Unionen och en förutsättning för vår framgång. Genom intern representation och olika typer av interna sammankomster, så som interna utbildningar, konferenser, friskvårds- och trivselaktiviteter samt övrig personalvård skapar vi förutsättningar för utveckling, engagemang, trivsel och arbetsglädje, det tror vi är viktigt för vår framgång och för att vi ska nå våra mål.

Denna riktlinje bygger på Skatteverkets allmänna regelverk för såväl intern som extern representation, inklusive gåvor. Till detta kommer att vi som medlemsorganisation alltid agerar aktsamt och ansvarsfullt utifrån de medel förbundet har att hantera samt att vi alla är bärare och företrädare för Unionens goda namn och anseende. All representation och alla interna sammankomster ska ha en tydlig koppling till och främja Unionens uppdrag och verksamhet samt bedrivas så att Unionens varumärke inte skadas. Vid representation och interna sammankomster ska även Unionens hållbarhetspolicy särskilt beaktas.

Generella förhållningssätt vid interna sammankomster

Unionens ska värna medlemmarnas pengar i alla sammanhang. Arbetstiden för Unionens anställda ska användas varsamt. Det betyder att interna sammankomster som genomförs alltid ska övervägas utifrån effektivitet, kostnadsperspektiv och miljöpåverkan.

Vid planering av interna sammankomster ska alltid möjligheten att genomföra sammankomsten digitalt övervägas i relation till syftet och till kostnad. Fysiska möten, konferenser, interna utbildningar och trivselaktiviteter fyller dock fortsatt en viktig funktion till exempel avseende utveckling, engagemang, trivsel och arbetsglädje.

Fysiska sammankomster ska i första hand genomföras i Unionens egna lokaler och på den ort där de flesta deltagarna finns. Ibland finns det behov av att boka externa konferensanläggningar, riktlinjer för detta finns nedan samt i Unionens riktlinje för resor och konferenser.

Beställning av måltider och enklare förtäring för aktiviteter på Olof Palmes gata ska ske hos Unionens interna lunchentreprenör Sabis.

Innan du bokar en sammankomst ska du göra följande överväganden:

- Är sammankomsten nödvändig?
- Är rätt personer kallade?
- Är syftet väl definierat?
- Är avsatt tid rimlig i förhållande till vad som ska genomföras under sammankomstens tid?
- Kan syftet uppnås tillräckligt väl även om sammankomsten sker digitalt?
- Så långt det är möjligt ska interna resurser användas som moderatorer, föredragshållare, kursledare etc.
- Om extern aktör ändå är aktuell ska kollektivavtal säkerställas.
- För att undvika onödig administration ska kostnader så långt det är möjligt hanteras via faktura, dvs. inte via Flex, och samordnas av ansvarig chef.
- Riktlinjer avseende förtäring och måltid regleras under intern representation nedan.

Övrigt att ta hänsyn till om sammankomsten förläggs externt:

- Lägg i första hand sammankomsten mindre än 5 mil från arbetsplatsen. Om avståndet till sammankomsten är mer än 5 mil kommer traktamente behöva inkluderas i Unionens kostnad.
- Tänk på att väga in kostnaden för eventuella reseersättningar.
- Antalet externa sammankomster med övernattning ska minimeras så långt det är möjligt.
- Interna sammankomster inom Unionen förläggs alltid i Sverige.

Intern representation

Intern representation riktar sig till Unionens anställda personal. Sammankomsten ska vara tillfällig och sällan förekommande med gemensamma måltidsarrangemang för att kostförmån ska vara skattebefriad. Exempel på intern representation är konferenser, interna utbildningar, personalvård och trivselaktiviteter såsom personalfest, teambuildande aktiviteter eller personalutflykter. Program med syftesbeskrivning samt deltagarlista ska alltid bifogas verifikationen.

Möten för exempelvis planering, uppföljning, information och sådant som syftar till att sköta det löpande arbetet räknas däremot inte som intern representation och ska därmed förmånsbeskattas. Detsamma gäller så kallade arbetsluncher samt måltider som den anställda får vid övertidsarbete.

Även om externa personer bjuds med på interna arbetsmöten enligt ovan betraktas mötet som internt. Det är alltså *syftet* med aktiviteten som avgör, inte deltagarnas organisatoriska hemvist i sig. Av såväl kostnads- som av administrativa skäl bör inte måltid vid interna löpande arbetsmöten förekomma.

Konferenser

Konferenser inom Unionen ska alltid ha en tydlig koppling till verksamheten samt till verksamhetens behov och inte innehålla aktiviteter som är att likställa med det löpande arbetet.

Om Unionen bjuder på måltid (frukost, lunch eller middag) krävs att konferensen är fysisk, inte är att betrakta som löpande verksamhet samt innebär minst sex timmars arbete per dag, för att måltiden ska vara skattefri. Större delen av konferensen ska innebära arbete, mindre inslag av nöje och avkoppling kan förkomma men får inte överväga. Program med syftesbeskrivning samt deltagarlista ska alltid bifogas verifikationen.

Måltid, bekostad av arbetsgivaren, vid digitala möten och konferenser är alltid skattepliktig (medarbetaren förmånsbeskattas) varför detta ska undvikas.

Konferenser förlagda externt

För Unionens organisatoriska arbetsgrupper (enheter och regionkontor inkl. sektioner, team och grupper) är riktvärdet en intern sammankomst förlagd externt (t.ex. på konferensgård) per år och medarbetare, med en övernattning. Tema kan t.ex. vara aktivitetsplanering, större utvecklingsarbete och/eller strukturerad grupputveckling. Undantaget är medarbetare som formellt tillhör två olika arbetsgrupper som t.ex. chefer som även tillhör en ledningsgrupp. Att man tillhör både en enhet och en sektion eller både en region och en grupp betraktas inte som två olika arbetsgrupper.

Behov och beslut om sammankomster över organisationsgränserna (medarbetare från flera regionkontor och/eller enheter) som innebär resor och övernattning, så som nätverk, interna utbildningar och konferenser, fattas av ansvarig EC/RCC).

Utbildningar för anställda

Behov av kompetensutveckling beslutas av närmsta chef i dialog med medarbetaren, se vidare Riktlinje för kompetensförsörjning och utveckling. HR-enheten erbjuder i samarbete med verksamheten en rad interna utbildningar för såväl medarbetare som chefer, dessa ska utifrån behov och syfte väljas i första hand. Till detta finns en rad externa och av HR-enheten kvalitetssäkrade utbildningsleverantörer med vilka Unionen har samarbetsavtal. Rådgör med HR-enheten före beslut om extern utbildningsleverantör.

Inom Unionen finns ingen ekonomisk maxgräns för kompetensutveckling för enskild individ, budget styrs av behovet vilket ska vara direkt kopplat till verksamhetens behov. Måltid i samband med internt arrangerade utbildningar är i regel skattefri och att betrakta som intern representation. Dock krävs att utbildningen är tillfällig (minst 2 veckors mellanrum) och kortvarig (högst en vecka).

Måltid i samband med av extern part arrangerad utbildning i arrangörens lokaler där Unionen betalar kursavgiften är dock alltid skattepliktig. Kostförmån ska registreras i Flex, se vidare FAQ Kostförmån och kostavdrag.

Interna och externa kurser och utbildningar får enbart förläggas inom Sveriges gränser.

Personalvård

Personalvårdsförmåner är skattefria för den anställda. För att förmånen ska räknas som personalvård ska den vara av mindre värde samt rikta sig till hela personalen eller hela arbetsgruppen. Exempel är liten smörgås, fikabröd, kaffe, godis och frukt.

Unionen står som regel för kaffe och frukt. I övrigt bedömer ansvarig chef behovet av personalvård, så som fika vid gruppmöten och APT, utifrån kostnad ställd mot verksamhetens och arbetsgruppens behov.

Trivselaktiviteter

Förtäring vid icke frekvent återkommande trivselaktiviteter så som teambuilding, friskvårdsaktiviteter, personalutflykter och terminsavslutning betraktas som intern representation och är därmed skattefri. Trivselaktivitet som innehåller hel måltid (frukost, lunch eller middag) ska planeras restriktivt. Riktvärdet är att Unionen i trivselsyfte bjuder på hel måltid ett par gånger per år, till exempel vid terminsavslut så som sommarlunch och julbord., i övrigt ska enklare förtäring väljas.

Vid avtackning och födelsedagsfirande (jämna tiotal) ska alltid enklare förtäring väljas. Ojämna födelsedagar firas som regel inte på Unionens bekostnad.

Friskvårdsaktiviteter

Kostnader för friskvårdsaktiviteter (vilka betraktas som trivselaktivitet enligt ovan) till exempel kostnad för bowling, anmälningsavgift för lopp, stadsvandring etc. på gruppnivå är skattefri om det är av ringa värde. Maxbelopp per medarbetare regleras under rubriken beloppsgränser nedan.

Extern representation

Extern representation riktar sig mot och omfattar extern part, alltså inte anställda eller förtroendevalda till vilka skattepliktig ersättning betalas ut. Syftet med sammankomsten ska vara extern, t.ex. att skapa relation, samarbeta eller marknadsföra sig gentemot extern part. Som extern representation räknas, i enlighet Skatteverkets regler, representation i samband med affärsverksamhet, överläggningar, jubileum, invigning av anläggningar och visningar, och liknande. Extern representation förutsätter att externa personer finns med på mötet/konferensen/eventemanget, då är kostförmånen skattefri också för de representanter som medverkar från Unionen.

Antalet deltagare från Unionen ska vid extern representation hållas restriktivt och vara motiverat utifrån syfte och upplägg för aktiviteten. Unionen bör undvika att representera löpande eller för ofta i förhållande till en och samma person/organisation. Beslut om extern representation fattas av ansvarig EC/RCC samt RC.

Gåvor

Gåvor i samband med extern representation sker endast undantagsvis och ges främst som en gest för uppskattning till exempel vid gästande föredragshållare eller som tack för visad gästfrihet eller gott samarbete då Unionen gästar extern part. En gåva får aldrig misstas för att stå i strid med regelverk kring bestickning, jäv eller på annat sätt riskera påverka ett beslut i samband med upphandling eller annan affärsuppgörelse. Gåvor får ej omfatta alkoholhaltiga drycker, kontanter/presentcheckar eller annat som kan lösas in mot pengar, se vidare Unionens riktlinje för arbete mot korruption och mutor.

Gåva från arbetsgivaren betraktas i regel som inkomst och är med det skattepliktig (medarbetaren skall förmånsbeskattas), dock med vissa undantag. Tillfällena då intern gåva är skattefri samt tillåten inom Unionen:

- Blommor i samband med nyanställning, jämn födelsedag, barns födelse, långvarig sjukdom, anställningens upphörande samt närmast anhörigs bortgång.
- Minnesgåva vid pension och 50-årsdag (sex års anställningstid krävs).
- Kondoleans vid nuvarande anställds bortgång.
- Julgåva enl. Skatteverkets regler för skattefri gåva. Eventuell julgåva samordnas och beslutas alltid av Unionen centralt för att säkerställa beloppsgränsen för skattefri gåva.

Alkohol

Unionen är en drogfri arbetsplats. Grundregeln vid interna sammankomster och såväl extern som intern representation är att inga alkoholhaltiga drycker serveras på Unionens bekostnad. Detta gäller oavsett tid på dygnet. Vid representation efter normal arbetstid kan i undantagsfall vin eller starköl serveras. Stor restriktivitet angående mängden ska då iakttas och alkoholfritt alternativ alltid erbjudas.

Beslut om servering vid ovan tillfällen tas uteslutande av Kanslichef, ordförande, förbundssekreterare alternativt HR-chef.

Redovisning

För att i efterhand, vid t.ex. en skatte- eller internrevision, kunna visa att en sammankomst är hänförlig till representation enligt ovan, ska arbetsgivaren/attesterande chef säkerställa att dokumentation för representationen finns i anslutning till verifikationen. Följande dokumentation ska alltid bifogas:

- Deltagarlista med för- och efternamn samt organisationstillhörighet.
- Syftesbeskrivning.

Vid konferenser/utbildningar och liknande också:

- Program och/eller dagordning (om hela team/sektioner/grupper etc. deltar kan namnlista ersättas med beskrivning av organisatorisk gruppering).

Vid gåvor

- Mottagare och syfte (exempelvis uppvaktning eller avtackning).

Vid representation i Sverige ersätter Unionen inte drinks. Vid representation utomlands följs respektive lands sedvänja, men måttfullhet ska iakttas och ersätts då av Unionen.

Genom att attestera medarbetares utlägg för representation går chefen i god för att fastställda riktlinjer följts. I de fall attesterande chef själv medverkat i representationen ska närmaste överordnad chef i stället attestera verifikationen.

Anmälan om kostförmån

Observera att aktiviteter som innebär förmånsbeskattning inte bör förekomma annat än i undantagsfall. Om Unionen ändå bjuder på förtäring som enligt denna riktlinje är skattepliktig ska förmånsbeskattning ske. För att förmånsbeskattning ska kunna ske ska anställd medarbetare själv registrera kostförmånen i Flex, se vidare FAQ Kostförmån och kostavdrag. Ansvarig chef förväntas på förhand meddela aktuell medarbetare när detta förfarande blir aktuellt.

Vid frågor kontakta HR eller Redovisning på Unionen.

För mer information kring förmånsbeskattning se Skatteverkets regler på www.skatteverket.se

Beloppsgränser

Beloppsgränserna nedan utgör maxbelopp inklusive moms per person och tillfälle om inget annat anges. Budkostnad kan tillkomma.

Aktivitet	Avgränsningar	Beloppsgräns
Extern representation		Enklare förtäring/fika 100 kr
		Lunch 300 kr
		Middag 850 kr
		Gåva/Blomma 500 kr
Intern representation		Enklare förtäring/fika 100 kr
		Lunch 300 kr
		Middag 850 kr
		Julbord 1000 kr
		Friskvårdsaktivitet 500 kr/medarbetare/år
Intern konferens förlagd externt		Max 4 000 (två dagar en natt). Avser logi och mat, ev. lokal/konferensrum, planerad aktivitet etc. kan tillkomma.
Nyanställning		Välkomstblomma 500 kr
Anställning avslutas	Lämnar Unionen	Blomma 500 kr
	Pension, anställd minst 6 år	Minnesgåva 6 000 kr + blomma 500 kr
Födelsedag	Jämna tiotal	Blomma 500 kr
	50 år, anställd minst 6 år	Gåva 6 000 kr + blomma 500 kr
Anställd får barn		Blomma 500 kr
Längre tids sjukdom		Blomma 500 kr
Närmas anhörigs bortgång		Blomma 500 kr
Kondoleans vid nuvarande anställds bortgång		Bukett/krans inkl. band i samband med begravning alt. minnesgåva 1800 kr. Max en (1) krans/minnesgåva med Unionen som avsändare. Blomma närmaste familjen 500 kr.

Undantag

Beslut om undantag från denna riktlinje tas uteslutande av Kanslichef alternativt HR-chef.

Associerade dokument

Unionens riktlinje för resor och konferenser

FAQ Kostförmån och kostavdrag

Unionens hållbarhetspolicy

Unionens riktlinje för hållbara event

Unionens medarbetarpolicy

Unionens riktlinje för arbete mot antikorrupktion

Unionens riktlinje för kompetensförsörjning och utveckling