



## NOTAT

# Kalenderårsmodellen

Juni 2018

J.nr. 2018-1777

Center for Arbejdsliv (1)  
KVK

---

Udbetaling Danmark overtog myndighedsansvaret for social pension (dvs. *folkepension* og *førtidspension*) og *boligstøtte* fra kommunerne i perioden fra 1. oktober 2012 til 1. marts 2013. I juni 2013 fik Udbetaling Danmark overført Pensionsstyrelsens opgaver, herunder ansvaret for sager om social pension til personer med bopæl i udlandet. Et af målene med at samle sagsbehandlingen i én forvaltningsenhed var at opnå ensartethed i sagsbehandlingen til gavn for borgerne.

Ved lov nr. 574 af 10. juni 2014 om anvendelse af indkomstregisteret ved indtægtsregulering af social pension og boligstøtte m.v. blev der indført nye regler om Udbetaling Danmarks beregning af social pension og boligstøtte.

Lovforslaget blev fremsat af SR-regeringen og vedtaget af alle partier i Folketinget i 2014. Reglerne for social pension fik virkning fra 2015, mens reglerne for boligstøtte fik virkning fra 2016.

Lovforslagets hovedformål er at effektivisere og forenkle ydelsesadministrationen, at forbedre mulighederne for digital selvbetjening og at muliggøre en mere præcis og korrekt indtægtsregulering af social pension og boligstøtte.

De regler for indtægtsregulering af social pension og boligstøtte, som var gældende før kalenderårsmodellens indførelse, indebar, at administrationen var afhængig af oplysninger, som ydelsesmodtageren selv afgav om sin forventede indkomst. Endvidere indebar reglerne, at det ofte var nødvendigt, at Udbetaling Danmark udøvede et konkret skøn ved opgørelsen af indkomsten, som dermed fik indflydelse på beregningen og størrelsen af ydelsen, fx når pensionistens økonomiske forhold ændrede sig, og seneste årsopgørelse derfor ikke længere var udtryk for pensionistens forventede fremtidige indtægt.

Disse forhold medførte en u hensigtsmæssig administrativ byrde for borgerne, som skulle finde og medsende dokumentation for indkomstforhold, som i de fleste situationer er tilgængelige i SKAT's registre. Endvidere udgjorde skønsbaserede regler for opgørelsen af indkomst en barriere for yderligere digitalisering og automatisering og medførte en risiko for forskelsbehandling af modtagere med ensartede økonomiske forhold.

På den baggrund bestod lovforslaget om kalenderårsmodellen i at tilpasse reglerne for indtægtsregulering af social pension og boligstøtte, således at man kunne anvende indkomstoplysninger fra SKAT's registre direkte i forbindelse med ind-

tægtsreguleringen af ydelserne uden at ændre de grundlæggende betingelser for retten til og principperne for indtægtsregulering af social pension og boligstøtte. De væsentligste regeltilpasninger var følgende:

- Regler, der medførte skøn over indkomsten, blev objektiveret. Dette indebar især, at der blev etableret en entydig sammenhæng mellem indkomstperioden og ydelsesperioden.
- Reglerne blev fastsat på en måde, så oplysninger om indkomst fremover som altovervejende udgangspunkt indhentes automatisk fra indkomstregisteret og andre skatteregistre, hvorved borgerens oplysningspligt om indkomstforhold reduceres i væsentligt omfang.
- Der blev indført symmetriske regler for omregning som følge af indkomstændringer, dvs. at ydelsen bliver henholdsvis forhøjet eller nedsat, når modtagerens indkomst henholdsvis falder eller stiger.
- Der blev også indført symmetrisk efterregulering, dvs. at der foretages en endelig beregning af ydelsens størrelse, når den skattemæssige årsopgørelse foreligger. At efterregulering er symmetrisk betyder, at der skal ske henholdsvis tilbagebetaling eller efterbetaling af ydelsen, hvis den faktiske indkomst viser sig at være henholdsvis højere eller lavere end forudsat ved udbetalingen i løbet af året.