



Folketingets Beskæftigelsesudvalg  
lov@ft.dk

Nick Zimmermann (DF)  
Nick.Zimmermann@ft.dk

Beskæftigelsesministeriet

Holmens Kanal 20

1060 København K

T +45 72 20 50 00

E [bm@bm.dk](mailto:bm@bm.dk)

[www.bm.dk](http://www.bm.dk)

CVR 10172748

3. September 2024

J.nr. 2024 - 5063

Beskæftigelsesudvalget har i brev af 1. juli 2024 stillet følgende spørgsmål nr. 340 (alm. del), som hermed besvares endeligt. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Nick Zimmermann (DF).

**Spørgsmål nr. 340:**

”Vil ministeren oplyse, om udregningen fra Udbetaling Danmark i eksemplet i vedlagte bilag er foretaget i overensstemmelse med § 29, stk. 1, i Pensionsloven (LBK nr. 527 af 25. april 2022) om indtægtsgrundlaget for beregning af pensionstillæg og om opgørelsesperioden? I afkræftende fald, vil ministeren da tage initiativ til at få ændret lovgivningen så modregningen af tillægspensionen bliver hensigtsmæssig og fair?”

**Svar:**

Jeg kan som minister ikke gå ind i konkrete sager, men jeg vil i stedet oplyse generelt om reglerne for omregning og efterregulering af pension.

Pensionssystemet er bygget op omkring den såkaldte kalenderårsmodel, som har til formål at automatisere pensionsberegningen. Derfor foretages beregningen på baggrund af bl.a. skattemyndighedernes forskudsopgørelse, årsopgørelse og indkomstregister. Det har den fordel, at borgerne som udgangspunkt ikke skal give Udbetaling Danmark besked om løbende ændringer i deres økonomiske forhold og at pensionen udbetales på et så korrekt grundlag som muligt.

Der er tilfælde, hvor beskatningstidspunktet for en indkomst kan have særlig betydning for pensionsberegningen. Det skyldes at opgørelsesperioden for pensionsudbetalingen strækker sig fra pensionsudbetalingens start til kalenderårets udgang. Opgørelsesperioden er dermed et helt kalenderår, når opgørelsesperioden regnes fra kalenderårets start – den 1. januar til kalenderårets udgang – den 31. december.

Sker der i løbet af året ændringer i de personlige forhold, eksempelvis når en ægtefælle eller samlever overgår til social pension, skal pensionen omregnes. Det skyldes, at pensionens størrelse efterfølgende skal beregnes efter andre pensionsbeløb, fradragsbeløb og en anden nedsættelsesprocent.

Beregningen efter omregningen sker bl.a. på baggrund af oplysninger fra borgeren. Efter omregningen ændres opgørelsesperioden til det tidspunkt, hvor omregningen har virkning fra, til kalenderårets udgang.

Pensionen efterreguleres en gang om året. Ved efterreguleringen beregnes den endelige pension, hvilket bl.a. sker på baggrund af årsopgørelsen. Ved efterreguleringen anvendes den samme opgørelsesperiode, som blev anvendt ved den løbende pensionsudbetaling. Det betyder, at såfremt der er sket en omregning i løbet af året, vil der være to opgørelsesperioder. Hver opgørelsesperiode vil have forskellige starttidspunkter fx den 1. januar og den 1. december, men begge perioder vil løbe til kalenderårets udgang – den 31. december.

Det er beskatningstidspunktet for en indkomst, der afgør, hvorledes indkomsten indgår i beregningen. Det betyder, at indkomster, der beskattes forud for en omregning, vil indgå i den efterregulering af pensionen, der ligger forud for omregningstidspunktet (den første opgørelsesperiode). Indkomsten vil ikke indgå i den efterregulering af pensionen, der vedrører perioden efter omregningstidspunktet (den anden opgørelsesperiode). Beskattes en indkomst efter en omregning, vil den indgå i efterreguleringen af pensionen for begge opgørelsesperioder. Det skyldes, at indtægtsgrundlaget altid opgøres på baggrund af indkomsterne fra opgørelsesperiodens start til kalenderårets udgang.

Reglerne kan synes komplekse, men giver mere præcise beregninger end det var tilfældet inden kalenderårsmodellens indførelse.

Venlig hilsen

Ane Halsboe-Jørgensen  
Beskæftigelsesminister