
April 2021

Bilag 3: Vejledende udtalelser fra STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering)



ANKESTYRELSEN

Telefon: 33 41 12 00 mandag til fredag klokken 9-15

Postadresse: Ankestyrelsen, 7998 statsservice

Mailadresse: ast@ast.dk

Hjemmeside: www.ast.dk

ISBN nr.:



Bilag 3: Vejledende udtalelser fra STAR

Svar vedrørende Ankestyrelsens henvendelse af 12. april om opgørelse af indkomst udbetalt for flere måneder



Ankestyrelsen har ved brev af 12. april 2018 anmodet Styrelsen for Arbejdsmarkedet og Rekruttering om en udtalelse om, hvorvidt og i hvilket omfang Udbetaling Danmark skal fordele indkomsten på de måneder, som indkomsten reelt vedrører i de tilfælde, hvor en indkomst – som vedrører flere måneder - ifølge oplysninger fra indkomstregisteret er udbetalt i en måned. Ankestyrelsen har endvidere anmodet om en præcisering af, i hvilke situationer reglerne skal anvendes og har henvist til en række eksempler.

Der er i brevet henvist til boligstøttereglerne og reglerne om økonomisk fripladstilskud, hvor der er enslydende regler om anvendelse af oplysninger fra indkomstregisteret.

Reglerne i boligstøtteloven om beregning af boligstøtte på grundlag af oplysninger i indkomstregisteret trådte i kraft den 1. januar 2016. I henhold til loven beregnes boligstøtten på grundlag af den månedlige husstandsindkomst.

Styrelsens vejledende udtalelse

Styrelsen skal vejledende udtale, at det er vores opfattelse, at i de tilfælde, hvor betingelserne i § 4 i bekendtgørelse nr. 1667 af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, vurderes at være opfyldt, f.eks. hvor en forsinkelse af dagpenge indebærer, at der sker dobbeltudbetaling af dagpenge i én måned, skal Udbetaling Danmark fordele indkomsten på enkelte måneder indkomsten faktisk vedrører.

Det fremgår af § 4 i bekendtgørelse nr. 1667 af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, at i de tilfælde, hvor der i husstandsindkomsten indgår indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, men udbetales for flere måneder ad gangen, og indkomsten derfor ikke er periodiseret på månedsbasis i indkomstregisteret, kan Udbetaling Danmark fordele indkomsten på enkelte måneder indkomsten faktisk vedrører.

Styrelsen vil snarest vende tilbage med en fortolkning af reglerne i forhold til de konkrete eksempler.

Reglerne

Husstandsindkomsten opgøres pr. måned og opdeles i henholdsvis indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, og henholdsvis indkomst, som ikke fremgår af indkomstregisteret. Sidstnævnte indgår i beregningen med en tolvtedel.

Ved lovændringen blev særreglerne for engangsydelser og feriepenge ophævet. Det betyder bl.a., at engangsbeløb og feriepenge, som øvrig indkomst, indgår i boligstøtteberegningen i den måned, hvor beløbet ifølge indkomstregisteret udbetales.

Samtidig blev det i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte indført, at Udbetaling Danmark kan fordele indkomsten på de enkelte måneder, indkomsten faktisk vedrører i de tilfælde, hvor der i husstandsindkomsten indgår indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, men udbetales for flere måneder ad gangen, og indkomsten derfor ikke er periodiseret på månedsbasis i indkomstregisteret.

Uddybende udtalelse vedrørende Ankestyrelsens henvendelse af 12. april 2018 om opgørelse af indkomst udbetalt for flere måneder til beregning af boligstøtte



Ankestyrelsen har ved brev af 12. april 2018 anmodet Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering om en udtalelse om, hvorvidt og i hvilket omfang Udbetaling Danmark skal fordele indkomsten på de måneder, som indkomsten reelt vedrører, i de tilfælde, hvor en indkomst, som vedrører flere måneder, ifølge oplysninger fra indkomstregisteret, er udbetalt i en måned. Ankestyrelsen har endvidere anmodet om en præcisering af, i hvilke situationer reglerne skal anvendes og har henvist til en række eksempler.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har i notat af 24. april 2018 vejledende udtalt, at det er styrelsens opfattelse, at i de tilfælde, hvor betingelserne i § 4 i bekendtgørelse nr. 1667 af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, vurderes at være opfyldt, fx hvor en forsinkelse af dagpenge indebærer, at der sker dobbeltudbetaling af dagpenge i én måned, skal Udbetaling Danmark fordele indkomsten på enkelte måneder, indkomsten faktisk vedrører.

Styrelsen henviste i den forbindelse til, at det fremgår af § 4 i bekendtgørelse nr. 1667 af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, at i de tilfælde, hvor der i husstandsindkomsten indgår indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, men udbetales for flere måneder ad gangen, og indkomsten derfor ikke er periodiseret på månedsbasis i indkomstregisteret, kan Udbetaling Danmark fordele indkomsten på de enkelte måneder, indkomsten faktisk vedrører.

Styrelsen uddyber i denne vejledende udtalelse, hvornår periodisering (fordeling af indkomst) henholdsvis skal ske og ikke skal ske efter styrelsens vurdering, idet det særligt skal bemærkes, at der i nogle situationer skal foretages en konkret vurdering. Styrelsen har ikke grundlag for at kunne vurdere alle de situationer/eksempler, som opstilles i Ankestyrelsens henvendelse. Det skyldes, at der er tale om meget konkrete forhold, hvor retsstillingen bør fastlægges igennem praksis fra Udbetaling Danmark og Ankestyrelsen.

Fortolkning af reglerne

Styrelsen skal i tillæg til vejledende udtalelse af 24. april 2018 supplerende og vejledende udtale, at det efter styrelsens opfattelse er en forudsætning, at der er tale om en aktuel løbende indkomst, hvor der sker dobbeltudbetaling samtidig med, at der ikke er sket

udbetaling af indkomsten i den/de måned/måneder, som udbetalingen faktisk vedrører, for at Udbetaling Danmark skal fordele indkomsten på de konkrete måneder, som indkomsten faktisk vedrører.

Baggrunden for dette synspunkt er, at periodisering er relevant og påkrævet, når oplysningerne i indkomstregisteret ikke er retvisende i forhold til borgerens reelle og aktuelle betalingsevne på baggrund af indkomst i den enkelte måned.

Styrelsen skal i den forbindelse henvise til hovedreglen i § 8 i lov om individuel boligstøtte om, at perioden for indtægtsregulering af boligstøtte skal være den enkelte måned, så den enkelte måneds boligstøtte altid vil blive beregnet på grundlag af den indkomst, som husstanden har til rådighed i den pågældende måned. Månedens husstandsindkomst har til formål at sikre, at boligstøtten mere direkte afspejler den betalingsevne, som husstanden har i de enkelte måneder.

Dette betyder modsætningsvis, at i de tilfælde, hvor indkomsten ikke er udtryk for den betalingsevne, som husstanden har i de enkelte måneder i forhold til løbende indkomst af samme indkomsttype, skal periodisering ske.

Dette vil fx være tilfældet, hvis en person får udbetalt to forsørgelsesydelse i en måned, og den ene udbetaling vedrører den forudgående måned. Blandt disse tilfælde kan der fx være tale om to kontanthjælpsudbetalinger i en måned.

Der vil være situationer, hvor det beror på en konkret vurdering af indkomsten og indtjeningsmønsteret, om UDK skal foretage periodisering. Dette kan fx være tilfældet, hvor en person er honorarlønnet og har et fast indtjeningsmønster med måneder uden honorar og andre måneder med honorar. I disse situationer kan en periodisering være relevant, hvis beskæftigelsen ikke afspejler kaden for udbetaling af indkomsten i indkomstregisteret. Det vurderes, at periodisering således også skal ske for undgå, at registreringen af udbetaling af indkomst i indkomstregisteret kan anvendes med det formål at modtage mere i boligstøtte, når dette ikke afspejler den reelle indkomst.

Er der tale om mindre udbetalinger af løn/dagpenge mv., fx som følge af efterregulering, korrektioner eller lønforhøjelse, hvor selve lønnen/dagpengene må anses for udbetalt i de rigtige måneder, skal Udbetaling Danmark ikke fordele indkomsten på de konkrete måneder, som reguleringerne vedrører.

Har en person fået udbetalt løn tre gange på en måned som følge af, at pågældende er 14-dages lønnet, idet der i nogle måneder vil

være tre udbetalinger i stedet for to, skal Udbetaling Danmark ligeledes ikke fordele indkomsten på de konkrete måneder.

Er der tale om efterbetaling/udbetaling af forsørgelsesydelse som følge af afgørelse eller dom og udbetaling af børnepension eller arbejdsskadeerstatning med tilbagevirkende kraft, er det udgangspunktet, at Udbetaling Danmark ikke skal fordele indkomsten på de konkrete måneder, som efterbetalingerne vedrører. Det er Styrelsens vurdering, at der er tale om engangsbeløb, uanset hvordan disse beløb er opstået. Ydermere skal det bemærkes, at såfremt disse efterbetalinger bliver periodiseret, vil resultatet ikke give et retvisende billede af borgerens reelle og aktuelle indkomst.

I de tilfælde, hvor der i lovgivningen er hjemmel til at tilkende en ydelse med tilbagevirkende kraft, jf. fx lov nr. 659 af 08/06/2017 om ændring af lov om social pension og lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. (Ændrede regler om meddelelse om ret til folkepension, opsat pension m.v.) om udbetaling af folkepension med tilbagevirkende kraft, er det dog styrelsens vurdering, at borgeren i stedet i denne situation skal stilles som om, at borgeren havde modtaget pension og dermed boligydelse fra det tidspunkt, hvor den pågældende opfyldte betingelserne for pension. Der henvises til afsnit 2.1.2.3 i lovbetænkninger (L 147 2016/1).


Reglerne

Husstandsindkomsten opgøres pr. måned og opdeles i henholdsvis indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, og henholdsvis indkomst, som ikke fremgår af indkomstregisteret, jf. § 8 b i lov om individuel boligstøtte. Indkomst, som ikke fremgår af indkomstregisteret indgår i beregningen med en tolvtedel.

Det fremgår af lovbetænkningerne til L 166 (2013/14), at perioden for indtægtsregulering af boligstøtte skal være den enkelte måned, og det betyder, at den enkelte måneds boligstøtte altid vil blive beregnet på grundlag af den indkomst, som husstanden har til rådighed i den pågældende måned (månedens husstandsindkomst). Dermed vil boligstøtten mere direkte afspejle den betalingsevne, husstanden har i de enkelte måneder.

Ved lovændringen blev særreglerne for engangsydelser og feriepenge ophævet. Det betyder bl.a., at engangsbeløb og feriepenge, som øvrig indkomst, indgår i boligstøtteberegningen i den måned, hvor beløbet ifølge indkomstregisteret udbetales.

Samtidig blev det indført, at Udbetaling Danmark kan fordele indkomsten på de enkelte måneder, indkomsten faktisk vedrører i de tilfælde, hvor der i husstandsindkomsten indgår indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, men udbetales for flere måneder ad



gangen, og indkomsten derfor ikke er periodiseret på månedsbasis i indkomstregisteret, jf. i § 4, i bekendtgørelse nr. 166 af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte.

NOTAT: Fordeling af indkomst henover årsskiftet



Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har sendt to vejledende udtalelser af 24. april og 28. juli 2018 til Ankestyrelsen om fortolkning af § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte. Styrelsen har i den forbindelse udtalt, at det er styrelsens opfattelse, at i de tilfælde, hvor betingelserne i § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, vurderes at være opfyldt, f.eks. hvor en forsinkelse af dagpenge indebærer, at der sker dobbeltudbetaling af dagpenge i én måned, skal Udbetaling Danmark fordele indkomsten på enkelte måneder indkomsten faktisk vedrører.

Baggrunden for styrelsens vejledende udtalelse om fortolkning af § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte, har primært været eksempler med kontanthjælpsmodtagere eller dagpengemodtagere, der på grund af en forsinket udbetaling (typisk nogle få dage) af ydelsen, har mistet boligstøtte i en måned. Disse situationer begrænser sig ikke til måneder i løbet af året, men opstår også henover årsskiftet.

Styrelsen har i tillæg til vejledende udtalelse af 24. april 2018 supplerende og vejledende udtalt den 28. juli 2018, at det efter styrelsens opfattelse er en forudsætning for, at Udbetaling Danmark skal fordele indkomsten på de konkrete måneder, som indkomsten faktisk vedrører, at der er tale om en aktuel løbende indkomst, hvor der sker dobbeltudbetaling samtidig med, at der ikke er sket udbetaling af indkomsten i den/de måned/måneder, som udbetalingen faktisk vedrører.

Baggrunden for dette synspunkt er, at periodisering er relevant og påkrævet, når oplysningerne i indkomstregisteret ikke er retvisende i forhold til borgerens reelle og aktuelle betalingsevne på baggrund af indkomst i den enkelte måned.

Styrelsen har i den forbindelse henvist til hovedreglen i § 8 i lov om individuel boligstøtte om, at perioden for indtægtsregulering af boligstøtte skal være den enkelte måned, så den enkelte måneds boligstøtte altid vil blive beregnet på grundlag af den indkomst, som husstanden har til rådighed i den pågældende måned. Månedens husstandsindkomst har til formål at sikre, at boligstøtten mere direkte afspejler den betalingsevne, som husstanden har i de enkelte måneder.

Styrelsen har ikke i de to vejledende udtalelser taget stilling til de situationer, hvor fordelingen af indkomsten efter § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af individuel boligstøtte vedrører perioder hen over årsskiftet.

Styrelsen skal *supplerende vejledende udtale*, at § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af individuel boligstøtte efter styrelsens vurdering fastsætter, hvilken indkomst, der skal anvendes i de enkelte måneders beregning af boligstøtte, når der er tale om oplysninger fra indkomstregistret.

Det er endvidere styrelsens vurdering, at de hensyn, der gør sig gældende i forhold til anvendelsen af § 4 i løbet af året, også finder anvendelse for fordeling af indkomst henover årsskiftet. Denne retsstilling er således også som altovervejede hovedregel til gunst for borgeren. Dette skyldes, at en dobbelt udbetaling af ydelsen i en måned typisk medfører, at personen mister retten til boligstøtte denne måned, og at dette ikke bliver kompenseret i den forudgående måned, hvor ydelsen ikke udbetales, idet personen med lav indkomst i forvejen modtager maksimum boligstøtte.

Det er herudover styrelsens vurdering, at efterreguleringen efter boligstøttelovens § 46 b som udgangspunkt følger de forudsætninger, der gælder i løbet af året for alle indkomster, uden at de er (eller har været) nævnt i efterreguleringsbestemmelsen. Her kan nævnes:

- Udenlandsk indkomst, jf. bekendtgørelse nr. 612 af 08/07/1992 om medregning i husstandsindkomsten af indkomster, der ikke er skattepligtige her i landet efter boligstøttelovens § 8, stk. 3
- Sanktioner efter lov om aktiv socialpolitik, jf. § 8, stk. 5, i boligstøtteloven
- Fradrag for børns indkomst, jf. § 8, stk. 4, i boligstøtteloven

Det vurderes derfor uhensigtsmæssigt, hvis der i forhold til § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte anvendes en indskrænkende fortolkning af efterreguleringsbestemmelserne, idet der dermed skal sættes spørgsmål ved gældende fortolkning af sammenhængen mellem efterregulering og andre bestemmelser i boligstøtteloven/bekendtgørelser om indkomst.

Det er efter styrelsens opfattelse ikke en betingelse i § 46 b, at oplysninger fra indkomstregisteret summeret op skal være indeholdt i årsopgørelsen for det pågældende skatteår. Årsopgørelsen anvendes således efter eIndkomstlovforslaget (L 166 - om anvendelse af indkomstregisteret ved indtægtsregulering af social pension og bo-

ligstøtte m.v) primært for oplysninger, der ikke fremgår af indkomstregisteret eller som ikke er periodiseret i indkomstregisteret, mens oplysninger fra indkomstregisteret anvendes i forhold til, hvilken indkomst, der skal indgå i de enkelte måneders beregning af boligstøtte.

Det er således samlet set styrelsen vurdering, at § 4 i bekendtgørelse om opgørelse af indkomst til beregning af individuel boligstøtte også finder anvendelse henover årsskiftet, og at fordelingen af indkomsten skal fastholdes ved efterreguleringen.

Regler

Husstandsindkomsten opgøres pr. måned og opdeles i henholdsvis indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, og henholdsvis indkomst, som ikke fremgår af indkomstregisteret. Sidstnævnte indgår i beregningen med en tolvtedel.

Ved lovændringen blev særreglerne for engangsydelser og feriepenge ophævet. Det betyder bl.a., at engangsbeløb og feriepenge, som øvrig indkomst indgår i boligstøtteberegningen i den måned, hvor beløbet ifølge indkomstregisteret udbetales.

Samtidig blev det i § 4 i bekendtgørelse af 16. december 2015 om opgørelse af indkomst til beregning af boligstøtte fastsat, at Udbetaling Danmark kan fordele indkomsten på de enkelte måneder, som indkomsten faktisk vedrører, i de tilfælde hvor der i husstandsindkomsten indgår indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, men udbetales for flere måneder ad gangen, og indkomsten derfor ikke er periodiseret på månedsbasis i indkomstregisteret.

Det fremgår af § 46 b, stk.1, i boligstøtteleven, at Udbetaling Danmark årligt foretager en endelig efterregulering, jf. § 47, af den månedlige boligstøtte for det forudgående kalenderår. Den endelige efterregulering sker på baggrund af årsopgørelsen og oplysninger fra indkomstregisteret. Afgørelse om efterregulering af boligstøtten kan ikke genoptages som følge af, at afgørelse om årsopgørelsen genoptages, jf. dog stk. 3.