

## Bekendtgørelse om regnskaber m.v. for Udbetaling Danmark

I medfør af § 21 a, stk. 1, i lov om Udbetaling Danmark, jf. lovbekendtgørelse nr. 1507 af 6. december 2016, fastsættes efter bemyndigelse:

### Kapitel 1

#### *Grundlæggende krav til årsrapporten*

#### ~~§ 1.~~ Udbetaling Danmark skal Årsrapport og regnskab

§ 1. Udbetaling Danmark skal aflægge årsregnskab, jf. § 20 i lov om Udbetaling Danmark (loven), for sin administrationsvirksomhed og for sin ordningsvirksomhed. Årsregnskaberne skal indgå i en årsrapport.

Stk. 2. Årsregnskabet for administrationsvirksomheden skal omfatte Udbetaling Danmarks opgaver, der er omfattet af lovens §§ 1, 1 a og 1 b.

Stk. 3. Årsregnskabet for ordningsvirksomheden skal aflægges på bevillingsniveau og omfatter:

1) Udbetaling Danmarks opgaver, jf. lovens § 1

2) Udbetaling Danmarks opgaver, jf. lovens §§ 1 a og 1 b

§ 2. Udbetaling Danmark skal for opgaver, jf. § 1, stk. 2 og stk. 3, nr. 1, aflægge årsrapport i overensstemmelse med årsregnskabsloven og skal mindst følge reglerne for store aktieselskaber efter regnskabsklasse C, samt de tillægskrav til aflæggelse af årsrapporten, der fremgår af denne bekendtgørelse, dog ikke aflæggelse af regnskab for ordningsvirksomhed for opgaver, der er omfattet af §§ 1 a og b i lov om Udbetaling Danmark bekendtgørelse, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Årsregnskabslovens kapitel 2 a samt kapitel 13-25, §§ 83 a, 99 a, 99 b og 101 samt bilag 2 finder ikke anvendelse. Årsregnskabslovens § 46, stk. 2, finder ikke anvendelse for tilgodehavender hos borgere.

Stk. 3. Udbetaling Danmark skal bogføre mv. efter bogføringslovens regler.

§ 3. Udbetaling Danmark skal for opgaver, jf. § 1, stk. 3, nr. 2, aflægge særskilt regnskab i overensstemmelse med retningslinjer fastsat af Moderniseringsstyrelsen samt de tillægskrav, som fremgår af denne bekendtgørelse.

### Kapitel 2

#### *Værdiansættelser*

#### ~~§ 2~~

§ 4. Udbetaling Danmark værdiansætter tilgodehavender hos borgere til kostpris med fradrag af realiseret tab.

tab for årsregnskabet, jf. § 1, stk. 3, nr. 1 og 2.

### Kapitel 3

#### *Udarbejdelse, klassifikation og opstilling*

~~§ 35.~~ Resultatopgørelse og balance for årsregnskabet, jf. § 1, stk. 2 og stk. 3, nr. 1, skal opstilles i overensstemmelse med bekendtgørelsens bilag 1. I resultatopgørelse og balance kan der tilføjes nye

poster, hvis beløbet for posten er væsentligt, og hvis arten eller funktionen af den nye post er forskellig fra de øvrige poster.

Stk. 2. Resultatopgørelse og balance for årsregnskabet, jf. § 1, stk. 3, nr. 2, skal opstilles i overensstemmelse med retningslinjer fastsat af Moderniseringsstyrelsen.

#### *Femårsoversigt i ledelsesberetningen*

§ 46. Ledelsesberetningen for årsregnskabet, jf. § 1, stk. 2 og stk. 3, nr. 1, skal vise en oversigt for de seneste fem år med hoved- og nøgletal for de typer af ordninger, som følger af bilag 1, Arbejdsmarkedets Tillægspensions administrationsomkostninger efter ~~§ 15 i lov om Udbetaling Danmark, samt henholdsvis kommunernes og statens administrationsbidrag efter kapitel 10 i lov om Udbetaling Danmark samt relevante nøgletal. lovens § 15, samt henholdsvis kommunernes og statens administrationsbidrag efter lovens kapitel 10 samt relevante nøgletal.~~

#### *Resultatopgørelsen og balancen*

§ 57. Resultatopgørelsen og balance jf. § 5, stk. 1, skal opdeles i et resultat af Udbetaling Danmarks ordningsvirksomhed og et resultat af Udbetaling Danmarks administrationsvirksomhed, jf. bilag 1.

Stk. 2. I ordningsvirksomheden, jf. stk. 1, indgår poster på de ydelser, som Udbetaling Danmark har myndighedsansvaret for at udbetale, hvor der opføres de beløb, der i regnskabsåret er afholdt til borgerne. Yderligere indgår posterne Finansiering fra staten og Finansiering fra kommuner, hvor der opføres de beløb, som er indtægtsført fra henholdsvis staten og kommunerne.

Stk. 3. I ordningsvirksomheden, jf. stk. 1, indgår indtægter, som Udbetaling Danmark modtager fra borgere som led i Udbetaling Danmarks varetagelse af myndighedsopgaver.

Stk. 4. I administrationsvirksomheden, jf. stk. 1, indgår posten Administrationsomkostninger, hvor de omkostninger, som er forbundet med at administrere Udbetaling Danmark, er opført. Yderligere indgår posten Administrationsbidrag fra kommunerne og fra staten, hvor der opføres indtægter fra kommunerne til dækning af administrationsvirksomheden.

#### *Kapitel 4*

##### *Noteoplysninger*

§ 68. Der skal i noter til resultatopgørelsen, jf. § 5, stk. 1, være oplysninger om henholdsvis det enkelte ressortministerierums og de enkelte kommuners finansiering af ordningsvirksomhed, jf. § 57, stk. 2.

Stk. 2. Der skal i noter til resultatopgørelsen, jf. stk. 1, være oplysninger om antal sager om international begravelseshjælp.

Stk. 3. Der skal i noter til administrationsomkostninger, jf. § 57, stk. 4, være oplysninger om administrationsomkostningerne fordelt på kategorierne, jf. bilag 1, pkt. 1.1-1.5, samt administrationsomkostninger fordelt på de enkelte ordninger, der er nævnt i pkt. 1.6.

Stk. 4. Der skal i noterne, jf. § 7, stk. 4, være oplysninger om administrationsomkostninger vedrørende

a) international sygesikring,

b) administration af udbetaling af særlig støtte og beregning af kontanthjælpsloftet,

c) helhedsorienteret kontrol på Udbetaling Danmarks sagsområder samt kontrol efter kapitel 3 a i lov ~~om Udbetaling Danmark~~ og

~~d) de samlede omkostninger, der er afholdt af Udbetaling Danmark til varetagelse af opgaver efter §§ 1 a og 1 b i lov om Udbetaling Danmark~~

d) ordningerne, jf. § 1, stk. 3, nr. 2.

~~§ 7.~~

§ 9. Noterne til regnskabets resultatopgørelse, jf. § 5, stk. 1, skal indeholde en specifikation af de beløb, som Udbetaling

Danmark opkræver som følge af modregning og krav på tilbagebetaling af ydelser som følge af kontrol med ydelser, der modtages med urette og mod bedre vidende af borgeren.

~~§ 8~~

§ 10. Noterne til resultatopgørelsen, jf. § 5, stk. 1, skal indeholde en specifikation af statens og den enkelte kommunes

administrationsbidrag.

§ 11. ~~§ 9.~~ Noterne til balancen, jf. § 5, stk. 1, skal indeholde oplysning om årets indeholdt og refunderet moms. Momsrefusionen skal fordeles mellem stat og kommune.

~~§ 10~~12. Noterne til balancen, jf. § 5, stk. 1, skal specificere boligstøttelån og andre lignende mellemværender, som er udbetalt af Udbetaling Danmark.

~~§ 11~~13. Noterne vedrørende betalinger og mellemværender mellem Udbetaling Danmark og staten i forhold

til ordningsvirksomhed og administrationsvirksomhed, jf. §§ ~~6, 8, 10~~ og ~~10~~12 skal specificeres i forhold til relevante ressortministerier, der har overført statslige opgaver til Udbetaling Danmark.

§ 14. ~~Noterne til resultatopgørelsen jf. § 5, stk. 2, skal indeholde en specificeret opgørelse pr. ressortministerium for alle gebyrområder med et provenu på mindst 5 mio. kr. Er der gebyrer eller gebyrområder, hvor provenuet er under 5 mio. kr., kan disse mindre gebyrer/gebyrområder lægges sammen til et område, uanset at gebyrerne ikke er beslægtede. Opgørelsen skal vise resultatet for de seneste fem år.~~

## Kapitel 5

### Revisorerklæring vedr. eksterne it-leverandører

~~§ 12~~15. Hvis Udbetaling Danmark ved registrering af en sag og ved ~~beregning~~administration af ~~ydelsen eller tilskuddet~~opgaver, der er omfattet af lovens §§ 1, 1 a og 1 b, anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end Udbetaling Danmark,

skal bestyrelsen for Udbetaling Danmark sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring

med høj grad af sikkerhed for:

- 1) at den samlede system-, data- og driftssikkerhed er og fungerer betryggende,
- 2) at de interne kontroller i de konkrete fag- og støttesystemer, herunder opkrævnings- og udbetalingssystemer, ~~sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner,~~  
sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner,
- 3) at forretningsgange og interne kontrolprocedurer hos databehandleren er tilrettelagt og fungerer på betryggende vis, og
- 4) at revisionen hos databehandleren ikke er blevet bekendt med forhold, der er i strid med kravene i lovgivningen vedrørende Udbetaling Danmark eller anden lovgivning.

Stk. 2. Udbetaling Danmark skal ikke sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring, jf. stk. 1, når de anvendte it-systemer eller databehandlingen varetages af Statens It eller andre myndigheder, der revideres af Rigsrevisionen.

## Kapitel 6

### Offentliggørelse

§ 16. Årsrapporterne, jf. § 5, stk. 1 og 2, skal offentliggøres senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning. Offentliggørelse skal som minimum ske på Arbejdsmarkedets Tillægspensions hjemmeside.

## Kapitel 7

### Budget

§ ~~13~~17. Udbetaling Danmark skal for opgaver, jf. lovens § 1, 1 a og 1 b, udarbejde budgetter for statens og kommunernes samlede og enkeltvise administrationsbidrag, der omfatter en periode på mindst 2 år. Budgettering af ydelserne skal ske på grundlag af gældende finanslov eller det fremsatte forslag til finanslov. Budgetterne skal godkendes af bestyrelsen for Udbetaling Danmark inden 1. august året før budgetåret.

Stk. 2. Opstillingen af budgetter, jf. stk. 1, skal følge posterne i bekendtgørelsens bilag 1.

## Kapitel 7

### Offentliggørelse

~~§ 14. Årsrapporten skal offentliggøres senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning. Offentliggørelse skal som minimum ske på Arbejdsmarkedets Tillægspensions hjemmeside.~~

## ~~Kapitel 8~~

### Ikrafttræden

§ ~~15~~18. Bekendtgørelsen træder i kraft den ~~4. februar 2017~~ og har virkning fra og med regnskabsåret 2016 for de opgaver, som Udbetaling Danmark har myndighedsansvaret for [ ] 2018.

Stk. 2. Bekendtgørelse nr. ~~1592~~139 af ~~14. december 2015~~1. februar 2017 om regnskaber m.v. for Udbetaling Danmark ophæves.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, den ~~1. februar 2017~~X

~~Morten Binder~~

~~/Bent Nielsen~~

Maria Schack Vindum / Søren Tingskov