

Årsrapport Marts 2024

Årsrapport 2023 Toldstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Toldstyrelsen	5
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	9
2.5 Forventninger til det kommende år	12
3. Regnskab.....	13
3.1 Anvendt regnskabspraksis	14
3.2 Resultatopgørelse mv.....	16
3.3 Balancen.....	19
3.4 Egenkapitalforklaring.....	22
3.5 Likviditet og låneramme	23
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	23
3.7 Bevillingsregnskabet	24
4. Bilag.....	25
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	26
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	26
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	27
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	28
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	28
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	28
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	29
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	29
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	29
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	30
4.6 Forelagte investeringer	30
4.7 It-omkostninger	30
4.8 Supplerende bilag	31

På grund af afrunding kan der forekomme differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.
 Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.
 Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Toldstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2023. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Toldstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01 er ansvarlig for:

- § 09.31.04. Toldstyrelsen (driftsbevilling)
- § 09.51.41. Toldgebyrer og -afgifter (anden bevilling)
- § 09.51.42. Tilbagebetaling af TIR-gebyr (anden bevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrappporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, d. 20. marts 2024

Tranbjerg, d. 29. februar 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Christian Lützen
Direktør
Toldstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Toldstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af Toldstyrelsen

Toldstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen og har til opgave at understøtte enkel angivelse af korrekt told og effektiv forvaltning af EU's regelsæt på toldområdet, så import og eksport foregår nemt og smidigt. Det er samtidig Toldstyrelsens ansvar at opretholde en effektiv toldkontrol og beskytte det danske samfund mod indførsel af ulovlige og farlige varer.

Styrelsen understøtter korrekt afregning af told gennem en række vejledningstilbud, en effektiv kontrolindsats samt digitale løsninger til borgere og virksomheder. I samarbejde med andre myndigheder arbejder Toldstyrelsen for at forhindre illegal import og beskytte borgere og virksomheder mod farlige eller sundhedsskadelige varer, f.eks. våben og narkotika.

Toldstyrelsen løser fagligt krævende opgaver i komplekse processer og leverer samtidig et højt serviceniveau og en effektiv kontrol. Det er derfor nødvendigt med en stærk faglighed og koordinering både internt samt med eksterne nationale og internationale aktører.

Toldstyrelsen tager ansvar og samarbejder om den samlede opgave i de daglige beslutninger. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Toldstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor i Danmark.

2.2 Ledelsesberetning

I 2023 fortsatte arbejdet med transformation af toldprocesserne og de tilhørende it-systemer. Transformationen, der sker på grundlag af EUTK, har overordnet været i god gænge i 2023, og transformationen fortsætter indtil udgangen af 2025. EUTK er et flerårigt projekt, hvor man udvikler IT-systemer for at kunne implementere reglerne i EU's toldkodeks. De nye regler og processer giver bedre data som grundlag for toldmyndighedernes kontrol og sagsbehandling. Toldprocesserne ensartes samtidig i højere grad på tværs af EU.

I november 2023 tilsluttede Danmark sig anden del af EU's ændrede processer for importkontrol af varer. Tilslutningen betyder, at Toldstyrelsen styrker risikoenalysen af varer, der ankommer med fly fra lande uden for EU, blandt andet fordi analysen foretages på baggrund af flere data. I forbindelse med tilslutningen er op mod 100 medarbejdere på kontrolområdet blevet undervist i de nye kontrolsystemer.

I løbet af 2023 intensiverede Toldstyrelsen desuden arbejdet med at tage et nyt eksportsystem i brug. Danske virksomheder, der eksporterer varer ud af EU, skal begynde at benytte systemet i løbet af 2024. Med det nye it-system følger en række nye arbejdsprocesser, som erhvervslivet skal kende for at kunne fortsætte eksporten. I den forbindelse har Toldstyrelsen efter dialog med brancheorganisationer mv. udarbejdet en række fysiske og digitale vejledningstilbud, som skal klæde virksomhederne på til at bruge det nye system.

Transformationsarbejdet har også fyldt i Toldkontaktudvalget, hvor repræsentanter for virksomheder, rådgiver- og brancheorganisationer og udpegede samarbejdspartnere mødes med Toldstyrelsen, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

og Skatteministeriets departement for at dele viden og drøfte vigtige emner inden for toldområdet.

Toldstyrelsens organisation skal løbende tilpasses de behov, som omverdenen stiller til effektiv sagsbehandling og kontrol af ulovlige varer. Toldstyrelsen har derfor i løbet af efteråret 2023 forberedt en organisationsændring. Med organisationsændringen er den samfundsbeskyttende kontrol blevet styrket med et selvstændigt underdirektørområde. En række enheder, der understøtter handlen på tværs af grænser, er samtidig blevet samlet i færre enheder med mulighed for at skabe stærkere faglige fællesskaber og opnå mere ensartede processer. Ændringerne bidrager til den løbende indsats for korrekt sagsbehandling og ensartet service over for både virksomheder og borgere.

Organisationsændringen, der trådte i kraft 1. januar 2024, understøtter også den øgede digitalisering, som EU lægger op til i sin foreslåede toldreform.

Årets økonomiske resultat

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Toldstyrelsen.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-566,7	-575,1	-594,3
Ordinære driftsomkostninger	567,0	582,1	594,1
Resultat af ordinær drift	0,3	7,0	-0,2
Resultat før finansielle poster	-1,1	5,1	-0,9
Årets resultat	-0,7	6,1	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	22,0	17,4	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	33,6	13,2	-
Egenkapital	-40,0	-33,9	-33,9
Langfristet gæld	-22,0	-17,4	-
Kortfristet gæld	-81,6	-66,3	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	50,1	39,6	38,2
Bevillingsandel (pct.)	94,8	96,4	97,1
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	931,6	928,5	934
Årsværkspris	0,5	0,6	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,7 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Toldstyrelsen i 2023 har haft et samlet underskud på 6,1 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til 4,4 mio. kr.

vedrørende løn og 1,7 mio. kr. på øvrig drift. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Omsætningsaktiver ekskl. likvider udgør 13,2 mio. kr. i 2023, hvilket er et fald på 20,4 mio. kr. i forhold til 2022. Faldet kan i det væsentligste henføres til fald i tilgodehavende afregning af toldfaglige bidrag til udviklingsaktiviteter i EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, fald i tilgodehavende moms i forbindelse med køb af ny mobil containerscanner i 2022 samt stigning i tilgodehavende lønrefusioner.

Kortfristet gæld udgør 66,3 mio. kr. i 2023, hvilket er et fald på 15,3 mio. kr. i forhold til 2022. Faldet kan i det væsentligste henføres til køb af ny mobil containerscanner i 2022 samt stigning i feriepengeforpligtelser.

Udnyttelsesgraden for lånerammen er faldet fra 50,1 pct. i 2022 til 39,6 pct. i 2023, hvilket skyldes, at afskrivninger på anlæg har oversteget årets anskaffelser.

Drift og administrerede ordninger

Toldstyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti: Toldstyrelsens driftskonto som er § 09.31.04. *Toldstyrelsen* (driftsbevilling). De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.41. *Toldgebyrer og -afgifter*, § 09.51.42. *Tilbagebetaling af TIR-gebyr* (Anden), som fremgår af *tabel 12*.

Af *tabel 2* nedenfor fremgår Toldstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift	Udgifter	556,2	583,1	-27,8
	Indtægter	-1,8	-22,7	
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-0,6	-0,7	

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførelse og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens overførte overskud udgjorde 33,9 mio. kr. primo 2023. Der er et underskud i 2023 på 6,1 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er reduceret til 27,8 mio. kr.

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af *afsnit 3.7 Bevillingsregnskab*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Toldstyrelsen har tre finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til disse opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Toldstyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-96,6	-1,5	96,6	-1,5
1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told	-187,7	-17,1	213,5	8,6
2. Sikre en effektiv toldkontrol	-270,1	-4,1	273,1	-1,1
I alt	-554,4	-22,7	583,1	6,1

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til den overordnede ledelse i direktionen, styrelsens direktørsekretariat samt udgifter til husleje og lønafhængige omkostninger. Hertil kommer administrative opgaver, som omfatter HR-opgaver, økonomistyring, opgaver forbundet med revisioner, beredskab og informations-sikkerhed, intern og ekstern kommunikation samt pressehåndtering og juridiske opgaver, herunder persondataforordningen.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Der er i 2023 et samlet merforbrug på 6,1 mio. kr., hvilket håndteres ved træk på opsparing.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. under finanslovformål 0. Afvigelsen kan blandt andet henføres til mindre lønforbrug på direktionsbetjening, mindre løn- og driftsforbrug på fællesarrangementer, mindre forbrug på kommunikationskampagner, merforbrug på konsulenter vedrørende forretningsudvikling, øget lønforbrug vedrørende fratrædelsesordninger samt øget lønforbrug til nyt underdirektørområde.

1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told

Der er et samlet merforbrug på 8,6 mio. kr. under finanslovformål 1. Afvigelsen kan blandt andet henføres til øget lønforbrug vedrørende transitionsaktiviteter for EUTK-programmet, øget lønforbrug til ekspeditions- og afgørelsesområdet, yderligere indtægter vedrørende toldfaglig bistand til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt mindre lønforbrug på vejledningsområdet.

2. Sikre en effektiv toldkontrol

Der er et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. under finanslovformål 2. Afvigelsen kan blandt andet henføres til mindre lønforbrug til importkontrol af sikkerhed og sikring og kontrol af toldafregning, færre indtægter vedrørende toldfaglig bistand til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt øget lønforbrug til samfundsbeskyttende kontrol og øvrige opgaver på kontrolområdet.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til at mål er opfyldt eller ikke opfyldt.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Toldstyrelsen for 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Toldstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret			
1.1 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2023, skal som minimum være 4,0. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af interessentundersøgelsen endte på 3,8 point.	Ikke opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (Koncernfælles)	Resultatet af den løbende tilfredshedsmåling af styrelsens vejledningsindsats pr. telefon er i gennemsnit minimum 4,0. Det måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden endte ved årets udgang på 4,5.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Toldstyrelsen skal sikre høj regelefterlevelse og korrekt afregning af told ved handel på tværs af grænser gennem effektiv toldkontrol og målrettet vejledning.			
2.1 Reduceret sagsbehandlingstid	Nettosagsbehandlingstid for digitale godtgørelsesansøgninger er reduceret med 5 pct. sammenlignet med gennemsnittet for 2022 (91 dage).	Sagsbehandlingstiden for digitale godtgørelsesansøgninger var i 2023 på i gennemsnit 147 dage.	Ikke opfyldt
2.2 Anvendelig virksomhedsrettet digital vejledning	Minimum 75 pct. af virksomhederne svarer i gennemsnit "overvejende enige" eller "helt enige" i, at de fik brugbar viden på afholdte vejledningswebinarer.	87,5 pct. har angivet, at de er overvejende eller helt enige.	Opfyldt
Pejlemærke 3: Toldstyrelsen skal beskytte samfundet mod indførslen af farlige og illegale varer gennem effektiv kontrol, målrettet vejledning og tæt samarbejde med andre myndigheder			
3.1 Højere træfprocent i importkontrol-system	Træfprocenten for post- og kurérforsendelser er højere i 2023 end træfprocenten i 2022.	Træfprocenten for post- og kurérforsendelser var i 2023 33,7 pct., hvor den i 2022 var 53,8 pct.	Ikke opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 4: Toldstyrelsen skal sikre relevant og kundenær udvikling og implementering af den nye EU-toldkodeks			
4.1 Rettidig implementering af anden del af importkontrollsystemet	Implementeringen af anden del af det nye importkontrollsystem i Toldstyrelsen og erhverslivet overholder den fastlagte plan og tiltrådte budget for implementering.	Toldstyrelsen er succesfuldt gået live den 4. november 2023.	Opfyldt
4.2 Rettidig implementering af Eksport og EU-forsendelse	Rettidig implementering af Eksport og EU-forsendelse i erhverslivet og Toldstyrelsen overholder den fastsatte EU-frist og det tiltrådte budget for implementering.	Systemet er gået live den 29. juli 2023.	Opfyldt
Pejlemærke 5: Toldstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling			
5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (Koncernfælles)	Resultatet af hhv. faglighed og kompetencer (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 3,7. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af undersøgelsen forelå i november og gennemsnittet var 3,8. Gennemsnittet er lavet pba. Medarbejdernes Kompetencer (3,9), Ledernes Kompetencer (3,7) og Faglig Kvalitet (3,9).	Opfyldt
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsat.			
6.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct. Opgørelse af den samlede reduktion på varmeforbruget udestår.	Ikke opfyldt

Kilde: Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der ni mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af fem mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de væsentligste opnåede og ikke opnåede mål og resultater.

- Mål 1.1 Interessenthåndtering.
- Mål 2.1 Reduceret sagsbehandlingstid.
- Mål 3.1 Højere træfprocent i importkontrollsystemet.
- Mål 4.1 Rettidig implementering af anden del af importkontrollsystemet.
- Mål 4.2 Rettidig implementering af Eksport og EU-forsendelse.
- Mål 6.1 Reduktion af energiforbruget

Mål 1.1 Interessenthåndtering.

Det er særligt interessenterne vurdering af de nye toldsystemer og herunder oplevelse af involvering omkring udviklingen af de nye toldsystemer, der har været udslagsgivende for, at Toldstyrelsen ikke nåede målet på 4,0 point. Der er gennemgående hos interessenterne en stor tilfredshed med både relationen og samarbejdet. Styrelsens generelle kommunikationsindsats opleves ligeledes at være markant forbedret.

Mål 2.1 Reduceret sagsbehandlingstid.

Sagsbehandlingstiden for digitale godtgørelsesansøgninger var i 2023 på 147 dage i gennemsnit, hvilket er mere end gennemsnittet i 2022 på 91 dage, hvorfor målet ikke er nået. Årsagen til, at målet ikke er nået, ligger i, at Toldstyrelsen

har prioriteret at nedbringe en sagsbunke på området ved at håndtere de ældste sager med længst liggetid og sikre, at der afgøres flere sager, end der modtages. Det vil fortsat i 2024 være Toldstyrelsens fokus at nedbringe sagsbunken.

Mål 3.1 Højere træfprocent i importkontrollsystemet.

Træfprocenten i importkontrollsystemet var 33,7 pct. i 2023, hvilket er ca. 20 pct.-point lavere end i 2022, hvorfor målet ikke er nået. Hovedårsagen er, at der i første kvartal blev lukket for kontrol af særligt en type risikoprofiler med høj træfprocent, fordi den ansvarlige ressortmyndighed ikke prioriterede den videre sagsbehandling af sagerne. Der har herudover været systemtekniske udfordringer med det nye importkontrollsystem, som har udfordret den løbende opgørelse af træfprocenten. Toldstyrelsen vil fortsat i 2024 have fokus på implementering og anvendelse af det nye importkontrollsystem i takt med, at systemet udvides til andre sektorer.

Mål 4.1 Rettidig implementering af anden del af importkontrollsystemet.

EU-deadline for go-live på Import Control System 2 release 2 (ICS2 R2) var den 1. marts 2023. Toldstyrelsen havde forud for deadline ansøgt om derogation på ICS2 R2 (PGR.3.0) til den 31. oktober 2023, og EU-Kommissionen havde imødekommet derogationsansøgningen med fristforlængelse til den 30. juni 2023. Go-live blev succesfuldt gennemført den 4. november 2023. Der blev åbnet op for EU-data og profiler den 6. november 2023. PGR 3.0 er overgået til drift.

Mål 4.2 Rettidig implementering af Eksport og EU-forsendelse.

EU-deadline for go-live på Eksport og EU-forsendelsessystemerne var den 1. december 2023. Toldstyrelsen gik teknisk live med Eksport og EU-forsendelse den 29. april 2023, og den 29. juli 2023 gik Toldstyrelsen live med den resterende del af systemet. Den 15. december 2023 vedtog EU-Kommissionen en række ændringer til EUTK-arbejdsprogrammet, og i den forbindelse blev blandt andet fristen for virksomhedernes onboarding til de nye Eksport- og EU-forsendelsessystemer forlænget fra den 1. december 2023 til den 2. december 2024. Styregruppen for EUTK har herefter besluttet at forlænge onboarding-perioden for de økonomiske operatører indtil den 1. maj 2024.

Mål 6.1 Reduktion af energiforbruget

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjort ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022, sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i tredje kvartal 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Toldstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-577,1	-595,1
Udgifter	583,1	595,1
Resultat	6,1	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 577,3 mio. kr., og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 17,8 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Toldstyrelsens samlede virksomhed udgør således 595,1 mio. kr. Det modsvarer hermed det forventede forbrug for 2024 til finanslovsbevillingen for 2024.

Toldstyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er netto på i alt 595,1 mio. kr., som er fordelt med 517,3 mio. kr. på lønsum og 77,7 mio. kr. på øvrig drift.

Toldstyrelsen vil i 2024 fortsat prioritere sikker drift af kerneområderne, som er smidig handel og effektiv toldkontrol. Der vil være fokus på sammenhængen mellem kontrol og vejledning og øget inddragelse af data. Blandt andet nye data fra de nye toldsystemer i takt med at de tages i brug, og data bliver tilgængelige.

Der vil i 2024 være væsentlige opgaver forbundet med udvikling af nye toldsystemer i EUTK-programmet og forberedelse af overgangen til og ibrugtagningen af de nye toldsystemer.

Toldstyrelsen vil tage det nye it-system til eksport og EU-forsendelse i brug. Systemerne understøtter derved de nye datakrav fra EU med henblik på smidig eksport for erhvervslivet i forbindelse med udførsel af varer fra Danmark og EU.

Erhvervslivet vil løbende blive oplyst om nye krav, informeret om udviklingen og inddraget i arbejdet med de nye systemer, når det er relevant for erhvervslivet. Dette sker blandt andet ved test af systemerne, så overgangen til de nye systemer bliver så smidig som muligt.

Toldstyrelsen vil i 2024 også have fokus på fortsat at fortsætte det gode samarbejde med både EU-Kommissionen og de øvrige EU-lande om blandt andet implementeringen af EUTK og håndtering af situationen i Ukraine.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Toldstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2023 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2023.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto, samt opstillinger der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Toldstyrelsen følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Finansministeriets *Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomitstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Toldstyrelsens regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i ud-data fra Statens Koncernsystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Toldstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnene.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2023, herunder f.eks. afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling*: Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen. Opgørelsen af særlige honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i december 2023. Hensættelse for engangsvederlag til medarbejdere omfatter perioden 1. april 2023 til 31. december 2023, mens hensættelsen for særlig honorering for ledere omfatter hele 2023. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Seniorbonus:* Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Toldstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det udgiftsbaserede område.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Toldstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbase-rede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-537,1	-554,4	-577,3
Salg af varer og tjenesteydelser		-28,1	-19,1	-14,8
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,1	-0,1	-0,1
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-28,0	-19,0	-14,7
Tilskud til egen drift		-1,6	-1,5	-2,2
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-566,7	-575,1	-594,3
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		22,8	24,8	38,6
Forbrugsomkostninger i alt		22,8	24,8	38,6
Personaleomkostninger				
Lønninger		453,5	462,9	463,4
Pension		66,2	67,8	67,9
Lønrefusion		-14,7	-15,9	-14,1
Andre personaleomkostninger		-0,4	0,7	0,1
Personaleomkostninger i alt		504,7	515,5	517,3
Af- og nedskrivninger		3,9	6,2	6,4
Internt køb af varer/tjenesteydelser		3,1	3,1	-
Andre ordinære driftsomkostninger		32,5	32,5	31,8
Ordinære driftsomkostninger i alt		567,0	582,1	594,1
Resultat af ordinær drift		0,3	7,0	-0,2
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-1,5	-2,0	-0,8
Andre driftsomkostninger		0,1	0,0	-
Resultat før finansielle poster		-1,1	5,1	-0,9
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,1	-0,0	-
Finansielle omkostninger		0,5	1,0	0,9
Resultat før ekstraordinære poster		-0,7	6,1	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		0,0	-	-
Årets resultat		-0,7	6,1	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af Toldstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 6,1 mio. kr. Underskuddet fordeler sig med et merforbrug på 4,4 mio. kr. på løn og et merforbrug på 1,7 mio. kr. på øvrig drift.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 17,3 mio. kr. i forhold til 2022 og udgør 554,4 mio. kr. i 2023. Stigningen kan i det væsentligste henføres til PL-regulering og overførsel af bevilling fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Øvrige indtægter er faldet med 9,1 mio. kr. i forhold til 2022 og udgør 20,6 mio. kr. i 2023. Faldet kan i det væsentligste henføres til fald i afregning af toldfaglig bistand vedrørende EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 15,1 mio. kr. i forhold til 2022 og udgør 582,1 mio. kr. i 2023. Stigningen i driftsomkostninger kan i det væsentligste henføres til øgede lønudgifter som følge af generelle lønstigninger, øget huslejebetaling, stigning i afskrivninger på anlægsinvesteringer som følge af anskaffelse af en containerscanner i 2022, stigning i konsulentforbrug i forbindelse med forretningsudvikling, fald i kommunikationskampagner samt fald i møde- og rejseaktiviteter, herunder færre udgifter i forbindelse med Tolddagen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er steget med 0,5 mio. kr. i forhold til 2022 og udgør 2,0 mio. kr. i 2023. Stigningen kan i det væsentligste henføres til indtægter i forbindelse med tilskudsfinansierede aktiviteter vedrørende deltagelse i et vejledningsprojekt under Brexit-tilpasningsreserven i Erhvervsstyrelsen.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger er steget med 0,5 mio. kr. i forhold til 2022 og udgør 1,0 mio. kr. i 2023. Stigningen kan i det væsentligste henføres til en stigning i renteudgifter på anlægslån, som følge af anskaffelse af containerscanner i 2022.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Toldstyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	6,1

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Bevillingslovsystem (SB).

Årets underskud på 6,1 mio. kr. håndteres ved træk på opsparingens overførte overskud fra tidligere regnskabsår på egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Toldstyrelsen har i 2023 tilbageført følgende hensættelser, som er registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022.

- *Engangsvederlag:* Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2023 var i alt 8,8 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til hensættelsen på 9,1 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen for 2022. Der er således tilbageført 0,3 mio. kr. i 2023.

Periodiseringsposter: Der er i 2023 sket modregning i samtlige periodeafgrænsningsposter fra ultimo 2022.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og tabel 8b fremgår Toldstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	22,0	17,4
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	22,0	17,4
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	6,1	6,1
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,1	6,1
	Anlægsaktiver i alt	28,1	23,5
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	27,5	7,9
	Periodeafgrænsningsposter	6,1	5,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	72,8	81,1
	FF7 Finansieringskonto	18,1	9,6
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	91,0	90,7
	Omsætningsaktiver i alt	124,6	103,9
	Aktiver i alt	152,7	127,4

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,7 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 127,4 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 152,7 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 23,5 mio. kr. i 2023 og kan henføres til finansielle anlægsaktiver på 6,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 17,4 mio. kr. De materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg til kontrolopgaver blandt andet mobile containerscannere, bagage- og pakkescannere samt narkotikatestere.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 103,9 mio. kr. i 2023, hvoraf hovedparten udgøres af likvide beholdninger på 90,7 mio. kr. og tilgodehavender på 13,2 mio. kr. Tilgodehavender er faldet med 20,4 mio. kr. i årets løb, som i det væsentligste kan henføres til fald i tilgodehavende afregning af toldfaglige bidrag til udviklingsaktiviteter i EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, fald i tilgodehavende moms i forbindelse med køb af ny mobil containerscanner i 2022 samt stigning i tilgodehavende lønrefusioner.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,1	-6,1
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-33,9	-27,8
	Egenkapital i alt	-40,0	-33,9
3	Hensatte forpligtelser	-9,1	-9,7
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-22,0	-17,4
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-22,0	-17,4
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-25,5	-11,7
	Anden kortfristet gæld	-20,8	-17,2
	Skyldige feriepenge	-35,3	-37,5
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-81,6	-66,3
	Gæld i alt	-103,7	-83,8
5	Passiver i alt	-152,7	-127,4

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgør 9,7 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 0,6 mio. kr. i forhold til 2022. Stigningen kan i det væsentligste henføres til hensættelse til fratrædelsesordninger i forbindelse med ny organisering pr. 1. januar 2024.

Langfristet gæld

Langfristet gæld udgør 17,4 mio. kr. i 2023, hvilket er et fald på 4,6 mio. kr. i forhold til 2022. Faldet kan henføres til udviklingen i materielle anlægsaktiver, hvor afskrivninger på anlæg har oversteget årets anskaffelser.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 66,3 mio. kr., hvoraf 37,5 mio. kr. vedrører skyldige feriepenge.

Anden kortfristet gæld udgør 17,2 mio. kr. og er faldet med 3,6 i forhold til 2022. Faldet kan i det væsentligst henføres til fald i skyldig moms i forbindelse med køb af ny mobil containerscanner i 2022.

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 11,7 mio. kr., hvilket er et fald på 13,8 mio. kr. i forhold til 2022. Faldet kan i det væsentligste henføres til køb af ny mobil containerscanner.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af *tabel 9* nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Toldstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	-6,1	-6,1
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-6,1	-6,1
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-33,2	-33,9
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-0,7	6,1
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-33,9	-27,8
Egenkapital ultimo	-40,0	-33,9
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-40,0	-33,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens bevillingslovsystem (SB).

Toldstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2023 33,9 mio. kr., hvoraf 27,8 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 reduceret med 6,1 mio. kr., som kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	17,4
Låneramme	44,0
Udnyttelsesgrad i pct.	39,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 44,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør 17,4 mio. kr. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Toldstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.04
Lønsumsloft FL	281,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	511,1
Lønforbrug under lønsumsloft	514,9
Difference (merforbrug)	-3,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	41,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	38,0

Anmærkning: Lønforbrug under lønsumsloft er 0,6 mio. lavere end personaleomkostninger i alt, jf. tabel 6 i afsnit 3.2, som følge af, at lønudgifter vedr. tilskudsfinansierede aktiviteter ikke medregnes til lønforbrug under lønsumsloft.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 281,2 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 229,9 mio. kr., der vedrører udmøntning af midler i forlængelse af flerårsaftale for skattevæsenet og overførsel af bevilling fra Udviklings- og For-
enklingsstyrelsen. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er på 514,9 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 38,0 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Toldstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift							
09.31.04	Toldstyrelsen	Drift	Udgifter	556,2	583,1	-26,9	-27,8
			Indtægter	-1,8	-22,7	20,9	
Administrerede ordninger							
09.51.41	Toldgebyrer og -afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,6	-0,7	0,1	
09.51.42	Tilbagebetaling af Tir-gebyr	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

Hovedkonto 09.51.41 Toldgebyrer og -afgifter

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 0,6 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 0,7 mio. kr., hvilket svarer til en merindtægt på 0,1 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til yderligere ekspeditionsafgifter.

Hovedkonto 09.51.42 Tilbagebetaling af TIR-gebyr

Tilbagebetaling af TIR-gebyrer er gennemført og afsluttet i 2021, hvorfor der ikke har været transaktioner i regnskabsåret.

Bilag

4

Afsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-5* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Toldstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Toldstyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	83,9	-	-	83,9
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	1,6	-	-	1,6
Afgang	-	-	-3,0	-	-	-3,0
Kostpris pr. 31.12.2023	-	-	82,4	-	-	82,4
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-65,0	-	-	-65,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-0,0	-	-	-0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-	-	-65,0	-	-	-65,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	-	-	17,4	-	-	17,4
Årets afskrivninger	-	-	-3,2	-	-	-3,2
Årets nedskrivninger	-	-	-0,0	-	-	-0,0
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-3,2	-	-	-3,2
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1. januar 2023	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-					
Kostpris pr. 31.12.2023	-					

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2023 været tilgang i materielle anlæg på 1,6 mio. kr. Tilgangen omfatter køb af scanningsudstyr, drone til maritim kontrol og udsugningsudstyr til undersøgelsesborde.

Der har i 2023 været en afgang af materielle anlæg på 3,0 mio. kr. omfattende scanningsudstyr.

Forskel mellem årets af- og nedskrivninger i tabel 14 på 3,2 mio. kr. og tabel 6 på 6,2 mio. kr. kan henføres til tilbageførsel af af- og nedskrivninger for afgangsførte anlæg i året.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere	-9,0
Fratrædelsesordninger i forbindelse med ny organisering pr. 1. januar 2024	-0,8
I alt	-9,7

Kilde: SAP Intern.

De hensatte forpligtelser er registreret som lønomkostninger.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 4* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Forpligtelse til feriepenge	-37,5
Leverandør og tjenesteydelser	-3,3
Over-/merarbejde	-7,6
Fratrædelsesordninger i forbindelse med ny organisering pr. 1. januar 2024	-2,2
Seniorbonus	-0,3
I alt	-50,9

Kilde: SAP Intern.

Toldstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet set 50,9 mio. kr. heraf 37,5 mio. kr. vedrørende feriepengeforpligtelse. Leverandør og tjenesteydelser vedrører primært periodiseringer af omkostninger, hvor udgiften først falder i 2024. Øvrige poster omhandler lønrelaterede gældsposter.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Toldstyrelsen har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2023 opgjort til 12,4 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023, hvoraf 0,3 mio. kr. vedrører mulige jubilæer i 2024.

Verserende sager

Toldstyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret med advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. Toldstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2023 til 0,0 mio. kr., da alle verserende sager er af en type, hvor salæret dækkes af departementet. Ultimo 2022 var eventualforpligtelsen 0,0 mio. kr.

Udlæg

Toldstyrelsen foretager udlæg til f.eks. afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2023 opgjort til 0,7 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 0,0 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 0,7 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

Kompensation vedrørende nedetid på mobil containerscanner

Der pågår forhandlinger vedrørende kompensation for nedetid på container-scanner anskaffet i 2022, som kan bevirke en kompensation på 0,2 – 0,3 mio. kr.

Der vurderes ikke at være øvrige væsentlige områder, hvortil der er forbundet en eventualforpligtelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Toldstyrelsen har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor *tabel 15* og *16* udgår af årsrapporten.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Toldstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor *tabel 17* udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Af *tabel 18* fremgår en oversigt over Toldstyrelsens gebyrordninger, der er administrativt fastsat.

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

(mio. kr.)	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022	Årets resultat 2023
Toldekspeditioner udenfor åbningstid				
Gebyrprovenu	-	0,0	-0,1	-0,1

Kilde: SAP Intern.

Af *tabel 19* fremgår en oversigt over Toldstyrelsens gebyrordninger, hvor gebyret er fastsat ved lov.

Tabel 19. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

(mio. kr.)	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022	Årets resultat 2023
Gebyrprovenu	-0,4	-0,1	-0,7	-0,6

Kilde: SAP Intern.

Gebyrprovenu omfatter ekspeditionsafgifter ifm. Forsinket fortoldning eller toldangivelse. Toldstyrelsen lever op til

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Af *tabel 20* fremgår en oversigt over Toldstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter og henholdsvis tilskudsfinansieret forskning.

Tabel 20. Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, mio. kr.

Ordning	Overført overskud fra tidlige år	Årets mod- tagne til- skud	Med- finansie- ring	Årets udgifter	Årets resultat	Over- skud til videre- førelse
Brexit-tilpasningsreserven	-0,1	-0,7	-	0,8	0,1	0,0
I alt	-0,1	-0,7	-	0,8	0,1	0,0

Kilde: SAP Intern.

Tilskudsfinansierede aktiviteter omfatter deltagelse i et vejledningsprojekt under Brexit-tilpasningsreserven i Erhvervsstyrelsen i perioden 1. oktober 2022 til 31. december 2023. Det samlede tilskud til Toldstyrelsen udgør 1,0 mio. kr. for hele projektperioden, hvoraf 0,3 mio. kr. er modtaget i 2022.

4.6 Forelagte investeringer

Toldstyrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor *tabel 21* og *22* udgår af årsrapporten.

4.7 It-omkostninger

Af *tabel 23* fremgår en opgørelse af Toldstyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	0,3
It-vedligehold	0,0
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	1,0

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Toldstyrelsen har ikke supplerende bilag.

