



Årsrapport 2004

Told- og Skattestyrelsen

April 2005



Årsrapport 2004

Forord

Årsrapporten har til formål at informere om ToldSkats faglige og økonomiske resultater i 2004.

For at styrke økonomi- og resultatstyringen mellem ToldSkat og Skatteministeriets departement er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater. For de faglige resultater afrapporteres der kun på de mål, som er aftalt med eller fastsat af en anden part end ToldSkat.

Med årsrapporten formidler ToldSkat de resultater, der er opnået med de bevilgede ressourcer. ToldSkat skal i relation til eksternt fastsatte mål beskrive og vurdere opgaveløsningen, ligesom der skal gøres rede for det regnskabsmæssige resultat.

Årsrapportens primære interessenter er:

- Skatteministeriets departement, som ansvarlig bevillingshaver
- Rigsrevisionen, som eksternt revisionsmyndighed (finansiell revision og forvaltningsrevision)
- Finansministeriet

Årsrapporten findes på ToldSkats hjemmeside: www.toldskat.dk.

Indhold

- Beretning
- Målrapportering
- Regnskab
- Påtegning

Indholdsfortegnelse

1. Beretning.....	3
1.1 Præsentation af ToldSkat.....	3
1.2 Mission, visioner og værdier.....	3
1.3 Finansielle resultater i 2004.....	4
1.4 Faglige resultater i 2004.....	4
1.5 Forventninger til 2005.....	6
2. Målrapportering	7
2.1 Oversigt over resultatkrav og målopfyldelse.....	7
2.2 Indsatsstrategi samt mål og målinger på Skatteministeriets område (RK 1).....	8
2.3 Sagsbehandlingstider (RK 2).....	9
2.4 Forenklinger for borgere og virksomheder (RK 3).....	10
2.5 Fornyelse af it-systemerne på person- og erhvervsområdet (RK 5).....	11
2.6 Afrapportering af indsatsen mod økonomisk kriminalitet.....	12
3. Regnskab.....	13
3.1 Driftsregnskab for konto 09.21.01.....	13
3.1.1 Bemærkninger til driftsregnskabet, herunder regnskabsmæssige forklaringer.....	13
3.1.2 Driftsregnskabet fordelt på hovedformål.....	14
3.2 Bevillingsafregning for konto 09.21.01.....	15
3.2.1 Videreførelsesoversigt.....	15
3.2.2 Forklaringer på væsentlige beløb indrapporteret til bevillingsafregningen.....	15
3.3 Resultatopgørelse for det omkostningsdækkede område (konto 09.21.01).....	16
3.4 Resultatopgørelse over det gebyrfinansierede område mv. (konto 09.21.01).....	16
3.5 Personaletal.....	17
4. Påtegning	18

1. Beretning

1.1 Præsentation af ToldSkat

ToldSkat er en del af Skatteministeriet, der herudover består af departementet og Landsskatteretten. ToldSkat er betegnelsen for Told- og Skattestyrelsen, 8 regionale told- og skattemyndigheder (herunder 26 regioner), ToldSkat Selskabsrevisionen og Spillemyndigheden. ToldSkat opkræver i samarbejde med kommunerne årligt godt 700 mia. kr. i form af skatter, moms, afgifter og told mv. fra ca. 400.000 virksomheder og 4,6 mio. borgere. I ToldSkat er opgaverne decentraliseret, så de regionale told- og skattemyndigheder kan betjene virksomheder og borgere i eget geografisk område i de skatte-, afgifts- og toldspørgsmål, som staten har ansvaret for.

1.2 Mission, visioner og værdier

ToldSkats primære opgave er at opkræve det offentlige indtægter hos borgere og virksomheder. Missionen og værdierne har de seneste år været grundlaget og angivet retningen for det arbejde. ToldSkat har gennemført. ToldSkat har følgende mission og visioner:

Boks 1.1.: ToldSkats mission og visioner

Mission: "ToldSkat sikrer det offentlige indtægter enkelt, effektivt og korrekt"

Visioner:

- En virksomhed baseret på service, åbenhed og digitale løsninger
- Den mest effektive opkrævningsmyndighed
- Garant for retssikkerhed for den enkelte
- Danmarks bedste offentlige arbejdsplads

ToldSkats visioner tager højde for de økonomiske rammer i ToldSkats flerårsaftale for 2003-2006. I tilknytning hertil indeholder ToldSkats strategiplan 2003-2006 en række strategiske initiativer, der justeres i takt med udviklingen, og som hver især skal bidrage til at opfylde ToldSkats visioner. Samtidig indgår ToldSkat årligt en resultatkontrakt med Skatteministeriets departement. Resultatkontrakten er etårig med et strategisk sigte til 2006. Det betyder, at der i resultatkontrakten kun er opstillet konkrete resultatkrav for 2004, men at disse resultatkrav er valgt i lyset af de visioner og den strategiplan, der er lagt frem til og med år 2006.

ToldSkats værdier er:

Boks 1.2.: ToldSkats værdier

Værdier:

- Tryghed for virksomheder og borgere
- Dialog om krav og forventninger
- Fælles ansvar for at skabe resultater
- Respekt for den enkelte
- Engagement præger det daglige arbejde

1.3 Finansielle resultater i 2004

Som det fremgår af tabel 1.1. har ToldSkat i 2004 nået et resultat på -29,9 mio. kr. i forhold til årets bevilling. Underskuddet er dækket ind via træk på ToldSkats opsparing. Der er balance mellem udgifter og indtægter, hvilket vurderes at være tilfredsstillende, særligt når man tænker på, at ToldSkat i 2004 har haft udgifter til modernisering af it-systemer (f.eks. elektronisk sags- og dokumenthåndtering - ESDH) og fusionsarbejde.

Tabel 1.1.: ToldSkats finansielle resultat i 2004 (mio. kr.)¹

Indtægter	200,0
Udgifter	3.411,3
Resultat (brutto)	- 3.211,3
Bevilling (netto)	3.181,4
Resultat (netto)	- 29,9
Til videreførsel	156,0

¹Der kan forekomme afvigelser i forhold til bevillingsafregningen på 0,1 mio. kr. grundet afrunding.

Videreførselsbeløbet vil blive anvendt til de kommende års drift af ToldSkat, herunder rådighedsløn til de medarbejdere, som blev afskediget i 2002, til egenfinansiering af systemmodernisering på it-området og i relation til den kommende fusion på skatte- og inddrivelsesområdet mellem stat og kommuner. Videreførselsbeløbet er desuden bundet til ny lovgivning vedtaget før 1. januar 2002, tilbagebetaling af gebyrer opkrævet uden hjemmel i første halvår af 2003 og områdernes opsparing vedrørende løn og øvrig drift. For en mere detaljeret gennemgang af hovedkonto 09.21.01 henvises til kapitel 3.

1.4 Faglige resultater i 2004

ToldSkats væsentligste opgave er gennem opkrævning af skatter og afgifter at sikre det økonomiske grundlag for afholdelse af det offentlige udgifter. I alt er der i 2004 opkrævet ca. 714 mia. kr. I tabel 1.2. vises udviklingen i provenuet i perioden 2001-2004. Udviklingen i faste priser viser et stabilt provenu med en lille stigning i 2004.

Tabel 1.2: Udviklingen i det totale provenu i 2001-2004 (mia. kr. i hhv. løbende og faste priser)

Totale skatte- og afgiftsprovener	2001	2002	2003	2004
Løbende priser	662	665	682	714
Faste priser (prisniveau 2004)	709	695	696	714

Kilde: Tallene er hentet fra Danmarks Statistik og Finansministeriet. Tallet for 2004 er et skøn over provenuet.

Gennemgangen af resultaterne under kapitel 2 om målrapporing viser, at ToldSkat har opfyldt 3 af kravene i resultatkontrakt for 2004 med Skatteministeriets departement og delvist opfyldt de 2

sidste krav. Denne målopfyldelse vurderes samlet set at være tilfredsstillende ud fra en samlet vurdering af aktivitetsniveauet i 2004.

I 2002 indgik Finansministeriet og Skatteministeriet en fleråsaftale om ToldSkats virksomhed, hvori bevillingsrammerne samt kravene til produktionsmål for ToldSkat i perioden 2003-2006 er fastlagt. Aftalens overordnede formål har været at sikre, at risikoen for ustabilitet i skatteopkrævningen minimeres, således at ToldSkats produktionsniveau fastholdes på 2000-2001 – niveauet, men med anvendelse af stadig færre ressourcer.

I tabel 1.3. vises ToldSkats produktionsmål og resultater for 2004.

Tabel 1.3.: Produktionsmål og resultater for 2004

Mål i henhold til Finanslov 2004	Måltal 2004	Realiseret måltalsopfyldelse	Målopfyldelse
Totale reguleringer	4.100 mio. kr.	2.731 mio. kr.	66,6 %
Antal kontroller, kontrolområdet	36.400	34.202	94,0 %
Antal kontroller, toldområdet	21.900	24.564	112,2 %
<i>Ligning af selskaber:</i>			
• Ansættelsesændringer	8,5 mia. kr.	12,6 mia. kr.	148,2 %
• Pointmål	62.997	69.827	110,8 %
Inddrivelige restancer	3.200 mio. kr.	2.799 mio. kr.	+ 401 mio. kr. ¹

¹ De reelt "Inddrivelige restancer" ultimo december 2004 er opgjort til 2.799 mio. kr. Dette betyder, at restancemassen er 401 mio. kr. under måltallet, hvilket svarer til det positive niveau i 2003.

På kontrolområdet kan der konstateres manglende målopfyldelse vedrørende de "Totale reguleringer" og "Antal kontroller, kontrolområdet". En medvirkende årsag hertil er, at ToldSkat har skiftet til en kontrolstrategi, hvor kontrolfokus i endnu højere grad er på virksomheder og borgere, som ikke vil overholde reglerne. Indsatsen over for disse "modspillere" er karakteriseret ved vedholdenhed, også i de tilfælde hvor effekten på reguleringsprovenuet er begrænset. Det er blandt andet langt vanskeligere og mere ressourcekrævende at foretage kontrol hos modspillere, hvis regnskaber ofte er mangelfulde og ført med henblik på at unddrage skat, end hos medspillere, som på grund af en fejl eller misforståelse har begået en systematisk fejl i et veldokumenteret regnskab.

Måltallet på selskabsligningsområdet (ToldSkat og kommunerne) er fuldt ud opnået. På antal kontroller er minimumskravet i alt 24.900 kontroller samt et samlet pointmål på 62.997. På selskabsligningen har ToldSkat og kommunerne ultimo 2004 realiseret 31.476 kontroller, hvilket svarer til en målopfyldelse for hele året på 126,4 pct. af minimumskravet. Ved pointvægtning er opnået i alt 69.827 point, svarende til en målopfyldelse på 110,8 pct. I realiserede ansættelsesændringer er fratrukket 8 store ændringer på i alt 3,6 mia. kr., der ikke skal medgå i målopfyldelsen, fordi de vil medvirke til for store udsving i tallene.

1.5 Forventninger til 2005

ToldSkat står i 2005 over for en række store opgaver. De væsentligste er:

- Samling af skatte- og inddrivelsesopgaven i en ny statslig enhedsorganisation
- De første udbud af systemmoderniseringsprojekterne sættes i værk
- Fortsat fokus på Fair Play og den indsats, ToldSkat yder i den forbindelse

I 2004 blev der i samarbejde med kommunerne oprettet en fusionsorganisation i ToldSkat. Fusionsorganisationen skal forberede **sammenlægningen af den statslige og den kommunale skatte- og inddrivelsesdel** til den 1. november 2005. Der er tale om en proces, der forventes at tage mellem 2 og 4 år fra fusionstidspunktet. Det ligger ToldSkat meget på sinde at få tilrettelagt en proces, der er gennemsigtig og ligeværdig, og som giver den bedst mulige grad af forudsigelighed for alle medarbejdere. ToldSkat vil derfor i 2005 sammen med kommunerne fortsat arbejde på at bygge en ny fælles forvaltning, der tager sit udgangspunkt i det bedste fra både den kommunale og den statslige del.

ToldSkat fik på Finansloven for 2004 bevilget midler til at igangsætte en **modernisering af it-systemporteføljen**. Det skal som følge af moderniseringen blive hurtigere, billigere og mere sikkert at foretage ændringer i ToldSkats systemportefølje, der effektiviserer arbejdsprocesser og giver bedre service til ToldSkats kunder. I 2005 igangsættes udbud af systemmoderniseringens fase 1, og der vil fortsat blive arbejdet videre med fase 2 og fase 3 af systemmoderniseringen. Første fase af moderniseringen indeholder følgende projekter:

- ENS (Enterprise Nervous System)-projekt, der etablerer den centrale grundlæggende it-arkitektur/infrastruktur
- Portal-projektet, der etablerer en ny portalplatform, moderniserer intranettet og ToldSkat.dk (www.toldskat.dk)
- eService-projektet (RapLet), der moderniserer TastSelv-Erhverv samt udvikler nye TastSelv-løsninger til erhvervslivet

Der vil fortsat være fokus på **Fair Play initiativer** mod sort arbejde i 2005. I 2004 gennemførte Skatteministeriet i samarbejde med en række andre offentlige myndigheder en vellykket Fair Play-kampagne, som Skatteministeriet har fået mange positive reaktioner på. Det er vigtigt, at der i 2005 følges op på denne indsats, så ToldSkat fortsat opnår en effekt over for dem, der ikke ønsker at følge spillereglerne. ToldSkat vil derfor løbende overveje nye kontrol- og informationsmæssige tiltag imod den sorte økonomi.

Endelig er der i 2005 fortsat et behov for at effektivisere organisationen samlet set, så ToldSkat kan **realisere de besparelser, der fremgår af flerårsaftalen**. Det betyder også, at ToldSkat ikke forventer nyansættelser i 2005. Dette vil stille store krav til kompetenceudviklingen hos de nuværende medarbejdere, så de kan erstatte de spidskompetencer organisationen mister og håndtere nye metoder i arbejdstilrettelæggelsen.

2. Målrapportering

Resultatkontrakt 2004 er den fjerde resultatkontrakt, ToldSkat har indgået med Skatteministeriets departement. Kontrakten er i lighed med sidste års kontrakt etårig med et strategisk sigte til 2006. Det betyder, at der i resultatkontrakten kun er opstillet konkrete resultatkrav for 2004, men at disse resultatkrav er valgt i lyset af de visioner og den strategiplan, der er lagt frem til og med år 2006.

2.1 Oversigt over resultatkrav og målopfyldelse

I boks 2.1. angives det i skemaform, hvorvidt de listede resultatkrav er opnået. Efterfølgende analyseres strategisk væsentlige udvalgte mål, mål af særlig eksternt interesse, og der foretages en analyse af, hvorfor et givent mål ikke er blevet realiseret.

Boks 2.1. Oversigt over resultatkrav og målopfyldelse i resultatkontrakten for 2004

Resultatkrav (RK)	Delmål	Målopfyldelse	
RK 1: Indsatsstrategi samt mål og målinger på Skatteministeriets område	Indsatsstrategien og mål og målinger Tilpasning af mål og målinger til indsatsstrategien	Resultatkravet er opfyldt , idet oplæg til fælles indsatsstrategi er udarbejdet og videreformidlet. Implementeringen af indsatsstrategien er placeret i fusionsorganisationen. Denne har iværksat en proces med henblik på at få formuleret en vision for fusionen med en tilhørende strategi for, hvordan fusionen føres ud i livet. Indsatsstrategien er et væsentligt element heri. ToldSkats oplæg til nye mål og målinger har været drøftet med Finansministeriet i 2004. Der er i Skatteministeriets virksomheds-oversigt i finansloven 2005 optaget et samlet pointmål for kontrol, vejledning, service og afgørelser, således at opgaveløsningen pointfastsættes efter ressourceforbruget.	+
RK 2: Sagsbehandlingstider	Sagsbehandlingstider Bindende forhåndsbesked Omstruktureringssager	Resultatkravet er delvist opfyldt . På områderne "Sagsbehandlingstider generelt (inklusive ToldSkats områder)", "Bindende forhåndsbesked" og "Omstruktureringssager" er målet, at 90 pct. af sagerne besvares inden for 3 måneder. Dog er det generelle mønster for sagsbehandlingstiderne på landsplan overordnet set tilfredsstillende. For så vidt angår sagerne med en frist på 90 dage, er 88 pct. afsluttede inden for fristen. For bindende forhåndsbesked er målopfyldelsen fortsat utilfredsstillende, men der kan konstateres en fremgang i antallet af afsluttede sager inden for tidsfristen på 90 dage ved udløbet af året. Der har været en markant tilgang af omstruktureringssager. Ved årets begyndelse udgjorde omstruktureringssager ca. 8 pct. af sagsmængden. Ved afslutningen af året udgjorde omstruktureringssagerne ca. 12 pct. af hele sagsmængden. På trods af den høje sagstilgang er ca. 2/3 af alle omstruktureringssager blevet behandlet inden for ca. 3½ måned.	(+)
RK 3: Forenkling for borgere og Virksomheder	Forenklinger og AMVAB-måling	Resultatkravet er opfyldt . ToldSkat har gennemført en pilotmåling på AMVAB moms, som blev offentliggjort ultimo 2004. AMVAB-målinger er en metode til opgørelse af de administrative byrder ToldSkat pålægger erhvervslivet. En tværministeriel styregruppe har godkendt afrapportering på "Systematisk Regelforenkling Moms" primo 2005, og værktøjskasse forventes godkendt i 2005.	+

Resultatkrav (RK)	Delmål	Målopfyldelse	
RK 4: Effektivisering af processer	Forenklinger for borgere og virksomheder	Alle initiativer vedrørende en mere borger- og virksomhedsnær offentlig sektor er gennemført. Det drejer sig f.eks. om gennemførelsen af intensiv markedsføring af digitale løsninger under eUgerne. ToldSkat har ligeledes forpligtet sig til at gennemføre de forslag i regeringens Handlingsplan II, som ToldSkat har ansvaret for. En række af de forenklingstiltag, som skal løftes, indgår i fusionsarbejdet og i systemmoderniseringen og følger derfor den tidsmæssige takt, der er planlagt heri.	
	Proceseffektiviseringer i ToldSkat	Resultatkravet er opfyldt. Målopfyldelsen for de mindre indgribende procesforbedringer er ikke umiddelbart 100 pct., idet der fortsat er ikke-realiseret potentiale i forhold til de oprindeligt identificerede procesforbedringer. Denne lavere målopfyldelse mere end opvejes af, at der samtidig er identificeret og gennemført helt nye procesforbedringer. I alt svarer de nye og gamle identificerede procesforbedringer til 140 mio. kr., hvoraf 71,5 mio. kr. er realiseret. Lægges hertil de øvrige porto- og systembesparelser, er der effektiviseret for 150 mio. kr., hvorfor målet om effektiviseringer på 95 mio. kr. er opfyldt.	+
RK 5: Fornyelse af systemerne på person- og erhvervsområdet	Fornyelse af systemerne på person- og erhvervsområdet	Resultatkravet er delvist opfyldt. Arbejdet med udbuddet af fase 1 er blevet forsinket på grund af et omfattende arbejde med at opdele/dekoble mængden af erhvervs-systemer, således at det bliver muligt at bringe dele af systemporteføljen i udbud. Drifts- og vedligeholdelsesopgaverne på de nye løsninger indgår i udbudskontrakten, der påregnes indgået i 2005. En fremtidig løsning af inddrivelsesopgaven er beskrevet i kommunalreformen, ligesom ny løsning af opkrævningsopgaven er besluttet i Økonomiudvalget og indbudgetteret på finanslov 2005. Der udestår en stor del af lovgivningsarbejdet for fase 2. Fremrykket ligning og fremtidens forskud blev fremlagt for koncerndedelsen primo 2005.	(+)

2.2 Indsatsstrategi samt mål og målinger på Skatteministeriets område (RK 1)

I resultatkontrakten for 2004 er der formuleret et resultatkrav om udmøntning af service- og kontrolstrategien. Strategierne skal samles til én fælles indsatsstrategi med tilhørende mål og målinger for indsatsen. Jf. flerårsaftalen skal der gennemføres drøftelser med Finansministeriet om nye mål og målinger.

Kontrol og service har hidtil været to adskilte størrelser, som ikke i tilstrækkelig grad har været sammentænkt. Ved at udarbejde en ny samlet indsatsstrategi kommer kontrol og service i højere grad til at gå hånd i hånd, og det er hensigten, at der skal skabes en bedre sammenhæng i forhold til kunderne og i forhold til den interne prioritering af ressourcerne.

For at ToldSkat i højere grad skal opfattes som en medspiller frem for en modspiller, er grundtanken bag indsatsstrategien, at lovlige virksomheder og borgere behandles som gode kunder og får den service, de har krav på. Indsatsen i forhold til de virksomheder og borgere, som ønsker at overholde reglerne, er derfor karakteriseret af service og vejledning, mens kontrol og sanktioner

karakteriserer indsatsen i forhold til dem, der ikke vil overholde reglerne.

Med aftalen om kommunalreformen blev indsatsstrategien en fælles målsætning i den fusionerede told- og skatteadministration. For at sikre fælles ejerskab til indsatsstrategien blev det besluttet, at indsatsstrategien og udmøntningen heraf skal indgå i fusionsorganisationens arbejde med at opstille fælles arbejdsprocesser i den nye skatteadministration.

Den nye indsatsstrategi indebærer et skift i fokus i forhold til den måde, ToldSkat hidtil har løst sine opgaver på. Derfor har det været hensigtsmæssigt at introducere en ny generation af mål og målinger, hvor der er øget fokus på effekter. I Skatteministeriets virksomhedsoversigt på finansloven 2005 er der optaget et samlet pointmål for kontrol, vejledning, service og afgørelser, således at opgaveløsningen pointfastsættes efter ressourceforbruget.

Borgerne har f.eks. mulighed for at indberette tidligt til selvangivelsen, således at de kan sikre sig en årsopgørelse i første omgang. Desuden kan de i skattemappen se alle de oplysninger, som ToldSkat har registreret om dem. Endelig har de mulighed for at fravælge årsopgørelse på papir.

På erhvervsområdet er der udviklet TastSelv-løsning inden for udbytteskat, og der er skabt mulighed for øget anvendelse af digital signatur, således at forskellige medarbejdere i en virksomhed kan tildeles forskellige rettigheder. I foråret blev der gennemført en landsdækkende markedsføringsindsats for at få virksomhederne til at anvende TastSelv Erhverv, blandt andet ved afvikling af to eUger. eUgerne blev afviklet med opringning til flere end 80.000 virksomheder. Det var en stor succes, idet der blev tilmeldt ca. 35.000 virksomheder til moms TastSelv under kampagnen.

2.3 Sagsbehandlingstider (RK 2)

ToldSkats overordnede mål for sagsbehandlingstiden er, at 90 pct. af henvendelserne fra borgere og virksomheder skal besvares inden tre måneder. Resultatet på landsplan i 2004 blev, at 88 pct. af henvendelserne var besvaret inden for tidsfristen. ToldSkat lever således ikke helt op til det stillede krav, men det generelle mønster for sagsbehandlingstiderne på landsplan vurderes dog overordnet at være tilfredsstillende. For den tilsvarende opgørelse for 2003 er tallet 84 pct., og der kan således konstateres en stigning i antal sager, der afsluttes inden for fristen.

For yderligere at nedbringe sagsbehandlingstiderne har styrelsen implementeret flere initiativer i 2004. I efteråret 2004 blev der indført strammere visitering via sagsbehandlingsplaner/tidslinjer for hver enkelt bindende forhåndsbesked. Tidslinjen sendes til borgeren/virksomheden, som på denne måde bliver gjort opmærksom på, at sagen forsinkes, hvis borgeren/virksomheden ikke overholder høringsfrister.

Primo december 2004 blev der indført en skabelon på internettet til **bindende forhåndsbesked**, hvori anmoderen skriver sin forespørgsel direkte i ToldSkats skabeloner. Man kan også vælge elektronisk indbetaling af gebyr. Primo januar 2005 vil mere end 50 virksomheder, der regnes til kredsen af storkunder, modtage direkte orientering herom for at fremme brugen af den nye ordning. Ordningen vil i løbet af 2005 blive evalueret gennem en brugerundersøgelse med henblik på afklaring af, om den evt. kan udvides til at omfatte andre sagsområder, f.eks. skattefri spaltning og tilførsel af aktiver.

En øget effektivisering af sagsbehandlingsprocesserne afventer desuden en udnyttelse af elektronisk sags- og dokumenthåndtering (ESDH) og informationsudveksling. Implementeringen af de nye målinger har medført nye principper for aktering og registrering i journalsystemet.

På området for bindende forhåndsbeskeder var målet i 2004 ligeledes, at 90 pct. af sagerne besvares inden for 3 måneder. Resultatet er ikke nået ved udgangen af 2004. For bindende forhåndsbesked er målopfyldelsen således fortsat utilfredsstillende, men der kan konstateres en fremgang i antallet af afsluttede sager inden for tidsfristen på 90 dage ved udløbet af året. Siden 1. april 2004 er ca. 60 pct. af de sager, som er oprettet og afsluttet behandlet inden for fristen, og over 80 pct. af sagerne er afsluttet inden for en 4 måneders periode.

I 2004 har der været en markant tilgang af **omstruktureringssager** i ToldSkat. Ved årets begyndelse udgjorde omstruktureringssagerne ca. 8 pct. af sagsmængden. Ved afslutningen af året udgjorde omstruktureringssagerne ca. 12 pct. af hele sagsmængden, hvilket svarer til en forøgelse af sagsbeholdningen på ca. 31 pct. På trods af den høje sagstilgang er ca. 2/3 af alle omstruktureringssager blevet behandlet inden for ca. 3½ måned. For så vidt angår sager oprettet og afsluttet efter 1. april, er sagsbehandlingstiden kun 60,4 dage i gennemsnit. Herudover er 75 pct. af omstruktureringssagerne (691 af de i alt 917 sager) behandlet på under 90 dage, for så vidt sagerne er oprettet og afsluttet efter 1. april 2004.

Alt i alt er det vurderingen, at resultatkravet vedr. sagsbehandlingstider kun er delvist opfyldt. Ved at videreføre resultatkravet i resultatkontrakten for 2005 vil fokus fortsat være rettet mod sagsbehandlingsområdet og mod implementering af nye mål og målinger.

2.4 Forenklinger for borgere og virksomheder (RK 3)

Arbejdet med at skabe forenklinger for borgere og virksomheder blev intensiveret i 2004. Det primære fokus i årets løb har været på gennemførelsen af dels AMVAB-undersøgelsen på momsområdet dels AMVAB-undersøgelsen af den resterende del af Skatteministeriets område. Undersøgelsen af momsområdet har fungeret som pilotprojekt forud for iværksættelsen af målingen på hele Skatteministeriets regelkompleks. AMVAB står for "Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder". Metoden tager udgangspunkt i en gennemgang af de pågældende love og bekendtgørelser, som vedrører undersøgelsens område med henblik på at identificere de områder, hvorpå virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart. Målsætningen fra regeringens side er i den forbindelse, at der generelt skal identificeres og realiseres 25 pct. lettelser for virksomhederne på det administrative område inden 2010.

De første afrapporteringer på arbejdet med at nedbringe de administrative byrder for borgere og virksomheder viser, at der på Skatteministeriets område i perioden fra november 2001 og frem til august 2004 er realiseret lettelser på i alt 919 mio. kr. – svarende til en lettelse af byrderne på 10,2 pct. Til understøttelse af arbejdet med forenklinger har ToldSkat etableret en forenklingsdatabase og oprettet en struktur med mødeforum og kontaktpersoner i Told- og Skattestyrelsens afdelinger.

År 2004 har været stærkt præget af såvel fusionsarbejdet på skatte- og inddrivelsesområdet som it-systemmoderniseringen, hvilket også har haft en effekt i forhold til arbejdet med forenklinger og ikke mindst den takt, de kan gennemføres i. Der er således nær sammenhæng mellem en række af de initiativer, som udspringer af regeringens handleplaner på forenklingsområdet, og de forbedringer/forenklinger, som vil være et resultat af såvel fusionen som systemmoderniseringen.

Foruden gennemførelse af AMVAB-undersøgelser har ToldSkat bidraget til realiseringen af "En mere borgernær offentlig sektor" og "En mere virksomhedsnær offentlig sektor". På borgerområdet har der således været et omfattende samarbejde med Økonomistyrelsen og SU-styrelsen i form af et Servicefællesskab vedrørende digital Forvaltning. Servicefællesskabet består af 6 delprojekter, hvoraf 5 er afsluttet.

2.5 Fornyelse af it-systemerne på person- og erhvervsområdet (RK 5)

ToldSkat har igangsat en modernisering af it-systemerne, idet mange af systemerne stammer helt tilbage fra 60'erne, og derfor på sigt vil kunne skabe barrierer for ToldSkat – ikke mindst økonomisk og teknisk. Moderniseringen har derfor følgende mål:

- Moderniseringen skal give ToldSkat en bedre understøttelse af centrale arbejdsprocesser, hvorved opgaverne løses mere effektivt
- Der skal tilbydes nye digitale muligheder for borgere og virksomheder, hvorved servicen forbedres
- Moderniseringen skal sikre, at ToldSkats it-drift, vedligeholdelse og udvikling indkøbes til markedspris
- ToldSkats it-systemer skal gøres mere fleksible, så det bliver hurtigere, billigere og mere sikkert at lave om i den måde, ToldSkat løser opgaverne på.

ToldSkats it-modernisering er opdelt i 3 faser (erhverv, opkrævning og inddrivelse samt person).

Fase 1: Erhvervsområdet

Fase 1 blev officielt skudt i gang i 2004, ved at ToldSkat ved akt 157 af 2. juni 2004 af Finansudvalget fik frigivet midler til at gennemføre fase 1. Forud herfor havde ToldSkat gennemført en omorganisering bl.a. med det mål at styrke projektgennemførelsen i styrelsen. Til den nye organisation blev endvidere nyrekrutteret en række centrale it-arkitektur-kompetencer, ligesom der bredt i organisationen blev fokuseret på opkvalificering af projektkompetencer. Efter sommerferien blev de 4 projekter, der indgår i fase 1, etableret. Projekterne er:

- *ENS-projektet*, der skal etablere den nye infrastrukturplatform, som hele moderniseringen skal basere sig på.
- *Erhvervs ligningsprojektet*, der skal gøre det lettere at selvangive digitalt for virksomheder samt effektivisere den efterfølgende ligningsproces.
- *eService-projektet*, der skal modernisere TastSelv-Erhverv, således at virksomhederne i fremtiden f.eks. vil kunne betale moms direkte fra deres økonomisystemer.
- *Portal-projektet*, der skal etablere et nyt intra- og internet, som bliver langt mere overskueligt og tilpasset brugerens situation.

De enkelte projekter har i efteråret arbejdet på den kravspecifikation, der skal bringes i udbud i 2005. Selve udbudsforretningen blev igangsat 11. januar 2005 ved en udbudsbekendtgørelse, men forberedt i 2004, hvor styrelsen bl.a. valgte at anvende de nye udbudsregler. Dette betyder, at det første udbud vil være en såkaldt rammeaftale, hvor en række virksomheder vælges som mulige leverandører af hele systemmoderniseringen over de følgende 4 år.

Fase 2: Opkrævning og inddrivelse

Fase 2, hvor der skal etableres en skattekonto for virksomheder samt et fælles inddrivelsessystem, blev i 2004 indbudgetteret på Finansloven for 2005. Projekterne blev herefter etableret, og har primært været beskæftiget med at forberede den nødvendige lovgivning, der skal til for at gennemføre projekterne.

Fase 3: Personområdet

I fase 3 skal personsystemerne moderniseres. Denne fase er fortsat kun på tegnebrættet, og nye forretningsmodeller, der skal effektivisere opkrævningen og ligningen af personskatten, er under udvikling. Det er målet, at fase 3 indbudgetteres på Finansloven for 2006.

2.6 Afrapportering af indsatsen mod økonomisk kriminalitet

ToldSkat har i den nuværende budgetperiode fortsat målrettet fokus på indsatsen mod økonomisk kriminalitet. Sagerne inden for økonomisk kvalitet varierer meget i karakter og omfang, hvorfor det ikke er muligt at etablere produktivitetsmålninger på området. I stedet sker der en årlig kvalitativ vurdering.

I ToldSkat blev der i 2004 benyttet ca. 85 årsværk til indsatsen mod økonomisk kriminalitet. Årsværkene blev fordelt derhen, hvor sagerne var, det vil sige omkring de større byer. Hertil skal lægges årsværk til de opgaver, som ikke direkte vedrører økonomisk kriminalitet, men som også er en vigtig del af indsatsen, f.eks. visse toldopgaver, internationalt samarbejde mv.

De vigtigste fokusområder var: formodet svig via nye EU-lande, rockere, fyrværkeri, skattepligt-sager og skattearrangementer, karruselsvig, specielle brancher, kendte personer, teleydelser, kædesvig, toldsvig og præventiv indsats.

Det værste svigområde har været karruselsvig, som er et meget stort internationalt problem. I EU er der til dato unddraget moms for et tocifret milliardbeløb, og med den nye udvidelse af lande i EU forventes problemet at blive større. Metoderne i karruselsvig ses også at blive mere og mere sofistikerede.

I alt er der i 2004 afsluttet 423 kontroller med en samlet regulering på ca. 260 mio. kr. Der kan godt være tale om flere kontroller i samme virksomhed, og mange afsluttede sager er startet op før 2004. Der er ikke indregnet afledte reguleringer foretaget af f.eks. kommunerne og udenlandske myndigheder.

3. Regnskab

3.1 Driftsregnskab for konto 09.21.01.

Driftsregnskabet er opgjort udgiftsbaseret og i løbende priser efter de almindelige regnskabsprincipper, der anvendes i staten.

Tabel 3.1.: Driftsregnskab 2004 (mio. kr.) - løbende priser

Mio. kr.	2003		2004		2005 ¹
	Regnskab	Regnskab	Budget	Afvigelse	Budget
Indtægter	3.405,3	3.381,4	3.365,0	-16,4	4.373,5
Bevilling (nettotal)	3.330,8	3.181,4	3.181,4	0	4.250,3
Driftsindtægter	104,5	200,0	183,6	-16,4	123,2
Udgifter	3.356,5	3.411,3	3.365,0	-46,3	4.373,5
Lønninger	1.817,2	1.833,1	1.820,5	-12,6	2.640,9
Øvrige driftsudgifter	1.539,3	1.578,2	1.544,5	-33,7	1.732,6
Resultat	48,8	-29,9	0,0	29,9	0,0

¹ Budget 2005 er inkl. det forventede budgetbehov til løsning af den nuværende kommunale skatteligning jævnfør finanslov 2005. Det forventede budgetbehov er herudover ekskl. det forventede forbrug til inddrivelsesopgaven i andet halvår af 2005, da dette er flyttet til hovedkonto 09.21.08 på finanslov 2005.

3.1.1 Bemærkninger til driftsregnskabet, herunder regnskabsmæssige forklaringer

Der har i 2004 været et merforbrug ift. lønsumsbevillingen på 12,6 mio. kr. og merforbrug ift. bevillingen for øvrige driftsudgifter på 33,7 mio. kr., som delvist er dækket af merindtægter på 16,4 mio. kr. Driftsregnskabet for finansåret 2004 for hovedkonto 09.21.01 viser således et merforbrug på 29,9 mio. kr.

Tillægsbevillingen på 8,1 mio. kr. vedrører 4,0 mio. kr. til udbetalte erstatninger vedrørende omkostningsdækning for tidsubegrænsede transporter, 20 mio. kr. til indkøb af containerscanner, - 34,9 mio. kr. til udmøntning af budgetreguleringskonto under §09.11.79 og 19 mio. til aktstykkefinansiering af systemmoderniseringen på erhvervsområdet.

Merindtægterne på 16,4 mio. kr. skyldes hovedsageligt, at ToldSkat løste hele virksomhedsregistreringsopgaven i en længere periode af 2004 end forudsat ved budgetteringen.

Merforbruget på lønsummen på 12,6 mio. kr. skyldes, at det i 2004 ikke har været muligt fuldt ud at tilpasse lønsumsforbruget til den faldende lønsumsbevilling, det gælder særligt i forbindelse med overdragelsen af dele af virksomhedsregistreringsopgaven til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Merforbruget på driftsudgifterne på 33,7 mio. kr. er primært anvendt til rådighedsløn som følge af afskedigelser i 2002 og digitalisering såvel internt i ToldSkat som eksternt i forhold til borgere og virksomheder.

Merforbruget er finansieret via ToldSkats akkumulerede overskud til videreførelse fra tidligere år.

ToldSkat anser årets resultat for at være tilfredsstillende. Vurderingen er, at ToldSkat har formået at skabe et resultat, hvor der har været et forventet lille merforbrug, hvilket vurderes at være tilfredsstillende, særligt når henses til, at ToldSkat i 2004 har haft udgifter til modernisering af it-systemer og fusionsarbejde. Der er dog stadig behov for at fastholde en stram udgiftsstyring for at tilpasse udgifterne til de fortsat faldende bevillinger.

3.1.2 Driftsregnskabet fordelt på hovedformål

I tabel 3.2. er driftsregnskabet fordelt på hovedformål.

Tabel 3.2.: Driftsregnskab og budget fordelt på 6 hovedformål i 2004 (mio. kr.)¹

Hovedformål	Budget	Indtægter	Udgifter	Overskud
1. Almen administration	998,6	159,4	1.213,0	-1.053,6
2. Kontrol og inddrivelse	736,8	19,9	626,9	-607,0
3. Selskabsligning	370,6	0	362,2	-362,2
4. Afgørelser	300,5	4,5	357,6	-353,1
5. Hjælpefunktioner	434,3	15,5	499,0	-483,5
6. Generel ledelse og administration	357,5	0,7	352,6	-351,9
I alt	3.198,3	200,0	3.411,3	-3.211,3
Bevilling (nettotal)	-	3.181,4		3.181,4
Årets resultat	-	3.381,4	3.411,3	-29,9

¹I 2003 er der ændret princip for fordeling af lønudgifter på hovedformålene. Lønsumstallene i 2003 er i modsætning til tidligere år fordelt efter processer i ToldSkat i henhold til ToldSkats tidsregistreringssystem. I 2002 og tidligere anvendte ToldSkat en fordelingsnøgle fra det tidligere resultatkravsystem (REKS). Budgettallet, som er taget fra finansloven for 2004, er fastsat på baggrund af REKS målinger, og regnskabstallene for 2004 er fastsat på baggrund af tidsregistreringer, derfor er budgettallet og regnskabstallet ikke umiddelbart sammenlignelige. Budgettallene er ekskl. tillægsbevillingen.

Som det fremgår af tabel 3.2., udgør hovedformål 1 "Almen administration" og hovedformål 2 "Kontrol og inddrivelse", tilsammen over halvdelen af udgifterne. Hovedformål 1 er rettet mod den almindelige opkrævning af skatter og afgifter, og hovedformål 2 dækker initiativer, der minimerer unddragelser af skatter og afgifter.

3.2 Bevillingsafregning for konto 09.21.01.

Tabel 3.3.: Bevillingsafregning for konto 09.21.01 ToldSkat (driftsbevilling)

Mio. kr.	Lønsum	Nettoudgifter		I alt
		Øvrig drift		
Resultatopgørelse 2004:				
Bevilling (inkl. tillægsbevilling)	1.820,5	1.360,9		3.181,4
Regnskab	1.833,1	1.378,2		3.211,3
Årets overskud	-12,6	-17,3		-29,9
Opgørelse af akkumuleret resultat:				
Akkumuleret overskud ultimo 2003	189,3	0,0		189,3
Korrektion i forbindelse med kontoændringer	0,0	0,0		0,0
Akkumuleret overskud primo 2004	189,3	0,0		189,3
Årets overskud	-12,6	-17,3		-29,9
Akkumuleret overskud ultimo 2004	176,7	-17,3		159,4
Disponeringsmæssige omflytninger	-20,7	20,7		0,0
Disposition, overskud som bortfalder	0,0	-3,4		-3,4
Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo 2004	156,0	0,0		156,0

3.2.1 Videreførelsesoversigt

Tabel 3.4: Overskud i perioden 2001 - 2004 (mio. kr.) for konto 09.21.01¹

År	Primosaldo		Årets overskud ²		Ultimosaldo		I alt
	Lønsum	Øvrige	Lønsum	Øvrige	Lønsum	Øvrige	
2001	163,4	48,8	-22,0	-41,8	141,4	7,0	148,4
2002 ³	145,8	9,2	12,7	-9,2	158,5	0,0	158,5
2003	158,4	0,0	62,5	-31,7	220,9	-31,7	189,2
2004	189,3	0,0	-12,6	-20,7	176,7	-20,7	156,0

¹Der kan i 2002 og 2003 forekomme afvigelser på 0,1 mio. kr. i forhold til bevillingsafregningen grundet afrunding.

²Er inkl. overskud efter tilbageførelse og omflytning af bevillinger.

³Primosaldo 2002 er korrigeret for overførelse af opsparing på 1,7 mio. kr. fra Danmarks Statistik vedrørende CVR samt en opsparing på ca. 4,8 mio. kr. fra Finansstyrelsen.

3.2.2 Forklaringer på væsentlige beløb indrapporteret til bevillingsafregningen

På driftsbevillingen er der et underskud på 29,9 mio. kr. Dette består af et merforbrug på 12,6 mio. kr. på lønsum og et merforbrug på 17,3 mio. kr. på øvrig drift. Af det akkumulerede overskud ultimo 2004 på 189,3 mio. kr., bortfalder 1,2 mio. kr. som kan henføres til et mindreforbrug på erstatninger vedrørende tidsbegrænset transporter, samt 2,2 mio. kr. som vedrører ikke anvendte bevillinger til ny lovgivning vedtaget før 1. januar 2002.

Videreførelsesbeløbet ultimo 2004 er herefter 156,0 mio. kr., som er lønsum.

3.3 Resultatopgørelse for det omkostningsdækkede område (konto 09.21.01)

Aktiviteten under det omkostningsdækkede område vedrører salg af data fra edb-registre samt salg af publikationer. I 2004 var der på dette område et lille overskud på ca. 0,4 mio. kr.

Herudover vedrører området lønindeholdelsesområdet (driften af det fælles lønindeholdelsessystem), hvor der i 2004 har været et overskud på 1,6 mio. kr. Overskuddet skyldes, at der har været afholdt færre udgifter til udvikling end forudsat i budgetteringen, og at der er opnået større indtægter end forudsat.

Tabel 3.8.: Oversigt over det omkostningsdækkede område i 2004

Mio. kr.	Salg af data mv.	Lønindeholdelses- området	I alt
Indtægter	15,3	14,5	29,8
Direkte udgifter	14,7	10,7	25,4
Indirekte udgifter	0,2	2,2	2,4
Årets overskud	0,4	1,6	2,0

3.4 Resultatopgørelse over det gebyrfinansierede område mv. (konto 09.21.01)

Området omfatter Restanceområdet (overvejende inddrivelse af licensrestancer fra DR og billetrestancer fra DSB samt inddrivelse af restancer for en række statslige myndigheder).

Tabel 3.9.: Oversigt over gebyrindtægter og - udgifter på restanceområdet

Mio. kr.	Den gebyrfinansierede del af restanceområdet	Provision og refusionsindtægter mv.
Indtægter	32,1	2,7
Direkte udgifter	19,2	1,5
Indirekte udgifter	8,6	0,7
Overskud	4,3	0,5

Der har i 2004 været et overskud på det gebyrfinansierede område, da indtægterne markant har oversteget forventningerne. Dette skyldes, at der i 2004 blev budgetteret forsigtigt over indtægterne bl.a. på grund af den manglende hjemmel til gebyropkrævning i første halvdel af 2003.

3.5 Personaletal

I tabel 3.10. ses årsværksforbruget i ToldSkat i perioden 2001 til 2004 samt et budgettal for 2005.

Tabel 3.10. Årsværksforbrug for 2004 og for de tre foregående år samt budgettal for 2005

2001 ¹	2002 ²	2003	2004 ³	2005 ⁴
5.654	5.413	5.042	4.766	6.725

¹Årsværksforbrug i 2001 er i overensstemmelse med virksomhedsregnskabet for 2001. Tallene er inkl. årsværk vedrørende Det rummelige arbejdsmarked.

²Med hensyn til tallet for 2002 skal det bemærkes, at virkningen af afskedigelser og frivillige fratrædelser først i det væsentligste får virkning på årsværksforbruget fra og med 2003, idet en stor del af medarbejderne fratrådte relativt sent på året i 2002. Herudover er ToldSkat tilført nye opgaver fra Finansstyrelsen, til ejendomsvurderingsopgaven og til opgaven vedr. loft over grundskyld, svarende til en samlet ændring fra 2002 til 2003 på ca. 150 årsværk.

³ToldSkat har i 2004 overdraget dele af virksomhedsregistreringsopgaven til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Dette har medført en samlet reduktion på ca. 43 årsværk, der er fratrukket medio året.

⁴Det forventede årsværksforbrug er taget fra finanslov 2005. Årsværksforbruget i 2005 er inkl. det forventede årsværksforbrug til løsning af den nuværende kommunale skatteligning jævnfør finanslov 2005. Det budgetterede årsværksforbrug er herudover ekskl. det forventede forbrug til inddrivelsesopgaven i andet halvår af 2005, da dette er flyttet til hovedkonto 09.21.08 på finanslov 2005.

Tabel 3.11. viser udvikling i tilgang og afgang af medarbejdere i ToldSkat. Som det fremgår, har 2004 været præget af en fortsat medarbejderreduktion, som er sket via naturlig afgang.

Tabel 3.11. Til- og afgang af medarbejdere i 2004 samt de tre foregående år (årsværk)¹

	2001	2002 ²	2003 ³	2004 ⁴
Tilgang	255	95	102	49
Afgang	255	436	226	274
Nettotilgang	0	-341	-124	-225

¹Ekskl. kontorelever, fuldmægtige under uddannelse, vikarer og Det rummelige arbejdsmarked.

²I tilgangen af medarbejdere i 2002 indgår 20 årsværk i forbindelse med ToldSkats overtagelse af CVR-opgaven fra Danmarks Statistik og 55 årsværk i forbindelse med overtagelse af opgaver fra Finansstyrelsen.

³I tilgangen af medarbejdere i 2003 indgår ca. 61 årsværk, som vedrører ToldSkats overtagelse af ejendomsvurderingsopgaven, samt ca. 8 årsværk som vedrører spillemyndighedens overtagelse af statskontrollen. I afgang er inkluderet 7 årsværk, som er overflyttet til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med overdragelsen af CVR opgaven.

⁴Afgang er påvirket af frivillig fratrædelse på ca. 135 årsværk. I afgang indgår ikke de medarbejdere, som har fået ansættelse i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med overdragelsen af virksomhedsregistreringsopgaven, da disse medarbejdere har fået tildelt tjenestefrihed.

I henhold til aftale mellem Skatteministeriet og Finansministeriet om rammer og krav for ToldSkat i perioden 2003-2006, skal personaleforbruget reduceres med ca. 900 årsværk. Personaleafgangen, hvor år 2002 skal medregnes, viser, at ToldSkat er godt på vej til at tilvejebringe den forudsatte personalereduktion.

4. Påtegning

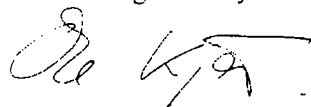
Årsrapporten er fremlagt i henhold til Finansministeriets bekendtgørelse nr. 188 af 18. marts 2001 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) § 41, samt Akt. 63 11/12 2002.

For de dele af årsrapporten, der svarer til det ordinære årsregnskab (jf. Regnskabsbekendtgørelsens § 39), sker påtegningen på de nuværende betingelser og med det gældende ansvar.

For den øvrige del af årsrapporten tilkendes gives med påtegningen, at årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens økonomiske og faglige resultater.

ToldSkats underskrift

For Told- og skattestyrelsen, den 14. april 2005



Ole Kjær
Told- og skattedirektør

Departementets påtegning

For Skatteministeriets departement, den 14. april 2005



Peter Loft
Departementschef

Orientering om ToldSkats årsrapport

ToldSkat har d. 15. april 2005 offentliggjort årsrapport 2004. For at styrke økonomi- og resultatstyringen mellem ToldSkat og Skatteministeriets departement er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater. For de faglige resultater afrapporteres der kun på de mål, som er aftalt med eller fastsat af en anden part end ToldSkat.

Med årsrapporten formidler ToldSkat de resultater, der er opnået med de bevilgede ressourcer. ToldSkat skal i relation til eksternt fastsatte mål beskrive og vurdere opgaveløsningen, ligesom der skal gøres rede for det regnskabsmæssige resultat. Årsrapportens primære interessenter er: Skatteministeriets departement, som ansvarlig bevillingshaver, Rigsrevisionen, som eksternt revisionsmyndighed (finansiell revision og forvaltningsrevision) og Finansministeriet.

I 2004 har ToldSkat opfyldt alle mål bortset fra målene på moms- og afgiftsområdet, hvor virksomhedernes betalinger af moms og afgifter er ændret med 2,7 mia. kr. Målsætningen var 4,1 mia. kr. Når målet ikke er nået, skyldes det, at ToldSkat i 2004 ikke har arbejdet efter at regulere virksomhedernes betalinger, f.eks. ved periodeforskydninger, men i højere grad efter at sikre, at virksomhederne selv foretager en rigtig betaling. Dette sker i form af en ny service- og kontrolstrategi, hvor "medspillerne" får service i form af hjælp og vejledning og kontrollen koncentrerer sig om "modspillerne", det vil sige de borgere og virksomheder, der ikke vil overholde reglerne.

Umiddelbart fremgår det af tabel 3.2 s. 14 i årsrapporten, at regnskabstallet for 2004 på "Kontrol og inddrivelse" er ca. 15 % under det budgetterede, og at ToldSkat derfor ikke har brugt de bevilgede midler til kontrol og inddrivelse i 2004. Imidlertid kan det oplyses, at ToldSkat forbrug på 626,9 mio. kr. i 2004 svarer til niveauet for 2003, hvor regnskabstallet var 610,2 mio. kr. Forskellen mellem budgettallet og regnskabstallet kan forklares ved, at ToldSkat i 2003 ændrede metode/princip for fordeling af lønudgifter på hovedformålene i driftsregnskabet. Budgettallet på opgaven (736,8 mio. kr.) er således taget fra finanslov 2004, som blev udarbejdet i foråret 2003 (og bygger på såkaldte REKS-målinger fra 2002). Regnskabstallet for 2004 er fastsat på baggrund af ToldSkats nye tidsregistreringssystem (TiRe). Derfor er budgettallet og regnskabstallet ikke umiddelbart sammenlignelige.

Forskellen mellem målinger i REKS og TiRe er, at REKS er baseret på "fordeling af årsværk på opgaver" mens TiRe er baseret på "fordeling af arbejdstimer på identificerede processer". Forskellen mellem budgettal og regnskabstal er et overgangsfænomen indtil budgettallene fastsættes med udgangspunkt i TiRe, hvilket er sket i virksomhedsoversigten på finansloven for 2005, hvorfor lignende differencer mellem budget og regnskabstal undgås.

De personaleressourcer, der er sat ind på kontrolområdet i 2004, er forøget fra 840 årsværk i 2003 til 890 årsværk i 2004.