

Årsrapport Marts 2021

Årsrapport 2020 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	10
2.5 Forventninger til det kommende år	18
3. Regnskab.....	19
3.1 Anvendt regnskabspraksis	20
3.2 Resultatopgørelse mv.....	22
3.3 Balancen.....	25
3.4 Egenkapitalforklaring.....	28
3.5 Likviditet og låneramme	28
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	29
3.7 Bevillingsregnskabet	29
4. Bilag.....	31
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	32
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	32
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	33
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	34
4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser	34
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	34
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	35
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	35
4.5 Forelagte investeringer	35
4.6 It-omkostninger	35
4.7 Supplerende bilag	36

På grund af afrunding kan der forekomme mindre 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 2020. 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)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporeringen 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. 22. marts 2021

Aarhus, d. 17. marts 2021



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Charlotte Møller
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. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Toldstyrelsen

'Toldstyrelsen understøtter smidig handel på tværs af de ydre grænser og sikrer en effektiv toldkontrol'

Toldstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen, som blev etableret den 1. juli 2018. Toldstyrelsens opgave er at understøtte enkel angivelse af korrekt told og effektiv forvaltning af EU's regelsæt på toldområdet, så vareimport og -eksport foregår nemt og smidigt. Samtidig er det Toldstyrelsens ansvar at opretholde en effektiv toldkontrol og at beskytte det danske samfund mod indførsel af illegale varer.

Styrelsen understøtter korrekt toldafregning gennem klar vejledning, en effektiv kontrolindsats og en række digitale services, der gør det let for virksomheder og borgere at betale den korrekte told. I samarbejde med andre myndigheder arbejder Toldstyrelsen for at forhindre illegal import og beskytte borgere og virksomheder mod farlige eller sundhedsskadelige varer som fx våben og narkotika.

Toldstyrelsen løser fagligt krævende opgaver i komplekse processer og leverer samtidigt et højt serviceniveau og en effektiv kontrol i alle dele af opgaven. Derfor er det nødvendigt med høj faglighed og en stærk koordinering både internt og med andre aktører, nationalt såvel som internationalt.

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

2.2 Ledelsesberetning

Toldstyrelsen fortsatte i 2020 driften af kerneområderne, som er smidig handel og effektiv toldkontrol med fokus på høj kvalitet og faglighed. Styrelsen behandlede ca. 2,8 mio. import- og eksportangivelser, besvarede 47.553 opkald fra borgere og virksomheder og gennemførte ca. 11.600 fysiske kontroller og ca. 5.600 dokumentkontroller.

Ligeledes arbejdede Toldstyrelsen i 2020 med at forberede Brexit. Her har fokus været på kapacitetsudvidelsen på Esbjerg Havn, ligesom der gennem hele året har været en tæt dialog med erhvervslivet om håndtering af Brexit, blandt andet i Toldkontaktudvalget. Toldstyrelsen har også afholdt en lang række webinarer primært henvendt til virksomheder, der ikke har handlet med et tredjeland tidligere. Endvidere er der blevet oprettet en særlig hotline til Brexit-relaterede spørgsmål fra både virksomheder og borgere, og der er løbende udsendt relevant information til virksomheder via nyhedsbreve. I november blev der lanceret en online informationskampagne rettet mod borgere om nethandel på britiske hjemmesider efter den 31. december 2020.

Som en del af den samfundsbeskyttende opgave gennemførte Toldstyrelsen 18 kontrolaktioner målrettet illegal indførsel syv kontrolaktioner målrettet post- og pakkeforsendelser, hvoraf flere har været i samarbejde med andre myndigheder. Kontrolaktionerne er et supplement til de daglige løbende kontroller.

Desuden har COVID-19 pandemien betydet, at der har været stort fokus på kontrol af værnemidler i 2020. Toldstyrelsen har på kort tid omstillet sin kontrolindsats, så der fortsat blev ført forsvarlig toldkontrol, samtidig med at der blev etableret en hurtig forsyningskæde af værnemidler ind i Danmark. Toldstyrelsen har i den sammenhæng arbejdet sammen med Lægemiddelstyrelsen, Sikkerhedsstyrelsen og Miljøstyrelsen og har foretaget kontrol af 3.239 tons værnemidler, heraf 1.641 tons masker og mundbind. På trods af COVID-19 pandemien har Toldstyrelsen opretholdt et højt aktivitetsniveau gennem hele 2020.

For at overholde EU's toldkodeks (EUTK) skal størstedelen af de eksisterende toldsystemer udskiftes frem mod udgangen af 2025. I 2020 er der indgået leverandøraftale om den kommende fælles toldangivelsesplatform, kaldet Declaration Management System (DMS Import). Ligeledes er der indgået leverandøraftale om kontrol-, risiko-, informations- og afrapporteringssystemet (KRIA) og ICS2 Gateway, som skal sikre koblingen mellem de danske systemer og EU-systemerne i implementeringen af Import Control System 2 (ICS2). Desuden er der gennemført udbud på et automatiseret risiko-, profil- og analysesystem (ARPA), hvor leverandøraftale blev underskrevet i januar 2021. De eksisterende toldsystemer kører videre, mens de nye systemer udvikles og implementeres (parallel-drift). Desuden indebærer udskiftningen af systemerne en større transition i Toldstyrelsen, herunder nye arbejdsgange, nye opgaver, uddannelse af medarbejdere mv. Det er et fokusområde for Toldstyrelsen, at erhvervslivet oplever en smidig udskiftning af toldsystemerne, og implementeringen af de nye toldsystemer drøftes ved hvert møde i Toldkontaktudvalget.

Toldkontaktudvalget er et forum for drøftelse af administration på toldområdet og består af repræsentanter for virksomheder, erhvervsorganisationer og Skatteforvaltningen. Udvalget afholdt tre ordinære møder i 2020.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-414,9	-521,6	-597,9
Ordinære driftsomkostninger	410,0	522,7	598,1
Resultat af ordinær drift	-4,9	1,1	0,2
Resultat før finansielle poster	-4,9	-0,5	-1,1
Årets resultat	-3,7	0,0	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	15,3	12,5	33,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) ¹	11,9	22,4	-
Egenkapital	-9,8	-9,7	-9,7
Langfristet gæld	-15,3	-12,5	-33,4
Kortfristet gæld ¹	-72,3	-88,4	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	38,3	31,2	83,5
Bevillingsandel (pct.)	98,9	96,6	94,5
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	733,4	788,6	908,6
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning¹: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,8 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Toldstyrelsen i 2020 har haft et samlet resultat på 0,0 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf 414,1 mio. kr. til løn og 89,7 mio. kr. på øvrig drift. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Omsætningsaktiver udgør 22,4 mio. kr. i 2020 hvilket er en stigning på 10,5 mio. kr. i forhold til 2019. Stigningen kan i det væsentligste henføres til tilgodehavende afregning for toldfaglig bistand til EUTK-programmet for fjerde kvartal fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Kortfristet gæld udgør 88,4 mio. kr. i 2020 hvilket er en stigning på 16,1 mio. kr. i forhold til 2019. Stigningen kan i det væsentligste henføres til en stigning i feriepengeforpligtelsen i form af en primokorrektion på 5,6 mio. kr. (se *afsnit 3.1*), samt en stigning i antal gennemsnitligt resterende feriedage.

Udnyttelsesgraden for lånerammen er faldet fra 38,3 pct. i 2019 til 31,2 pct. i 2020, hvilket kan henføres til, at der ikke har været større anlægsinvesteringer i 2020. Se mere herom i *afsnit 3.5*. Antal årsværk er steget fra 733,4 i 2019 til 788,6 i 2020, hvilket i det væsentligste skyldes overførsel af elever fra Administrations- og servicestyrelsen samt rekrutteringer i forbindelse med EUTK-

programmet. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør ca. 0,5 mio. kr. i 2019 og 2020.

Toldstyrelsens drift og administrerede ordninger

Toldstyrelsen er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af *tabel 2*. Forklaringer til forbruget indgår under de øvrige afsnit.

Toldstyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.04. Toldstyrelsen (Driftsbevilling)

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.41 Toldgebyrer og -afgifter, som fremgår af *tabel 12*.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	517,2	523,3	3,6
	Indtægter	-13,4	-19,5	
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-0,9	-0,4	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Toldstyrelsen har to hovedformål, som er angivet i finansloven for 2020, jf. *tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedformålene og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Toldstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2020 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og til lægsbevillingsloven for 2020 samt de realiserede regnskabstal.

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	-115,7	0,0	119,0	3,2
1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told	-165,6	-11,4	176,4	-0,6
2. Sikre en effektiv toldkontrol	-222,5	-8,1	228,0	-2,6
I alt	-503,8	-19,5	523,3	-

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordeling af Bevilling (FL) på hovedopgaver tager udgangspunkt i finanslovens tabel 6, korrigeret med forskellen på -2,8 mio. kr. mellem den fordelte bevilling i Tabel 6 på 509,4 mio. kr. og nettoudgiftsbevillingen på 506,6 mio. kr. Fordelingen af bevilling (TB) er foretaget med udgangspunkt i fordeling på FL-formål i Grundbudget for 2020, hvor en del af TB'ere er indarbejdet. Resterende TB er enten fordelt ud fra en konkret vurdering eller forholdsmæssigt i forhold til fordelingen i grundbudgettet.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2020 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0 Generelle fællesomkostninger, hvor der blandt andet er registreret omkostninger forbundet med den overordnede ledelse i direktionen, understøttelse heraf samlet i styrelsens direktionssekretariat, samt udgifter til husleje og fælles administrationsudgifter. Hertil kommer administrative opgaver, som omfatter HR-opgaver, økonomistyring, opgaver forbundet med beredskab og informationsikkerhed, intern og ekstern kommunikation samt pressehåndtering og opgaver forbundet med persondataforordningen. Merforbruget på 3,2 mio. kr. kan i det væsentligste henføres til en øget huslejebetaling vedrørende husleje for toldekspeditionen i Esbjerg på 1,7 mio. kr. samt øget betaling til Administrations- og Servicestyrelsen for fælles administrationsudgifter på 1,9 mio. kr.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1 og 2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne, hvilket også inkluderer omkostninger til EUTK-implementering og udvikling.

Hovedopgave 1, som angår at sikre smidig handel over grænserne og enkel angivelse af korrekt told, dækker blandt andet over ekspedition, vejledning via telefon, mail og møder, udstedelse af bindende tarifieringsoplysninger og toldbevillinger, men også bevillingstilsyn. Hertil kommer understøttende aktiviteter som processtyring, internationalt samarbejde og toldjuridisk bistand. Mindreforbruget på 0,6 mio. kr. kan henføres til diverse mindre aktivitetsafvigelser.

Hovedopgave 2 omfatter kontrol af korrekthed i toldangivelser, samt at sikre en effektiv samfundsbeskyttende kontrol. Den samfundsbeskyttende kontrol sker blandt andet gennem fysisk kontrol i lufthavne, havne og ved landegrænser. Hertil kommer understøttende opgaver som overvågning af tendenser, risikoprofilering, processtyring og internationalt samarbejde. Mindreforbruget på 2,6 mio. kr. kan henføres til diverse mindre aktivitetsafvigelser.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2020, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

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 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
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 Omdømme (koncernfælles)	Resultatet af den årlige omdømmemåling, som foretages i 3. kvartal 2020, skal som minimum være 3,6 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den årlige omdømmemåling er 3,4 point.	Ikke opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 4,5 point for telefonbetjening og 4,1 point for mailbesvarelser. For sagsbehandlingsområdet gennemføres der i 2020 en nulpunktsmåling. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats er 4,6 point for telefonbetjening og 4,5 point for mailbesvarelser. Kundetilfredhedsmålingerne med sagsbehandlingsområdet er udskudt til 2021.	Delvist opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
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 Kontrol af legal indførsel	<p>Det samlede antal risikobaserede og stikprøvevise kontroller er mindst 13.500 i 2020, hvoraf mindst 15 pct. er statistisk tilfældigt udvalgt.</p> <p>Træfprocenten for importangivelser i den risikobaserede kontrol er mindst 20 pct. i dokumentkontrollen og mindst 15 pct. i den fysiske kontrol.</p>	I alt 17.284 kontroller, heraf er 19,6 pct. statistisk udvalgt. Træfprocenten er i den risikobaserede kontrol i dokumentkontrollen 24,9 pct. og i den fysiske er den 13,5 pct.	Ikke opfyldt
2.2 Risikobaseret fysisk kontrol af legal indførsel	Der er foretaget manuel risikoscreening af 100 pct. af importemner udpeget af risikofiltret, og der er i samtlige kvartaler foretaget kontrol af mindst 95 pct. af de udpegede importemner.	Der er foretaget manuel risikoscreening af 100 pct. af importemner udpeget af risikofiltret, og der er foretaget kontrol af 95,8 pct. af de udpegede importemner.	Opfyldt
2.3 Kontrolaktioner målrettet privat indførsel af post- og pakkeforsendelser fra tredjelande	Der er gennemført seks kontrolaktioner målrettet privat indførsel af post- og pakkeforsendelser fra tredjelande, og der er afrapporteret kvartalsvist til departementet på resultaterne af de enkelte kontrolaktioner.	Der er gennemført og afrapporteret syv kontrolaktioner.	Opfyldt
2.4 Risikoprofiler på baggrund af risikomeddelelser	<p>100 pct. af modtagne risikomeddelelser er korrekt opdateret eller oprettet inden for to uger efter modtagelsen.</p> <p>Der er dokumenteret fravalg for 100 pct. af tilfælde, hvor der ikke er opdateret eller oprettet risikoprofiler.</p>	<p>100 pct. af modtagne AM/RIF-risikomeddelelser er korrekt opdateret og oprettet inden for to uger efter modtagelsen.</p> <p>Der er dokumenteret fravalg for 100 pct. af tilfælde, hvor der ikke er opdateret eller oprettet AM/RIF-risikoprofiler.</p>	Opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
2.5 Tilsyn med bevillingshaverne	<p>Der er ført tilsyn med 100 pct. af nye bevillingshaver inden for det første år, og der er ført et risikobaseret tilsyn med eksisterende bevillingshaver.</p> <p>Forslag til afgørelser om konstaterede regelovertrædelser er fremsendt til virksomheden senest 30 dage efter tilsynet, og 100 pct. af konstaterede overtrædelser er bragt i orden senest to måneder efter endelig afgørelse.</p>	<p>Der er ført tilsyn med:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 100 pct. af nyetablerede virksomheder. - 100 pct. af nye bevillingshaver. - 100 pct. af øvrige risikobaserede. - 100 pct. af virksomhederne har haft forslag til afgørelse i høring inden for 30 dage. - 100 pct. har haft gentilsyn 2 mdr. efter afgørelse. - 92 pct. af konstaterede regelovertrædelser er bragt i orden senest efter to måneder. 	Ikke opfyldt
2.6 Sammenhæng mellem kontrol og vejledning	Der er foretaget kvartalsvis prioritering af vejledningsindsatser på baggrund af resultaterne fra den løbende kontrol og de gennemførte kontrolaktioner.	Der er udvalgt og igangsat vejledningsindsatser for alle fire kvartaler i 2020.	Opfyldt
2.7 Effektiv sagsbehandling	De gennemsnitlige sagsbehandlingstider for toldgodtgørelser og bevillinger er reduceret til 65 dage i bruttosagsbehandlingstid i 2020, og 97% pct. af afgørelserne for godtgørelser, bevillinger og bindende tariferingsoplysninger (BTO) gives inden for EUTK-fristerne.	Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er 59,3 dage. EU-fristerne er overholdt i 97 pct. af sagerne.	Opfyldt
2.8 Monitring af sikkerhedsstillelesordeningen for eksisterende toldskyld	<p>Den nuværende bidragsats (3,5 promille) medfører ikke underskud på ordningen.</p> <p>Der er senest ved udgangen af 3. kvartal 2020 indsendt et grundlag for en evt. justering af bidragsatsen for 2021.</p>	Der er nedsat en tværgående arbejdsgruppe i Skatteforvaltningen, der bl.a. arbejder med implementering af en ny opgørelsesmetode for beregning af bidragsatsen af sikkerhedsstillelesordeningen. Stillingtagen til bidragsatsen afventer implementering af den nye opgørelsesmetode.	Ikke opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
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 Kontrolaktioner på det illegale område	Der er gennemført 18 kontrolaktioner fordelt på konkrete nationale prioriteringer, og der er afrapporteret kvartalsvist til departementet på resultaterne af de enkelte kontrolaktioner.	Der er gennemført og afrapporteret 18 kontrolaktioner.	Opfyldt
3.2 Forebyggende kampanjer	Der er gennemført mindst tre kampanjer i samarbejde med relevante myndigheder.	Der er gennemført tre kampanjer (om kopivarer, våben og Brexit) i samarbejde med relevante myndigheder.	Opfyldt
Pejlemærke 4: Toldstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer.			
4.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere (koncernfælles)	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i styrelsen har gennemført koncernfælles obligatoriske onboardingmoduler senest 6 mdr. efter start.	Målet er ophævet på grund af udfordringer med data.	Mål ophævet
4.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles)	1. halvår: Styrelsen har præsenteret et overblik over styrelsens kerneopgaver og kompetencer, samt de faktorer styrelsen forventer vil påvirke løsningen af kerneopgaver i et tre til femårigt perspektiv. 2. halvår: Styrelsen har identificeret de væsentligste fokusområder, der skal bidrage til at sikre fortsat høj faglighed i et langsigtet perspektiv. Endeligt har styrelsen beskrevet den forventede effekt heraf.	Styrelsen har præsenteret et overblik over kerneopgaver og kompetencer. Styrelsen har identificeret fokusområder samt beskrevet forventet effekt.	Opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
4.3 Prognosepræcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i samtlige fire kvartaler i finansåret.	1. kvartal: 5,0 pct. 2. kvartal: 3,2 pct. 3. kvartal: 1,5 pct. 4. kvartal: 4,4 pct.	Opfyldt
	Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.		
Pejlemærke 5: Toldstyrelsen skal sikre drifts- og kundenær implementering af den nye EU-Toldkodeks og den nødvendige proces- og toldfaglige viden i udviklingen af de nye toldsystemer og i overgangsfasen også af de eksisterende toldsystemer.			
5.1 Onboarding af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens medarbejdere i EUTK-programmet	Toldstyrelsen har afholdt et specialdesignet onboardingkursus af to dages varighed om toldmyndighedernes opgaver for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens nye medarbejdere tre gange i løbet af 2020.	Der er afholdt fire kurser.	Opfyldt
5.2 Toldstyrelsens deltagelse i udviklingen af toldsystemer i EUTK-programmet	En plan for Toldstyrelsens deltagelse i udviklingen og en procedure for revision af planen foreligger i 1. kvartal 2020.	Toldstyrelsen har leveret 100 pct. af de efterspurgte ressourcer til udviklingsarbejdet i løbet af året.	Opfyldt
	Der er for samtlige kvartaler i 2020 sket fysisk deltagelse af mindst 95 pct. af de i programledelsen aftalte toldressourcer til udvikling mv. i EUTK-programmet.		
	Der som led i Toldstyrelsens kvartalsrapportering og EUTK-programmets månedsvise rapportering er fulgt op på Toldstyrelsens ressourceanvendelse i udviklingsdelen af EUTK-programmet.		

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
5.3 Plan for transition og parallel-drift 2020-2025	Der er rapporteret kvartalsvist (senest d. 10. efter afslutningen af det foregående kvartal) om den opdaterede plan for transition og parallel-drift (2020-2025), der foreligger i januar 2020, og planen i nødvendigt omfang revideret i overensstemmelse med den fastlagte procedure for revision af planen.	Der er udarbejdet en generisk model for transition. Modellen vil udgøre rammen for implementeringen af systemernes konkrete transitionsplaner.	Opfyldt
5.4 Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet	Der i 1. kvartal 2020 er indsendt en plan for interessenthåndtering med mål for oplysning og inddragelse af virksomhederne. Der i 1. kvartal 2020 er gennemført en undersøgelse af virksomhedernes oplevelse af implementeringen. Undersøgelsen gentages i 4. kvartal 2020, hvor resultatet er lig eller bedre end i 1. kvartal.	Der er udarbejdet en plan for interessenthåndtering og gennemført to målinger af virksomhedernes oplevelse af implementeringen. Resultatet af den anden måling var lig med resultatet fra første måling.	Opfyldt

Kilde: Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2020.

I 2020 er der 19 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 14 mål nået, et mål er ophævet, og fire er ikke opfyldt.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.1 Omdømme
- Mål 2.1 Kontrol af legal indførsel
- Mål 2.5 Tilsyn med bevillingshavere
- Mål 2.6 Sammenhæng mellem kontrol og vejledning
- Mål 2.8 Monitorering af sikkerhedsstillelesordningen for eksisterende toldskyld
- Mål 5.2 Toldstyrelsens deltagelse i udviklingen af toldsystemer i EUTK-programmet
- Mål 5.3 Plan for transition og parallel-drift 2020-2025

Mål 1.1 Omdømme

Målet er ikke opfyldt. Toldstyrelsen er med en score på 3,4 på niveau med de andre styrelser i Skatteforvaltningen og Toldstyrelsens score i 2019. Der måles blandt andet på kendskab og tillid til styrelsen. Toldstyrelsens score på parametrene kompetence og tillid er steget lidt. Resultaterne af undersøgelsen vil indgå

konstruktivt i Toldstyrelsens arbejde, hvor der i 2021 fortsat er ambition om at øge scoren.

Mål 2.1 Kontrol af legal indførsel

Målet er ikke opfyldt. Målet indeholder fire delmål vedrørende kontrol af legal indførsel, hvoraf tre ud af fire delmål er opfyldt. I forhold til det fjerde delmål om fysiske kontroller har Toldstyrelsen imidlertid en træfprocent på 13,5, hvilket er under resultatkravet om 15 pct. Den lavere træfprocent hænger sammen med, at det på grund af COVID-19 har været nødvendigt at prioritere omfattende kontrol af værnemidler. Prioriteringen har betydet, at der er foretaget færre kontroller efter almindelige risikoprofiler, hvor der erfaringsmæssigt er højere træfprocent.

Mål 2.5 Tilsyn med bevillingshavere

Målet er ikke opfyldt. Målet indeholder fire delmål vedrørende tilsyn med bevillingshavere, hvoraf tre ud af fire delmål er opfyldt. I forhold til det fjerde delmål har Toldstyrelsen bragt orden i 92 pct. af konstaterede regelovertrædelser efter to måneder, hvilket er under resultatkravet om 100 pct. Toldstyrelsen har haft fokus på at vejlede virksomhederne, men den endelige målopfyldelse er afhængig af virksomhedens egen indsats. Virksomheder, som ikke bringer regelovertrædelser i orden, sanktioneres.

Mål 2.6 Sammenhæng mellem kontrol og vejledning

Målet er opfyldt. Toldstyrelsen har gennemført fire vejledningsprojekter i 2020, blandet andet med fokus på korrekt brug af bevilling om godkendt frembydelsessted og Brexitvejledning. Vejledningsprojekterne er valgt på baggrund af styrelsens kontrolresultater i kontrolaktionerne og i forbindelse med den løbende kontrol.

Mål 2.8 Monitorering af sikkerhedsstillelsesordningen for eksisterende toldskyld

Målet er ikke opfyldt. Der er identificeret u hensigtsmæssigheder ved den gældende toldbehandlingsbekendtgørelse i forhold til hvornår ordningen kan dække eventuelle tab. Det betragtes derfor ikke muligt ud fra det hidtidige grundlag at vurdere ordningens balance, og dermed bidragssatsen for ordningen.

Derfor justeres toldbehandlingsbekendtgørelsen, så ordningen kan dække tab tidligere og der etableres i forlængelse heraf et bedre grundlag for opgørelse af balancen i sikkerhedsstillelsesordningen.

Der er nedsat en tværgående arbejdsgruppe i Skatteforvaltningen, der blandt andet arbejder med implementering af den nye opgørelsesmetode som skal understøtte korrekt fastsættelse af bidragssatsen for sikkerhedsstillelsesordningen. Stillingtagen til bidragssatsen afventer implementering af den nye opgørelsesmetode.

Mål 5.2 Toldstyrelsens deltagelse i udviklingen af toldsystemer i EUTK-programmet

Målet er opfyldt. Toldstyrelsen har leveret de ønskede ressourcer til udvikling og dialog med projekterne og leverandører. Der er en stigning i forbruget af toldfaglige ressourcer over året i programmet, hvilket er i overensstemmelse med planen og takten i udviklingsarbejdet.

Mål 5.3 Plan for transition og paralleldrift 2020-2025

Målet er opfyldt. Toldstyrelsen har udarbejdet en generisk model for transition, som anvendes i arbejdet med at implementere de kommende it-systemer og tilhørende processer. Det vurderes, at modellen kan understøtte den løbende styring af idriftsættelsen og de omkringliggende forandringsaktiviteter. Desuden er

der udarbejdet konkrete transitionsplaner for implementering af H7 samt KRIA- og ARPA-systemerne i forbindelse med den første release i implementeringen af ICS2. Der er endvidere lanceret en række toldstøttesystemer, blandt andet BTO-løsningen, INF-systemet og REX-modulet i Trader Portalen og AEO-systemet er formelt overdraget fra udvikling til drift.

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 2021.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2020	2021
Bevilling og øvrige indtægter	-523,3	-599,2
Udgifter	523,3	599,2
Resultat	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Toldstyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til 599,2 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 599,2 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat på 0,0 mio. kr.

Toldstyrelsen vil i 2021 fortsat prioritere sikker drift af kerneområderne som er smidig handel og effektiv toldkontrol med fokus på blandt andet sammenhæng mellem kontrol og vejledning.

Der vil være væsentlige opgaver i 2021 forbundet med udvikling af nye toldsystemer i EUTK-programmet, forberedelse af overgangen til idriftsættelse af kommende systemer samt ibrugtagning af flere EUTK-systemer. Det forenkede angivelsessystem for varer med lav toldværdi (H7) tages i brug pr. 1. juli, hvor momsfrihed på varer til en værdi under 80 kroner bortfalder. Toldstyrelsen vil iværksætte en oplysningsindsats med henblik på at informere og vejlede borgere om de nye regler. Derudover skal første etape af et nyt importkontrol system (Import Control System 2, ICS2) øge kontrollen af post- og kurérforsendelser, der ankommer med fly fra tredjelande (lande udenfor EU) med fokus på sikkerhed.

Arbejdet med styrket toldkontrol af fysisk og finansiel kontrol af varer ved de danske landegrænser samt af post- og kurérforsendelser vil fortsætte og blive yderligere styrket. Kontrolindsatsen forventes styrket særligt i forhold til mængde- og aldersbegrænsning ved privatindførelse af lattergas. Den 3. juni 2021 træder EU's nye pengeforordning i kraft samtidig med ændringer til den danske toldlov. Toldstyrelsen vil kommunikere og vejlede om de ændrede regler, som påvirker pengekurérer og borgere som transporterer penge over grænserne. Reglerne indebærer en forbedret registrering og kontrol af pengebevægelser på grænserne, og styrker samarbejdet mellem myndigheder både nationalt og i EU i indsatsen mod hvidvask.

Erhvervslivets omstilling i forbindelse med Brexit vil ligeledes være et væsentligt tema i 2021. Med indgåelse af en aftale mellem EU og Storbritannien den 24. december 2020 er der fortsat behov for at vejlede og informere virksomheder og borgere om, hvad aftalen har af konsekvenser. Derudover forventes det, at flere virksomheder vil ansøge om nødvendige registreringer.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Toldstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2020 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 2020.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af 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 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2020.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Der er ændret regnskabspraksis for opgørelse og beregning af feriepengeforpligtelse i 2020. Ændret regnskabspraksis i 2020 indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Som konsekvens heraf er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 5,6 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2020.

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*: Metode for opgørelse af feriepengeforpligtelse ultimo 2020 er som følge af den nye ferielov ændret i forhold til sidste år. Ændringen betyder, at der ultimo 2020 både er en forpligtelse, der skal overgå til fonden Lønmodtagernes Feriemidler vedrørende de indefrosne feriemidler for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020, og en forpligtelse over for de ansatte vedrørende restferie pr. 31. december 2020. Begge dele er registreret særskilt i regnskabet for 2020.
 - Forpligtelsen, der skal overføres til fonden, er opgjort ud fra specifikke indefrosne feriedage pr. medarbejder og 1 pct. af ferieberettiget løn i særlig feriegodtgørelse til den optjente indefrosne ferie i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020.
 - Forpligtelsen over for de ansatte tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders eksakte ferietilgodehavende i Toldstyrelsen. Det vil sige, at beregningen er foretaget ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2020, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Særlig feriegodtgørelse

er som følge af ny ferielov opgjort med 0,5 pct. af den ferieberettigede løn i de første otte måneder af 2020 og 1,5 pct. for de resterende måneder af 2020.

- *Over-/merarbejde:* Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2020, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer, fem tildelte fridage til nyansatte akademikere mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Åremål:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten én måneds løn pr. år i stilling eller én måneds løn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Engangsvederlag for medarbejdere:* Opgørelsen er foretaget på grundlag af det rammebeløb, der indgår i lønforhandlinger i efterfølgende år, som kan henføres til perioden 1. april til 31. december. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Honorering af særlig indsats til ledere:* Opgørelsen er baseret på rammebeløb, der indgår i forhandlinger i efterfølgende år, og følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Toldstyrelsen har ingen hovedkonti på det udgiftsbaserede område.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2019	2020	2021
Ordinære driftsindtægter				
	Bevilling	-410,5	-503,8	-564,9
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,2	-15,9	-30,9
	Eksternt salg af varer og tjenester	-0,2	-0,1	-0,1
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-15,7	-30,8
	Tilskud til egen drift	-4,2	-2,0	-2,1
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-414,9	-521,6	-597,9
Ordinære driftsomkostninger				
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,1	22,6	22,9
	Forbrugsomkostninger i alt	0,1	22,6	22,9
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	332,4	371,9	421,3
	Pension	47,1	52,6	59,6
	Lønrefusion	-10,0	-13,3	-11,8
	Andre personaleomkostninger	0,0	1,7	-
	Personaleomkostninger i alt	369,6	412,9	469,1
2	Af- og nedskrivninger	7,7	6,9	7,6
	Internt køb af varer/tjenesteydelser	0,2	52,8	50,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	32,5	27,6	48,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	410,0	522,7	598,1
	Resultat af ordinær drift	-4,9	1,1	0,2
Andre driftsposter				
	Andre driftsindtægter	-	-1,6	-1,3
	Andre driftsomkostninger	-	0,0	-
	Resultat før finansielle poster	-4,9	-0,5	-1,1
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	1,2	0,6	1,1
	Resultat før ekstraordinære poster	-3,7	0,0	0,0
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-3,7	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et merforbrug på driftsudgifter på 6,1 mio. kr., der modsvares af tilsvarende yderligere driftsindtægter, således at årets samlede resultat udgør 0,0 mio. kr. Forskydningen i driftsforbruget og driftsindtægter kan henføres bevillingstekniske forhold i forbindelse med EUTK-programmet.

Der har i 2020 været et marginalt merforbrug i forhold til bevilling og driftsindtægter på under 0,1 mio. kr., som er disponeret fra opsparring for tidligere år.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 93,3 mio. kr. fra 2019 til 2020, og udgør i 2020 503,8 mio. kr. Samtidig er driftsindtægterne steget med 13,5 mio. kr. til 17,9 mio. kr. Stigningen i bevilling kan henføres til overførsel af bevilling fra Administrations- og Servicestyrelsen vedrørende huslejeudgifter, øvrige fælles administrationsudgifter og lønudgifter for elever, nye bevillinger i 2020 i forbindelse med EUTK-programmet, og fuld effekt af bevilling til styrkelse af toldkontrol i 2019. Stigningen i driftsindtægter kan henføres til afregning for toldfagligt bidrag til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, samt færre tilskud til egen drift, der skyldes at indtægter fra Custom 2020 programmet indgår under andre driftsindtægter i 2020.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 112,7 mio. kr. fra 2019 til 2020, og udgør 522,7 mio. kr. i 2020. Stigningen i driftsomkostninger kan henføres til udgifter til husleje og administrative fællesudgifter (Internt køb af varer og tjenesteydelser) jf. den overførte bevilling herfor i 2020 fra Administrations- og Servicestyrelsen, øget lønforbrug blandt andet som følge af lønudgifter til elever, jf. den overførte bevilling herfor i 2020 fra Administrations- og Servicestyrelsen, øgede lønudgifter som følge af rekrutteringer i forbindelse med EUTK-programmet, større feriepengeforpligtelse, som følge af en stigning i gennemsnitlige resterende feriedage pr. medarbejder ved udgangen af 2020 i forhold til 2019, samt øgede lønrefusioner, der i det væsentligste er i forbindelse med barselsorlov. Herudover er der færre driftsudgifter blandt andet som følge af lavere aktivitet på grund af COVID-19 restriktioner, herunder lavere rejseaktivitet og aflysning af temadage

Andre driftsindtægter er steget med 1,6 mio. kr. fra 2019 til 2020 og udgør 1,6 mio. kr. Stigningen kan i det væsentligste henføres til at indtægter fra Custom 2020 programmet indgår under andre indtægter i 2020, mens de i 2019 indgår under tilskud til egen drift. Indtægter vedr. Custom 2020 programmet er samlet set faldet fra 2019 til 2020 med 0,9 mio. kr., hvilket er en konsekvens af færre rejseomkostninger i forbindelse med programmet.

Finansielle omkostninger er faldet med 0,6 mio. kr. fra 2019 til 2020 og udgør 0,6 mio. kr. Faldet kan i det væsentligste henføres til at der ikke har været renteudgifter på FF7 Finansieringskontoen, blandt andet på grund af en ændring af rentesatsen til 0 pct. i foråret 2020 på grund af COVID-19 situationen.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Toldstyrelsen for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-0,0

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

Årets resultat overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Toldstyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2020:

- *Engangsvederlag*: Hensættelsen på 6,4 mio. kr. er fuldt tilbageført, og modregnet i de samlede udbetalte engangsvederlag til medarbejdere og ledere i 2020 på i alt 7,7 mio. kr.

Periodiseringsposter: Der er udgiftsført periodiseringsposter for i alt 1,1 mio. kr. ud af en samlet periodisering ultimo 2019 på 1,2 mio. kr. ekskl. forudbetalt løn. De resterende 0,1 mio. kr., vedrører saldi på rejsekort, som er stort set uændret ved udgangen af 2020.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Toldstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2020.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020
	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	15,3	12,5
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	15,3	12,5
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	6,1	6,1
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,1	6,1
	Anlægsaktiver i alt	21,4	18,6
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	4,2	15,5
	Periodeafgrænsningsposter	7,7	6,9
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	70,9
	FF7 Finansieringskonto	70,9	7,2
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	70,9	78,2
	Omsætningsaktiver i alt	82,8	100,5
	Aktiver i alt	104,2	119,1

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,8 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Den samlede balance udgør 119,1 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 104,2 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 18,6 mio. kr. i 2020. Saldoen kan henføres til finansielle anlægsaktiver på 6,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 12,5 mio. kr. De materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg, til kontrolopgaven blandt andet mobile containerscannere, bagage- og pakkescannere, samt narkotikatestere.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 100,5 mio. kr. i 2020, hvoraf hovedparten udgøres af likvide beholdninger på 78,1 mio. kr. og tilgodehavender på 15,5 mio. kr. Tilgodehavender er steget med 11,3 mio. kr. i årets løb, som i det væsentligste kan henføres til tilgodehavende afregning for toldfaglig bistand til EUTK-programmet for fjerde kvartal. fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,1	-6,1
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-3,7	-3,6
	Egenkapital i alt	-9,8	-9,7
3	Hensatte forpligtelser	-6,8	-8,5
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-15,3	-12,5
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-15,3	-12,5
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6,7	-5,8
	Anden kortfristet gæld	-12,9	-13,4
	Skyldige feriepenge	-52,7	-30,0
	Indefrosne feriepenge	-	-39,1
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-72,3	-88,4
	Gæld i alt	-87,6	-100,9
	Passiver i alt	-104,2	-119,1

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgør 8,5 mio. kr. i 2020, hvilket er en stigning på 1,7 mio. kr. i forhold til 2019. Stigningen kan stort set henføres til stigning i hensættelse til engangstillæg til medarbejdere og ledere.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 88,4 mio. kr., hvoraf 69,1 mio. kr. vedrører feriepenge, henholdsvis 30,0 mio. kr. i skyldige feriepenge og 39,1 mio. kr. i indefrosne feriepenge. De skyldige feriepenge udgjorde 52,7 mio. kr. i 2019 og er således samlet set steget med 16,4 mio. kr. Stigningen kan henføres til en primokorrektion på 5,6 mio. kr. (se afsnit 3.1), samt en stigning i antal gennemsnitlige resterende feriedage.

Anden kortfristet gæld på 13,4 mio. kr. omfatter blandt andet hensættelse til over-/merarbejde på 5,9 mio. kr.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Toldstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2019	2020
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	-	-3,7
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-3,7	0,0
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-3,7	-3,6
Egenkapital ultimo	-9,8	-9,7
Egenkapital ultimo (jf. balancen (tabel 8))	-9,8	-9,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2020 9,7 mio. kr., hvoraf 3,6 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2020 reduceret med 0,0 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	12,5
Låneramme	40,0
Udnyttelsesgrad i pct.	31,2

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

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af *tabel 11* fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under Toldstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.04
Lønsumsloft FL	387,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	414,1
Lønforbrug under lønsumsloft	412,9
Difference (mindreforbrug)	1,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	39,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	41,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2020 er 412,9 mio. kr. Lønsumsloftet i starten af 2020 var 387,6 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 26,5 mio. kr., som i det væsentligste vedrører EUTK-programmet samt udmøntning af reserve. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 41,0 mio. kr. ultimo 2020.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
09.31.04	Toldstyrelsen	Drift	Udgifter	517,2	523,3	-6,1	-3,6
			Indtægter	-13,4	-19,5	6,1	
Administrerede ordninger							
09.51.41	Toldgebyrer og -afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,9	-0,4	-0,5	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

Hovedkonto 09.51.41. Toldgebyrer og -afgifter

Der er på § 09.51.41. *Toldgebyrer og -afgifter* en bevilling i 2020 på 0,9 mio. kr. Der er realiserede indtægter på 0,4 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt på 0,5 mio. kr. svarende til en afvigelse på 55,6 pct. Mindreindtægten kan primært henføres til COVID-19 situationen, der har bevirket et generelt lavere

aktivitetsniveau. Herudover ophørte TIR-ordningen i september, idet ordningen ikke er i overensstemmelse med EU-lovgivningen, hvilket også bidrager til afvigelsen.

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 1-4* 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

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2020	-		
Tilgang	-		
Nedskrivninger	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-		
Kostpris pr. 31.12.2020	-		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Toldstyrelsen har ingen immaterielle anlægsaktiver.

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	-	-	62,6	-	-	62,6
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	2,3	-	-	2,3
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	64,9	-	-	64,9
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-52,4	-	-	-52,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2020	-	-	-52,4	-	-	-52,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	12,5	-	-	12,5
Årets afskrivninger	-	-	-5,1	-	-	-5,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-5,1	-	-	-5,1

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2020	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udvik- lingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Afskrivninger jf. resultatopgørelsen tabel 6 udgør 6,9 mio. kr. og er således 1,8 mio. kr. større end årets afskrivninger jf. tabel 14 Materielle anlægsaktiver. Forskellen kan henføres til tilbageførsel af- og nedskrivninger på i alt 1,8 mio. kr. vedrørende afgangsførte anlæg i årets løb.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2020
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til reetablering	-
Forpligtelse til åremål	0,5
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere	8,0
I alt	8,5

Kilde: SAP Intern.

De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger.

4.1.4 Note 4: 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 2020 opgjort til 18,2 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020, hvoraf 0,2 mio. kr. vedrører mulige jubilæer i 2021.

Verserende sager

Toldstyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til 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. Eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2020 er opgjort til 0,0 mio. kr., da alle verserende sager er af en type, hvor salæret dækkes af departementet. Ultimo 2019 var eventualforpligtelsen opgjort til 0,1 mio. kr.

Udlæg

Toldstyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger og konfiskation 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 2020 opgjort til 0,3 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, med administrativ fastsatte gebyrer, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

Af *tabel 18* fremgår en oversigt over Toldstyrelsens gebyrordninger, hvor gebyret er fastsat ved lov.

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

Kr.	Årets resultat 2017	Årets resultat 2018	Årets resultat 2019	Årets resultat 2020
Gebyrprovenu	-	-	-	-0,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Gebyrprovenu omfatter ekspeditionsgebyrer med 0,3 mio. kr. og TIR-ordningen med 0,1 mio. kr. TIR-ordningen er ophørt i september 2020, idet ordningen ikke er i overensstemmelse med EU-lovgivningen.

Gebyrordningerne er overtaget af Toldstyrelsen pr. 1. januar 2020.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Forelagte investeringer

Toldstyrelsen har ingen forelagte investeringer eller igangværende anlægsprojekter, hvorfor tabel 20 og 21 udgår af årsrapporten.

4.6 It-omkostninger

Af *tabel 22* 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 22. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
It-systemdrift	-
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,9
I alt	0,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

4.7 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

