

Årsrapport Marts 2023

Årsrapport 2022 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	9
2.4	Målrapportering	10
2.5	Forventninger til det kommende år	12
3.	Regnskab.....	14
3.1	Anvendt regnskabspraksis	15
3.2	Resultatopgørelse mv.....	17
3.3	Balancen.....	20
3.4	Egenkapitalforklaring.....	22
3.5	Likviditet og låneramme	23
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	23
3.7	Bevillingsregnskabet	23
4.	Bilag.....	25
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	26
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	26
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	27
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	28
4.1.4	Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser	28
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	29
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	29
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	29
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	29
4.6	Forelagte investeringer	30
4.7	It-omkostninger	30
4.8	Supplerende bilag	30

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

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Toldstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2022. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

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

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

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

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, d. 25. marts 2023

Århus, d. 20. marts 2023



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Christian Lützen
Direktør
Toldstyrelsen

Beretning

2

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

2.1 Præsentation af Toldstyrelsen

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

Toldstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen og har til opgave at understøtte enkel angivelse af korrekt told og effektiv forvaltning af EU's regelsæt på toldområdet, så vareimport og -eksport foregår nemt og smidigt. Samtidig er det Toldstyrelsens ansvar at opretholde en effektiv toldkontrol og 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 for eksempel 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 en stærk koordinering og høj faglighed 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 sikrer Toldstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor i Danmark.

2.2 Ledelsesberetning

Toldstyrelsen fortsatte i 2022 driften af kerneopgaverne, som er smidig handel og effektiv toldkontrol med fokus på høj kvalitet og faglighed. Styrelsen behandlede ca. 5 mio. import- og eksportangivelser. Dertil følger angivelser i H7. Styrelsen besvarede 56.017 opkald fra borgere og virksomheder, og gennemførte ca. 9.900 fysiske kontroller og ca. 7.700 dokumentkontroller.

Som en del af den samfundsbeskyttende opgave gennemførte Toldstyrelsen, udover daglige løbende kontroller, 24 kontroloperationer målrettet illegal indførsel – hvoraf ni var internationale operationer. Resultaterne af toldkontrollerne indgår i tilrettelæggelsen af Toldstyrelsens vejledning og oplysningskampagner for at understøtte, at det er nemt for borgere og virksomheder at overholde reglerne.

Sanktioner

EU har som følge af Ruslands invasion af Ukraine vedtaget en række sanktioner, som har haft direkte betydning for forskellige dele af Toldstyrelsens arbejde i 2022. For at håndhæve sanktionerne har Toldstyrelsen nedsat en operationsstab og været i løbende og tæt dialog med Skatteministeriets departement og EU-Kommissionen. Toldstyrelsen har oplyst og vejledt dansk erhvervsliv om sanktionerne via Toldkontaktudvalget, nyhedsbreve og ved at afholde webinarer.

Implementeringen af EU's toldkodeks

Skatteforvaltningen skal implementere EU's toldkodeks (EUTK) med løbende frister frem mod 2025. Implementeringen indebærer, at Skatteforvaltningen skal udskifte og/eller tilpasse størstedelen af de eksisterende toldsystemer frem mod udgangen af 2025.

Implementeringen har i en årrække været under stort tidspres for at nå EU-fristerne, idet der er tale om en stor, kompleks opgave med mange gensidige afhængigheder, der skal gennemføres på kort tid. Statens It-råd har kategoriseret implementeringen som højrisiko, hvilket vil sige, at der er en betydelig sandsynlighed for overskridelse af gældende EU-frister, budgetter og/eller manglende gevinstrealisering. Hovedparten af de andre EU-medlemslande er ligeledes udfordret med at implementere EUTK.

Implementeringen af de nye systemer sker så vidt muligt ved indkøb af standardssystemer, der overholder EU-reglerne, og viderekonfigureres til dansk lovgivning og danske forhold. Udskiftningen indebærer, at Toldstyrelsen skal tilpasse processer og arbejdsgange til systemerne, uddanne medarbejderne til at bruge de nye systemer og implementere nye toldopgaver i driften.

Skatteforvaltningen har indtil videre implementeret de første dele af den påkrævede systemunderstøttelse af EUTK. Senest den 10. september 2022 tog Toldstyrelsen endnu en del af det nye toldsystem i brug, idet de nye kontrolsystemer blev koblet sammen med det nye importsystem, hvor import af pakker med en værdi under 80 kr. kan angives. Dermed understøtter det nye importsystem automatiseret toldkontrol af småforsendelser.

Som følge af det vedvarende tidspres og på grund af, at flere risici er indtruffet, blev det i foråret 2022 besluttet at udarbejde en ny plan for implementeringen af EUTK. Den nye plan opprioriterer de systemer, der er mest kritiske og vigtigst for virksomheder samt andre EU-medlemslande, og hvor brugen af eksisterende systemer ikke kan forlænges. Eksport- og EU-forsendelsessystemerne er derfor blevet opprioriteret, og som konsekvens heraf forventes implementeringen af anden del af det nye importsystem og anden del af det nye importkontrolsystem (ICS2) udskudt udover de oprindelige EU-frister.

På nuværende tidspunkt har flere end 20 EU-medlemslande, herunder Danmark og flere sammenlignelige, søgt EU-Kommissionen om undtagelse fra en eller flere EU-frister i forhold til implementeringen af EUTK. Danmark har søgt om udskydelse af anden del af importkontrolsystemet (ICS2) inklusive andre mindre systemelementer frem til den 31. oktober 2023 og udskydelse af importsystem inklusive andre mindre systemelementer frem til den 31. december 2024.

EU-Kommissionen vedtog primo 2023 en ny EU-frist for anden del af importkontrolsystemet (ICS2) og importsystemet for Danmark og en række andre EU-medlemslande, herunder flere sammenlignelige. De nye EU-frister er for anden del af importkontrolsystemet (ICS2) den 30. juni 2023 og importsystemet den 31. december 2023.

Toldstyrelsen er i løbende, systematisk dialog med EU-Kommissionen om mulighederne for mitigerende tiltag for perioden frem mod idriftsættelse af anden del af importkontrolsystemet (ICS2) og importsystemet. Derudover er Toldstyrelsen løbende i dialog med andre EU-medlemslande, herunder flere sammenlignelige, der ligeledes er udfordret i forhold til specifikke EU-frister.

Toldstyrelsen bestræber sig på, at erhvervslivet oplever en smidig udskiftning af toldsystemerne. Virksomhederne inddrages løbende i udvikling og test, når det er relevant. Toldstyrelsen har i 2022 afholdt informationsmøder for erhvervslivet

og møder med virksomheder og brancheorganisationer om de nye toldsystemer. Derudover har der i 2022 i regi af Toldkontaktudvalget også været løbende dialog om toldsystemerne.

Toldkontaktudvalget

Toldkontaktudvalget er et forum for drøftelse af administration på toldområdet og består af repræsentanter for virksomheder, erhvervsorganisationer og Skatteforvaltningen. I 2022 har udvalget holdt tre ordinære møder. Mellem møderne orienteres medlemmerne skriftligt om relevante emner.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-580,5	-566,7	-317,4
Ordinære driftsomkostninger	550,8	567,0	316,4
Resultat af ordinær drift	-29,7	0,3	-1,0
Resultat før finansielle poster	-30,7	-1,1	-1,0
Årets resultat	-29,6	-0,7	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	9,1	22,0	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	25,5	33,6	-
Egenkapital	-39,3	-40,0	-
Langfristet gæld	-9,1	-22,0	-
Kortfristet gæld	-55,6	-81,6	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	20,6	50,1	-
Bevillingsandel (pct.)	94,8	94,8	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	857,2	931,6	539,0
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2022 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,1 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FLL23) for Toldstyrelsen. Den afsatte driftsramme på FLL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. Skatteministeriet og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til Skatteministeriet på § 35. Generelle reserver.

Regnskabsresultatet for 2022 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Toldstyrelsen i 2022 har haft et samlet overskud på 0,7 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf et mindreforbrug på 15,3 mio. kr. på øvrig drift og et merforbrug på 14,6 mio. kr. til løn.

Det samlede mindreforbrug dækker modsatrettede effekter, herunder mindreforbrug vedrørende centrale budgetter, afskrivninger og renter vedrørende anlægsinvesteringer og husleje, samt merforbrug på løn. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af afsnit 3.2.

Omsætningsaktiver ekskl. likvider udgør 33,6 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 8,1 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen kan i det væsentligste henføres til større tilgodehavende afregning for bidrag til udviklingsaktiviteter i EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, tilgodehavende moms i forbindelse med køb af ny mobil containerscanner samt lavere tilgodehavende lønrefusioner.

Kortfristet gæld udgør 81,6 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 26,0 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen kan i det væsentligste henføres til køb af en ny mobil containerscanner samt større feriepenge og over-/merarbejdsforpligtelser.

Udnyttelsesgraden for lånerammen er steget fra 20,6 pct. i 2021 til 50,1 pct. i 2022, hvilket kan henføres til anskaffelse af en ny mobil containerscanner i 2022.

Antal årsværk er steget fra 857,2 i 2021 til 931,6 i 2022, hvilket især skyldes rekruttering til EUTK-programmet og opgaver i relation til nye toldsystemer, særligt det nye importkontrolsystem ICS2. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,5 mio. kr. i 2021 og 2022.

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 § 09.31.04. Toldstyrelsen (driftsbevilling). De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.41. Toldgebyrer og -afgifter, § 09.51.42. Tilbagebetaling af TIR-gebyr (Anden), som fremgår af tabel 12.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	568,1	567,6	-33,9
	Indtægter	-31,0	-31,2	-
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-0,5	-0,7	-

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens overførte overskud udgjorde 33,2 mio. kr. primo 2022. Der er et overskud i 2022 på 0,7 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2022 er forøget til 33,9 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Toldstyrelsen har tre opgaver, som er angivet i Finansloven for 2022. Alle aktiviteter kan henføres til disse opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Toldstyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2022.

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	-97,2	-1,3	103,8	5,3
1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told	-177,8	-26,3	199,8	-4,4
2. Sikre en effektiv toldkontrol	-262,1	-3,6	264,0	-1,7
I alt	-537,1	-31,2	567,6	-0,7

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

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2021 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger forbundet med den overordnede ledelse i direktionen, styrelsens direktionssekretariat, samt udgifter til husleje. Hertil kommer administrative opgaver, som omfatter HR-opgaver, økonomistyring, opgaver forbundet med revisioner, beredskab og informationsikkerhed, intern og ekstern kommunikation samt pressehåndtering og juridiske opgaver, herunder persondataforordningen.

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

Der er i 2022 et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til mindreforbrug vedrørende centrale budgetter, afskrivninger og renter vedr. anlægsinvesteringer og husleje samt et merforbrug på løn.

0. Generelle fællesomkostninger

På opgave 0. *Generelle fællesomkostninger* er der et merforbrug på 5,3 mio. kr., som blandt andet kan henføres til fællesmøder, direktionsbetjening samt risiko- og it-porteføljestyling, større lønforbrug til direktion i forbindelse med udvidelse af direktionen, større driftsudgift til ledermøder, told dage og toldkonference o.l., samt lavere huslejudgift end forventet.

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

På opgave 1. *Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told* er der et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. Mindreforbruget kan blandt andet henføres til lavere forbrug på ekspeditionsområdet, mens der er et større forbrug på tilsyn med toldbevillinger.

2. Sikre en effektiv toldkontrol

På opgave 2. Sikre en effektiv toldkontrol er der et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Mindreforbruget kan blandt andet henføres til afskrivninger og renter på anlægsinvesteringer og udskydelse af rekrutteringer i forbindelse med ICS2, mens der er et merforbrug på støttefunktioner og øvrige opgaver på kontrolområdet, herunder risikovurdering, internationalt samarbejde og EUTK-programmet.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2022, 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 2022.

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 omdømmemålingen skal som minimum være 3,5 point. Det måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af omdømmemålingen er 3,4 point.	Ikke opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredshed med vejledning på telefon skal i gennemsnit minimum være 4,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden endte ved årets udgang på 4,5 point.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Toldstyrelsen skal sikre høj regelefterlevelse og korrekt afregning af told ved handel på tværs af grænser gennem effektiv toldkontrol og målrettet vejledning			
2.1 Fokus på træfprocent på de finansielle risikoprofiler (drift)	Den akkumulerede træfprocent på de interne finansielle risikoprofiler er mindst 50 pct.	Den akkumulerede træfprocent på de finansielle risikoprofiler for 2022 er 58,1.	Opfyldt
2.2 Sikkerhedsstillelsesordningerne i balance (drift)	Der er indsendt en indstilling om evt. justering af bidrags-satserne til departementet ved udgangen af tredje kvartal 2022.	Indstillingen er indsendt til skatteministeriets departement rettidigt. Dog udestår blandt andet endelig enighed om tilvejebringelse af datagrundlaget for indstillingen.	Ikke opfyldt

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 Kontrol af post- og kurér-forsendelser (drift)	Træfprocenten er i andet halvår lig med eller højere end træfprocenten i første halvår 2022.	Træfprocent for andet halvår er 57,7, mens den i første halvår var 38,2.	Opfyldt
Pejlemærke 4: Toldstyrelsen skal sikre relevant og kundenær udvikling og implementering af den nye EU-toldkodeks			
4.1 Implementering af EUTK (udvikling)	1) Der i første kvartal 2022 foreligger en konsolideret og godkendt releaseplan for udviklingen af de nye toldsystemer. 2) Implementeringen af de nye toldsystemer i 2022 overholder fristerne i en konsolideret releaseplan inden for den gældende økonomiske ramme for EUTK-programmet, herunder de tiltrådte rammer i medfør af aktstykker.	Målet er ikke indfriet rettidigt, da fristen for en konsolideret releaseplan godkendt af departementet er overskredet. Release 1.2 blev idriftsat d. 10. september 2022 i tredje forsøg. Release 1.2 skulle have været idriftsat i maj 2022.	Ikke opfyldt
4.2 Opfølgning på anbefalinger til EUTK-programmet (udvikling)	Der følges op på anbefalingerne fra It-tilsynets undersøgelse af EUTK-programmet inden for den aftalte tidsramme.	Der er udarbejdet konkrete handleplaner, og anbefalingerne er implementeret.	Opfyldt
4.3 Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet (udvikling)	Resultatet af interessenternes oplevelse af oplysning og inddragelse i udviklingen og implementeringen af de nye toldsystemer skal gennemsnitligt være minimum 3,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af målingen endte på 3,7.	Opfyldt
Pejlemærke 5: Toldstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling			
5.1 Høj faglighed i opgaveløsningen (koncernfælles)	Det aggregerede resultat af tre spørgsmål i medarbejder-tilfredshedsundersøgelsen (MTU), der indikerer niveauet af faglighed i opgaveløsningen, er i gennemsnit minimum 4,3 point. Der måles på en skala fra 1-5. Såfremt resultatkravet ikke indfris, skal der udarbejdes en plan for opfølgning.	Resultatet af spørgsmålene fra MTU, som indikerer faglighed, har et gennemsnit på 4,4.	Opfyldt

Kilde: Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2022.

I 2022 er der ni mål i mål- og resultatplanen. Heraf er seks mål 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 2.2. Sikkerhedsstillelser i balance
- Mål 4.1. Implementering af EUTK
- Mål 4.2. Opfølgning på anbefalinger til EUTK-programmet
- Mål 4.3. Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet

Mål 1.1. Omdømme

Det kvalificerede kendskab til styrelsen steg fra 26 pct. i 2020 til 31 pct. i 2021, men faldt til 30 pct. i 2022. Toldstyrelsen scorer dog højt vedrørende faglighed og kompetent ledelse. Dette har dog ikke været tilstrækkeligt til at rykke scoren fra 3,4 fra 2020 til 3,5 i 2021 og målet er derfor ikke opfyldt. Der er planlagt initiativer til at løfte omdømmet. De planlagte digitaliseringsindsatser er igangsat.

Mål 2.2. Sikkerhedsstillelser i balance

Indstilling om bidragssatser er fremsendt til Skatteministeriets departement den 30. september 2022. Indstillingen er endnu ikke godkendt da implementeringen af handleplanerne, der er nødvendige for et fagligt grundlag for ændring af bidragssatserne for sikkerhedsstillelserordenen, fortsat udestår. Målet er derfor ikke opfyldt.

Mål 4.1. Implementering af EUTK

Målet er ikke opfyldt. Dette skyldes, at den med Skatteministeriets departement aftalte tidsfrist for en konsolideret releaseplan ikke blev overholdt, og at release 1.2 blev idriftsat senere end planlagt.

Mål 4.2. Opfølgning på anbefalinger til EUTK-programmet

Toldstyrelsen har i løbet af 2022 udarbejdet konkrete handleplaner med henblik på implementering af anbefalinger til EUTK-programmet. Skatteministeriets uafhængige it-tilsyn har i januar 2023 vurderet, at implementeringen af EUTK er gennemførlig og under kontrol, om end der fortsat er risiko for forsinkelser og fordyrelser. Toldstyrelsen har derfor opfyldt målet.

Mål 4.3. Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet

Resultatet af interessenternes oplevelse af oplysning og inddragelse i udviklingen og implementeringen af de nye toldsystemer var i 2022 på 3,7 point målt på en skala fra 1 til 5, hvorfor målet er opfyldt.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Toldstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2022	2023
Bevilling og øvrige indtægter	-568,3	-317,4
Udgifter	567,6	317,4
Resultat	-0,7	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på FFL23 for Toldstyrelsen. Den afsatte driftsramme på FFL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. *Skatteministeriet* og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til *Skatteministeriet* på § 35. *Generelle reserver*.

Toldstyrelsen vil i 2023 fortsat prioritere sikker drift af kerneområderne, som er smidig handel og effektiv toldkontrol. Der vil være fokus på sammenhængen mellem kontrol og vejledning og øget inddragelse af data, blandt andet nye data fra de nye toldsystemer i takt med, at de tages i brug og data bliver tilgængelig.

Fordeling og lokal disponering af kontrolressourcer til kontrolopgaverne foretages ud fra de aktuelle væsentligheds- og risikovurderinger og med øget understøttelse af data i takt med indfasning af nye it-systemer til toldkontrol. Som led i overgangen til de nye systemer kortlægges og dokumenteres alle styrelsens arbejdsgange og overordnede processer i forhold til den koncernfælles forretningsmodel.

Der vil være væsentlige opgaver i 2023 forbundet med udvikling af nye toldsystemer i EUTK-programmet og forberedelse af overgangen til og ibrugtagning af de nye toldsystemer.

Toldstyrelsen vil tage ændringer til det nye importkontrollsystem (ICS2) i brug. Derved understøttes håndtering af angivelser og risikovurdering af al luftfragt sendt fra lande uden for EU. Derudover skal systemer til eksport- og EU-forsendelser tages i brug. Derved understøtter systemerne de nye datakrav fra EU med henblik på smidig eksport for erhvervslivet i forbindelse med udførsel af varer fra Danmark og EU.

Udviklingen af nye toldsystemer i EUTK-programmet og forberedelse af overgangen hertil i Toldstyrelsen følger en meget stram tidsplan med EU-frister. Det vil fortsat være gældende, når den nye implementeringsplan for toldsystemerne er udarbejdet med udskydelsen af anden del af det nye importsystem og anden del af det nye importkontrollsystem (ICS2).

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

Toldstyrelsen vil i 2023 også have fokus på fortsat at styrke samarbejde med både EU-Kommissionen og de øvrige EU-lande om blandt andet EUTK og håndtering af Ukraine-situationen.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Toldstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2022 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 2022.

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

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 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af oktober 2022.

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

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

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2022.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

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

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2022, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke i opgørelsen af den øvrige hensatte forpligtelse under kortfristet gæld. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtelse, jf. note 4. 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 månedsløn pr. år i stilling eller én månedsløn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

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

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-550,1	-537,1	-315,6
Salg af varer og tjenesteydelser		-28,2	-28,1	-0,2
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,2	-0,1	-0,2
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-28,0	-28,0	-
Tilskud til egen drift		-2,2	-1,6	-1,6
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-580,5	-566,7	-317,4
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		19,5	22,8	24,9
Forbrugsomkostninger i alt		19,5	22,8	24,9
Personaleomkostninger				
Lønninger		403,0	453,5	-
Pension		57,4	66,2	-
Lønrefusion		-14,9	-14,7	-
Andre personaleomkostninger		1,1	-0,4	-
Personaleomkostninger i alt		446,6	504,7	281,2
Af- og nedskrivninger		5,4	3,9	6,7
Internt køb af varer/tjenesteydelser		50,9	3,1	-
Andre ordinære driftsomkostninger		28,5	32,5	3,6
Ordinære driftsomkostninger i alt		550,8	567,0	316,4
Resultat af ordinær drift		-29,7	0,3	-1,0
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-1,1	-1,5	-
Andre driftsomkostninger		-	0,1	-
Resultat før finansielle poster		-30,7	-1,1	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,0	-0,1	-
Finansielle omkostninger		1,1	0,5	1,0
Resultat før ekstraordinære poster		-29,6	-0,7	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	0,0	-
Årets resultat		-29,6	-0,7	0,0

Anmærkning: De anførte budgettal afspejler en teknisk indbudgettering for Toldstyrelsen af regeringens Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) på § 9. For en nærmere beskrivelse henvises til årsrapportens tidligere afsnit 2.2 og 2.5.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 0,7 mio. kr. Overskuddet kan henføres til mindreforbrug på øvrig drift på 15,3 mio. kr., heraf mindreforbrug vedrørende centrale budgetter på 7,9 mio. kr., afskrivninger og renter på 4,3 mio. kr. og husleje på 2,1 mio. kr. Dette modsvares af et merforbrug på løn på 14,6 mio. kr., som primært kan henføres til en konvertering af øvrig drift til løn i sammenhæng med en øget rekruttering til bl.a. strategiske tiltag til styrkelse af opgaver med kontrol- og risikostyring.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er faldet med 13,0 mio. kr. fra 2021 til 2022, og udgør i 2022 537,1 mio. kr. Faldet kan i det væsentligste henføres til et bortfald af bevilling i forbindelse med ophør af betalingsmodel for koncernfælles udgifter til Administrations- og Servicestyrelsen, samt yderligere bevillinger til ICS2. Øvrige indtægter er stort set uændret ift. 2021 og udgør 29,7 mio. kr.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 16,2 mio. kr. fra 2021 til 2022 og udgør 567,0 mio. kr. i 2022. Stigningen i driftsomkostninger kan i det væsentligste henføres til øgede lønudgifter som følge af rekrutteringer i forbindelse med EUTK-programmet og ICS2, ophør af betalingsmodellen til Administrations- og Servicestyrelsen, øget huslejebetaling, øgede rejseomkostninger efter ophævelse af coronarestriktioner samt lavere afskrivninger på anlægsinvesteringer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er steget med 0,4 mio. kr. fra 2021 til 2022 og udgør 1,5 mio. kr. Stigningen kan i det væsentligste henføres til indtægter i forbindelse med tilskudsfinansierede aktiviteter vedr. deltagelse i et vejledningsprojekt under Brexit tilpasningsreserven i Erhvervsstyrelsen.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger er faldet med 0,6 mio. kr. fra 2021 til 2022 og udgør 0,5 mio. kr. Faldet kan henføres til indeksering af indefrosne feriemidler i forbindelse med overførsel til Lønmodtagernes Feriemidler i 2021.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Toldstyrelsen for 2022.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-0,7

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Årets overskud på 0,7 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Toldstyrelsen har i 2022 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2022:

- *Åremål:* Der er hensat 0,5 mio. kr. ultimo 2021, og udbetalt 0,6 mio. kr. i 2022. Der har således været en merudgift på 0,1 mio. kr. i 2022.
- *Engangsvederlag:* Der er hensat 9,0 mio. kr. ultimo 2021, og udbetalt 7,7 mio. kr. i 2022. Der er således tilbageført 1,3 mio. kr. i 2022.
- *Periodiseringsposter:* Periodeafgrænsningsposter ultimo 2021 på i alt 6,2 mio. kr. fordelt med 5,5 mio. kr. vedrørende løn og 0,7 mio. kr. vedrørende øvrig drift er udgiftsført i 2022. Under leverandører af varer og tjenesteydelser indgår 2,6 mio. kr. vedrørende periodiserede skyldige udgifter pr. 31. december 2021. Der er i 2022 modregnet 2,3 mio. kr. i tilsvarende fakturaer og tilbageført 0,3 mio. kr.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Toldstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2022.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022
	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	9,1	22,0
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	9,1	22,0
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	6,1	6,1
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,1	6,1
	Anlægsaktiver i alt	15,2	28,1
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	19,2	27,5
	Periodeafgrænsningsposter	6,2	6,1
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	78,2	72,8
	FF7 Finansieringskonto	-5,3	18,1
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	72,8	91,0
	Omsætningsaktiver i alt	98,3	124,6
	Aktiver i alt	113,5	152,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,1 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 152,7 mio. kr. pr. 31. december 2022 mod 113,5 mio. kr. pr. 31. december 2021.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 28,1 mio. kr. og kan henføres til finansielle anlægsaktiver på 6,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 22,0 mio. kr. De materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg til kontrolopgaver blandt andet mobile containerscannere, bagage- og pakkescannere, samt narkotikatestere. Materielle anlægsaktiver er øget med 12,9 mio. kr. som i det væsentligste kan henføres til anskaffelse af en ny mobil containerscanner.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 124,6 mio. kr. i 2022, hvoraf hovedparten udgøres af likvide beholdninger på 91,0 mio. kr. og tilgodehavender på 27,5 mio. kr. Tilgodehavender er steget med 8,3 mio. kr. i årets løb, som i det væsentligste kan henføres til yderligere tilgodehavende afregning for toldfaglig bistand til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, tilgodehavende moms i forbindelse med køb af ny mobil containerscanner samt fald i tilgodehavende lønrefusioner.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,1	-6,1
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-33,2	-33,9
	Egenkapital i alt	-39,3	-40,0
3	Hensatte forpligtelser	-9,6	-9,1
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-9,1	-22,0
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-9,1	-22,0
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-8,9	-25,5
	Anden kortfristet gæld	-14,0	-20,8
	Skyldige feriepenge	-32,5	-35,3
	Indefrosne feriepenge	-0,1	0,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-55,6	-81,6
	Gæld i alt	-64,6	-103,7
4	Passiver i alt	-113,5	-152,7

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgør 9,1 mio. kr. i 2022, hvilket er et fald på 0,5 mio. kr. i forhold til 2021. Faldet kan henføres til ophør med hensættelse til åremålsforpligtelse.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 81,6 mio. kr., hvoraf 35,3 mio. kr. vedrører skyldige feriepenge.

Anden kortfristet gæld på 20,8 mio. kr. omfatter blandt andet hensættelse til over-/merarbejde og seniorbonus på 8,0 mio. kr., og er steget med 6,8 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen kan i det væsentligst henføres til stigning i hensættelse til over-/merarbejde og seniorbonus, samt skyldig EU-moms i forbindelse med køb af mobil containerscanner.

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 25,5 mio. kr. hvilket er en stigning på 16,6 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen kan i det væsentligste henføres til køb af ny mobil containerscanner.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
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	-3,6	-33,2
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-29,6	-0,7
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-33,2	-33,9
Egenkapital ultimo	-39,3	-40,0
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	39,3	-40,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2022 40,0 mio. kr., hvoraf 33,9 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2022 forøget med 0,7 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	22,0
Låneramme	44,0
Udnyttelsesgrad i pct.	50,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens låneramme ultimo 2022 udgør 44,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2022 udgør 22,0 mio. kr. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.04
Lønsumsloft FL	484,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	490,1
Lønforbrug under lønsumsloft	504,4
Difference (mindre-/merforbrug)	-14,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	56,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	41,8

Anmærkning: Lønforbrug under lønsumsloft er 0,3 mio. lavere end personaleomkostninger i alt jf. tabel 6 i afsnit 3.2 som følge af, at lønudgifter vedr. tilskudsfinansierede aktiviteter og efterlevelsespensioner til tjenestemænd (konto 44.21) ikke medregnes til lønforbrug under lønsumsloft.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2022 var 484,4 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 5,7 mio. kr., der vedrører flytning af midler fra øvrig drift til lønsumsramme vedrørende afregning af toldfaglige bidrag og lovmedholdelighed i forbindelse med EUTK-programmet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, samt overførsel af bevilling til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedrørende it-foranalyser. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2022 er 504,4 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 41,8 mio. kr. ultimo 2022.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12, der indeholder indtægter og udgifter i 2022 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Toldstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift							
09.31.04	Toldstyrelsen	Drift	Udgifter	568,1	567,6	0,5	-33,9
			Indtægter	-31,0	-31,2	0,2	
Administrerede ordninger							
09.51.41	Toldgebyrer og -af- gifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,5	-0,7	0,2	
09.51.42	Tilbagebetaling af Tir-gebyr	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

Hovedkonto 09.51.41 Toldgebyrer og -afgifter

Der er på hovedkonto 09.51.41 en bevilling i 2022 på 0,5 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 0,7 mio. kr., hvilket giver en merindtægt på 0,2 mio. kr. svarende til 40 pct. af bevillingen. Merindtægten kan primært henføres til større aktivitet i forbindelse med ekspeditionsafgifter.

Hovedkonto 09.51.42 Tilbagebetaling af TIR-gebyr

Tilbagebetaling af TIR-gebyrer er gennemført og afsluttet i 2021.

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 udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-		
Tilgang	-		
Nedskrivninger	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-		
Kostpris pr. 31.12.2022	-		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Toldstyrelsen har ikke 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	-	-	67,0	-	-	67,0
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	16,8	-	-	16,8
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	83,9	-	-	83,9
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-61,8	-	-	-61,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2022	-	-	-61,8	-	-	-61,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	22,0	-	-	22,0
Årets afskrivninger	-	-	-3,9	-	-	-3,9
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-3,9	-	-	-3,9

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udvik- lingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2022 været tilgang i materielle anlæg på 16,8 mio. kr., blandt andet omfattende en mobil containerscanner.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere	-9,1
I alt	-9,1

Kilde: SAP Intern.

Hensættelse til åremål er ophørt ved udgangen af 2022. 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 2022 opgjort til 13,2 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,3 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2022, hvoraf 0,2 mio. kr. vedrører mulige jubilæer i 2023.

ATN-ordning

Toldstyrelsen anvender ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afspadseres inden for en bestemt periode. ATN-dage i alt pr. 31. december 2022 udgør 490 dage, der svarer til ca. 1,0 mio. kr.

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 2022 er opgjort til 0,0 mio. kr. da alle verserende sager er af en type, hvor salæret dækkes af departementet. Ultimo 2021 var eventualforpligtelsen opgjort til 0,0 mio. kr.

Udlæg

Toldstyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2022 opgjort til 0,6 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 0,0 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 0,6 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

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

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

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

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

Kr.	Årets resultat 2019	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022
Toldekspeditioner udenfor åbningstid				
Gebyrprovenu	-	-	-0,0	-0,1

Kilde: SAP Intern.

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

Tabel 19. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

Kr.	Årets resultat 2019	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022
Gebyrprovenu	-	-0,4	-0,1	-0,7

Kilde: SAP Intern.

Gebyrprovenu omfatter ekspeditionsafgifter i forbindelse med forsinket fortoldning eller toldangivelse.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

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

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

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets Tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Brexit tilpasningsreserven	-	-0,3	0,2	-0,1	-0,1
I alt	-	-0,3	0,2	-0,1	-0,1

Kilde: SAP Intern.

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

4.6 Forelagte investeringer

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

4.7 It-omkostninger

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

Tabel 23. It-omkostninger

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

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Toldstyrelsen har ikke supplerende bilag.

