

Årsrapport Marts 2025

# Årsrapport 2024 Toldstyrelsen



Skatteministeriet

# Indholdsfortegnelse

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Påtegning af det samlede regnskab .....</b>                        | <b>2</b>  |
| <b>2. Beretning .....</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1 Præsentation af Toldstyrelsen .....                                  | 5         |
| 2.2 Ledelsesberetning.....   | 5         |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....                                     | 8         |
| 2.4 Målrapportering .....  | 9         |
| 2.5 Forventninger til det kommende år .....                              | 11        |
| <b>3. Regnskab.....</b>  | <b>13</b> |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis .....                                       | 14        |
| 3.1.1 Dispensationer (omkostningsbaseret område) .....                   | 15        |
| 3.1.2 Dispensationer (udgiftsbaseret område).....                        | 15        |
| 3.2 Resultatopgørelse mv.....  | 16        |
| 3.3 Balancen.....  | 19        |
| 3.4 Egenkapitalforklaring.....   | 22        |
| 3.5 Likviditet og låneramme .....  | 22        |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft .....                                      | 23        |
| 3.7 Bevillingsregnskabet .....   | 23        |
| <b>4. Bilag.....</b>   | <b>25</b> |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....                          | 26        |
| 4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver .....                           | 26        |
| 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver .....                             | 27        |
| 4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser .....                               | 28        |
| 4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld ..... | 28        |
| 4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser .....                    | 29        |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....                                       | 29        |
| 4.3 Fællesstatslige løsninger mv. ....                                   | 29        |
| 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed .....                                    | 29        |
| 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....                   | 30        |
| 4.6 Forelagte investeringer .....  | 30        |
| 4.7 IT-omkostninger .....  | 31        |
| 4.8 Supplerende bilag .....  | 31        |

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

# **Påtegning af det samlede regnskab**

# **1**

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Toldstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2024. 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 2024.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen 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. 18. marts 2025



---

Merete Agergaard  
Departementschef  
Skatteministeriets departement

Højbjerg, d. 5. marts 2025



---

Christian Lützen  
Direktør  
Toldstyrelsen

**Beretning**

**2**

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

## 2.1 Præsentation af Toldstyrelsen

Toldstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen og har til opgave at beskytte det danske samfund og det europæiske marked mod ulovlige varer og at sikre, at borgere og virksomheder betaler den korrekte told. Samtidig arbejder styrelsen for at gøre det så nemt som muligt at handle på tværs af EU's ydre grænser.

Disse kerneopgaver varetager Toldstyrelsen blandt andet ved hjælp af en række vejledningstilbud, en effektiv kontrolindsats, et tæt samarbejde med andre myndigheder samt digitale løsninger til borgere og virksomheder.

Toldstyrelsen løser fagligt krævende opgaver i komplekse processer og leverer samtidig et højt serviceniveau og en effektiv kontrol. Det kræver en stærk faglighed og tæt koordinering såvel internt som med eksterne nationale og internationale aktører.

Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Toldstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor i Danmark.

## 2.2 Ledelsesberetning

I 2024 fortsatte arbejdet med udvikling og implementering af nye toldsystemer. Arbejdet sker på grundlag af EU's toldkodeks (EUTK) og er organiseret i et flerårigt projekt, EUTK-programmet, som efter planen afsluttes med udgangen af 2025. De nye systemer skal bidrage til bedre datagrundlag for både kontrol og sagsbehandling og mere ensartede toldprocesser på tværs af EU.

Som led i arbejdet påbegyndte Danmark i 2024 tilslutningen til tredje og sidste del af EU's ændrede processer for importkontrol af varer. Tilslutningen betyder, at Toldstyrelsen styrker risikoanalysen af varer, der ankommer med skib fra tredjelande. I 2024 afsluttede Toldstyrelsen desuden overgangen til et nyt eksport- og EU-forsendelsessystem. I forbindelse med overgangen til de nye systemer gennemførte styrelsen en række fysiske og digitale vejledningsaktiviteter for virksomheder.

Transformationsarbejdet har også fyldt i Toldkontaktudvalget, hvor virksomheder, rådgiver- og brancheorganisationer og udpegede samarbejdspartnere flere gange årligt mødes med Toldstyrelsen, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og Skatteministeriets departement for at dele viden og drøfte vigtige emner inden for toldområdet.

Toldstyrelsens organisation skal løbende tilpasses til omverdenens krav. Styrelsen gennemførte derfor 1. januar 2024 en organisationsændring, hvor den samfundsbeskyttende kontrol blev styrket med et selvstændigt underdirektørområde. En række funktioner, der understøtter virksomheders og borgeres handel på tværs af EU's ydre grænser, blev samtidig samlet i færre enheder for at skabe stærkere faglige fællesskaber og opnå mere ensartede processer.

Organisationsændringerne bidrager til den løbende indsats for at sikre effektiv kontrol, korrekt sagsbehandling og ensartet service over for både virksomheder

og borgere. Derudover bidrager ændringerne til at håndtere de faldende bevillinger til Toldstyrelsen i de kommende år blandt andet som følge af den gradvise afslutning af EUTK-programmet, ligesom de understøtter den øgede digitalisering, som Europa-Kommissionen lægger op til i den foreslåede toldreformpakke.

### 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.)                              | 2023   | 2024   | 2025   |
|--|--------|--------|--------|
| <b>Resultatopgørelse</b>                         |        |        |        |
| Ordinære driftsindtægter                         | -575,1 | -583,8 | -579,6 |
| Ordinære driftsomkostninger                      | 582,1  | 584,8  | 574,0  |
| Resultat af ordinær drift                        | 7,0    | 1,0    | -5,6   |
| Resultat før finansielle poster                  | 5,1    | -1,0   | -6,4   |
| Årets resultat                                   | 6,1    | -0,3   | -5,8   |
| <b>Balance</b>                                   |        |        |        |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | 17,4   | 12,7   | 11,0   |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)              | 13,2   | 16,4   | -      |
| Egenkapital                                      | -33,9  | -34,2  | -40,0  |
| Langfristet gæld                                 | -17,4  | -12,7  | -      |
| Kortfristet gæld                                 | -66,3  | -116,0 | -      |
| <b>Finansielle nøgletal</b>                      |        |        |        |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)             | 39,6   | 29,0   | 25,0   |
| Bevillingsandel (pct.)                           | 96,4   | 98,0   | 98,7   |
| <b>Personaleoplysninger</b>                      |        |        |        |
| Antal årsværk                                    | 923,6  | 853,6  | 835,0  |
| Årsværkspris                                     | 0,6    | 0,6    | 0,6    |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2024 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret. Med henblik på at kunne sammenligne antal årsværk i 2023, 2024 og 2025 er årsværk i 2025 teknisk beregnet på baggrund af årsværk i 2024 og den forholdsvise, forventede udvikling i lønsumsforbrug fra 2024 til 2025. Det anførte beløb vedrørende antal årsværk i 2023 afviger med 4,9 i forhold til årsrapporten for 2023. Det korrekte antal fremgår af tabel 1 i årsrapporten for 2024.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Statens Lønssystem (SLS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2024 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Toldstyrelsen i 2024 har haft et samlet overskud på 0,3 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til -18,8 mio. kr. vedrørende løn og 18,5 mio. kr. på øvrig drift. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Omsætningsaktiver ekskl. likvider udgør 16,4 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 3,2 mio. kr. i forhold til 2023. Stigningen kan i det væsentligste henføres til stigning i tilgodehavende afregning af toldfaglige bidrag til udviklingsaktiviteter i EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, stigning i diverse tilgodehavender primært periodeafgrænsningsposter, samt fald i tilgodehavende lønrefusioner.

Kortfristet gæld udgør 116,0 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 49,7 mio. kr. i forhold til 2023. Stigningen kan i det væsentligste henføres til stigning i igangværende arbejder for fremmed regning i form af forudbetalt tilskud til anlægskøb fra EU, stigning i gæld til leverandører af vare- og tjenesteydelser samt fald i henrettelse til over/merarbejdsforpligtelsen.

Udnyttelsesgraden for lånerammen er faldet fra 39,6 pct. i 2023 til 29,0 pct. i 2024, hvilket skyldes, at afskrivninger på anlæg har oversteget årets anskaffelser.

Gennemsnitligt årsværksforbrug er faldet fra 923,6 årsværk i 2023 til 853,6 årsværk i 2024. Faldet skyldes tilpasning af lønudgifter som følge af faldende rammer frem mod 2025 blandt andet i forbindelse med udfasning af implementeringen af EUTK-programmet.

### Toldstyrelsens drift og administrerede ordninger

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

Af tabel 2 nedenfor fremgår Toldstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2024.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

| (mio. kr.)                      |           | Bevilling<br>(FL + TB) | Regnskab | Overført overskud og videreførsel ultimo |
|---------------------------------|-----------|------------------------|----------|--|
| <b>Drift</b>                    | Udgifter  | 589,4                  | 585,9    | -28,1                                    |
|                                 | Indtægter | -17,0                  | -13,8    |  |
| <b>Administrerede ordninger</b> | Udgifter  | -                      | -        | -  |
|                                 | Indtægter | -0,7                   | -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. Bevillinger i årsrapporten afspejler vedtaget Finanslov 2024 og forslag til Tillægsbevillingslov 2024, som på udgivelsestidspunktet ikke er endeligt vedtaget af Folketinget.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens overførte overskud udgjorde 27,8 mio. kr. primo 2024. Der er et overskud i 2024 på 0,3 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2024 er forøget til 28,1 mio. kr.

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



## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Toldstyrelsen har tre finanslovsformål, inklusiv generelle fællesomkostninger, som er angivet i finansloven for 2024. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Toldstyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2024.

**Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

| Opgave<br>(mio. kr.)  | Bevilling<br>(FL+TB) | Øvrige<br>indtægter | Omkost-<br>ninger | Andel af<br>årets<br>overskud |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|
| 0. Generelle fællesomkostninger   | -102,4               | -0,2                | 96,6              | -6,0                          |
| 1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told | -189,8               | -8,8                | 214,0             | 15,3                          |
| 2. Sikre en effektiv toldkontrol  | -280,2               | -4,7                | 275,4             | -9,6                          |
| <b>I alt</b>  | <b>-572,4</b>        | <b>-13,8</b>        | <b>585,9</b>      | <b>-0,3</b>                   |

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav er der for 2024 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til den overordnede ledelse i direktionen, styrelsens direktørsekretariat samt udgifter til husleje og lønafhængige omkostninger. Hertil kommer administrative opgaver, som omfatter HR-opgaver, økonomistyring, opgaver forbundet med revisioner, beredskab og informationssikkerhed, intern og ekstern kommunikation samt pressehåndtering og juridiske opgaver, herunder persondataforordningen.

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

Der er i 2024 et samlet mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

### 0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. under finanslovsformål 0. Mindreforbruget kan blandt andet henføres til mindre lønforbrug til HR/Jura, direktionsbetjening og Kommunikation grundet ny organisering pr. 1. januar 2024, bortfald af kommunikationskampagner, mindreforbrug på fællesarrangementer, styrkelse af den generelle ledelse, større huslejeforbrug og ændret fordeling af indtægter under Service/øvrige til formål 1 og 2.

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

Der er et samlet merforbrug på 15,3 mio. kr. under finanslovsformål 1. Merforbruget skyldes blandt andet øget lønforbrug vedrørende transitionsaktiviteter for EUTK-programmet, øget forbrug til støttefunktioner og Ekspedition, som følge af ny organisering pr. 1. januar 2024.

**2. Sikre en effektiv toldkontrol**

Der er et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. under finanslovsformål 2. Mindreforbruget skyldes blandt andet mindre lønforbrug til støttefunktioner og Kontrol af toldafregning, som følge af ændret organisering pr. 1. januar 2024.

**2.4 Målrapportering**

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål i Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2024, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til, at mål er opfyldt eller ikke opfyldt.

**Oversigt over årets resultatopfyldelse**

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Toldstyrelsen for 2024.

**Tabel 4. Årets resultatopfyldelse**

| Mål   | Succeskriterium  | Opnåede resultater  | Målopfyldelse |
|---|--|---|---------------|
| <b>Pejlemærke 1: Toldstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydør og samarbejdsorienteret</b> |  |   |               |
| 1.1 Omdømme (koncernfælles)   | Resultatet af omdømmemåling, der foretages i 2024, skal som minimum være 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.   | Resultatet af omdømmemålingen endte på 3,4 point.   | Ikke opfyldt  |
| 1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)  | Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats pr. telefon og mail skal i gennemsnit minimum være hhv. 4,0 og 3,6 point. Der måles på en skala fra 1-5.   | Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden endte ved årets udgang på hhv. 4,4 (tlf.) og 4,1 (mail).              | Opfyldt       |
| 1.3 Håndtering af borgerhenvendelser  | Der er udarbejdet en strategi og plan for ensretning og styring i den samlede vejledningsindsats inden udgangen af 2. kvartal, og der er udarbejdet et fælles afrapporteringssetup for eksterne henvendelser samt etableret baseline for henvendelser og sagsbehandlingstider inden udgangen af 4. kvartal 2024. | Strategi og plan for ensretning og styring af vejledningsindsatsen udestår ultimo 2024, og målet er derfor ikke opnået. | Ikke opfyldt  |
| 1.4 Lukning af revisionshandleplaner  | Toldstyrelsen har lukket alle åbne handleplaner vedr. sikkerhedsstillelsesordningerne for toldskyld rettidigt.   | Toldstyrelsen har gennemført og lukket de resterende handleplaner, der har frist i 4. kvartal 2024.                     | Opfyldt       |
| <b>Pejlemærke 2: Toldstyrelsen skal sikre høj regelefterlevelse og korrekt afregning af told ved handel på tværs af grænser gennem effektiv toldkontrol og målrettet vejledning</b>                               |  |   |               |
| 2.1 Nedbringelse af reguleringssager  | Der er ved udgangen af 2024 maksimalt 1.000 sager med overskreden frist iff. et udgangspunkt ved årets begyndelse på ca. 5.000 sager (80 pct. reduktion).  | Der er ved udgangen af 2024 303 åbne sager med overskreden frist.   | Opfyldt       |

Fortsættes på næste side...

| Mål  | Succeskriterium  | Opnåede resultater  | Målopfylde   |
|--|--|---|--------------|
| <b>Pejlemærke 3: Toldstyrelsen skal beskytte samfundet mod indførslen af farlige og illegale varer gennem effektiv kontrol, målrettet vejledning og tæt samarbejde med andre myndigheder</b> |  |   |              |
| 3.1 Ledelsesinformation til bedre styring af kontrolindsatsen  | Der er ved udgangen af 2. kvartal 2024 udviklet og implementeret ledelsesinformationsrapporter til kontrolledelsen og kontrolenhederne, der indeholder information om de budgetterede og vagtplanlagte kontrolressourcer. Ved udgangen af 4. kvartal er ledelsesinformationsrapporten bundet sammen med styringsrelevant information om de anvendte ressourcer ift. kontrolindsatsen, herunder hvilke kontrolaktiviteter, der er anvendt ressourcer på.  | Der er udviklet en midlertidig vagtplansløsning, som er ibrugtaget. Løsningen kobles til den nye registreringsramme i 1. kvartal 2025.  | Opfyldt      |
| 3.2 Bedre måling af samfundsbeskyttende kontroller   | Der er ultimo 2. kvartal 2024 udarbejdet definitioner og opstartet måling på kontrol af varer indenfor hhv. 1) Kørende trafik (Veje og broer) og 2) Post- og kurér, samt ultimo 4. kvartal indenfor de samme indførselsveje gennemført baselinemålinger og udarbejdet kvartalsvise opgørelser for antallet af kontroller. Herudover er der ultimo 4. kvartal udarbejdet definitioner og opstartet måling på kontrol af varer indenfor hhv. 3) Flytrafik (Lufthavne og flyvepladser) og 4) Maritim trafik (Havne og lystbådehavne). | Målinger for 1) og 2) er gennemført. Definitioner er udarbejdet og målinger er påbegyndt for 3) og 4), og det er kun den endelige godkendelse der udestår. Opstart af målinger kan foretages inden de endelige godkendelser af definitioner foreligger. | Opfyldt      |
| <b>Pejlemærke 4: Toldstyrelsen skal sikre relevant og kundenær udvikling og implementering af den nye EU-toldkoder</b>   |  |   |              |
| 4.1 Rettidig implementering af andel af importsystemet   | EUTK-styregruppen har i 1. kvartal 2024 godkendt milepæls- og onboardingplaner for anden del af det nye importsystem, og implementeringen af systemet i Toldstyrelsen og hos erhvervslivet overholder de godkendte planer og tilrådte budget for implementering i resten af 2024.  | Den oprindelige plan for implementeringen af anden del af importsystemet d. 8. marts 2025 blev ikke indfriet, men sker i stedet d. 7. juni 2025.  | Ikke opfyldt |
| 4.2 Rettidig implementering af tredje del af importkontrolsystemet   | Implementeringen af tredje del af det nye importkontrolsystem i Toldstyrelsen og hos erhvervslivet overholder den fastlagte plan og tilrådte budget for implementering. Det vil sige, at systemet er gået live inden udgangen af 1. halvår 2024.   | Systemet blev idriftsat d. 25. maj 2024 og målet om idriftsættelse inden udgangen af 1. halvår 2024 er indfriet.  | Opfyldt      |
| <b>Pejlemærke 5: Toldstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling</b>         |  |   |              |
| 5.1 Uddannelse af kontrollødere  | Toldstyrelsen har udviklet og gennemført undervisning i kontrol-beføjelser af minimum fire hold á 20-25 deltagere.   | Der er afholdt uddannelse for alle fire hold i 4. kvartal 2024.   | Opfyldt      |

Kilde: Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2024.

I 2024 er der 10 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 7 mål nået.

### Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.1: Omdømme (koncernfælles)
- Mål 1.3: Henvendelser fra borgere, virksomheder og myndigheder
- Mål 4.1: Implementering af anden del af importsystemet

**Mål 1.1: Omdømme (koncernfælles)**

Målet er ikke nået, men Toldstyrelsens omdømmescore betragtes som positiv af de danskere, der kender styrelsen. For at styrke Toldstyrelsens omdømme yderligere er der udarbejdet en handleplan, hvori de understøttende aktiviteter er igangsat primo 2025.

**Mål 1.3: Henvendelser fra borgere, virksomheder og myndigheder**

Målet er ikke nået, da der ultimo 2024 fortsat udestår en strategi og plan for ensretning og styring af den samlede vejledningsindsats. I samarbejde med eksterne konsulenter blev der i december 2024 afleveret en række anbefalinger til den fremadrettede driftsstyring i Kundecenteret. Implementeringen af anbefalingerne er påbegyndt i starten af 2025.

**Mål 4.1: Implementering af anden del af importsystemet**

Målet er ikke nået, da idriftsættelsen af anden del af importsystemet (DMS Import release 2.0) er udskudt til d. 7. juni 2025 og implementeres dermed senere end planlagt. Udskydelsen skyldes, at leverandøren ikke levede op til det aftalte antal fejl ved den første kontraktuelle milepæl d. 29. november 2024. Releasegen planlægges på den baggrund med henblik på at idriftsætte et system af god kvalitet.

## 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 2025.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Hovedkonto (mio. kr.)         | Regnskabsår | Grundbudget |
|-------------------------------|-------------|-------------|
|                               | 2024        | 2025        |
| Bevilling og øvrige indtægter | -586,2      | -580,4      |
| Udgifter                      | 585,9       | 574,6       |
| <b>Resultat</b>               | <b>-0,3</b> | <b>-5,8</b> |

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

Nettobevillingen udgør 572 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2025 budgetteret til 8,4 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Toldstyrelsens samlede virksomhed udgør således 580,4 mio. kr. Toldstyrelsens indlæste udgifter i grundbudget i Statens Budgetsystem (SBS) for 2025 er på i alt 574,6 mio. kr., som er fordelt med 508,1 mio. kr. på lønsum og 66,5 mio. kr. på øvrig drift. Hermed bliver det forventede resultat et overskud på 5,8 mio. kr.

Det forventede resultat skyldes, at Toldstyrelsens grundbudget for 2025 er udarbejdet med udgangspunkt i en forbrugsmulighed, der er lavere end bevillingen på finansloven for 2025 som følge af tværgående prioritering på ministerområdet til primært vurderingsområdet.

Toldstyrelsen vil i 2025 fortsat prioritere sikker drift af kerneopgaverne. Der vil være særligt fokus på effektiv kontrol, korrekt og ensartet sagsbehandling og øget inddragelse af data.

Derudover vil udvikling og implementering af nye toldsystemer også i 2025 udgøre en væsentlig opgave for Toldstyrelsen. Det nye importsystem vil blive taget i brug, og derudover vil en række understøttende toldsystemer blive implementeret i løbet af året.

Erhvervslivet vil løbende blive oplyst om nye krav, informeret om udviklingen og inddraget i arbejdet med de nye toldsystemer. Det sker blandt andet gennem testforløb og forskellige vejledningstilbud.

Endelig vil Toldstyrelsen i 2025 også have fokus på at fortsætte det gode samarbejde med både Europa-Kommissionen og de øvrige EU-lande om blandt andet implementeringen af EUTK og arbejdet med Europa-Kommissionens foreslåede toldreformpakke.

**Regnskab**

**3**

I dette afsnit redegøres for Toldstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2024 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 2024.

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

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomitelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2024.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i de koncernfælles retningslinjer for regnskabsinstrukser og 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 2024.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn på det omkostningsbaserede område. 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 2024, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling*: Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen, eksklusive nye medarbejdere ansat i indeværende år. Opgørelsen af særlig honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i oktober 2024. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

### **3.1.1 Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område)**

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

### **3.1.2 Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område)**

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



## 3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note                                      | (mio. kr.) | 2023          | 2024          | 2025          |
|---|------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Ordinære driftsindtægter</b>           |            |               |               |               |
| Bevilling                                 |            | -554,4        | -572,4        | -572,0        |
| Salg af varer og tjenesteydelser          |            | -19,1         | -9,8          | -5,1          |
| Eksternt salg af varer og tjenester       |            | -0,1          | -0,1          | -0,1          |
| Internt statsligt salg af varer/tjenester |            | -19,0         | -9,7          | -5,0          |
| Tilskud til egen drift                    |            | -1,5          | -1,6          | -2,5          |
| Gebyrer                                   |            | -             | -             | -             |
| <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>     |            | <b>-575,1</b> | <b>-583,8</b> | <b>-579,6</b> |
| <b>Ordinære driftsomkostninger</b>        |            |               |               |               |
| Ændring i lagre                           |            | -             | -             | -             |
| Forbrugsomkostninger                      |            |               |               |               |
| Husleje                                   |            | 24,8          | 35,1          | 34,7          |
| <b>Forbrugsomkostninger i alt</b>         |            | <b>24,8</b>   | <b>35,1</b>   | <b>34,7</b>   |
| Personaleomkostninger                     |            |               |               |               |
| Lønninger                                 |            | 462,9         | 453,9         |               |
| Pension                                   |            | 67,8          | 67,7          |               |
| Lønrefusion                               |            | -15,9         | -17,8         |               |
| Andre personaleomkostninger               |            | 0,7           | -0,5          |               |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>        |            | <b>515,5</b>  | <b>503,3</b>  | <b>508,1</b>  |
| Af- og nedskrivninger                     |            | 6,2           | 5,8           | 5,3           |
| Internt køb af varer/tjenesteydelser      |            | 3,1           | 2,8           | -             |
| Andre ordinære driftsomkostninger         |            | 32,5          | 37,8          | 25,8          |
| <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>  |            | <b>582,1</b>  | <b>584,8</b>  | <b>574,0</b>  |
| <b>Resultat af ordinær drift</b>          |            | <b>7,0</b>    | <b>1,0</b>    | <b>-5,6</b>   |
| <b>Andre driftsposter</b>                 |            |               |               |               |
| Andre driftsindtægter                     |            | -2,0          | -2,4          | -0,8          |
| Andre driftsomkostninger                  |            | 0,0           | 0,3           | -             |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>    |            | <b>5,1</b>    | <b>-1,0</b>   | <b>-6,4</b>   |
| <b>Finansielle poster</b>                 |            |               |               |               |
| Finansielle indtægter                     |            | -0,0          | -0,0          | -             |
| Finansielle omkostninger                  |            | 1,0           | 0,8           | 0,6           |
| <b>Resultat før ekstraordinære poster</b> |            | <b>6,1</b>    | <b>-0,3</b>   | <b>-5,8</b>   |
| <b>Ekstraordinære poster</b>              |            |               |               |               |
| Ekstraordinære indtægter                  |            | -             | -             | -             |
| Ekstraordinære omkostninger               |            | -             | -             | -             |
| <b>Årets resultat</b>                     |            | <b>6,1</b>    | <b>-0,3</b>   | <b>-5,8</b>   |

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

Resultatet af Toldstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 0,3 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på -18,8 mio. kr. på løn og et merforbrug på 15,3 mio. kr. på øvrig drift samt færre indtægter på 3,2 mio. kr. Mindreforbruget på løn skyldes tilpasning af lønudgifter som følge af faldende rammer frem mod 2025, og modsvares af budgetteret merforbrug på øvrig drift, herunder øgede huslejeudgifter ifm. flytning af hovedsæde i Aarhus. Færre indtægter kan henføres til fald i toldfaglig bistand vedrørende EUTK-programmet til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

**Ordinære driftsindtægter**

Den samlede bevilling er steget med 18,0 mio. kr. i forhold til 2023 og udgør 572,4 mio. kr. i 2024. Stigningen kan blandt andet henføres til PL-regulering. Øvrige indtægter er faldet med 9,2 mio. kr. i forhold til 2023 og udgør 11,4 mio. kr. i 2024. Faldet kan henføres til fald i afregning af toldfaglig bistand vedrørende EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

**Ordinære driftsomkostninger**

Ordinære driftsomkostninger er steget med 2,7 mio. kr. i forhold til 2023 og udgør 584,8 mio. kr. i 2024. Stigningen i driftsomkostninger kan i det væsentligste henføres til øget huslejebetaling, stigning i konsulentforbrug i forbindelse med forretningsudvikling, og udgifter til uniformer ifm. udskiftning og destruktion. Merforbruget modsvares i vid udstrækning af færre lønudgifter, som følge af tilpasning til faldende ramme frem mod 2025.

**Resultatdisponering**

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Toldstyrelsen for 2024.

**Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud**

|  | (mio. kr.) |
|--|------------|
| Disponeret til bortfald                | -          |
| Disponeret til udbytte til statskassen | -          |
| Disponeret til overført overskud       | -0,3       |

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 0,3 mio. kr. overføres til det overførte overskud under egenkapitalen.

**Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter**

Toldstyrelsen har i 2024 tilbageført følgende hensættelser, som er registreret i tidligere år:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2024 var i alt 8,3 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 9,0 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2023. Der er således tilbageført 0,7 mio. kr. i 2024.

- *Fratrædelsesordninger:* Udbetalingen til fratrædelsesordninger i 2024 i forbindelse med ny organisering pr. 1. januar 2024 var i alt 0,9 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,0 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 0,9 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2023. Der er således tilbageført 0,0 mio. kr. i 2024.

*Periodiseringsposter:* Periodeafgrænsningsposter ultimo 2023 på i alt 5,3 mio. kr. fordelt med 4,7 mio. kr. vedrørende løn og 0,6 mio. kr. vedrørende øvrig drift er udgiftsført i 2024. Under leverandører af varer og tjenesteydelser indgår 5,5 mio. kr. vedrørende periodiserede skyldige udgifter pr. 31. december 2023, som alle er modregnet i tilsvarende fakturaer o.l. betalt i 2024.

### 3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Toldstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2024.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

| Note | Aktiver (mio. kr.)                      | 2023         | 2024         |
|------|---|--------------|--------------|
|      | <b>Anlægsaktiver</b>                    |              |              |
| 1    | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>       |              |              |
|      | Færdiggjorte udviklingsprojekter        | -            | -            |
|      | Erhvervede koncessioner, patenter m.v.  | -            | -            |
|      | Udviklingsprojekter under opførelse     | -            | -            |
|      | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| 2    | <b>Materielle anlægsaktiver</b>         |              |              |
|      | Grunde, arealer og bygninger            | -            | -            |
|      | Infrastruktur                           | -            | -            |
|      | Transportmateriel                       | -            | -            |
|      | Produktionsanlæg og maskiner            | 17,4         | 12,7         |
|      | Inventar og it-udstyr                   | -            | -            |
|      | Igangværende arbejder for egen regning  | -            | -            |
|      | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>   | <b>17,4</b>  | <b>12,7</b>  |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>        |              |              |
|      | Statsforskrivning                       | 6,1          | 6,1          |
|      | Øvrige finansielle anlægsaktiver        | -            | -            |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>  | <b>6,1</b>   | <b>6,1</b>   |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>              | <b>23,5</b>  | <b>18,8</b>  |
|      | <b>Omsætningsaktiver</b>                |              |              |
|      | Varebeholdninger                        | -            | -            |
|      | Tilgodehavender                         | 7,9          | 10,5         |
|      | Periodeafgrænsningsposter               | 5,3          | 5,9          |
|      | Værdipapirer                            | -            | -            |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>             |              |              |
|      | FF5 Uforrentet konto                    | 81,1         | 62,9         |
|      | FF7 Finansieringskonto                  | 9,6          | 74,0         |
|      | Andre likvider                          | -            | -            |
|      | <b>Likvide beholdninger i alt</b>       | <b>90,7</b>  | <b>136,8</b> |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>          | <b>103,9</b> | <b>153,2</b> |
|      | <b>Aktiver i alt</b>                    | <b>127,4</b> | <b>172,1</b> |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporter 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Lønssystem (SLS).

Den samlede balance udgør 172,1 mio. kr. pr. 31. december 2024 mod 127,4 mio. kr. pr. 31. december 2023.

**Anlægsaktiver**

Anlægsaktiver udgør 18,8 mio. kr. i 2024 og kan henføres til finansielle anlægsaktiver på 6,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 12,7 mio. kr. De materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg til kontrolopgaver blandt andet mobile containerscannere, bagage- og pakkescannere samt narkotikatestere.

**Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiver udgør 153,2 mio. kr. i 2024 bestående af likvide beholdninger på 136,8 mio. kr. og tilgodehavender på 16,4 mio. kr. Tilgodehavender er steget med 3,2 mio. kr. i årets løb, som i det væsentligste henføres til stigning i tilgodehavende afregning af toldfaglige bidrag til udviklingsaktiviteter i EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, stigning i diverse tilgodehavender primært periodeafgrænsningsposter, samt fald i tilgodehavende lønrefusioner. Likvide midler er steget 46,1 mio. kr. hvilket kan henføres til forudbetalt tilskud fra EU til anlægskøb i forbindelse med CCEI-projektet.

Tabel 8b. Balance – Passiver

| Note                            | Passiver (mio. kr.)                       | 2023          | 2024          |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|
| <b>Egenkapital</b>              |   |               |               |
|                                 | Reguleret egenkapital (Startkapital)      | -6,1          | -6,1          |
|                                 | Opskrivninger                             | -             | -             |
|                                 | Reserveret egenkapital                    | -             | -             |
|                                 | Bortfald                                  | -             | -             |
|                                 | Udbytte til staten                        | -             | -             |
|                                 | Overført overskud                         | -27,8         | -28,1         |
|                                 | <b>Egenkapital i alt</b>                  | <b>-33,9</b>  | <b>-34,2</b>  |
| 3                               | <b>Hensatte forpligtelser</b>             | <b>-9,7</b>   | <b>-9,2</b>   |
| <b>Langfristede gældsposter</b> |   |               |               |
|                                 | FF4 Langfristet gæld                      | -17,4         | -12,7         |
|                                 | Donationer                                | -             | -             |
|                                 | Prioritets gæld                           | -             | -             |
|                                 | Anden langfristet gæld                    | -             | -             |
|                                 | <b>Langfristet gæld i alt</b>             | <b>-17,4</b>  | <b>-12,7</b>  |
| <b>Kortfristede gældsposter</b> |   |               |               |
|                                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser  | -11,7         | -15,4         |
|                                 | Anden kortfristet gæld                    | -17,2         | -14,8         |
|                                 | Skyldige feriepenge                       | -37,5         | -39,1         |
|                                 | Indefrosne feriepenge                     | -             | -             |
|                                 | Igangværende arbejder for fremmed regning | -             | -46,7         |
|                                 | Periodeafgrænsningsposter                 | -             | -             |
| 4                               | <b>Kortfristet gæld i alt</b>             | <b>-66,3</b>  | <b>-116,0</b> |
|                                 | <b>Gæld i alt</b>                         | <b>-83,8</b>  | <b>-128,7</b> |
| 5                               | <b>Passiver i alt</b>                     | <b>-127,4</b> | <b>-172,1</b> |

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

**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser udgør 9,2 mio. kr. i 2024, hvilket er et fald på 0,5 mio. kr. i forhold til 2023. Faldet kan henføres til færre fratrædelsesordninger ultimo 2024 i forhold til 2023.

**Kortfristet gæld**

Kortfristet gæld udgør 116,0 mio. kr., hvoraf 39,1 mio. kr. vedrører skyldige feriepenge.

Anden kortfristet gæld udgør 14,8 mio. kr. og er faldet med 2,4 mio. kr. i forhold til 2023. Faldet kan i det væsentligst henføres fald i hensættelse til over-/merarbejdsforpligtelsen.

Igangværende arbejder for fremmed regning udgør 46,7 mio. kr. og dækker over forudbetalt tilskud fra EU til anlægskøb i forbindelse med CCEI-projektet.

### 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.)                       | 2023         | 2024         |
|--|--------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo                        | -6,1         | -6,1         |
| +Ændring i reguleret egenkapital                   | -            | -            |
| <b>Reguleret egenkapital ultimo</b>                | <b>-6,1</b>  | <b>-6,1</b>  |
| Opskrivninger primo                                | -            | -            |
| +Ændring i opskrivninger                           | -            | -            |
| <b>Opskrivninger</b>                               | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| Reserveret egenkapital primo                       | -            | -            |
| +Ændring i reserveret egenkapital                  | -            | -            |
| <b>Reserveret egenkapital ultimo</b>               | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| Overført overskud primo                            | -33,9        | -27,8        |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse  | -            | -            |
| +Regulering af det overførte overskud              | -            | -            |
| +Overført fra årets resultat                       | 6,1          | -0,3         |
| -Bortfald  | -            | -            |
| -Udbytte til staten                                | -            | -            |
| <b>Overført overskud ultimo</b>                    | <b>-27,8</b> | <b>-28,1</b> |
| <b>Egenkapital ultimo</b>                          | <b>-33,9</b> | <b>-34,2</b> |
| <b>Egenkapital ultimo (jf. balancen (tabel 8))</b> | <b>-33,9</b> | <b>-34,2</b> |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2024 34,2 mio. kr., hvoraf 28,1 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2024 forøget med 0,3 mio. kr. som kan henføres til årets resultat.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

| (mio. kr.)                                      | 2024 |
|---|------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 12,7 |
| Låneramme                                       | 44,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct.                          | 29,0 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens låneramme ultimo 2024 udgør 44,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2024 udgør 12,7 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                    | 522,0      |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker   | 522,1      |
| Lønforbrug under lønsumsloft      | 503,3      |
| Difference (mindreforbrug)        | 18,8       |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2023 | 38,0       |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2024 | 56,8       |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2024 var 522,0 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 0,1 mio. kr., der vedrører Aftale om en forebyggelsesplan. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2024 er 503,3 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 56,8 mio. kr. ultimo 2024.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12, der indeholder indtægter og udgifter i 2024 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Toldstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hovedkonto                      | Navn                         | Bevillings-type | (mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Overført overskud og videreførsel ultimo |
|---------------------------------|------------------------------|-----------------|------------|-----------|----------|-----------|--|
| <b>Drift</b>                    |                              |                 |            |           |          |           |  |
| 09.31.04                        | Toldstyrelsen                | Drift           | Udgifter   | 589,4     | 585,9    | 3,5       | -28,1                                    |
|                                 |                              |                 | Indtægter  | -17,0     | -13,8    | -3,2      |  |
| <b>Administrerede ordninger</b> |                              |                 |            |           |          |           |  |
| 09.51.41                        | Toldgebyrer og -afgifter     | Anden           | Udgifter   | -         | -        | -         | -  |
|                                 |                              |                 | Indtægter  | -0,7      | -0,7     | -0,0      |  |
| 09.51.42                        | Tilbagebetaling af TIR-gebyr | Anden           | Udgifter   | -         | -        | -         | -  |
|                                 |                              |                 | Indtægter  | -         | -        | -         |  |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

#### Hovedkonto 09.51.41 Toldgebyrer og -afgifter

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2024 på 0,7 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 0,7 mio. kr., hvilket svarer til bevillingen.



**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 1-5* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabel 14* er baseret på dataudtræk fra Toldstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

### **4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver**

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

### 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

**Tabel 14. Note 4.1.2. Materielle anlægsaktiver**

| (mio. kr.)   | Grunde, arealer og bygninger                  | Infrastruktur | Produktionsanlæg og maskiner | Transportmateriel | IT-udstyr | Inventar og | I alt        |
|--|---|---------------|------------------------------|-------------------|-----------|-------------|--------------|
| Kostpris   | -   | -             | 82,4                         | -                 | -         | -           | <b>82,4</b>  |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | -   | -             | -                            | -                 | -         | -           | -            |
| Tilgang  | -   | -             | 1,1                          | -                 | -         | -           | <b>1,1</b>   |
| Afgang   | -   | -             | -                            | -                 | -         | -           | -            |
| Kostpris pr. 31.12.2024                            | -   | -             | 83,5                         | -                 | -         | -           | <b>83,5</b>  |
| Akkumulerede afskrivninger                         | -   | -             | -70,8                        | -                 | -         | -           | <b>-70,8</b> |
| Akkumulerede nedskrivninger                        | -   | -             | -0,0                         | -                 | -         | -           | <b>-0,0</b>  |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024  | -   | -             | -70,8                        | -                 | -         | -           | <b>-70,8</b> |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024               | -   | -             | 12,7                         | -                 | -         | -           | <b>12,7</b>  |
| Årets afskrivninger                                | -   | -             | -5,8                         | -                 | -         | -           | <b>-5,8</b>  |
| Årets nedskrivninger                               | -   | -             | -                            | -                 | -         | -           | -            |
| Årets af- og nedskrivninger                        | -   | -             | -5,8                         | -                 | -         | -           | <b>-5,8</b>  |
| <b>(mio. kr.)</b>                                  | <b>Igangværende arbejder for egen regning</b> |               |                              |                   |           |             |              |
| Primo saldo pr. 1. januar 2024                     | -   |               |                              |                   |           |             |              |
| Tilgang  | -   |               |                              |                   |           |             |              |
| Nedskrivninger                                     | -   |               |                              |                   |           |             |              |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter      | -   |               |                              |                   |           |             |              |
| Kostpris pr. 31.12.2024                            | -   |               |                              |                   |           |             |              |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2024 været tilgang i materielle anlæg på 1,1 mio. kr. Tilgangen omfatter køb af scanningsudstyr, drone til maritim kontrol og en gaffeltruck.

### 4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

#### Note 3: Hensatte forpligtelser

| (mio. kr.)   |             |
|--|-------------|
| Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere | -9,0        |
| Fratrædelsesordninger  | -0,2        |
| <b>I alt</b>   | <b>-9,2</b> |

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen af de hensatte forpligtelser følger metoden som beskrevet under *afsnit 3.1 Anvendt regnskabspraksis*. Toldstyrelsen har ultimo 2024 bogført hensatte forpligtelser for samlet 9,2 mio. kr., hvilket er en reduktion på 0,5 mio. kr. i forhold til 2023. Dette kan henføres til færre fratrædelsesordninger ultimo 2024 i forhold til 2023. De hensatte forpligtelser er registreret som lønomkostninger.

### 4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

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

#### Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

| (mio. kr.)                    |              |
|-------------------------------|--------------|
| Forpligtelse til feriepenge   | -39,1        |
| Leverandør og tjenesteydelser | -3,4         |
| Over-/merarbejde              | -5,8         |
| Fratrædelsesordninger         | -0,6         |
| <b>I alt</b>                  | <b>-48,9</b> |

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen over de hensatte forpligtelser følger metoden, som er beskrevet under *afsnit 3.1 Anvendt regnskabspraksis*. Toldstyrelsen har ultimo 2024 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet set 48,9 mio. kr. heraf 39,1 mio. kr. vedrørende feriepengeforpligtelse. Leverandør og tjenesteydelser vedrører primært periodiseringer af omkostninger, hvor udgiften først falder i 2025. Øvrige poster omhandler lønrelaterede gældsposter.

Det bemærkes, at der ikke er hensat til seniorbonus i forbindelse med årsafslutningen for 2024 som følge af, at reglerne for beregning og udbetaling af seniorbonus til medarbejdere på 62 år eller derover er ændret i 2024. Fremadrettet bliver seniorbonus automatisk udbetalt sammen med den almindelige løn.

### 4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

#### Jubilæumsforpligtelse

Toldstyrelsen har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2024 opgjort til 12,1 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,0 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2024, hvoraf 0,2 mio. kr. vedrører mulige jubilæer i 2025.

#### 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 2024 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<br>2021 | Årets resultat<br>2022 | Årets resultat<br>2023 | Årets resultat<br>2024 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Toldekspeditioner udenfor åbningstid |                        |                        |                        |                        |
| Gebyrprovenu                         | -0,0                   | -0,1                   | -0,1                   | -0,1                   |

Kilde: SAP Intern.

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

Tabel 19. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

| Kr.          | Årets resultat<br>2021 | Årets resultat<br>2022 | Årets resultat<br>2023 | Årets resultat<br>2024 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gebyrprovenu | -0,1                   | -0,7                   | -0,6                   | -0,7                   |

Kilde: SAP Intern.

Gebyrprovenu omfatter ekspeditionsafgifter ifm. 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                    | Årets indtægtsførte tilskud | Årets udgifter | Evt. Medfinansiering | Sum af modtagne betalinger, der ikke er indtægtsført |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------|--|
| Brexit-tilpasningsreserven | -                           | 0,2            | -                    | 0,2  |
| <b>I alt</b>               | <b>-</b>                    | <b>0,2</b>     | <b>-</b>             | <b>0,2</b>   |

Kilde: SAP Intern.

Tilskudsfinansierede aktiviteter omfatter deltagelse i et vejledningsprojekt under Brexit-tilpasningsreserven i Erhvervsstyrelsen i perioden 1. oktober 2022 til 31. december 2023. Årets udgifter udgør tilbagebetaling af modtagne tilskud i 2022 og 2023 til Erhvervsstyrelsen.

## 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**

| <b>Sammensætning</b>  | <b>(mio. kr.)</b> |
|---|-------------------|
| Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling) | -                 |
| Interne statslige køb af IT, herunder fra Statens IT                    | -                 |
| IT-systemdrift  | 0,2               |
| IT-vedligehold  | 1,3               |
| IT-udviklingsomkostninger   | -                 |
| Udgifter til IT-varer til forbrug                                       | 0,8               |
| <b>I alt</b>  | <b>2,2</b>        |

Kilde: SAP Intern.

## 4.8 Supplerende bilag

Toldstyrelsen har ikke supplerende bilag.



