

Årsrapport 2021

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	15
3. Regnskab.....	17
3.1 Anvendt regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelse mv.....	20
3.3 Balancen.....	23
3.4 Egenkapitalforklaring.....	26
3.5 Likviditet og låneramme	26
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	27
3.7 Bevillingsregnskabet	27
4. Bilag.....	29
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	30
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	30
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	31
4.1.3 Note 3: FF7 Finansieringskonto	31
4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser	32
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	32
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	33
4.3 Fællesstatslige løsninger mv	33
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	33
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	33
4.6 Forelagte investeringer	33
4.7 It-omkostninger	34
4.8 Supplerende bilag	34

På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Toldstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2021. 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)
- § 09.51.42. Tilbagebetaling af TIR-gebyr (anden)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

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 regnskabsaflægningen, 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. 15. marts 2022

Århus, d. 4. marts 2022



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Charlotte Møller
Direktør
Toldstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Toldstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Toldstyrelsen

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

Toldstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen 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 at beskytte det danske samfund mod indførelse af illegale varer.

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

Toldstyrelsen løser fagligt krævende opgaver i komplekse processer og leverer samtidigt et højt serviceniveau og en effektiv kontrol i alle dele af opgaven. Derfor er det nødvendigt med 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 2021 driften af kerneområderne, som er smidig handel og effektiv toldkontrol med fokus på høj kvalitet og faglighed. På trods af COVID-19 pandemien opretholdt Toldstyrelsen et højt aktivitetsniveau gennem hele 2021. Styrelsen behandlede godt 5,4 mio. import- og eksportangivelser, næsten dobbelt så mange som i 2020, hvilket bl.a. skal ses på baggrund nyt krav om importangivelse som følge af de nye EU-regler om moms fra 1. juli 2021. Styrelsen besvarede 61.002 opkald fra borgere og virksomheder, en stigning på knap 30 pct. fra 2020, som skyldes Brexit og de nye EU-regler om moms. Styrelsen gennemførte ca. 10.700 fysiske kontroller og ca. 7.900 dokumentkontroller. Antallet af dokumentkontroller var 41 pct. højere end året før. COVID-19 vanskeliggjorde fysisk kontrol ved indførelse til Danmark. Nye regler om lattergas betød et øget fokus på lattergas, og styrelsen beslaglagde i alt 37.984 gram lattergas.

Som en del af den samfundsbeskyttende opgave gennemførte Toldstyrelsen, udover daglige løbende kontroller, 19 kontrolaktioner målrettet illegal indførelse – heraf 13 i samarbejde med andre myndigheder. Den fortsatte COVID-19 pandemi betød, at kontrol af værnemidler fortsat var i fokus i 2021. Toldstyrelsen arbejdede sammen med Lægemiddelstyrelsen, Sikkerhedsstyrelsen og Miljøstyrelsen og foretog kontrol af 1.158.109 tons værnemidler, heraf 214.352 kg masker og mundbind. Resultaterne af toldkontrollen indgår i tilrettelæggelsen af Toldstyrelsens vejledning og oplysningskampagner for at sikre, at det er nemt at overholde reglerne.

Den 1. januar 2021 trådte Storbritannien ud af EU (Brexit). Toldstyrelsen oplyste og vejledte erhvervsliv og borgere om de nye regler. Gennem nyhedsbreve havde Toldstyrelsen direkte kontakt med mere end 30.000 virksomheder, der handler med Storbritannien, og over 950 personer fra danske virksomheder og organisationer deltog i webinarer. Mange virksomheder og borgere fik hjælp gennem Toldstyrelsens telefonvejledning, og mere end 1.800 opkald er besvaret på den særlige Brexit hotline.

Den 3. juni 2021 trådte en ny pengeforordning i kraft, som skal medvirke til at bekæmpe hvidvask, terrorfinansiering og andre former for økonomisk kriminalitet. Toldstyrelsen fandt 53 overtrædelser med et beløb på i alt 22,3 mio. kr.

For at overholde EU's toldkodeks (EUTK) udskifter Skatteforvaltningen størstedelen af de eksisterende toldsystemer frem mod udgangen af 2025. Udskiftningen af systemerne sker så vidt muligt ved køb af standardsystemer, der overholder EU-reglerne og kan konfigureres til dansk lovgivning og danske forhold og integreres i Skatteforvaltningens systemer.

Den 1. juli 2021 tog Toldstyrelsen den første del af det nye importsystem i brug i forbindelse med nye regler i EU om moms, så import af pakker med en værdi under 80 kr. kan angives med et reduceret datasæt (H7). Standardsystemet blev idriftsat med en række kendte softwarefejl ved etablering af kompenserende, manuelle processer. Den 1. oktober blev første del af et nyt importkontrollsystem (ICS2) sat i drift, som indebærer, at alle forsendelser fra lande uden for EU med post og kurer fly angives og risikovurderes inden flyafgang. De eksisterende toldsystemer kører videre parallelt, indtil de nye systemer er udviklet og implementeret.

Det er centralt for Toldstyrelsen, at erhvervslivet oplever en smidig udskiftning af toldsystemerne og løbende inddrages i udvikling og test, når det er relevant for erhvervslivet. Toldstyrelsen har i 2021 afholdt informationsmøder for erhvervslivet og møder med virksomheder og brancheorganisationer om de nye toldsystemer. Emnet blev også drøftet ved møderne i Toldkontaktudvalget.

Toldkontaktudvalget er et forum for drøftelse af administration på toldområdet og består af repræsentanter for virksomheder, erhvervsorganisationer og Skatteforvaltningen. I 2021 har udvalget holdt tre ordinære møder. Mellem møderne orienteres medlemmerne skriftligt om relevante emner.

Toldstyrelsen styrkede i 2021 samarbejdet med EU-Kommissionen og de øvrige medlemslande om EUTK, bl.a. balancen mellem udviklingen af de nye it-systemer og EU Kommissionens mulige kommende initiativer på toldområdet.

Udskiftningen af systemerne indebærer større ændringer i Toldstyrelsen. Processer og arbejdsgange tilpasses systemerne, og medarbejderne skal uddannes til at bruge de nye systemer. EUTK indebærer derudover nye toldopgaver, som integreres i Toldstyrelsens drift.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2020	2021	2022
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-521,6	-580,5	-583,0
Ordinære driftsomkostninger	522,7	550,8	582,9
Resultat af ordinær drift	1,1	-29,7	-0,1
Resultat før finansielle poster	-0,5	-30,7	-1,2
Årets resultat	0,0	-29,6	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	12,5	9,1	23,6
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	22,4	25,5	-
Egenkapital	-9,7	-39,3	-39,3
Langfristet gæld	-12,5	-9,1	-23,6
Kortfristet gæld	-88,4	-55,6	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	31,2	20,6	53,7
Bevillingsandel (pct.)	96,6	94,8	92,6
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	788,6	857,2	993,5
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2021 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,5 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomitvirelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2021 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Toldstyrelsen i 2021 har haft et samlet overskud på 29,6 mio. kr. i forhold til den samlede bevilling, der var 461,6 mio. kr. til løn og 90,8 mio. kr. på øvrig drift. Overskuddet kan bl.a. henføres til udskydelse af rekrutteringer ifm. ændrede planer i EUTK-programmet, udsættelse af flere driftsprojekter, bl.a. opdatering af trafikreguleringsanlæg og forsinket levering af ny mobil scanner, interne koncernfælles overførsler og øgede lønrefusioner. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Omsætningsaktiver ekskl. likvider udgør 25,5 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 3,1 mio. kr. i forhold til 2020. Stigningen kan i det væsentligste henføres til yderligere tilgodehavende afregning for toldfaglig bistand til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingstyrelsen.

Kortfristet gæld udgør 55,6 mio. kr. i 2021, hvilket er et fald på 32,8 mio. kr. Faldet kan i det væsentligste henføres til overførsel af indefrosne feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler.

Udnyttelsesgraden for lånerammen er faldet fra 31,2 pct. i 2020 til 20,6 pct. i 2021, hvilket kan henføres til, at der ikke har været større anlægsinvesteringer i 2021.

Antal årsværk er steget fra 788,6 i 2020 til 857,2 i 2021, 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 2020 og 2021.

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 (Anden), § 09.51.42. Tilbagebetaling af TIR-gebyr (Anden), som fremgår af tabel 12.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	552,4	551,9	33,2
	Indtægter	-2,3	-31,4	
Administrerede ordninger	Udgifter	0,7	0,7	-
	Indtægter	-0,6	-0,8	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Styrelsens overførte overskud udgjorde 3,6 mio. kr. primo 2021. Der er et overskud i 2021 på 29,6 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2021 er forøget til 33,2 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Toldstyrelsen har tre hovedopgaver, som er angivet i finansloven for 2021, *jf. tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedopgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Toldstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2021 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og til lægsbevillingsloven for 2021 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	126,0	-0,9	133,7	6,8
1. Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told	180,7	-18,2	187,7	-11,2
2. Sikre en effektiv toldkontrol	243,4	-12,3	230,5	-25,2
I alt	550,1	-31,4	551,9	-29,6

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på hovedopgaver 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 hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger forbundet med den overordnede ledelse i direktionen, styrelsens direktionssekretariat, samt udgifter til husleje og fælles administrationsudgifter. Hertil kommer administrative opgaver, som omfatter HR-opgaver, økonomistyring, opgaver forbundet med revisioner, beredskab og informationssikkerhed, intern og ekstern kommunikation samt pressehåndtering og opgaver forbundet med persondataforordningen.

For de øvrige hovedopgaver 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 2021 et samlet mindreforbrug på 29,6 mio. kr. Mindreforbruget kan bl.a. henføres til udsættelse af rekrutteringer ifm. ændrede planer i EUTK-programmet, udsatte driftsprojekter, ændringer i interne koncernfælles overførsler for administration og husleje til Administrations- og Servicestyrelsen og øgede lønrefusioner.

0. Generelle fællesomkostninger

På hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger* er der et merforbrug på 6,8 mio. kr., som i det væsentligste kan henføres til, at udgifter til lønafhængige poster vedr. Barsel- og Fleksfond og Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag (AUB) samt uddannelsesaktiviteter i finansloven er fordelt forholdsmæssigt på de tre hovedopgaver, mens de indgår under hovedopgave 0 i årets resultat. Herudover har der bl.a. været et mindreforbrug ifm. interne koncernfælles overførsler for administration og husleje til Administrations- og Servicestyrelsen.

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

På hovedopgave 1. *Facilitere smidig handel og sikre korrekt angivelse og afregning af told* har der været et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. Det kan bl.a. henføres til, at udgifter til lønafhængige poster vedr. Barsel- og Fleksfond og Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag (AUB) og uddannelsesaktiviteter i finansloven er fordelt forholdsmæssigt på de tre hovedopgaver, mens de indgår under hovedopgave 0 i årets resultat. Herudover har der bl.a. været et mindreforbrug vedr. lønrefusioner og opdaterede rekrutteringsplaner.

2. Sikre en effektiv toldkontrol

På hovedopgave 2. *Sikre en effektiv toldkontrol* har der været et mindreforbrug på 25,2 mio. kr. Det kan bl.a. henføres til, at udgifter til lønafhængige poster vedr. Barsel- og Fleksfond og Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag (AUB) og uddannelsesaktiviteter i finansloven er fordelt forholdsmæssigt på de tre hovedopgaver, mens de indgår under hovedopgave 0 i årets resultat. Herudover er der et mindreforbrug ifm. opdaterede rekrutteringsplaner, herunder udskudte rekrutteringer vedr. det nye importkontrollsystem ICS2, udskydelse af opgradering af trafikreguleringsanlæg o.l. ved Frøslev og lønrefusioner.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Toldstyrelsens mål- og resultatplan for 2021, 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 2021.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Toldstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Resultatet af den årlige omdømmemåling, som foretages i 3. kvartal 2021, skal som minimum være 3,5 point. Der 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 tilfredsheden med Toldstyrelsens vejledningsindsats over telefon skal i gennemsnit minimum være 4,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden endte ved årets udgang på 4,4.	Ikke opfyldt

1.3 Interesent-håndtering (koncernfælles)	Resultatet af interesentundersøgelsen, der foretages i 2021, skal som minimum være 3,8 point. Der måles på en skala fra 1-5. Der skal udarbejdes en handleplan for interesenthåndtering i 1. kvartal 2021.	Handleplan blev udarbejdet i 1. kvartal. Resultatet af interesentmålingen var 3,9 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 Kontrol af legal indførsel (drift)	Det samlede antal risikobaserede og stikprøvevise kontroller er mindst 15.000 i 2021, hvoraf mindst 15 pct. er statistisk tilfældigt udvalgt.	I alt 18.532 risikobaserede og stikprøvevise kontroller er gennemført ultimo december. Budgetteret med 15.000. Af kontrollerne er 20,6 pct. statistisk tilfældigt udvalgt.	Opfyldt
2.2 Risikobaseret kontrol af legal indførsel (drift)	Træfprocenten på de udvalgte risikoprofiler er mindst 44 pct. for 2021.	Træfprocenten på de udvalgte risikoprofiler er i januar 2021 på 50 pct. i dokumentkontrollen.	Opfyldt
2.3 Sammenhæng mellem kontrol og vejledning (drift)	Der er foretaget kvartalsvis prioritering af vejledningsindsatser på baggrund af resultaterne fra tilsyn, den løbende kontrol og de gennemførte kontrolaktioner.	Prioriterede og udvalgte vejledningsprojekter er planlagt og gennemført i 2021 ud fra resultaterne af de gennemførte tilsyn og kontroller.	Opfyldt
2.4 Nedbringelse af sagsbehandlingstid (drift)	De gennemsnitlige sagsbehandlingstider for toldgodtgørelser og bevillinger er 65 dage eller derunder i brutto-sagsbehandlingstid i 2021.	Den gennemsnitlige bruttosagsbehandlingstid er 95 dage.	Ikke opfyldt
2.5 Effektiv sagsbehandling (udvikling)	Der foretages en nulpunktsmåling af borgere og virksomheders vurdering af effektiviteten i Toldstyrelsens sagsbehandling. Nulpunktsmålingen bruges som grundlag for fremtidige mål.	Nulpunktsmålingen kan ikke foretages i 2021 da implementeringen af it-systemet til målingen ikke kunne prioriteres i Skatteforvaltningens samlede it-kapacitet.	Ikke opfyldt
2.6 Styrket monitorering af sikkerhedsstillelsesordningerne	Grundlag for evt. justering af bidragssatserne er indsendt til departementet senest ved	Det har ikke været muligt at etablere det nødvendige datagrundlag til brug for opgørelsen efter ny metode for	Ikke opfyldt

(udvikling)	udgangen af 3. kvartal 2021.	justering af bidragssatser. De nødvendige opgørelser forventes etableret og leveret i 2022.	
-------------	------------------------------	---	--

Pejlemærke 3: Toldstyrelsen skal beskytte samfundet mod indførslen af farlige og illegale varer gennem effektiv kontrol, målrettet vejledning og tæt samarbejde med andre myndigheder

3.1 Kontrolaktioner på det illegale område (udvikling)	Der er gennemført 18 kontrolaktioner fordelt på konkrete nationale prioriteringer, og der er afrapporteret kvartalsvist til departementet på resultaterne af de enkelte kontrolaktioner.	Der er afholdt 19 aktioner i 2021.	Opfyldt
3.2 Forebyggende kam-pagner (drift)	Der er gennemført tre kam-pagner, hvoraf mindst én er i samarbejde med relevante myndigheder.	Der er gennemført fire kam-pagner hvoraf to er i samarbejde med andre myndigheder.	Opfyldt

Pejlemærke 4: Toldstyrelsen skal sikre relevant og kundenær udvikling og implementering af den nye EU-toldkodeks.

4.1 Succesfuld implementering af forenklet angivelse (H7) (udvikling)	Der måles efter implementeringen af H7 på andelen af godtgørelsessager ud af H7-angivelserne. Der måles igen 3 måneder senere, hvor andelen skal være den samme inden for 5 procentpoint.	Der har i august været 109.490 H7-angivelser, hvoraf der er modtaget 18 anmodninger om godtgørelse eller regulering. I november var der 109.750 H7-angivelser, hvor der er anmodet om godtgørelse i 101 tilfælde (andelen 0,092 pct.). Andelen er derfor den samme inden for 5 procentpoint (0,076 procentpoint).	Opfyldt
4.2 Succesfuld implementering af første release af ICS2 (Import Control System 2) (udvikling)	98 pct. af varer tilbageholdes ikke længere end den lovbestemte tidsfrist for risikovurdering efter faktisk ankomst.	Importkontrolsystemet blev idriftsat planmæssigt. Der er ikke målt på procentdelen af tilbageholdte varer for risikovurdering efter faktisk ankomst, da PostNord ikke kom på den relevante del af systemet i 2021.	Ikke opfyldt
4.3 Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet (udvikling)	Der er ved udgangen af 2021 gennemført to målinger af interessenternes oplevelse af oplysning og inddragelse i udviklingen og	Tilfredshed med information om nye systemer er 3,8 point og over nulpunktsmålingen i 2020 på 3,6 point. Tilfredshed med hvordan virksomheder	Ikke opfyldt

	implementeringen af de nye toldsystemer. Resultatet af målingerne skal være lig med eller bedre end nulpunktsmålingen fra januar 2020. Der måles på en skala fra 1 til 5.	inddrages er 3,8 point og under nulpunktsmålingen på 4,2 point. Målet er dermed samlet set ikke opfyldt.	
4.4 Prognosepræcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ligger inden for en udsvingsmargin på +/- 5 pct. i alle fire kvartalsopgørelser.	1. kvartal -2,9 2. kvartal -0,7 3. kvartal -1,4 4. kvartal -10,2	Ikke opfyldt

Pejlemærke 5: Toldstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling

5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (koncernfælles)	Resultatet af måling af hhv. kompetencer og faglighed (gennemsnit), der foretages i styrelsernes interessentanalyse 2021, skal som minimum være 3,7 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Målingens resultat af tilfredshed med kompetencer og faglighed er målt til 3.6. Medarbejdernes kompetencer er målt til 3,5 point og den faglige kvalitet af Toldstyrelsens arbejde til 3,7 point.	Ikke opfyldt
5.2 Styrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering og kompetenceudvikling samt fastholdelse de kommende 2-3 år og har udarbejdet konkrete planer for dette (koncernfælles)	Målet anses som opnået, når Toldstyrelsen: 1) har identificeret kritiske behov for rekruttering, kompetenceudvikling og fastholdelse (1. halvår). 2) udarbejdet planer for tiltag, der kan understøtte dette (2. halvår).	Der er foretaget en identificering af kritiske behov, og der er udarbejdet planer for tiltag, der kan understøtte de identificerede kritiske behov.	Opfyldt

Kilde: Toldstyrelsen mål- og resultatplan for 2021.

I 2021 er der 17 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 8 mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.1. Omdømme
- Mål 1.2. Kundetilfredshed
- Mål 2.4. Nedbringelse af sagsbehandlingstid

- Mål 2.5. Effektiv sagsbehandling
- Mål 2.6. Styrket monitorering af sikkerhedsstillelsesordningerne
- Mål 4.2. Succesfuld implementering af første release af ICS2
- Mål 4.3. Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet
- Mål 4.4. Prognosepræcision
- Mål 5.1. Interessenter oplever kompetente medarbejdere med høj faglighed

Mål 1.1. Omdømme

Målet er ikke opfyldt. Det kvalificerede kendskab til styrelsen er steget fra 26 pct. i 2020 til 31 pct. i 2021, men det har dog ikke været tilstrækkeligt til at rykke scoren fra 3,4 fra 2020 til 3,5 i 2021. Der er planlagt initiativer til at løfte omdømmet.

Mål 1.2. Kundetilfredshed

Målet er ikke opfyldt. Brexit og ændring i momsreglerne medførte pres på telefonvejledningen udover det forventede. Antallet af opkald steg fra ca. 47.600 i 2020 til ca. 61.000 i 2021. Yderligere tilførsel af ressourcer i løbet af året reducerede ikke ventetiden tilstrækkeligt til at løfte tilfredsheden fra 4,4 point til målet på 4,5 point. Det forventes at antallet af henvendelser fortsat vil være stigende i takt med at flere nye EUTK-systemer kommer i drift, og det er en del af resourceplanlægningen.

Mål 1.3. Interessenthåndtering

Målet er opfyldt. Kerneinteressenternes tilfredshed blev målt til 3,9 point og kravet var mindst 3,8 point. Toldstyrelsen vil i 2022 øge dialogen med interessenterne og styrke fagligheden, så interessenterne i højere grad oplever styrelsen som professionel, lydhør og samarbejdsorienteret.

Mål 2.4. Nedbringelse af sagsbehandlingstid

Målet er ikke opfyldt. Stigningen i sagsbehandlingstid skyldes opdatering af it-systemer og oprydning i gamle sager. Der fastsættes og arbejdes med mål for alle sagstyper i 2022.

Mål 2.5. Effektiv sagsbehandling

Målet er ikke opfyldt. Det har i 2021 ikke været muligt at prioritere etablering af it-understøttelsen til målinger af borgere og virksomheders vurdering af effektiviteten i Toldstyrelsens sagsbehandling. Målingen forventes idriftsat i 2022 og vil styrke styrelsens arbejde med kvalitet i sagsbehandling.

Mål 2.6. Styrket monitorering af sikkerhedsstillelsesordningerne

Målet er ikke opfyldt. En ny bekendtgørelse for sikkerhedsstillelsesordningerne trådte i kraft 1. juli 2021, der ændrede metoden for opgørelse af sikkerhedsordningerne. Det har ikke været muligt i 2021 at etablere det fornødne datagrundlag for den nye metode. Datagrundlaget forventes at foreligge i 2022.

Mål 4.1. Succesfuld implementering af forenklet angivelse (H7)

Målet er opfyldt. Styrelsens målsætning om at nå ud til borgere med information og vejledning om de nye EU-regler om moms på pakker med lav værdi lykkedes. Kampagnerne om de nye regler øgede kendskabet til reglerne fra 15 pct. til 53 pct., kendskabet til Toldstyrelsen steg, og andelen af ansøgte godtgørelser var lavt og inden for målet.

Mål 4.2. Succesfuld implementering af første release af ICS2

Målet er ikke opfyldt. Importkontrollsystemet ICS2 er planmæssigt i overensstemmelse med EU's frister sat i drift. Toldstyrelsen har ikke kunne måle procentdelen af tilbageholdte varer for risikovurdering efter faktisk ankomst, da PostNord blev forsinket og først tilsluttes systemet i 2022. Toldstyrelsen vil herefter begynde måling.

Mål 4.3. Inddragelse af interessenter i EUTK-programmet

Målet er ikke opfyldt. Tilfredshed med information om nye systemer er 3,8 point og over målet på 3,6 point. Tilfredshed med, hvordan virksomheder inddrages, er 3,8 point og under målet på 4,2 point. I 2022 iværksættes initiativer til yderligere at styrke særligt inddragelsen af virksomhederne i programmet, men også informationen om programmet.

Mål 4.4. Prognosepræcision

Målet er ikke opfyldt. Prognosepræcision er ikke opfyldt i 4. kvartal, som er målt til -10,2 pct. mod et mål på +/- 5 pct. Den manglende målopfyldelse skyldes ændrede feriemønstre som følge af COVID-19 og den nye ferielov, som påvirkede reguleringen af feriepengeforpligtelsen, samt lønrefusioner. Disse poster er budgetteret meget forsigtigt for at undgå et merforbrug i forhold til den samlede bevilling.

Mål 5.1. Interessenter oplever kompetente medarbejdere med høj faglighed

Målet er ikke opfyldt. Interessenternes oplevelse af medarbejdernes kompetencer er målt til 3,5 point og den faglige kvalitet af Toldstyrelsens arbejde til 3,7 point. Den samlede oplevelse er dermed 3,6 point, hvilket ikke er tilstrækkeligt i forhold til målet på 3,7 point for 2021. Der er udarbejdet en handleplan på området.

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 2022.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2021	2022
Bevilling og øvrige indtægter	-581,6	-584,1
Udgifter	552,0	584,1
Resultat	-29,6	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Toldstyrelsens samlede virksomhed i 2022 er budgetteret til 584,1 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 584,1 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat på 0,0 mio. kr.

Toldstyrelsen vil i 2022 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, bl.a. nye data fra de nye toldsystemer i takt med, at de tages i brug.

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 2022 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 toldsystem for importangivelser i brug. Derved understøttes toldkontrol af angivelser i det nye importsystem (H7) og de midlertidige manuelle processer, der kompenserede for de kendte softwarefejle i angivelsessystemet udfases.

Udviklingen af nye toldsystemer i EUTK-programmet og forberedelse af overgangen hertil i Toldstyrelsen følger en meget stram tidsplan fastlagt af EU. Hovedparten af de nye systemer skal på plads inden udgangen af 2023. Det nye importsystem skal udvides til at omfatte alle former for importangivelser ud over H7-angivelsen. Det nye importkontrolsystem skal udvides til at omfatte angivelse og risikovurdering af al luftfragt fra lande uden for EU. Endelig skal udvikles systemer til eksport og EU-forsendelser, som overholder de nye datakrav fra 2023. Ved udførelse af varer fra Danmark og EU sikrer systemet smidig eksport og korrekte opgørelser over udenrigshandelsstatistikker og letter den fælleseuropæiske datadeling for eksport og EU-forsendelser.

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 bl.a. ved test af systemerne, således at overgangen til de nye systemer bliver så smidig som muligt.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Toldstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2021 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 2021.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonostyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2021.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS. 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 2021 udover ændring i opgørelsen af forpligtigelse til over-/merarbejde mv., som er beskrevet nedenfor.

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 forpligtigelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år, dog beregnes den indefrosne ferie ikke, da feriemidlerne vedrørte overgangsperioden i forbindelse med ny ferielov.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2021, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke længere i opgørelsen af den øvrige hensatte forpligtigelse under kortfristet gæld, note 4. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtigelse, note 5. Herudover følger opgørelsen 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.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Toldstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende de udgiftsbaserede områder § 09.51.41. Gebyrer, ekspeditionsafgifter mv. og § 09.51.42. Tilbagebetaling af TIR-gebyrer.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2020	2021	2022
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-503,8	-550,1	-540,1
Salg af varer og tjenesteydelser		-15,9	-28,2	-41,3
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,1	-0,2	-0,2
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-15,7	-28,0	-41,1
Tilskud til egen drift		-2,0	-2,2	-1,6
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-521,6	-580,5	-583,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		22,6	19,5	26,4
Forbrugsomkostninger i alt		22,6	19,5	26,4
Personaleomkostninger				
Lønninger		371,9	403,0	457,8
Pension		52,6	57,4	65,2
Lønrefusion		-13,3	-14,9	-15,4
Andre personaleomkostninger		1,7	1,1	-
Personaleomkostninger i alt		412,9	446,6	507,6
Af- og nedskrivninger		6,9	5,4	7,5
Internt køb af varer/tjenesteydelser		52,8	50,9	2,5
Andre ordinære driftsomkostninger		27,6	28,5	38,9
Ordinære driftsomkostninger i alt		522,7	550,8	582,9
Resultat af ordinær drift		1,1	-29,7	-0,1
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-1,6	-1,1	-1,1
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-0,5	-30,7	-1,2
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-0,0	-
Finansielle omkostninger		0,6	1,1	1,2
Resultat før ekstraordinære poster		0,0	-29,6	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		0,0	-29,6	0,0

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 29,6 mio. kr. Årets resultat kan henføres til mindreforbrug ifm. opdaterede rekrutteringsplaner på 9,2 mio. kr., trafikreguleringsanlæg o.l. ved Frøslev på 3,9 mio. kr., interne koncernfælles overførsler for administration og husleje til Administrations- og Servicestyrelsen på 4,2 mio. kr., opdaterede driftsbudgetter, herunder centrale budgetter på 2,5 mio. kr., øgede lønrefusioner på 3,9 mio. kr. samt diverse mindreforbrug på 5,9 mio. kr. herunder forsinkelse i levering af ny containerscanner og regulering af feriepengeforpligtelse.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 46,3 mio. kr. fra 2020 til 2021, og udgør i 2021 550,1 mio. kr. Samtidig er driftsindtægterne steget med 12,5 mio. kr. til 30,4 mio. kr. Stigningen i bevilling og driftsindtægter kan i det væsentligste henføres til nye bevillinger ifm. EUTK-programmet, herunder ICS2, bevilling til kontrol af e-cigaretter og lattergas, samt øget afregning for toldfagligt bidrag til EUTK-programmet fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 28,1 mio. kr. fra 2020 til 2021, og udgør 550,8 mio. kr. i 2021. Stigningen i driftsomkostninger kan i det væsentligste henføres til øgede lønudgifter som følge af rekrutteringer i forbindelse med EUTK-programmet, herunder ICS2, samt kontrol af e-cigaretter og lattergas.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter er faldet med 0,5 mio. kr. fra 2020 til 2021 og udgør 1,1 mio. kr. Faldet kan henføres til at der ikke har været indtægter fra Custom 2020-programmet, samt stigning i indtægter fra Den Statslige Kompetencefond.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger er steget med 0,5 mio. kr. fra 2020 til 2021 og udgør 1,1 mio. kr. Stigningen kan henføres til indeksering af indefrosne feriemidler ifm. overførsel til Lønmodtagernes Feriemidler.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Toldstyrelsen for 2021.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-29,6

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

Årets overskud på 29,6 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Toldstyrelsen har i 2021 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2021:

- *Engangsvederlag:* Der er tilbageført 8,1 mio. kr. svarende til den opgjorte hensættelse ultimo 2020 vedrørende forpligtelser til engangsvederlag for medarbejdere og ledere. Af disse er 7,2 mio. kr. kommet til udbetaling.

- *Periodiseringsposter:* Der er udgiftsført periodiseringsposter for 1,1 mio. kr. vedrørende periodiseringer foretaget pr. 31 december 2020. Der er endvidere periodiseret for i alt 3,4 mio. kr. på konto 95.20 Skyldige omkostninger i forbindelse med årsafslutningen 2020, hvoraf 2,5 mio. kr. er modregnet i tilsvarende fakturaer.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Toldstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31 december 2021.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2020	2021
	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	12,5	9,1
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	12,5	9,1
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	6,1	6,1
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,1	6,1
	Anlægsaktiver i alt	18,6	15,2
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	15,5	19,2
	Periodeafgrænsningsposter	6,9	6,2
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	70,9	78,2
3	FF7 Finansieringskonto	7,2	-5,3
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	78,2	72,8
	Omsætningsaktiver i alt	100,5	98,3
	Aktiver i alt	119,1	113,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,5 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 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Den samlede balance udgør 113,5 mio. kr. pr. 31. december 2021 mod 119,1 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 15,2 mio. kr. i 2021. Saldoen kan henføres til finansielle anlægsaktiver på 6,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 9,1 mio. kr. De materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg til kontrolopgaver blandt andet mobile containerscannere, bagage- og pakkescannere, samt narkotikatestere.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 98,3 mio. kr. i 2021, hvoraf hovedparten udgøres af likvide beholdninger på 72,8 mio. kr. og tilgodehavender på 19,2 mio. kr. Tilgodehavender er steget med 3,7 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.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2020	2021
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,1	-6,1
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-3,6	-33,2
	Egenkapital i alt	-9,7	-39,3
4	Hensatte forpligtelser	-8,5	-9,6
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-12,5	-9,1
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-12,5	-9,1
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5,8	-8,9
	Anden kortfristet gæld	-13,4	-14,0
	Skyldige feriepenge	-30,0	-32,5
	Indefrosne feriepenge	-39,1	-0,1
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-88,4	-55,6
	Gæld i alt	-100,9	-64,6
5	Passiver i alt	-119,1	-113,5

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgør 9,6 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 1,1 mio. kr. i forhold til 2020. Stigningen kan henføres til stigning i hensættelse til engangstillæg til medarbejdere og ledere.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 55,6 mio. kr., hvoraf 32,6 mio. kr. vedrører feriepenge, herunder indefrosne feriepenge. De skyldige feriepenge udgjorde 69,1 mio. kr. i 2020 og er således faldet med 36,5 mio. kr. Faldet kan i det væsentligste henføres til overførsel af indefrosne feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler.

Anden kortfristet gæld på 14,0 mio. kr. omfatter blandt andet hensættelse til over-/merarbejde på 6,3 mio. kr.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2020	2021
Reguleret egenkapital primo	-6,1	6,1
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-6,1	-6,1
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-3,7	-3,6
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	0,0	-29,6
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-3,6	-33,2
Egenkapital ultimo	-9,7	-39,3
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-9,7	39,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Toldstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2021 39,3 mio. kr., hvoraf 33,2 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2021 forøget med 29,6 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2021
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	9,1
Låneramme	44,0
Udnyttelsesgrad i pct.	20,6

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

Toldstyrelsens låneramme ultimo 2021 udgør 44,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2021 udgør 9,1 mio. kr. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.04
Lønsumsloft FL	443,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	461,6
Lønforbrug under lønsumsloft	446,6
Difference (mindre-/merforbrug)	15,0
Akkumuleret opsparring ultimo 2020	41,0
Akkumuleret opsparring ultimo 2021	56,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2021 er 446,6 mio. kr. Lønsumsloftet primo 2021 var 443,4 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 18,2 mio. kr., der vedrører flytning af midler fra øvrig drift til lønsumsramme vedr. medarbejdere der udfører toldfaglig bistand til EUTK-programmet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Den akkumulerede opsparring af lønsum stiger således til 56,1 mio. kr. ultimo 2021.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12, der indeholder indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Toldstyrelsen. 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	Videreførelse ultimo
Drift							
09.31.04	Toldstyrelsen	Drift	Udgifter	552,4	551,9	0,5	-33,2
			Indtægter	-2,3	-31,4	29,1	
Administrerede ordninger							
09.51.41	Toldgebyrer og -afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,6	-0,8	0,2	
09.51.42	Tilbagebetaling af Tirgebyr	Anden	Udgifter	0,7	0,7	0,0	-
			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 konto 09.51.41 en bevilling i 2021 på 0,6 mio. kr. Der er realiserede indtægter på 0,8 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 0,2 mio. kr. svarende til en afvigelse på 33,3 pct. af bevillingen. Merindtægten kan primært henføres til øgede ekspeditionsafgifter, som følge af øgede pakkeforsendelser.

Hovedkonto 09.51.42 Tilbagebetaling af TIR-gebyr

Der er på konto 09.51.42 en bevilling på 0,7 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 0,7 mio. kr., svarende til bevillingen.

Bilag

4

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

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

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

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

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. 31.12.2021	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2021	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2021	-		
Tilgang	-		
Nedskrivninger	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-		
Kostpris pr. 31.12.2021	-		

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	-	-	64,9	-	-	64,9
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	2,1	-	-	2,1
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-	-	67,0	-	-	67,0
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-58,0	-	-	-58,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2021	-	-	-58,0	-	-	-58,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	-	-	9,1	-	-	9,1
Årets afskrivninger	-	-	-5,5	-	-	-5,5
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-5,5	-	-	-5,5
<hr/>						
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse					
Primo saldo pr. 1. januar 2021						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udvik- lingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2021						-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Afskrivninger jf. resultatopgørelsen tabel 6 udgør 5,4 mio. kr. og er således 0,1 mio. kr. mindre end årets afskrivninger jf. tabel 14 Materielle anlægsaktiver. Forskellen kan henføres til anlæg overført fra Administrations- og Servicestyrelsen.

4.1.3 Note 3: FF7 Finansieringskonto

FF7 Finansieringskontoen udviser en negativ saldo pr. 31. december 2021 på 5,3 mio. kr. Den negative saldo kan henføres til overførsel af indefrosne feriemidler på 39,1 mio. kr.

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 4 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 4: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til åremål	-0,5
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere	-9,0
I alt	-9,6

Kilde: SAP Intern.

De hensatte forpligtelser er registreret som lønomkostninger.

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 2021 opgjort til 12,4 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,3 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2021, hvoraf 0,2 mio. kr. vedrører mulige jubilæer i 2022.

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 2021 er opgjort til 0,0 mio. kr. da alle verserende sager er af en type, hvor salæret dækkes af departementet. Ultimo 2020 var eventualforpligtelsen opgjort til 0,0 mio. kr.

Udlæg

Toldstyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2021 opgjort til 0,6 mio. kr. på grundlag af fordringer svarende til 0,1 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 0,5 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

ATN-dage

Toldstyrelsen anvender en ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afspadses inden for en bestemt periode. ATN-dage udgør pr. 31. december 2021 437 dage, der svarer til 0,8 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Fællesstatslige løsninger mv

Styrelsen har ikke ydelser, der sælges som fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed med administrativt fastsatte gebyrer, hvorfor tabel 18 udgår af årsrapporten.

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

Tabel 19. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

Kr.	Årets resultat 2018	Årets resultat 2019	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021
Gebyrprovenu	-	-	-0,4	-0,1

Kilde: SAP Intern.

Gebyrprovenu omfatter ekspeditionsgebyrer med -0,8 mio. kr. og tilbagebetaling af tidligere opkrævede gebyrer ifm. TIR-ordningen på 0,7 mio. kr.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

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

4.7 It-omkostninger

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

Tabel 23. It-omkostninger

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

