



Budgetunderlag 2021–2023

2020-02-21

Dnr: STY 2020-136

Innehåll

1	Tullverkets finansiella läge	5
2	Förändringar i verksamheten med krav på finansiering	9
3	Behov av krediter och bemyndiganden	14
4	Investeringsmedel	15

Regeringen
Finansdepartementet

BUDGETUNDERLAGET FÖR TULLVERKET RÄKENSKAPSÅREN 2021-2023

I enlighet med förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag lämnar Tullverket budgetunderlag för räkenskapsåren 2021–2023.

Budgetunderlaget omfattar anslag 1:2, Tullverket (ramanslag), inom utgiftsområde 3 Skatt, tull och exekution.

Tullverket lämnar samtidigt i enlighet med 18c § författningssamlingsförordningen (1976:725) förteckningar över gällande författningar och allmänna råd som beslutats av Tullverket.

Tullverket äskar

- att Tullverkets anslag utökas med 40 000 tkr för 2021, med 95 000 tkr för 2022 och med 140 000 tkr för 2023 utöver föreslagen ram
- att Tullverkets låneram höjs till 510 000 tkr för 2021, 530 000 tkr för 2022 och 610 000 tkr för 2023.

Ärendets handläggning

I detta ärende har vikarierande generaltulldirektören Fredrik Holmberg beslutat. Föredragande har varit sakkunniga Ida Holm.

TULLVERKET

Fredrik Holmberg

Ida Holm

Sändlista

Finansdepartementet
Ekonomistyrningsverket
Riksdagens utredningstjänst
Riksrevisionen
Statskontoret
Justitiedepartementet
Försvarsdepartementet
Myndigheten för samhällsskydd och beredskap

1 Tullverkets finansiella läge

Tullverket motiverar och redogör nedan, samt i avsnitt 2, för det äskande om totalt 275 miljoner kronor för åren 2021–2023 som krävs framförallt för att öka antalet tulltjänstemän så att vi kan genomföra fler tullkontroller.

Tullverket står inför flera utmaningar som kommer att belasta verksamheten framöver. Till stor del fanns dessa utmaningar även 2018, då som underlag för Skatteutskottets betänkande 2018/19:SkU1. På grund av dessa utmaningar rekommenderades en anslagsförstärkning i det betänkandet, för att möjliggöra en utökning av bemanningen med 500 tulltjänstemän. Regeringen har också, bland annat med betänkandet som grund, förstärkt Tullverkets anslag under perioden 2018–2021. Denna förstärkning har gått, och kommer också till största delen att gå, till utökad bemanning – som har varit en starkt bidragande faktor till att Tullverket 2019 kan visa på ett bättre resultat inom en stor del av verksamheten.

Under kommande år strävar Tullverket efter att fortsätta utöka bemanningen för att nå målet på 500 fler tulltjänstemän jämfört med 2017. Den största bemanningsökningen sker under 2020 och 2021. År 2023 kommer vi att ha nått vårt mål. Den ökade bemanningen innebär bland annat att vi kan öka insatserna för att stoppa den illegala handeln med narkotika och vapen redan vid gränsen. Tullverket anser att de förbättrade resultaten för 2019 kan fortsätta att utvecklas om regeringen fortsätter att öka tilldelningen till Tullverket efter 2021.

Med en utökad bemanning kommer Tullverket att kunna

- trygga samhället med fler kontroller på fler orter och under fler av dygnets timmar
- hantera våra brottsutredningar tillräckligt skyndsamt
- förbättra förutsättningarna för att garantera uppbörden och den konkurrensneutrala handeln fullt ut eftersom vi då kommer att kunna erbjuda tillräckligt goda förutsättningar för service och tillståndshantering, liksom för kontroller i det legala flödet, som en smidig handel kräver.

Om ytterligare förstärkning av Tullverket uteblir efter 2021 kommer bemanningen med stor sannolikhet att behöva minskas, vilket skulle hämma våra goda resultat.

Tullverket har stora behov av att ytterligare digitalisera såväl interna som externa informationsflöden för att kunna utföra sitt uppdrag. En fortsatt digitalisering är ett krav i den lagstiftning som styr myndigheten, till exempel tullkodexen och RIF-arbetet (rättsväsendets informationsförsörjning). För att uppfylla de krav som Tullverket åtagit sig enligt RIF utvecklar Tullverket ett systemstöd för den brottsutredande verksamheten (BUS) med en digital ärendehantering från misstanke om brott till arkivering. Digitaliseringen är en förutsättning för en effektiv verksamhet. Tullverkets operativa verksamhet kräver medarbetare som är på plats fysiskt, och de nya it-systemen som vi utvecklar kommer att

ge oss ännu mer och ännu bättre information om var vi behöver vara och när vi behöver vara där. I och med den nya tullkodexen kommer Tullverket fram till år 2025 att införa nya system och e-tjänster som även företagen ska använda och som i slutändan ska göra tullhanteringen inom EU helt digital.

En betydande och ökande andel av Tullverkets anslag används till avskrivningar för gjorda investeringar. Under kommande år behöver investeringstakten öka kraftigt, vilket kommer att resultera i att avskrivningskostnaderna ökar med cirka 60 procent mellan 2020 och 2023. Ökningen är till viss del kopplad till utökningen av bemanningen, vilket innebär utökning av lokalinvesteringar och anskaffning av flera fordon. Lokalinvesteringarna kommer även att öka på grund av att flera pågående lokalprojekt kommer att avslutas under kommande år. Till detta tillkommer it-investeringar såsom förbättrade säkerhetslösningar och lagringsutrymme. Mot slutet av perioden planeras även investeringar i mobila och fasta skannrar, som kommer att öka effektiviteten av kontrollverksamheten och öka antalet beslag. Sammantaget innebär den ökade investeringstakten ett behov av en högre låneram samt en högre anslagstilldelning.

Under 2019 beslutade Tullverket den nya visionen Bara godkända varor över gränsen. Till visionen kopplades målen

- Lätt att göra rätt
- Korrekt och snabb hantering
- Hög risk för upptäckt.

Under året kommer vi att utarbeta en strategisk plan för kommande femårsperiod. Planen kommer att innehålla aktiviteter som ska resultera i att Tullverket närmar sig målen. Aktiviteterna, och dess konsekvenser för resursbehovet, kommer att beskrivas närmare i kommande budgetunderlag.

1.1 Utfall 2019

För verksamhetsåret 2019 tilldelades Tullverket ett anslag om 1 980 086 tkr, totalt tilldelade medel 2 040 086 tkr. Kostnaderna uppgick vid 2019 års slut till 1 992 036 tkr, vilket resulterade i att kostnaderna var 11 950 tkr högre än årets tilldelade anslag och i linje med budgeten i verksamhetsplanen för 2019. Ingående överföringsbelopp beslutade till 60 000 tkr och utgående överföringsbelopp har beräknats till 48 050 tkr. Anslagssparandet kommer användas 2020 för de personalrekryteringar som har skett löpande under 2019 och som får en helårseffekt på lönekostnader först år 2020. Anslagssparandet vid utgången av 2019 kommer att förbrukas under året.

Tabell 1: Utfall 2019, tkr

	2019 Utfall
Ingående överföringsbelopp	60 000
Årets tilldelning enligt regleringsbrev	1 980 086
Tilldelade medel	2 040 086
Kostnader	1 992 036
Utgående överföringsbelopp	48 050

1.2 Finansieringsöversikt

1.2.1 Ramanslag

Finansieringsöversikten baseras på de uppgifter som vi har fått från Finansdepartementet med anledning av pris- och löneomräkningar för anslagsutvecklingen för Tullverket till och med år 2022. I det följande utgår vi från 2020 års prisnivå. Utöver ramanslaget har Tullverket vissa intäkter. En översikt över verksamhetens finansiering framgår av nedanstående tabell.

Tabell 2: Finansieringsöversikt, tkr

	2019 Utfall	2020 Prognos	2021 Beräknat	2022 Beräknat	2023 Beräknat
Anslag					
Utgiftsområde 3 Skatt, tull o exekut, anslag 01 003 Tullverket ¹⁾	1 992 036	2 133 025	2 248 772	2 248 772	2 248 772
Avgiftsintäkter som disponeras, enligt den indelning som regeringen beslutat	69	170	210	210	210
Övriga intäkter som disponeras ²⁾	12 978	10 189	10 320	10 360	9 539
Summa	2 005 083	2 143 384	2 259 302	2 259 342	2 258 521
Avgiftsintäkter som redovisas mot inkomstitel, enligt den indelning som regeringen beslutat ³⁾	491	623	646	667	689

¹⁾ Anslag i 2020 års prisnivå, undantag för utfallet 2019. I anslaget för 2020 har höjd tagits för de 10 mkr som utlovats Tullverket.

²⁾ I övriga intäkter ingår bidrag, finansiella intäkter samt de avgifter och andra ersättningar som inte särskilt framgår av regleringsbrevets indelning och struktur.

³⁾ Inkomsttitel 2397 Dröjsmålsränta hos Tullverket.

1.2.2 Intäkter som disponeras

Intäkter utöver anslaget som disponeras av Tullverket uppgick under 2019 till 13 047 tkr. Intäkter för den avgiftsbelagda verksamheten redovisas i tabell 3, enligt den indelning som anges i regleringsbrevet. Kontrollen av päls av katt och hund genererade ett underuttag om 5 tkr 2019 och ett ackumulerat underskott motsvarande 32 tkr vid utgången av 2019. Kontrollen av handel med sälprodukter genererade ett underuttag om 4 tkr 2019 och ett ackumulerat underskott motsvarande 83 tkr vid utgången av 2019.

Tabell 3: Avgiftsbelagd verksamhet där intäkterna disponeras, tkr

Offentligrättslig verksamhet					
	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Avgift för tullkontroll eller annan tillämpning av tullagstiftningen	27	30	30	30	30
Summa	27	30	30	30	30
Uppdragsverksamhet					
	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Kontroll av päls av katt och hund	38	95	115	115	115
Kontroll av handel med sälprodukter	4	45	65	65	65
Summa	42	140	180	180	180

De offentligrättsliga avgifter som myndigheten får disponera är medel från tullförrättningsavgifter. Dessa avgifter uppgick 2019 till 27 tkr. De offentligrättsliga avgifterna förväntas ligga på en fortsatt låg nivå under perioden.

1.2.3 Intäkter som inte disponeras

Tabell 4: Avgiftsbelagd verksamhet där intäkterna inte disponeras, tkr

Offentligrättslig verksamhet					
	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Inkomsttitel					
Dröjsmålsränta	491	623	646	667	689
Summa	491	623	646	667	689

Dröjsmålsränta debiteras vid för sen betalning av tull och annan skatt. Prognosen för 2020–2023 baseras på en prognosticerad ökning av varuimporten.

2 Förändringar i verksamheten med krav på finansiering

Under kommande år står Tullverket inför flera utmaningar som kommer att belasta verksamheten. Nedanstående redogörelse beskriver den förväntade utvecklingen och dess påverkan på verksamhetsbehovet under 2021 -2023.

2.1 Den operativa verksamheten

2.1.1 Ökat trafik- och varuflöde

Tullverket ska säkerställa korrekt uppbörd och övervaka och kontrollera att bestämmelser om in- och utförsel av varor följs. De trafik- och handelsströmmar som Tullverket ska övervaka och kontrollera ökar. Volymen och förändringar i trafik- och varuflödet skapar stora utmaningar för Tullverket vad gäller flexibilitet, närvaro och kontrollförmåga. Totalt korsar cirka 200 miljoner ton gods årligen Sveriges gränser. Den största andelen gods kommer med fartyg. Trafiken över Öresundsbron uppgick 2018 till cirka 7 miljoner motorfordon, och antalet passagerare på utrikes flyg till och från Swedavias flygplatser uppgick 2018 till 28,5 miljoner varav 2,7 miljoner från länder utanför Europa. Post- och kurirflödet fortsätter att öka och nya terminaler öppnas på orter där Tullverket inte har fast personal. Detta flöde ställer krav på snabb hanteringsförmåga och en närvaro under dygnets alla timmar. Antalet import- och exportdeklarationer som Tullverket hanterar visar också på en stadigt uppåtgående trend. Ökningen har tidigare år legat på mellan 6–8 procent per år. För 2019 landade vi på en ärendeökning om 9 procent. Det är i detta enorma varuflöde som Tullverket verkar.

2.1.1.1 Öka närvaron i hela landet

Sverige har dessutom en lång gräns med många gränsövergångar. Tullverket verkar i hela landet, men finns i dagsläget främst vid gränsorter med större varuflöden, i huvudsak i Stockholm, Göteborg och Malmö. Vi ser dock ett behov av att finnas på fler platser i landet, göra fler kontroller, öka synligheten och närvaron i hela landet. Som ett led i detta planerar vi att etablera fast bemanning i Gävle som har ett växande logistikcenter med en stor hamn. Målsättningen är att verksamheten i Gävle kommer att komma igång under 2021.

2.1.1.2 Brexit

Storbritannien lämnade EU vid midnatt mellan den 31 januari och den 1 februari 2020. Eftersom såväl Storbritannien som EU har godkänt utträdesavtalet inträdde då en övergångsperiod som löper till slutet av 2020. Under den här övergångsperioden ska Storbritannien behandlas som om landet fortfarande var medlem i EU, bland annat vad gäller tullfrågor. Under övergångsperioden är det tänkt att centrala delar av den framtida relationen mellan EU och Storbritannien ska förhandlas fram.

Tullverket räknar med att som en följd av brexit kommer

- antalet tulldeklarationer att öka, med cirka 20 procent
- passagerartrafiken från länder utanför EU att öka
- post- och kurirflödet att öka.

De platser som kommer att påverkas mest är Göteborgs hamn som i dag har cirka 1 500 direktankomster av fraktfartyg från Storbritannien, och Arlanda som har ett stort antal direktfligheter från Storbritannien.

Som en följd av brexit kommer Tullverket att behöva öka sin bemanning av såväl klareringspersonal som av personal för att utföra fysiska kontroller på fler platser i landet. Vi kommer dessutom att behöva handlägga fler tillståndsansökningar för företag som i dag bedriver handel med Storbritannien. Dessa tillstånd behöver även övervakas och fler företag behöver revideras.

2.1.2 Kontrollverksamheten

Under de senaste två åren har vi rekryterat nya medarbetare till framförallt gränsskyddsverksamheten för att stoppa smuggling av narkotika och vapen samt för att stoppa storskalig eller frekvent införsel av alkohol och tobak. Vi har även rekryterat medarbetare till klarerings- och efterkontrollverksamheten för att bekämpa fusk i varuflödet och därmed säkra uppbörden och stärka konkurrensneutraliteten. Genom dessa rekryteringar har vi kunnat bryta den negativa trenden med ett minskande antal medarbetare i den operativa verksamheten. Vi ser dock att ytterligare medel behöver tillföras för att vi ska kunna växa och bli 500 fler medarbetare i enlighet med tidigare äskanden.

Satsningen de senaste åren har varit helt nödvändig för att Tullverket ska kunna vända den negativa utvecklingen med färre resurser och, som en konsekvens, färre kontroller. Men trots att kontrollfrekvensen ökat kan vi konstatera att antalet kontroller som utförs är lågt i förhållande till de stora flöden som ska övervakas. Tullverket ser behov av att göra fler tullkontroller, på fler platser och under fler av dygnets timmar. På så sätt ökar vi också vår synlighet i varuflödet vilket ger en positiv, preventiv effekt. Målet är att bidra till att skapa ett tryggt och säkert samhälle.

Tullverket kommer under 2021 att införa de första delarna av importkontrollsystemet ICS2 som genererar automatiska riskbedömningar på deklarationer. Detta gör att vi behöver ha personal inom såväl analys och underrättelse som kontroll på plats dygnet runt för att hantera utfallet.

Det ökade inflödet av både varor och trafik och en växande personalstyrka kommer dessutom att påverka Tullverkets brottsutredande verksamhet. Fler kontroller ger fler beslag att hantera och fler misstänkta personer att utreda. Den utökade kontrollverksamheten, inom både uppbörd och restriktionsvaror, påverkar hela Tullverkets verksamhet.

2.1.2.1 Att stoppa utförelse av stöldgods

Tullverket har i dag ingen befogenhet att stoppa utförelse av misstänkt stöldgods. För att få denna befogenhet krävs en lagstiftningsändring. Med anledning av pågående debatt ser vi att en sådan lagstiftningsändring skulle kunna bli aktuell under kommande budgetperiod. Beroende på hur eventuell lagstiftning utformas kan det påverka Tullverkets behov av resurser för att kunna klara av uppgiften. Tullverket lägger i dag cirka 98 procent av kontrolltiden på införelsekontroller, trots det är vår närvaro vid gränsen låg. De rekryteringar vi har gjort de senaste åren och som planeras kommande år behövs för att förstärka vår förmåga på införelsekontroller. Att utöka våra utförelsekontroller är inte möjligt utan tillskott av ytterligare extra resurser. Om en lagändring genomförs så att Tullverket får rätt att stoppa utförelse av misstänkt stöldgods och hålla kvar misstänkta personer tills Polismyndigheten kommer och tar över ärendet, behöver Tullverket ytterligare bemanning för att kunna utföra denna nya arbetsuppgift.

2.1.3 Finansiering av utökad personalbehov

För att klara den utökade ambitionsnivån, det ökade varuflödet och andra omvärldsförändringar krävs en ökad bemanning. Detta för att kunna förstärka tullkontrollerna vid gränsen till en högre geografisk närvaro och en större dygnstäckning samt förstärka övrigt kontrollarbete för att säkerställa en korrekt uppbörd. Vår pågående förstärkning av antalet anställda kommer till stor del att genomföras under 2020 och 2021, men målet om 500 fler tulltjänstemän jämfört med 2017 når Tullverket först 2023. Eftersom vi behöver genomföra flera andra kostnadsdrivande förändringar de kommande åren är de föreslagna anslagsnivåerna inte tillräckliga för att vi ska kunna nå våra mål.

Tullverket äskar därför om en förstärkning på 17 mkr för 2021, 65 mkr för 2022 och 92 mkr för 2023.

2.1.4 Lokaler, fordon och teknisk utrustning till kontrollverksamheten

En utökad personalstyrka påverkar myndighetens behov av lokaler, fordon och teknisk utrustning. För att Tullverket ska kunna bedriva en bra och effektiv verksamhet behöver vi fler fordon och annan typ av utrustning. Vi är även i behov av ändamålsenliga kontrolllokaler. Under 2020 kommer Tullverket att påbörja arbetet med att öppna en tullstation i Gävle.

Tullverket har vidare behov av olika typer av utrustning för att kunna genomföra vårt arbete. Tullverket har årligen en stor investeringskostnad för detta, som inte bedöms bli mindre i framtiden. Här avses utveckling inom it-området och sådan utrustning som krävs för att kunna göra ett bra kontroll- och spaningsarbete, till exempel att skapa möjligheter till hemlig dataavläsning. Under de kommande tre åren är det några större investeringar som Tullverket behöver ta beslut kring om de ska realiseras under 2021–2023.

Tullverket har i dag tre mobila skannrar som det finns behov av att byta ut under perioden. Likaså finns behov av att byta ut de tre föråldrade CBRNE-fordon som Tullverket har. Vidare har vi behov av tre stycken fasta skannrar. Skannrar är ett mycket viktigt selekteringsverktyg. Med hjälp av utrustningen kan våra tulltjänstemän upptäcka dolt smuggelgods i bland annat det tunga godsflödet. En stor fördel med skannrarna är att det går att se innehållet utan att behöva öppna till exempel containrar och lastfordon. Kontrollerna går då snabbare och fler fordon kan kontrolleras. Det bidrar till att öka träffsäkerheten i kontrollerna samtidigt som störningarna i det legala varuflödet minskar.

Dessa investeringar kommer inte att kunna rymmas inom den fastställda låneramen. Föreslagen anslagstilldelning kommer inte heller att räcka till och ytterligare medel behöver därför tillföras.

Tullverket äskar därför om en förstärkning på 6 mkr för 2021, 15 mkr för 2022 och 30 mkr för 2023. Därutöver behövs en utökad låneram.

2.1.5 Utveckling av digitala lösningar

2.1.5.1 Elektronisk tull

De förändringar som ska genomföras med anledning av införandet av den nya tullkodexen hanteras i Tullverkets utvecklingsprogram Elektronisk tull. Förändringarna är inte bara nödvändiga utifrån lagstiftningens krav, utan är också centrala för att Tullverkets förmågor inom analys-, klarerings-, tillstånds- och kontrollverksamheterna ska kunna förbättras. Tullverket saknar digitala lösningar på flera områden där andra medlemsstater redan har systemlösningar, vilket innebär att myndigheten står med tidsödande, manuell och bristfällig hantering inom flera områden, till exempel vid ankomst av varor och transportmedel samt tillfällig lagring. Dessa områden behöver digitaliseras, samtidigt som andra befintliga, men gamla lösningar, behöver bytas ut eller uppgraderas, till exempel it-systemen för import, export, transit, ekonomisk aktör och uppbörd.

Genom digital informationshantering kan Tullverkets nya it-system hantera ärenden från start till mål med en högre grad av automatisering. Genom en hög andel digital information får vi högre kvalitet i uppgifterna och en mer effektiv ärendehantering. Vi kan bland annat göra kontroller i flöden där vår kontrollförmåga tidigare har varit begränsad. Samtidigt ställer de ökade informationsmängderna krav på Tullverkets förmåga att hantera nya typer av information. Förändringarna medför även stora effektiviseringar för svenskt näringsliv. Genom digitala lösningar som möjliggör automatisering kan företagets tullhantering effektiviseras.

Arbetet med att utveckla nya lösningar i samband med import pågår. Liknande arbete med export kommer att påbörjas under 2020 medan transit är planerat längre fram. Dessa arbeten är omfattande vilket betyder att de kommer att medföra parallella it-lösningar under en utsträckt period och långa perioder av externa införandeperioder. Tullverkets

kostnad för utveckling av Elektronisk tull beräknas uppgå till cirka 50 miljoner kronor per år under åren 2021–2023.

2.1.5.2 Digital gränspassage Norge

Tullverket konstaterar en särskild ökning av trafik- och ärendeflödet vid norska gränsen, med en omfattande köproblematik som följd, vilket i sin tur innebär att Tullverkets kontrollarbete påverkas negativt. Norska tullmyndigheten har påbörjat ett digitaliseringsarbete för att få en effektiv gränspassage för de sändningar som inte kräver manuell hantering. För att tullhanteringen vid gränsen totalt sett ska fungera smidigt behövs det dock en gemensam digital lösning. Tullverket arbetar därför tillsammans med norska tullmyndigheten för att få en sådan lösning till stånd. Lösningen kommer sannolikt att kräva såväl utvecklingsarbete som investeringar i den digitala lösningen, klareringsautomater och ombyggnation vid klareringsexpeditionerna.

2.1.6 Informationssäkerhet och it-säkerhet

Tullverket har behov av att införa olika säkerhetshöjande åtgärder, bland annat för att möta ökade krav från en ny säkerhetskyddslag. Vi ser även att behovet av lagring ökar snabbare än tidigare, vilket medför ökade investeringar. Flertalet system konsumerar mer lagringsutrymme och det är en allmän trend som drivs av den ökande mängden information. Orsaker till denna trend är

- högre volymer av ärenden i systemen som lagras i databaser och loggas
- fler it-system med fler förmågor
- fler och större filer för bild och video
- utökad loggning
- ökande brevlådestorlekar
- att kryptering av data medför sämre effekt av utrymmesbesparande teknik.

Tullverket äskar därför om en förstärkning på 2 mkr för 2021, 5 mkr för 2022 och 8 mkr för 2023. Därutöver behövs en utökad låneram.

2.1.7 Tullverkets arbete och planering för civilt försvar

Tullverket spelar en viktig roll i Sveriges civila försvar, framför allt genom vårt uppdrag vid gränsövervakning och gällande mottagande av värdlandsstöd. I slutet av 2020 ska vi ha en fullständig operativ förmåga utifrån myndighetens uppgifter.

Tullverkets arbete med civilt försvar medför en kostnadsökning och får ekonomiska konsekvenser. Uppdraget för civilt försvar kräver att resurser tas från andra prioriterade ordinarie uppgifter, främst från gränsskyddsverksamheten och tullkriminalens projektverksamhet. Det är där det största uttaget av personal för utbildning och uppgifter inom civilt försvar kommer att ske.

Ytterligare kostnader kan komma att uppstå i arbetet med civilt försvar, men dessa behöver analyseras vidare.

Tullverket äskar därför om en förstärkning på 15 mkr för 2021, 10 mkr för 2022 och 10 mkr för 2023.

Tabell 5: Anslagsbehov 2021–2023, tkr

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Anvisat anslag i 2020 års prisnivå ¹⁾	1 980 086	2 133 025	2 248 772	2 248 772	2 248 772
Beräknad kostnad	1 992 036	2 196 000	2 274 129	2 341 809	2 390 697
Årets resultat	-11 950	-62 975	-25 357	-93 037	-141 925
Anslagssparande/kreditutnyttjande	48 050	-14 925	-40 282	-133 319	-275 244
Förändringar i verksamheten med krav på finansiering					
Förstärkning med 500 tulltjänstemän till 2023			17 000	65 000	92 000
Stöldgods ²⁾			0	0	0
Lokaler, fordon och teknisk utrustning för kontrollverksamheten			6 000	15 000	30 000
Kostnaden för E-tull			0	0	0
Informationssäkerhet och it-säkerhet			2 000	5 000	8 000
Civilt försvar			15 000	10 000	10 000
Summering av anslagsförstärkning			40 000	95 000	140 000
Förslag till ny anslagsnivå			2 288 772	2 343 772	2 388 772

1) Undantag för 2019 års utfall

2) Inget äskande för stöldgods pga. att vi inväntar ev. förändrad lagstiftning

3 Behov av krediter och bemyndiganden

3.1 Behov av kredit på räntekontot år 2021–2023

Behovet av kreditutrymme på räntekonto bedöms till 190 000 tkr under de år budgetunderlaget avser. Tullverket har under flera år haft samma belopp om 100 000 tkr och inte heller nyttjat kreditutrymmet. Med en prognos för perioden där behållningen på räntekontot minskar under 2020 anser vi det befogat att göra en justering av krediten.

Tabell 6: Räntekontokredit i Riksgäldskontoret, tkr

	2019 Utfall	2020 Prognos	2021 Beräknat
Maximalt utnyttjad räntekontokredit under året			13 000
Minsta behållning på räntekontot under året	107 378	98 957	13 000
Behållning på räntekonto i Riksgäldskontoret	232 611	164 000	162 000
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret		100 000	190 000
Beslutad/föreslagen räntekontokredit	100 000	100 000	190 000

3.2 Behov av anslagskredit år 2021–2023

Behovet av anslagskredit bedöms uppgå till 3 procent av anslaget under de år som budgetunderlaget avser, under förutsättning att minst de anslagsnivåer som i dag är angivna i Hermes fortsätter att gälla. I annat fall behöver Tullverket få återkomma i frågan.

3.3 Behov av bemyndiganden år 2021–2023

Tullverkets bedömning är att inga särskilda bemyndiganden behövs.

4 Investeringsmedel

4.1 Behov av investeringsmedel

För perioden 2021–2023 föreslår vi en låneram om 510 000 tkr för 2021, 530 000 tkr för 2022 och 610 000 tkr för 2023. Nivån på låneramen är baserad på investeringsplaner och anskaffning enligt framfört behov i detta budgetunderlag och med antagandet om att Tullverket ska bli 500 fler tulltjänstemän.

I tabell 7 framgår planer för anskaffning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Investeringarna avser framtagande av system, egenutvecklade eller köpta, samt återinvesteringar och nyinvesteringar inom områden som datasystem och licenser, servrar, fordon och kontrollutrustning. Raden för bidrag avser den externfinansierade delen av Utredningsstöd.

Tabell 7: Verksamhetsinvesteringar, tkr

	2019	2020	2021	2022	2023
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Immateriella investeringar					
Datasystem, rättigheter m.m.	56 967	61 708	58 273	64 373	58 373
Materiella investeringar					
Maskiner, inventarier och installationer m.m.	96 489	125 800	114 085	104 414	207 350
Byggnader, mark och annan fast egendom					
Övriga verksamhetsinvesteringar	8 223	16 600	5 425	12 850	13 050
Summa verksamhetsinvesteringar	161 679	204 108	177 783	181 637	278 773
Finansiering					
Lån i Riksgäldskontoret					
(2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen)	245 826	197 763	177 783	181 637	278 773
Bidrag (2 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen)	4 315	6 345	0		
Summa finansiering	250 141	204 108	177 783	181 637	278 773

I tabell 8 redovisas utvecklingsprojekt som är större än 20 miljoner kronor under rubriken Verksamhetsinvesteringar per objekt. På raden Övrigt (< 20 000 tkr) summeras utvecklingsprojekt som inte enskilt överstiger 20 miljoner kronor. Raderna tillsammans utgör utvecklingsverksamhetens totala kostnader.

I tabellen är också väsentliga investeringsrelaterade utgifter som inte uppfyller definitionen av anläggningstillgångar med, för att ge en heltäckande bild av de totala kostnaderna för större investeringar. De totala kostnaderna för projektet har vi lagt in i beloppet för respektive projekt.

I raden för materiella anläggningstillgångar har vi lagt investeringar för verksamheten såsom datasystem och licenser, servrar, fordon och kontrollutrustning.

Tabell 8: Särskild information om verksamhetsinvesteringar, tkr

	Totalt	Ack. Utfall	2020 Prognos	2021 Beräknat	2022 Beräknat	2023-XX Beräknat
Verksamhetsinvesteringar per objekt						
Tillfällig lagring	58 618	58 618	0	0	0	0
Omställning av importproceduren	42 458	25 043	17 240	176	0	0
Omställning ekonomisk aktör	32 872	29 687	3 186	0	0	0
ICS 2	24 265	5 492	11 357	7 415	0	0
Omställning exportproceduren, fas 2	22 468	0	3 370	9 768	9 330	0
Utredningsstöd	61 967	40 076	18 359	3 531	0	0
Uppbörd och garantier	33 150	1 697	8 669	8 322	4 953	9 509
Övrigt (<20 000 tkr)	398 444	0	71 621	97 330	112 359	117 133
Materiella anläggningstillgångar	633 274	0	146 100	127 510	131 264	228 400
Summa utgifter för investeringar	1 307 515	160 613	279 902	254 052	257 906	355 042
Finansiering						
Lån i Riksgäldskontoret	886 232	50 276	197 763	177 783	181 637	278 773
Bidrag	15 000	8 655	6 345			
Anslag	406 283	101 682	75 794	76 269	76 269	76 269
Summa finansiering	1 307 515	160 613	279 902	254 052	257 906	355 042
Varav investeringar i anläggningstillgångar						
Datasystem, rättigheter m.m.	242 727	Ej tillämpligt	61 708	58 273	64 373	58 373
Maskiner och inventarier	551 649	Ej tillämpligt	125 800	114 085	104 414	207 350
Övriga verksamhetsinvesteringar	47 925	Ej tillämpligt	16 600	5 425	12 850	13 050
Summa investeringar i anläggningstillgångar	842 301	0	204 108	177 783	181 637	278 773

I tabellen redovisas ack. utfall lån i Riksgälden som pågående projekt dvs löpande kredit.

Tullverket har bundit upp framtida anslag för att finansiera räntor och avskrivningar med ovan gjorda anskaffningar och kostnader för anskaffning av sådana anläggningstillgångar som kommer att finansieras med lån i Riksgäldskontoret, och besluten uppgår till totalt 382 309 tkr för 2019. Utfallet är inom beslutad ram (400 000 tkr).

Tullverket ställer prognosen att vi har behov av anskaffningar eller har utgifter för anskaffning av sådana anläggningstillgångar som kommer att finansieras med lån i Riksgäldskontoret och föreslår därför under perioden en låneram om 510 000 tkr för 2021, 530 000 tkr för 2022 och 610 000 tkr för 2023.

Tabell 9: Låneram och räntor för verksamhetsinvesteringar, tkr

	2019 Utfall	2020 Prognos	2021 Beräkn.	2022 Beräkn.	2023 Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret	305 154	367 166	459 181	502 951	524 173
Nyupplåning	245 826	212 987	177 783	181 637	278 773
Amorteringar	183 814	120 972	134 013	160 415	197 231
UB lån i Riksgäldskontoret	367 166	459 181	502 951	524 173	605 715
Beslutad/föreslagen låneram	400 000	460 000	510 000	530 000	610 000
Ränteutgifter	-1 235	0	0	0	0
Finansiering av räntor och avskrivningar					
Utgiftsområde 03 anslag 01 003 Tullverket	182 579	120 972	134 013	160 415	197 231