



Regeringen  
Finansdepartementet

## **BUDGETUNDERLAG FÖR TULLVERKET RÄKENSKAPSÅREN 2015-2017**

I enlighet med förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag lämnar Tullverket budgetunderlag för räkenskapsåren 2015-2017.

Budgetunderlaget omfattar anslag 1:3, 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 hemställer**

- *Att Tullverkets anslag utökas med 116 424 tkr för 2015, med 101 214 tkr för 2016 och med 102 778 tkr för 2017 utöver föreslagen ram*
- *Att Tullverkets låneram utökas till 250 000 tkr för 2015, 260 000 tkr för 2016 och 270 000 tkr för 2017.*

### **Ärendets handläggning**

I den slutliga handläggningen av ärendet har deltagit generaltulldirektören Therese Mattsson, beslutande, överdirektören Per Nilsson, stabschefen Anna Nyqvist, kontrollern Marcus Johansson och enhetschefen Anders Alpsten, föredragande.

TULLVERKET

Therese Mattsson

Anders Alpsten

Sändlista

Finansdepartementet

Arbetsgivarverket

Ekonomistyrningsverket

Riksdagens utredningstjänst

Riksrevisionen

Statskontoret

Försvarsdepartementet

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap

## 1. Tullverkets finansiella läge

Vid utgången av år 2013 har Tullverket 2 096 anställda (1 889 årsarbetskrafter). Tullverkets prognos för åren 2014–2017 visar ett ackumulerat underskott efter år 2015 om 43 miljoner kronor, trots att Tullverket arbetat med att frysa omkostnader och under 2013 beslutat att sänka utrymmet för omkostnader från 2014 och framåt.

Från år 2015 kommer Tullverkets ekonomiska situation vara akut, p.g.a. de stora investeringar som krävs med anledning av den nya tullagstiftningen, Union Customs Code, och dess krav på elektroniskt informationsflöde mellan Europas länder. För att klara den situationen kommer Tullverket att behöva prioritera ned nyrekryteringar och dra ned ambitionsnivån i verksamheten i alla delar och på alla sätt det går. Utan ytterligare finansiering kommer Tullverket endast att kunna nyrekrytera mycket få de närmaste åren, vilket medför att Tullverket år 2017 är 1918 anställda, en minskning med 178 anställda. Det skulle medföra en icke tillfredsställande nivå på verksamheten.

Tullverket motiverar och redogör nedan och i avsnitt två för det äskande om totalt 320,4 miljoner kronor åren 2015–2017 som krävs för att både möjliggöra nödvändiga investeringar som på sikt leder till en betydligt effektivare verksamhet samt de rekryteringar som krävs för att upprätthålla verksamheten 2015–2017.

Kärnverksamheten i Tullverket, brottsbekämpning och effektiv handel, är personalintensiv och det är svårt, för att inte säga omöjligt, att dra ned på bemanningen. Tullverket bedriver en för samhället viktig verksamhet och det finns en kontinuerligt ökande efterfrågan både att förenkla handeln, säkra konkurrensneutraliteten och att upprätthålla gränsskyddet för bidra till ett tryggt samhälle för både medborgare och företag. Trots att rekrytering har varit prioriterat framför andra investeringar, har Tullverket under den senaste femårsperioden varit tvunget att minska sin bemanning.

Kommissionen slog i ett meddelande år 2012 fast att ”Tullunionen ger samhället och näringslivet i EU ett tydligt och oomtvistat mervärde. Den fortsätter att ge EU och medlemsstaterna viktiga intäkter och är på många sätt den inre marknadens väktare och ett oundgängligt stöd för välfungerande handelsflöden i EU. Samtidigt erbjuder den EU:s företag, samhälle och miljö ett värdefullt skydd mot olika hot i samband med internationell varuhandel. På senare år har tullunionen genomgått stora reformer, och lagstiftning, förfaranden och arbetsmetoder har moderniserats. Reformerna måste dock genomföras till fullo. De måste dessutom utvidgas till att även omfatta

tullunionens interna strukturer och styrningen av dess operativa funktion.”  
Arbetet med att göra hela ärendehantering inom import- och exportverksamheten elektronisk är ett viktigt steg för att göra EU och Sverige konkurrenskraftigt i den internationella handeln och för att stärka den inre marknaden. Det är därför ett prioriterat arbete i Tullverket.

Tullverkets kärnverksamhet behöver förändras. Den behöver moderniseras, automatiseras och standardiseras. Behoven kommer både internt ifrån, i syfte att både höja kvaliteten och effektivisera verksamheten samt från EU genom krav i ny lagstiftning, men kravet står också klart efter kritik i flera granskningar av EU:s revisionsorgan. Eftersom Tullverkets verksamhet är personalintensiv är det svårt att ta personal från den dagliga verksamheten till utvecklingsverksamheten. När nu utvecklingsarbetet med att införa den nya EU-gemensamma lagstiftningen går in i en mer intensiv fas kommer detta ändå att ske under de kommande åren. Lagstiftningen innebär att en stor satsning på it-utveckling är helt nödvändig under de kommande fem åren. Merparten av de it-stöd som används i klarering, tillståndshantering, uppföljning samt analys och selektering kommer att kräva utbyte. Detta sker samtidigt som all manuell hantering ska bli elektronisk.

Arbetet med ny tullkodex och e-tull liksom egna insatser i syfte att förbättra och effektivisera verksamheten kommer att innebära en än mer ansträngd resurssituation. Investeringskostnaden enbart för e-tullförändringarna uppskattas för åren 2015–2017 till 61, 34 respektive 39 miljoner kronor, och ytterligare ca 230 miljoner kronor åren 2018–2021. För Tullverket skulle uteblivna anslagshöjningar innebära stora risker för den befintliga verksamheten och för möjligheten att hålla tidsplanen för elektronisk tull.

Konsekvensen om Tullverket skulle tvingas finansiera e-tullförändringarna inom nuvarande anslagsram är att den operativa verksamheten kommer att tvingas minska kraftigt eller att vissa verksamheter får upphöra. Samtliga delar av Tullverket kommer att behöva minskas för att genomföra dessa förändringar, såväl kärn- som stödverksamhet kommer drabbas hårt. Det är en viktig prioritering för Tullverket att upprätthålla en rimlig kompetens- försörjnings- och rekryteringsnivå för att kunna hantera såväl kärn- som utvecklingsverksamheten under de kommande åren. Att göra detta inom befintlig anslagsram kommer vara mycket krävande och kommer att medföra konsekvenser när det gäller Tullverkets förmåga att fullgöra sitt uppdrag.

## **1.1 Utfall 2013**

För verksamhetsåret tilldelades Tullverket i regleringsbrevet ett anslag om 1 628 557 tkr.

Kostnaderna uppgick vid 2013 års slut till 1 659 942 tkr, vilket resulterade i ett överskridande av anslaget med 31 385 tkr. Ingående överföringsbelopp uppgick till 21 008 tkr och utgående överföringsbelopp har fastställts till - 10 377 tkr.

Tabell 1: Utfall 2013 (tkr)

	<b>2013</b>
	<b>Utfall</b>
Ingående överföringsbelopp	21 008
Årets tilldelning enligt regleringsbrev	1 628 557
Totalt disponibla medel	1 649 565
Kostnader	1 659 942
Utgående överföringsbelopp	-10 377

## 1.2 Finansieringsöversikt

### 1.2.1 Ramanslag

Finansieringsöversikten baseras på de uppgifter med anledning av pris- och löneomräkningar gällande anslagsutvecklingen för Tullverket till och med 2017 som erhållits från Finansdepartementet. I det följande utgår vi från 2014 års prinsnivå.

Utöver ramanslaget disponerar Tullverket vissa intäkter, se avsnitt 1.2.2.

En översikt över verksamhetens finansiering framgår av nedanstående tabell.

Tabell 2: Finansieringsöversikt, tkr

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Beräknat</b>	<b>Beräknat</b>	<b>Beräknat</b>
<b>Anslag</b> <sup>1)</sup> 03 Skatt, tull o exekut, 01 003 Tullverket	1 628 557	1 676 630	1 671 446	1 689 098	1 681 414
Avgiftsinkomster som disponeras	929	928	928	908	747
Övriga inkomster som disponeras <sup>2)</sup>	3 500	4 800	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>1 632 986</b>	<b>1 682 358</b>	<b>1 672 374</b>	<b>1 690 007</b>	<b>1 682 162</b>

1) Anslag i 2014 års prinsnivå, undantag för 2013

2) Övriga intäkter avser bidrag från MSB för Tullverkets arbete inom Samhällets krisberedskap

### 1.2.2 Intäkter som disponeras

De intäkter som får disponeras av Tullverket uppgick under 2013 till 15 238 tkr.

Intäkter för den avgiftsbelagda verksamheten redovisas särskilt i bilaga 1 enligt den indelning och struktur som anges i regleringsbrevet. De offentligrättsliga avgifter som myndigheten får disponera är medel från expeditions- och ansökningsavgifter och tullförrättningsavgifter. Dessa uppgick under 2013 till 105 tkr.

De offentligrättsliga avgifterna förväntas vara på en fortsatt låg nivå under perioden.

Intäkterna från uppdragsverksamheten avseende arbetet med kontroller av export av jordbruksprodukter som berättigar till bidrag eller andra belopp (utomkvotsocker) som Tullverket utför för Jordbruksverkets räkning förväntas bli lägre jämfört med föregående år. Anledningen till detta är att kontrollfrekvensen för inlastningskontroller har reducerats från 6 % till 5 % enligt Jordbruksverkets kontrollprogram för 2014. Den nya kontrollfrekvensen ger en påverkan på alla de arbetsmoment Tullverket har att utföra i samband med exportkontollen.

Jordbruksverket har informerat om att 2017-09-30 upphör möjligheten att exportera utomkvotsocker.

Prognosen för kontroll av päls av katt och hund är baserade på att klareringsspärrarna kommer behöva ändras under 2014, för att förhoppningsvis få bättre resultat. Prognosen för 2014 blir därför högre än utfallet 2013. Troligen kommer en mer omfattande analys behöva göras 2015 för att ytterligare effektivisera spärrarna, vilket gör att prognosen för 2015 ökar ytterligare jämfört med 2014. Prognosen är dock lägre från 2016.

Prognosen för kontroll av sälprodukter är lägre än utfallet för 2013 p.g.a. mindre tid på analysarbete och planering av klareringsspärrar, prognosen är att det kommer bli ytterligare lägre för 2015–2016.

### **1.3 Intäkter som ej disponeras**

Offentligrättsliga avgifter som ej disponeras av Tullverket specificeras i bilaga 2. Avgifterna redovisas från och med 2012 mot inkomsttitel: 2397 ”Dröjsmålsränta hos Tullverket”.

Dröjsmålsränta debiteras vid för sen betalning av tull och annan skatt enligt tullagen (2000:1281). Prognosen för 2014 är beräknad utifrån utfallet 2013 och i förhållande till total uppbörd och att den blir lika stor i förhållande till den prognos för uppbörden som lämnas till ESV för åren 2014–2017.

## **2. Förändringar i verksamheten med krav på finansiering**

Här beskriver vi förhållanden och kommande utveckling som är av stor betydelse för Tullverkets förmåga att arbeta med och fullgöra sitt uppdrag.

Kraven på Tullverket ökar ständigt, i kravbilden finns både nationella krav (RIF, e-delegationen, GOB etc.), internationella krav (främst från EU) samt regeringens krav (samverkan med näringslivet, strålsäkerhet, sjöfartsportal etc.). De allra flesta krav som ställs på Tullverket från olika intressenter leder till något bra och positivt och innebär nödvändiga förändringar och effektiviseringar. Men de är alla initialt kostnadsdrivande och ställt mot resursläget, nuvarande och kommande, är de sammanlagda kraven inte möjliga för Tullverket att genomföra och vi behöver därför regeringens stöd, främst i form av finansiering.

## **2.1 e-tull och arbetet med ny tullkodex**

### **2.1.1 Inledning och bakgrund**

Tullverket står inför ett omfattande förändringsarbete de kommande åren för att åstadkomma en moderinserad, effektiviserad och harmoniserad tullprocess. Detta är en mycket viktig fråga för EU, med grund i ett arbete som bedrivs för att långsiktigt säkerställa EU:s konkurrenskraft gentemot övriga världen och säkra effektiva handelsprocedurer inom unionen. Förändringen påverkas av två drivkrafter, det är dels e-tull och unionstullkodexen (UCC) på EU-nivå och dels Tullverkets egna mål att verksamheten ska förbättras och effektiveras för att ge förutsättningar att kunna uppfylla vårt uppdrag. Båda drivkrafterna sammanfaller på en övergripande nivå då de handlar om att

- öka och förbättra selekteringsförmågan,
- automatisera flöden,
- effektivisera verksamheten,
- underlätta och förenkla för näringslivet.

Den nya tullkodexen för unionen antogs den 27 september 2013. Den innebär bl.a. att kommunikation mellan tullmyndigheter och operatörer ska bli elektronisk och syftar till att alla tullmyndigheter ska bli e-myndigheter för att underlätta för näringslivet och samtidigt garantera en hög säkerhetsnivå vid EU:s yttre gräns. För detta arbete har kommissionen och medlemsstaterna gemensamt arbetat med en flerårig IT-plan (Multi Annual Strategic Plan, MASP) som visar i vilken takt och i vilken ordning datoriseringen av tullverksamheten ska ske till år 2021. Omfattning och tidplaner kommer via det så kallade Arbetsprogrammet bli legalt bindande för medlemsstaterna att genomföra.

För att åstadkomma de nödvändiga förändringarna har Tullverket skapat ett program, Elektronisk tull, vilket ska omhänderta såväl UCC-drivna som nationella, identifierade förändringar i en sammanhållande struktur.

### **2.1.2 Förändringar och nyttor av en elektronisk tullhantering**

Genom införandet av elektronisk tullhantering uppfyller Tullverket kravet i lagstiftningen som innebär att informationsutbyte mellan operatörer och tullmyndigheter ska ske med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik. Regelefterlevnad är en av de viktigaste och största nyttorna. Även andra krav beträffande förfaranden och procedurer som kommer till uttryck i UCC hanteras i det förändringsarbete som sker inom programmet Elektronisk tull.

När programmet har nått sitt slutmål och infört elektronisk tullhantering kommer Tullverket att ha transformerat de delar av verksamheten som hanterar varuflödet till att fungera på ett helt annat sätt och med stöd av helt andra verktyg. Företagen kommer att lämna uppgifter elektroniskt vid samtliga tillfällen där Tullverket är involverat i varuflödet. Idag är hanteringen i stora delar manuell och pappersbaserad.

De flöden som är vanligt förekommande kommer att kännetecknas av automatiserad handläggning med manuell hantering endast när avvikelser identifieras. Informationen har en hög grad av spårbarhet vilket ger Tullverket möjlighet att i efterhand följa upp för att säkerställa uppbörden.

Den ökade tillgången till elektronisk information i varuflödets olika steg ökar förmågan att övervaka trafiken till och från tredje land, ger bättre kontrollresultat och ökad träffprocent samt bidrar till goda förutsättningar att säkerställa en riktig uppbörd.

En i princip uteslutande elektronisk kommunikation mellan Tullverket och företagen kommer att bidra till att företagen upplever en högre servicenivå i form av ökad tillgänglighet från Tullverkets sida. En papperslös tullhantering skapar också goda förutsättningar för en enklare tulladministration. Tullverkets effektiviseringar och förbättringar i selekteringsarbetet och övervakning av trafiken till och från tredje land ger också fördelar för näringslivet i form av till exempel kortare utlämningstider.

### **2.1.3 Det totala förändringsbehovet – kostnad och finansieringsmöjligheter**

Med utgångspunkt i MASP:en har Tullverket identifierat samtliga förändringar som är nödvändiga fram till år 2021, såväl UCC-förändringar som förändringar mot Tullverkets mål. Dessa är beskrivna i den plan som Tullverket utarbetade sommaren 2013. Resultatet visar på stort behov av såväl nytt IT-stöd som utbyte av gamla.

För åren 2015–2017 uppskattas den anslagsavräkningsbara kostnaden för hela förändringsbehovet till 210 miljoner kronor. För respektive år 2015–2017



beräknas kostnaderna till 77 miljoner kronor år 2015, 68 miljoner år 2016 och 65 miljoner kronor för år 2017.

ET:s belastning på anslaget (scenario 100 %)	2015	2016	2017	TOTALT (2015-2017)
Omkostnader (inkl konsulter)	72 654	63 269	50 558	186 481
Resursbehov utöver nuvarande kapacitet	27 927	17 339	10 143	55 409
ET programledning	3 000	3 000	3 000	9 000
Avskrivningar (investeringar)	969	7 939	9 541	18 448
Avskrivningar (immateriella)	834	7 594	12 256	20 684
Ränta	835	2 464	4 944	8 243
Aktiveringar	-29 294	-33 891	-25 164	-88 349
<b>SUMMA</b>	<b>76 924</b>	<b>67 714</b>	<b>65 278</b>	<b>209 917</b>
Höjt anslag enligt budgetprop 2014	-16 000	-34 000	-26 000	-76 000
<b>NETTO</b>	<b>60 924</b>	<b>33 714</b>	<b>39 278</b>	<b>133 917</b>

Tullverket har i dagsläget inte finansiering för att åstadkomma de identifierade förändringsbehoven för en elektronisk tullhantering. I budgetpropositionen, Prop 2013/14:1, aviserar regeringen tillfälliga ökning av Tullverkets anslag de fyra närmaste åren för att hantera arbetet med att skapa nya effektiva arbetsprocesser, skapa nya IT-system och samtidigt byta ut det gamla tulldatasystemet med anledning av UCC. Tullverkets anslag ökas engångsvis med 16 miljoner 2015, 34 miljoner 2016 samt 26 miljoner 2017. Tullverkets tillgängliga resurser tillsammans med tillfällig ökning av anslaget täcker dock inte finansieringsbehovet för förändringarna inom ramen för Elektronisk tull.

Utöver anslaget och den tillfälliga ökningen av anslaget gör Tullverket en mycket stor satsning för att klara utvecklingen av elektronisk tullhantering. Satsningen innebär såväl mer budgetmedel som personella resurser till förändringsarbetet. Till exempel har Tullverket reducerat omkostnader i budgeten 2014 samt kommer tillföra ytterligare resurser till utvecklingsverksamheten med start 2014. Resurserna tas från såväl stödverksamheten som operativa verksamheterna. Personalkostnaderna för detta beräknas under 2015–2017 uppgå till ca 50 milj.

#### 2.1.4 Nuvarande plan

Efter den tilldelning som Tullverket fick i 2013 års budgetproposition förändrades planeringen för arbetet med elektronisk tull. Ett nytt alternativ har arbetats fram och det är efter den planen som arbetet nu bedrivs. Det nya alternativet innebär att ca 70 % av ursprungsplanen ligger fast, Vissa planerade projekt har skjutits på framtiden, vissa har reducerats och andra har tagits bort.

Även om Tullverket arbetar med en annan planering, ligger äskandet i detta budgetunderlag kvar på en nivå som ligger i linje med den ursprungliga planen. Tullverket anser att den ursprungliga planen är den som skapar mest nytta och ger störst säkerhet när det gäller införandet av den nya lagstiftningen.

### **2.1.5 Ökade risker av Tullverkets satsning på Elektronisk tull**

Då arbetet för att åstadkomma Elektronisk tull kräver betydligt mer utvecklingsarbete än vad Tullverket hittills har levererat, måste fler resurser tillskjutas. I kostnadsberäkningarna (ovan) ingår att Tullverket tar extern hjälp, konsulter, för att till viss del överbrygga gapet mellan resursbehov och resurstillgång.

Tullverket avser även att hårt prioritera i myndighetens totala utvecklingsbehov. Arbetet med elektronisk tull måste då ställas mot andra insatser så som RIF, arbeten för e-delegationen och andra förändringar som är avsedda att skapa effektiviseringar i verksamheterna.

Utöver detta måste ytterligare resurser föras från operativ verksamhet till utvecklingsverksamheten. Den bedömning som Tullverket har gjort av vilka kompetenser som behövs i utvecklingsarbetet samt konsekvenserna av att dessa lyfts bort från operativa arbetet utan att ersättas, beskrivs nedan.

En av de mest centrala verksamheterna i tullproceduren är klareringsverksamheten. Då resurser frigörs från operativ klarering till utvecklingsverksamhet bedöms följande verksamhetsbrister uppstå:

- Kraftigt minskat antal utredningar i handelsstatistiken.
- Ytterligare begränsningar i öppettider på klareringsexpeditioner, möjligen fler stängningar och/eller färre luckor på expeditionerna längs Norgegränsen.
- Kraftigt minskat antal redovisningsbesök på tullager/tillfälliga lager, ett område som Tullverket redan idag fått kritik för.
- Minskat antal dokumentkontroller bl.a. i samband med omprovning. Färre kontroller utsätter oss för stor risk att fel inte upptäcks samt kritik vid externa revisioner.
- Genomförande av nationella kontrolloperationer samt deltagandet i internationella kontrolloperationer kommer inte kunna genomföras i samma utsträckning som idag.
- Minskat antal fysiska kontroller vid Norgegränsen.

Även IT-verksamheten är identifierad som en av de viktigaste verksamheterna för att åstadkomma en elektronisk tull. Tullverkets IT-verksamhet bedöms grovt sett behöva fördubbla sin förmåga för att leverera IT-stöd till verksamheten under tiden då Elektronisk tull bedrivs.

- Inom IT-förvaltningen måste mer tid frigöras till utveckling, med konsekvensen att vissa förvaltningsåtgärder inte kommer kunna genomföras vilket medför brister i verksamheten då systemen riskerar att inte fungera effektivt.
- Inom IT-drift minskas underhållet av befintliga applikationer, infrastruktur och klienttjänster. Det medför en ökad risk för IT-driftstörningar i verksamheterna.
- Möjligheten att genom IT effektivisera andra delar av verksamheten än de som ingår i Elektronisk tull minskar. Det minskar möjligheten att införa e-arkiv, e-signaturer, mina meddelanden etc. under de närmaste åren. Insatser som i sin tur ökar möjligheterna att effektivisera för näringslivet genom att öka den elektroniska kommunikationen och ta bort faxar etc.

Även analysverksamheten är central i utvecklingen av Elektronisk tull då en viktig del av arbetet fokuseras på att stärka förmågan till selektering och i förlängningen kontroller. Då resurser tas därifrån utan att ersättas ser Tullverket att följande brister uppstår:

- Kontroller med anledning av spärrar i TDS eller kontrolluppslag kan behöva minskas vilket väsentligt kan påverka resultatet både vad gäller HMS och uppbörd.
- Att kvalitetsmätningen som ska genomföras årligen måste ske med minskade resurser, vilket medför risk för sämre resultat.

Inom den brottsbekämpande verksamheten har Tullverket vissa möjligheter att minska antalet genomförda kontroller. Då kan resurser frigöras för utvecklingen av Elektronisk tull. Det riskerar då ge en försämring av resultaten genom minskade resande-, gods- och punkskattekontroller inom vår gränsskyddsverksamhet samt minskade insatser för att bekämpa organiserad brottslighet inom vår tulkriminalverksamhet.

Inom förebyggande- och uppföljningsverksamheterna finns kompetenser som vi kommer behöva nyttja inom många delar av utvecklingsarbetet. Följande risker ser vi som sannolika om resurser tas därifrån:

- Generellt skapas längre handläggningstider, det är troligt att Tullverket inom utvalda områden inte kommer klara lagstadgad handläggningstid. Kvaliteten kan komma att försämrans i samband med tillståndsgivning då tidspressen medför risk att rutiner inte följs.
- Även servicegraden till företagen i samband med tillståndsrelaterade frågor minskas för att kunna prioritera handläggningen.
- Tullverket minskar antalet kontroller i efterhand (ex revisioner), vilket ökar riskerna för uppbördsbortfall och osund konkurrens.
- Öppetiderna i upplysningsverksamheten (TullSvar) begränsas vilket skapar sämre service och fler fel i företagens hantering. Detta riskerar orsaka att fler ärenden fastnar vid klareringen.

### **2.1.6 Sammanfattning**

Kostnaderna för att införa en elektronisk tullhantering i enlighet med de uppskattade förändringsbehoven, med avdrag för det i budgetpropositionen beslutade höjda anslaget, bedöms vara 61 miljoner kronor år 2015, 34 miljoner år 2016 och 39 miljoner kronor år 2017. Tullverket bedömer att tillgängliga resurser, trots tillfällig ökning av anslaget, inte täcker finansieringsbehovet för förändringarna inom Elektronisk tull. Detta trots en mycket stor intern satsning som innebär hårda prioriteringar i utvecklingsverksamheten totalt, överföring av resurser från operativ verksamhet till utvecklingsarbete samt neddragningar i omkostnadsbudgeten.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för e-tull och den nya tullkodexen med 61 mkr år 2015, 34 mkr år 2016 och 39 mkr år 2017.

## **2.2 Rättsväsendets informationsförsörjning (RIF)**

I oktober 2012 fattade regeringen beslut om etapp 2 i RIF-arbetet, Tullverket deltar därmed i det viktiga effektiviseringsarbetet att säkerställa att brott och brottsmisstankar hanteras och utbyts på ett enhetligt sätt inom hela den utredande delen av brottmålsprocessen.

Modern teknik och myndighetsgemensamma lösningar är en förutsättning för en väl fungerande brottmålsprocess. Som ny myndighet i samarbetet innebär det att vi på kort tid ska uppnå kraven i såväl etapp 1 som 2.

Verksamhetsnyttorna uppstår först när verksamheten ställt om sin informationshantering och när gamla otillräckliga systemstöd avvecklats. Initialt kommer det att förekomma ökade kostnader i form av inmatning och förädling av information samt utbyte av samtliga systemstöd, men efter de inledande åren kommer arbetet att leda till ökad kvalitet och spårbarhet.

För att realisera delar av RIF-kraven inom etapp 1 och 2 har Tullverket arbetat för att sluta en överenskommelse med Rikspolisstyrelsen om att köpa tjänsten Pust, polisens utredningsstöd.

Mot bakgrund av det beslut som Rikspolisstyrelsen fattade den 20 februari 2014 om avveckling av Pust, analyserar Tullverket nu alternativa lösningar. Det pågår en utredning inom Tullverket kring hur myndigheten ska hantera RIF-kraven i förhållande till tidigare meddelad försening av Pust. Utredningen kommer att avslutas under mars och lämna rekommendationer om handlingsalternativ för Tullverket att realisera RIF-kraven.

Utredningen undersöker alternativa lösningar för RIF-kraven på både kort och lång sikt. På kort sikt kan det röra sig om övergångslösningar som behöver ersättas på längre sikt.

För 2015 kommer Tullverkets RIF-kostnad framför allt att bestå av kostnader för kravarbete och påbörjat utvecklingsarbete samt konsultkostnader.

För år 2016 består Tullverkets RIF-kostnad framför allt av interna och externa utvecklingskostnader samt, beroende på vägval, kostnad för köp av tjänst, köp av standardprodukt, eller utveckling av eget utredningsstöd, införande-kostnader, konsultkostnader m.m. för att uppfylla kraven i RIF etapp 1 och 2.

Under hela 2017 pågår fortfarande Tullverkets RIF-arbete och kostnaderna består av samma kostnader som under 2016.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för arbetet med Rättsväsendets informationsförsörjning med 19 mkr år 2015, 25 mkr år 2016 och 21 mkr år 2017.

## **2.3 Kontroll- och förundersökningsverksamheten**

Sen flera år är trenden att en ökad andel av utförda kontroller leder till att avvikelser upptäcks, vilket i sin tur medför att fler varor tas i beslag och att personer allt oftare blir frihetsberövade i anslutning till beslagen. Det ställer större krav på Tullverkets personal för att upprätthålla en rättssäker hantering genom alla led i verksamheten. De initiala åtgärderna såsom rapportering, åklagarledd förundersökning med förhör, restriktionsuppgifter när någon anhålls, bevissäkring, hantering av beslag, särskilda åtgärder vid kontrollerad leverans samt transporter är prioriterade arbetsuppgifter som hanteras av personal direkt på plats. För att kunna fortsätta att upprätthålla en god kontrollnivå och samtidigt hantera en ökande beslagsmängd på ett rättssäkert sätt behövs ett tillskott av personal i kontrollverksamheten.

Tullverkets förundersökningsverksamhet växer som andel av Tullverkets totala resurs. Skälet till detta är dels en ökad beslagsmängd, dels mer krävande utredningar när det gäller grov brottslighet och dels genom ett nytt fördelningscirkulär från Åklagarmyndigheten (ÅFS 2013:3) som innebär att Tullverket fått utökat förundersökningsmandat och därmed också fått införa särskilda förundersökningsledare. Detta medför ökade kostnader gällande förundersökningsverksamheten. Den nya praxisen vad gäller straffbedömning i narkotikaärenden gör att kraven på förundersökningarna kommer att öka. Det nya förslaget om krav på rättstolk i olika förhörssituationer kommer också att öka kostnaderna för förundersökningar.

Tullverket äskar medel för att säkra ett fortsatt gott resultat inom kontrollverksamheten och en rättsäker hantering i de olika leden kring kontroll och förundersökning med 20 mkr år 2015, 20 mkr år 2016 och 20 mkr år 2017.

## **2.4 Utveckling av systemstöd inom underrättelseverksamheten**

Den förbättrade träffsäkerheten i Tullverkets kontrollverksamhet ökar effektiviteten inom myndigheten samt innebär färre ”onödiga” kontroller gentemot såväl fysiska som juridiska personer. De senaste åren har Tullverket blivit bättre på att välja rätt kontrollområden utifrån ett övergripande perspektiv. För att ytterligare förbättra träffsäkerheten behöver en ännu större kunskap om varuflödets olika delar byggas och operationaliseras. För att kunna öka förmågan inom detta område krävs ett ökat användande av systemstöd. Det finns ett stort utbud av systemstöd på marknaden gällande olika typer av analys- och beslutsstöd och Tullverket behöver modernisera verksamheten på det här området.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för arbetet med utveckling av systemstöd inom underrättelseverksamheten med 5 mkr år 2015, 5 mkr år 2016 och 5 mkr år 2017.

## **2.5 Bekämpning av grov organiserad brottslighet**

Tullverket kommer fortsatt vara en viktig del i regeringens uppdrag avseende bekämpning av grov organiserad brottslighet (GOB). GOB-arbetet leder till att vissa arbetsmetoder får större betydelse och omfattning. Ett av dessa områden är arbetet med informationsinhämtning och till följd av att kostnaderna för teknisk utrustning har ökat har Tullverket erhållit en anslagshöjning om 5 miljoner kr per år för åren 2012–14. Tullverket ser att behovet består framgent och begär därför medel för en permanent anslagshöjning från år 2015 om 5 mkr.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för arbetet med bekämpning av grov organiserad brottslighet med 5 mkr år 2015, 5 mkr år 2016 och 5 mkr år 2017.

## **2.6 CBRNE-verksamhet**

Tullverkets CBRNE-verksamhet har finansierats av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ur anslag 2:4 och innan dess av

Krisberedskapsmyndigheten (KBM) ur anslag 7:5 under totalt dryga tio år och till en kostnad av ca 40 Mkr totalt.

CBRNE-verksamheten är en högteknologisk och kompetenskrävande verksamhet med många olika avancerade sensorer för bl.a. kemiska vapen och kärnämnen.

Tullverkets engagemang i denna verksamhet är omfattande och kräver en kontinuerlig kompetensutveckling. Den nuvarande tekniska nivån överstiger Tullverkets behov, men genom den externa projektfinansieringen de senaste åren har Tullverkets CBRNE-förmåga kommit på så hög nivå så att resursen vid samhällskris och vid behov kan användas av andra samhällsfunktioner än Tullverket, exempelvis vid sök efter kontaminerat gods, kärnkraftsolyckor eller vid statsbesök.

Tullverket har fått information från MSB att Tullverket inte kommer få medel för materielinköp eller kompetensutveckling från 2015 och framåt. Om detta realiserar kommer Tullverket omforma den nuvarande CBRNE-verksamheten som finns idag till att enbart omfatta Tullverkets behov utifrån myndighetens kontrollansvar vid gräns mot icke-EU-länder (yttre gräns). Detta innebär en minimerad verksamhet som grundas på teknisk och kunskapsmässig enkel kontroll av gods och transportmedel. Synergieffekter kommer att minska och förmågan att bistå övriga samhället kommer att i princip avskaffas.

Om regeringen anser att Tullverket ska behålla den högre kunskap- och tekniknivån för kontroll inom CBRNE-området som Tullverket har idag, i oförändrad form begär Tullverket ett resurstillskott på 2,5 miljoner per år under 2015–2017. Dessa medel ska i huvudsak användas till reinvestering i åldrande materiel och kompetensutveckling samt fortsatt samverkan med andra myndigheter.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för arbetet med CBRNE med 2,5 mkr år 2015, 2,5 mkr år 2016 och 2,5 mkr år 2017.

## **2.7 Ökade kostnader för tullstationer m.m.**

Lagerlokaler och säkerheten i lagerlokaler: Tullverket har kostnader för lagerhållning av beslag- och omhändertagna varor, i första hand alkohol och tobak. För att skapa en bättre lagerhållning och en större säkerhet kring lagren, med anledning av en ökad hotbild, behövs en förändring av strukturen för lagerhållningen. Den plan som Tullverket tagit fram visar på en kostnadshöjning för att genomföra dessa åtgärder på ca 2 milj/år. Tullverket begär därför ett varaktigt höjt anslag för detta.

Tullverket har i tidigare års budgetunderlag redovisat behov av ny tullstation vid riksgränsen mot Norge, Hån/Örje. Arbetet är nu inriktat på att uppföra en tullstation för Tullverkets verksamhet. Hyreskostnaden för den nuvarande lokalen uppgår till 1,2 miljoner kr per år. Tullverket bedömer att en ny tullstation kan vara på plats från år 2016 och att årshyran kommer att uppgå till 7 miljoner kr baserat på en beräknad hyrestid om 15 år. Tullverket vill därför anmäla frågan och begär en varaktig anslagshöjning för mellanskillnaden i hyreskostnad om 5,8 mkr per år från år 2016.

Gällande övriga tullstationer kan hyreshöjningar bli aktuella från 2015 om ca 2 miljoner till följd av förändrade ägarförhållanden till vissa lokaler.

Tullverket äskar medel för år 2015–2017 för ökade kostnader för tullstationer med totalt 4 mkr år 2015, 10 mkr år 2016 och 10 mkr år 2017.

## 2.8 Anslagsbehov 2015–2017

Tabell 3: Anslagsbehov 2015 - 2017, tkr.

	2013	2014	2015	2016	2017
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
<b>Anvisat anslag i 2014 års prisnivå <sup>1)</sup></b>	<b>1 628 557</b>	<b>1 676 630</b>	<b>1 671 446</b>	<b>1 689 098</b>	<b>1 681 414</b>
<b>Beräknad kostnad</b>	<b>1 659 942</b>	<b>1 683 000</b>	<b>1 696 225</b>	<b>1 690 738</b>	<b>1 684 784</b>
Årets resultat	-31 385	-6 370	-24 779	-1 640	-3 370
Anslagssparande/kreditutnyttjande	-10 377	-16 747	-41 526	-43 166	-46 536
<u>Förändringar i verksamheten med krav på finansiering</u>					
e-tull och arbetet med ny tullkodex			60 924	33 714	39 278
RIF			19 000	25 000	21 000
Kontroll och förundersökningsverksamhet			20 000	20 000	20 000
Utveckling av systemstöd inom underåttelseverksamhet			5 000	5 000	5 000
Bekämpning av grov organiserad brottslighet			5 000	5 000	5 000
CBRNE			2 500	2 500	2 500
Ökade kostnader för tullstationer m.m			4 000	10 000	10 000
<b>Summering av anslagsförstärkning</b>			<b>116 424</b>	<b>101 214</b>	<b>102 778</b>
<b>Förslag till ny anslagsnivå</b>			<b>1 787 870</b>	<b>1 790 312</b>	<b>1 784 192</b>

<sup>1)</sup> Undantag för 2013 års utfall

## 3 Behov av krediter och bemyndiganden

### 3.1 Behov av kredit på räntekontot år 2015–2017

Behovet av räntekontokredit bedöms till 100 000 tkr under de år budgetunderlaget avser.



### 3.2 Behov av anslagskredit år 2015–2017

Behovet av anslagskredit bedöms uppgå till 3 procent av anslaget under de år budgetunderlaget avser under förutsättning att behovet av ökat anslag beviljas (avsnitt 2). I annat fall behöver Tullverket få återkomma i frågan.

### 3.3 Behov av bemyndigande år 2015–2017

Tullverket har inte den typ av verksamhet som genom upphandlingsbeslut för investeringar, bidrag m.m. skulle medföra så stora framtida ekonomiska åtaganden att kostnaderna inte skulle kunna rymmas inom ramanslaget. Tullverket bedömer därför att inga särskilda bemyndiganden behövs.

## 4 Investeringsmedel

### 4.1 Behov av investeringsmedel

För 2015 föreslås en låneram om 250 000 tkr, 260 000 tkr för 2016 och 270 000 tkr för 2017. Nivån på låneram är baserat på de investeringsplaner som framgår av nedanstående tabell. Marginalen mellan utgående balans lån och föreslagen låneram är bl.a. kopplat till det som står i kapitalförsörjningsförordningen om att ”Även utgifter under året för anskaffning av sådana anläggningstillgångar som kommer att finansieras med lån, bör rymmas inom låneramen.”

Investeringarna avser reinvesteringar/nyinvesteringar inom områden som t.ex. kontrollutrustning, fordon, datorer men också immateriella anläggningstillgångar kopplat till utvecklingsverksamheten.

Tabell 4. Behov av låneram 2015-2017, tkr

	2014	2015	2016	2017
	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
IB lån i Riksgäldskontoret	164 033	175 764	210 419	225 665
Beräknad nyupplåning	82 100	103 563	88 265	94 712
Varav immateriella anläggningstillgångar	15 000	52 563	37 265	43 712
Beräknad amortering	70 369	68 908	73 019	80 675
UB lån i Riksgäldskontoret	175 764	210 419	225 665	239 702
<b>Beslutat /föreslagen låneram</b>	<b>212 000</b>	<b>250 000</b>	<b>260 000</b>	<b>270 000</b>
Beräknad ränteutgift	1 700	2 500	3 300	5 300
Ränteantaganden för nyupplåning (%)	1,2%	1,5%	1,7%	2,6%
Finansiering av räntor och amorteringar	72 100	71 400	76 300	86 000
03 Skatt, tull o exekut, 01 003 Tullverket				

**Bilaga 1****5 Bilagor****5.1 Avgiftsbelagd verksamhet där intäkterna disponeras****Offentligrättslig verksamhet<sup>1)</sup> (tkr)**

	2013	2014	2015	2016	2017
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Expeditions- och ansökningsavgifter	32	40	40	40	40
Tullförrättningsavgifter	60	65	65	65	65
<b>Summa</b>	<b>92</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>

<b>Uppdragsverksamhet</b>	2013	2014	2015	2016	2017
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Kontroll av exportbidragsgods, Jordbruksverket	656	643	643	643	482
Kontroll av päls av katt och hund	91	100	115	95	95
Kontroll av handel med sälprodukter	90	80	65	65	65
<b>Summa uppdragsverksamhet</b>	<b>837</b>	<b>823</b>	<b>823</b>	<b>803</b>	<b>642</b>

<b>Summa uppdragsverksamhet och intäkter</b>	<b>929</b>	<b>928</b>	<b>928</b>	<b>908</b>	<b>747</b>
--	------------	------------	------------	------------	------------

<sup>1)</sup> Redogörelsen utgår från den avgiftsbelagda verksamheten enligt den indelning och struktur som är angivet i regleringsbrevet för år 2014.

**Bilaga 2****5.2 Avgiftsbelagd verksamhet där intäkterna ej disponeras**

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Offentligrättslig verksamhet (tkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Beräknat</b>	<b>Beräknat</b>	<b>Beräknat</b>
<u>Inkomsttitel</u>					
2397 Dröjsmålsränta hos Tullverket	7 020	7 700	8 350	9 100	9 750
<b>Summa</b>	<b>7 020</b>	<b>7 700</b>	<b>8 350</b>	<b>9 100</b>	<b>9 750</b>