

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Virksomhedens omfang	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Målrapportering	7
2.5 Forventning til det kommende år.....	7
3. Regnskab – Konto 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne	8
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	8
3.2 Resultatopgørelse	8
3.3 Resultatdisponering.....	9
3.4 Balance	9
3.5 Egenkapitalforklaring	10
3.6 Likviditet og låneramme	11
3.7 Opfølgning på løsumsloft	11
3.8 Bevillingsregnskab og bevillingsafregning.....	11

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Tilsynet med Efterretningstjenesterne, CVR.nr. 35476431, er ansvarlig for: § 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne, herunder de regnskabsmæssige forklaringer som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2016.

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af midler og driften af den virksomhed, der er omfattet af årsrapporten.

København, den

1/3 17



Ulla Staal
Formand

København, den

8/3-17



Barbara Bertelsen
Departementschef

2. Beretning

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Tilsynet med Efterretningstjenestene er et særligt uafhængigt kontrolorgan, der blev oprettet ved lov nr. 604 af 12. juni 2013 om Politiets Efterretningstjeneste (PET), der – ligesom lov nr. 602 af 12. juni 2013 om Forsvarets Efterretningstjeneste (FE) – trådte i kraft den 1. januar 2014. Tilsynet har finanslovmæssig tilknytning til Justitsministeriet og har adresse i København.

Tilsynet fører kontrol med, at Politiets Efterretningstjeneste (PET) behandler oplysninger om fysiske og juridiske personer i overensstemmelse med lovgivningen, og at Forsvarets Efterretningstjeneste (FE) behandler oplysninger om i Danmark hjemmehørende fysiske og juridiske personer i overensstemmelse med lovgivningen. Efter ikrafttrædelsen den 1. juli 2014 af lov nr. 713 af 25. juni 2014 om Center for Cybersikkerhed har tilsynet tillige ført kontrol med, at Center for Cybersikkerhed (CFCS) behandler oplysninger om fysiske personer i overensstemmelse med lovgivningen.

Tilsynet påser efter klage eller af egen drift, at PET og FE overholder lovgivningens regler om

- tilvejebringelse af oplysninger, herunder om indsamling og indhentning,
- intern behandling af oplysninger, herunder om frister for sletning af oplysninger,
- videregivelse af oplysninger, herunder tjenesterne imellem samt videregivelse til andre danske forvaltningsmyndigheder, private, udenlandske myndigheder og internationale organisationer, og
- forbud mod at behandle oplysninger om en i Danmark hjemmehørende fysisk person alene på baggrund af den pågældendes lovlige politiske virksomhed.

Efter anmodning fra en fysisk eller juridisk person skal tilsynet tillige undersøge, om PET uberettiget behandler oplysninger om vedkommende. Tilsynet sikrer, at dette ikke er tilfældet, og giver herefter den pågældende meddelelse herom (den indirekte indsigtssordning). Tilsvarende indirekte indsigtssordning gælder i forhold til FE for så vidt angår anmodninger fra en i Danmark hjemmehørende fysisk eller juridisk person.

Tilsynet påser efter klage eller af egen drift, at CFCS overholder lovgivningens regler om

- indgreb i meddelelseshemmeligheden,
- behandling af personoplysninger,
- analyse, videregivelse og sletning af data, og
- krav til sikkerhedsforanstaltninger i forbindelse med behandling af personoplysninger.

Både i relation til efterretningstjenestene og CFCS afgør tilsynet selv intensiteten af sin kontrol, herunder i hvilket omfang kontrollen skal være fuldstændig eller stikprøvevis, hvilke sagsområder, der særskilt skal prioriteres, og i hvilket omfang tilsynet vil tage sager op af egen drift.

Tilsynet består af fem medlemmer, der er udpeget af Justitsministeren efter forhandling med forsvarsministeren. Formanden, der skal være landsdommer, er udpeget efter indstilling fra præsidenterne for Østre Landsret og Vestre Landsret, mens de øvrige medlemmer er udpeget efter drøftelser med Folketingets Udvalg vedrørende Efterretningstjenestene.

Medlemmerne er:

- landsdommer Ulla Staal, Østre Landsret (formand)
- advokat Pernille Backhausen, Sirius Advokater
- professor Jørgen Grønnegård Christensen, Aarhus Universitet
- direktør Adam Wolf, Danske Regioner
- bestyrelsesformand Erik Jacobsen, Roskilde Universitet

Tilsynet bistås af et sekretariat, der i udøvelsen af sit hverv alene er undergivet tilsynets instruktion. Tilsynet bestemmer selv, hvem der skal ansættes i sekretariatet og herunder hvilken uddannelsesmæssig baggrund og øvrige kvalifikationer, de pågældende skal have. Ved årets udgang bestod sekretariatet af en juridisk sekretariatschef, en cand.scient.pol., tre jurister, en it-konsulent og en kontorfunktionær.

Sekretariatet, der således varetager det daglige arbejde for tilsynet, tilbringer i gennemsnit tre dage om ugen hos henholdsvis PET og FE og en halv til en hel dag om ugen hos CFCS, hvor sekretariatet foretager kontroller og afholder møder med efterretningstjenesternes og centrets personale til afklaring af spørgsmål.

2.2 VIRKSOMHEDENS OMFANG

Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne. Tilsynets ordinære bevilling på finansloven for 2016 udgjorde 8,2 mio. kr., heraf 6,8 mio. kr. i lønsom. Hertil kom et overført overskud fra 2015 på 0,5 mio. kr. til virksomhedens egenkapital.

Som det fremgår af tabel 1, har de ordinære driftsindtægter været tilstrækkelige til at dække tilsynets ordinære driftsomkostninger, idet årets resultat er et overskud på 1,3 mio. kr. Årets resultat i forhold til de samlede indtægter medfører en overskudsgrad på 16 pct.

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Mio. kr., løbende priser	2015	2016	2017
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-5,7	-8,2	-8,2
- Heraf indtægtsført bevilling	-5,7	-8,2	-8,2
- Heraf eksterne indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	5,9	6,9	8,2
- Heraf løn	3,7	4,5	6,0
- Heraf afskrivninger	0,0	0,0	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	2,2	1,9	1,6
Resultat af ordinær drift	0,2	-1,3	0,0
Resultat før finansielle poster	0,2	-1,3	0,0
Årets resultat	0,2	-1,3	0,0
Balance			
Anlægsaktiver	0,1	0,1	0,0
Omsætningsaktiver	1,3	2,6	0,0
Egenkapital	0,6	1,9	0,0
Langfristet gæld	0,0	0,0	0,0
Kortfristet gæld	0,8	0,7	0,0
Lånerammen	1,0	1,0	0,0
Træk på lånerammen	0,0	0,0	0,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Negativ udsvingsrate	4,6	17,7	17,7
Overskudsgrad	-3,0 %	16,0 %	0,0 %
Bevillingsandel	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	5,2	7,1	9,0
Årsværkspris	0,721	0,633	0,670
Lønomsætningsandel	65,8 %	54,8 %	73,5 %
Lønsumsloft	4,7	6,8	6,8
Lønforbrug	3,7	4,5	6,0

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti (mio. kr.)

		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
I alt	Udgifter	8,2	6,9	1,8
	Indtægter	0,0	0,0	0,0
11.11.62	Udgifter	8,2	6,9	1,8
	Indtægter	0,0	0,0	0,0

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

Tilsynet har i 2016 gennemført omfattende og intensive kontroller med PET, FE og CFCS' behandling af personoplysninger.

I relation til PET har tilsynet prioriteret tjenestens overholdelse af reglerne om:

- tilvejebringelse af oplysninger,
- intern behandling af oplysninger, herunder slettefrister, journaliseringspligt og informationssikkerhed,
- videregivelse af oplysninger, og
- lovlig politisk virksomhed.

Vedrørende FE har tilsynet prioriteret tjenestens overholdelse af reglerne om:

- tilvejebringelse af oplysninger,
- intern behandling af oplysninger, herunder slettefrister og informationssikkerhed,
- videregivelse af oplysninger, og
- lovlig politisk virksomhed.

For så vidt angår CFCS har tilsynet prioriteret centrets overholdelse af reglerne om:

- indgreb i meddelelseshemmeligheden,
- behandling af personoplysninger,
- analyse, videregivelse og sletning af data, og
- sikkerhedsforanstaltninger i forbindelse med centrets behandling af personoplysninger.

Tilsynet har i 2016 tillige foretaget kontrol af henholdsvis PET, FE og CFCS' interne kontrol.

Tabel 3. Sammensætning af økonomi for virksomhedens opgaver (mio. kr.)

Opgave	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	0,9	0,0	2,5	-123 %
Tilsyn med efterretningstjenestene	7,3	0,0	4,4	223 %
I alt	8,2	0,0	6,9	100 %

2.4 MÅLRAPPORTERING

Tilsynet har ikke fastsat interne målsætninger for 2016.

Tilsynet har i 2016 haft fokus på at få gennemført omfattende og intensive kontroller af efterretningstjenesternes og CFCS' behandling af personoplysninger. Tilsynets valg af kontrolområder har været baseret på en risiko- og væsentlighedsvurdering af, hvilke områder der særligt måtte forventes at kunne give problemer, ligesom valg af metode har været tilpasset de enkelte kontrolområder. Tilsynet har i den forbindelse modtaget bistand fra en revisions- og konsulentvirksomhed vedrørende revisionsmetodik, risikovurdering og testmodeller.

I årets løb har tilsynet desuden haft et øget fokus på intern kontrol i forhold til tilsynets egen virksomhed, herunder implementering af nye procedurer og kontroller vedrørende informationssikkerhed.

Om tilsynets virksomhed i 2016 henvises i øvrigt til tilsynets årsrædegørelser for 2016 om kontrollen af henholdsvis PET, FE og CFCS, der forventes afgivet til tjenesternes og centrets respektive ministre i maj 2017.

2.5 FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

Tilsynet forventer en konsolidering af kontrollen af PET, FE og CFCS i 2017 som følge af den stedfundne intensivering af tilsynets virksomhed i perioden 2014-2016. Tilsynet vil i 2017 fortsat have fokus på at udvikle interne arbejdsgange og løbende tilpasse såvel metoder som fokusområder for at optimere kontrollen af tjenesterne og centret.

For så vidt angår de bevillingsmæssige rammer for 2017 forventer tilsynet at anvende det bevilgede beløb. Det bemærkes dog, at lov nr. 1727 af 27. december 2016 om ændring af lov om Politiets Efterretningstjeneste (PET) (Ændring af PET's opgaver i forhold til den alvorligste organiserede kriminalitet og PET's forpligtelse til sletning af oplysninger), der træder i kraft den 1. marts 2017, indebærer en betydelig indskrænkning af de opgaver, som tilsynet hidtil har anset som sine væsentligste, og bevirker derfor, at tilsynet må revurdere tilrettelæggelsen af sine kontroller.

Tabel 4: Forventninger til det kommende år (mio. kr.)

	Regnskab 2016	Grundbudget 2017
Bevilling og øvrige indtægter	-8,2	-8,2
Udgifter	6,9	8,2
Resultat (minus lig med overskud)	-1,3	0

3. Regnskab – Konto 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilsynets regnskabspraksis følger retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Statens Koncern System (SKS) og Navision er anvendt som primære kilder. Statens Budgetsystem er anvendt som kilde til tabellerne vedrørende resultatdisponering og egenkapitalforklaring.

3.2 RESULTATOPGØRELSE

Tabel 5: Resultatopgørelse (mio. kr., løbende priser)

	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Budget 2017
Ordinære driftsindtægter			
<i>Indtægtsført bevilling</i>			
Bevilling	-5,7	-8,2	-8,2
Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
Gebyrer	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsindtægter i alt	-5,7	-8,2	-8,2
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
<i>Forbrugsomkostninger</i>			
Husleje	0,6	0,5	0,5
Forbrugsomkostninger i alt	0,6	0,5	0,5
<i>Personaleomkostninger</i>			
Lønninger	3,3	3,9	6,0
Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	0,0
Pension	0,5	0,6	0,0
Lønrefusion	0,0	0,0	0,0
Personaleomkostninger i alt	3,8	4,5	6,0
Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Andre ordinære driftsomkostninger	1,6	1,9	1,6
Ordinære driftsomkostninger i alt	5,9	6,9	8,2
Resultat af ordinær drift	0,2	-1,3	0,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	0,2	-1,3	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0

Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat for ekstraordinære poster	0,2	-1,3	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indlægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,2	-1,3	0,0

Om den bevillingsmæssige udvikling 2014-2017

2014 var præget af at være året for tilsynets etablering og opbygning og dermed året for store investeringer i lokaler og sikkerhedsforanstaltninger, som er nødvendige for tilsynets opgavevaretagelse. Visse investeringer blev dog først foretaget i 2015, hvilket til dels forklarer merforbruget i 2015.

Tilsynet har valgt en gradvis opbygning af ansættelserne i sekretariatet for på denne måde at sikre både kvalitet i oplæringen af de ansatte og en løbende afklaring af de kompetenceprofiler, som tilsynet har behov for. Dette forklarer det stigende lønsumsforbrug i 2015 og 2016, hvor tilsynet blev tilført en øget bevilling som led i lov nr. 1571 af 15. december 2015 om ændring af lov om Forsvarets Efterretningstjeneste (FE) (Styrket indsats mod aktiviteter i udlandet, der kan indebære en terrortrussel mod Danmark og danske interesser).

I 2017 forventer tilsynet at konsolidere driften og nå til det faste antal ansatte i sekretariatet, forudsat at tilsynet ikke tilføres nye opgaver. Driftsomkostningerne forventes også at få en mere stabil profil, idet der dog løbende vil være nye og forventeligt omkostningskrævende krav til sikkerhedsudstyr m.m.

3.3 RESULTATDISPONERING

Tabel 6: Resultatdisponering (mio. kr.)

	Regnskab	Regnskab	Budget
	2015	2016	2017
Disponeret til bortfald	0,0	0,0	0,0
Disponeret til reserveret egenkapital	0,0	0,0	0,0
Disponeret udbytte til statskassen	0,0	0,0	0,0
Disponeret til overført overskud	-0,2	1,3	0,0

3.4 BALANCE

Tabel 7: Balance (mio. kr.)

Aktiver	Primo 2016	Ultimo 2016	Passiver	Primo 2016	Ultimo 2016
Anlægsaktiver:			Egenkapital		
<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>			Reguleret egenkapital (startkapital)	0,1	0,1
Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0	Opskrivninger	0,0	0,0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	0,0	0,0	Reserveret egenkapital	0,0	0,0
Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0	Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
			Udbytte til staten	0,0	0,0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0			

<i>Materielle anlægsaktiver</i>			Overført overskud	0,5	1,8
Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0	Egenkapital i alt	0,6	1,9
Infrastruktur	0,0	0,0	Hensatte forpligtelser	0,1	0,1
Transportmateriel	0,0	0,0			
Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0	<i>Langfristede gældsposter</i>		
Inventar og IT-udstyr	0,0	0,0	FF4 Langfristet gæld	0,0	0,0
Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0	Donationer	0,0	0,0
Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Prioritetsgæld	0,0	0,0
Statsforskrivning	0,1	0,1	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0	Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1			
Anlægsaktiver i alt	0,1	0,1	<i>Kortfristede gældsposter</i>		
Omsætningsaktiver:			Leverandører af varer og tjenesteydelser	0,2	0,1
Varebeholdning	0,0	0,0	Anden kortfristet gæld	0,0	0,1
Tilgodehavender	0,0	0,0	Skyldige feriepenge	0,5	0,5
Værdipapirer	0,0	0,0	Reserveret bevilling	0,0	0,0
<i>Likvide beholdninger</i>			Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
FF5 Uforrentet konto	1,2	1,3	Periodeafgrænsningsposter	0,1	0,0
FF7 Finansieringskonto	0,1	1,3	Kortfristet gæld i alt	0,8	0,7
Andre likvider	0,0	0,0	Gæld i alt	0,8	0,7
Likvide beholdninger i alt	1,3	2,6	Passiver i alt	1,4	2,7
Omsætningsaktiver i alt	1,3	2,8			
Aktiver i alt	1,4	2,7			

3.5 EGENKAPITALFORKLARING

Tabel 8: Egenkapitalforklaring (mio. kr.)

	2015	2016
Egenkapital primo regnskabsåret	0,0	0,0
Startkapital primo	0,1	0,1
+ændring i startkapital	0,0	0,0
Startkapital ultimo	0,1	0,1
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+ændringer i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger ultimo	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0

+ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	0,7	0,5
+primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+overført fra årets resultat	-0,2	1,3
- bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	0,5	1,8
Egenkapital ultimo regnskabsåret	0,6	1,9

3.6 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

Tabel 9: Udnyttelse af låneramme (mio. kr.)

	2016
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2015	0,0
Låneramme pr. 31. december 2016	1,0
Udnyttelsesgrad i procent	0,0 %

3.7 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Tabel 10: Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)

Hovedkonto	§ 11.11.62
Lønsumsloft FL	6,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	6,8
Lønforbrug under lønsumsloft	4,5
Difference	2,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2015	2,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2016	5,1

Som det fremgår af tabel 10, har tilsynet haft et mindreforbrug af lønsumsmidler i 2016 i forhold til lønsumsloftet.

3.8 BEVILLINGSREGNSKAB OG BEVILLINGSAFREGNING

Tabel 11: Bevillingsregnskab (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførsel ultimo
§ 11.11.62.	Tilsynet med Efterretningstjenestene	Driftsbevilling	Udgifter	8,2	6,9	1,3	1,9
			Indtægter	0	0	0	0

Tilsynets hovedkonto for finansloven for 2016 er budgetteret med en nettoudgiftsbevilling på 8,2 mio. kr.

Regnskabet udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. svarende til en overskudsgrad på 16 pct. i forhold til bevillingen.