

Årsrapport 2020

Indhold

1. Påtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Målrapportering	7
2.5 Forventning til det kommende år	8
3. Regnskab – Konto 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis	9
3.2 Resultatopgørelse	9
3.3 Resultatdisponering	11
3.4 Balance	11
3.5 Egenkapitalforklaring	12
3.6 Likviditet og låneramme	13
3.7 Opfølgning på løsumsloft	13
3.8 Bevillingsregnskab og bevillingsafregning	13
3.9 Fordeling af aggregerede it-omkostninger	13

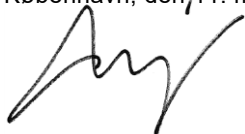
1. Påtegning

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 2020.

Det tilkendegives hermed:

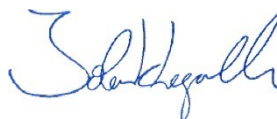
- at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love 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 11. marts 2021



Michael Kistrup
Formand

København, den 15. marts 2021



Johan Legarth
Departementschef

2. Beretning

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Tilsynet med Efterretningstjenesterne 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. Endvidere har tilsynet efter ikrafttrædelsen den 1. januar 2019 af lov nr. 1706 af 27. december 2018 om indsamling, anvendelse og opbevaring af oplysninger om flypassagerer (PNR-loven) ført kontrol med Rigspolitiets PNR-enheds behandling af oplysninger om flypassagerer på vegne af PET og FE.

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.

I relation til efterretningstjenesterne, centret og PNR-enheden 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 Efterretningstjenesterne.

Medlemmerne er:

- landsdommer Michael Kistrup, Østre Landsret (formand)
- juridisk chef Pernille Christensen, Kommunernes Landsforening
- professor Rebecca Adler-Nissen, Københavns Universitet

- professor Henrik Udsen, Københavns Universitet
- koncerndirektør David Helleman, Nykredit

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, den pågældende skal have. Ved årets udgang bestod sekretariatet af en sekretariatschef, en souschef, fire jurister, to it-konsulenter og en kontorfunktionær.

Sekretariatet, der 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 med henblik på afklaring af spørgsmål.

2.2 LEDELSESBERETNING

Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne. Tilsynets ordinære bevilling på finansloven for 2020 udgjorde 8,3 mio. kr., heraf 7,0 mio. kr. i lønsum. Hertil kom et overført overskud fra 2019 på 2,4 mio. kr. til virksomhedens egenkapital.

Tilsynet har i 2020 gennemført en omfattende og intensiv kontrol af PET, FE og CFCS' behandling af personoplysninger. Tilsynet har tilrettelagt sine kontroller således, at tilsynets sekretariat har foretaget kontroller og afholdt møder med tjenesterne og centrets personale med henblik på afklaring af spørgsmål mv. Resultaterne af kontrollerne er herefter forelagt tilsynet på månedlige møder, hvor det blandt andet er besluttet, om konkrete oplysninger har givet anledning til yderligere spørgsmål til PET, FE eller CFCS. I løbet af året har tilsynet endvidere deltaget i flere møder med tjenesterne og centret, hvor emner af konkret karakter, som er affødt af de udførte kontroller, og emner af mere generel karakter blev drøftet.

Af særlig betydning for tilsynets kontrol af FE i 2020 har været, at tilsynet i november 2019 ved én eller flere whistleblowere kom i besiddelse af en betydelig mængde materiale vedrørende tjenesten, som tilsynet ikke hidtil har haft kendskab til eller mulighed for at tilvejebringe, hvilket fremgår af tilsynets pressemeddelelse af 24. august 2020. Materialet havde en sådan karakter, at tilsynet besluttede at fokusere sin kontrol af FE med henblik på at foretage en tilbundsgående undersøgelse af de foreliggende omstændigheder. På baggrund af denne undersøgelse fremsendte tilsynet den 21. august 2020 en analyse i fire bind til forsvarsministeren indeholdende tilsynets konklusioner og anbefalinger.

Om tilsynets øvrige virksomhed i 2020 henvises i øvrigt til tilsynets årsredegørelser for 2020 om kontrollen af PET, FE og CFCS, der afgives til henholdsvis justitsministeren og forsvarsministeren i 2021.

Tilsynet har som følge af PNR-loven budgetteret med et merforbrug på 1,7 mio. kr. i 2020, dvs. et samlet budget på 10,0 mio. kr. for 2020. Dette merforbrug skulle finansieres af virksomhedens egenkapital. Som følge af nedlukningen af statslige myndigheder grundet COVID-19 i 2020 har tilsynet imidlertid haft et mindre forbrug af såvel løn- og driftsmidler end budgetteret. Som det fremgår af tabel 1, har tilsynets ordinære driftsindtægter og et forbrug af egenkapitalen på 1,0 mio. kr. været tilstrækkeligt til at dække tilsynets ordinære driftsomkostninger, idet årets resultat er et underskud på -1,0 mio. kr. Årets resultat i forhold til de samlede indtægter medfører en overskudsgrad på -11,6 pct.

Driftsomkostningerne forventes i 2021 at få en mere stabil profil, idet der imidlertid løbende vil være nye og forventeligt omkostningskrævende krav til sikkerhedsudstyr mv.

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr., løbende priser)

	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-8,4	-8,3	-9,9
- Heraf indtægtsført bevilling	-8,4	-8,3	-9,9
- Heraf eksterne indtægter	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsomkostninger	9,2	9,3	9,9
- Heraf løn	6,2	7,0	7,5
- Heraf afskrivninger	0,0	0,0	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	3,0	2,3	2,4
Resultat af ordinær drift	0,8	1,0	0,0
Resultat før finansielle poster	0,8	1,0	0,0
Årets resultat	0,8	1,0	0,0
Balance			
Anlægsaktiver	0,0	0,1	0,1
Omsætningsaktiver	3,9	2,7	2,7
Egenkapital	-2,5	-1,5	-1,5
Langfristet gæld	0,0	0,0	0,0
Kortfristet gæld	-1,2	-1,0	-1,0
Lånerammen	1,0	1,0	1,0
Træk på lånerammen	0,0	0,0	0,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,0%	0,0%	0,0%
Overskudsgrad	-9,6%	-11,6%	0,0%
Bevillingsandel	100,0%	100,0%	100,0%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	8,3	8,6	10,0
Årsværkspris	0,7	0,8	0,8
Lønomsætningsandel	73,4%	83,9%	76,0%
Lønsumsloft	7,0	7,0	8,0
Lønforbrug	6,2	7,4	7,5

Tabel 2: Virksomhedens samlede aktivitet (mio. kr.)

		Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	8,3	9,3	1,4
	Indtægter	0,0	0,0	0,0

Årets regnskabsresultat er på -1,0 mio. kr., som dækkes gennem forbrug af tilsynets opsparing, som primo 2021 udgør 1,4 mio. kr.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

Tilsynet har i 2020 gennemført omfattende og intensive kontroller med PET, FE, CFCS' og PNR-enhedens 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
- lovlige politisk virksomhed.

Vedrørende FE har tilsynet prioriteret sin særlige undersøgelse af tjenesten, foruden tjenestens overholdelse af reglerne om:

- tilvejebringelse af oplysninger,
- intern behandling af oplysninger, herunder slettefrister og informationssikkerhed,
- videregivelse af oplysninger og
- lovlige 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 2020 tillige foretaget kontrol af henholdsvis PET og CFCS' interne kontrol.

For så vidt angår PNR-enheden har tilsynet først i november 2020 fået tildelt den nødvendige adgang til PNR-enhedens systemer i PET, hvorfor tilsynet på nuværende tidspunkt ikke har afsluttet sin kontrol heraf. Det betyder, at rammerne for opgaven, som har været håndteret via forbrug af opsparing, ikke har været fuldt ud disponeret. Tilsynet har i 2020 imidlertid haft fokus på at konsolidere sin viden om PNR-enhedens arbejdsgange samt at foretage en risikovurdering og -analyse heraf med henblik på at sikre en effektiv kontrol i 2021.

Tabel 3: Sammensætning af økonomi for virksomhedens opgaver (mio. kr., løbende priser)

	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	1,5	0,0	1,8	30%
Tilsyn med efterretningstjenesterne	6,8	0,0	7,5	70%
I alt	8,3	0,0	9,3	100%

Generel ledelse og administration har i 2020 haft højere omkostninger som følge af yderligere anvendte ressourcer på intern sikkerhed og it-drift.

2.4 MÅLRAPPORTERING

Tilsynet har ikke fastsat interne målsætninger for 2020.

Tilsynet har i 2020 haft fokus på at få gennemført omfattende og intensive kontroller af efterretningstjenesternes samt centrets og PNR-enhedens behandling af personoplysninger.

Tilsynets valg af kontrolområder er baseret på en risiko- og væsentlighedsvurdering af, hvilke områder der særligt må forventes at kunne give problemer, ligesom valg af metode er tilpasset de enkelte kontrolområder.

Som i de forgangne år har tilsynet i 2020 haft fokus på at konsolidere og styrke tilsynets arbejde med risiko- og væsentlighedsvurdering af henholdsvis PET, FE, CFCS og PNR-enheden samt de standarder og metoder, som anvendes i den retlige kontrol heraf. Det er afgørende for tilsynet, at de enkelte kontroller er velunderbyggede og dokumenterede, samt at de er tilrettelagt på baggrund af en tilstrækkelig efterretningsfaglig, politifaglig og teknisk forståelse.

Dertil har tilsynet i 2020 igangsat flere udviklingsprojekter med henblik på at sikre en mere effektiv systemunderstøttelse af tilsynets kontrolvirksomhed.

Om tilsynets virksomhed i 2020 henvises i øvrigt til tilsynets årsredegørelser for 2020 om kontrollen af PET, FE og CFCS, der afgives til henholdsvis justitsministeren og forsvarsministeren i 2021.

2.5 FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

Tilsynet forventer i 2021 at videreudvikle interne arbejdsgange og løbende tilpasse såvel metoder som fokusområder for at optimere kontrollen af tjenesterne, centret og PNR-enheden. Endelig forventer tilsynet at anvende ressourcer på igangsatte udviklingsprojekter med henblik på at sikre en mere effektiv systemunderstøttelse af tilsynets kontrolvirksomhed.

For så vidt angår de bevillingsmæssige rammer for 2021 forventer tilsynet at anvende det bevilgede beløb.

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

	<i>Regnskab 2020</i>	<i>Grundbudget 2021</i>
Bevilling og øvrige indtægter	-8,3	-9,9
Udgifter	9,3	-9,9
Resultat (minus lig med overskud)	1,0	0,0

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 Koncern System er anvendt som kilde til tabellerne vedrørende resultatdisponering og egenkapitalforklaring.

Rigsrevisionen foretager bevillingskontrollen på nyt grundlag i forhold til tidligere år. Det betyder, at tilsynet i 2020 indrapporterer og forklarer om de væsentligste afvigelser mellem opstillede mål og resultater samt mellem bevillings- og regnskabstal i henholdsvis kapitel 2 og 3 i årsrapporten.

I 2020 er regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændret, således at det arbejdsgivebetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet nu medtages i beregning af skyldig løn under ferie. Den anvendte regnskabspraksis er ændret som følge af aktstykke 291 (Folketingsår 2019/2020). Ændringen i værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen er registreret som en primokorrektion på balancen og har medført, at feriepengeforpligtelsen er opreguleret med 0,1 mio. kr.

3.2 RESULTATOPGØRELSE

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

	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
Ordinære driftsindtægter			
<i>Indtægtsført bevilling</i>			
Bevilling	-8,4	-8,3	-9,9
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	0,0
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0
Indtægtsført bevilling i alt	-8,4	-8,3	-9,9
Eksternt 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	-8,4	-8,3	-9,9
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Husleje	0,8	0,7	0,6
Forbrugsomkostninger i alt	0,8	0,7	0,6
<i>Personaleomkostninger</i>			
Lønninger	5,4	6,1	7,5
Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	0,0
Pension	0,8	0,9	0,0
Lønrefusion	0,0	-0,1	0,0
Personaleomkostninger i alt	6,2	7,0	7,5
Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0

	<i>Regnskab</i>	<i>Regnskab</i>	<i>Budget</i>
Andre ordinære driftsomkostninger	2,3	1,6	1,7
Ordinære driftsomkostninger i alt	9,2	9,3	9,9
Resultat af ordinær drift	0,8	1,0	0,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	0,8	1,0	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	0,8	1,0	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,8	1,0	0,0

Årets resultat for 2020 er et merforbrug på 1,0 mio. kr. Merforbruget skyldes ansættelse af yderligere personale i 2019, herunder som følge af lov om indsamling, anvendelse og opbevaring af oplysninger om flypassagerer (PNR-loven), samt planlagte investeringer i it-løsninger. Baggrunden herfor er en indgået aftale med Justitsministeriet på baggrund af vedtagelsen af PNR-loven, om at de af tilsynet forventede merudgifter i forbindelse med tilsynsforpligtelsen, der følger af den nye PNR-lov, i 2020 dækkes gennem forbrug af tilsynets opsparing.

Om den bevillingsmæssige udvikling 2014-2021

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 tilsynet 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).

Tilsynets mindreforbrug i 2017-2018 skyldes hovedsagligt ændringer i den personalemæssige sammensætning, og at tilsynet, som følge heraf, udsatte ansættelse af de sidste medarbejdere under det budgetterede personale.

Tilsynets merforbrug i 2019 skyldtes ansættelse af planlagt personale i 2019, herunder som følge af lov om indsamling, anvendelse og opbevaring af oplysninger om flypassagerer (PNR-loven), samt planlagte investeringer i it-løsninger.

I 2020 har tilsynet ansat yderligere et årsværk, herunder som følge af lov om indsamling, anvendelse og opbevaring af oplysninger om flypassagerer (PNR-loven). Driftsomkostningerne forventes i 2021 at få en mere stabil profil, idet der imidlertid løbende vil være nye og forventeligt omkostningstunge krav til sikkerhedsudstyr mv.

3.3 RESULTATDISPONERING

Årets resultat på 1,0 mio. kr. dækkes gennem forbrug af tilsynets opsparing.

Tabel 6: Resultatdisponering (mio. kr., løbende priser)

	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
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	0,8	1,0	0,0

3.4 BALANCE

Tabel 7: Balance (mio. kr.)

Aktiver	Primo 2020	Ultimo 2020	Passiver	Primo 2020	Ultimo 2020
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
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	Udbytte til staten	0,0	0,0
<i>Materielle anlægsaktiver</i>			Overført overskud	-2,4	-1,4
Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0	Egenkapital i alt	-2,5	-1,5
Infrastruktur	0,0	0,0	Hensatte forpligtelser	-0,4	-0,4
Transportmateriel	0,0	0,0	<i>Langfristede gældsposter</i>		
Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0	FF4 Langfristet gæld	0,0	0,0
Inventar og IT-udstyr	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	<i>Kortfristede gældsposter</i>		
Anlægsaktiver i alt	0,1	0,1			
Omsætningsaktiver:					
Varebeholdning	0,0	0,0			

Aktiver	<i>Primo</i>	<i>Ultimo</i>	Passiver	<i>Primo</i>	<i>Ultimo</i>
Tilgodehavender	0,1	0,0	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,2	0,1
Værdipapirer	0,0	0,0	Anden kortfristet gæld	-0,2	-0,1
<i>Likvide beholdninger</i>			Skyldige feriepenge	-0,8	-0,3
			Skyldige indefrosne feriepenge	0,0	-0,7
FF5 Uforrentet konto	4,6	3,9	Reserveret bevilling	0,0	0,0
FF7 Finansieringskonto	-0,7	-1,2	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
Andre likvider	0,0	0,0	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Likvide beholdninger i alt	3,9	2,7	Kortfristet gæld i alt	-1,3	-1,0
Omsætningsaktiver i alt	4,0	2,7	Gæld i alt	-1,3	-1,0
Aktiver i alt	4,1	2,8	Passiver i alt	-4,1	-2,8

3.5 EGENKAPITALFORKLARING

Tabel 8: Egenkapitalforklaring (mio. kr., løbende priser)

	2019	2020
Egenkapital primo R-året	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	-3,2	-2,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	0,8	1,0
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
+Overført af reserveret bevilling	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	-2,4	-1,4
Egenkapital ultimo R-året	-2,5	-1,5

Tabel 8 viser årets ændringer i de forskellige poster på egenkapitalen. Det akkumulerede overførte overskud er ultimo 2020 på 1,4 mio. kr., hvilket er højere end startkapitalen på 0,1 mio. kr. Kravene til tilsynets egenkapital er dermed overholdt.

3.6 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

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

	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2020	0,0
Låneramme pr. 31. december 2020	1,0
Udnyttelsesgrad i procent	0,0%

3.7 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Tabel 10: Opfølgning på lønsumsloft § 11.11.62. Tilsynet med Efterretningstjenesterne

Mio. kr., løbende priser	2020
Lønsumsloft FL	7,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	7,0
Lønforbrug under lønsumsloft	7,0
Difference	0,0
Akkumuleret opsparring ultimo 2019	10,6
Akkumuleret opsparring ultimo 2020	10,6

Den akkumulerede opsparring på lønsum er i 2020 uændret i forhold til 2019, dvs. i alt 10,6 mio. kr. ultimo året. Tabellens lønsumsforbrug svarer til personaleomkostninger i alt i tabel 6 (resultatopgørelsen).

3.8 BEVILLINGSREGNSKAB OG BEVILLINGSAFREGNING

Tabel 11: Bevillingsregnskab (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførsel ultimo
§ 11.11.62.	Tilsynet med Efterretningstjenesterne	Driftsbevilling	Udgifter	8,3	9,3	1,0	-1,4
			Indtægter	0	0	0	0

Tilsynets hovedkonto for finansloven for 2020 er budgetteret med en nettoudgiftsbevilling på 8,3 mio. kr.

Regnskabet udviser et merforbrug på 1,0 mio. kr. svarende til en overskudsgrad på -11,6 pct. i forhold til bevillingen.

3.9 FORDELING AF AGGREGEREDE IT-OMKOSTNINGER

Tabel 12: It-omkostninger (mio. kr.)

Sammensætning	Mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,4
It-systemdrift	0,8
It-vedligehold	0,1
It-udviklingsomkostninger i alt	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	0,1
I alt	1,4