



Årsrapport 2015

Spillemyndigheden

2. marts 2016

Spillemyndigheden

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab.....	4
2. Beretning.....	5
2.1 Præsentation af virksomheden.....	5
2.2 Ledelsesberetning.....	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	10
2.4 Målrapportering.....	11
2.5 Forventninger til det kommende år.....	13
3. Regnskab.....	14
3.1 Anvendte regnskabspraksis.....	14
3.2 Resultatopgørelse m.v.....	14
3.3 Balancen.....	17
3.4 Egenkapitalforklaring.....	18
3.5 Likviditet og låneramme.....	19
3.6 Opfølgning på løsumsloft.....	19
3.7 Bevillingsregnskabet.....	19
4. Bilag.....	20
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	20
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	21
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed.....	21

Liste over figurer, tabeller og tekstbokse

Figurer

Figur 1. Spillemyndighedens fire værdier	5
--	---

Tabeller

Tabel 1. Finanslovsformål.....	6
Tabel 2. Hoved- og nøgletal.....	9
Tabel 3. Drift – hovedkonto 09.21.02.....	10
Tabel 4. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver.....	10
Tabel 5. Årets resultatopfyldelse	11
Tabel 6. Forventninger til det kommende år.....	13
Tabel 7. Resultatopgørelse	15
Tabel 8. Resultatdisponering	16
Tabel 9. Balancen.....	17
Tabel 10. Egenkapitalforklaring.....	18
Tabel 11. Udnyttelse af låneramme.....	19
Tabel 12. Opfølgning på lønsumsloft	19
Tabel 13. Bevillingsregnskab.....	19
Tabel 14. Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	20
Tabel 15. Note 3: Eventualforpligtelser, der ikke indgår i balancen, mio. kr.	20
Tabel 16. Oversigt over gebyrordninger med omkostningsdækning.....	21
Tabel 17. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst, kr.....	21

Tekstbokse

Boks 1. Standardpåtegning.....	4
Boks 2. Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er	9

1. Påtegning af det samlede regnskab

Boks 1. Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Spillemyndigheden (CVR-nr. 34730415) er ansvarlig for.

§ 09.21.02 Spillemyndigheden, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

Det tilkendegives hermed:

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

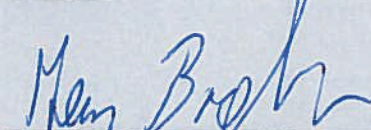
At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsafregningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåelse af aftaler og sædvanlig praksis.

At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

Sted, dato

KBH 8/3-16

Underskrift



Departementschef Jens Brøchner

Sted, dato

København, 3/3-16

Underskrift



Direktør Birgitte Sand

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Spillemyndigheden sætter rammerne for fair spil i Danmark. Vores arbejdsgrundlag og udgangspunkt er at sikre et ordentligt og velreguleret spilmarked i Danmark, så spillere er beskyttet mod unfair og ulovligt spil. Vi står for samarbejde, kvalitet, service og fairness samt åbenhed og dialog.

Spillemyndigheden er en styrelse under Skatteministeriet og bestod i 2015 af gennemsnitligt 78 årsværk, heraf 15 placeret uden for København, hvor de varetager opgaver vedrørende tilsyn med landbaseret spil. Ud over de 78 årsværk varetager SKAT visse administrative opgaver for Spillemyndigheden. Dette udgør ca. seks årsværk, som afregnes årligt via intern statslig overførsel.

2.1.1 Grundfortælling og værdigrundlag

Spillemyndigheden arbejder for et ansvarligt, fair og velreguleret spilmarked til gavn for spillere, spiludbydere og for samfundet. Åbenhed og dialog er kendetegnet for vores måde at arbejde på. Udviklingen og nye trends inden for spilverdenen stiller krav til vores ekspertise, og de mange spændende og udfordrende arbejdsområder går hånd i hånd med vores høje faglighed. Arbejdsglæde, nysgerrighed og engagement skaber de gode resultater. Spillemyndigheden har følgende fire værdier:

Figur 1. Spillemyndighedens fire værdier



2.1.2 Opgaver

Spillemyndighedens opgaver omfatter udstedelse af tilladelser, informationsvirksomhed vedr. det danske og internationale spilmarked samt tilsyn med henblik på at sikre et ordentligt og velreguleret spilmarked i Danmark.

Disse kerneopgaver uddybes i virksomhedens finanslovsformål:

Tabel 1. Finanslovsformål

Opgaver	Mål
Sagsbehandling	Spillemyndigheden udsteder tilladelser til udbud af spil, herunder tilladelse til udbud af væddemål og onlinekasino, opstilling og drift af gevinstgivende spilleautomater, landbaserede kasinoer, Danske Spil A/S, Det Danske Klasselotteri A/S, almennyttige lotterier, offentlige pokerturneringer og lokale puljevæddemål.
Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde	Spillemyndigheden skal som ekspertmyndighed arbejde med oplysning, kommunikation og rådgivning på flere planer samt sikre en effektiv beskyttelse af det lovlige spilmarked gennem løbende overvågning og initiativer. Myndigheden skal holde sig orienteret om udviklingen på spilmarkedet. Samtidig skal Spillemyndigheden løbende oplyse om det danske spilmarked. Spillemyndigheden skal endvidere være orienteret om den internationale udvikling på spilmarkedet således, at Spillemyndigheden bl.a. er på forkant med udviklingen på området for spilafhængighed, nye spilformer mv. Spillemyndigheden deltager i det arbejde, der foregår i EU-Kommissionens regi på spilleområdet, samt i det europæiske og globale myndighedsarbejde på spilområdet.
Tilsyn og kontrol	Spillemyndighedens vigtigste opgave er at sikre, at spil bliver udbudt på en måde, der er i overensstemmelse med de overordnede formål i lov om spil. Der skal føres tilsyn med udbydernes spil, så spillerne kan garanteres en høj sikkerhed ved alle former for spil. I den forbindelse skal Spillemyndigheden blandt andet sikre, at de tekniske løsninger, der bliver anvendt til spiludbuddet, lever op til gældende lovgivning og er godkendt til formålet.

2.2 Ledelsesberetning

2015 var på mange måder et år, hvor Spillemyndigheden konsoliderede sig som styrelse samtidig med, at vi tog hul på en modernisering af en række spilområder og processer.

Udvalgte opgaver

Et eksempel er moderniseringen af tilsynet med de landbaserede kasinoer, der blev påbegyndt i 2015. Omlægningen sikrer en betydelig fremadrettet reduktion i de landbaserede kasinoers administrative omkostningsniveau.

Nær udgangen af året gennemførte Spillemyndigheden et samlet udbud på spilkontrolsystemet, der anvendes til det databaserede tilsyn med væddemål og onlinekasino, Danske Lotteri Spil og de gevinstgivende spilleautomater, der er placeret på de landbaserede kasinoer. Gennemførelsen af udbuddet har været ressourcekrævende i såvel 2014 som 2015 og har således påvirket Spillemyndighedens regnskab i samme periode. I 2015 gennemførte Spillemyndigheden endvidere et større servicecheck af netop spilkontrolsystemet. Målet var at skabe et godt afsæt for at drøfte spilkontrolsystemets anvendelse og fremtid.

Spilmarkedet

Det danske marked for onlinekasino og væddemål har i 2015 haft en stabil udvikling med en række af- og tilgange i form af ophør og nye tilladelser, hvormed det samlede antal af tilladelsesindehavere er fastholdt. Det er et positivt resultat for Spillemyndigheden og en indikation af, at det nuværende onlinemarked er attraktivt for både danske og internationale spiludbydere. Fordelen herved er, at spil om penge foregår hos udbydere med en dansk tilladelse, hvormed de betaler gebyr og afgifter i Danmark, samt efterlever kravene for spillerbeskyttelse m.v. Samlet set har dette afspejlet sig ved let stigende gebyrindtægter.

Flytning

2015 var året, hvor Spillemyndigheden flyttede i nyt lejemål i København. Det var samtidig året, hvor det blev udmeldt, at Spillemyndigheden flyttes til Odense som led i Regeringens plan om udflytning af statslige arbejdspladser. Begge tiltag har påvirket Spillemyndighedens opgaveløsning i 2015, idet det nye lejemål blev overtaget pr. 1. marts 2015 og beskeden om flytningen til Odense blev overleveret til medarbejderne d. 1. oktober 2015. Konkret har de to flytninger bevirket et ekstraordinært ressourcetræk til logistiske og HR-relaterede opgaver, samt et reduceret økonomisk råderum i 2015.

Årets økonomiske resultat

Spillemyndigheden har i 2015 et underskud på 3,1 mio. kr. Resultatet skyldes tilpasning af medarbejderstab som forberedelse til ændring i bekendtgørelsen for de landbaserede kasinoer, der medførte en væsentlig engangsomkostning for Spillemyndigheden på ca. 4,9 mio. kr. vedr. hensættelse til rådighedsløn i perioden 2016-2018. De endelige regnskabsmæssige konsekvenser af implementering af omlægningen, herunder mulighed for indtægtsdækning samt regnskabsføring og omfang af rådighedsforpligtelsen, stod først klart i løbet af 4. kvartal 2015, hvorfor det ikke var muligt for Spillemyndigheden at sikre et råderum på driften, der kunne imødegå de ekstraordinære omkostninger. Resultatet betragtes derfor som tilfredsstillende.

Den omlagte kasinokontrol har som det fremgår af Tabel 2, reduceret Spillemyndighedens gennemsnitlige antal årsværk med fire i forhold til 2014, til i alt 78 årsværk. Det bemærkes i øvrigt, at omkostningerne til omlægningen finansieres uden større stigning i Spillemyndighedens gennem-

snitlige årsværkspris, der fortsat er 0,5 mio. kr. Omlægningen medførte et let stigende nettosygefravær i 1. halvår sammenlignet med forudgående år, hvilket også fremgår af tabel 5, der anviser årets målopfyldelse.

2.2.1 Nøgletal

Tabel 2. Hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	R-2013	R-2014	R-2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-59,7	-65,2	-68,4
Ordinære driftsomkostninger	52,8	54,2	66,1
Resultat af ordinær drift	-6,9	-11,0	-2,3
Resultat før finansielle poster	0,5	-2,3	2,2
Årets resultat	0,8	-1,2	3,1
Balance			
Anlægsaktiver i alt	18,2	20,1	16,7
Omsætningsaktiver	13,3	25,2	25,3
Egenkapital	5,5	6,7	3,5
Langfristet gæld	16,5	18,7	15,3
Kortfristet gæld	9,2	19,6	17,6
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen ¹	93,3	74,7	61,2
Bevillingsandel ¹	6,4	5,7	10,4
Udvalgte KPI'er			
Personaleomsætning ^{1,2}	8,7	14,6	25,7
Sygefravær ¹	5,9	5,5	6,4
Personaleoplysninger			
Antal årsværk ³	80	82	78
Årsværkspris ¹	0,5	0,5	0,5

Note 1: Se definition i boks 2.

Note 2: Stigningen i personaleomsætning fra 2014-2015 skyldes primært ændret bekendtgørelse for de landbaserede kasinoer.

Note 3: Eksklusive 6 årsværk vedr. administrative opgaver, som er placeret hos SKAT.

Boks 2. Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er

Nøgletal eller KPI	Definition
Udnyttelsesgrad af lånerammen	Ultimosaldo FF4 / låneramme
Bevillingsandel	Indtægtsført bevilling / ordinære driftsindtægter i alt
Årsværkspris	Personaleudgifter i alt / årsværk
Personaleomsætning	Andel af medarbejdere, der er udskiftet i perioden (baseret på data fra ISOLA): Året 2013 omhandler perioden februar 2013 - februar 2014. Året 2014 omhandler perioden november 2013 - november 2014. Året 2015 omhandler perioden november 2014 - november 2015.
Sygefravær	Nettosygefravær - Gennemsnitligt antal sygedage pr. medarbejder, fratrukket langtidssygefravær.

2.2.2 Hovedkonti

Spillemyndighedens eneste hovedkonto er driftskontoen 09.21.02. For regnskabsåret 2015 realiseres et underskud på 3,1 mio. kr. Dermed udgør Spillemyndighedens akkumulerede overførte overskud ultimo året 2,1 mio. kr.

Tabel 3. Drift – hovedkonto 09.21.02

(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
	FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	3,6	3,5¹	7,1	10,2	2,1²
Udgifter	62,8	3,5	66,3	71,5	
Indtægter	-59,2	0,0	-59,2	-61,3	

1: Udgøres af TB vedr. finansiering af ludomaniundersøgelse, jf. aktstykke nr. 94, forelagt af Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse og tiltrådt af Finansudvalget den 19. februar 2015. (4,0 mio. kr.) samt udmøntningen af dispositionsbegrænsning på Skatteministeriets område vedrørende effektivisering af indkøb og begrænsning af dispositionsadgang mv. jf. *circulærer om dispositionsbegrænsninger for 2015 af 6. februar 2015*. (0,5 mio. kr.)

2: Udgøres af overført overskud primo (5,3 mio. kr.) fratrukket årets resultat (-3,1 mio. kr.). Afvigelse i total skyldes afrunding. Se i øvrigt tabel 10.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

2.3.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Spillemyndighedens forbrug på Finanslovsformål fremgår af Tabel 4. Opgørelsen viser fordelingen mellem finanslovsformål baseret på afholdte omkostninger samt opgavefordelingen hos virksomhedens medarbejdere.

Generelt er omkostningsniveauet på hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration udtryk for store omkostninger til udbud af Spilkontrolsystemet, flytning fra Høje Taastrup til København V samt væsentlige hensættelser til rådighedsløn grundet omlægningen af tilsynet med de landbaserede kasinoer, som alle regnes under dette Finanslovsformål.

Tabel 4. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	2,9	25,3	29,5	-1,3
1. Sagsbehandling	0,6	5,2	6,1	-0,3
2. Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde	0,3	2,8	3,2	-0,1
3. Tilsyn og kontrol	3,2	28,0	32,7	-1,4
I alt	7,1	61,3	71,5	-3,1

Bemærkning: Bevilling, øvrige indtægter og omkostninger er alle fordelt forholdsmæssigt. Afvigelser i totaler skyldes afrunding.

2.4 Målrapportering

2.4.1 Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Tabel 5. Årets resultatopfyldelse

Opgave	Målopfylde
Sagsbehandling	36/36 point
Tilsyn	24/24 point
Informationsvirksomhed	8/8 point
Administration	28/32 point
I alt	96/100 point

Specificeret målopfylde pr. kvartal

Mål	Succeskrite- rium	Opnåede resultater				Grad af mål-op- fyldelse
		1. kv.	2. kv.	3. kv.	4. kv.	

1. Sagsbehandling

Gns. Sagsbehandlingstid	≤ 13,4 dage	11,2	12,4	11,4	11,0	16/16
Standardafvigelse	≤ 23 dage	12,5	14,1	15,1	16,3	12/12
Landbaserede kasinoer	Projekt ¹	-	-	-	Op- nået	8/8

2. Tilsyn

Markedsføring	Projekt ²	Op- nået	-	-	Op- nået	12/12
Spil blandt mindreårige	Projekt ³	Op- nået	-	-	Op- nået	12/12

3. Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde

Ny kommunikationsplan	Projekt ⁴	-	Op- nået	-	Op- nået	8/8
-----------------------	----------------------	---	-------------	---	-------------	-----

4. Administration

Økonomistyring	≤ 2014 (ni- veau pr. kv.) ⁵	4 pct.	7 pct.	1 pct.	8 pct.	12/12
Nettosygefravær	≤ 1,5 dage	2,1	1,7	1,1	1,5	8/12
Social kapital ⁶	≥ 65,42	69,25	-	-	71,05	8/8

1: Succeskriterium: Nyt tilsynskoncept foreligger i 4. kvartal

2 og 3: Analyse gennemføres i 1. kvartal. Implementeringsrapport foreligger i 4. kvartal

4: Ny kommunikationsplan foreligger i 1. halvår. Opfølgning foreligger i 4. kvartal.

5: Måltal for 1.-4. kv. hhv: 190 pct. (1. kv.), 21 pct. (2. kv.), 22 pct. (3. kv.), 29 pct. (4. kv.)

6: Måles på baggrund af spørgeskema udarbejdet af det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø. Målingen foretages i 1. og 4. kvartal.

2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Som det fremgår af tabel 5 opnår Spillemyndigheden en samlet målopfyldelse på 96 point ud af 100 point i 2015, hvilket anses som værende særdeles tilfredsstillende.

1. Sagsbehandling

Der opnås en målopfyldelse vedr. sagsbehandling svarende til 100 pct. Det skal her til bemærkes, at resultatet inkluderer en kvalitativt forbedret procedure for anmeldelser vedr. almennyttige lotterier, der førte til en betydelig stigning på dette sagsområde. Stigningen er opvejet af en generelt faldende sagsbehandlingstid på alle andre større sagsområder. Endelig er ensartetheden i sagsbehandling forbedret markant ift. niveauet i 2014.

2. Tilsyn

Årets mål vedr. tilsyn dækkede to projekter vedr. markedsføring og spil blandt mindreårige. Begge blev udarbejdet og evalueret rettidigt. Projekterne har medført et styrket grundlag for tilrettelæggelsen af det fremadrettede tilsyn for områderne og medførte også en række tiltag og forbedringer i 2015.

3. Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde

Med Spillemyndighedens kommunikationsplan blev såvel den eksterne som den interne kommunikation styrket. Dette resulterede blandt andet i deltagelse ved Folkemødet på Bornholm og Kulturnatten i København. Gevinsterne ved styrkelsen af Spillemyndighedens kommunikationsindsats medfører både et bedre og mere tidssvarende serviceniveau for tilladelsesindehavere og spillere samt en styrkelse af intern vidensdeling og tværfagligt samarbejde i Spillemyndigheden.

4. Administration

De 4 point, der ikke målopfyldes, skyldes, at sygefraværet i 1. halvår af 2015 var højere end i 2014. Et resultat, der først og fremmest skyldes omlægningen af et fysisk tilsynsområde, der påvirkede sygefraværet negativt for den berørte medarbejdergruppe. Som det fremgår af målopfyldelsen i 2. halvår af 2015, blev målopfyldelsen vendt positivt i den resterende del af året. Det skal ses som en konsekvens af, at omlægningens afledte effekter ikke længere påvirkede det samlede resultat.

Målet vedr. økonomistyring omhandler Spillemyndighedens evne til at udarbejde kvalificerede prognoser for indtægtsniveauet. Et centralt mål, fordi størstedelen af Spillemyndighedens indtægter kommer fra gebyrer, hvis størrelse varierer i takt med bruttopilindtægten (BSI) for den enkelte tilladelsesindehaver. I 2015 opnåede man en meget høj grad af prognosesikkerhed i løbet af hele året. Det skabte et optimalt udgangspunkt for den løbende tilpasning af aktivitets- og omkostningsniveauet ift. antallet af udbydere og markedets størrelse generelt.

I 2015 lykkedes det ydermere at øge den sociale kapital fra første til fjerde kvartal, og i begge målinger opnåede man et niveau, der lå over gennemsnittet i staten. Vel og mærke i et år, der bød på flere større udfordringer, herunder udmeldingen om Spillemyndighedens flytning til Odense, samt en relativ stor personaleomsætning som konsekvens af, at man omlagde et spilområde til en ny kontrolform.

2.5 Forventninger til det kommende år

I 2016 står Spillemyndigheden over for flere udfordringer, der vil påvirke virksomhedens økonomiske råderum væsentligt.

Flytning

Først og fremmest står Spillemyndigheden over for en flytning til Odense, som forventes gennemført i 4. kvartal 2016. Flytningen vil dels medføre en større engangsomkostning til fra- og tilflytning, men potentielt også omkostning til dobbelt husleje m.v. Som følge af den forestående flytning forventer Spillemyndigheden også en stigende medarbejderomsætning. Dette er en meget væsentlig faglig og styringsmæssig udfordring, som har højeste prioritet i Spillemyndigheden. Det forventede niveau for personaleomkostninger må således forventes at afvige fra niveauet i de forudgående år på grund af et ekstraordinært antal opsigelser og nyansættelser.

Ny lovgivning

Spillemyndigheden omlægger i 2016 gebyropkrævningen for flere spilområder. Ved årets begyndelse lå det endnu ikke fast, hvornår disse ændringer ville træde i kraft, og der kan derfor vise sig at komme større udsving i de forventede gebyrindtægter som følge af en tidligere eller senere omlægning.

Fornyelser af tilladelser

I 3. og 4. kvartal 2016 gennemfører Spillemyndigheden en større genansøgningsproces for spilområdet væddemål/onlinekasino, idet størstedelen af de eksisterende 5-årige tilladelser udløber med udgangen af året. Dette vil være en væsentlig arbejdsopgave i 2016, og ligesom ved den normale ansøgningsproces vil processen indebære omkostninger til ekstern konsulentbistand. Størrelsen heraf afhænger af antallet af genansøgninger samt vurdering af det konkrete behov.

Tabel 6. Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	R-2015	B-2016
Bevilling og øvrige indtægter	-68,4	-65,4
Udgifter	71,5	65,4
Resultat	3,1	0,0

3. Regnskab

3.1 Anvendte regnskabspraksis

Spillemyndigheden følger de regnskabsregler og principper, som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Spillemyndigheden har ikke dispensation for nogle regler eller principper.

3.2 Resultatopgørelse m.v.

Spillemyndigheden realiserer for 2015 et underskud på 3,1 mio. kr. Underskuddet skyldes en ekstraordinær hensættelse til rådighedsløn som led i tilpasning af medarbejderstaben efter omlægning af tilsyn med landbaserede kasinoer. Hensættelsen udgør 4,9 mio. kr. Først sent i året stod det klart, at hensættelsen var nødvendig, og at den ikke kunne opkræves som del af det kvartalsvise tilsynsgebyr fra de landbaserede kasinoer. Underskuddet håndteres inden for Spillemyndighedens akkumulerede overførte overskud, der primo 2015 udgjorde 5,3 mio. kr.

De realiserede gebyrindtægter er 0,5 mio. kr. lavere end 2014. Dette skyldes især, at der er opkrævet færre gebyrindtægter fra landbaserede kasinoer som følge af en omlagt og moderniseret tilsynsform. Til gengæld er der i 2015 modtaget flere ansøgninger vedr. væddemål/online-kasino og deraf realiseret større gebyrindtægter.

Spillemyndighedens personaleomkostninger blev som ventet nedbragt i forhold til 2014. Dette skyldes først og fremmest den førnævnte omlægning for de landbaserede kasinoer, der til gengæld har medført en væsentlig hensættelse vedr. rådighedsløn i årene 2016-2018, jf. ovenfor.

Omkostningerne til øvrig drift, især under posten *andre ordinære driftsomkostninger* har i 2015 som forventet ligget på et højere niveau end foregående år. Dels har der i 2015 været afholdt omkostninger til udbud af spilkontrolsystemet og flytning til København V, og dels er der hensat 4,9 mio. kr. til rådighedsløn. Stigningen skyldes endvidere, at Spillemyndighedens årlige interne statslige overførsel til SKAT er nedbragt, idet Spillemyndigheden fra 1. marts 2015 ikke længere benytter et SKAT-lejemål. Dette afspejles endvidere i posten *andre driftsomkostninger*, der blandt andet rummer interne statslige overførsler.

3.2.1 Resultatopgørelse

Tabel 7. Resultatopgørelse		R-	R-	B-
(mio. kr.)		2014	2015	2016
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-3,7	-7,1	-6,3
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	0,0
	Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0
1	Indtægtsført bevilling i alt	-3,7	-7,1	-6,3
	Salg af vare og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	0,2	-0,1	-0,1
	Gebyrer	-61,7	-61,2	-59,1
	Ordinære driftsindtægter i alt	-65,2	-68,4	-65,4
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger			
2	Husleje	0,0	0,8	3,9
	Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,8	3,9
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	37,4	35,6	31,9
	Pension	5,6	5,3	4,6
	Lønrefusion	-0,4	-1,2	-1,2
	Andre personaleomkostninger	0,1	1,2	0,0
	Personaleomkostninger i alt	42,7	40,9	35,3
	Af- og nedskrivninger	2,8	3,4	3,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	8,6	21,1	17,5
	Ordinære driftsomkostninger i alt	54,2	66,1	60,1
	Resultat af ordinær drift	-11,0	-2,3	-5,3
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-0,3	0,0	0,0
2	Andre driftsomkostninger	9,0	4,5	4,5
	Resultat før finansielle poster	-2,3	2,2	-0,8
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	1,1	0,9	0,8
	Resultat før ekstraordinære poster	-1,2	3,1	0,0
	Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
	Årets resultat	-1,2	3,1	0,0

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrunding.

1: Bevilling udgjorde i 2014 alene FL-bevilling. I 2015 endvidere TB på netto 3,5 mio. kr. (se forklaring i tabel 3). I 2016 udgør bevillingen FL-bevilling inklusive finansiering af matchfixing-årsværk og anden del af spilafhængighedsundersøgelse.

2: Inden 1/3-2015 var Spillemyndigheden lokaliseret i SKAT-lejemål og betalte herfor via intern statslig overførsel (se andre driftsomkostninger). Fra 1/3-31/8 2015 fik Spillemyndigheden husleje fri, hvorfor omkostningen for 2015 alene vedrørte perioden 1/9-31/12, mens omkostningen for 2016 også vedrører forventede omkostninger som følge af flytning til Odense.

3.2.2 Resultatdisponering

Tabel 8. Resultatdisponering

(mio. kr.)	
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-3,1

Bemærkning: I forbindelse med bevillingsafregning for 2015 er underskuddet på 3,1 mio. kr. ved en fejl blevet bogført som et overskud på 3,1 mio. Fejlen er rettet primo 2016 og har ingen betydning for indregning, måling og præsentation i årsrapporten for 2015.

3.3 Balancen

Tabel 9. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015	Note	Passiver (mio. kr.)	R-2014	R-2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	1,4	1,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	18,7	15,3		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald	0,0	0,0
1	Immaterielle anlægsaktiver i alt	18,7	15,3		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	5,3	2,1
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		Egenkapital i alt	6,7	3,5
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,0	0,0		Hensatte forpligtelser	0,4	5,5
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0				
	Inventar og It-udstyr	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0		FF4 Langfristet gæld	18,7	15,3
2	Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Donationer	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritets gæld	0,0	0,0
	Statsforskrivning	1,4	1,4		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Langfristet gæld i alt	18,7	15,3
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,4	1,4				
	Anlægsaktiver i alt	20,1	16,7		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver			3	Leverandører af varer og tjenesteyd.	12,5	11,5
	Omsætningsaktiver	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	0,5	0,7
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	6,2	4,8
	Tilgodehavender	4,5	5,2		Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	0,1	0,2		Igangværende arbejder for egen regning	0,2	0,1
	Værdipapirer	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	0,2	0,5
	Likvide beholdninger				Kortfristet gæld i alt	19,6	17,6
	FF5 Uforrentet konto	-12,2	15,4				
	FF7 Finansieringskonto	32,8	4,5		Gæld i alt	38,3	32,9
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	20,6	19,8		Passiver i alt	45,3	42,0
	Omsætningsaktiver i alt	25,2	25,3				
	Aktiver i alt	45,3	42,0				

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrundinger.

1: Se bilag 4.1.

2: Spillemyndigheden har jf. virksomhedens balance ingen materielle anlægsaktiver, hvorfor specificeringen heraf er udeladt.

3: Heraf udgør 5,0 mio. kr. (inkl. moms) finansiering af ludomaniundersøgelse, jf. aktstykke nr. 94, af Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse og tiltrådt af Finansudvalget den 19. februar 2015.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 10. Egenkapitalforklaring

(mio. kr.)	2014	2015
Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	5,5	6,7
Reguleret egenkapital primo	1,4	1,4
Reguleret egenkapital ultimo	1,4	1,4
Overført overskud primo	4,1	5,3
<i>+Overført fra årets resultat</i>	<i>1,2</i>	<i>-3,1</i>
Overført overskud ultimo	5,3	2,1
Egenkapital ultimo R-året	6,7	3,5

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrunding. Punkter, hvor der ikke har været ændringer, er udeladt af hensyn til tabelens overskuelighed. Dette vedrører opskrivninger og reserveret egenkapital samt visse underpunkter til overført overskud.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 11. Udnyttelse af låneramme

Mio. kr.	2015
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	15,3
Låneramme	25,0
Udnyttelsesgrad i pct.	61,2

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 12. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	09.21.02 (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	46,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	46,3 ¹
Lønforbrug under lønsumsloft	40,1 ²
Difference (mindreforbrug)	6,2
Akk. opsparing ult. forrige år	10,1
Akk. opsparing ult. indeværende år	13,2

1: Reduktion på 0,4 mio. kr. ift. FL vedrører udmøntningen af dispositionsbegrænsning på Skatteministeriets område vedrørende effektivisering af indkøb og begrænsning af dispositionsadgang mv. *jf. cirkulære om dispositionsbegrænsninger for 2015 af 6. februar 2015.*

2: Afholdt rådighedsløn samt hensættelse til fremtidig rådighedsløn indgår ikke heri.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 13. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
09.21.02	Spillemyndigheden	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	66,3	71,5
			Indtægter	-59,2	-61,3

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 14. Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	25,3	0,0	25,3
Primokorrekturoer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2015	25,3	0,0	25,3
Akkumulerede afskrivninger	-9,9	0,0	-9,9
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015	-9,9	0,0	-9,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015	15,3	0,0	15,3
Årets afskrivninger	-3,4	0,0	-3,4
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,4	0,0	-3,4

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrunding.

Tabel 15. Note 3: Eventualforpligtelser, der ikke indgår i balancen, mio. kr.

(mio. kr.)	I alt
Resultatløn og bonusser	0,3
Jubilæumsforpligtelser	0,1
I alt	0,4

Bemærk: Der er ikke hensat til forpligtelser vedrørende resultatløn, bonusser og jubilæumsforpligtelser, da omkostningen hertil ikke kan måles pålideligt eller opgøres med sikkerhed, samt ikke vurderes at have væsentlig betydning for Spillemyndighedens økonomiske drift.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 16. Oversigt over gebyrordninger med omkostningsdækning

(mio. kr.)	Årets resultat				Akkumuleret
	2012	2013	2014	2015	Primo 2016
Gebyrordninger					
Gevinstgivende spilleautomater	0,2	1,3	0,0	-1,3	0,2
Landbaseret kasino	-0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Danske Lotteri Spil	-2,1	-0,7	-0,9	-1,6	-5,3
Klasselotteriet	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1
Offentligt hasardspil	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1

Bemærk: Det akkumulerede resultat i tabellen anviser ikke det faktiske over-/underskud for de omkostningsdækkede gebyrer vedr. Danske Lotteri Spil og Klasselotteriet. Disse gebyrer opkræves forud i april og reguleres ved den følgende opkrævning i det efterfølgende finansår. Derfor reguleres et over- eller underskud først i det følgende finansår og påvirker dermed dette års resultat, som igen reguleres i det følgende år. Før 2013 foregik denne proces ydermere i et toårigt interval, hvorfor ovenstående tabel viser forskudte opgørelser, der ikke direkte vedrører finansårenes aktiviteter.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 17. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst, kr.

(mio. kr.)	Årets resultat				Akkumuleret
	2012	2013	2014	2015	Primo 2016
Gebyrordninger					
Væddemål og onlinekasino	6,8	-1,8	1,4	0,0	6,4

Bemærk: Der er et dispenseret nettoforbrug af videreførsler fra 2012 til 2013 inden for spilområdet væddemål og onlinekasino på 4,0 mio. kr.