



30. juni 2015
J. nr. 15-1013183
Plannr. 114-880

Intern Revision

Rapport 2014

Spillemyndigheden

Revision af årsafslutningsprocessen for
Spillemyndighedens regnskab

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør Birgitte Sand
Kontorchef Jan Madsen

✓ **Revision**
✓ **Rådgivning**
✓ **Rapportering**

Forord

Intern Revision (IR) har revideret årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2014.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder vores bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt vores forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har Spillemyndigheden udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici.

Vores anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af Spillemyndighedens handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. Spillemyndigheden har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 30. juni 2015



Kurt Wagner
Revisionschef

1. Indledning

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for det aflagte regnskab for Spillemyndigheden.

Omfanget af regnskabsaflæggelsen

Revisionen omfatter § 09.21.02 – Spillemyndigheden. Revisionsområdet er beskrevet i ministerieinstruks for Skatteministeriet og Spillemyndigheden, CVR-nr. 34 73 04 15. Spillemyndighedens årsrapport omfatter de hovedkonti på finansloven, som Spillemyndigheden er ansvarlig for.

Hovedtallene for Spillemyndighedens regnskab udviser følgende:

AKTIVER (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	
Immaterielle anlægsaktiver	16,8		16,8	18,7		18,7	
Materielle anlægsaktiver	0,0		0,0	0,0		0,0	
Finansielle anlægsaktiver	1,4		1,4	1,4		1,4	
Anlægsaktiver	18,2	0,0	18,2	20,1	0,0	20,1	
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	5,4	16,2	21,6	3,8	1,4	5,2	1
Andre tilgodehavender	0,3		0,3	0,7		0,7	
Periodeafgrænsningsposter	16,1	-16,0	0,1	0,1		0,1	
Tilgodehavender i alt	21,8	0,2	22,0	4,6	1,4	6,0	
Likvide beholdninger	-8,6		-8,6	20,6		20,6	
Omsætningsaktiver	13,2	0,2	13,4	25,2	1,4	26,6	
Aktiver i alt	31,4	0,2	31,6	45,3	1,4	46,7	

PASSIVER (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Egenkapital primo	0,0		0,0	5,5		5,5	
Årets bevægelser	5,5	-0,2	5,3	1,2		1,2	
Egenkapital ultimo	5,5	-0,2	5,3	6,7	0,0	6,7	
Hensatte forpligtelser	0,2		0,2	0,4		0,4	
Langfristede gældsforpligtelser	16,5	0,2	16,7	18,6		18,6	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1,5		1,5	12,6	1,6	14,2	1,2
Periodeafgrænsningsposter	0,8	0,2	1,0	0,2	-0,2	0,0	2
Øvrige kortfristede gældsforpligtelser	6,9		6,9	6,8		6,8	
Kortfristede gældsforpligtelser	9,2	0,2	9,4	19,6	1,4	21,0	
Gældsforpligtelser	25,7	0,4	25,9	38,2	1,4	39,6	
Passiver i alt	31,4	0,2	31,6	45,3	1,4	46,7	
Eventualforpligtelser			0,0			0,0	

RESULTATOPGØRELSE (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Indtægter i alt	-59,7		-59,7	-65,2		-65,2	
Forbrugsomkostninger	0,0		0,0	0,0		0,0	
Personaleomkostninger	42,1		42,1	42,7		42,7	
Ordinære driftsomkostninger	8,6		8,6	8,6		8,6	
Af- og nedskrivninger	2,0		2,0	2,9		2,9	
Resultat af ordinær drift	-7,0		-7,0	-11,0		-11,0	
Driftsindtægter- og omkostninger	7,4		7,4	8,7		8,7	
Resultat før finansielle poster	0,4		0,4	-2,3		-2,3	
Finansielle poster	0,4	0,2	0,6	1,1		1,1	
Resultat før ekstraordinære poster	0,8	0,2	1,0	-1,2		-1,2	
Ekstraordinære poster	0,0		0,0	0,0		0,0	
Årets resultat	0,8	0,2	1,0	-1,2		-1,2	

Oversigt over korrektioner I 2014		Mio. kr.	
Note	Regnskabspost	Debet	Kredit
1) Reklassifikation af periodeafgrænsning mv.	Leverandører af varer og tjenesteydelser		1,4
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	1,4	
2) Reklassifikation af periodeafgrænsning mv.	Periodeafgrænsning, passiv	0,2	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		0,2

2. Ansvarsfordeling og formål

Spillemyndighedens ledelse har ansvaret for:

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

Formålet med årsafslutningsrevisionen er at tilvejebringe en overbevisning om at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Årsafslutningsrevisionen omfatter en efterprøvning af, at den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Moderniseringsstyrelsens Administrative Vejledning. Revisionen omfatter tillige en vurdering af udvalgte poster i balancen og om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra november 2014.

Formålet med gennemgang af årsrapportens målrapportering er at undersøge om årsrapporten oplyser om målopfyldelsen, om de faglige og økonomiske resultater er rapporteret i sammenhæng samt, om der for de væsentligste mål er tilfredsstillende dokumentation.

Resultatet af revisionen af årsafslutningsprocessen vil sammen med resultaterne af alle revisioner vedrørende regnskabsåret 2014 indgå i den endelige og samlede konklusion i erklæring og beretning om revisionen af Spillemyndighedens regnskab.

3. Omfang

Revisionen af årsafslutningsprocessen for Spillemyndigheden omfatter de processer, hvorigennem regnskabet afsluttes, kvalitetssikres og afleveres til SKS.

Revisionen omfatter alle regnskabstal, som er afleveret fra Spillemyndighedens regnskabssystemer til SKS.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt Spillemyndighedens ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandlingerne i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. Vi har udvalgt regnskabsposter til revision ud fra væsentlighed og risiko. De udvalgte regnskabsposter er revideret ved bl.a. forespørgsler, gennemgang af afstemninger, specifikationer og underliggende dokumentation, ligesom vi har gennemført regnskabsanalyser og udført andre nødvendige revisionshandlingerne.

4. Resultat af den udførte revision

4.1 Bemærkninger til regnskabet for 2014

Nærværende kapitel redegør for revisionen af de væsentligste regnskabsposter samt de regnskabsposter, hvor revisionen har givet anledning til bemærkninger. De anførte beløb i forbindelse med de enkelte regnskabsposter er "Korrigeret saldo", dvs. regnskabstallene i det aflagte regnskab med tillæg af korrektioner, dvs. ikke rettede fejl, jf. oversigterne side 3-4 ovenfor.

4.1.1 Aktiver: 46,7 mio. kr. (2013: 31,6 mio. kr.)

4.1.1.1 Immaterielle anlægsaktiver (18,7 mio. kr. (2013: 16,8 mio. kr.))

Regnskabsposten indeholder immaterielle anlægsaktiver bestående af færdiggjorte udviklingsprojekter. Der har i 2014 været en tilgang fra udviklingsprojekter under opførelse til færdiggjorte udviklingsprojekter på i alt 8,5 mio. kr.

Vi har gennemgået afstemning af anlægskartoteket til bogføringen, herunder afstemning af årets afskrivninger til resultatopgørelsen. Vi har stikprøvevis gennemgået årets tilgange til underliggende dokumentation. Det er stikprøvevis blevet kontrolleret, at afskrivning er påbegyndt på det rigtige tidspunkt, afskrivningsperioden følger statens regnskabsregler samt værdiansættelsen tager udgangspunkt i kostpris.

Regnskabsnote 5.1, side 18, Noter til resultatopgørelse og balance indeholder flere fejloplysninger. Primoværdien for "I alt" skal udgøre 20,6 mio. kr. i stedet for 50,4 mio. kr. Derudover er der fejl i oplysninger om "Primokorrektioner" samt i opdelingen mellem "Tilgang" og "Afgang". Den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2014 er dog korrekt og der er således alene tale om præsentationsmæssige fejl i noten.

Ifølge Moderniseringsstyrelsens vejledninger skal der foretages nedskrivningstest på udviklingsprojekter under udførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter, hvis der er indikation på væsentlig værdiforringelse. Endvidere skal der ved årsafslutningen foretages en vurdering af, om der er forhold, der indikerer, at igangværende udviklingsprojekter og færdiggjorte udviklingsprojekter skal nedskrives. Vi har

modtaget et notat herom, som vi har accepteret til brug for revisionen af regnskabsposten.

Bortset fra ovenstående kommentarer er det vores vurdering, at immaterielle anlægsaktiver er bogført i de rigtige perioder, på de rigtige konti samt at immaterielle anlægsaktiver er værdiansat tilfredsstillende i regnskabet.

4.1.1.2 Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser: 5,2 mio. kr. (2013: 21,6 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder krav på gebyrer, som Spillemyndigheden har over for spiludbydere.

Vi har foretaget afstemning af debitormodul til finansmodul. Der er overensstemmelse mellem modulerne. Vi har ved en forfaldsanalyse af debitorerne konstateret, at der henstår en debitor på 50 tkr., som skulle have været betalt for mere end 211 dage siden. Beløbet vurderes uvæsentligt i forhold til det samlede tilgodehavende.

I forbindelse med revisionen har vi identificeret 1,4 mio. kr., som burde have været omposteret fra Leverandører af varer og tjenesteydelser til Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser.

4.1.1.3 Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 0,1 mio. kr. (2013: 0,1 mio. kr.)

Regnskabsposten anvendes til at periodisere udgifter eller indtægter korrekt mellem finansår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Spillemyndigheden anvender i sin regnskabsføring.

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter, aktiver ikke fuldt ud anvendes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning. I forbindelse med revisionen har vi identificeret en række poster, som efter vores anmodning er blevet omposteret til de korrekte konti.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver udgør herefter 0,1 mio. kr.

4.1.1.4 Likvide beholdninger: 20,6 mio. kr. (2013: -8,6 mio. kr.)

Likvide beholdninger består af følgende konti:

Konto 621101 SKB FF5 Uforrentet konto, -12,2 mio. kr.

Konto 623101 SKB FF7 Finansieringskonto, 32,8 mio.kr.

Disse regnskabskonti har fået tildelt særlige standardkontonumre, fordi de udgør et vigtigt element i statens likviditetsstyringsmodel for de omkostningsbaserede bevillinger. I den daglige administration svarer disse konti til de øvrige bankkonti i Statens Koncernbetalings System (SKB). FF5-kontoen er en uforrentet likvid konto (opbevaring af midler) til afregning af ændringer i nettoomsætningsformuen.

Vi har påset, at der er overensstemmelse mellem bogførte saldi og kontoudtog fra banken pr. 31.12.2014.

Den uforrentede konto skal ved årets afslutning afstemmes således, at summen af posterne på den uforrentede konto er lig med:

- hensatte forpligtelser
- kortfristede gældsforpligtelser
- reserveret bevilling.

Ifølge statens kontoplan, kan SKB konti være negative. Vi bemærker, at Moderniseringsstyrelsens regler om flytning af likviditet fra finansieringskontoen til driftskontoen inden udgangen af 1. kvartal er fulgt. Afstemning af likviditetsflytning ses foretaget den 5. marts 2015 og vurderes at være korrekt.

Vi har endvidere revideret Spillemyndighedens engagementer med Danske Bank. Vi har i den forbindelse kontrolleret administrationsrettigheder og betalingsrettigheder til ansatte i Spillemyndigheden for så vidt angår funktionsadskillelse samt arbejdsbetinget behov.

På vegne af Spillemyndigheden har 3 medarbejdere i Intern Regnskab 1 fuldmagt i forhold til tilknyttede bankkonti i virksomheden. Medarbejderne i Intern Regnskab 1 skal blandt andet i forbindelse med likviditetsflytning være 2 medarbejdere i forening for at kunne flytte likviditet. I tilfælde af sygdom, ferie mv. er tre medarbejdere et minimum.

Vi vurderer, at de 3 medarbejderne i Intern regnskab 1 har et arbejdsbetinget behov i forhold til Deres fuldmagtsforhold over for Danske Bank.

Det skal bemærkes, at likvide midler for Spillemyndigheden ikke er indestående i pengeinstitutter, men mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen som led i statens cash-pool ordning. I henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledninger skal mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen ikke præsenteres som tilgodehavender, men som likvide midler i årsregnskabet.

4.1.2 Passiver: 46,7 mio. kr. (2013: 31,6 mio. kr.)

4.1.2.1 Egenkapital: 6,7 mio. kr. (2013: 5,3 mio. kr.)

Egenkapitalen omfatter følgende poster: Reguleret egenkapital, opskrivninger over egenkapital, reserveret egenkapital, udbytte, bortfald af årets resultat samt fri egenkapital.

Årsrapportens oplysninger om egenkapitalforhold er afstemt til finansbogholderiet. Vi vurderer, at egenkapitalen er tilfredsstillende opgjort pr. 31/12 2014.

Det bemærkes i øvrigt, at der ved balanceudskrift forefindes ikke-allokerede konti vedrørende egenkapitalen, hvilket bl.a. besværliggør afstemning heraf. Spillemyndigheden bør fremadrettet få allokeret konto 740701 Regulering af overført overskud gebyrvirksomhed således, at denne fremgår direkte af egenkapitalen på balancen.

4.1.2.2 Hensatte forpligtelser: 0,4 mio. kr. (2013: 0,2 mio. kr.)

Regnskabskontoen indeholder åremålsforpligtelser på konto 761601 Hensættelser resultatløn og frivillig fratræden.

Beløbet er afstemt til den af HR Løn og Personalejura udarbejdede opgørelse over åremålsforpligtelser.

Vi har gennemgået oversigten over åremålsforpligtelser pr. 31/12 2014, herunder udtaget en række stikprøver til kontrol af korrekt opgørelse og beregning af åremålsforpligtelsen. Det er på grundlag af den foretagne gennemgang vores vurdering, at opgørelsen følger reglerne i Moderniseringsstyrelsens beskrivelse af "Hensættelser generelt", og cirkulære om åremålsansættelse i ministerier. De angivne antal måneder med efterfølgende beregning af optjente måneders

fratrædelsesbeløb er ligeledes efterregnet stikprøvevist. Vi vurderer, at åremålsforpligtelser pr. 31/12 2014 er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

Det er vores opfattelse, at Spillemyndigheden bør opgøre den aktuelle forpligtelse vedrørende medarbejderes fremtidige 25 års-, 40 års- og 50 års jubilæer. Ud fra væsentligheden af den opgjorte forpligtelse skal det vurderes, om der skal indregnes en hensat forpligtelse i regnskabet.

4.1.2.3 Langfristet gæld 18,6 mio. kr. (2013: 16,7 mio. kr.)

Den langfristede gældskonto med finansieringsform 4 i Statens Koncern Betalings-system (SKB FF4 langfristet gæld) anvendes til finansiering af virksomhedens langfristede anlægsaktiver, dvs. henholdsvis de materielle - og immaterielle anlægsaktiver.

Vi har afstemt saldoen pr. 31/12 2014 til kontoudtog fra banken. Saldoen er endvidere bekræftet af Danske Bank via engagementsforespørgsel. Vi har endvidere påset, at gælden på FF4-bankkontoen i SKB-systemet er lig med eller mindre end summen af anlægsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens kontoplan.

Det vurderes, at den langfristede gæld er tilfredsstillende medtaget i regnskabet.

Spillemyndighedens låneramme på 25 mio. kr. er overholdt.

4.1.2.4 Kortfristet gæld: 21,0 mio. kr. (2013: 9,4 mio. kr.)

Kortfristede gældsforpligtelser består i det væsentligste af skyldige feriepenge, kreditorer og anden kortfristet gæld.

4.1.2.4.1 Leverandører af varer og tjenesteydelser: 14,2 mio. kr. (2013: 1,5 mio. kr.)

Vi har afstemt kreditorer til finansmodul uden bemærkninger. Endvidere er der udført forfaldsanalyse af kreditorerne, hvoraf der ikke er konstateret væsentlige overforfaldne kreditorer.

Stigningen i saldoen i forhold til 2013 vedrører primært, at der pr. 31/12 2014 indgår gæld til SKAT på 9 mio. kr.

Saldoen skal efter vores opfattelse forøges med 1,6 mio. kr., som følge af fejlposter på Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser på 1,4 mio. kr. og periodeafgrænsningsposter passiv på 0,2 mio. kr.

4.1.2.4.2 Anden kortfristet gæld: 0,5 mio. kr. (2013: 1,9 mio. kr.)

Anden kort gæld består af SLS interimskonto på -1,3 mio. kr. samt automatiske SLS-posteringer mv. på 1,8 mio. kr. Skyldigt overarbejde udgør 0,6 mio. kr. Beregninger er foretaget i SKAT for alle 4 erklæringsvirksomheder på § 9 på tilsvarende måde som for tidligere år. Skyldigt overarbejde mv. vurderes at være sandsynliggjort.

4.1.2.4.3 Skyldige feriepenge: 6,2 mio. kr. (2013: 6,2 mio. kr.)

Spillemyndigheden har opgjort skyldige feriepenge efter gennemsnitsmetoden for hver enkelt medarbejder, jf. Moderniseringsstyrelsens regler om opgørelse af skyldige feriepenge. Vi har revideret Spillemyndighedens opgørelse og vurderer, at Moderniseringsstyrelsens regler om opgørelser af skyldige feriepenge er fulgt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.2.4.4 Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,0 mio. kr. (2013: 1,0 mio. kr.)

Periodeafgrænsningskonti på balancen anvendes til at periodisere udgifter eller indtægter korrekt mellem finansår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Spillemyndigheden anvender i sin regnskabsføring.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret en række fejlposter på netto 0,2 mio. kr., som skal omposteres til Leverandører af varer og tjenesteydelser. Saldoen pr. 31/12 2014 udgør herefter 0 mio. kr.

4.1.3 Resultatopgørelsen

Spillemyndigheden har indtægter for i alt 65,2 mio. kr., som anvendes til løn på 42,7 mio. kr., ordinære driftsomkostninger på 8,6 mio. kr. samt øvrige poster (interne statslige overførsler, afskrivninger, finansielle poster mv.) på 12,7 mio. kr. Årets resultat udgør herefter et overskud på 1,2 mio. kr.

4.1.3.1 Indtægter: 65,2 mio. kr. (2013: 59,7 mio. kr.)

Regnskabsposten omfatter indtægter ved opkrævning af kontrolafgifter og gebyrer hos spiludbydere i Danmark på 61,7 mio. kr., bevillinger på 3,7 mio. kr. samt tilskud til egen drift på -0,2 mio. kr.

Spillemyndigheden udsteder tilladelser til gevinstgivende spil mod opkrævning af gebyrer. Vi har gennemgået oversigten over årsgebyrer med angivelse af budgetteret årsgebyr for hver spiludbyder. Ligeledes fremgår budgetteret årsgebyr 2015. Årsregulering vedr. betaling af årsgebyrer for 2014 er afstemt til udtræk fra SAP Intern.

IR vurderer, at kt. 131151 Kontrolafgifter og gebyrer, indtægter er afstemt og opgjort tilfredsstillende samt godkendt af ledelsen.

4.1.3.2 Personaleomkostninger: 42,7 mio. kr. (2013: 42,1 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder lønninger til enkeltpersoner som betaling for personlige arbejdsydelser som led i et tjeneste- eller ansættelsesforhold, herunder også korte og sporadiske tjeneste- og ansættelsesforhold ved Spillemyndigheden. Under egentlig løn med årsværk bogføres lønninger til personale ansat ved Spillemyndigheden under lønsumsrammestyring.

I forbindelse med den løbende revision har vi gennemgået procedurerne for lønafstemninger. Der er ikke konstateret fejl i lønafstemningsproceduren i forbindelse med revisionen. Spillemyndighedens lønafstemning mellem SAP Intern og SLS-uddata 914 vedr. december måned er indhentet, gennemgået og vurderes at være tilfredsstillende afstemt.

Det skal bemærkes, at vi på løn- og pensionsområdet påser, at løn og pension registreres i bogholderiet og at der løbende foretages afstemning af drifts- og balancekonti. Vi påser endvidere, at løn og pension indregnes, måles, præsenteres og oplyses tilfredsstillende i regnskabet ud fra den af os foretagne revision. Rigsrevisionen varetager den øvrige del af revisionen af løn og pensionsområdet, jf. bilag 5 i Ministerieinstruks for Skatteministeriet (§ 9-aftale mellem Skatteministeriet og Rigsrevisionen).

4.1.3.3 Andre ordinære driftsomkostninger: 8,6 mio. kr. (2013: 8,6 mio. kr.)
Regnskabsposten indeholder en række omkostninger under standardkonto 22, der hovedsagelige vedrører den løbende drift, ekskl. forbrugs- og personaleomkostninger.

Vi har foretaget analyser og stikprøvevis revideret for forekomst, periodisering og klassifikation. Det er vores vurdering, at de afholdte omkostninger vedrører SKAT og er periodiseret og klassificeret tilfredsstillende i regnskabet.

4.1.4 Gennemgang af Spillemyndighedens årsrapport 2014

Vi har ved gennemgang af Spillemyndighedens årsrapport for 2014 sammenholdt årsrapportens opbygning med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder samt afstemt årsrapportens oplysninger om regnskabsmæssige forhold til SAP Intern. Vi har endvidere foretaget en gennemgang af Spillemyndighedens målrapportering med afsæt i Spillemyndighedens underskrevne årsrapport af 13. marts 2015 samt resultatkontrakten mellem Spillemyndigheden og departementet og de mere overordnede finanslovsmaal, jf. FL § 09.21.02. Vi har gennemgået målrapporteringerne på de enkelte operationaliserede målsætninger og har ud fra væsentlighed og risiko indhentet dokumentation for målopfyldelsen.

Regnskabsoplysningerne i årsrapporten er gennemgået og sammenholdt med SAP Intern. Afstemningen har givet anledning til enkelte bemærkninger, jf. note om immaterielle anlægsaktiver.

Årsrapportens opbygning og indhold er sammenholdt med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder. Vi vurderer, at årsrapporten i al væsentlighed er udarbejdet efter anvisningerne i vejledningen.

Redegørelsen i Spillemyndighedens årsrapport 2014 med skematisk oversigt over Finansmaal, Forandringsmaal og Produktionsmaal følger Moderniseringsstyrelsens Vejledning om årsrapport for statslige institutioner for så vidt angår opstilling samt oplysninger om graden af målopfyldelse for de enkelte målsætninger. Målsætningerne fremgår af resultatkontrakten mellem Spillemyndigheden og departementet med en vægtet fordeling mellem Produktionsmaal (vægt 60 pct.) og Forandringsmaal (vægt 40 pct.).

Vi har gennemgået dokumentationen for målrapportering vedr. følgende forhold:

Produktionsmaal

1. Kontrol med væddemaal og onlinekasino
 - a) Henstillingssager – Målet er opfyldt
 - b) Markedsovervågning – Målet er opfyldt
 - c) Datalevering – Målet er opfyldt
2. Kontrol med gevinstgivende spilleautomater
 - d) Regeloverholdelse hos små opstillere – Målet er opfyldt
 - e) Kontrol af tilladelsesindehavere – Målet er opfyldt
 - f) Lokalegodkendelse – Målet er ikke opfyldt
3. Kontrol med Danske Lotteri Spil
 - g) Væddeløbsbaner – Målet er opfyldt
 - h) Lottotrækninger - Målet er opfyldt

Forandringsmål

4. Modernisering af regler

- a) Almennyttige lotterier – Målet er opfyldt
- b) Landbaserede kasinoer – Målet er opfyldt

Dokumentationen vurderes at være tilstrækkelig og giver ikke anledning til bemærkninger.

5. Konklusion

Vi har afsluttet revisionen af Spillemyndighedens årsregnskab for 2014. Den samlede erklæring fremgår af "Erklæring om revision af Spillemyndighedens regnskab for regnskabsåret 2014" og "Revisionsberetning 2014 - Finanslovens § 9 Spillemyndigheden".

I forbindelse med årsafslutningsprocessen har Spillemyndigheden på en række områder etableret strukturerede og systematiske afstemninger af regnskabsposter, herunder er der udarbejdet tilfredsstillende underliggende dokumentation og specifikation af de enkelte regnskabsposter.

Det er dog vores vurdering, at den samlede årsafslutningsproces skal styrkes ved, at der etableres en samlet struktureret og systematisk proces, som sikrer, at kvalitetssikringen af væsentlige regnskabsdata gennemføres og dokumenteres ensartet og i nødvendigt omfang.

Endvidere er årsafslutningsprocessen designet således, at ikke alle væsentlige regnskabsdata er kvalitetssikret forud for registrering i SKS. Vi har modtaget dokumentation, specifikationer og opgørelser vedrørende flere regnskabsposter efter, at regnskabsdata er overført til og fastlåst i SKS og har således ikke haft mulighed for at afslutte revisionen før på et meget sent tidspunkt i regnskabsprocessen.

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen for årsafslutning af regnskabet er ikke helt tilfredsstillende.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
Balance	0	0	0	0
Resultatopgørelse	0	0	0	0
Årsafslutning	2	0	1	3
I alt	2	0	1	3

Prioriteringerne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Årsafslutningsinstruks		
Finansåret 2014 Prioritet 1	<p>I henhold til outsourcing-aftale med SKAT varetager SKAT en væsentlig del af årsafslutningsprocessen for Spillemyndigheden. I forbindelse med årsafslutningen har der ikke været udarbejdet en egentlig årsafslutningsinstruks som understøtter årsafslutningen.</p>	<p>Der er risiko for, at regnskabsmaterialet i forbindelse med årsafslutningen ikke bliver udarbejdet eller kvalitetssikret rettidigt, fordi der ikke er et samlet overblik over det afstemningsmateriale som skal udarbejdes/kvalitetssikres samt på hvilke tidspunkter. Dette medfører ligeledes forøget risiko for fejl i regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at Spillemyndigheden og SKAT sikrer, at der udarbejdes en årsafslutningsinstruks. Instruksens bør beskrive det enkelte materiale (afstemninger, specifikationer mv.), der skal udarbejdes i forbindelse med årsafslutningen. For det enkelte materiale anføres en ansvarlig person for udførelsen samt en tidsfrist for udførelsen. Tilsvarende bør der angives en ansvarlig person for kvalitetssikringen af materialet samt en tidsangivelse for, hvornår kvalitetssikringen skal være udført. Planen skal sikre, at alle parter kan være færdige rettidigt, dvs. alle væsentlige regnskabsposter skal være kvalitetssikret af Spillemyndigheden og SKAT senest f.eks. d. 20. januar, således at revisionen har mulighed for at gennemgå materialet inden tallene låses i SKS f.eks. d. 31. januar. Vi anbefaler, at proceduren ligeledes beskrives i regnskabsinstruksen. Denne proces vil sikre, at såfremt vi identificerer fejl i forbindelse med revisionen, vil disse kunne nå at blive rettet i SKS.</p> <p>Det skal endvidere anbefales, at der for så vidt angår væsentlige og risikofyldte regnskabsposter, herunder skønsmæssige regnskabsposter etableres en proces, der sikrer, at opgørelser og vurderinger udarbejdes i god tid forud for regnskabsafslutningen således, at tidsforbruget til færdigbearbejdning af disse poster i den travle periode i januar måned minimeres mest muligt. Intern Revision indgår gerne i forudgående drøftelser således, at eventuelle uenigheder kan afklares i god tid og overraskelser i forbindelse med regnskabsafslutningen kan undgås.</p>
	<p>Handleplan fra Morten Thaning Thulstrup, Økonomi og Styring:</p> <p>Arbejdet med en ny og opdateret årsafslutningsinstruks er påbegyndt i forlængelse af et sættemøde med deltagelse af SKAT, Skatteanstyrelsen og Spillemyndigheden.</p>		

	<p>Spillemyndigheden vil følge SKATs arbejde tæt i løbet af 2015, med særligt fokus på at instruksen blandt andet bidrager med øget information til Spillemyndigheden om de foretagne afstemninger mv. Herved vil vi som myndighed i højere grad få mulighed for, at kvalitetssikre det arbejde, der udføres i fx. Intern Regnskab i SKAT.</p> <p>Implementeringsdato: 31. december 2015</p>
--	--

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Kvalitetssikring ved årsafslutningen, herunder årsrapportens noteoplysninger		
Finansåret 2014 Prioritet 1	<p>Vi har i forbindelse med revisionen af regnskabsmateriale udarbejdet af Spillemyndigheden og SKAT i forbindelse med årsafslutningen konstateret, at det ikke konsekvent fremgik af det enkelte årsafslutningsmateriale om det var kvalitetssikret samt hvem der havde foretaget kvalitetssikringen og hvornår.</p>	<p>Manglende kvalitetssikring af årsafslutningsmateriale medfører større risiko for fejl i regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at Spillemyndigheden og SKAT som led i den interne kvalitetssikring sikrer dokumentation og godkendelse i henhold til årsafslutningsinstruks. Vi anbefaler at proceduren ligeledes beskrives i regnskabsinstruksen.</p>
<p>Handleplan fra Morten Thaning Thulstrup, Økonomi og Styring:</p> <p>Arbejdet er iværksat i dialog med SKAT og forventes afsluttet ultimo november 2015.</p> <p>Implementeringsdato: 30. november 2015</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Kvalitetssikring af årsrapportens noteoplysninger		
Finansåret 2014 Prioritet 3	I forbindelse med gennemgang af årsrapporten har vi konstateret en række præsentationsmæssige fejl i note 5.1 (anlægsnote for immaterielle anlægsaktiver). Fejlene har ingen betydning for den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver pr. 31/12 2014.	Manglende kvalitetssikring af årsafslutningsmateriale medfører større risiko for fejl i regnskabet.	Vi skal anbefale, at alle noter i årsrapporten afstemmes til underliggende arbejdspapirer og at det sikres, at der er indre sammenhænge i regnskabet.
<p>Handleplan fra Morten Thaning Thulstrup, Økonomi og Styring:</p> <p>Anbefalingen er taget til efterretning og proceduren vil indgå som en del af den næste opdatering af den interne instruks til udarbejdelse af årsrapporten, der forventes at foreligge ultimo december 2015.</p> <p>Implementeringsdato: 31. december 2015</p>			

Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
Meget tilfredsstillende	<p>Intern Revision har ikke konstateret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter de reviderede område. Samtlige observationer kan henføres til prioritet 3.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer Prioritet 3: Samtlige observationer</p>
Tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 3. Enkelte observationer med prioritet 2 kan dog forekomme. Samlet set udgør de implementerede forretningsgange et "tilfredsstillende" grundlag for administration af området.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer Prioritet 3: Hovedparten af observationer</p>
Ikke helt tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationer er omfattet af prioritet 2 eller 3 med hovedvægten på prioritet 2. Enkelte observationer i prioritet 1 kan dog forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør "et ikke helt tilfredsstillende" grundlag for administration af området. Der er som følge heraf en forøget risiko for</p> <ul style="list-style-type: none"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" <p>Prioritet 1: Enkelte observationer Prioritet 2: Hovedparten af observationer Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
Ikke tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret flere væsentlige svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 1 eller 2 med hovedvægten på prioritet 1. Enkelte observationer i prioritet 3 kan forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør et "ikke tilfredsstillende grundlag" for administration af området. Der er som følge heraf en væsentlig forøget risiko for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" • Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område. <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer Prioritet 2: Et mindre antal observationer Prioritet 3: Enkelte observationer</p>

Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:

1. **Kritisk for forretningen:** Væsentlig svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er en væsentlig forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres som følge af den konstaterede svaghed. Der bør straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
2. **Væsentlig for forretningen:** Svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres i fuldt omfang som følge af den konstaterede svaghed. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
3. **Mindre betydning for forretningen:** Ingen væsentlige svagheder i de etablerede forretningsgange/processer. Det er dog muligt at designe de enkelte processer på en mere hensigtsmæssig måde, således at eksekveringen forbedres.