Årsrapport 2016

Spillemyndigheden

10. februar 2017

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 9
2.4 Målrapportering 10
2.5 Forventninger til det kommende år 13

3. Regnskab 14
3.1 Anvendt regnskabspraksis 14
3.2 Resultatopgørelse m.v. 14
3.3 Balancen 16
3.4 Egenkapitalforklaring 17
3.5 Likviditet og låneramme 17
3.6 Opfølgning på lønsumsloft 17
3.7 Bevillingsregnskabet 17

4. Bilag 18
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance 18
4.2 Gebyrfinansieret virksomhed 19

Liste over figurer, tabeller og tekstbokse

Figurer

Figur 1. Spillemyndighedens fire værdier ... 5

Tabeller

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

Tekstbokse

Boks 1. Standardpåtegning ... 4
Boks 2. Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er ... 8

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 2016.

Det tilkendegives hermed:

At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og 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 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	Sted, dato
KBH, 6. marts 2017	Odense, 3. marts 2017
Underskrift	Underskrift
Departementschef Jens Brøchner	*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 2016 af gennemsnitligt 73 årsværk. Ud over de 73 årsværk varetager SKAT visse administrative opgaver for Spillemyndigheden. De administrative opgaver udgør ca. 6 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 vedrørende 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/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

For Spillemyndigheden var 2016 et år med fokus på kerneopgaverne. Via justering af lovgrundlaget samt optimering og tilpasning af processer og af tilsynsvirksomheden holdt Spillemyndigheden fokus på at skabe rammerne for et trygt og gennemsigtigt spilmarked i Danmark til gavn for såvel udbydere som spillere.

Faglige resultater
Blandt de væsentligste faglige resultater i 2016 kan nævnes den omfattende genansøgningsproces, der indebar fornyelse af tilladelsen for en række af de oprindelige tilladelsesindehavere, der som de første fik tilladelse ved liberaliseringen af spilmarkedet i 2012. Genansøgningen blev gennemført rettidigt og alle på nær én af de 16 ansøgere blev tildelt en ny 5-årig tilladelse. Derudover blev der udstedt de sædvanlige 1-årige tilladelser.

Samtidig arbejdede Spillemyndigheden i 2016 for øget synlighed og kendskab til spilreguleringen samt for tilbuddene til spilafhængige, herunder især Register Over Frivilligt Udelukkede Spillere (ROFUS). Spillemyndigheden lancerede i 2. halvår 2016 app'en "MitSpil" og iværksatte en landsdækkende TV-reklamekampagne for ROFUS-registret.

I 2016 slog den nye tilsynsform med landbaserede kasinoer fuldt igennem. Spillemyndigheden havde desuden særligt fokus på tilsyn med de nye regler for natlukning af spillehaller. Derudover deltog Spillemyndigheden aktivt i nationale og internationale samarbejdsgrupper vedrørende matchfixing og hvidvask.

Samlet set fastholdte Spillemyndigheden et højt niveau af målopfyldelse på sagsbehandling, tilsyn og internationalt samarbejde til trods for en meget høj medarbejderomsætning som følge af udflytningen fra København til Odense pr. 1. december.

Spilmarkedet
2016 var overordnet præget af en stabil udvikling på spilmarkedet på såvel onlinespil som det landbaserede udbud. Især har markedet for væddemål/onlinekasino oplevet en stærk udvikling med stigende gebyrindtægter som følge. Antallet af udbydere på væddemål/onlinekasino var samlet set stabilt og omfattede flere nye tilladelsesindehavere.

I forlængelse af en rivende teknologisk udvikling og et stigende antal forskellige spiltyper var der i 2016 stort fokus på at tilpasse tilsynsform og sagsbehandlingsprocesser, så de bedst muligt understøtter et internationalt og digitaliseret spilmarked.

Årets økonomiske resultat
Markedsudviklingen på væddemål/onlinekasino blev stærkere end forventet. Det medførte en positiv regulering af årsgebyrerne på området ved årets udgang og var hovedårsagen til det realiserede overskud på 7,3 mio. kr. Generelt holdt Spillemyndighedens løn- og driftsomkostninger sig på omtrent samme niveau som tidligere år fraregnet en række særlige aktiviteter såsom flytning, undersøgelse af spilafhængighed og udbud af Spilkontrolsystemet.

2.2.1 Nøgletal

Tabel 2. Hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(Mio. kr.)	2015	2016	Budget 2017
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-68,4	-78,7	-68,8
Ordinære driftsomkostninger	66,1	66,8	61,9
Resultat af ordinær drift	-2,3	-11,9	-6,9
Resultat før finansielle poster	2,2	-8,0	-3,0
Årets resultat	3,1	-7,3	-2,4
Balance			
Anlægsaktiver i alt	15,3	13,0	11,4
Omsætningsaktiver[1]	6,8	12,5	-
Egenkapital	3,5	10,8	13,2
Langfristet gæld	15,3	11,9	11,4
Kortfristet gæld	19,0	21,0	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen[2]	61,2	86,3	76,2
Bevillingsandel	10,4	14,7	9,3
Udvalgte KPI'er			
Personaleomsætning[3]	25,7	31,4	-
Sygefravær	6,4	4,6	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk[4]	78	73	79
Årsværkspris (t. kr.)	515	534	532

Noter
1) Omsætningsaktiver er eksklusiv likvide beholdninger
2) Stigningen i udnyttelsesgraden af lånerammen skyldes justeringen af lånerammen fra 25 mio. kr. i 2015 til 15 mio. kr. i 2016.
3) Den høje personaleomsætning i 2016 skyldes den statslige udflytning af arbejdspladsen fra København til Odense, mens den høje personaleomsætning i 2015 primært skyldtes den ændrede bekendtgørelse for de landbaserede kasinoer.
4) Eksklusive 6 årsværk vedrørende administrative opgaver, som er placeret hos SKAT.

Boks 2. Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er

Nøgletal eller KPI	Definition
Udnyttelsesgrad af lånerammen	Anlægsaktiver i alt / låneramme
Bevillingsandel	Indtægtsført bevilling / ordinære driftsindtægter i alt
Årsværkspris	Personaleudgifter i alt / årsværk
Personaleomsætning	Andel af medarbejdere, der er udskiftet i perioden er baseret på data fra ISOLA og omfatter perioden november 2015 – november 2016.
Sygefravær	Nettosygefravær (gennemsnitligt antal sygedage pr. medarbejder, fratrukket langtidssygefravær)

2.2.2 Hovedkonti

Spillemyndigheden er ansvarlig for hovedkonto 09.21.02. For regnskabsåret 2016 realiseres et overskud på 7,3 mio. kr. Spillemyndighedens akkumulerede overførte overskud ultimo året udgør 9,4 mio. kr.

Tabel 3. Drift – hovedkonto 09.21.02

(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
	FL	TB[1]	Finansårets bevilling i alt		
I alt	**6,3**	**5,3**	**11,6**	**4,3**	**9,4**
Udgifter	68,5	5,3	73,8	71,5	
Indtægter	-62,2	0,0	-62,2	-67,1	

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrundinger.
Note
1) I 2016 har Spillemyndigheden modtaget tillægsbevilling vedrørende den statslige udflytning fra København til Odense. Bevillingen er anvendt fuldt ud jf. afsnit 3.2.

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 højt, hvilket skyldes afholdelse af omkostninger til flytningen fra København til Odense.

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	-6,5	-19,9	25,5	-0,9
1. Sagsbehandling	-0,4	-10,6	8,6	-2,4
2. Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde	-2,8	-8,5	8,5	-2,8
3. Tilsyn og kontrol	-1,9	-28,0	28,7	-1,2
I alt	**-11,6**	**-67,0**	**71,3**	**-7,3**

Bemærkning: Bevilling modtaget til specifikke formål er henført til de opgaver, hvor de tilsvarende omkostninger er afholdt. Den resterende bevilling er fordelt efter omkostningerne. Øvrige indtægter består af gebyrindtægter, der alle er bogført på opgave 3, Tilsyn og kontrol. Gebyrindtægterne er efterfølgende fordelt på de enkelte opgaver ved anvendelse af både personale- og driftsomkostninger. Omkostninger består af personaleomkostninger, der er fordelt på grundlag af tidsregistreringen og af øvrig drift, der er henført på grundlag af den faktiske bogføring på opgaver.

2.4 Målrapportering

Der er udarbejdet en mål- og resultatplan for 2016 i samarbejde mellem Spillemyndigheden og Skatteministeriet. Under afsnit 2.4.1. indgår en skematisk oversigt over de enkelte mål samt resultaterne. Under afsnit 2.4.2. indgår en række uddybende kommentarer.

2.4.1 Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Tabel 5. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Opfyldelse
Driftsmål			
Gennemsnitlig sagsbehandlingstid	Den strategiske gennemsnitlige sagsbehandlingstid må maksimalt være 13,4 dage. For opnåelse af maksimalt antal point skal sagsbehandlingstiden være under 12,09 dage.	Sagsbehandlingstiderne har i årets første 3 kvartaler ligget mellem 13,0 og 13,3 dage og i 4. kvartal under 12,09 dage.	Strategisk opfyldelse (9/12)
Maksimal sagsbehandlingstid	For 95% af sagerne må sagsbehandlingstiden maksimalt udgøre 182 dage. For opnåelse af maksimalt antal point er sagsbehandlingstiden sat til maksimalt 163,8 dage.	For minimum 99,65% af sagerne har sagsbehandlingstiden hvert kvartal højest udgjort 163,8 dage.	Excellent opfyldelse (12/12)
Kvalitet i sagsbehandlingen	I 1. kvartal skal der udvikles et scoringssystem til måling af kvalitet i sager vedrørende almennyttigt lotteri. I 2. kvartal opgøres kvaliteten af sagsbehandlingen i forhold til scoringssystemet. I 4. kvartal skal gennemføres opfølgende måling, der som minimum skal være på niveau med målingen i 2. kvartal.	Der er udviklet et scoringssystem til måling af kvaliteten i sagsbehandlingen. I 2. kvartal er kvaliteten i sagsbehandlingen blevet undersøgt, og der er fastlagt måltal. I 4. kvartal er der gennemført en fornyet måling, som har vist en forbedring på over 10%.	Excellent opfyldelse (12/12)
Fastholdelse af høj kundetilfredshed	I 1. kvartal skal der udvikles en metode til måling af kundetilfredsheden. I 2. kvartal gennemføres kundetilfredshedsundersøgelsen. I 4. kvartal skal der gennemføres en opfølgende undersøgelse, der som minimum skal være på niveau med målingen i 2. kvartal.	Metode til måling af kundetilfredshed blev udviklet i 1. kvartal. I 2. kvartal er kundetilfredshedsundersøgelsen gennemført og måltal er fastsat. I 4. kvartal er undersøgelsen gentaget. Resultatet er et ensartet niveau af tilfredshed i begge kvartaler.	Strategisk opfyldelse (10/12)
Policy mål			
Ulovligt spil	Der skal udgives en rapport om omfanget af ulovligt spil i 3. kvartal 2016.	Spillemyndigheden har offentliggjort rapport om ulovligt onlinespil i september 2016.	Excellent opfyldelse (12/12)
Fornyelse af tilladelser for væddemål/onlinekasino	De spiludbydere, der fik udstedt tilladelse i 2011 til væddemål/onlinekasino, skal have tilladelsen fornyet i 2016. Spillemyndigheden skal sikre, at fornyelserne behandles og sker rettidigt.	Alle fornyelserne er behandlet inden udgangen af 2016.	Excellent opfyldelse (12/12)
Interne administrative mål			
Prognosepræcision for gebyrindtægter	Spillemyndighedens prognose for de enkelte kvartaler må have et udsving på 7%.	Gebyrindtægterne i Spillemyndigheden er meget ujævnt fordelt på året, da ca. 75% af indtægterne indgår i 1. kvartal. Målet for 1. kvartal er opfyldt med en afvigelse på 1%, mens de øvrige kvartaler ikke er opfyldt.	Tilfredsstillende opfyldelse (3/12)
Sygefravær	Sygefraværet skal være på niveau med (2 point) eller 10% bedre end (3 point) sygefraværet i tilsvarende kvartal i 2015.	Sygefraværet i Spillemyndigheden har i alle kvartaler i 2016 været minimum 10% bedre end sygefraværet i tilsvarende kvartal i 2015.	Excellent opfyldelse (12/12)
Social kapital	Der skal gennemføres måling af social kapital i 2. og i 4. kvartal 2016. Målet for strategisk målopfyldelse er 69,25 i 2. kvartal med en forbedring til 71,05 i 4. kvartal. Der indgår nedre og øvre måltal, der afgør hvor stor en grad af målopfyldelsen er.	Måling af social kapital var 67,38 i 2. kvartal og 65,75 i 4. kvartal. Begge resultater er over det nedre måltal.	Tilfredsstillende opfyldelse (4/12)

2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

Som det fremgår af tabel 5, er der i Mål- og resultatplanen for 2016 opstillet 9 mål for Spillemyndigheden. Hvert mål er fastsat til 12 point, hvilket betyder, at der i alt er mulighed for en målopfyldelse på 108 point. Spillemyndigheden har i 2016 opnået 86 ud af 108 mulige point, svarende til en opfyldelsesgrad mellem strategisk og excellent.

Driftsmål

Sagsbehandling

En af Spillemyndighedens kerneopgaver er at behandle ansøgninger om tilladelse til udbud af spil. Spillemyndigheden har i 2016 haft en lavere gennemsnitlig sagsbehandlingstid end målsætningen på 13,4 dage, der er baseret på den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for 2015 (strategisk målopfyldelse). Dette er opnået til trods for, at der både har været en stigning i antallet af sager, samt en høj grad af medarbejderudskiftning i 2016. De 3 point som Spillemyndigheden ikke opnår skyldes, at der for at opnå fuldt point (excellent målopfyldelse) skal være en gennemsnitlig sagsbehandlingstid 10 pct. bedre end resultatet fra 2015, hvilket alene er tilfældet i 4. kvartal i 2016.

Kvalitet i sagsbehandlingen

I 1. kvartal udarbejdede Spillemyndigheden en metode for måling af kvalitet i sagsbehandlingen for tilladelses- og anmeldelsessager vedr. almennyttigt lotteri. I 2. kvartal blev metoden anvendt i en undersøgelse af 75 pct. af afgørelsessagerne om almennyttigt lotteri. Undersøgelsen viste en fejlprocent på 3,7 pct. På baggrund af undersøgelsen rettede Spillemyndigheden de fejl, der gav mening at rette bagudrettet. Derudover blev alle sagsbehandlere orienteret om væsentlige observationer, og diverse procesvejledninger blev gennemgået med henblik på at reducere fremtidige fejl. I 4. kvartal gentog Spillemyndigheden undersøgelsen via en ny stikprøve, som viste en forbedring fra en fejlprocent på 3,7 pct. til en fejlprocent på kun 2,4 pct. i 4. kvartal. Det svarer til en forbedring på mere end 10 pct. Spillemyndigheden opnår dermed excellent målopfyldelse.

Kundetilfredshedsundersøgelse

Det er vigtigt for Spillemyndigheden, at kunder og samarbejdspartnere har en positiv oplevelse af Spillemyndigheden. I 2. og 4. kvartal gennemførte Spillemyndigheden en kundetilfredshedsundersøgelse for at afdække kundernes oplevelse af myndighedens rådgivning, tilgængelighed, kompetencer og sagsbehandling generelt. Undersøgelsen fra 2. kvartal viste, at der i 81,5 pct. af spørgsmålene i undersøgelsen blev afgivet positive besvarelser. Undersøgelsen fra 4. kvartal viste en tilsvarende score på 81,8 pct. Tilfredsheden blandt kunderne er overordnet på samme niveau i begge undersøgelser, hvilket er yderst tilfredsstillende, idet den store medarbejderudskiftning i Spillemyndigheden dermed ikke har påvirket kundernes oplevelse af Spillemyndigheden. Dermed har Spillemyndigheden opnået strategisk målopfyldelse.

Policymål

Ulovligt spil

Spillemyndigheden er ansvarlig for at sikre et ordentligt og reguleret spilmarked i Danmark, hvor spillere er beskyttet mod unfair og ulovligt spil. En af Spillemyndighedens tilsynsopgaver er derfor, at overvåge det ulovlige spilmarked i Danmark. Spillemyndigheden offentliggjorde den 30. september 2016 en rapport om ulovligt onlinespil med henblik på at forklare, hvornår et spil vurderes at være udbudt ulovligt, samt for at fortælle om myndighedens arbejde i forhold til ulovligt spil.

Fornyelse af tilladelser for væddemål/onlinekasino

Ved udgangen af 2016 udløb en række 5-årige tilladelser på området for væddemål/onlinekasino. Spillemyndigheden har derfor i 2016 haft fokus på fornyelse af tilladelser, tilføjet nye krav samt udarbejdet tilhørende vejledninger. Der blev udarbejdet en ny ansøgningsblanket til fornyelse af tilladelser tilføjet

nye krav samt en tilhørende vejledning, hvorefter der blev arbejdet intensivt med behandlingen af genansøgninger. 16 tilladelsesindehavere valgte at søge om fornyelse. 15 fik udstedt nye 5-årige tilladelser og alene én enkelt tilladelsesindehaver fik udstedt en tilladelse gældende for alene ét år. Udstedelse af tilladelser er en af Spillemyndighedens kerneopgaver, hvorfor det er yderst tilfredsstillende, at alle fik deres ansøgninger på plads i så god tid, at de kunne forsætte deres udbud af spil uden afbrydelse.

Interne administrative mål

Prognoseafvigelse på gebyrindtægter

Over 75 pct. at Spillemyndighedens årlige gebyrindtægter faldt i 1. kvartal, hvilket der også var budgetteret med. Det vil sige, at der er tale om relativt få forventede gebyrindtægter fordelt på de efterfølgende tre kvartaler, og der kan dermed hurtigt opstå relativt store procentvise afvigelser, hvis beløbsstørrelse eller betalingstidspunktet ændrer sig, hvilket har været tilfældet i 2016. Spillemyndigheden opnår derfor ingen målopfyldelse i de tre sidste kvartaler af 2016. Målet om prognoseafvigelse på gebyrindtægter er løbende drøftet med departementet, og det er besluttet, at målformuleringen er uhensigtsmæssig. I Mål- og resultatplanen for 2017 måles derfor på den samlede årlige afvigelse i gebyrindtægterne.

Sygefravær

Spillemyndigheden har siden 2015 nedbragt det gennemsnitlige sygefravær væsentligt. Spillemyndigheden opnår excellent målopfyldelse, idet sygefraværet for alle fire kvartaler er forbedret med minimum 10 pct. i forhold til 2015. Det er sket samtidig med, at Spillemyndigheden også har nedbragt langtidssygefraværet væsentligt.

Social kapital

Den sociale kapital blandt ansatte i Spillemyndigheden blev undersøgt i 2. og 4. kvartal. Resultatet af undersøgelserne måles op imod tallene fra 2. og 4. kvartal 2015. Det lykkedes ikke Spillemyndigheden at opnå et resultat på niveau med 2015, men begge måltal er over den nedre grænse for at opnå point. Spillemyndigheden opnår derfor 2 point (tilfredsstillende målopfyldelse) for hver undersøgelse. Udmeldingen om - og realiseringen af - udflytningen af Spillemyndigheden til Odense i 2016 vurderes at have haft stor indflydelse på den sociale kapital i Spillemyndigheden. Dels har udflytningen skabt usikkerhed for en række medarbejdere, dels har den medført en markant medarbejderomsætning, også i ledergruppen. På baggrund af undersøgelsen har Spillemyndigheden efterfølgende arbejdet aktivt med at håndtere resultatet af undersøgelserne, bl.a. gennem samtaler i de enkelte kontorer og udarbejdelse af handleplaner med initiativer og milepæle, som løbende vil blive fulgt op. Det bemærkes, at Spillemyndigheden til trods for faldet i den sociale kapital fra 2015 til 2016 stadig har en højere gennemsnitlig social kapital end det statslige gennemsnit.

2.5 Forventninger til det kommende år

I forhold til 2016 forventes 2017 at blive et år med færre og mindre særlige omstændigheder, der influerer virksomhedens økonomi. Spillemyndigheden forventer i store træk et fastholdt aktivitetsniveau, men tillægsbevillingen vedr. undersøgelse af spilafhængighed udløber i 2016 og tillægsbevillingen vedr. udflytning til Odense er væsentligt mindre i 2017 end i 2016. I 2016 blev gebyrformen for landbaserede kasinoer omlagt som følge af et nyt koncept for tilsyn med de landbaserede kasinoer, og disse omlægninger slår først fuldt igennem i 2017. Endelig indeholdt 2016 væsentlige omkostninger til udbud af Spilkontrolsystemet, hvilket heller ikke vil være tilfældet i 2017. Derfor falder både indtægts- og omkostningsniveauet i 2017 sammenlignet med tidligere år. Dog oplever Spillemyndigheden en fortsat stærk markedsudvikling, især på væddemål/onlinekasino. Dette medfører stigende gebyrindtægter og stigende omkostninger til tilsynet med området.

Eventuelle omlægninger af lovgivning og deraf følgende nye krav til tilpasning af it-systemer i Spillemyndigheden er ikke indregnet i forventninger til årets resultat. De vil i givet fald påvirke resultatet i negativ grad. Derudover udestår afklaring omkring Spillemyndighedens lejemål i København, hvilket kan påvirke årets resultat – både i form af omkostninger til dobbelt husførelse samt evt. istandsættelse og reetablering. Spillemyndigheden gennemfører i 2017 udbud af tilladelser til landbaseret kasino, hvilket medfører omkostninger, som ikke har været realiseret i foregående år.

Endelig er der en naturlig usikkerhed om markedsudviklingen i 2017 og deraf størrelsen af Spillemyndighedens samlede gebyrindtægter, især på væddemål/onlinekasino området. Ligeledes kan antallet af nye ansøgninger afvige fra det forventede niveau, hvilket igen kan medføre udsving i gebyrindtægterne. Samlet forventer Spillemyndigheden et mindre overskud på 2,4 mio. kr. for regnskabsåret 2017.

Tabel 6. Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	R-2016	B-2017
Bevilling og øvrige indtægter	-78,7	-68,8
Udgifter	71,5	66,4
Resultat	**-7,2**	**-2,4**

Bemærk: Afvigelse i resultat for 2016 til tabel 7 Resultatopgørelse skyldes afrundinger.

3. Regnskab

3.1 Anvendt 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 har realiseret et overskud på 7,3 mio. kr. i 2016. Overskuddet skyldes i høj grad, at Spillemyndighedens gebyrindtægter er 8,0 mio. kr. større end forventet i grundbudget 2016, hvilket især skyldes en markedsudvikling, der er stærkere end ventet.

Den positive markedsudvikling på væddemål/onlinekasino har medført en regulering af gebyrindtægterne på 4,7 mio. kr. ultimo året. Tilsvarende har landbaserede kasinoer bidraget med 0,7 mio. kr. ekstra, dels på grund af større ressourceforbrug i 1. halvår end budgetteret, dels på grund af efterregulering af gebyrer for 2. halvår i december 2016. Den årlige genberegning af fordelingsnøglen for driftsomkostninger relateret til Spilkontrolsystemet har vist, at Danske Lotteri Spil udgør en forholdsmæssig større del af data- og kontrolmængden i systemet. På det grundlag opkræves 1,7 mio. kr. mere end forventet i grundbudgettet. Den modsvarende besparelse på væddemål/onlinekasino afspejles ikke direkte i gebyrindtægterne, da gebyrerne er fastsat ved lov og ikke er direkte omkostningsdækkende.

Spillemyndigheden har i 2016 fået tilført 5,3 mio. kr. i tillægsbevilling vedrørende den statslige udflytning fra København til Odense. Tillægsbevillingen er anvendt fuldt ud til at finansiere flytteomkostninger, indretning af nye lokaler, fastholdelsestiltag og dobbeltbemanding.

Det var forventet, at personaleomkostningerne ville udvise et fald i forhold til 2015, hvilket ikke er sket. Det skyldes dels dobbeltbemanding i perioden op til Spillemyndighedens flytning (finansieret af ovennævnte bevilling), dels ekstraordinære store afregninger af feriepenge i forbindelse med fratrædelser til medarbejdere, som ikke ønskede at flytte til Odense, dels lavere lønrefusioner.

Andre ordinære driftsomkostninger ligger i 2016 fortsat på et højt niveau. Der har været afholdt omkostninger til udbud af spilkontrolsystemet samt gennemført IT projekter relateret til spilkontrolsystemet. Derudover er der afholdt omkostninger til flytningen til Odense, herunder afholdelse af udgifter til dobbelt husleje.

Årets resultat er også positivt påvirket af reduktionen i Spillemyndighedens årlige interne statslige overførsel til SKAT på 0,6 mio. kr. Reduktionen kan henføres til, at Spillemyndigheden ikke længere benytter et SKAT-lejemål.

3.2.1 Resultatopgørelse

Tabel 7. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2015	2016	Budget 2017
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-7,1	-11,6	-6,4
	Indtægtsført bevilling i alt	**-7,1**	**-11,6**	**-6,4**
	Tilskud til egen drift	-0,1	-0,1	0,0
	Gebyrer	-61,2	-67,0	-62,4
	Ordinære driftsindtægter i alt	**-68,4**	**-78,7**	**-68,8**
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,8	2,3	3,6
	Forbrugsomkostninger i alt	**0,8**	**2,3**	**3,6**
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	35,6	34,5	36,5
	Pension	5,3	5,0	5,5
	Lønrefusion	-1,2	-0,4	-0,5
	Andre personaleomkostninger	1,2	1,9	1,9
	Personaleomkostninger i alt	**40,9**	**40,9**	**43,4**
1	Af- og nedskrivninger	3,4	3,4	3,8
	Andre ordinære driftsomkostninger	21,1	20,3	11,1
	Ordinære driftsomkostninger i alt	**66,1**	**66,8**	**61,9**
	Resultat af ordinær drift	-2,3	-11,9	-6,9
	Andre driftsposter			
	Andre driftsomkostninger	4,5	3,9	3,9
	Resultat før finansielle poster	**2,2**	**-8,0**	**-3,0**
	Finansielle poster			
	Finansielle omkostninger	0,9	0,7	0,6
	Resultat før ekstraordinære poster	**3,1**	**-7,3**	**-2,4**
	Årets resultat	**3,1**	**-7,3**	**-2,4**

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrundinger.

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	-7,3

3.3 Balancen

Tabel 9. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2015	2016
	Anlægsaktiver		
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	15,3	11,9
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	1,0
1	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**15,3**	**13,0**
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	1,4	1,4
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**1,4**	**1,4**
	Anlægsaktiver i alt	**16,7**	**14,4**
	Omsætningsaktiver		
2	Tilgodehavender	5,2	11,4
	Periodeafgrænsningsposter	1,6	1,1
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	15,3	19,8
	FF7 Finansieringskonto	4,5	1,0
	Likvide beholdninger i alt	**19,8**	**20,9**
	Omsætningsaktiver i alt	**26,6**	**33,3**
	Aktiver i alt	**43,3**	**47,7**

Note	Passiver (mio. kr.)	2015	2016
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (startkapital)	1,4	1,4
	Overført overskud	2,1	9,4
	Egenkapital i alt	**3,5**	**10,8**
3	**Hensatte forpligtelser**	**5,5**	**4,0**
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	15,3	11,9
	Langfristet gæld i alt	**15,3**	**11,9**
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11,5	14,7
	Anden kortfristet gæld	2,1	1,7
	Skyldige feriepenge	4,8	4,6
	Igangværende arbejder for egen regning	0,1	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	0,5	0,0
	Kortfristet gæld i alt	**19,0**	**21,0**
	Gæld i alt	**34,3**	**32,9**
	Passiver i alt	**43,3**	**47,7**

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrundinger.

Eventualforpligtelser, note 4

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 10. Egenkapitalforklaring

(mio. kr.)	2015	2016
Egenkapital primo	**6,6**	**3,5**
Reguleret egenkapital primo	**1,4**	**1,4**
Reguleret egenkapital ultimo	**1,4**	**1,4**
Overført overskud primo	**5,2**	**2,1**
+ overført fra årets resultat	*-3,1*	*7,3*
Overført overskud ultimo	**2,1**	**9,4**
Egenkapital ultimo	**3,5**	**10,8**

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 11. Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	**2016**
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	13,0
Låneramme	15,0
Udnyttelsesgrad i pct.	86,3

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 12. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	09.21.02 (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	47,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	47,2
Lønforbrug under lønsumsloft	39,0
Difference (mindreforbrug)	8,2
Akk. opsparing ult. forrige år	13,2
Akk. opsparing ult. indeværende år	21,5

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrundinger.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 13. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
09.21.02	Spillemyndigheden	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	73,8	71,5
			Indtægter	-62,2	-67,1

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 14. Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingspro-jekter	Udviklingspro-jekter under op-førelse	I alt
Kostpris	25,3	0,0	25,3
Tilgang	0,0	1,0	1,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2016	**25,3**	**1,0**	**26,3**
Akkumulerede afskrivninger	-13,3	0,0	-13,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2016	**-13,3**	**0,0**	**-13,3**
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	**11,9**	**1,0**	**13,0**
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 2: Tilgodehavender

(mio. kr.)	2015	2016
Tilgodehavender fra debitorer	3,6	8,9
Depositum	0,0	0,4
Andre tilgodehavender	1,6	2,0
Tilgodehavender	**5,2**	**11,4**

Bemærk: Afvigelser i totaler skyldes afrunding.

Stigning i tilgodehavender skyldes i al væsentlighed gebyromlægningen i 2016, hvor spiludbydere med en bruttospilleindtægt over 200 mio. kr. har modtaget en regulering af årets aconto opkrævede gebyr, der er større end normalt.

Tabel 16. Note 3: Hensættelser

(mio. kr.)	2015	2016
Åremålshensættelse	0,3	0,3
Reetableringsforpligtelse, Havneholmen	0,3	0,6
Reetableringsforpligtelse, Englandsgade	-	0,0
Hensættelse til fratrædelse af tjenestemænd	4,9	3,1
Hensættelser i alt	**5,5**	**4,0**

Tabel 17. Note 4: Eventualforpligtelser

(mio. kr.)	I alt
Resultatløn og bonusser	0,2
Jubilæumsforpligtigelser	0,1
I alt	**0,3**

4.2 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

(mio. kr.)	Årets resultat				Akkumuleret ultimo 2016
Gebyrordninger	2013	2014	2015	2016	
Gebyrer med omkostningsdækning					
Gevinstgivende spilleautomater	1,3	0,0	-1,3	2,4	2,4
Landbaseret kasino	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
Danske Lotteri Spil	-0,7	1,0	-1,6	1,2	-0,1
Klasselotteriet	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1
Offentligt hasardspil	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gebyrfinansieret virksomhed					
Væddemål/onlinekasino	-1,8	1,4	0,0	3,2	2,8
Landbaseret kasino	-	-	-	-0,3	-0,3

I 2016 er gebyret for landbaseret kasino omlagt fra at være omkostningsdækkende til at være gebyrfinansieret, hvorfor landbaseret kasino optræder både under gebyrer med omkostningsdækning og gebyrfinansieret virksomhed. Ændringen trådte i kraft pr. 1. juli 2016.

Det akkumulerede resultat set over en 4-årig periode for både gevinstgivende spilleautomater og væddemål/onlinekasino er på ca. 3 pct. af de samlede gebyrindtægter. På det grundlag er der en fornuftig sammenhæng mellem Spillemyndighedens indtægter og omkostninger.

Gebyrerne på alle områder er opkrævet i henhold til lovgivningen.

Spillemyndigheden 2017

Spillemyndigheden
Englandsgade 25, 6. sal
5000 Odense C

Telefon +45 7238 7913
Mail mail@spillemyndigheden.dk
www.spillemyndigheden.dk