

Årsrapport 2023 Spillemyndigheden

Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Spillemyndigheden	5
2.2	Ledelsesberetning	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4	Målrapportering	9
2.5	Forventninger til det kommende år	12
3.	Regnskab	13
3.1	Anvendt regnskabspraksis	14
3.2	Resultatopgørelse mv.	16
3.3	Balancen	19
3.4	Egenkapitalforklaring	22
3.5	Likviditet og låneramme	22
3.6	Opfølgning på løsumsloft	23
3.7	Bevillingsregnskabet	23
4.	Bilag	24
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance	25
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	25
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	26
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	27
4.1.4	Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	27
4.1.5	Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	27
4.2	Indtægtsdækket virksomhed	27
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	28
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	28
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning	28
4.6	Forelagte investeringer	29
4.7	It-omkostninger	29
4.8	Supplerende bilag	29

På grund af afrunding kan der forekomme differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Spillemyndighedens økonomiske og faglige resultater for 2023. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Spillemyndigheden, CVR-nummer 34730415, er ansvarlig for:

- § 09.41.01. Spillemyndigheden drift (driftsbevilling)
- § 09.51.71. Særligt bidrag til hestevæddeløbsporten (lovbunden)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen 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 med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
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.

København, d. 20. marts 2024

Odense, 7. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Anders Dorph
Direktør
Spillemyndigheden

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Spillemyndigheden og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af Spillemyndigheden

Spillemyndigheden har til opgave at sikre et ansvarligt, fair og velreguleret spilmarked til gavn for spillere og spiludbydere. Spillemyndigheden udsteder de relevante tilladelser til spiludbud i Danmark og fører et risikobaseret tilsyn med området.

Spillemyndigheden udfører analyser af spilmarkedet og leverer klar og gennemskuelig vejledning og information. Det er en forudsætning for Spillemyndighedens arbejde at være fremsynede og handlekraftige i forhold til den hastige udvikling på markedet. Derfor udveksler Spillemyndigheden viden og erfaring med andre lande om spiludbud og spilregulering.

Åbenhed og dialog er kendetegnende for den måde, Spillemyndigheden arbejder på. Spillemyndigheden har fokus på at have et konstruktivt samarbejde med interessenter, og Spillemyndighedens ledere og medarbejdere løser de mange udfordrende opgaver professionelt og med stort engagement. Spillemyndighedens ekspertise går hånd i hånd med dedikationen til at sikre et lovligt og trygt spilmarked i Danmark.

Spillemyndigheden tager ansvar og samarbejder om den samlede opgave og i de daglige beslutninger. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Spillemyndigheden fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

Spillemyndighedens kerneopgaver er:

Sagsbehandling

Spillemyndigheden udsteder tilladelser til udbud af spil, herunder tilladelse til udbud af væddemål, udbud af onlinekasino, opstilling og drift af gevinstgivende spilleautomater, lokale puljevæddemål, Danske Spil A/S, Det Danske Klasselotteri A/S, Fonden for Alm. Dansk Vare- og Industrielotteri, Landbrugslotteriet, almennyttige lotterier, landbaserede kasinoer og åbne pokertuneringer.

Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde

Spillemyndigheden skal som myndighed arbejde med oplysning, kommunikation og rådgivning på flere plan samt sikre 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 interessenterne om det danske spilmarked. Spillemyndigheden skal desuden være orienteret om den internationale udvikling på spilmarkedet således, at Spillemyndigheden blandt andet er på forkant på ludomaniområdet (forebyggelse og behandling), nye spilformer mv. Spillemyndigheden deltager i det globale myndighedsarbejde på spilområdet, herunder i EU.

Tilsyn og kontrol

Spillemyndighedens vigtigste område er at sikre, at spil bliver udbudt på en måde, der er i overensstemmelse med de overordnede formål i spilleloven. Der skal føres tilsyn med udbud af spil, så spillerne kan garanteres en høj sikkerhed ved alle former for spil. I den forbindelse skal Spillemyndigheden blandt andet sikre, at det tekniske udstyr, der bliver anvendt til spiludbuddet, er kontrolleret og godkendt til formålet.

2.2 Ledelsesberetning

Retssagerne var første kulmination på en flerårig indsats i Spillemyndigheden. Op til udgangen af 2018 havde Spillemyndigheden i samarbejde med Skattestyrelsen redegjort for den problematiske afvikling af ulovligt lotteri – bredt kendt som bingo/banko – rundt om i landet. På baggrund af den redegørelse modtog Spillemyndigheden en bevilling på to årsværk fra og med 2019 med det formål at gå nærmere ind i området og eventuelt rejse sager og sigtelser. Det resulterede i at 38 foreninger blev anmeldt til politiet. Og som en kulmination på den flerårige indsats kom de to første sager for retten i 2023. Det er dog usikkert, hvor mange sager der i alt kommer for retten – især med tanke på de igangværende forhandlinger om ændringer i spilleloven.

Den 1. april 2023 overtog Spillemyndigheden rollen som sekretariat i den nationale platform for koordinering af bekæmpelsen af manipulation af idrætskonkurrencer. I daglig tale den nationale platform til bekæmpelse af matchfixing. Med rollen fungerer Spillemyndigheden som informationscenter og indsamler og videregiver oplysning af relevans for bekæmpelsen af matchfixing til samarbejdspartnerne. En del af arbejdet består i at modtage og analysere en større mængde spildata og oplysninger om irregulære og mistænkelige væddemål på dansk idræt og udsende advarsler til idrættens hovedorganisationer og andre landes nationale platforme, hvis det findes nødvendigt.

Spilmarkedet er samlet set vokset med 69 mio. kr. svarende til 1,0 pct. målt på BSI (spiludbydernes indtægt efter gevinstudbetalinger) fra 2022 til 2023 (lotterier udeladt). Den samlede BSI i 2023 var på 6,8 mia. kr., hvortil der lægges mere end 3,0 mia. kr. fra lotterier. Den største drivkraft bag stigningen i 2023 målt i forhold til 2022 var onlinekasino med en stigning i BSI på 173 mio. kr. og en vækstrate på 5,9 pct. Onlinekasino er stadig det største marked med en samlet BSI på 2,2 mia. kr. Både spilleautomater og landbaseret kasino oplevede positiv vækst på henholdsvis 21 og 13 mio. kr. i BSI svarende til vækstrater på 1,8 pct. og 3,6 pct. Det skal her bemærkes, at både spilleautomater og landbaseret kasino var præget af Covid-19 nedlukninger i januar 2022. Væddemål oplevede for andet år i træk et fald. Fra 2022 til 2023 var faldet på 137 mio. kr. svarende til en negativ vækstrate på 5,9 pct. Årsagen kan skyldes fraværet af større slutrunder i fodbold og indførelsen af spilkortet til spil brug ved landbaserede væddemål. Det samlede BSI for væddemål i 2023 var på 2,2 mia. kr.

Årets økonomiske resultat

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Spillemyndigheden.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-91,5	-99,5	-98,7
Ordinære driftsomkostninger	90,3	95,5	98,6
Resultat af ordinær drift	-1,2	-4,1	-0,1
Resultat før finansielle poster	-1,2	-4,1	-0,1
Årets resultat	-0,5	-3,3	0,7
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	15,2	18,6	18,6
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	8,6	4,6	-
Egenkapital	-35,0	-38,3	-37,6
Langfristet gæld	-14,9	-17,6	-18,6
Kortfristet gæld	-9,8	-14,0	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	69,3	93,2	93,1
Bevillingsandel (pct.)	8,5	11,3	5,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	103,0	112,6	118,0
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Spillemyndigheden i 2023 har haft et samlet overskud på 3,3 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, inkl. gebyrindtægter. Overskuddet kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. på øvrig drift, herunder på kampagner, kurser og internationalt samarbejde. Modsat har der været meromkostninger til lønninger og færre indtægter fra gebyrer. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af afsnit 3.2.

Spillemyndighedens drift og administrerede ordninger

Spillemyndigheden er ansvarlig for følgende hovedkonti: Spillemyndighedens driftskonto er § 09.41.01 *Spillemyndigheden* (driftsbevilling). Den administrerede ordning udgør bevillingen under § 09.51.71 *Hestevæddeløbssporten*, som fremgår af tabel 12.

Af tabel 2 nedenfor fremgår Spillemyndighedens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift	Udgifter	101,0	96,3	-36,9
	Indtægter	-89,8	-88,3	
Administrerede ordninger	Udgifter	9,4	6,9	-
	Indtægter	-9,4	-6,9	

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførelse og årets resultat i årsrapportens tabeller. Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Styrelsens overførte overskud udgjorde 33,6 mio. kr. primo 2023. Der er et overskud i 2023 på 3,3 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er forøget til 36,9 mio. kr.

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Spillemyndigheden har fire finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabsbal.

Af *tabel 3* fremgår Spillemyndighedens opgaver og ressourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Generelle fællesomkostninger	-3,1	-25,8	26,7	-2,2
1. Effektiv og korrekt udstedelse af tilladelser til spiludbydere	-1,1	-9,3	8,7	-1,7
2. Klar oplysning om spilmarkedet	-1,8	-10,7	14,6	2,1
3. Høj sikkerhed på spilmarkedet gennem målrettet tilsyn af spiludbydere	-5,2	-42,5	46,2	-1,5
I alt	-11,2	-88,3	96,2	-3,3

Anmærkning: Fx Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Øvrige Indtægter er fastlagt til at skulle dække den gebyrfinansierede virksomhed og ikke opgaverne, hvorfor allokeringen sker administrativt på grundlag af de faktiske omkostninger på opgaverne. Omkostninger på opgaver afhænger af ledelsens beslutninger vedrørende anvendelse af ressourcer og øvrig drift inden for de lovgivningsmæssige rammer. Tilsvarende gælder for bevillingen, der hovedsageligt finansierer almennyttigt lotteri. Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra den 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til HR, husleje, koncernfælles funktioner, kurser, kontorartikler, IT og fællesaktiviteter.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne.

Der er i 2023 et samlet mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til et mindreforbrug på kampagner, kurser, internationalt samarbejde, koncerninterne betalinger og afskrivninger. Modsat er der et fald i indtægter fra spilleautomater, væddemål og onlinekasino samt landbaseret kasino. Derudover er der en stigning i indtægterne fra monopolspillene.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. under finanslovsformål 0. Mindreforbruget kan henføres til flere modsatrettede forhold. Der er et mindreforbrug på øvrig drift, som primært kan henføres til overførsel af løn og overhead til anlægsaktiver vedrørende interne udviklere samt fejlagtig budgettering af kursusomkostninger, som tidligere for alle ansattes vedkommende var budgetteret under formål 0. Derudover er der en merindtægt, som kan henføres til ændret fordeling mellem finanslovsformål. Modsat er der et merforbrug på lønninger, som hovedsageligt kan henføres til en stigning i hensættelsen til engangsvederlag til medarbejdere, samt den generelle stigning i lønomkostninger.

1. Effektiv og korrekt udstedelse af tilladelser til spiludbydere

Der er et samlet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. under finanslovsformål 1. Mindreforbruget kan henføres til flere modsatrettede forhold. Der er et mindreforbrug på øvrig drift, som primært kan henføres til mindreforbrug på omkostninger til drift af WorkZone, som drives af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Derudover er der en merindtægt, som kan henføres til ændret fordeling mellem finanslovsformål. Modsat er der et merforbrug på lønninger, som hovedsageligt kan henføres til en stigning i hensættelsen til engangsvederlag til medarbejdere, samt den generelle stigning i lønomkostninger.

2. Klar oplysning om spilmarkedet

Der er et samlet nettomerforbrug på 2,1 mio. kr. under finanslovsformål 2. Merforbruget kan henføres til flere modsatrettede forhold. Der er en mindreindtægt, som kan henføres til ændret fordeling mellem finanslovsformål samt det generelle fald i indtægter. Modsat er der et mindreforbrug på lønninger, som henføres til at der er registreret færre timer på finanslovsformål 2. Derudover er der et mindreforbrug på øvrig drift, som kan henføres til mindreforbrug på kampagner og internationalt samarbejde.

3. Høj sikkerhed på spilmarkedet gennem målrettet tilsyn af spiludbydere

Der er et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. under finanslovsformål 3. Der er et mindreforbrug på lønninger, som hovedsageligt kan henføres til en ændret fordeling af lønninger mellem finanslovsformål samt en merindtægt, som kan henføres til ændret fordeling mellem finanslovsformål. Modsat er der et merforbrug på øvrig drift, som kan henføres til kursusomkostninger, som på finansloven var placeret under formål 0. Derudover er der et mindreforbrug på analysekonsulenter på spilleautomatområdet.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Spillemyndighedens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til, at mål er opfyldt eller ikke opfyldt.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Spillemyndigheden for 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 1: Spillemyndigheden skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteresser oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Interessenthåndtering	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2023, skal som minimum være 4,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	4,0 point	Opfyldt
Pejlemærke 2: Spillemyndigheden skal sikre høj regelefterlevelse gennem målrettet vejledning og risikobaseret tilsyn med spilmarkedet.			
2.1 Effektiv sagsbehandling for landbaseret tilsyn	Landbaserede tilsynsbesøg, hvoraf minimum 95 pct. er afsluttet inden for 14 arbejdsdage.	97,7 pct.	Opfyldt
2.2 Effektiv sagsbehandlingstid for bestyrergodkendelser	Minimum 95 pct. af ansøgninger om bestyrergodkendelser er behandlet inden for 14 arbejdsdage.	99,6 pct.	Opfyldt
2.3 Effektiv sagsbehandlingstid for spilleautomatgodkendelser	Minimum 95 pct. af ansøgninger om spilleautomatgodkendelser er behandlet inden for 14 arbejdsdage.	99,1 pct.	Opfyldt
2.4 Tilsyn med brug af model for kontrol med ansvarligt spil	Der er gennemført tre nye full-scope tilsyn med udgangspunkt i modellen for vurdering af ansvarligt spil.	To ud af tre full-scope tilsyn er gennemført	Ikke opfyldt
Pejlemærke 3: Spillemyndigheden skal fastholde en effektiv og korrekt opgaveløsning gennem langsigtet planlægning af styrelsens opgaveporteføje og en stærk styring af udviklingsprojekter			
3.1 Idriftsættelse af model for kanalisering	Minimum 85 pct. af webtrafikken fra spillere i Danmark foregår på hjemmesider udbudt af spiludbydere med dansk licens.	95,2 pct.	Opfyldt
3.2 Øget viden om spilmarkedet	Der er udviklet et værktøj til at benchmarke spilmarkedet i Danmark med sammenlignelige lande.	Værktøjet er udviklet	Opfyldt
3.3 Adfærden på det uregulerede marked	Der er i 2023 udgivet en rapport om adfærd på det uregulerede marked for onlinepengespil.	Rapport udgivet	Opfyldt
Pejlemærke 4: Spillemyndigheden skal fastholde en effektiv og korrekt opgaveløsning gennem langsigtet planlægning af styrelsens opgaveporteføje og en stærk styring af udviklingsprojekter			
4.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed	Resultatet af hhv. faglighed og kompetencer (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 4,1 point. Der måles på en skala fra 1-5.	3,8 point	Ikke opfyldt
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsat.			
5.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct.	Ikke opfyldt
		Opgørelsen af den samlede reduktion på varmemeforbruget udestår.	

Kilde: Spillemyndighedens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der ti mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af syv mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de væsentligste opnåede og ikke opnåede mål og resultater.

- Mål 2.4. Tilsyn med brug af model for kontrol med ansvarligt spil
- Mål 3.3. Adfærden på det uregulerede marked
- Mål 4.1. Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed
- Mål 5.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)

Mål 2.4. Tilsyn med brug af model for kontrol med ansvarligt spil

To ud af tre full-scope tilsyn blev gennemført i 2023. Det tredje tilsyn blev opstartet i tredje kvartal, men blev ikke afsluttet i 2023. Det skyldes, at det viste sig nødvendigt at udvide tilsynet til at omfatte yderligere områder end kun ansvarligt spil. Det tredje tilsyn blev afsluttet i januar 2024.

Mål 3.3. Adfærden på det uregulerede marked

Rapporten var færdig og godkendt i fjerde kvartal 2023, men blev først offentliggjort 16. januar 2024.

Mål 4.1. Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed

Spillemyndigheden scorede hhv. 4,0 angående "faglighed" og 3,5 angående "kompetencer". Især medarbejdernes branchekendskab blev kritiseret. Spillemyndigheden har iværksat et projekt med det formål at finde tiltag til at øge medarbejdernes detaljerede viden om branchen og dennes produkter. Projektet forventes afsluttet primo 2024.

Mål 5.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjort ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022, sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i tredje kvartal 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Spillemyndighedens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-99,5	-98,7
Udgifter	96,3	99,4
Resultat	-3,3	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 5,7 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 93,0 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Spillemyndighedens samlede virksomhed udgør således 98,7 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et underskud på 0,7 mio. kr.

Spillemyndighedens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 99,4 mio. kr., som er fordelt med 73,3 mio. kr. på lønsom og 26,1 mio. kr. på øvrig drift.

I 2024 vil et af de primære fokusområder være ulovligt lotteri – bingo/banko – med forventet flere retssager (en sag afgøres i januar og yderligere to sager er berammet til henholdsvis april og oktober). Spillemyndigheden vil forsætte dialogen med spilbranchen om blandt andet hvidvask og unges spil. I forhold til unges spil har Spillemyndigheden som tiltag optimeret oplæg til brug på ungdomsuddannelser og tilbyder nu oplæg for enkelte klasser ad gangen for at øge effekten af interaktionen. Oplæggene har til formål at oplyse de unge om spillenes opbygning, sandsynlighed for at vinde/tabe og risikoen for spilafhængighed. Dette tiltag vil Spillemyndigheden arbejde på at udbrede. Der vil fortsat være fokus på at højne kendskabet til hjælpelinjen, 'StopSpillet', hvor spilafhængige og deres pårørende kan søge råd og vejledning. Endvidere afventer Spillemyndigheden yderligere tiltag som følge af en eventuel kommende politisk aftale.

Økonomisk ventes spilmarkedet fortsat at udvise positiv vækst og dermed bidrage til stadigt let stigende gebyrindtægter, om end antallet af nye ansøgere fortsat ventes at være få. Øvrige driftsomkostninger ventes at være på et lavere niveau end i 2023. Dette skyldes flere modsatrettede forhold. Blandt andet er der i 2024 ikke omkostninger forbundet med kampagner, som er finansieret af den politiske aftale om *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* af juni 2022. Modsat forventes en stigning i omkostninger til kampagner for Stop Spillet og internationalt samarbejde. Stigningen i lønomkostninger kan tilskrives, at oprettelsen af en række nye stillinger i 2023 har virkning i 2024, samt at der i 2024 forventes ansat yderligere personale. Dette gælder blandt andet stillinger indenfor hvidvask, ansvarligt spil og udvikling.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Spillemyndighedens ressourceforbrug i finansåret 2023 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2023.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto, samt opstillinger, der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Spillemyndigheden følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Finansministeriets *Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Spillemyndighedens regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra Statens Koncernsystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Skatteministeriet har revurderet praksis for hensættelse til reetablering af lejemål samt beregningen af en gennemsnitspris til brug for opgørelsen af hensættelsen.

Den væsentligste ændring er, at der ikke hensættes til alle lejemål, hvor der er en reetableringsforpligtigelse. Der hensættes kun til disse lejemål, hvis de er tidsbegrænsede, eller hvor fraflytningstidspunktet i øvrigt er kendt. I forhold til beregningen af hensættelsen er den tidligere anvendte gennemsnitspris pr. kvadratmeter erstattet af en ny gennemsnitspris, som er beregnet på baggrund af erfaringer fra tidligere fraflytninger. Dette har medført en regulering på under 0,1 mio. kr. og dermed en mindre stigning i hensættelsen til reetableringsforpligtelsen i regnskabet for 2023.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Spillemyndigheden har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Der vurderes ikke at være usikkerheder forbundet med skønnene.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Over-/merarbejde:* Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering:* Opgørelsen er baseret på en koncernfælles gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal. Opgørelsen er opgjort pr. lejemål og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Der hensættes kun til lejemål med kendt fraflytningstidspunkt. Opgørelsen følger ikke samme metode som tidligere år.
- *Seniorbonus:* Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonusen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling:* Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen. Opgørelsen af særlige honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndelev til medarbejdere i december 2023. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Spillemyndigheden har ikke udgiftsbaseret regnskaber.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Spillemyndighedens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevil-
linger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-7,8	-11,2	-5,7
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-83,7	-88,3	-93,0
Ordinære driftsindtægter i alt		-91,5	-99,5	-98,7
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger		-	-	-
Husleje		2,4	3,2	3,2
Forbrugsomkostninger i alt		2,4	3,2	3,2
Personaleomkostninger				
Lønninger		56,5	58,9	64,6
Pension		8,8	9,3	9,1
Lønrefusion		-1,8	-2,0	-0,3
Andre personaleomkostninger		0,4	0,6	-
Personaleomkostninger i alt		63,9	66,9	73,3
Af- og nedskrivninger		3,0	2,5	3,1
Internt køb af varer/tjenesteydelser		7,6	7,3	7,4
Andre ordinære driftsomkostninger		13,4	15,7	11,6
Ordinære driftsomkostninger i alt		90,3	95,5	98,6
Resultat af ordinær drift		-1,2	-4,1	-0,1
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-	-
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-1,2	-4,1	-0,1
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		0,0	-	-
Finansielle omkostninger		0,7	0,8	0,8
Resultat for ekstraordinære poster		-0,5	-3,3	0,7
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-0,5	-3,3	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af Spillemyndighedens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 3,3 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. på øvrig drift, merforbrug på 0,9 mio. kr. på løn og færre indtægter på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug på øvrig drift herunder på kampagner, kurser og internationalt samarbejde. Modsat har der været meromkostninger til lønninger og færre indtægter fra gebyrer.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 3,4 mio. kr. Stigningen skyldes primært en tillægsbevilling på 5,0 mio. kr. i forbindelse med gældsaftalen. Modsat er der ikke længere en bevilling på 2,6 mio. kr. til ludomaniundersøgelsen, som det var tilfældet i 2022.

Gebyrindtægter er steget med 4,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen skyldes blandt andet en stigning i gebyrindtægter fra væddemål- og onlinekasino-området på 2,8 mio. kr., hvilket skyldes, at flere udbydere har haft en stigning i BSI (spiludbydernes indtægt efter gevinstudbetaling), og der derudover var flere udbydere på markedet.

Indtægter på spilleautomater er steget med 1,7 mio. kr., hvilket blandt andet skyldes, at der først i 2023 er sket en stigning af tændte maskiner efter COVID-19 nedlukningen. Gebyrindtægter fra Danske Lotteri Spil (DLO), Klasselotteriet (KL), Varelotteriet (VL) og Landbrugslotteriet (LL) er steget med 0,5 mio. kr., hvilket primært skyldes, at VL og LL er nye tilladelsesindehavere på monopol-området. Gebyrindtægter fra landbaseret kasinoer er faldet med 0,4 mio. kr., hvilket skyldes et fald i de landbaseret kasinoers BSI.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 5,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Ordinære driftsomkostninger udgør 95,5 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes primært en stigning i personaleomkostninger og en stigning i andre ordinære omkostninger.

Personaleomkostningerne er steget med 3,0 mio. kr. Stigningen kan primært henføres til, at Spillemyndigheden har ansat flere medarbejdere til at varetage kerneopgaverne. Derudover er der en stigning i hensættelsen til engangsvederlag til medarbejdere.

Andre ordinære driftsomkostninger er steget med 2,3 mio. kr. Stigningen kan primært henføres til, at der som følge af tillægsbevillingen vedrørende gældsaftalen er en stigning i udgifter til kommunikation og markedsføring på 3,2 mio. kr. Modsat er der en stigning i indirekte produktionsomkostninger overført til anlægsaktiver på 0,4 mio. kr.

Derudover er huslejen steget med 0,8 mio. kr., hvilket skyldes, at Spillemyndigheden overtog lejemålet på Englandsgade i april 2023, og at der dermed blev betalt en øget husleje i en overgangsperiode.

Af- og nedskrivninger er faldet med 0,5 mio. kr., hvilket primært kan henføres til et fald i nedskrivninger på 0,6 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Spillemyndigheden for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

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

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller. Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Bevillingslovsystem (SB).

Årets overskud på 3,3 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Spillemyndigheden har i 2023 tilbageført følgende hensættelser registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022:

- **Reetablering:** Der er tilbageført hensættelse til reetablering for 0,1 mio. kr. i forbindelse med fraflytning af lejemål. Hensættelsen til lejemålet blev opgjort til 0,4 mio. kr. pr. 31. december 2022. Slutafregningen har medført en udgift på 0,3 mio. kr. Modsat er der foretaget regulering af hensættelse til reetablering som følge af revurderet praksis for hensættelse til reetablering af lejemål. Reguleringen har medført en mindre stigning i hensættelsen på under 0,1 mio. kr.

Periodiseringsposter: Der er sket modregning i samtlige fakturaer i 2023, for så vidt angår periodiseringer foretaget pr. 31. december 2022, hvor der blev foretaget periodiseringer for i alt 6,6 mio. kr.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Spillemyndighedens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	10,8	10,2
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	3,8	8,2
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	14,6	18,4
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,2	0,3
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,3	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,3
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	1,4	1,4
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,4	1,4
	Anlægsaktiver i alt	16,6	20,0
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	2,0	3,8
	Periodeafgrænsningsposter	6,6	0,8
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	36,5	36,8
	FF7 Finansieringskonto	0,0	10,7
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	36,5	47,5
	Omsætningsaktiver i alt	45,1	52,1
	Aktiver i alt	61,7	72,2

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 72,2 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 61,7 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 20,0 mio. kr. i 2023. Saldoen er forøget med 3,4 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan henføres til en stigning i immaterielle anlægsaktiver. Der er tale om investeringer i både nye udviklingsprojekter og eksisterende udviklingsprojekter. Fælles for alle udviklingsprojekterne er at de især vedrører spilsystemet. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13 og de materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 14.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 7,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Omsætningsaktiver udgør 52,1 mio. kr. i 2023. Under omsætningsaktiver er saldoen for tilgodehavender steget med 1,8 mio. Stigningen kan henføres til stigning i huslejedepositum og stigning i diverse tilgodehavender. Derudover er likvide beholdninger steget med 11,0 mio. kr. Stigningen kan henføres til en stigning i FF7 finansieringskontoen og modsvarer til dels af en stigning i leverandører af varer og tjenesteydelser. Modsat er periodeafgrænsningsposter faldet med 5,8 mio. kr. Faldet i periodeafgrænsningsposter kan henføres til en negativ regulering af gebyrer for 2023, hvor det i 2022 var en positiv regulering.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-1,4	-1,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-33,6	-36,9
	Egenkapital i alt	-35,0	-38,3
3	Hensatte forpligtelser	-2,0	-2,3
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-14,9	-17,6
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-14,9	-17,6
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,9	-7,7
4	Anden kortfristet gæld	-1,4	-1,5
	Skyldige feriepenge	-4,5	-4,8
	Indefrosne feriepenge	-0,0	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-9,8	-14,0
	Gæld i alt	-24,7	-31,6
5	Passiver i alt	-61,7	-72,2

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvoraf 0,6 mio. kr. er regulering af hensættelse til engangsvederlag og resultatløn som blandt andet kan henføres til flere ansatte medarbejdere og beløbsreguleringer. Modsat er hensættelse til reetablering af lejemål reduceret med 0,3 mio. kr. Hensatte forpligtelser udgør 2,3 mio. kr. i 2023.

Langfristet gæld

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en stigning på 2,7 mio. kr. fra 2022 til 2023. Langfristet gæld udgør 17,6 mio. kr. i 2023. Langfristet gæld består alene af FF4 kontoen, og stigningen kan henføres til stigningen i anlægsaktiver.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 4,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 14,0 mio. kr. i 2023. Under kortfristet gæld er saldoen for leverandører af varer steget med 3,8 mio. kr. Feriepengeforpligtelsen er steget med 0,3 mio. kr. Stigningen kan henføres til den generelle stigning i lønninger.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Spillemyndighedens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	-1,4	-1,4
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-1,4	-1,4
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-33,2	-33,6
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-0,5	-3,3
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-33,6	-36,9
Egenkapital ultimo	-35,0	-38,3
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-35,0	-38,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens bevillingslovsystem (SB).

Spillemyndighedens egenkapital udgør 38,3 mio. kr. ultimo 2023, hvoraf 36,9 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 forøget med 3,3 mio. kr., som kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	18,6
Låneramme	20,0
Udnyttelsesgrad i pct.	93,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Spillemyndighedens låneramme ultimo 2023 udgør 20,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør 18,6 mio. kr. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Spillemyndigheden.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.41.01.
Lønsumsloft FL	63,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	66,8
Lønforbrug under lønsumsloft	67,8
Difference (mindre-/merforbrug)	-1,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	35,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	34,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 63,6 mio. kr. På tillægsbevillingen er der i alt tilført lønsum på 3,2 mio. kr. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 67,8 mio. kr. Lønsumsloftet for 2023 er 66,8 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 34,3 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Spillemyndigheden er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift							
09.41.01	Spillemyndigheden	Drift	Udgifter	101,0	96,3	4,7	-36,9
			Indtægter	-89,8	-88,3	-1,5	
Administrerede ordninger							
09.51.71	Særligt bidrag til Hestevæddeløbssporten	Lovbunden	Udgifter	9,4	6,9	2,5	-
			Indtægter	-9,4	-6,9	-2,5	

Anmærkning: Differencer skyldes afrundinger.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

09.51.71 Særligt bidrag til Hestevæddeløbssporten

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 2,5 mio. kr. og en mindreudgift på 2,5 mio. kr. svarende til 25 pct. af bevillingen. Ordningen er baseret på indtægter fra spiludbydere, som udbyder spil på hestevæddeløb, som efterfølgende tilbageføres til hestevæddeløbssporten. Mindreindtægter vil derfor medføre en tilsvarende mindreudgift, da færre midler viderefremmes til hestevæddeløbssporten.

Bilag

4

Afsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-5* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Spillemyndighedens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	42,7	-	42,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	1,3	-	1,3
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2023	44,0	-	44,0
Akkumulerede afskrivninger	-32,8	-	-32,8
Akkumulerede nedskrivninger	-1,0	-	-1,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023	-33,8	-	-33,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	10,2	-	10,2
Årets afskrivninger	-2,0	-	-2,0
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-2,0	-	-2,0
(mio. kr.)			
	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2023			3,8
Tilgang			5,7
Nedskrivninger			-0,1
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-1,3
Kostpris pr. 31.12.2023			8,2

Anmærkning: Differencer skyldes afrundinger.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern

I 2023 er der investeret 5,7 mio. kr. i IT-systemer, heraf 5,5 mio. kr. vedrørende spilsystemet og 0,2 mio. kr. vedrørende fildynsapp til udkørende fildyn. Investeringerne i spilsystemet består af tiltag til fortsat forbedring af fildynet med spilmarkedet. Der er ultimo 2023 immaterielle anlægsaktiver for 18,4 mio. kr. Der er foretaget en nedskrivning på 0,1 mio. kr. under

udviklingsprojekter under udførelse. Nedskrivningen vedrører et delprodukt af Spilsystemet, der ikke kom i brug.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	IT-udstyr	Inventar og	I alt
Kostpris	0,4	-	-	-	1,3		1,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-		-
Tilgang	0,2	-	-	-	-		0,2
Afgang	-	-	-	-	-		-
Kostpris pr. 31.12.2023	0,6	-	-	-	1,3		2,0
Akkumulerede afskrivninger	-0,3	-	-	-	-1,3		-1,7
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-		-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-0,3	-	-	-	-1,3		-1,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,3	-	-	-	-		0,3
Årets afskrivninger	-0,1	-	-	-	-0,3		-0,4
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-		-
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-	-	-0,3		-0,4
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning						
Primo saldo pr. 1. januar 2023	-						
Tilgang	-						
Nedskrivninger	-						
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-						
Kostpris pr. 31.12.2023	-						

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2023 været tilgang i materielle anlæg på 0,2 mio. kr. Tilgangen omfatter indretning af lejede lokaler. Faldet i øvrigt i anlægsbeholdningen kan henføres til afskrivninger.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til reetablering	0,7
Forpligtelse til resultatløn	1,6
I alt	2,3

Kilde: SAP Intern.

Spillemyndigheden har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 2,3 mio. kr. De hensatte forpligtelser, registreret som lønomkostninger, udgøres af 1,6 mio. kr. vedrørende resultatløn og engangsvederlag. For hensatte forpligtelser, registreret under den øvrige drift, er indregnet 0,7 mio. kr. til reetableringsforpligtelsen af Spillemyndighedens lejemål.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 4* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Over-/merarbejde	0,3
Seniorbonus	0,0
Øvrige anden kortfristet gæld	1,2
I alt	1,5

Kilde: SAP Intern.

Spillemyndigheden har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 14,0 mio. kr. Anden kortfristgæld på 1,5 mio. kr. omhandler primært lønrelaterede gældsposter, såsom skyldigt overarbejde.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Spillemyndigheden har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2023 opgjort til 1,6 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,1 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

Der vurderes ikke at være øvrige væsentlige områder, hvortil der er forbundet en eventualforpligtelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Spillemyndigheden har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Spillemyndigheden har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Af tabel 18 fremgår en oversigt over Spillemyndighedens gebyrordninger, der er administrativt fastsat.

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

Kr.	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022	Årets resultat 2023
Danske Lotteri Spil				
Gebyrprovenu	9.720.402	9.855.470	8.988.520	9.056.876
Omkostninger	9.720.402	9.855.470	8.988.520	9.056.876
Resultat	0	0	0	0
Mindre gebyrområder				
Gebyrprovenu	219.562	204.515	286.458	291.964
Omkostninger	220.210	204.515	286.458	291.964
Resultat	-648	0	0	0

Anmærkning: mindre gebyrområder er Klasselotteriet, Varelotteriet og Landbrugslotteriet.
Kilde: SAP Intern.

Af tabel 19 fremgår en oversigt over Spillemyndighedens gebyrordninger, hvor gebyret er fastsat ved lov.

Tabel 19. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

Kr.	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022	Årets resultat 2023
Gevinstgivende spilleautomater	-327.579	2.995.680	-2.104.688	219.423
Væddemål og onlinekasino	926.732	5.178.963	111.735	2.928.131
Landbaseret kasino	-1.354.581	-751.282	100.543	-60.480
Offentligt hasardspil	-	-	-	7.000

Anmærkning: Negative tal afspejler et underskud ift. Indtægter og udgifter på gebyrordningen.
Kilde: SAP Intern.

Der er tale om gebyrer opkrævet efter spilleloven og lovgivningen er overholdt.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Spillemyndigheden har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Spillemyndigheden har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af årsrapporten.

4.7 It-omkostninger

Af tabel 23 fremgår en opgørelse af Spillemyndighedens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	4,0
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	0,3
It-vedligehold	5,9
It-udviklingsomkostninger	2,6
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	13,4

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Spillemyndigheden har ikke supplerende bilag.

