

2018

ÅRSRAPPORT



Spillemyndigheden

1. Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Spillemyndigheden	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	8
2.5 Forventninger til det kommende år	10
3. Regnskab	12
3.1 Anvendt regnskabspraksis	12
3.2 Resultatopgørelse mv.	14
3.3 Balancen	16
3.4 Egenkapitalforvaltning	18
3.5 Likviditet og låneramme	18
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	19
3.7 Bevillingsregnskabet	19
4. Bilag	20
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	22
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	22
4.4 Tilskudsfinansieret aktiviteter	23
4.5 Forelagte investeringer	23
4.6 IT-omkostninger	23

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Spillemyndigheden, CVR-nummer 34730415, er ansvarlig for: § 09.21.02 Spillemyndigheden, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

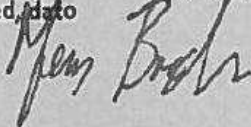
Påtegning

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 regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med 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

Sted, dato

15 MAR. 2019



Jens Brøchner
Departementet
Skatteministeriet

Sted, dato

Cdonsø, 1/3-19



Birgitte Sand
Direktør for Spillemyndigheden

2. Beretning

2.1 Præsentation af Spillemyndigheden

'Spillemyndigheden sikrer rammerne for et fair spillemarked'

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

Spillemyndigheden udfører analyser af spillemarkedet samt leverer klar og gennemskuelig vejledning og information. Det er en forudsætning for arbejdet, at Spillemyndigheden er fremsynede og handlekraftige i forhold til den hastige udvikling på markedet. Derfor udveksles der viden og erfaring med andre lande om spiludbud og spilregulering.

Åbenhed og dialog er kendetegnende for den måde, der arbejdes på. Spillemyndigheden har fokus på at have et konstruktivt samarbejde med interessenterne, hvor ledere og medarbejdere løser mange udfordrende opgaver professionelt og med stort engagement. Spillemyndighedens ekspertise går hånd i hånd med dedikationen til at sikre et lovligt og trygt spillemarked 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.

2.1.1 Kerneopgaver

Spillemyndighedens kerneopgaver er sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

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, almennyttige lotterier, land-baserede kasinoer og offentlige pokertuneringer.

Informationsvirksomhed og internationalt samarbejde. Spillemyndigheden skal som ekspertmyndighed arbejde med oplysning, kommunikation og rådgivning på flere planer samt sikre effektiv

beskyttelse af det lovlige spillemarked gennem løbende overvågning og initiativer. Myndigheden skal holde sig orienteret om udviklingen på spillemarkedet. Samtidig skal Spillemyndigheden løbende oplyse om det danske spillemarked. Spillemyndigheden skal endvidere være orienteret om den internationale udvikling på spillemarkedet således, at Spillemyndigheden bl.a. er på forkant på området for ludomani, nye spilformer mv. Spillemyndigheden deltager i det globale myndighedsarbejde på spilleområdet, herunder i EU.

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 bl.a. sikre, at det tekniske udstyr, der bliver anvendt til spiludbuddet, er kontrolleret og godkendt til formålet.

2.2 Ledelsesberetning

Spillemyndigheden flyttede i 2016 fra København til Odense. Konsolideringen af flytningen er fortsat et centralt fokus for Spillemyndigheden. I 2018 har Spillemyndigheden oplevet en personaletilgang, som skyldes et øget antal udbydere og deraf følgende behov for tilsynsaktiviteter samt en generel konsolidering af tilsynet med markedet. Det har således i 2018 været et konkret fokus at rekruttere og fastholde medarbejdere med de rette kompetencer. 2018 bød ligeledes på en lang række nye initiativer, som enten startede op i året eller blev forberedt til iværksættelse i 2019.

Ansvarlighedspakken

I sommeren 2018 blev "Aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed og justering af spilafbalancen" vedtaget af et bredt flertal i Folketinget. Aftalen, der også er kendt som "Ansvarlighedspakken" indeholder en række initiativer mod spilafhængighed, som Spillemyndigheden har arbejdet på at implementere i 2018. To fokusområder fremhæves især.

Det første fokusområde var et øget generelt fokus på ansvarligt spil, hvilket inkluderer en lang række initiativer. Spillemyndigheden er på det grundlag styrket organisatorisk med oprettelsen af et fjerde fagkontor og en tilhørende ny kontorcheftsstilling. Spillemyndigheden består herefter af fem kontorer.

Det andet fokusområde er oplysning og hjælp til spilafhængige, herunder oprettelsen af en uvildig hjælpelinje til spillere med brug for hjælp til spilafhængighed. Det er lykkedes Spillemyndigheden at tiltrække kvalificerede medarbejdere til hjælpelinjen, der besvarede de første opkald i begyndelsen af det nye år, hvilket var i overensstemmelse med planen. Hjælpelinjen, der fik navnet Stop-Spillet, modtog eksponering i medierne. Spillemyndigheden vil gennem oplysningsinitiativer øge kendskabet til hjælpelinjen i 2019.

Ansvarlighedspakken betyder desuden, at der også i 2019 kommer fokus på øget forbrugerbeskyttelse ved bl.a. indførelsen af et fælles adfærdskodeks blandt spiludbydere.

Spillemarkedet

En anden milepæl i 2018 var liberaliseringen af onlinebingo. Det betyder, at alle de traditionelle spilformer nu er liberaliseret, med undtagelse af nationale lotterispil. Det er ift. de nationale lotterispil værd at bemærke, at opsplitningen af Danske Spils virksomhed blev effektueret i 2012 i henholdsvis Danske Licens Spil og Danske Lotteri Spil.

I 2018 har nye og utraditionelle spilformer vundet frem på spillemarkedet, hvilket er fulgt op af øget fokus fra Spillemyndigheden. "Skin betting" og "loot boxes" er de seneste skud på stammen af online spil. Pengespillene er indarbejdet i online computerspil eller i tilknytning hertil, og derfor er målgruppen i overvejende grad børn og unge. Området er yderst komplekst, både for forældre, pårørende og for selve myndighedsudøvelsen. Derfor underskrev Spillemyndigheden en international samarbejdsaftale i 2018 med det formål at øge fokus på området og dele erfaring i netværket. Spillemyndigheden forestår også i et nationalt forskningsprojekt om emnet, hvilket sker i forlængelse af Ansvarlighedspakken.

Økonomi

Årets resultat er et overskud og påvirket af et meget højt niveau for ansøgninger om tilladelser til udbud af spil i Danmark og det voksende spillemarked generelt. Spillemyndigheden har igangsat udmøntningen af Ansvarlighedspakken. Omkostningerne til udmøntningen vil først ses fuldt afspejlet i regnskabet for 2019 og frem.

Årets resultat på 8,9 mio. kr. udgøres hovedsageligt af spilområdet for væddemål/ onlinekasino og det forventede positive resultat på spilområdet for landbaseret kasino.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	2017	2018	2019
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-75,9	-79,5	-83,4
Ordinære driftsomkostninger	65,5	70,2	82,6
Resultat af ordinær drift	-10,4	-9,3	-0,7
Resultat før finansielle poster	-10,4	-9,3	-0,7
Årets resultat	-9,8	-8,9	-0,4
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	10,3	7,9	10,3
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	5,7	6,9	-
Egenkapital	20,6	29,4	29,9
Langfristet gæld	9,8	7,7	10,3
Kortfristet gæld	13,4	19,9	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	68,4	79,0	68,9
Bevillingsandel (pct.)	8,6	4,8	5,6
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	73,7	78,3	100,6
Årsværkspris	524.279	536.506	550.686

Anmærkninger: Tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,5 mio. kr. er flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018*.

Kilde: SKS og Spillemyndighedens grundbudget 2019

Regnskabsresultatet for 2018 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor, der viser, at Spillemyndigheden i 2018 har haft et samlet overskud på 8,9 mio. kr. Overskuddet kan hovedsageligt henføres til gebyrordningerne for væddemål/ onlinekasino og landbaseret kasino.

2.2.2 Spillemyndighedens drift

Spillemyndigheden er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af tabel 2. Forklaringer til forbruget på hovedkontoen indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonto

	(Mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	72,7	70,6	28,0
	Indtægter	-68,9	-75,7	-

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

I tabel 3 fremgår bevillingen for 2018 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2018 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-1,2	-24,3	22,7	-2,8
1. Administrative afgørelser	-0,6	-12,1	11,3	-1,4
2. Informationsvirksomhed	-0,5	-10,5	9,8	-1,2
3. Tilsyn og kontrol	-1,4	-28,8	26,9	-3,4
I alt	-3,8	-75,7	70,6	-8,9

Kilde: SAP og manuel fordeling af bevilling og øvrige indtægter.

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsen er der for 2018 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til HR, husleje, koncernfunktioner, kurser, kontorartikler, IT, fællesaktiviteter og AER/ AES bidrag.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgave 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne med undtagelse af kontorchefernes løn, hvor fordelingen er administrativt fastlagt.

Indtægterne er fastlagt til at skulle dække spilleområderne og ikke opgaverne, hvorfor allokeringen til opgaver sker administrativt på grundlag af de faktiske omkostninger på opgaverne. Omkostninger på opgaverne afhænger af ledelsens beslutninger vedrørende anvendelse af ressourcer (løn) og drift inden for de lovgivningsmæssige rammer.

2.4 Målrapportering

I det følgende fremgår oversigt samt uddybning af Spillemyndighedens resultatopfyldelse på Spillemyndighedens mål- og resultatplan for 2018. Spillemyndighedens mål- og resultatplan er aftalt mellem Skatteministeriets departement og Spillemyndigheden.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Spillemyndigheden har ni mål på mål- og resultatplanen for 2018. Af tabel 4 nedenfor fremgår årets resultatopfyldelse.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver</i>			
1.1 Gennemsnitlig sagsbehandlingstid	Maks. 7 dage for Almennyttige Lotterier.	Almennyttigt Lotteri 6,2 /4,8 /5,7 /4,4 dage	Opfyldt 12/12 point
	Maks. 14. dage for behandling af bestyrergodkendelser.	Bestyrergodkendelser 5,6 /7,6 /8,0 /6,2 dage	
	Maks. 28 dage for spilleautomater. (1 kvrt./ 2 kvrt. / 3. kvrt. / 4 kvrt.)	Spilleautomater 13,7 /18,2 / 26,0 /19,7 dage	
1.2 Kvalitet i sagsbehandling	1. kvartal – Udvælgelse af område og undersøgelsesdesign.	Udvælgelse og design gennemført.	Opfyldt 12/12 point
	2. kvartal – Udarbejdelse af baselineundersøgelse.	Baseline undersøgelse gennemført.	
	4. kvartal – Undersøgelsen gentages med resultat \geq resultatet fra baselineundersøgelsen.	Opfølgende undersøgelse viser et forbedret resultat.	
1.3 Risikobaseret tilsyn	1. kvartal – Udarbejdelse af risikovurdering for Spilleautomater og ansvarligt spil, samt igangsat tilsynsprojekter vedr. Væddemål og online spil.	Risikovurdering udarbejdet og tilsynsprojekter igangsat.	Opfyldt 12/12 point
	2. kvartal – Udarbejdet risikovurdering af Lotteri og Monopol, samt igangsat tilsynsprojekter pba. risikovurderinger fra foregående kvartal.	Risikovurdering udarbejdet og tilsynsprojekter igangsat.	
	3. kvartal – Igangsat relevante tilsynsprojekter pba. risikovurdering fra foregående kvartal.	Tilsynsprojekter igangsat.	
	4. kvartal – Udarbejdelse af mindre rapport/evaluering vedr. risikobaseret tilsyn i 2018.	Evaluering gennemført.	
1.4 Benchmarking i forhold til udlandet	4. kvartal – Udfærdigelse af rapport vedr. udvikling af databaserede analyser.	Rapport udfærdiget i 4. kvartal	Opfyldt 5/5 point
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Liberalisering af hestespil	4. kvartal – Udarbejdelse af undersøgelse af effekt af liberalisering af hestespil.	Rapport udarbejdet i 4. kvartal	Opfyldt 20/20 point
2.2 Ulovligt spil i bingo-/bankohaller	3. kvartal – Udfærdigelse af undersøgelse af omfang af økonomiske konsekvenser af ulovligt spil i bingo-/bankohaller.	Rapport udfærdiget i 3. kvartal	Opfyldt 15/15 point
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Afvigelsen mellem faktiske gebyrindtægter og budgettet overstiger ikke 7%.	Afvigelse udgør 2,9%	Opfyldt 10/10 point
3.2 Nettosygefravær	Spillemyndighedens sygefravær er i gennemsnit ikke over 6 dage pr. medarbejder i 2018.	6,0 dage pr. medarbejder.	Opfyldt 5/5 point
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Procentdelen af medarbejdere ansat i 2018, som opsiger deres stilling, må ikke overstige 5%	Ingen medarbejdere med under 12 mdr. anciennitet har valgt at opsige deres stilling i Spillemyndigheden.	Opfyldt 5/5 point

2.4.2 Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af resultatopfyldelsen på Spillemyndighedens mål- og resultatplan 2018.

Drift af kerneopgaver

Mål 1.1 *Gennemsnitlig sagsbehandlingstid.* Målet er *opfyldt*. Spillemyndigheden har i 2018 haft tre mål vedrørende sagsbehandling. Behandling af ansøgninger om tilladelse til udbud af spil mv. er en af Spillemyndighedens kerneopgaver. Alle tre områder har tilfredsstillende margen til måttallene. Målene er opfyldt i alle kvartaler.

Mål 1.2 *Kvalitet i sagsbehandlingen.* Målet er *opfyldt*. Behandlingen af tilladelser er en af Spillemyndighedens kerneopgaver. Undersøgelsen vedr. kvalitet i sagsbehandlingen er en mulighed for at foretage en stikprøve på et specifikt område og derved bekræfte, om sagsbehandlingen foregår korrekt. Endvidere giver undersøgelsen anledning til relevante drøftelser på det valgte område, hvilket medfører justeringer og forbedringer ift. eksisterende sagsbehandlingsproces.

Mål 1.3 *Risikobaseret tilsyn.* Målet er *opfyldt*. Tilsynet med spiludbydere er en kerneopgave for Spillemyndigheden. For at styrke Spillemyndighedens risikobaserede tilsyn er alle spilleområder blevet risikovurderet.

Mål 1.4 *Benchmarking i forhold til udlandet.* Målet er *opfyldt*. For at Spillemyndigheden kan lave databaserede analyser af spillemarkedet, samt sammenligne disse med udlandet, er der udarbejdet en rapport herom.

Udviklingsområder

Mål 2.1 *Liberalisering af heste-spil.* Målet er *opfyldt*. Liberaliseringen af spil på væddeløb med heste, hunde og duer 1. januar 2018 medførte, at flere udbydere har fået mulighed for udbyde spil herpå. Der er i fjerde kvartal gennemført en undersøgelse af effekten af denne liberalisering.

Mål 2.2 *Ulovligt spil i bingo-/ bankohaller.* Målet er *opfyldt*. For at kunne tilrettelægge en handleplan for et effektivt tilsyn, har det været nødvendigt at afdække omfanget af de økonomiske konsekvenser af ulovligt bingo/ banko spil. Der foreligger en analyse af området.

Administration

Mål 3.1 *Prognosepræcision.* Målet er *opfyldt*. Gebyrindtægterne udgør 75,7 mio. kr., hvilket er 2,2 mio. kr. højere end det budgetterede beløb i grundbudgettet for 2018. Afvigelsen består af ansøgningsgebyrer, hvor nye ansøgninger om tilladelse i 2018 har været på et meget højt niveau.

Mål 3.2 *Nettosygefravær.* Målet er *opfyldt*. Spillemyndigheden har i 2018 haft et nettosygefravær på gennemsnitligt 6,0 sygedage pr. medarbejder.

Mål 3.3 *God rekruttering og fastholdelse.* Målet er *opfyldt*. For at sikre, at der rekrutteres de rigtige medarbejdere med de rigtige kompetencer, har der været fokus på rekrutteringen. Der har i 2018 været 0 medarbejdere med under 12 mdrs. anciennitet, som har opsagt deres stilling.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 nedenfor fremgår forventningerne til det økonomiske resultat for Spillemyndigheden for 2019 som anført i grundbudgettet for 2019.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-79,5	-83,4
Udgifter	70,6	83,0
Resultat	-8,9	-0,4

I 2019 er det primære fokus på implementering og forankring af aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed og justering af spilaftalen. Med udgangspunkt i aftalen har Spillemyndigheden allerede etableret en hjælpelinje, der giver oplysning og hjælp til spilafhængige og pårørende. Fokusområder vil være den fortsatte implementering af de øvrige områder som dialog med spilbranchen om et adfærdskodeks, håndtering af og oplysning om "skin betting" og "loot boxes", hvidvask, gennemførelse af oplysningskampagner og ikke mindst at styrke tilsynsområdet generelt.

Ovenstående tiltag har medført og medfører et fremadrettet behov for rekruttering.

Økonomisk ventes spillemarkedet forsat at udvise positiv vækst og dermed bidrage til stadigt let stigende gebyrindtægter, omend ansøgningsgebyrer ventes at være færre end i 2018. Rekrutteringen af nye medarbejdere, herunder oprettelsen af et nyt fagkontor, vil medføre stigende personaleomkostninger og afledt heraf stigende husleje i 2019. Øvrige driftsomkostninger ventes at være på samme niveau som 2018. Som helhed forventes et resultat i umiddelbar balance.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens Koncern System (SKS). Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Årsrapporten for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2018.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge.* Opgørelsen følger model 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af feriedage i de tre foregående år (2015-2017), en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, antallet af årsværk pr. 1. januar 2018 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering.* Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal hhv. øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort pr. lejemål og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.

- **Åremål.** Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten én måneds løn pr. år i stilling eller én måneds løn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Der er endvidere foretaget hensættelse til honorering af særlig indsats til ledere for 2018 i Spillemyndigheden. Hensættelsen svarer ca. til en månedsløn til ledere i optjeningsåret.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Spillemyndighedens resultatopgørelse for 2018 for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

	(mio. kr.)	2017	2018	2019
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-6,5	-3,8	-4,4
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Eksternt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-69,4	-75,7	-79,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	-75,9	-79,5	-83,4
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	2,7	1,7	2,3
	Forbrugsomkostninger i alt	2,7	1,7	2,3
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	34,2	38,3	49,7
	Pension	4,9	5,6	7,3
	Lønrefusion	-0,8	-2,1	-1,6
	Andre personaleomkostninger	2,2	1,3	0,0
	Personaleomkostninger i alt	40,6	43,2	55,4
	Af- og nedskrivninger	3,6	3,5	4,3
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	3,9	3,1	4,7
	Andre ordinære driftsomkostninger	14,8	18,7	16,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	65,5	70,2	82,6
	Resultat af ordinær drift	-10,4	-9,3	-0,7
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0,0	-	-
	Andre driftsomkostninger	-	-	-
	Resultat før finansielle poster	-10,4	-9,3	-0,7
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,6	0,5	0,3
	Resultat før ekstraordinære poster	-9,8	-8,9	-0,4
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-9,8	-8,9	-0,4

Spillemyndigheden har i 2018 realiseret et overskud på 8,9 mio. kr. Overskuddet kan henføres til gebyrordningerne for væddemål/onlinekasino og landbaseret kasino. Overskuddet skyldes en fortsat vækst på spillemarkedet i 2018, der neutraliserer de i året øgede omkostninger til både løn og drift.

Bevillingen er reduceret med 2,7 mio. kr. i forhold til 2017 og vedrører bevillingen til den statslige udflytning. Indtægterne fra gebyrerne er steget og kan henføres til den fortsatte vækst på spillemarkedet med stigende indtægter fra årsgebyrer og gebyrer fra et ret betydeligt antal ansøgninger om tilladelse til udbud af spil.

Personaleomkostninger er steget med 2,6 mio. kr., hvilket vil være betydeligt stigende henover 2019, hvor Spillemyndigheden rekrutterer nye medarbejdere med henblik på at håndtere flere tilladelsesindehavere samt opgaver afledt af aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed og justering af spilaftalen.

Andre driftsomkostninger udviser en stigning på 3,9 mio. kr., hvoraf de 1,2 mio. kr. består af permanent øgede driftsudgifter til spilkontrolsystemet. Spillemyndigheden har i året afholdt en udgift på 1,9 mio. kr. til udarbejdelse af et nyt koncept for økonomisk vurdering af spilvirksomhederne som led i udstedelse af tilladelse til at udbyde spil og tilsyn med tilladelsesindehavere.

I 2019 ventes spillemarkedet at udvise vækst med forsat stigende gebyrindtægter, dog i noget mindre grad end set i foregående år. Ansøgningsgebyrer ventes således at være lavere end det niveau, der var tilfældet i 2018. Spillemyndigheden vil for at leve op til aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed og justering af spilaftalen jf. ovenfor rekruttere i 1. halvår, herunder etablere et nyt kontor. Det medfører stigende personaleomkostninger og afledt heraf stigende husleje, mens driftsomkostninger i øvrigt er stabile. Som helhed for 2019 ventes et resultat tæt på 0 kr.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponeringen 2018 for Spillemyndigheden.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	8,9

Kilde: SKS og SB

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Spillemyndigheden havde i regnskabet for 2017 hensat 0,3 mio. kr. til udredning af ansvar i forbindelse med en kommunikationskampagne vist i 2017. Ansvar blev udredt i 2. halvår 2018 og hensættelsen er blevet tilbageført med en samlet effekt i resultatopgørelsen på mindre end 0,1 mio. kr.

Hensættelsen på 1,2 mio. kr. til løn til fratrædelse af tjenestemænd er anvendt i regnskabsåret til dækning af den udbetalte løn. Den indtægtsførte hensættelse svarer til den udgiftsførte løn.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Spillemyndighedens balance fordelt på hhv. aktiver og passiver ultimo 2018.

Tabel 8a. Balancen - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	9,8	6,3
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,4	1,5
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10,1	7,8
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og IT-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	1,4	1,4
	Andre finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,4	1,4
	Anlægsaktiver i alt	11,7	9,3
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	4,9	6,2
	Periodeafgrænsningsposter	1,4	0,7
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	19,8	29,3
	FF7 Finansieringskonto	9,0	12,9
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	28,9	42,2
	Omsætningsaktiver i alt	35,2	49,2
	Aktiver i alt	46,8	58,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,5 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. *Moderniseringsstyrelsens Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018*.

Tabel 8b. Balancen - Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
	<u>Egenkapital</u>		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-1,4	-1,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-0,0	-0,0
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-19,2	-28,0
	Egenkapital i alt	-20,6	-29,4
3	Hensatte forpligtelser	-2,4	-1,5
	<u>Langfristede gældsposter</u>		
	FF4 Langfristet gæld	-9,8	-7,7
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-9,8	-7,7
	<u>Kortfristede gældsposter</u>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6,2	-10,3
	Anden kortfristet gæld	-1,1	-1,1
	Skyldige feriepenge	-5,0	-5,9
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-1,8	-2,6
	Kortfristet gæld i alt	-14,1	-19,9
	Gæld i alt	-23,8	-27,6
	Passiver i alt	-46,8	-58,5

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. Balancen – Aktiver.

3.4 Egenkapitalforvaltning

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Spillemyndighedens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	1,4	1,4
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
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	9,4	19,2
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført fra årets resultat	9,8	8,9
- Bortfald	0,0	0,0
- Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	19,2	28,0
Egenkapital ultimo	20,6	29,4
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	20,6	29,4

Kilde: SKS og SB

Spillemyndighedens egenkapital udgør ultimo 2018 29,4 mio. kr., hvoraf 28,0 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2018 øget med 8,9 mio. kr. svarende til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2018
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7,9
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	79

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under Spillemyndigheden.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	09.21.02 (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	48,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	48,1
Lønforbrug under lønsumsloft	42,0
Difference (mindreforbrug)	6,1
Akk. opsparing ult. forrige år	36,7
Akk. opsparing ult. indeværende år	42,8

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoni-veau som opgjort ved bevillingsafregningen for Spillemyndigheden.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevil-lingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førsel ultimo
Drift							
09.21.02	Spillemy-n-digheden	Drift	Udgifter	72,7	70,6	2,1	28,0
		Drift	Indtægter	-68,9	-75,7	6,8	

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår noterne 1-3 til balancen.

4.1.1 Note 1:

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	26,7	-	26,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	-	0,0
Tilgang	0,0	-	0,0
Afgang	0,0	-	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	26,7	-	26,7
Akkumulerede afskrivninger	-20,3	-	-20,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-20,3	-	-20,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	6,3	-	6,3
Årets afskrivninger	-3,5	-	-3,5
Årets nedskrivninger	0,0	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-3,5	-	-3,5

Fortsættes på næste side...

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2018	0,4
Tilgang	1,1
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	1,5

Kilde: SAP

4.1.2 Note 2:

Af tabel fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	0,1	-	-	-	-	0,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	-	-	-	-	0,0
Tilgang	0,0	-	-	-	-	0,0
Afgang	0,0	-	-	-	-	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	0,1	-	-	-	-	0,1
Akkumulerede afskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	0,1	-	-	-	-	0,1
Årets afskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-	-	-	-	0,0

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1 januar 2018	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2018	-

Kilde: SAP

4.1.3 Note 3:

Af tabel 4.1.3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31.12.2018.

Tabel 4.1.3 Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2017	2018
Åremålshensættelse	0,3	0,3
Jubilæum og resultatløn	0,2	0,4
Reetableringsforpligtelse, Havneholmen	0,6	0,6
Reetableringsforpligtelse, Englandsgade	0,1	0,2
Hensættelse til fratrædelse af tjenestemænd	1,2	-
Hensættelser	2,4	1,5

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Spillemyndigheden udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 16. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst, kr.

	Årets resultat			
	2015	2016	2017	2018
Danske Lotteri Spil				
Gebyrprovenu	6.559.990	11.185.937	7.885.983	8.946.181
Omkostninger	8.120.293	10.019.671	7.782.461	8.951.633
Resultat	-1.560.303	1.166.266	103.523	-5.452
Klasselotteriet				
Gebyrprovenu	284.478	969.718	614.062	219.562
Omkostninger	316.472	878.696	616.807	220.210
Resultat	-31.994	91.022	-2.745	-648
Landbaseret kasino				
Gebyrprovenu	9.933.914	1.378.622	-	-
Omkostninger	9.933.914	1.378.622	-	-
Resultat	0	0	-	-
Gebyrordninger i alt				
Gebyrprovenu	16.778.382	13.534.277	8.500.045	9.165.743
Omkostninger	18.370.679	12.276.989	8.399.268	9.171.843
Resultat	-1.592.297	1.257.288	100.778	-6.100

Anmærkninger: Landbaseret kasino overgik til opkrævning af gebyr via lovbestemt takst pr. 1. juli 2016

Kilde: Spillemyndighedens omkostningsfordeling på gebyrordninger.

Regnskabspraksis for gebyrprovenu blev ændret i 2016 ved at reguleringen af gebyret for året blev det periodiseret i indeværende års regnskab i stedet for som tidligere at blive bogført i efterfølgende år. Det regnskabsmæssige resultat i 2017 og 2018 er udtryk for forskellen mellem det periodiserede beløb og det faktisk opkrævede beløb.

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

	Årets resultat			
	2015	2016	2017	2018
Gevinstgivende spilleautomater	-1.294.545	2.438.476	-1.595.732	-915.337
Væddemål/onlinekasino	32.920	3.164.237	8.161.108	7.433.611
Landbaseret kasino	-	-261.074	1.819.871	1.631.905
Offentligt hasardspil	0	0	0	0
Gebyrprovenu i alt	-1.261.625	5.341.639	8.385.246	8.150.179

Kilde: Spillemyndighedens omkostningsfordeling på gebyrordninger.

Gevinstgivende spilleautomater udviser over de seneste fire år et akkumuleret underskud på 1,4 mio. kr. For 2019 anvendes der lidt færre ressourcer med henblik på at opnå et mindre overskud til udligning af underskuddet.

Væddemål/ onlinekasino har de seneste tre år udvist overskud. Aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed medfører et øget ressourceforbrug på gebyrområdet væddemål/ online. Tendensen ses allerede afspejlet i 2018 ved, at overskuddet er faldet i forhold til året før. Det øgede og lovfaste ressourcetræk ventes at reducere overskud betragteligt og balancere gebyret.

Landbaseret kasino overgik til gebyrfinansiering medio 2016. De seneste to år udviser et positivt resultat, som kun forventes at falde langsomt over de kommende år.

4.4 Tilskudsfinansieret aktiviteter

Spillemyndigheden har ingen tilskudsfinansierede aktiviteter.

4.5 Forelagte investeringer

Spillemyndigheden har ingen igangværende eller afsluttede investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget.

4.6 IT-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Spillemyndighedens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer samt it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder ned- og afskrivninger.

Tabel 21. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,4
It-systemdrift	4,3
It-vedligehold	1,1
It-udviklingsomkostninger	4,9
<i>Heraf af- og nedskrivninger</i>	3,5
Udgifter til it-varer til forbrug	0,5
I alt	11,2

Kilde: SAP

Udgiften er opgjort med udgangspunkt i opgavefordelingen i SAP ganget med pågældende medarbejders årsløn.